Forvis Mazars Slovensko s.r.o.
SKY PARK OFFICES 1
Bottova 2A
811 09 Bratislava

Up Déjeuner, s.r.o.

Výročná správa a dodatok správy nezávislého audítora

31. decembra 2025

Forvis Mazars Slovensko s.r.o.
Zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, Oddiel Sro, vložka č.22257/B,
IČO: 35 793 813

Up Déjeuner, s. r. o.
Tomášikova 64/A
831 04 Bratislava
IČO: 53 528 654

Dodatok správy nezávislého audítora

31. decembra 2025

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

k časti II. - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Overili sme účtovnú závierku Up Déjeuner, s. r. o. („Spoločnosť") k 31. decembru 2025, uvedenú v priloženej výročnej správe Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 2. apríla 2026 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza vo výročnej správe Spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite").

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II. správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa nášho názoru:

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe.

Bratislava, 20. októbra 2026

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

Ing. Mário Baláž
Licencia UDVA č. 1020

Výročná správa 2025

VÝROČNÁ SPRÁVA SPOLOČNOSTI

Up Déjeuner , s. r. o.

ZA ROK 2025

OBSAH

Príhovor riaditeľa spoločnosti 6

Kľúčové informácie o spoločnosti 8

Správa o činnosti spoločnosti 18

Správa audítora 24

Účtovná závierka k 31.12.2025 28

Návrh na rozdelenie zisku za rok 2025 72

PRÍHOVOR RIADITEĽA SPOLOČNOSTI

Príhovor riaditeľa spoločnosti

Vážení klienti, partneri a kolegovia,

rok 2025 bol pre spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. rokom významných zmien. Menilo sa podnikateľské prostredie, očakávania zamestnávateľov aj samotný trh zamestnaneckých benefitov. Naším cieľom preto nebolo len reagovať na tieto zmeny, ale pripraviť spoločnosť na budúcnosť a zároveň vytvoriť pevné základy pre jej ďalší rozvoj v prostredí, ktoré sa mení rýchlejšie než kedykoľvek predtým.

Podnikateľské prostredie bolo poznačené konsolidačnými opatreniami, rastom odvodového zaťaženia aj zavedením transakčnej dane. Tieto zmeny zvýšili tlak na efektívnosť fungovania firiem a zároveň potvrdili, že zamestnávatelia dnes očakávajú od svojich partnerov nielen kvalitné produkty, ale predovšetkým riešenia, ktoré znižujú administratívnu záťaž a prinášajú vyššiu efektivitu.

Rovnako dynamicky sa vyvíjal aj trh zamestnaneckých benefitov. Rastie význam flexibility, digitalizácie a možnosti prispôsobiť benefity individuálnym potrebám zamestnancov. Som presvedčená, že benefity dnes už nie sú len doplnkom odmeňovania. Stávajú sa súčasťou personálnej stratégie a významným nástrojom na získavanie, motiváciu a udržanie talentov.

Na tieto zmeny sme reagovali pokračovaním transformácie našej spoločnosti. Významným krokom bolo vytvorenie značky BENEFIA, ktorá predstavuje našu víziu jednotného digitálneho prostredia pre správu zamestnaneckých benefitov. Naším cieľom bolo vytvoriť jeden nástroj pre zamestnávateľov aj zamestnancov, ktorý prepojí správu benefitov v jednom digitálnom prostredí a prinesie pohodlný prístup k službám na jednom mieste. Práve jednoduchosť, dostupnosť a kvalitná používateľská skúsenosť budú rozhodovať o budúcnosti benefitových riešení.

Transformácia pre nás nie je jednorazovým projektom, ale dlhodobým záväzkom neustále sa zlepšovať. Verím, že otvorenosť voči zmenám, schopnosť počúvať našich klientov a odvaha prinášať nové riešenia budú aj naďalej určovať smer, ktorým sa bude Up Déjeuner uberať.

Ďakujem všetkým našim zamestnancom, klientom a obchodným partnerom za dôveru a spoluprácu. Vaša podpora nám umožňuje napĺňať naše ambície a motivuje nás neustále posúvať naše služby vpred.

Do ďalšieho obdobia vstupujeme s presvedčením, že moderné technológie majú ľuďom prácu zjednodušovať, nie komplikovať. Aj preto zostáva naším záväzkom myšlienka, ktorá najlepšie vystihuje smerovanie našej spoločnosti:

Oslobodíme HR.

S úctou,

Radmila Kuracinová

Generálny riaditeľ

Up Déjeuner

KĽÚČOVÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

Kľúčové informácie o spoločnosti

1. PROFIL SPOLOČNOSTI

Up Déjeuner, s. r. o. je slovenská spoločnosť pôsobiaca na trhu zamestnaneckých benefitov, ktorá zamestnávateľom poskytuje riešenia v oblasti stravovania, voľného času, wellbeingu a ďalších foriem podpory zamestnancov. V roku 2025 spoločnosť oslávila 30 rokov pôsobenia na slovenskom trhu a za toto obdobie si vybudovala stabilnú pozíciu medzi poskytovateľmi zamestnaneckých benefitov, s klientskou základňou zahŕňajúcou zamestnávateľov naprieč rôznymi
odvetviami – od malých a stredných firiem až po veľké korporácie.
Toto dlhoročné pôsobenie na trhu je zároveň podopreté silným medzinárodným zázemím – Up Déjeuner je



súčasťou skupiny Upcoop, medzinárodnej skupiny pôsobiacej v 25 krajinách sveta, s dlhodobými skúsenosťami na trhu benefitov a stabilným kapitálovým a technologickým backgroundom. Táto príslušnosť dáva spoločnosti na Slovensku prístup k know-how, technologickým riešeniam a investičnej podpore, ktoré presahujú rámec lokálneho trhu, a premieta sa aj do toho, ako spoločnosť svoje služby technologicky rozvíja. Práve technologickým základom fungovania spoločnosti je BENEFIA – vlastná platforma, na ktorej sú postavené služby pre zamestnávateľov aj koncových používateľov. V roku 2025 preto spoločnosť pokračovala v investíciách do rozvoja tejto platformy, modernizácie technologického zázemia a konsolidácie interných systémov, s cieľom zabezpečiť stabilnú a škálovateľnú infraštruktúru pre ďalší rast.
Na tomto zázemí stavia aj samotné portfólio služieb spoločnosti, ktoré je určené predovšetkým zamestnávateľom naprieč rôznymi sektormi a veľkosťami. Rovnako dôležití sú preň však aj koncoví používatelia – zamestnanci, ktorí benefity reálne využívajú v každodennom živote. K obom skupinám sa spoločnosť dostáva prostredníctvom vlastného obchodného tímu aj rozsiahlej siete zmluvných partnerov, ktorá jej služby sprístupňuje naprieč celým Slovenskom.
Za všetkým, čo spoločnosť svojim klientom ponúka, stojí tím ľudí z oblasti obchodu, zákazníckej starostlivosti, prevádzky a technologického vývoja. Aj vďaka nim spoločnosť ani po tridsiatich rokoch na trhu nezastala na mieste a v roku 2025 ďalej rozvíjala svoje produkty, procesy aj technologické prostredie, s dôrazom na digitalizáciu a efektívne využívanie dát.

2. VÍZIA SPOLOČNOSTI

Trh práce aj očakávania zamestnávateľov a zamestnancov sa menia rýchlejšie než kedykoľvek predtým. Rastie tlak na efektivitu, digitalizáciu a schopnosť firiem reagovať na meniace sa potreby svojich ľudí, a rovnaký tlak sa premieta aj do očakávaní voči poskytovateľom zamestnaneckých benefitov. Up Déjeuner smeruje k tomu, aby jej služby zostávali relevantné aj v tomto meniacom sa prostredí – nielen dnes, ale aj v horizonte niekoľkých rokov dopredu.
Dôvera zamestnávateľov je pre spoločnosť dlhodobou hodnotou, ktorú si nebuduje jednorazovým riešením, ale schopnosťou prispôsobovať sa ich meniacim sa potrebám v čase. To si vyžaduje nielen kvalitné produkty, ale aj stabilné zázemie, spoľahlivé procesy a tím, ktorý dokáže na zmeny reagovať skôr, než sa stanú problémom. S tým súvisí aj spôsob, akým spoločnosť k svojmu rastu pristupuje – zodpovedne voči zamestnancom, klientom aj komunite, v ktorej pôsobí, a s vedomím, že dlhodobý úspech stojí na dôvere, nie iba na obchodných výsledkoch.
Súčasťou tohto smerovania je aj medzinárodné zázemie skupiny Upcoop, ktoré spoločnosti umožňuje čerpať zo skúseností z iných trhov, sledovať vývoj v oblasti zamestnaneckých benefitov vo svete a mať prístup k technológiám a know-how, ktoré presahujú možnosti samostatne pôsobiaceho lokálneho hráča. Zároveň si Up Déjeuner na Slovensku zachováva vlastný prístup, ktorý rešpektuje špecifiká domáceho trhu a konkrétne potreby svojich klientov, a práve v spojení týchto dvoch rovín – globálneho zázemia a lokálnej blízkosti ku klientom – vidí spoločnosť svoju najsilnejšiu pozíciu do budúcnosti.

2. MISIA SPOLOČNOSTI

Naším poslaním je byť spoľahlivým partnerom zamestnávateľov v starostlivosti o ich najcennejší kapitál – ľudí. Toto poslanie napĺňame prostredníctvom niekoľkých vzájomne prepojených princípov, ktoré určujú, ako k svojej práci pristupujeme každý deň.

Základom je budovanie dlhodobých vzťahov. Nejde nám o jednorazovú spoluprácu, ale o partnerstvo založené na dôvere, odbornosti a schopnosti reagovať na špecifické potreby jednotlivých klientov – každý zamestnávateľ má inú štruktúru zamestnancov, iné priority aj inú firemnú kultúru, a práve táto schopnosť prispôsobiť sa je pre nás kľúčová.

S dlhodobosťou súvisí aj dôraz na stabilitu a kontinuitu. Zamestnanecké benefity sú oblasťou, ktorá sa priamo dotýka každodenného života ľudí, a preto je pre zamestnávateľov aj ich zamestnancov dôležité, aby sa mohli na fungovanie tejto oblasti spoľahnúť bez prekvapení.

Aby sme túto stabilitu dokázali dlhodobo garantovať, sústavne rozvíjame vlastné know-how a kompetencie nášho tímu. Naším cieľom je, aby sme klientom vedeli ponúknuť nielen produkty, ale aj odborné poradenstvo – aby sa na nás mohli obrátiť nielen s otázkou „čo si môžeme objednať“, ale aj s otázkou „čo by pre nás dávalo zmysel“.

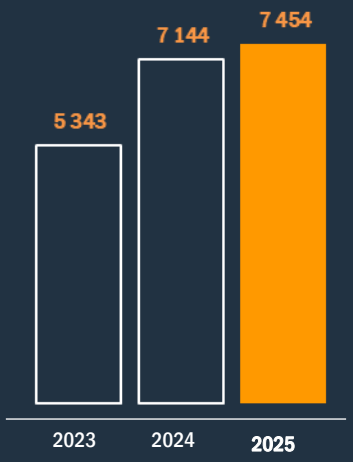
Súčasťou nášho poslania je aj to, akým spôsobom k svojej práci pristupujeme. Záleží nám na tom, aby naše rozhodnutia brali ohľad na zamestnancov, klientov, partnerov aj širšiu komunitu, v ktorej pôsobíme – a aby tento ohľad nebol oddelený od nášho obchodného úspechu, ale bol jeho prirodzenou súčasťou.

Pri napĺňaní tohto poslania nám pomáha aj skupina Upcoop, ktorej sila a skúsenosti z medzinárodných trhov nám umožňujú dlhodobo investovať do kvality našich služieb a rozvíjať sa spôsobom, ktorý by sme si ako samostatná lokálna spoločnosť nemohli dovoliť v rovnakom rozsahu.

3. ROK 2025 V SKRATKE

V roku 2025 tržby rastú tempom 310 tisíc eur ročne
Pokračuje program optimalizácie.

CELKOVÝ OBRAT zo SLUŽIEB
(v tisícoch EUR)



+ 4,3 %

Tržby z predaja sa stabilizovali a začali rásť
(najmä nové produkty).

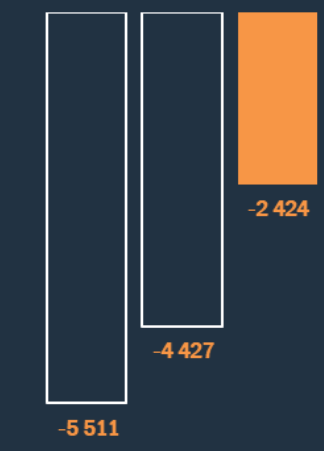
Segment Shell - obchodná marža rástla o +15%.

V roku 2025 naďalej pokračuje pokles počtu užívateľov vplyvom zmeny legislatívy ale je kompenzovaný inflačným rastom stravnej jednotky.

7.454

miliónov eur obratu

PREVÁDZKOVÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA
(v tisícoch EUR)



+ 45 %

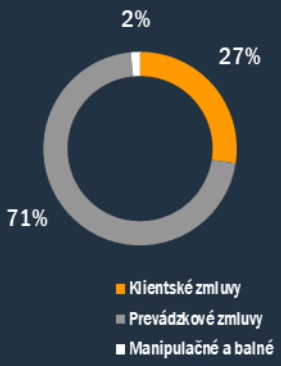
Medziročný 9,3%-ný nárast výnosov a zároveň 1,4%-ný nárast nákladov zvýšil prevádzkový výsledok hospodárenia v roku 2025 na úroveň –2 424 tisíc euro.

Výnosy z hodnoty kupónov po lehote ich platnosti 1 048 tisíc eur za porovnateľné obdobie boli o 33% vyššie ako v roku 2024
(789 tisíc eur)

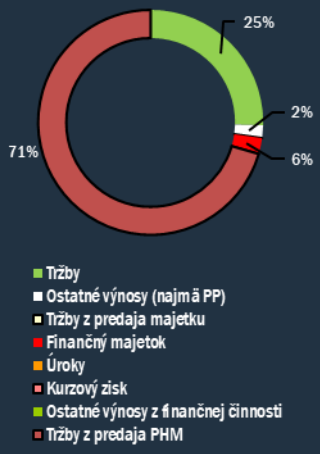
- 2.424

tisíc eur prevádzkový výsledok hospodárenia

ŠTRUKTÚRA CELKOVÉHO OBRATU



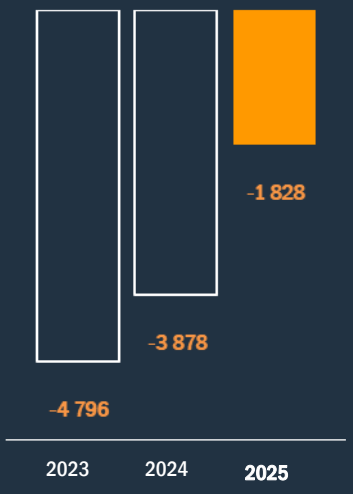
ŠTRUKTÚRA VÝNOSOV



Hospodárenie sa naďalej zlepšuje , aj keď je spoločnosť stále v strate. Tržby z tradičných produktov stále klesajú vplyvom zmeny legislatívy, ale sú kompenzované inflačnými zvýšeniami.

ZISK PO ZDANENÍ

(v tisícoch EUR)



+ 53 %

Netto výsledok hospodárenia v roku 2025 zaznamenáva výšku –1 828 tisíc euro, čo predstavuje nárast oproti predchádzajúcemu obdobiu o 53%.

Strata v roku 2025 je spôsobená vyššími historickými nákladmi, ktoré sa postupne znižujú.

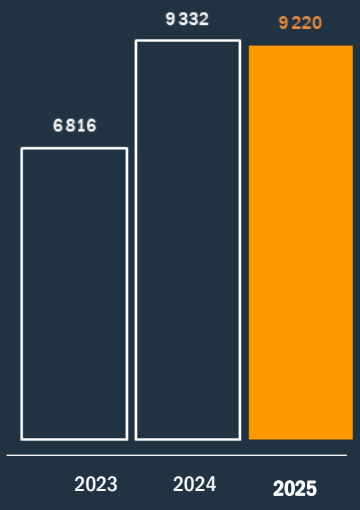
Daň z príjmov právnických osôb predstavuje 13 tisíc eur (spoločnosť je v strate)

- 1.828

tisíc eur strata po zdanení

ZDROJE SAMOFINANCOVANIA PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI

v tisícoch EUR a v % celkového obratu



- 1 %

Zdroje samofinancovania prevádzkovej činnosti dosiahli v roku 2025 hodnotu 9,2 milióna eur , čo predstavuje pokles voči 2024 o –1,2% .

Do investičnej činnosti bolo smerovaných 53tisíc eur.
4,4 milióny boli poskytnuté ako pôžička pre UP Slovensko,
2,5 miliónov dostala spoločnosť navýšením základného imania od materskej spoločnosti vo francúzsku.

9.220

miliónov eur na samofinancovanie prevádzkovej činnosti

ŠTRUKTÚRA BILANCIE–AKTÍVA



ŠTRUKTÚRA BILANCIE–PASÍVA



v celých EUR	2025	2024	Index 2025/2024	2023	Index 2025/2023
VÝKAZ ZISKOV A STRÁT					
Zisk pred zdanením	-1 815 104	-3 861 010	0,470	-4 793 652	0,379
Zisk po zdanení	-1 827 605	-3 877 735	0,471	-4 795 564	0,381
Osobné náklady	2 606 235	2 903 382	0,898	3 545 553	0,735
Pridaná hodnota	1 238 617	-5 697	-217,416	-982 704	-1,260
Produktivita	**0,48**	**0,00**	**-242,2**	**-0,28**	**-1,715**
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-2 424 405	-4 426 921	0,548	-5 511 356	0,440
Finančný výsledok hospodárenia	609 301	565 911	1,077	717 704	0,849
Celkové výnosy	29 333 243	26 886 368	1,091	21 843 221	1,343
Celkové náklady	31 148 347	30 747 378	1,013	26 636 873	1,169
Tržby zo služieb	7 453 710	7 144 099	1,043	5 342 671	1,395
Tržby z predaja tovaru	20 670 366	18 958 778	1,090	15 094 093	1,369
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	19 690 143	18 106 021	1,087	14 447 880	1,363
Obchodná marža	980 223	852 757	1,149	646 213	1,517
Rentabilita tržieb zo služieb (%)	**-24,52**	**-54,28**	**0,452**	**-89,76**	**0,273**
Rentabilita nákladov (%)	**-5,87**	**-12,61**	**0,465**	**-18,00**	**0,326**
Rentabilita hospodárskej činnosti (%)	**-32,53**	**-61,97**	**0,525**	**-103,16**	**0,315**
Prevádzkové náklady / prevádzkové výnosy (%)	**108%**	**117%**	**0,928**	**126%**	**0,859**
BILANCIA					
Celková bilančná suma	31 408 389	31 986 324	0,982	33 570 969	0,936
Vlastné imanie	1 955 385	1 282 990	1,524	660 725	2,959
Cudzie zdroje	29 450 923	30 675 148	0,960	32 855 114	0,896
Daň	12 501	16 725	0,747	1 912	6,538
Výnosovosť vlastného kapitálu – ROE (%)	**-93,47**	**-302,24**	**0,309**	**-725,80**	**0,129**
Zisk pred zdanením / Vlastné imanie (%)	**-92,83**	**-300,94**	**0,308**	**-725,51**	**0,128**
Vlastné imanie / Celková bilančná suma	**6,226**	**4,011**	**1,552**	**1,968**	**3,163**
Priemerný počet zamestnancov	43,00	52,00	0,827	60,00	0,717
Pridaná hodnota na zamestnanca	**28 805**	**-110**	**-262,9**	**-16 378**	**-1,759**
Zisk pred zdanením na zamestnanca	**-42 212**	**-74 250**	**0,569**	**-79 894**	**0,528**

4. ĽUDSKÉ ZDROJE

Z pohľadu ľudských zdrojov bol rok 2025 kľúčový a smerujúci v prvom rade k stabilizácii, motivácií a aktivácii zamestnancov, ktorí po koncoročnej organizačnej zmene koncom roka 2024 zažili významné zmeny vo svojich popisoch pracovných činností a v niektorých prípadoch aj kompletného re-skilling-u.
Zamerali sme sa na spravodlivé odmeňovanie zamestnancov, prehodnotili sme formu a spôsob variabilného odmeňovania a poskytovania benefitov a hľadali nové možnosti, ako zlepšiť a zefektívniť vzdelávanie zamestnancov. Mapovali sme HR trendy a smerovania, aby sme ako významný partner v HR svete boli vždy napred a prinášali riešenia, ktoré si naši klienti pýtajú a potrebujú. Popri týchto aktivitách sme nezabúdali ani na ESG prístup naprieč celou spoločnosťou a zlepšenie využívania AI v našej každodennej práci a živote.

5. RIADENIE RIZIKA

Zavedenie nového nástroja na riadenie rizík začiatkom roka 2024, nástroja NINOX, prinieslo výrazné zmeny v spôsobe riadenia rizík, najmä z hľadiska formálnych náležitostí, ktoré sú nevyhnutné pri správe a evidencii rizík. Implementácia nástroja NINOX predstavuje pre Skupinu Up zásadný krok v zjednodušení a centralizácii procesu riadenia rizík naprieč všetkými filiálkami Skupiny. Centralizovaný systém zabezpečuje, že všetky filiálky Skupiny využívajú rovnaké nástroje a metodiky pri hodnotení rizík, čo vedie ku konzistentnosti v spôsobe identifikácie, hodnotenia a správy. Tento prístup umožňuje, aby Skupina mala ucelený prehľad o rizikách,
ktorým čelia jednotlivé filiálky a mohla efektívnejšie koordinovať opatrenia na ich zmiernenie.

Z pohľadu spoločnosti Up Déjeuner, s. r. o. predstavuje implementácia nástroja NINOX nie len technologický pokrok, ale predovšetkým významný posun smerom k väčšej integrácii, transparentnosti a efektívnosti v riadení rizík. Vďaka nástroju NINOX je možné nové aj existujúce riziká rýchlo identifikovať, posúdiť a zároveň sledovať realizáciu opatrení za účelom zníženia/ odstránenia rizika.

Nástroj NINOX využíva pri hodnotení úrovne kritickosti rizík vlastnú konfigurovateľnú maticu založenú na kombinácii pravdepodobnosti a dopadu rizika. Táto matica je tvorená piatimi farebnými kvadrantmi, pričom červený a čierny kvadrant predstavujú riziká s najvyššou pravdepodobnosťou výskytu alebo s najvýznamnejším dopadom. Riziká patriace do týchto kategórií sú riešené ako priorita.

Každé riziko má v zmysle RACI matice svojho jasne určeného vlastníka, ktorý nesie zodpovednosť za pravidelné vyhodnocovanie rizika, aktualizáciu informácií a včasné prijímanie preventívnych či nápravných opatrení v súlade so stanoveným časovým rámcom.

Jasné priradenie vlastníkov rizík zabezpečuje, že navrhované opatrenia sú koordinované, kontrolované a realizované v stanovených termínoch. Tento prístup zároveň posilňuje individuálnu zodpovednosť, zamedzuje nejasnostiam pri rozhodovaní a prispieva k efektívnejšiemu riadeniu rizík naprieč všetkými procesmi.

Kartografia rizík

V roku 2025 sme pracovali s 28 rizikami rozdelenými do 7 kategórií. Tieto riziká boli počas celého roka 2025 riadne monitorované a kontrolované.

R1 - Strategické riziká - týkajú sa strategických rozhodnutí spoločnosti. Zahŕňajú chyby v plánovaní, vývoj na trhu, investičné rozhodnutia, úskalia riadenia rastu, atď...

R2 - Finančné riziká - súvisia s riadením financií a finančnou výkonnosťou spoločnosti. Zahŕňajú výkyvy na finančných trhoch, úverové riziká, riadenie likvidity, spoluprácu s kľúčovými dodávateľmi a partnermi, atď...

R3 - Prevádzkové riziká - týkajú sa vnútorných procesov a každodenných činností spoločnosti. Zahŕňajú ľudské chyby, technické poruchy, logistické problémy, prerušenie výroby, atď...

R4 - Riziká v oblasti bezpečnosti a kybernetické riziká - rastúca digitalizácia prináša nové sofistikované

riziká kybernetických útokov s cieľom znefunkčnenia informatických systémov alebo odcudzenia údajov a dôverných informácií, atď...

R5 - Riziká prerušenia činnosti - sa vzťahujú na potenciálne hrozby, ktoré by mohli významne narušiť alebo prerušiť bežnú činnosť našej spoločnosti. Tieto riziká môžu mať vážny vplyv na schopnosť spoločnosti fungovať, dodávať produkty a/alebo služby a udržiavať vzťahy so zainteresovanými stranami.

R6 - Riziko nesúladu s právnymi predpismi – je spojené s nevedomým nedodržiavaním platných zákonov, predpisov a noriem, ktorých dôsledky by mohli viesť k sankciám, pokutám, problémom s reputáciou, atď...

R7 - Riziká v oblasti ľudských zdrojov - sa týkajú personálneho riadenia. Zahŕňajú problémy s náborom, udržiavaním talentov, vnútornými konfliktami, bezpečnosťou a ochranou zdravia pri práci, atď...

Za významný krok v riadení rizík považujeme čiastočnú mitigáciu rizík R1, R2 a R4, ktoré predstavovali v roku 2024 najväčšiu hrozbu pre spoločnosť.

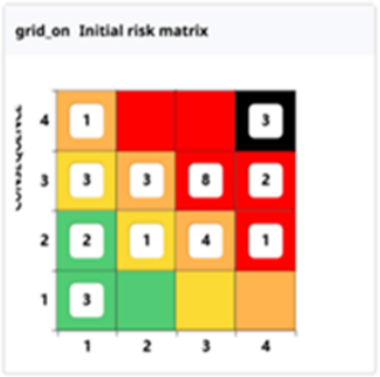
V roku 2026 budeme pokračovať v aktívnom monitorovaní rizík, budeme pravidelne vyhodnocovať nové hrozby aj príležitosti a preventívne či nápravné opatrenia nastavovať v závislosti od meniacich sa interných a externých faktorov.

Našou ambíciou je udržiavať flexibilný a odolný systém riadenia rizík, ktorý umožní spoločnosti proaktívne predchádzať nežiaducim udalostiam, rýchlo reagovať na vznikajúce zmeny a zároveň podporovať rozvoj a stabilitu podnikania. Týmto prístupom chceme aj v roku 2026 zabezpečiť, aby naša spoločnosť fungovala v prostredí, ktoré je dlhodobo udržateľné, transparentné a v súlade s najvyššími štandardmi riadenia konformity.

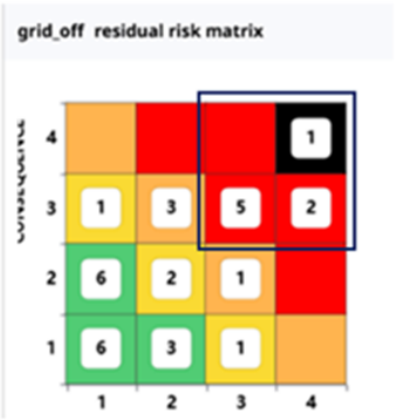
Risks

Id	Updated	IDENTIFIER	FAMILY	TITLE	Process	INITIAL	DECISION	CURRENT
3877	24/03 09:57	X.R5	R4	Information Leakage (commercial, personal, technical, etc.)		Critical	Reduce	Major
3876	24/03 09:57	X.R3	R4	Unavailability of an Information System (systems, applications, e		Major	Transfer	Major
2254	10/12 09:34	R-2254	R1	Legislation - právne predpisy		Critical	Reduce	Major
1721	07/02 16:25	R-1721	R2	Debtors - debitori		Important	Reduce	Major
1712	10/12 10:53	R-1712	R1	RSE		Major	Reduce	Major
1710	10/12 10:59	R-1710	R1	Market/competitive developments		Major	Reduce	Major

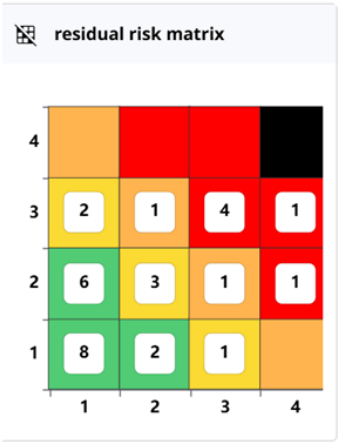
03/2024



12/2024 – po prehodnotení



2025



SPRÁVA O ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

Správa o činnosti spoločnosti

1. VÝZNAMNÉ UDALOSTI

Oddelenie Shell:

Objem predaja PHM za rok 2025 narástol o 14% oproti roku 2024.

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

Úspešne pokračoval nárast našej kredibility u zákazníkov - vysoká úspešnosť obnovených kariet po exspirácii, sme pre zákazníkov stabilný partner/riešenie.

Oddelenie predaja benefitných produktov

V rámci obchodu významnú úlohu v minulom roku zohrala rekonštrukcia obchodných tímov, tzn. novo vzniknuté oddelenie Predaja benefitných produktov a Predaja športovo-relaxačnej aplikácie. Prioritou bolo zvyšovanie spokojnosti zákazníkov a zároveň aktívne získavanie nových zákazníkov prostredníctvom moderných a zrozumiteľných riešení s cieľom maximalizácie výnosov. Zavedenie jednej platformy na benefity, doplnený o riešenie Benefit 500, sa stal jedným z významných faktorov úspešného predaja, keďže klientom priniesol vyššiu flexibilitu, prehľadnosť a atraktívnu hodnotu benefitov. Tento prístup posilnil našu pozíciu na trhu a vytvoril pevné základy pre ďalší rast.

Oddelenie predaj produktov pre akceptačné miesta

V akceptačnej sieti prevádzok sa nám podarilo rentabilizovať jednu z významných slovenských potravinových sietí a tiež jedno z dôležité obchodné centrum. Okrem toho sme kontinuálne pracovali na dokončení akceptačnej siete pre športovo-relaxačnú aplikáciu, kde sme dosiahli vytýčený počet prevádzok a zároveň sme udržiavali aktuálne počty prevádzok na ostatné produkty, keďže v tomto segmente je vysoká fluktuácia.

Oddelenie verejného sektoru

Vo verejných súťažiach sme úspešne obhájili množstvo klientov na stravovacie karty a stravovacie poukážky, v rámci akvizície sme získali tiež niekoľkých nových klientov s primeraným predpokladaným objemom plnenia v r. 2026. Výrazne sa zvýšil vysúťažený objem na sociálne a benefitné programy. Vo verejných obstarávaniach na palivové karty sme získali zopár nových klientov. Počet verejných obstarávaní v minulom roku opäť klesol, pričom vplyv mala novela zákona o verejnom obstarávaní z roku 2024, ktorou sa zmenili finančné limity a pri zákazke malého rozsahu sa finančný limit z pôvodných 10 000 € zvýšil až na výšku 50 000 €.

2. VÝVOJ FINANČNEJ SITUÁCIE

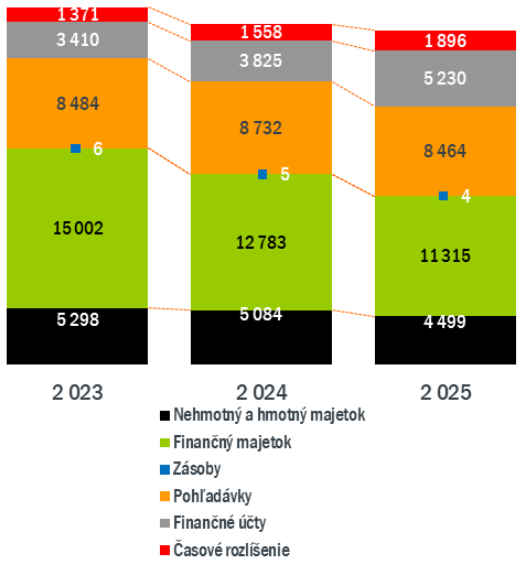
Finančné výkazy spoločnosti sú zostavené podľa slovenských účtovných noriem platných k 31. decembru 2025.

KOMENTÁR K BILANCII A K PREHĽADU CASH FLOW

V porovnaní s obdobím k 31. decembru 2024, celková bilančná hodnota zaznamenáva pokles o 1,8% na úroveň 31.408 miliónov eur. Neobežný majetok dosahuje hodnotu 4,5 miliónov eur, čo predstavuje 14% z celkovej hodnoty aktív. Obežný majetok medziročne stúpol o 1% na úroveň 25 miliónov eur, čo bolo spôsobené nárastom predaja. Nominálna hodnoty kupónov v obehu zostáva na rovnakej úrovni ako v 2024.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok dosahuje v roku 2025 netto úroveň 4,5 milióna eur, čo predstavuje zmenu oproti rovnakému obdobiu minulého roka o -11%. Tento pokles je spôsobený postupným odpisovaním.
Úroveň investícií za účtovné obdobie dosiahla hodnotu 411 tisíca eur, čo predstavuje 29%-ný pokles oproti predchádzajúcemu obdobiu.



Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť v roku 2025 nemala dlhodobý finančný majetok .

Pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky v roku 2025 neboli (rovnako 0 v 2024).

Krátkodobé pohľadávky (netto) v roku 2025 dosahujú úroveň 8.465 miliónov eur oproti 8.732 miliónov eur predchádzajúceho roka. V roku 2025 celkovú hodnotu krátkodobých pohľadávok z 97% tvorili pohľadávky z obchodného styku (97% v 2024) a 1,8% daňové pohľadávky.

Netto hodnota krátkodobých pohľadávok z obchodného styku v roku 2025 je 8.309 miliónov eur oproti 8.491 miliónov eur v roku 2024.
Pomer pohľadávok po lehote splatnosti k celkovej hodnote pohľadávok dosahuje úroveň 10% oproti 11,6% predchádzajúceho roka.
Hodnota opravných položiek viažucich sa ku krátkodobým pohľadávkam po lehote splatnosti tvorí 22%.

Finančné účty

Zdroje samofinancovania hospodárskej činnosti (príjmy z predaja služieb, predaja tovaru (mínus výdaje na tovar) a prijaté úroky z hospodárskej činnosti) predstavujú k 31. decembru 2025 hodnotu 9,220 miliónov eur, s medziročným 1,2% poklesom a činia 109% tržieb so služieb a marže z predaja tovaru.

Použitie zdrojov na zabezpečenie hospodárskej činnosti spoločnosti zaznamenáva medziročný pokles o 4,2 milióna eur na úroveň 7.042 miliónov eur (-37%). Uvedené bolo spôsobený predovšetkým nárastom nákladov na osobné náklady a služby +582 tisíc eur a poklesom nákupu cenných papierov o 5,4 milióna eur. Dane narástli o 707 tisíc (transakčná daň)

V roku 2025 generuje hospodárska činnosť celkový kladný peňažný tok v sume +5,8 milióna eur.

Investičné operácie na výdavkovej strane zahŕňajú v roku 2025 a investovanie do dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, najmä do platforiem na správu nových produktov.

Spoločnosť nakupovala investície v roku 2025 prevažne nepriamo, od UP Slovensko a ich úhrada bola realizovaná zápočtom splatného úveru od UP Dejeuner pre UP Slovensko.
(preto nevznikol finančný tok)

Celkovo investičná činnosť generuje v roku 2025 záporný peňažný tok v sume —53 tisíc eur.

Výsledkom finančných operácii v priebehu roka 2025 je úbytok peňažných prostriedkov v hodnote 2 milióna, z toho 2,5 milióna je navýšenie základného imania od materskej spoločnosti C.D. Holding, a 4,4 mil eur je poskytnutie pôžičky pre UP Slovensko.

Peňažné prostriedky (12,1milióna eur) obsahujú hotovosť (5,2 milióna eur), zmenky splatná do 3 mesiacov (6,9milióna eur) .

Vlastné imanie

Vlastné imanie dosahuje k 31. decembru 2025 hodnotu 1,955 milióna eur, čo predstavuje 6% z celkovej bilančnej sumy.

Oproti 31. decembru 2024 stúpa jeho hodnota o 672 tisíc eur v dôsledku straty výsledku hospodárenia za aktuálne účtovné obdobie o sumu –1,8 milióna eur a navýšenia základného imania o 2,5 milióna eur.

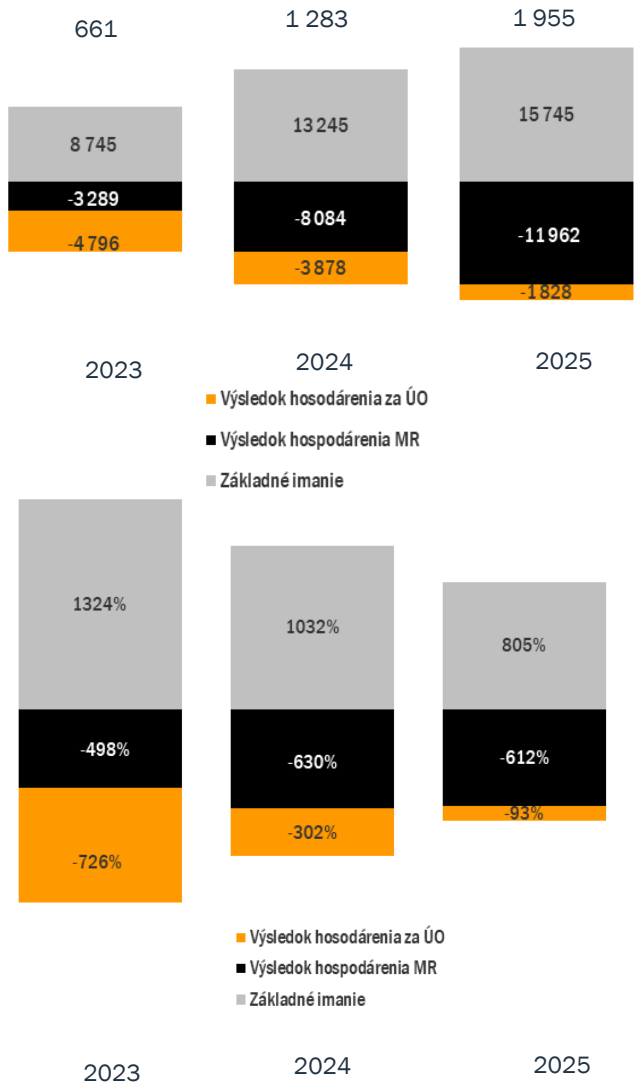
Rezervy

Rezervy k 31. decembru 2025 sa zvyšujú na celkovú hodnotu 399 tisíc eur, čo zodpovedá 1,3% celkovej bilančnej sumy, pričom 100% pripadá na rezervy s dobou použitia kratšou ako 1 rok.

Krátkodobé rezervy sú z väčšej časti tvorené záväzkami voči zamestnancom (prémie, dovolenky, sociálne náklady...) v hodnote 84 tisíc eur. Mimo záväzkov voči zamestnancom, zvyšné rezervy sú tvorené na nevyfakturované dodávky 150 tisíc eur a rezervy na preplatenie kupónov po lehote splatnosti vo výške 165 tisíc eur.

Spoločnosť v roku 2025 ani 2024 netvorila dlhodobé rezervy.

Podiel jednotlivých zložiek vlastného imania



Záväzky

Krátkodobé záväzky medziročne klesli o 4,3% na 29.046 miliónov eur, pričom 89% je hodnota kupónov v obehu a 3,6% záväzky voči prevádzkam.

Odložená daň

Odložená daňová pohľadávka k 31. decembru 2025 by mala hodnotu 2.775 milióna eur a je tvorená najmä zo straty za bežné obdobie.

Spoločnosť o odloženej dani v rokoch 2024 a 2025 neúčtovala z dôvodu 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.

KOMENTÁR K VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

Rozbor hospodárskej činnosti

Tržby v roku 2025 sa stabilizovali a rastú tempom 310 tisíci eur voči 2024

Tržby z predaja služieb stúpli o 4,3% voči 2024 na úroveň 7.454 milióna eur.
Klientské tržby stúpli o 17,6% na 2.004 milióna eur a tržby z prevádzok klesli o –0,2% na 5.186 milióna eur. Manipulačné a balné o –12,8% na 112 tisíc eur a iné výnosy o +34,6% na 151 tisíc eur.

Tržby z predaja tovaru dosahujú výšku 20.670 milióna eur.

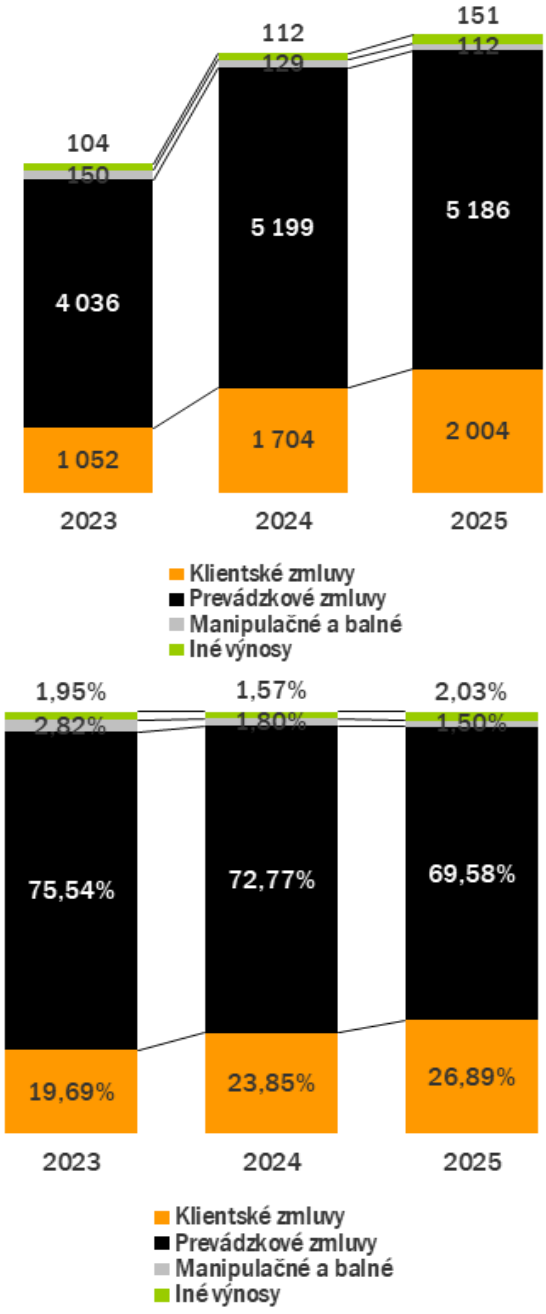
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti rastie o 45% a celková rentabilita hospodárskej činnosti dosahuje hodnotu –33%, čo je +48% nárast oproti roku 2024.

Výnosy z hospodárskej činnosti stúpajú +9,3% oproti predchádzajúcemu obdobiu, náklady na hospodársku činnosť stúpajú +1,4% oproti predchádzajúcemu obdobiu.

Náklady na hospodársku činnosť zaznamenávajú úroveň 31.084 miliónov eur pri +1,4% medziročnom raste. Náklady na služby vykazujú +10,6% medziročný pokles na úroveň 6.616 milióny eur oproti 7.403 miliónom eur v predchádzajúcom období.

Náklady na materiál klesajú a dosahujú úroveň 579 tisíc eur oproti 599 tisíc eur predchádzajúceho obdobia.

Osobné náklady klesajú v roku 2025 o –10% na úroveň 2.606 milióny eur oproti 2.903 miliónu eur v predchádzajúcom období .

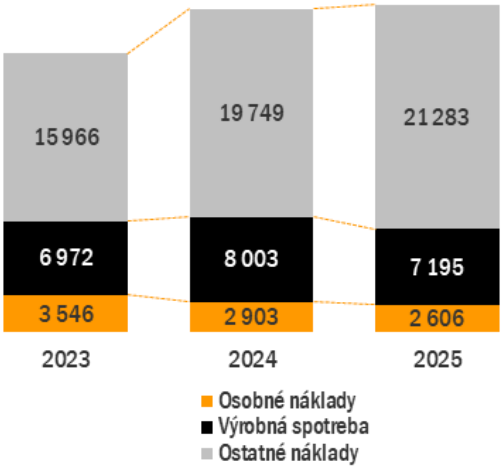


Rozbor finančnej činnosti

Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti vykazuje v roku 2025 zisk vo výške 609 tisíc eur a zaznamenáva 7,7% rast oproti predchádzajúcemu obdobiu .

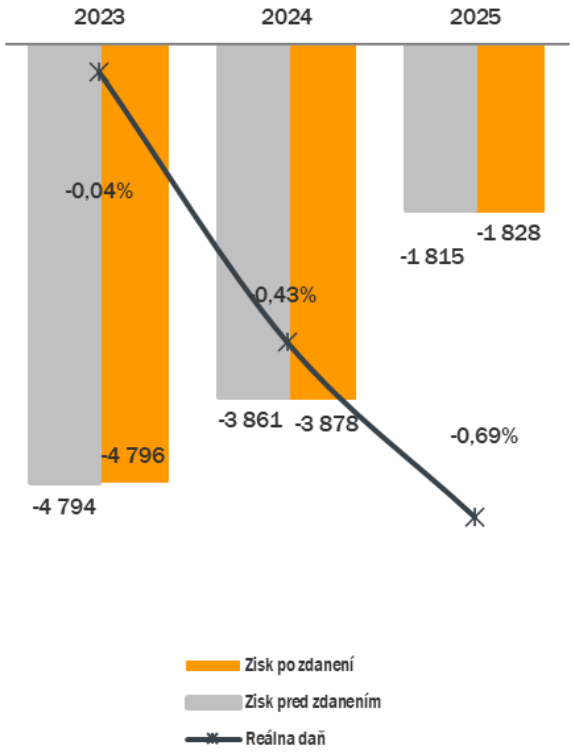
Výsledok hospodárenia pred zdanením

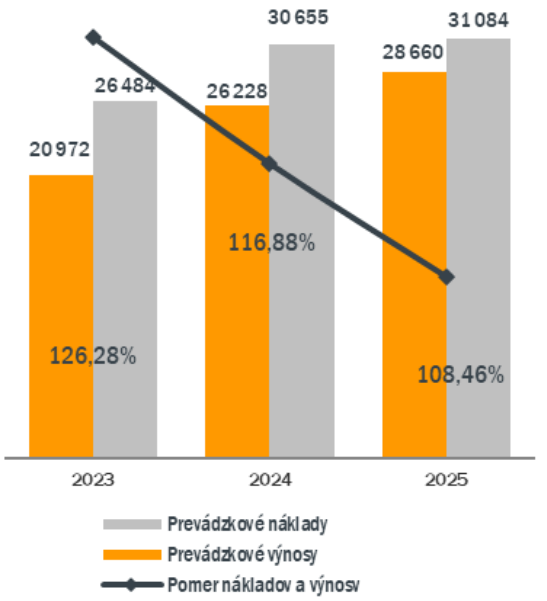
Ukazovateľ pomeru celkových nákladov k celkovým výnosom týmto rokom klesá z hodnoty 114% na 106%, čo predstavuje medziročnú zmenu –8%. Výsledok hospodárenia bez efektu dane vykazuje medziročný nárast +53% (v absolútnej hodnote +2 milióny eur) a dosahuje úroveň –1,815 milióna eur.



Výsledok hospodárenia po zdanení

Výsledok hospodárenia po zdanení pre rok 2025 stúpol o 2 milióny eur (+53%) a dosiahol úroveň -1.827 miliónov eur oproti -3,878 milióna eur v roku 2024. Reálne daňové zaťaženie pre rok 2025 je na úrovni 0%, rovnako ako v 2024 (spoločnosť v obidvoch rokoch vykazuje stratu).





3. ZÁMERY NA ROK 2026

Pre rok 2026 sme si stanovili štyri kľúčové oblasti, na ktoré budeme sústreďovať naše úsilie a investície. Vychádzajú z dlhodobej stratégie spoločnosti a odrážajú to, čo považujeme za najdôležitejšie pre ďalší udržateľný rozvoj Up Déjeuner.

Dostupnosť služieb
Naším cieľom je, aby boli naše riešenia pre zamestnávateľov aj ich zamestnancov jednoducho dostupné – kedykoľvek a odkiaľkoľvek to potrebujú. Budeme pokračovať v rozširovaní možností, ako sa k našim službám dostať, a v prepájaní jednotlivých riešení tak, aby tvorili súvislú a intuitívnu skúsenosť.

Zákazníci
Chceme byť partnerom, na ktorého sa dá spoľahnúť. V roku 2026 sa preto zameriame na zlepšovanie kvality a rýchlosti zákazníckej starostlivosti, na posilňovanie vzťahov s našou partnerskou sieťou a na to, aby bola spolupráca s Up Déjeuner pre klientov čo najjednoduchšia a najhodnotnejšia.

Ľudia
Veríme, že kvalita našich služieb sa začína u nás vo firme. Preto budeme naďalej investovať do rozvoja nášho tímu, do jeho angažovanosti a spokojnosti, ako aj do toho, aby sme boli atraktívnym a stabilným zamestnávateľom v odvetví, ktorému sami rozumieme najlepšie.

Efektívnosť
Súčasťou nášho smerovania je aj zvyšovanie vnútornej efektivity – prostredníctvom modernizácie procesov, digitalizácie a zodpovedného využívania nových technológií vrátane umelej inteligencie. Cieľom je, aby sme dokázali našim klientom prinášať vyššiu hodnotu pri zachovaní udržateľného a zdravého fungovania spoločnosti.

Tieto štyri oblasti spolu tvoria základ, na ktorom budeme v roku 2026 stavať ďalší rozvoj Up Déjeuner – s víziou byť spoločnosťou, ktorá svojim klientom prináša stabilitu, dôveru a moderné riešenia aj v meniacom sa prostredí.

SPRÁVA AUDÍTORA

Správa audítora

Up Déjeuner, s. r. o.
Tomášikova 64A
831 04 Bratislava - mestská časť Nové Mesto
IČO: 53 528 654

Správa nezávislého audítora

31. decembra 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 audítorov (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 závierka" v poznámkach účtovnej závierky, 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 závierku

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

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

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou 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

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2025

Finančné výkazy

BILANCIA
k 31. decembru

v celých EUR	brutto	korekcia	2025	2024
MAJETOK				
Neobežný majetok				
Dlhodobý nehmotný majetok				
• Aktivované náklady na vývoj	70 709	44 598	26 111	42 378
• Softvér	3 065 812	1 169 152	1 896 660	2 044 187
• Oceniteľné práva	3 739 983	1 252 744	2 487 239	2 864 189
• Goodwill	2 534 580	2 534 580		
• Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	244 452	244 452		81 567
• Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	95 218	28 436	66 782	36 316
• Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok				
Spolu	9 750 754	5 273 962	4 476 792	5 068 637
Dlhodobý hmotný majetok				
• Pozemky				
• Stavby				
• Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	15 663	12 822	2 841	6 063
• Pestovateľské celky trvalých porastov				
• Základné stádo a ťažné zvieratá				
• Ostatný dlhodobý hmotný majetok	20 643	2 616	18 027	2 385
• Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	7 317	6 318	999	6 700
• Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok				
• Opravná položka k nadobudnutému majetku				
Spolu	43 623	21 756	21 867	15 148
Dlhodobý finančný majetok				
• 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				604 301
• 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				
Spolu				604 301
Neobežný majetok spolu	**9 794 377**	**5 295 718**	**4 498 659**	**5 688 086**

BILANCIA
k 31. decembru

v celých EUR	brutto	korekcia	2025	2024
MAJETOK				
Obežný majetok				
Zásoby				
• Materiál	3 992		3 992	5 309
• Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby				
• Výrobky				
• Zvieratá				
• Tovar				
• Poskytnuté preddavky na zásoby				
Spolu	3 992		3 992	5 309
Dlhodobé pohľadávky				
• 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				
• Pohľadávky z obchodného styku	8 496 614	187 875	8 308 739	8 490 584
• 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	153 952		153 952	221 638
• Pohľadávky z derivátových operácií				
• Iné pohľadávky	1 797		1 797	19 458
Spolu	8 652 363	187 875	8 464 488	8 731 680

BILANCIA
k 31. decembru

v celých EUR	brutto	korekcia	2025	2024
MAJETOK				
Krátkodobý finančný majetok				
• Krátkodobý finančný majetok v prepojených ÚJ				
• Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených ÚJ	11 315 232		11 315 232	12 178 770
• Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely				
• Obstarávaný krátkodobý finančný majetok				
Spolu	11 315 232		11 315 232	12 178 770
Finančné účty				
• 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				
• Náklady budúcich období dlhodobé				
• Náklady budúcich období krátkodobé	67 510		67 510	4 969
• Príjmy budúcich období dlhodobé				
• Príjmy budúcich období krátkodobé	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**

BILANCIA
k 31. decembru

v celých EUR	2025	2024
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Vlastné imanie		
Základné imanie		
• Základné imanie	15 744 850	13 244 850
• Zmena základného imania		
• Pohľadávky za upísané vlastné imanie		
Spolu	15 744 850	13 244 850
Emisné ážio		
Spolu		
Ostatné kapitálové fondy		
Spolu		
Zákonné rezervné fondy		
• Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond		
• Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely		
Spolu		
Ostatné fondy zo zisku		
• Štatutárne fondy		
• Ostatné fondy		
Spolu		
Oceňovacie rozdiely z precenenia		
• Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov		
• Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín		
• Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení		
Spolu		
Výsledok hospodárenia minulých rokov		
• 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**

BILANCIA

k 31. decembru

v celých EUR	2025	2024
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Záväzky		
Dlhodobé záväzky		
• Dlhodobé záväzky z obchodného styku		
• Čistá hodnota zákazky		
• Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ		
• Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ		
• Ostatné dlhodobé záväzky		
• Dlhodobé prijaté preddavky		
• Dlhodobé zmenky na úhradu		
• Vydané dlhopisy		
• Záväzky zo sociálneho fondu	1 871	913
• Iné dlhodobé záväzky		
• Dlhodobé záväzky z derivátových operácií		
• Odložený daňový záväzok		
Spolu	1 871	913
Dlhodobé rezervy		
• Zákonné rezervy		
• Ostatné rezervy		
Spolu		
Dlhodobé bankové úvery		
Spolu		
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	27 806 195	27 674 227
Čistá hodnota zákazky		
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ		
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ		
Záväzky voči spoločníkom a združeniu		
Záväzky voči zamestnancom	70 579	160 881
Záväzky zo sociálneho poistenia	61 526	99 746
Daňové záväzky a dotácie	54 928	45 432
Záväzky z derivátových operácií		
Iné záväzky	1 052 967	2 362 459
Spolu	29 046 195	30 342 745

BILANCIA
k 31. decembru

v celých EUR	2025	2024
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Záväzky		
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		
Záväzky 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. decembru

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. decembru

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
	rozhodnutím zakladateľa vo forme notárskej zápisnice
Legislatíva:	Zákon č. 513/1991 Zb.
Dátum vzniku spoločnosti:	10.02.2021

HLAVNÉ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

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

POČET ZAMESTNANCOV	Obdobie N	Obdobie N-1
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v spoločnosti	**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.

PRÁVNY 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.

- **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 70.

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 zahrňuje 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 nevymožiteľnosti. Opravné položky k pohľadávkam sa vytvárajú v prípade pochybných pohľadávok (t. j. pri tých, ktoré predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí) a pri sporných pohľadávkach (t. j. pohľadávkach voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie alebo zaplatenie). Stratové pohľadávky (t. j. pohľadávky, na úhradu ktorých nestačí likvidačná podstata dlžníkov podľa zákona o konkurze a vyrovnaní) sa zaúčtujú úplne alebo čiastočne do nákladov bez vytvárania opravnej položky.

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

5. KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovoitou 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 ROZLÍŠENIE 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. Tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť v bežnom roku tvorila « zákonné rezervy » k nevyčerpaným dovolenkám. Spoločnosť taktiež tvorila « ostatné rezervy ». Ostatné rezervy, ktoré spoločnosť tvorila k 31.12.2025, 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 ROZLÍŠENIE 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

11. PRENAJATÝ MAJETOK

Majetok prenajatý 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 nevyužité daňové 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	Metóda odpisovania	Sadzby odpisov v %
1. Aktivované náklady na vývoj	10 rokov	lineárna	10
2. Softvér	3-10 rokov	lineárna	10–33.33
3. Oceniteľné práva	10 rokov	lineárna	10
4. Goodwill	3 roky	lineárna	33.33
5. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	5-10 rokov	lineárna	10–20
1. Stavby	10-30 rokov	lineárna	3.33-10.00
2. Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	3-6 rokov	lineárna	16.66-33.33
3. Dopravné prostriedky	4 roky	lineárna	25.00
4. Informatika	3-6 rokov	lineárna	16.66-33.33
5. Zariadenia kancelárií	2-8 rokov	lineárna	12.50-50.00

• Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK A DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

A01 – Dlhodobý nehmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*	*h*	*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**

A02– Dlhodobý nehmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý nehmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	**Spolu**
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*	*h*	*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								
	Pozemky	Stavby	Samostatné 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	**Spolu**
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*	*h*	*i*	*j*
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**

A04 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý hmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné 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	**Spolu**
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*	*h*	*i*	*j*
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

Poisťovňa	
Druh poistného	UNION poisťovňa, 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

	Bežné účtovné obdobie				
Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	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
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*
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					

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
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*
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
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*
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

	Bežné účtovné obdobie								
Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	**Spolu**
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*	*h*	*i*	*j*
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									

A10– Dlhodobý finančný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

	Predchádzajúce účtovné obdobie								
Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	**Spolu**
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*	*h*	*i*	*j*
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky					604 301				**604 301**
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia					604 301				**604 301**
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Stav na konci účtovného obdobia					604 301				**604 301**

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

	Bežné účtovné obdobie				
Zásoby	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
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu					

POHĽADÁVKY

A13 – Opravné položky k pohľadávkam

v celých EUR

	Bežné účtovné obdobie				
Pohľadávky	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
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*
Pohľadávky z obchodného styku	497 225	140 189	449 540		187 875
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovenej 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 celých EUR

	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	*b*	*c*	*d*
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	31.12.2025	31.12.2024
a	*b*	*c*
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 P 07 – 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

	Bežné účtovné obdobie				
Krátkodobý finančný majetok	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*
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**

ČASOVÉ ROZLÍŠENIE 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. 2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31. 12. 2025
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 účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatutárne a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov					
Neuhradená strata z minulých rokov	-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. 2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31. 12. 2024
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 účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatutárne a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov					
Neuhradená strata z minulých rokov	-3 288 561			-4 795 564	-8 084 125
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-4 795 564	-3 877 735		4 795 564	-3 877 735
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
	660 725	**622 265**			**1 282 990**

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 prémiám a odmenám	14 826	864
Rezervy na preplatenie a výmenu kupónov po lehote ich platnosti	165 080	161 670
Rezerva na odstupné 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.
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 prémiám 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 kvalifikovaného odhadu pre ocenenie očakávaných záväzkov.

v celých EUR	31. 12. 2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Prevod	31. 12.
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 prémiám 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**

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 kupóny zmluvným zariadeniam / klientom.

Dôvodom neuhradenia zvyšku záväzku zmluvným zariadeniam sú nasledovné skutočnosti:

- neposkytnutie požadovaných údajov potrebných k vyhotoveniu faktúr, resp. odoslaniu platby (iba pri pristupujúcich 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

v celých EUR	31.12. 2025	31.12. 2024
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

v celých EUR	31.12. 2025	31.12. 2024
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 nevyužité daňové 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 2024 a 2025 neúčtovala z dôvodu 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.

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 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	Jedálny kupón / Stravovanie		Cadhoc / Benefia		Ostatné produkty		Spolu	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
	a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*	
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		
Kurzový zisk k 31.12.		
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**

• 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– Záväzok 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
Záväzok 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 znížená o preddavky na daň zaplatené v priebehu zdaňovacieho obdobia.

E02– Analýza dane z príjmov

	2025			2024		
v celých EUR	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**	

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 mimoúčtovné operácie v zmysle Zákona o dani z príjmov.

v celých EUR	2025	2024
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad/výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných odložená daňová pohľadávka neúčtovala	2 464 900	2 171 165
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma odloženej daňovej pohľadávky z neuplatneného umorenia nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	323 629	214 005
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

• Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Hodnota valorizovaných kupónov, ktoré spoločnosť nevykazuje vo svojom majetku, ale ktorá vo významnej miere vplýva na schopnosť budúceho splácania záväzkov, predstavuje k 31.12.2025 sumu 6 174 EUR, 43 850,52 EUR predstavuje rozdiel v ocenení z prevzatých pohľadávok (rozdiel medzi nominálnou hodnotou pohľadávky a znaleckým posudkom)

	2025	2024
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcií 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 iných 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

ZOZNAM USKUTOČNENÝCH OBCHODOV

F01– Pasívne transakcie – druh obchodu a objem transakcií

v celých EUR		2025	2024
SPRIAZNENÁ OSOBA	**KÓD DRUHU TRANSAKCIE**		
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 TRANSAKCIE**		
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 TRANSAKCIE**		
MOVE UP SOLUTIONS	11	55 593	
		55 593	

v celých EUR		2025	2024
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	**KÓD DRUHU TRANSAKCIE**		
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		
Záväzky z obchodného styku	516 069	525 213
	516 069	**525 213**

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 s bilanciou, spoločnosť zahŕňa medzi peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty krátkodobý finančný majetok s lehotou viazanosti do troch mesiacov.

Spoločnosť musí disponovať vždy dostatočným množstvom peňažných prostriedkov na preplatenie kupónov, ktoré sa vracajú z obehu. Na základe tejto skutočnosti sa v spoločnosti prijali nasledovné zásady štruktúrovania jej finančného majetku:

- dočasne voľné peňažné prostriedky je možné alokovať iba do peňažných ekvivalentov s nízkym rizikovým faktorom (depozitné certifikáty, termínované vklady, hypotekárne záložné listy, obligácie, štátne pokladničné poukážky),
- dĺžka viazanosti peňažnej hotovosti vo forme peňažných ekvivalentov sa určuje podľa potrieb peňažných tokov v spoločnosti - na tento účel sa uskutočňujú denné predpovede potreby peňažných prostriedkov,
- v prípade alokovania peňažných prostriedkov do dlhových cenných papierov so splatnosťou nad 1 rok, musia mať tieto možnosť prevoditeľnosti bez obmedzenia na nového majiteľa. Dlhové cenné papiere sa v rámci prehľadu peňažných tokov vykazujú v časti investičnej činnosti.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV zostavený priamou metódou

k 31. decembru

	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, svýnimkou 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 uzatvorerných 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 postkytnuté 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**

		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
B3	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B4	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B5	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
B6	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B7	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B8	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B9	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B10	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčaťou 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 ä+)		
B13	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo, ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B14	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo, ak sa tieto výdavky považujú za preňažné 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 mimoriadenho 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**

		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 významných skutočnostiach, ktoré nastali do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Na Spoločnosť sa vzťahujú ustanovenia §67a–§67i Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze, platné od januára 2016, keďže k 31.12.2025 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 licencia bola opravená z pôvodnej sumy 11 520 € na sumu 3 840 € v roku 2026, ako oprava nevýznamnej chyby minulých účtovných období.

NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU ZA ROK 2025

Návrh na rozdelenie zisku za rok 2025

v celých EUR	2025	
Zisk po zdanení	-1 827 605	
Dividendy		
Podiely na zisku —zamestnanci		
Zvýšenie základného imania		
Zvýšenie rezervného fondu		
Sociálny fond		
Fond odmien pri odchode do dôchodku		
Prídel do nerozdeleného zisku minulých rokov	-1 827 605	

Up Déjeuner, s.r.o.

Tomášikova 23/D
821 01 Bratislava—Slovensko
Tel.: (+421) (0)2 32 55 35 98 — Fax: (+421) (0)2 55 57 26 38

https://up-dejeuner.sk