



Partnerstvo plné benefitov

Účtovná závierka
202

5

Up Déjeuner, s. r. o.

00 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

04 | Všeobecné náležitosti

05 | Finančné výkazy

13 | Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2025

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 31.12.2025 | 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:

31.12.2025

Deň zostavenia účtovnej závierky:

12.01.2026

Obdobie, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje:

01.01.2025 – 31.12.2025

Finančné výkazy

SÚVAHA

k 31.12.

| v celých EUR | brutto | korekcia | 2025 | 2024 |
|---|---|---|---|---|
| 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>3 065 812</p> <p>3 739 983</p> <p>2 534 580</p> <p>244 452</p> <p>95 218</p> | <p>44 598</p> <p>1 169 152</p> <p>1 252 744</p> <p>2 534 580</p> <p>244 452</p> <p>28 436</p> | <p>26 111</p> <p>1 896 660</p> <p>2 487 239</p> <p></p> <p>66 782</p> | <p>42 378</p> <p>2 044 187</p> <p>2 864 189</p> <p></p> <p>81 567</p> <p>36 316</p> |
| Spolu | 9 750 754 | 5 273 962 | 4 476 792 | 5 068 637 |
| 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>15 663</p> <p>20 643</p> <p>7 317</p> | <p>12 822</p> <p>2 616</p> <p>6 318</p> | <p>2 841</p> <p>18 027</p> <p>999</p> | <p>6 063</p> <p>2 385</p> <p>6 700</p> |
| Spolu | 43 623 | 21 756 | 21 867 | 15 148 |
| 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> |
| Spolu | | | | 604 301 |
| Neobežný majetok spolu | 9 794 377 | 5 295 718 | 4 498 659 | 5 688 086 |

6 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

| v celých EUR | brutto | korekcia | 2025 | 2024 |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|
| MAJETOK | | | | |
| Obežný majetok | | | | |
| Zásoby | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Materiál • Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby • Výrobky • Zvieratá • Tovar • Poskytnuté preddavky na zásoby | 3 992 | | 3 992 | 5 309 |
| Spolu | 3 992 | | 3 992 | 5 309 |
| 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 | | | | |
| Spolu | | | | |
| 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 | 8 496 614 | 187 875 | 8 308 739 | 8 490 584 |
| | 153 952 | | 153 952 | 221 638 |
| | 1 797 | | 1 797 | 19 458 |
| Spolu | 8 652 363 | 187 875 | 8 464 488 | 8 731 680 |

SÚVAHA

k 31.12.

| v celých EUR | brutto | korekcia | 2025 | 2024 |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 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 | 11 315 232 | | 11 315 232 | 12 178 770 |
| Spolu | 11 315 232 | | 11 315 232 | 12 178 770 |
| Finančné účty | | | | |
| <ul style="list-style-type: none">• Peniaze• Účty v bankách | 5 230 070 | | 5 230 070 | 3 824 544 |
| Spolu | 5 230 070 | | 5 230 070 | 3 824 544 |
| Obežný majetok spolu | 25 201 657 | 187 875 | 25 013 782 | 24 740 303 |
| 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 | 67 510 | | 67 510 | 4 969 |
| | 1 828 438 | | 1 828 438 | 1 552 966 |
| Spolu | | | | |
| Časové rozlíšenie spolu | 1 895 948 | | 1 895 948 | 1 557 935 |
| Majetok spolu | 36 891 982 | 5 483 593 | 31 408 389 | 31 986 324 |

8 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR

| | 2025 | 2024 |
|--|--------------------|-------------------|
| VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY | | |
| Vlastné imanie | | |
| Základné imanie | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Základné imanie • Zmena základného imania • Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 15 744 850 | 13 244 850 |
| Spolu | 15 744 850 | 13 244 850 |
| 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 | -11 961 860 | -8 084 125 |
| Spolu | -11 961 860 | -8 084 125 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení | | |
| Spolu | -1 827 605 | -3 877 735 |
| Vlastné imanie spolu | 1 955 385 | 1 282 990 |

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR

| | 2025 | 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| 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 | | |
| Spolu | 1 871 | 913 |
| Dlhodobé rezervy | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Zákonné rezervy • Ostatné rezervy | | |
| Spolu | | |
| Dlhodobé bankové úvery | | |
| Spolu | | |
| Krátkodobé závÄzky | | |
| ZávÄzky z obchodného styku | 27 806 195 | 27 674 227 |
| Čistá hodnota zákazky | | |
| Ostatné závÄzky voči prepojeným ÚJ | | |
| Ostatné závÄzky v rámci podielovej účasti okrem závÄzkov voči prepojeným ÚJ | | |
| ZávÄzky voči spoločníkom a združeniu | | |
| ZávÄzky voči zamestnancom | 70 579 | 160 881 |
| ZávÄzky zo sociálneho poistenia | 61 526 | 99 746 |
| Daňové závÄzky a dotácie | 54 928 | 45 432 |
| ZávÄzky z derivátových operácií | | |
| Iné závÄzky | 1 052 967 | 2 362 459 |
| Spolu | 29 046 195 | 30 342 745 |

10 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR

| | 2025 | 2024 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY | | |
| Závazky | | |
| Krátkodobé rezervy | | |
| • Zákonné rezervy | 28 547 | 42 638 |
| • Ostatné rezervy | 370 438 | 283 160 |
| Spolu | 398 985 | 325 798 |
| Bežné bankové úvery | | |
| Spolu | 3 872 | 5 692 |
| Krátkodobé finančné výpomoci | | |
| Spolu | | |
| Závazky spolu | 29 450 923 | 30 675 148 |
| Časové rozlíšenie | | |
| Časové rozlíšenie | | |
| • Výdavky budúcich období dlhodobé | | |
| • Výdavky budúcich období krátkodobé | 700 | 3 073 |
| • Výnosy budúcich období dlhodobé | | |
| • Výnosy budúcich období krátkodobé | 1 381 | 25 113 |
| Spolu | | |
| Časové rozlíšenie spolu | 2 081 | 28 186 |
| Vlastné imanie a záväzky spolu | 31 408 389 | 31 986 324 |

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31.12.

| v celých EUR | 2025 | 2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Čistý obrat | 28 573 414 | 26 192 829 |
| Výnosy z hospodárskej činnosti | | |
| • Tržby z predaja tovaru | 20 670 366 | 18 958 778 |
| • Tržby z predaja vlastných výrobkov | | |
| • Tržby z predaja služieb | 7 453 710 | 7 144 099 |
| • Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob | | |
| • Aktivácia | | |
| • Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu | | |
| • Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 535 879 | 125 457 |
| Spolu | 28 659 955 | 26 228 334 |
| Náklady na hospodársku činnosť | | |
| • Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru | 19 690 143 | 18 106 021 |
| • Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok | 579 384 | 599 113 |
| • Opravné položky k zásobám | | |
| • Služby | 6 615 932 | 7 403 440 |
| • Osobné náklady | 2 606 235 | 2 903 382 |
| • Dane a poplatky | 179 137 | 2 428 |
| • Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku | 996 885 | 796 827 |
| • Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu | | |
| • Opravné položky k pohľadávkam | 136 035 | 452 278 |
| • Ostatné náklady na hospodársku činnosť | 280 609 | 391 766 |
| Spolu | 31 084 360 | 30 655 255 |
| Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti | -2 424 405 | -4 426 921 |

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31.12.

| v celých EUR | 2025 | 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Pridaná hodnota | 1 238 617 | -5 698 |
| Výnosy z finančnej činnosti | | |
| • Tržby z predaja cenných papierov a podielov | | |
| • Výnosy z dlhodobého finančného majetku | | 15 444 |
| • Výnosy z krátkodobého finančného majetku | 646 058 | 532 690 |
| • Výnosové úroky | 27 230 | 109 900 |
| • Kurzové zisky | | |
| • Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií | | |
| • Ostatné výnosy z finančnej činnosti | | |
| Spolu | 673 288 | 658 034 |
| Náklady na finančnú činnosť | | |
| • Predané cenné papiere a podiely | | |
| • Náklady na krátkodobý finančný majetok | 39 862 | 4 498 |
| • Opravné položky k finančnému majetku | | |
| • Nákladové úroky | | 56 500 |
| • Kurzové straty | 27 | 23 |
| • Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie | | |
| • Ostatné náklady na finančnú činnosť | 24 098 | 31 102 |
| Spolu | 63 987 | 92 123 |
| Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti | 609 301 | 565 911 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením | -1 815 104 | -3 861 010 |
| • Daň z príjmov | 12 501 | 16 725 |
| • Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom | | |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení | -1 827 605 | -3 877 735 |

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2025

• Informácie o účtovnej jednotke

| | |
|---------------------------|--|
| Názov spoločnosti: | Up Déjeuner, s. r. o. |
| Sídlo spoločnosti: | Tomášikova 64A, 831 04 Bratislava - mestská časť Nové Mesto |
| Právna forma: | spoločnosť s ručením obmedzeným |
| Obchodný register: | Mestský súd Bratislava III |
| Vložka číslo: | vložka 150439/B, oddiel Sro |
| Založenie spoločnosti: | 16.12.2020 rozhnutím zakladateľa vo forme notárskej zápisnice |
| Legislatíva: | Zákon č. 513/1991 Zb. |
| Dátum vzniku spoločnosti: | 10.02.2021 |

HLAVNÉ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

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

POČET ZAMESTNANCOV

| DO1 – Výpočet stavov pracovníkov | Obdobie N | Obdobie N-1 |
|--|-----------|-------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v spoločnosti | 43 | 52 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho : | 36 | 51 |
| · počet vedúcich zamestnancov | 4 | 5 |

RUČENIE

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

PRÁVNÝ DÔVOD NA ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2025 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 01.01.2025 do 31.12.2025. Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením dňa 21.10.2025.

• Informácie o konsolidovanom celku

KONSOLIDUJÚCA ÚČTOVNÁ JEDNOTKA

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Up, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle spoločnosti: 9/11 BOULEVARD LOUISE MICHEL 92230 GENNEVILLIERS, Francúzsko.

14 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

• 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 2025 sa niesol v znamení pokračujúcej stabilizácie ekonomiky po predchádzajúcich obdobiach zvýšenej inflácie a kolísania cien energií. Inflácia v priebehu roka postupne spomaľovala, čo prispelo k stabilizácii spotrebiteľského dopytu a podnikateľského prostredia. Úrokové sadzby zostávali na relatívne vyšších úrovniach, čo ovplyvňovalo náklady financovania a investičnú aktivitu podnikov. Trh práce zostal napätý, s pretrvávajúcim nedostatkom kvalifikovanej pracovnej sily v niektorých odvetviach. Významným faktorom bolo aj zavedenie transakčnej dane, ktorá mala dopad na zvýšenie nákladov účtovných jednotiek.

V účtovnom období 2025 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 2025 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 2025, 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 31.12.2025, 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 31.12.2025

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 24%, 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 H MOTNÝ 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 | 2 731 870 | 3 739 983 | 2 534 580 | 244 452 | 36 316 | | 9 357 910 |
| Prírastky | | 320 942 | | | | 71 901 | | 392 844 |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Presuny | | 13 000 | | | | -13 000 | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | 70 709 | 3 065 812 | 3 739 983 | 2 534 580 | 244 452 | 95 218 | | 9 750 754 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 28 331 | 687 683 | 875 794 | 2 534 580 | 55 805 | | | 4 182 193 |
| Prírastky | 7 071 | 330 929 | 376 950 | | 24 843 | | | 739 793 |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | 35 402 | 1 018 611 | 1 252 744 | 2 534 580 | 80 648 | | | 4 921 985 |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | 107 080 | | | 107 080 |
| Prírastky | 9 196 | 150 541 | | | 163 804 | 28 436 | | 351 977 |
| Úbytky | | | | | -107 080 | | | -107 080 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 9 196 | 150 541 | | | 163 804 | 28 436 | | 351 977 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 42 378 | 2 044 187 | 2 864 189 | | 81 567 | 36 316 | | 5 068 637 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 26 111 | 1 896 660 | 2 487 239 | | | 66 780 | | 4 476 792 |

18 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

A02– Dlhodobý nehmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

| Dlhodobý nehmotný majetok | Predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | Spolu |
|---|--------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---|------------------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniiteľné práva | Goodwill | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok | |
| <i>a</i> | <i>b</i> | <i>c</i> | <i>d</i> | <i>e</i> | <i>f</i> | <i>g</i> | <i>h</i> | <i>i</i> |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 70 709 | 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 |

A03 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

| Dlhodobý hmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | | Spolu |
|---|-----------------------|----------|---|---|--------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---|----------|---------------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov v | Základé stádo a ťažné zvieratá | Ostatný dlhodobý hmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok | | |
| <i>a</i> | <i>b</i> | <i>c</i> | <i>d</i> | <i>e</i> | <i>f</i> | <i>g</i> | <i>h</i> | <i>i</i> | <i>j</i> | |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 15 084 | | | 3 475 | 6 700 | | | 25 259 |
| Prírastky | | | 1 129 | | | 17 168 | 1 277 | | | 19 574 |
| Úbytky | | | -550 | | | | -660 | | | -1 210 |
| Presuny | | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 15 663 | | | 20 643 | 7 317 | | | 43 623 |
| Oprávky | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 9 021 | | | 1 090 | | | | 10 111 |
| Prírastky | | | 4 351 | | | 1 526 | | | | 5 877 |
| Úbytky | | | -550 | | | | | | | -550 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 12 822 | | | 2 616 | | | | 15 438 |
| Opravné položky | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | 6 318 | | | 6 318 |
| Úbytky | | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | | | | | 6 318 | | | 6 318 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 6 063 | | | 2 385 | 6 700 | | | 15 148 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 2 841 | | | 18 027 | 999 | | | 21 867 |

20 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

A04 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

| Dlhodobý hmotný majetok | Predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | | Spolu |
|---|--------------------------------|----------|---|---|--------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---|----------|---------------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov v | Základé stádo a ťažné zvieratá | Ostatný dlhodobý hmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok | | |
| <i>a</i> | <i>b</i> | <i>c</i> | <i>d</i> | <i>e</i> | <i>f</i> | <i>g</i> | <i>h</i> | <i>i</i> | <i>j</i> | |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 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 |

A05 – Poistenie dlhodobého hmotného majetku

Poistovňa

| | |
|-------------------|----------------------------------|
| Druh poistného | UNION poistovňa, a.s. |
| Predmet poistenia | Poistenie zodpovednosti za škodu |
| Poistná doba | 01.08.2025 – 31.07.2026 |
| Ročné poistné | |
| 2025 | 609 |
| 2024 | 609 |

FINANČNÝ MAJETOK**A06 – Štruktúra dlhodobého finančného majetku**

| Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--|------------------------------------|---|---|--|---|
| | Podiel účtovnej jednotky na ZI v % | Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v % | Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok | Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok | Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku |
| <i>a</i> | <i>b</i> | <i>c</i> | <i>d</i> | <i>e</i> | <i>f</i> |
| Dcérske účtovné jednotky | | | | | |
| Účtovné jednotky s podstatným vplyvom | | | | | |
| Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely | | | | | |
| finančný majetok na účely vykonania vplyvu v inej účtovnej jednotke | | | | | |
| Dlhodobý finančný majetok spolu | | | | | |

22 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

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 | | 0 |
| Do splatnosti do 1 roka vrátane | dlhopis | 3 380 428 | 4 075 462 | | | 7 455 890 |
| Do splatnosti do 1 roka vrátane | zmenka | 8 798 342 | | 4 938 999 | | 3 859 342 |
| Dlhové cenné papiere držané do splatnosti spolu | | 12 783 071 | 4 075 462 | 5 543 301 | | 11 315 232 |

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 | | | | | | | Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok | 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 | | |
| <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 | | | | | 604 301 | | | | 604 301 |
| Prírastky | | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | -604 301 | | | | -604 301 |
| 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 | | | | | | | | | |

24 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

A10– Dlhodobý finančný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

| Dlhodobý finančný majetok | Predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | Spolu |
|---|---|---|-------------------------------|---|-----------------------------------|--|---------------------------------------|---|----------|
| | Podielové CP a podiely v dcérskej účtovnej jednotke | Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom | Ostatné dlhodobé CP a podiely | Pôžičky účtovnej jednotke v 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 |
| Oprávk | | | | | | | | | |
| 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 |

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

| v celých EUR | 2025 | 2024 |
|---|--------------|--------------|
| Materiál | 3 992 | 5 309 |
| Nedokončená výroba a polotovary | | |
| Zákazková výroba s dobou dlhšou ako 1 rok | | |
| Výrobky | | |
| Zvieratá | | |
| Tovar | | |
| | 3 992 | 5 309 |
| Opravná položka | | |
| | 3 992 | 5 309 |

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 | | | | | |
| Nehnuteľnosť na predaj | | | | | |
| Poskytnuté preddavky na zásoby | | | | | |
| Zásoby spolu | | | | | |

26 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

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 | 497 225 | 140 189 | 449 540 | | 187 875 |
| Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke | | | | | |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | | | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | | | |
| Iné pohľadávky | | | | | |
| Pohľadávky spolu | 497 225 | 140 189 | 449 540 | | 187 875 |

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 | 7 574 821 | 858 549 | 8 433 370 |
| Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 63 244 | | 63 244 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | | | |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | | |
| Sociálne poistenie | | | |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 153 952 | | 153 952 |
| Iné pohľadávky | 1 797 | | 1 797 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 7 793 814 | 858 549 | 8 652 363 |

A15 – Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

v celých EUR

| <i>a</i> | 31.12.2025 <i>b</i> | 31.12.2024 <i>c</i> |
|---|------------------------|------------------------|
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 858 549 | 1 041 312 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | 7 793 815 | 8 187 593 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 8 652 363 | 9 228 905 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | | |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov | | |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | | |

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

| | 2025 | 2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Pokladnica, ceniny | | |
| Bežné bankové účty | 2 556 070 | 2 824 544 |
| Bankové účty termínované | 2 674 000 | 1 000 000 |
| Peniaze na ceste | | |
| Krátkodobé cenné papiere so splatnosťou do 3 mesiacov | 6 842 480 | 4 466 311 |
| Krátkodobé cenné papiere so splatnosťou viac ako 3 mesiace | 4 472 752 | 7 712 459 |
| | 16 545 302 | 16 003 314 |

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 <i>a</i> | Bežné účtovné obdobie | | | | Stav na konci účtovného obdobia <i>f</i> |
|---|--|-----------------------|--------------------|---------------------|---|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia <i>b</i> | Prírastky <i>c</i> | Úbytky <i>d</i> | Presuny <i>e</i> | |
| Majetkové CP na obchodovanie | | | | | |
| Dlhové CP na obchodovanie | | | | | |
| Emisné kvóty | | | | | |
| Dlhové CP so splatnosťou do 1 roka držané do splatnosti | 12 178 770 | | 863 538 | | 11 315 232 |
| Ostatné realizovateľné CP | | | | | |
| Obstarávanie krátkodobého finančného majetku | | | | | |
| Krátkodobý finančný majetok spolu | 12 178 770 | | 863 538 | | 11 315 232 |

28 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV

A19 – Detail účtov časového rozlíšenia

| v celých EUR | 2025 | 2024 |
|--|------------------|------------------|
| Náklady budúcich období dlhodobé, z toho : | | |
| Predplatné podpory pre informatiku | | |
| Ostatné | | |
| | | |
| | | |
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho : | | |
| Predplatné podpory pre informatiku | 66 166 | 4 186 |
| Predplatné literatúry, webových prístupov | | 384 |
| Poplatky za domény | | |
| Poistenie | 353 | 353 |
| Diaľničné známky | | |
| Ostatné | 991 | 46 |
| | 67 510 | 4 969 |
| Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho : | | |
| | | |
| Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho : | | |
| Predané valorizované kupóny nepoužité do lehoty ich platnosti | 1 047 583 | 789 013 |
| Preplatenie valorizovaných kupónov ročníka N-1 v nasledujúcom roku | 780 855 | 763 953 |
| Ostatné | | |
| | 1 828 438 | 1 552 966 |
| | | |
| SPOLU | 1 895 948 | 1 557 935 |

• Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

VLASTNÉ IMANIE

P01 – Zmeny vlastného imania

| v celých EUR | Bežné účtovné obdobie | | | | 31. 12. 2025 |
|---|-----------------------|----------------|--------|------------|------------------|
| | 31. 12. 2024 | Prírastky | Úbytky | Presuny | |
| Základné imanie | 13 244 850 | | | 2 500 000 | 15 744 850 |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely | | | | | |
| Zmena základného imania | | 2 500 000 | | -2 500 000 | |
| 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 | | | | | |
| Štatútame a ostatné fondy | | | | | |
| Nerozdelený zisk z minulých rokov | | | | | |
| Neuhradená strata z minulých rokov | -8 084 125 | | | -3 877 735 | -11 961 860 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | -3 877 735 | -1 827 605 | | 3 877 735 | -1 827 605 |
| Ostatné položky vlastného imania | | | | | |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa | | | | | |
| | 1 282 990 | 672 395 | | | 1 955 385 |

| v celých EUR | Predchádzajúce 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 | | | | | |
| Štatútame 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 | | | 1 282 990 |

30 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

P02 – Rozdelenie účtovného výsledku hospodárenia

v celých EUR

| Rozdelenie účtovného zisku | 2024 |
|---|-------------------|
| 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 | -3 877 735 |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | |
| Iné | |
| Spolu | -3 877 735 |

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením 21.10.2025. O vysporiadaní výsledku hospodárenia účtovného roka 2025 vo výške **-1 827 605 EUR** rozhodne Valné Zhromaždenie v lehotách podľa platnej legislatívy.

REZERVY

P03 – Krátkodobé a dlhodobé rezervy

| v celých EUR | 2025 | 2024 |
|---|----------------|----------------|
| Nevyčerpané dovolenky | 21 004 | 31 321 |
| Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám | 7 543 | 11 317 |
| Ostatné | | |
| Zákonné rezervy | 28 547 | 42 638 |
| Prémie a odmeny | 40 950 | 2 387 |
| Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémieam a odmenám | 14 826 | 864 |
| Rezervy na preplatenie a výmenu kupónov po lehote ich platnosti | 165 080 | 161 670 |
| Rezerva na odstúpené a odchodné | | 17 210 |
| Rezerva na odvody k odchodnému | | 6 230 |
| Rezerva na nevyfakturované dodávky | 149 582 | 94 799 |
| Ostatné rezervy | 370 438 | 283 160 |
| Spolu | 398 985 | 325 798 |

REZERVY**P04 – Zmena rezerv**

| v celých EUR | 31. 12. 2024 | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Prevod | 31. 12. 2025 |
|---|-----------------|----------------|---------------|----------------|--------|-----------------|
| Rok 2025 | | | | | | |
| 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 | 31 321 | 21 004 | 31 321 | | | 21 004 |
| Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaných dovolenkám | 11 317 | 7 543 | 11 317 | | | 7 543 |
| Prémie a odmeny | 2 387 | 40 950 | 2 387 | | | 40 950 |
| Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám | 864 | 14 826 | 864 | | | 14 826 |
| Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti | 161 670 | 165 080 | 13 235 | 148 435 | | 165 080 |
| Iné rezervy | 118 239 | 93 399 | 36 421 | 25 635 | | 149 583 |
| Krátkodobé rezervy | 325 798 | 342 802 | 95 545 | 174 070 | | 398 986 |

Rezerva na preplatenie kupónov po lehote ich platnosti má krátkodobý charakter. Výška všetkých rezerv sa stanovuje na základe kvalifikovaneho odhadu pre ocenenie očakávaných záväzkov.

| v celých EUR | 31. 12. 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 nevyčerpaných 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 | 269 615 | 132 708 | 35 852 | | 325 798 |

32 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

P05– Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

| v celých EUR | 2025 | 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Do lehoty splatnosti | | |
| Záväzky z obchodného styku | 923 194 | 821 697 |
| Nevyfakturované dodávky | 703 952 | 727 692 |
| Hodnota kupónov v obehu | 25 929 817 | 26 056 527 |
| Prijaté preddavky | 181 839 | 61 983 |
| Záväzky zo sociálneho fondu | 1 871 | 913 |
| Záväzky voči zamestnancom | 70 579 | 160 881 |
| Záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia | 61 526 | 99 746 |
| Daňové záväzky a dotácie | 54 928 | 45 432 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | | |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám | | |
| Iné záväzky | 1 052 967 | 2 362 459 |
| Po lehote splatnosti | | |
| Záväzky z obchodného styku | 66 514 | 420 |
| Iné záväzky | 654 | 5 908 |
| SPOLU | 29 048 066 | 30 343 658 |

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 v prípade predloženia papierových kupónov na preplatenie.

P06 – Veková štruktúra záväzkov

| | 31.12. 2025 | 31.12. 2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| v celých EUR | | |
| Záväzky po lehote splatnosti | 67 168 | 6 328 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | 28 979 027 | 30 336 417 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 29 046 195 | 30 342 745 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 1 871 | 913 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov | | |
| Dlhodobé záväzky spolu | 1 871 | 913 |

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

| | 31.12. 2025 | 31.12. 2024 |
|--|------------------|------------------|
| v celých EUR | | |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho: | | |
| - odpočítateľné | 1 123 549 | 783 913 |
| - zdaniteľné | | |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho: | | |
| - odpočítateľné | 167 842 | 107 775 |
| - zdaniteľné | | |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | 10 270 415 | 9 046 520 |
| Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty | | |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 24% | 24% |
| Odložená daňová pohľadávka | 2 774 834 | 2 385 170 |
| 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 2025 by odložená daň bola tvorená prevažne odloženou daňovou pohľadávkou z titulu dosiahnutej straty. Spoločnosť o odloženej dani v rokoch 2022 - 2025 neúčtovala v zmysle uplatnenia zásady opatrnosti, ako aj z dôvodu nepravdepodobnosti, že základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať sumy odloženej daňovej pohľadávky, bude v nasledujúcom období dosiahnuteľný.

34 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

SOCIÁLNY FOND

P08 – Prehľad sociálneho fondu

| v celých EUR | 2025 | 2024 |
|--|--------------|------------|
| Stav sociálneho fondu k 01.01. | 913 | 0 |
| Tvorba SF na ťarchu nákladov | 8 486 | 9 917 |
| Tvorba SF zo zisku | | |
| Ostatná tvorba SF | | 12 302 |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 8 486 | 22 219 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 7 528 | 21 306 |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 1 871 | 913 |

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

• Informácie o výnosoch

C01 – Čistý obrat

| | 2025 | 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Tržby za vlastné výrobky | | |
| Tržby z predaja služieb | 7 453 710 | 7 144 099 |
| Tržby za tovar | 20 670 366 | 18 958 778 |
| Výnosy zo zákazky | | |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj | | |
| Iné výnosy súvisiace s účtovným obdobím | 449 338 | 125 457 |
| Čistý obrat celkom | 28 573 414 | 26 192 829 |

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 / Stravovanie | | Cadhoc / Benefia | | Ostatné produkty | | Spolu | |
|---------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2025 <i>b</i> | 2024 <i>c</i> | 2025 <i>d</i> | 2024 <i>e</i> | 2025 <i>f</i> | 2024 <i>g</i> | 2025 | 2024 |
| Sprostredkovanie | 5 068 954 | 5 195 006 | 236 733 | 249 526 | 1 884 656 | 1 458 542 | 7 190 343 | 6 903 074 |
| Manipulačné a balné | 106 360 | 121 407 | 5 314 | 6 740 | 462 | 497 | 112 136 | 128 644 |
| Iné výnosy | 70 091 | 48 764 | 20 | 110 | 81 120 | 63 507 | 151 231 | 112 381 |
| Spolu | 5 245 405 | 5 365 177 | 242 067 | 256 377 | 1 966 237 | 1 522 545 | 7 453 710 | 7 144 099 |

C03 – Opis významných výnosov

v celých EUR

| | 2025 | 2024 |
|---|------------------|----------------|
| Významné položky z výnosov z hospodárskej činnosti, z toho: | | |
| Výnosy z predaja tovaru | 20 670 366 | 18 958 778 |
| Aktivácia | | |
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho : | | |
| Výnosy z lístkov po lehote ich splatnosti vrátane zliav z kupónov | 448 548 | 89 952 |
| Výnosy z výkonov v rámci skupiny | | |
| Iné | 86 927 | 35 505 |
| | 535 879 | 125 457 |
| Finančné výnosy, z toho : | | |
| Kurzové zisky, z toho | | |
| <i>Kurzový zisk k 31.12.</i> | | |
| Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho : | | |
| Výnosy z vkladov | 5 163 | 67 816 |
| Výnosy z cenných papierov | 646 058 | 548 134 |
| Výnosy z pôžičiek | 22 067 | 42 084 |
| Výnosy z derivátových operácií | | |
| Výnosy z menových spotov | | |
| Výnosy z predaja cenných papierov | | |
| Ostatné výnosy z finančnej činnosti | | |
| | 673 288 | 658 034 |
| SPOLU | 1 209 167 | 783 491 |

36 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

• Informácie o nákladoch

NÁKLADY ZA POSKYTNUTÉ SLUŽBY

C04– Opis významných nákladov

| v celých EUR | 2 025 | 2 024 |
|---|------------------|------------------|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho : | 6 615 932 | 7 403 440 |
| Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho : | | |
| náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky | 17 000 | 17 000 |
| iné uisťovacie audítorské služby | 0 | 2 513 |
| súvisiace audítorské služby | | |
| daňové poradenstvo | | |
| ostatné neaudítorské služby | | |
| Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho: | | |
| odplata za použitie hospodársky využiteľných poznatkov | 208 448 | 195 670 |
| preprava zásielok | 170 700 | 171 723 |
| opravy a údržby | 1 165 | 737 |
| nájomné | 868 | 2 487 |
| marketing | 256 759 | 101 012 |
| telekomunikácie | 7 425 | 11 381 |
| reprezentačné náklady | 5 201 | 3 974 |
| sprostredkovateľské služby | 1 789 418 | 365 058 |
| supportné a manažérske služby | 3 333 603 | 4 398 340 |
| ostatné | 825 343 | 2 133 546 |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho: | 280 609 | 391 766 |
| preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti | 16 645 | 132 139 |
| súkromné použitie vozidiel - PHM | 17 554 | |
| pokuty a penále | 17 500 | 2 106 |
| Finančné náklady, z toho : | 63 987 | 92 123 |
| Kurzové straty, z toho | 27 | 23 |
| kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | | |
| Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho : | | |
| náklady v súvislosti s cennými papiermi | 39 862 | 4 498 |
| bankové poplatky | 20 707 | 21 932 |
| nákladové úroky | | 56 500 |

• Informácie o daniach z príjmov

DANE Z PRÍJMOV

E01— Závazok vyplývajúci zo splatnej dane z príjmov

| v celých EUR | 2025 | 2024 |
|---|--------------|--------------|
| Dane z príjmov | | |
| Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti | 3 840 | 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 | 981 | 12 885 |
| | | |
| Závazok voči daňovému úradu zo splatnej dane | 3 840 | 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 | 2025 | | | 2024 | | |
|---|-------------------|--------------|-------|-------------------|--------------|-------|
| | Základ dane | Daň EUR | Daň % | Základ dane | Daň EUR | Daň % |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho : | -1 815 104 | x | x | -3 861 010 | x | x |
| teoretická daň | x | 0 | 24 | x | 0 | 21 |
| Daňovo neuznané náklady | 613 957 | | | 805 202 | | |
| Výnosy nepodliehajúce dani | -22 748 | | | -68 244 | | |
| Zmena sadzby dane | | | | | | |
| Iné | | 0 | x | | 0 | x |
| Spolu | -1 223 895 | 0 | | -3 124 052 | 0 | |
| Splatná daň z príjmov | x | 0 | | x | 0 | |
| Odložená daň z príjmov | x | 0 | | x | 0 | |
| Minimálna daň | x | 3 840 | | x | 3 840 | |
| Celková daň z príjmov | x | 3 840 | | x | 3 840 | |

38 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

E03– Reálne daňové zaťaženie

| v percentách | 2025 | 2024 |
|--|--------------|--------------|
| Teoretická daň z príjmov | 24,00 | 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 | 2025 | 2024 |
|---|-----------|-----------|
| 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 | 2 464 900 | 2 171 165 |
| 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 | 323 629 | 214 005 |
| 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 31.12.2025 sumu 6 174 EUR, 43 850,52 EUR predstavuje rozdiel v ocenení z prevzatých pohľadávok (rozdiel medzi nominálnou hodnotou pohľadávky a znaleckým posudkom)

| | 2025 | 2024 |
|--|--------|---------|
| 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 | 43 851 | 55 275 |
| Iné položky | 6 174 | 445 696 |

• Informácie o iných aktívach a i ných pasívach

Informácie o podmienených záväzkoch a ostatných finančných povinnostiach, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

| 31.12.2025 | | |
|---|----------------|---------------------------------|
| 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.

| 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 | |

• 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 31.12.2025

ZOZNAM USKUTOČNENÝCH OBCHODOV

F01– Pasívne transakcie – druh obchodu a objem transakcií

| v celých EUR | | 2025 | 2024 |
|------------------------------|---------------------|----------------|----------------|
| SPRIAZNENÁ OSOBA | KÓD DRUHU TRANSAKIE | | |
| C.D HOLDING INTERNATIONALE | 07 | | |
| C.D HOLDING INTERNATIONALE | 05 | 208 448 | 195 670 |
| C.D HOLDING INTERNATIONALE | 08 | | 56 500 |
| MOVE UP SOLUTIONS | 03 | 401 823 | 405 559 |
| Up Česká republika, s. r. o. | 01 | | |
| Up Česká republika, s. r. o. | 03 | | |
| | | 610 271 | 657 729 |

| v celých EUR | | 2025 | 2024 |
|-------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA | KÓD DRUHU TRANSAKIE | | |
| Up Slovensko, s.r.o. | 01 | 54 710 | 75 049 |
| Up Slovensko, s.r.o. | 03 | 3 568 229 | 4 777 495 |
| Up Slovensko, s.r.o. | 11 | | 4 884 |
| | | 3 622 938 | 4 857 428 |

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 | | 2025 | 2024 |
|-------------------------|----------------------------|---------------|------|
| SPRIAZNENÁ OSOBA | KÓD DRUHU TRANSAKIE | | |
| MOVE UP SOLUTIONS | 11 | 55 593 | |
| | | | |
| | | 55 593 | |

| v celých EUR | | 2025 | 2024 |
|--|----------------------------|---------------|---------------|
| DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA | KÓD DRUHU TRANSAKIE | | |
| Up Slovensko, s.r.o. | 08 | 22 067 | 42 084 |
| Up Slovensko, s.r.o. | 03 | 790 | |
| | | 22 857 | 42 084 |

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

| v celých EUR | | 2025 | 2024 |
|--|--|----------------|----------------|
| Aktíva | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku krátkodobé | | 13 356 | 1 062 |
| Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | | 63 244 | |
| Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám | | | |
| | | 76 600 | 1 062 |
| Pasíva | | | |
| Závazky z obchodného styku | | 516 069 | 525 213 |
| | | 516 069 | 525 213 |

42 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

• Prehľad peňažných tokov

ŠTRUKTÚRA PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV

| v celých EUR | 2025 | 2024 |
|---|------------------|------------------|
| Peňažné prostriedky | | |
| Peňažné hotovosti | | |
| Peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách | 2 556 070 | 2 824 544 |
| Peniaze na ceste viažuce sa k prevodu medzi účtami peňažných prostriedkov | | |
| | 2 556 070 | 2 824 544 |
| Peňažné ekvivalenty | | |
| Termínované vklady na bankových účtoch | 2 674 000 | 1 000 000 |
| Krátkodobý finančný majetok | 6 842 480 | 4 470 024 |
| | 9 516 480 | 5 470 024 |

V porovnaní so súvahou, 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

| | 2025 | 2024 |
|--|------------------|-------------------|
| PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI | | |
| A1 Príjmy z predaja tovaru (+) | 24 689 991 | 22 062 663 |
| A2 Výdavky na nákup tovaru | -24 404 626 | -21 792 225 |
| A3 Príjmy z predaja vlastných výrobkov (+) | | |
| A4 Príjmy z predaja služieb (+) | 8 157 956 | 8 201 587 |
| A5 Výdavky na obstaranie materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (-) | -777 | -1 577 |
| A6 Výdavky na služby (-) | -3 621 538 | -2 864 288 |
| A7 Výdavky na osobné náklady (-) | -2 707 334 | -2 882 346 |
| A8 Výdavky na dane a poplatky, s výnimkou výdavkov na daň z príjmov účtovnej jednotky (-) | -707 516 | 185 748 |
| A9 Príjmy z predaja cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+) | | |
| A10 Výdavky na nákup cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-) | 3 774 489 | -5 445 192 |
| A11 Príjmy z uzatvorených zmlúv, ktorých predmetom je právo určené na predaj alebo na obchodovanie (+) | | |
| A12 Výdavky z uzatvorených zmlúv, ktorých predmetom je právo určené na predaj alebo na obchodovanie (-) | | |
| A13 Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, ak boli úvery poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+) | | |
| A14 Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, ak boli úvery poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-) | | |
| A15 Ostatné príjmy z prevádzkových činností, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+) | 161 622 000 | 161 993 234 |
| A16 Ostatné výdavky na z prevádzkové činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (-) | -161 700 410 | -161 039 272 |
| * Peňažné toky z prevádzkovej činnosti okrem príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet A1 až A16) | 5 102 236 | -1 581 668 |
| A17 Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa zčleňujú do investičných činností (+) | 776 235 | 860 241 |
| A18 Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-) | | |
| A19 Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+) | | |
| A20 Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-) | | |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet A1 až A20) | 5 878 471 | -721 428 |
| A21 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo do finančných činností (+/-) | -4 821 | -12 885 |
| A22 Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+) | | |
| A23 Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-) | | |
| A Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A1 až A23) | 5 873 650 | -734 312 |

44 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

| | 2025 | 2024 |
|--|----------------|-----------------|
| PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI | | |
| B1 Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-) | -44 120 | -360 500 |
| B2 Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-) | -9 168 | -17 003 |
| 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) | -53 288 | -377 503 |

| | 2025 | 2024 |
|--|-------------------|--------------------|
| PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI | | |
| C1 Peňažné toky vznikajúce vo vlastnom imaní (súčet C11 až C18) | 2 500 000 | 4 500 000 |
| C11 Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+) | 2 500 000 | 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) | -4 500 042 | -10 403 529 |
| C21 Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+) | | |
| C22 Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-) | -56 732 | -14 369 |
| 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 |
| C26 Výdavky na splácanie pôžičiek (-) | -4 443 310 | -5 390 685 |
| 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) | -2 000 042 | -5 903 529 |

46 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2025

| | 2025 | 2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| D Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C) | 3 820 319 | -7 015 344 |
| E Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-) | 8 294 569 | 15 309 913 |
| F Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | 12 114 888 | 8 294 569 |
| 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 (+/-) | 12 114 888 | 8 294 569 |

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

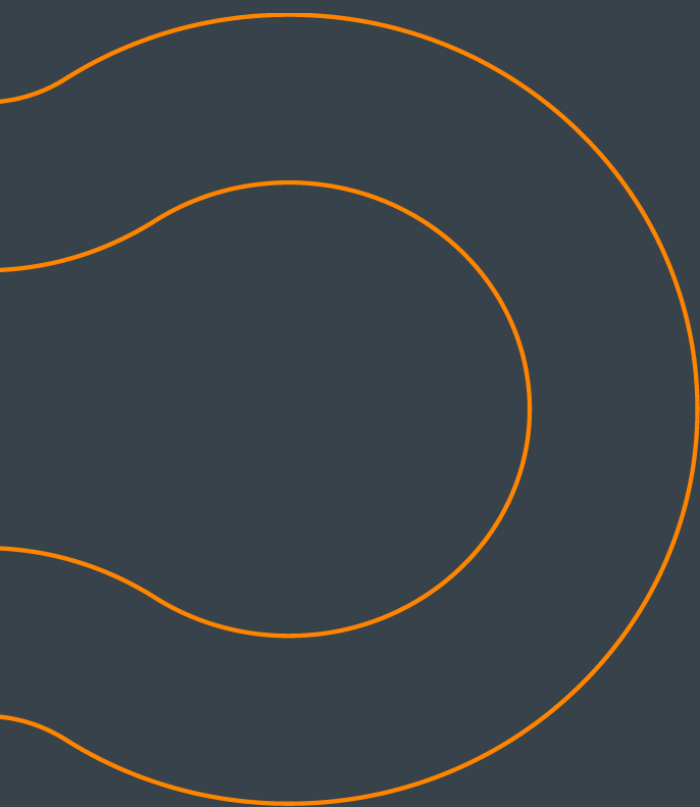
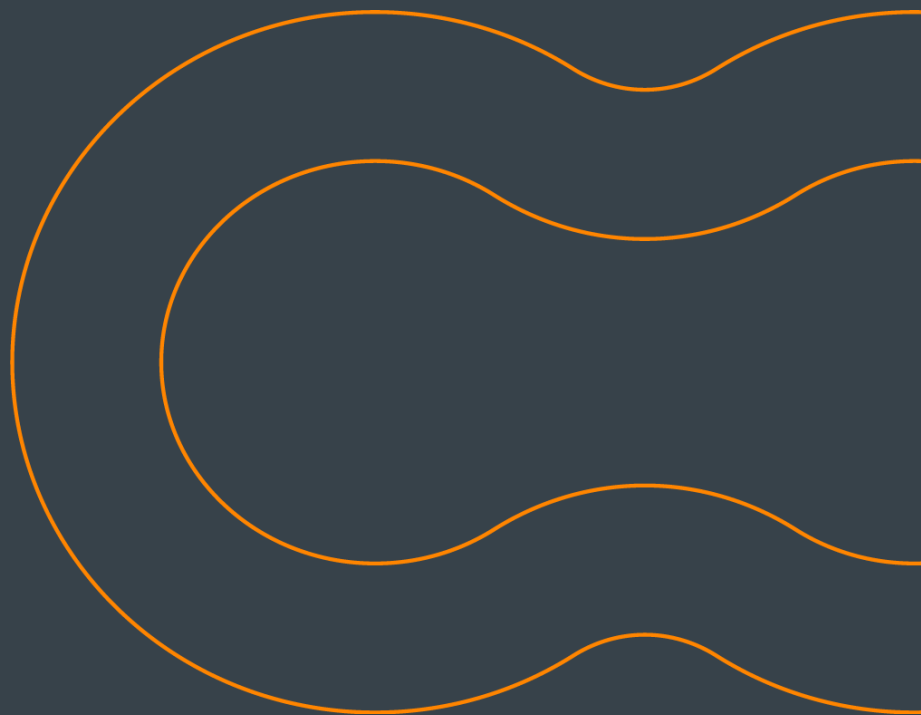
Na Spoločnosť sa vzťahujú ustanovenia §67a–§67i Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze, platné od januára 2016, keďže k 31.12.2025 je pomer hodnoty vlastného imania a záväzkov menej ako 8 ku 100. Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že Spoločnosť bude na základe plánovania a riadenia peňažných tokov schopná uhrádzať svoje splatné zmluvné záväzky počas roka 2026 a aj ďalej do budúcnosti. Spoločnosť naďalej pokračuje v opatreniach smerujúcich k zníženiu nákladov a zabezpečeniu likvidity. Spoločnosť v roku 2026 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

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.

Výška daňovej licencie bola opravená z pôvodnej sumy 11 520 € na sumu 3 840 € v roku 2026, ako oprava nevýznamnej chyby minulých účtovných období.

Upcoop



Up Déjeuner, s.r.o.

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