

Forvis Mazars Slovensko s.r.o.

SKY PARK OFFICES 1

Bottova 2A

811 09 Bratislava

Up Déjeuner, s. r. o.

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2025

Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 64A

831 04 Bratislava - mestská časť Nové Mesto

IČO: 53 528 654

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2025

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

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Up Déjeuner, s. r. o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2025, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné účtovné zásady a účtovné metódy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2025 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov v znení schválenom Slovenskou komorou audítora (ďalej len „Etický kódex audítora“), vrátane etických požiadaviek zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“), ktoré sa vzťahujú na audity účtovných závierok v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky v zmysle Etického kódexu audítora a etických požiadaviek zákona o štatutárnom audite. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Upozorňujeme na bod 'Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali do dňa , ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka' v poznámkach účtovnej zvierky, v ktorom sa uvádza, že Spoločnosť dosiahla stratu vo výške 1 828 tisíc EUR za rok končiaci sa k 31. decembru 2025 (rok 2024: strata 3 878 tisíc EUR), zároveň k tomuto dátumu jej krátkodobé záväzky vrátane krátkodobých rezerv a bežných bankových úverov prevyšujú obežný majetok Spoločnosti a predstavujú záporný pracovný kapitál vo výške 2 539 tisíc EUR (rok 2024: záporný pracovný kapitál 4 381 tisíc EUR). Tieto udalosti alebo okolnosti spolu s ďalšími záležitosťami uvedenými v tejto poznámke naznačujú, že existuje významná neistota, ktorá môže spôsobiť významné pochybnosti o schopnosti Spoločnosti pokračovať v nepretržitej činnosti. Spoločnosť je závislá na pokračujúcej podpore od materskej spoločnosti, ktorá sa zaviazala k tejto podpore minimálne po dobu dvanástich mesiacov od dátumu tohto listu zo dňa 10. marca 2026. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú zvierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto účtovnej zvierky v súlade so zákonom o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej zvierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej zvierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej zvierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná zvierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej zvierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej zvierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.

- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybnit' schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdiť, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za končiaci sa 31. decembra 2025 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 2. apríla 2026



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



Ing. Mário Baláž
Licencia UDVA č. 1020

Forvis Mazars Slovensko s.r.o.

SKY PARK OFFICES 1

Bottova 2A

811 09 Bratislava

Up Déjeuner, s. r. o.

Traduction du Rapport d'Audit

31 Décembre 2025

Up Déjeuner, s. r. o.

Tomášikova 64/A

831 04 Bratislava

ID: 53 528 654

Traduction du Rapport d'Audit

31 Décembre 2025

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

I. Rapport de l'Audit sur les états financiers

Opinion

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de la société Up Déjeuner, s. r. o. (ci-après la « Société »), comprenant le bilan arrêté au 31 décembre 2025, le compte de résultat de l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, lesquelles contiennent un résumé des principales méthodes et principes comptables et d'autres informations explicatives.

Selon notre avis, es états financiers ci-joints donnent une image fidèle et sincère de la situation financière de la Société au 31 décembre 2025, ainsi que du résultat de ses activités pour l'exercice clos à cette date, conformément à la Loi comptable n° 431/2002 Coll., telle que modifiée en vigueur (ci-après « Loi Comptable »).

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (International Standards on Auditing – ISA). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont décrites plus en détail dans la section « Responsabilité de l'auditeur au titre de l'audit des états financiers » du présent rapport.

Nous sommes indépendants de la Société au sens du Code international de déontologie des professionnels comptables (y compris les Normes internationales d'indépendance), publié par le Conseil des normes internationales de déontologie pour les professionnels comptables, dans la version approuvée par la Chambre slovaque des auditeurs (ci-après le « Code d'éthique des auditeurs »), ainsi que conformément aux exigences éthiques prévues par la loi n° 423/2015 Coll. relative au contrôle légal des comptes, modifiant et complétant la loi n° 431/2002 Coll. relative à la comptabilité, telle que modifiée ultérieurement, en vigueur (ci-après la « loi sur le contrôle légal des comptes »), applicables aux audits des états financiers en République slovaque.

Nous avons également respecté les autres obligations déontologiques qui nous incombent en vertu du Code d'éthique des auditeurs et des exigences éthiques prévues par la loi sur le contrôle légal des comptes.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Nous attirons l'attention sur la note intitulée « Informations sur les événements postérieurs à la date de clôture » dans l'annexe aux états financiers, qui indique que la Société a enregistré une perte de 1 828 milliers d'euros pour l'exercice clos au 31 décembre 2024 (exercice 2024 : perte de 3 878 milliers d'euros). Par ailleurs, à cette date, ses

passifs courants, y compris les provisions à court terme et les emprunts bancaires courants, excèdent son actif circulant, ce qui se traduit par un fonds de roulement négatif de 2 539 milliers d'euros (exercice 2024 : fonds de roulement négatif de 4 831 milliers d'euros). Ces événements ou circonstances, ainsi que d'autres éléments mentionnés dans la présente annexe, indiquent qu'il existe une incertitude significative susceptible de provoquer un doute important sur la capacité de la Société à poursuivre son activité. La société dépend du soutien continu de la société mère, qui s'est engagée à maintenir ce soutien pendant une période d'au moins douze mois à compter de la date de la présente lettre de soutien délivrée le 10 mars 2026. Notre opinion n'est pas modifiée en raison de cette observation.

Responsabilité de l'organe statutaire et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise à l'égard des états financiers

Les représentants statutaires sont responsables de l'établissement et de la présentation fidèle des présents états financiers, conformément à la loi sur la comptabilité, ainsi que de la mise en place des contrôles internes qu'il juge nécessaires pour permettre l'établissement d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent d'une fraude ou d'une erreur.

En préparant les états financiers, la direction est responsable pour apprécier la capacité de la Société à continuer ses activités. Elle doit divulguer, si possible, les enjeux relatifs à la continuité des activités et utiliser la base de continuité des activités comme principe comptable à moins que la direction prévoie de liquider la Société ou de cesser les activités, ou n'a pas d'autre alternative réaliste que de le faire.

Les personnes en charge de la gouvernance sont tenues de superviser le processus d'information financière de l'entreprise.

Responsabilité de l'auditeur concernant l'audit des états financiers

Nos objectifs sont, d'une part, d'obtenir une assurance raisonnable selon laquelle les états financiers dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, qu'elles résultent de la fraude ou d'erreurs, d'autre part, ils sont de publier un rapport d'audit reflétant notre opinion. Le terme « assurance raisonnable » fait référence à un fort niveau d'assurance mais ne garantit pas que l'audit, conduit en accord avec les Normes Internationales d'Audit, détectera toujours une anomalie significative quand elle existe. Les anomalies peuvent survenir d'erreurs ou de fraude et sont considérées comme significatives si, individuellement ou rassemblées, elles peuvent raisonnablement être perçue comme une source d'influence des décisions économiques prises par les utilisateurs des états financiers.

Lors d'un audit, en accord avec les normes internationales d'audit, nous exerçons un jugement professionnel et maintenons un scepticisme professionnel pendant l'audit. Nous effectuons également les tâches suivantes :

- Identifier et évaluer les risques d'anomalies significatives au sein des états financiers, qu'elles résultent d'erreurs ou de fraude, concevoir et réaliser des procédures d'audit en réponse à ces risques, et obtenir des preuves d'audit qui sont suffisantes et adéquates pour fournir une base à notre opinion. Le risque de ne pas détecter une anomalie significative qui résulte d'une fraude est plus important que si cette anomalie résultait d'une erreur car une fraude peut impliquer complicité, contrefaçons, omissions intentionnelles, fausses déclarations ou le contournement des contrôles internes.
- Comprendre les contrôles internes pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit qui sont appropriées aux circonstances, mais pas dans le but de donner un avis sur l'efficacité des contrôles internes de la Société.
- Évaluer la pertinence des politiques comptables et le caractère raisonnable des estimations comptable et des publications liées faites par la direction.
- Conclure sur la pertinence, de l'utilisation faite par la direction, de la base de continuité d'activité pour la comptabilité. Et, basé sur les preuves d'audit obtenues, conclure s'il existe une incertitude significative relative à des événements ou des conditions qui pourraient former un doute suffisant sur la capacité de la Société à continuer son activité. Si nous concluons qu'une incertitude significative existe, nous avons l'obligation de signaler dans notre rapport d'auditeur les publications concernées au sein des états financiers ou, si ces publications sont insuffisantes, de modifier notre opinion. Nos conclusions sont basées sur les preuves obtenues jusqu'à la date

de notre rapport d'auditeur. Cependant, des événements ou situations futures peuvent faire cesser la Société de continuer sur une hypothèse de continuité de l'activité qu'elle exerce.

- Evaluer dans son ensemble la présentation, structure et contenu des états financiers, y compris les publications, et si les états financiers donnent une vision juste des transactions et des événements sous-jacents de manière à effectuer une présentation sincère.

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

II. Rapport sur les autres normes légales et juridiques

Rapport relatif aux informations publiées dans le rapport annuel

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

Dans le cadre de l'audit des états financiers, il nous incombe de prendre connaissance des informations contenues dans le rapport annuel et d'apprécier si ces informations présentent des incohérences significatives par rapport aux états financiers audités ou aux connaissances de l'entité et de sa situation que nous avons acquises au cours de l'audit des états financiers, ou si elles semblent autrement comporter des anomalies significatives.

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

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

- Les informations contenues dans le rapport annuel pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2025 sont cohérentes avec les états financiers de cet exercice,
- Le rapport annuel contient les informations requises par la loi comptable.

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

Bratislava, 2 avril 2026

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

Ing. Mário Baláž
UDVA licence No. 1020

Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 5

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 1 2 1 4 2 4 2 2 8 IČO 5 3 5 2 8 6 5 4 SK NACE 8 2 . 9 9 . 0	Účtovná závierka X riadna mimoriadna priebežná	Účtovná jednotka malá X veľká (vyznačí sa x)	Mesiac Rok Za obdobie od 0 1 2 0 2 5 do 1 2 2 0 2 5 Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 2 4 do 1 2 2 0 2 4
---	---	---	--

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách) Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách) Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

U p . D é j e u n e r , s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

T O M Á Š I K O V A

Číslo

6 4 A

PSČ

Obec

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

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O R M E S T S K É H O S Ú D U B A I I I

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

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

1 2 . 0 1 . 2 0 2 6

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		2	3
				Korekcia - časť 2			
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	3 6 8 9 1 9 8 2	3 1 4 0 8 3 8 9			
			5 4 8 3 5 9 3	3 1 9 8 6 3 2 4			
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	9 7 9 4 3 7 7	4 4 9 8 6 5 9			
			5 2 9 5 7 1 8	5 6 8 8 0 8 6			
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	9 7 5 0 7 5 4	4 4 7 6 7 9 2			
			5 2 7 3 9 6 2	5 0 6 8 6 3 7			
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	7 0 7 0 9	2 6 1 1 1			
			4 4 5 9 8	4 2 3 7 8			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	3 0 6 5 8 1 2	1 8 9 6 6 6 0			
			1 1 6 9 1 5 2	2 0 4 4 1 8 7			
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06	3 7 3 9 9 8 3	2 4 8 7 2 3 9			
			1 2 5 2 7 4 4	2 8 6 4 1 8 9			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	2 5 3 4 5 8 0				
			2 5 3 4 5 8 0				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	2 4 4 4 5 2				
			2 4 4 4 5 2	8 1 5 6 7			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	9 5 2 1 8	6 6 7 8 2			
			2 8 4 3 6	3 6 3 1 6			
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10					
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	4 3 6 2 3	2 1 8 6 7			
			2 1 7 5 6	1 5 1 4 8			
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12					
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13					
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 5 6 6 3	2 8 4 1			
			1 2 8 2 2	6 0 6 3			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	2 0 6 4 3	1 8 0 2 7	
			2 6 1 6		2 3 8 5
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	7 3 1 7	9 9 9	
			6 3 1 8		6 7 0 0
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			6 0 4 3 0 1
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28			6 0 4 3 0 1



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
			Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	2 5 2 0 1 6 5 7	2 5 0 1 3 7 8 2	
			1 8 7 8 7 5	2 4 7 4 0 3 0 3	
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	3 9 9 2	3 9 9 2	
					5 3 0 9
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	3 9 9 2	3 9 9 2	
					5 3 0 9
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39			
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41			
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43					
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44					
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45					
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46					
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47					
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48					
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49					
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50					
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51					
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52					
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	8 6 5 2 3 6 3	8 4 6 4 4 8 8			
			1 8 7 8 7 5		8 7 3 1 6 8 0		
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	8 4 9 6 6 1 4	8 3 0 8 7 3 9			
			1 8 7 8 7 5		8 4 9 0 5 8 4		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	6 3 2 4 4	6 3 2 4 4			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56					



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	8 4 3 3 3 7 0	8 2 4 5 4 9 5			
			1 8 7 8 7 5		8 4 9 0 5 8 4		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58					
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59					
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60					
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61					
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62					
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	1 5 3 9 5 2	1 5 3 9 5 2			
					2 2 1 6 3 8		
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64					
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	1 7 9 7	1 7 9 7			
					1 9 4 5 8		
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66	1 1 3 1 5 2 3 2	1 1 3 1 5 2 3 2			
					1 2 1 7 8 7 7 0		
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67					
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68	1 1 3 1 5 2 3 2	1 1 3 1 5 2 3 2			
					1 2 1 7 8 7 7 0		
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69					
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70					



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

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	3 1 4 0 8 3 8 9	3 1 9 8 6 3 2 4
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 9 5 5 3 8 5	1 2 8 2 9 9 0
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	1 5 7 4 4 8 5 0	1 3 2 4 4 8 5 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	1 5 7 4 4 8 5 0	1 3 2 4 4 8 5 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87		
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88		
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	- 1 1 9 6 1 8 6 0	- 8 0 8 4 1 2 5
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98		
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99	- 1 1 9 6 1 8 6 0	- 8 0 8 4 1 2 5
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	- 1 8 2 7 6 0 5	- 3 8 7 7 7 3 5
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	2 9 4 5 0 9 2 3	3 0 6 7 5 1 4 8
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 8 7 1	9 1 3
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 8 7 1	9 1 3
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
	2. Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	2 9 0 4 6 1 9 5	3 0 3 4 2 7 4 5
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	2 7 8 0 6 1 9 5	2 7 6 7 4 2 2 7
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	5 3 7 0 4 0	5 2 5 2 1 3
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	2 7 2 6 9 1 5 5	2 7 1 4 9 0 1 4
	2. Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
	3. Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
	4. Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
	5. Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
	6. Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	7 0 5 7 9	1 6 0 8 8 1
	7. Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	6 1 5 2 6	9 9 7 4 6
	8. Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	5 4 9 2 8	4 5 4 3 2
	9. Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
	10. Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 0 5 2 9 6 7	2 3 6 2 4 5 9
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	3 9 8 9 8 5	3 2 5 7 9 8
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	2 8 5 4 7	4 2 6 3 8
	2. Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	3 7 0 4 3 8	2 8 3 1 6 0
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	3 8 7 2	5 6 9 2
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	2 0 8 1	2 8 1 8 6
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
	2. Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	7 0 0	3 0 7 3
	3. Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
	4. Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	1 3 8 1	2 5 1 1 3



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	2 8 6 5 9 9 5 5	2 6 2 2 8 3 3 4
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	2 0 6 7 0 3 6 6	1 8 9 5 8 7 7 8
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	7 4 5 3 7 1 0	7 1 4 4 0 9 9
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	5 3 5 8 7 9	1 2 5 4 5 7
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	3 1 0 8 4 3 6 0	3 0 6 5 5 2 5 5
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	1 9 6 9 0 1 4 3	1 8 1 0 6 0 2 1
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	5 7 9 3 8 4	5 9 9 1 1 3
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	6 6 1 5 9 3 2	7 4 0 3 4 4 0
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	2 6 0 6 2 3 5	2 9 0 3 3 8 2
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 6 6 7 2 1 1	1 8 6 7 0 7 8
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	7 0 2 2 3 1	7 3 8 5 4 1
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	2 3 6 7 9 3	2 9 7 7 6 3
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 7 9 1 3 7	2 4 2 8
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	9 9 6 8 8 5	7 9 6 8 2 7
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	7 4 5 6 7 0	6 8 9 7 4 7
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	2 5 1 2 1 5	1 0 7 0 8 0
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	1 3 6 0 3 5	4 5 2 2 7 8
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	2 8 0 6 0 9	3 9 1 7 6 6
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	- 2 4 2 4 4 0 5	- 4 4 2 6 9 2 1



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	6 7 3 2 8 8	6 5 8 0 3 4
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		1 5 4 4 4
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		1 5 4 4 4
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35	6 4 6 0 5 8	5 3 2 6 9 0
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38	6 4 6 0 5 8	5 3 2 6 9 0
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	2 7 2 3 0	1 0 9 9 0 0
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	2 2 0 6 7	4 2 0 8 4
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	5 1 6 3	6 7 8 1 6
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	6 3 9 8 7	9 2 1 2 3
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47	3 9 8 6 2	4 4 9 8
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		5 6 5 0 0
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		5 6 5 0 0
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52	2 7	2 3
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	2 4 0 9 8	3 1 1 0 2



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	6 0 9 3 0 1	5 6 5 9 1 1
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 1 8 1 5 1 0 4	- 3 8 6 1 0 1 0
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	1 2 5 0 1	1 6 7 2 5
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	1 2 5 0 1	1 6 7 2 5
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59		
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	- 1 8 2 7 6 0 5	- 3 8 7 7 7 3 5



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• Äistá hodnota zákazky• Ostatné závÄzky voÄi prepojeným ÚJ• Ostatné závÄzky v rámci podielovej úÄasti okrem závÄzkov voÄi prepojeným ÚJ• Ostatné dlhodobé závÄzky• Dlhodobé prijaté preddavky• Dlhodobé zmenky na úhradu• Vydané dlhopisy• ZávÄzky zo sociálneho fondu• Iné dlhodobé závÄzky• Dlhodobé závÄzky z derivátových operácií• Odložený daňový závÄzok		
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
Äistá hodnota zákazky		
Ostatné závÄzky voÄi prepojeným ÚJ		
Ostatné závÄzky v rámci podielovej úÄasti okrem závÄzkov voÄi prepojeným ÚJ		
ZávÄzky voÄi spoloÄníkom a združeniu		
ZávÄzky voÄi 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 HDMOTNÝ 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 prémieam 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 prémieam 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		
Závazky 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 TRANSAKČIE		
MOVE UP SOLUTIONS	11	55 593	
		55 593	

v celých EUR		2025	2024
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKČIE		
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		
B3 jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B4 Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B5 Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných		
B6 jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B7 Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B8 Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s		
B9 výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s		
B10 výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B11 Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B12 Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností a+)		
Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na		
B13 obchodovanie alebo, ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na		
B14 obchodovanie alebo, ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B15 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ich možné začleniť do investičných činností (-)		
B16 Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B17 Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B18 Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B19 Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B Čisté peňažné toky z Investičnej činnosti (súčet B1 až B19)	-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**

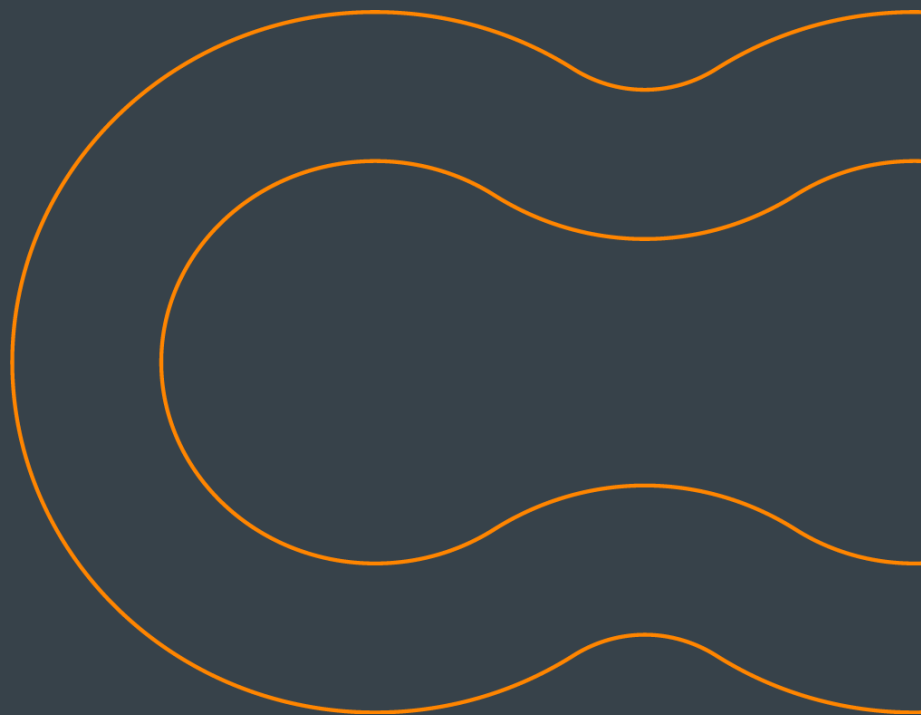
Na Spoločnosť sa vzťahujú ustanovenia §67a–§67i Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze, platné od januára 2016, keďže k 31.12.2025 je pomer hodnoty vlastného imania a záväzkov menej ako 8 ku 100. Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že Spoločnosť bude na základe plánovania a riadenia peňažných tokov 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