



Up

Účtovná závierka
202

1

Up Déjeuner, s. r. o.

00 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

04 | Všeobecné náležitosti

05 | Finančné výkazy

13 | Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2021

OBSAH

Všeobecné náležitosti	4
Finančné výkazy	5
• SÚVAHA	5
– Majetok	5
– Vlastné imanie a záväzky	8
• VÝKAZ ZISKOV A STRÁT	11
Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2021	13
• Informácie o účtovnej jednotke	13
• Informácie o konsolidovanom celku	13
• Informácie o účtovných metódach a účtovných zásadách	14
• Informácie o údajoch na strane aktív súvahy	17
• Informácie o údajoch na strane pasív súvahy	29
• Informácie o výnosoch	34
• Informácie o nákladoch	36
• Informácie o daniach z príjmov	37
• Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch	38
• Informácie o iných aktívach a iných pasívach	39
• Informácie o ekonomických vzťahoch so spriaznenými osobami	39
• Prehľad peňažných tokov	42
• Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	46
• Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	46

Všeobecné náležitosti

Obchodné meno spoločnosti:

Up Déjeuner, s. r. o.

Identifikačné číslo spoločnosti:

IČO: 53528654

DIČ: 2121424228

Deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje:

31.12.2021

Deň zostavenia účtovnej závierky:

23.03.2022

Obdobie, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje:

01.01.2021 – 31.12.2021

Finančné výkazy

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2021	2020
MAJETOK				
Neobežný majetok				
Dlhodobý nehmotný majetok				
- Aktivované náklady na vývoj - Softvér - Oceniteľné práva - Goodwill - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok - Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok - Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	70 709 1 177 121 1 699 503 2 534 580 113 570	7 074 69 115 85 098 2 534 580 11 364	63 635 1 108 006 1 614 405 102 206	
Spolu	5 595 483	2 707 231	2 888 252	
Dlhodobý hmotný majetok				
- Pozemky - Stavby - Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí - Pestovateľské celky trvalých porastov - Základné stádo a ťažné zvieratá - Ostatný dlhodobý hmotný majetok - Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok - Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok - Opravná položka k nadobudnutému majetku	46 264 2 412 23 109	11 738 264	34 526 2148 23 109	
Spolu	71 785	12 002	59 783	
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 - 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				
Neobežný majetok spolu	5 667 268	2 952 622	52 665 280	

6 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2021	2020
MAJETOK				
Obežný majetok				
Zásoby				
• Materiál • Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby • Výrobky • Zvieratá • Tovar • Poskytnuté preddavky na zásoby	23 967		23 967	
Spolu	23 967		23 967	
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	121 909		121 909	
Spolu	121 909		121 909	
Krátkodobé 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 • Sociálne poistenie • Daňové pohľadávky a dotácie • Pohľadávky z derivátových operácií • Iné pohľadávky	6 565 864	233 389	6 332 475	
	2 100 638		2 100 638	
	2 718		2 718	
Spolu	8 669 220	233 389	8 435 831	

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2021	2020
MAJETOK				
Krátkodobý finančný majetok				
- Krátkodobý finančný majetok v prepojených ÚJ - Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených ÚJ - Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely - Obstarávaný krátkodobý finančný majetok	36 149 979		36 149 979	
Spolu	36 149 979		36 149 979	
Finančné účty				
- Peniaze - Účty v bankách	128 308 2 705 262		128 308 2 705 262	
Spolu	2 833 570		2 833 570	
Obežný majetok spolu	47 798 645	233 389	47 565 256	
Časové rozlíšenie				
Časové rozlíšenie				
- Náklady budúcich období dlhodobé - Náklady budúcich období krátkodobé - Príjmy budúcich období dlhodobé - Príjmy budúcich období krátkodobé	61 5 023 2 146 905		61 5 023 2 146 905	
Spolu				
Časové rozlíšenie spolu	2 151 989		2 151 989	
Majetok spolu	55 617 902	2 952 622	52 665 280	

8 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR

	2021	2020
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Vlastné imanie		
Základné imanie		
• Základné imanie • Zmena základného imania • Pohľadávky za upísané vlastné imanie	8 744 850	
Spolu	8 744 850	
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, splnutí a rozdelení		
Spolu		
Výsledok hospodárenia minulých rokov		
• Nerozdelený zisk minulých rokov • Neuhradená strata minulých rokov		
Spolu		
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení		
Spolu	-2 649 629	
Vlastné imanie spolu	6 095 221	

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	2021	2020
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 - Iné dlhodobé záväzky - Dlhodobé záväzky z derivátových operácií - Odložený daňový záväzok	6 403	
Spolu	6 403	
Dlhodobé rezervy		
- Zákonné rezervy - Ostatné rezervy		
Spolu		
Dlhodobé bankové úvery		
Spolu		
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	43 658 787	
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	125 344	
Záväzky zo sociálneho poistenia	86 598	
Daňové záväzky a dotácie	119 772	
Záväzky z derivátových operácií		
Iné záväzky	2 017 918	
Spolu	46 008 419	

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	2021	2020
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Závazky		
Krátkodobé rezervy		
• Zákonné rezervy	61 637	
• Ostatné rezervy	490 311	
Spolu	551 948	
Bežné bankové úvery		
Spolu	1830	
Krátkodobé finančné výpomoci		
Spolu		
Závazky spolu		
Časové rozlíšenie		
Časové rozlíšenie		
• Výdavky budúcich období dlhodobé		
• Výdavky budúcich období krátkodobé	1 459	
• Výnosy budúcich období dlhodobé		
• Výnosy budúcich období krátkodobé		
Spolu		
Časové rozlíšenie spolu	1 459	
Vlastné imanie a záväzky spolu	52 665 280	

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
k 31.12.

v celých EUR	2021	2020
Čistý obrat	7 995 090	
Výnosy z hospodárskej činnosti		
• Tržby z predaja tovaru	3 216 295	
• Tržby z predaja vlastných výrobkov		
• Tržby z predaja služieb	4 163 407	
• Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob		
• Aktivácia		
• Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu		
• Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	632 980	
Spolu	8 012 682	
Náklady na hospodársku činnosť		
• Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	3 085 610	
• Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	588 748	
• Opravné položky k zásobám		
• Služby	2 752 175	
• Osobné náklady	1 571 910	
• Dane a poplatky	623	
• Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku	2 719 233	
• Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu		
• Opravné položky k pohľadávkam	233 389	
• Ostatné náklady na hospodársku činnosť	256 561	
Spolu	11 208 249	
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-3 195 567	

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31.12.

v celých EUR	2021	2020
Pridaná hodnota	953 169	
Výnosy z finančnej činnosti		
• Tržby z predaja cenných papierov a podielov • Výnosy z dlhodobého finančného majetku • Výnosy z krátkodobého finančného majetku • Výnosové úroky • Kurzové zisky • Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií • Ostatné výnosy z finančnej činnosti	537 361 18 590	
Spolu	555 951	
Náklady na finančnú činnosť		
• Predané cenné papiere a podiely • Náklady na krátkodobý finančný majetok • Opravné položky k finančnému majetku • Nákladové úroky • Kurzové straty • Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie • Ostatné náklady na finančnú činnosť	2 296 18 7 699	
Spolu	10 013	
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	545 938	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	-2 649 629	
• Daň z príjmov • Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom		
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-2 649 629	

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2021

• Informácie o účtovnej jednotke

Názov spoločnosti:	Up Déjeuner, s. r. o.
Sídlo spoločnosti:	Tomášikova 16529/23/D, 821 01 Bratislava - mestská časť Ružinov
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Obchodný register:	Okresný súd Bratislava I
Vložka číslo:	150439/B, oddiel Sro
Založenie spoločnosti:	16.12.2020 rozhodnutím zakladateľa vo forme notárskej zápisnice
Legislatíva:	Zákon č. 513/1991 Zb.
Dátum vzniku spoločnosti:	10.02.2021

HLAVNÉ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

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

POČET ZAMESTNANCOV

DO1 – Výpočet stavov pracovníkov	Obdobie N	Obdobie N-1
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v spoločnosti	36,58	
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho :	73	
- počet vedúcich zamestnancov	6	

RUČENIE

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

PRÁVNÝ DÔVOD NA ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2021 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 01.01.2021 do 31.12.2021

• 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: 27– 29 Avenue des Louvresses - Zac Des Louvresses, 922 30 Gennevilliers, Francúzsko.

5	3	5	2	8	6	5	4
---	---	---	---	---	---	---	---

2	1	2	1	4	2	4	2	2	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

14 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

• Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V priebehu roka 2021 pretrvával vplyv vírusu COVID-19 (Coronavirus), ktorý negatívne vplýval na podnikateľskú činnosť. Pandemická situácia v čase zverejnenia tejto závierky je zdá sa byť stabilizovanejšia a predvídateľnejšia s porovnateľným obdobím minulého roka a v nasledujúcich mesiacoch sa očakáva čoraz väčšie otváranie ekonomiky a postupný návrat k predpandemickej situácii.

V účtovnom období 2021 neboli vykonané žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Spoločnosť Up Slovensko, 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, s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov, ktoré zostali ocenené historickým kurzom ku dňu vzniku účtovného prípadu.

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. V bežnom nadobudla spoločnosť časť dlhodobého majetku vloženie do základného imania na základe Zmluvy o predaji časti podniku.

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 2021 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. Časť zásob súvisiaca s prevádzanou

časťou podniku, bola nadobudnutá v zmysle Zmluvy o predaji časti podniku.

4. POHLÁDÁVKY

Spoločnosť oceňovala *pohľadávky* pri ich vzniku menovitou hodnotou. Spoločnosť účtovala v bežnom roku aj o opravných položkách k pohľadávkam, prostredníctvom ktorých upravovala menovitú hodnotu pohľadávok tak, aby sa dosiahla reálna výška vymožiteľných pohľadávok. Výška opravných položiek k pohľadávkam sa stanovuje v závislosti od ich doby omeškania a rizika nevymožiteľnosti. Opravné položky k pohľadávkam sa vytvárajú v prípade pochybných pohľadávok (t. j. pri tých, ktoré predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí) a pri sporných pohľadávkach (t. j. pohľadávkach voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie alebo zaplatenie). Stratové pohľadávky (t. j. pohľadávky, na úhradu ktorých nestačí likvidačná podstata dlžníkov podľa zákona o konkurze a vyrovnaní) sa zaúčtujú úplne alebo čiastočne do nákladov bez vytvárania opravnej položky.

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

5. KRÁTKODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Krátkodobý finančný majetok sa pri nákupe oceňuje obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka je tento krátkodobý finančný majetok ocenený v zmysle § 27 zákona o účtovníctve.

6. ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy sa vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Počas účtovného obdobia bolo účtované na nasledovných účtoch časového rozlíšenia:

381 – « Náklady budúcich období », kde sa zahrnuli výdavky uskutočnené v bežnom účtovnom období, týkajúce sa nasledovného účtovného obdobia. Pri účtovaní na tento účet sa vychádzalo priamo z faktúr prijatých do 31.12. bežného obdobia, resp. z uzavretých zmlúv, na základe ktorých sa uskutočnili platby.

385 – « Príjmy budúcich období » obsahujú časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne patria do roku 2021, 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 31.12.2021, nie sú v zmysle Zákona o dani z príjmov považované za zákonné rezervy. Bližšie informácie o rezervách sa nachádzajú v časti « Informácie o údajoch na strane pasív súvahy ».

8. ZÁVÄZKY

Spoločnosť oceňovala *záväzky* pri ich vzniku menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

9. ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Účty časového rozlíšenia na strane pasív sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

10. DERIVÁTY

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt derivátov sa účtujú nasledovne :

- zabezpečovacie deriváty priamo do vlastného imania, bez vplyvu na výsledok hospodárenia
- deriváty určené na obchodovanie na verejnom trhu s vplyvom na výsledok hospodárenia
- deriváty určené na obchodovanie na neverejnom trhu do vlastného imania, bez vplyvu na výsledok hospodárenia

16 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

11. PRENAJATÝ MAJETOK

Majetok prenájatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

12. DAŇ Z PRÍJMOV

Splatnú daň z príjmov vyčíslila účtovná jednotka na základe platnej legislatívy – podľa slovenského Zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21 %, po úpravách o niektoré položky na daňové účely. Spoločnosť v roku 2021 nevypĺyvala povinnosť účtovať o *odloženej dani*. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou
- Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Pri ocenení odloženej dane použila spoločnosť sadzbu dane z príjmov 21%, 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 Slovensko, s. r. o. za dlhodobý majetok a účtuje o ňom v účtovnej skupine 01 – Dlhodobý nehmotný majetok a 02 – Dlhodobý hmotný majetok.

V prípade, že dôjde k zmene vstupnej ceny na majetku, nie je možné predĺžiť lehotu odpisovania, ale odpisová sadzba sa prehodnotí tak, aby sa doba odpisovania stanovená odpisovým plánom zachovala (majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom odpisov).

D04 – Odpisový plán	Doba odpisovania	Metóda odpisovania	Sadzby odpisov %
1. Aktivované náklady na vývoj	5 rokov	lineárna	20
2. Softvér	3-5 rokov	lineárna	20-33,33
3. Oceniteľné práva	2 roky	lineárna	50
4. Goodwill	3 roky	lineárna	33,33
5. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4 roky	lineárna	25
1. Stavby	10-30 rokov	lineárna	3.33-10.00
2. Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	3-6 rokov	lineárna	16.66-33.33
3. Dopravné prostriedky	4 roky	lineárna	25.00
4. Informatika	3-6 rokov	lineárna	16.66-33.33
5. Zariadenia kancelárií	2-8 rokov	lineárna	12.50-50.00

• Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK A DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

A01 – Dlhodobý nehmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Pvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky	70 709	1 177 121	1 699 503	2 534 580	113 570	894 329		6 489 812
Úbytky								
Presuny						-894 329		-894 329
Stav na konci účtovného obdobia	70 709	1 177 121	1 699 503	2 534 580	113 570			5 595 483
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky	7 074	48 478	85 098	2 534 580	11 364			2 686 594
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	7 074	48 478	85 098	2 534 580	11 364			2 686 594
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky		20 637						20 637
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		20 637						20 637
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Stav na konci účtovného obdobia	63 635	1 108 006	1 614 405		102 206			2 888 252

	Predchádzajúce účtovné obdobie							
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Stav na konci účtovného obdobia								

A03 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné	Pestova	Základé stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
			hnuteľné	tel'ské					
			vecí a súbory hnutelných vecí	celky trvalých porastov					
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky			46 264			2 412	23 109		71 785
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
			46 264			2 412	23 109		71 785
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
									0
Prírastky			11 738			264			12 002
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
			11 738			264			12 002
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									
			34 526			2 149	23 109		59 783

A05 – Poistenie dlhodobého hmotného majetku

Poistovňa

Druh poistného

Predmet poistenia

Poistná doba

Ročné poistné¹

2021

2020

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

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

22 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

A07— Dlhové cenné papiere držané do splatnosti

v celých EUR

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	Druh CP	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie dlhového CP z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>
Do splatnosti viac ako 5 rokov						
Do splatnosti od 3 rokov do 5 rokov vrátane						
Do splatnosti od 1 roka do 3 rokov vrátane	dlhopis					
Do splatnosti do 1 roka vrátane	dlhopis					
Do splatnosti do 1 roka vrátane	zmenka		36 149 979			36 149 979
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti spolu			36 149 979			36 149 979

A08— Poskytnuté dlhodobé pôžičky

Dlhodobé pôžičky	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie pôžičky z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
Do splatnosti viac ako 5 rokov					
Do splatnosti od 3 rokov do 5 rokov vrátane					
Do splatnosti od 1 roka do 3 rokov vrátane					
Do splatnosti do 1 roka vrátane					
Dlhodobé pôžičky spolu					

A09 – Dlhodobý finančný majetok (obdobie N)

v celých EUR

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

24 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

A10— Dlhodobý finančný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

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

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

v celých EUR	2021	2020
Materiál	23 967	
Nedokončená výroba a polotovary		
Zákazková výroba s dobou dlhšou ako 1 rok		
Výrobky		
Zvieratá		
Tovar		
	23 967	
Opravná položka		
	23 967	

A12 – Opravné položky k zásobám

v celých EUR

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
	<i>a</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu					

26 POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

POHĽADÁVKY

A13 – Opravné položky k pohľadávkam

v celých EUR

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
	<i>a</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
Pohľadávky z obchodného styku		233 389			233 389
Pohľadávky voči dcérskej a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu		233 389			233 389

A14 – Veková štruktúra pohľadávok

	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	121 909		121 909
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	121 909		121 909
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 945 607	526 609	6 472 216
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	93 648		93 648
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	2 100 638		2 100 638
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	2 718		2 718
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 142 611	526 609	8 669 220

A15 – Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

	31.12.2021	31.12.2020
v celých EUR	<i>b</i>	<i>c</i>
Pohľadávky po lehote splatnosti	526 609	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	8 142 611	
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 669 220	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	121 909	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	121 909	

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok a o prehľade pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti nie je odložená daňová pohľadávka. Informácie o odloženej dani sú uvedené v tabuľke P07.

A16 – Odložená daňová pohľadávka

Opis vzniku odloženej daňovej pohľadávky sa nachádza v tabuľke P07 – Odložený daň. záväzok a odložená daň. pohľadávka

FINANČNÉ ÚČTY**A17 – Finančné účty**

	2021	2020
v celých EUR		
Pokladnica, ceniny	128 308	
Bežné bankové účty	2 705 262	
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Krátkodobé cenné papiere	36 149 979	
	38 983 549	

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a krátkodobé cenné papiere vo forme zmeniek. Bežné bankové účty má spoločnosť zriadené v tuzemskej mene. Vzhľadom na pravidlá fakturácie v skupine spoločnosť nevedie bankové účty v cudzej mene. Štruktúra viazanosti dočasne voľných peňažných prostriedkov je modelovaná v závislosti od potreby peňažných tokov spoločnosti. Spoločnosť v priebehu roka nakúpila „sola“ zmenky so zámerom držať ich do lehoty splatnosti. Ich ocenenie k 31.12. bežného roka sa uskutočnilo v zmysle platných predpisov – ocenenie takýchto cenných papierov odo dňa vyrovnania ich nákupu do dňa ich splatnosti sa postupne zvyšuje o úrokové výnosy.

A18 – Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci
	účtovného obdobia				účtovného obdobia
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
Majetkové CP na obchodovanie					
Dlhové CP na obchodovanie					
Emisné kvóty					
Dlhové CP so splatnosťou do 1 roka držané do splatnosti		102 322 792	66 172 813		36 149 979
Ostatné realizovateľné CP					
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku					
Krátkodobý finančný majetok spolu		102 322 792	66 172 813		36 149 979

28 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV

A19 – Detail účtov časového rozlíšenia

v celých EUR

	2021	
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku	61	
Ostatné		
	61	
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku	3 291	
Predplatné literatúry, webových prístupov	1 561	
Poplatky za domény	66	
Ostatné	105	
	5 023	
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho :		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predané valorizované kupóny nepoužité do lehoty ich platnosti	869 839	
Preplatenie valorizovaných kupónov ročníka N-1 v nasledujúcom roku	1 277 066	
Ostatné		
	2 146 905	
SPOLU	2 151 989	

• Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

VLASTNÉ IMANIE

P01 – Zmeny vlastného imania

v celých EUR	Bežné účtovné obdobie				31. 12. 2021
	31. 12. 2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie		8 744 850			8 744 850
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatutárne a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov					
Neuhrazená strata z minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-2 649 629			-2 649 629
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
		6 095 221			6 095 221

v celých EUR	Predchádzajúce účtovné obdobie				31. 12. 2020
	31. 12. 2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie					
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond					
Štatutárne a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk z minulých rokov					
Neuhrazená strata z minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

30 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

Spoločnosť Up Déjeuner vznikla v roku 2021, preto prvý výsledok hospodárenia bol vyčíslený až v účtovnom roku 2021

P02 – Rozdelenie účtovného výsledku hospodárenia

v celých EUR

Rozdelenie účtovného zisku	2020
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	

O vysporiadaní výsledku hospodárenia účtovného roka 2021 vo výške **-2 649 629 EUR** rozhodne Valné Zhromaždenie v lehotách podľa platnej legislatívy.

REZERVY

P03 – Krátkodobé a dlhodobé rezervy

v celých EUR

	2021	2020
Nevyčerpané dovolenky	46 512	
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám	15 125	
Ostatné		
Zákonné rezervy	61 637	
Prémie a odmeny	56 659	
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám	19 943	
Rezervy na preplatenie a výmenu kupónov po lehote ich platnosti	219 720	
Rezerva na odchodné		
Rezerva na odvody k odchodnému		
Rezerva na nevyfakturované dodávky	193 989	
Ostatné rezervy	490 311	
Spolu	551 948	

REZERVY**P04 – Zmena rezerv**

v celých EUR	31. 12. 2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Prevod	31. 12. 2021
Rok 2021						
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		46 512		6 367	6 367	46 512
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám		15 125		2 241	2 241	15 125
Prémie a odmeny		41 522			15 137	56 659
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám		14 615			5 328	19 943
Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti		219 720				219 720
Iné rezervy		193 989	20 620	5 122	25 741	139 989
Krátkodobé rezervy		531 483	20 620	13 730	54 814	551 948

Rezerva na preplatenie kupónov po lehote ich platnosti má krátkodobý charakter. Výška všetkých rezerv sa stanovuje na základe kvalifikovaneho odhadu pre ocenenie očakávaných záväzkov. Časť rezerv bola prevedená do UpDJ na základe Zmluvy o predaji časti podniku.

v celých EUR	31. 12. 2019	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31. 12. 2020
Rok 2020					
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					
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám					
Prémie a odmeny					
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám					
Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti					
Iné rezervy					
Krátkodobé rezervy					

32 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

P05– Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

v celých EUR	2021	2020
Do lehoty splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	556 501	
Nevyfakturované dodávky	1 842 616	
Hodnota kupónov v obehu	41 167 097	
Prijaté preddavky	79 945	
Záväzky zo sociálneho fondu	6 403	
Záväzky voči zamestnancom	125 344	
Záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia	86 598	
Daňové záväzky a dotácie	119 772	
Ostatné dlhodobé záväzky		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám		
Iné záväzky	1 966 663	
Po lehote splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	12 628	
Iné záväzky	51 255	
SPOLU	46 014 822	

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 kupónov. Hodnota kupónov v obehu predstavuje nominálnu hodnotu predaných valorizovaných 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. Hodnota kupónov v obehu sa považuje za tzv. neosobný záväzok, nakoľko spoločnosť nedokáže priradiť reálneho veriteľa ku kupónom do okamihu ich fyzického vrátenia do spoločnosti.

Iné záväzky predstavujú najmä záväzky voči zmluvným zariadeniam vyplývajúce zo žiadosti o preplatenie použitých kupónov. Tieto záväzky, na rozdiel od záväzkov z hodnoty kupónov v obehu, sú konkrétneho charakteru, nakoľko je možné ich asociovať na konkrétne zmluvné zariadenie, ktorému je potrebné kupóny uhradiť. Na tomto účte sa evidujú zároveň aj pohľadávky voči prevádzkam, o ktoré spoločnosť znižuje svoju celkovú výšku záväzku voči zmluvným zariadeniam, nakoľko dochádza k ich kompenzácií v okamihu úhrady záväzku. V prípade, že pohľadávky voči zmluvným zariadeniam sa nevyrovnávajú kompenzáciou v okamihu úhrady, zostatky pohľadávok sú smerované do aktív.

Iné záväzky po lehote splatnosti predstavujú najmä záväzky z titulu nepreplatených kupónov zmluvným zariadeniam / klientom.

Dôvodom neuhradenia zvyšku záväzku zmluvným zariadeniam sú nasledovné skutočnosti:

- neposkytnutie požadovaných údajov potrebných k vyhotoveniu faktúr, resp. odoslaniu platby (iba pri prístupujúcich zariadeniach do siete spoločnosti),
- neposkytnutie čísla bankového účtu, na ktorý by bolo možné dané úhrady odoslať (zrušenie čísla bankového účtu uvedeného v zmluve a následné neoznámenie nového čísla účtu),
- nemožná identifikácia zmluvného zariadenia, ktoré zaslalo kupóny na preplatenie – nepriložené identifikačné údaje

P06 – Veková štruktúra záväzkov

	31.12. 2021	31.12. 2020
v celých EUR		
Záväzky po lehote splatnosti	63 883	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	45 944 536	
Krátkodobé záväzky spolu	46 008 419	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	6 403	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	6 403	

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

	31.12. 2021	31.12. 2020
v celých EUR		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné		
– zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné		
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)		
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Odložený daňový záväzok		
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Nakoľko spoločnosť v roku 2021 nemala povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, v účtovnom roku 2021 neúčtovala o odloženej dani.

34 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

SOCIÁLNY FOND

P08 – Prehľad sociálneho fondu

v celých EUR	2021	2020
Stav sociálneho fondu k 01.01.		
Tvorba SF na ťarchu nákladov	7 893	
Tvorba SF zo zisku		
Ostatná tvorba SF	5 710	
Tvorba sociálneho fondu spolu	13 603	
Čerpanie sociálneho fondu	7 200	
Konečný zostatok sociálneho fondu	6 403	

Použitie sociálneho fondu sa uskutočnilo v súlade so zákonom, prostredníctvom CADHOC poukážok a systému na správu voliteľných benefitov pre zamestnancov - Up Benefia, ktoré sú určené na realizáciu podnikovej sociálnej politiky. Spoločnosť neprispieva z prostriedkov sociálneho fondu na zabezpečenie stravovania nad rozsah ustanovený § 152, ods. 3, nakoľko sú zamestnancom poskytované stravné kupóny zdarma.

• Informácie o výnosoch

C01 – Čistý obrat

	2021	2020
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	4 163 407	
Tržby za tovar	3 216 295	
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s účtovným obdobím	632 980	
Čistý obrat celkom	7 995 090	

Čistý obrat spoločnosti je tvorený výnosmi z predaja služieb, tovaru a výnosmi z kupónov, ktoré sa nevrátili z obehu v lehote ich platnosti.

TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY**C02 – Segmentová analýza tržieb za služby**

Oblasť odbytu <i>a</i>	Jedálny kupón		Cadhoc		Ostatné produkty		Spolu	
	2021 <i>b</i>	2020 <i>c</i>	2021 <i>d</i>	2020 <i>e</i>	2021 <i>f</i>	2020 <i>g</i>	2021	2020
Sprostredko- vanie	3 659 278		127 558		127 639		3 914 476	
Manipulačné a balné	162 002		5 746		321		168 069	
Iné výnosy	66 152		70		14 640		80 862	
Spolu	3 887 433		133 374		142 601		4 163 407	

C03 – Opis významných výnosov

v celých EUR

	2021	2020
Významné položky z výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Výnosy z predaja tovaru	3 216 295	
Aktivácia		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho :		
Výnosy z lístkov po lehote ich splatnosti	869 839	
Výnosy z výkonov v rámci skupiny	5 456	
Iné	-242 315	
	632 980	
Finančné výnosy, z toho :		
Kurzové zisky, z toho		
<i>Kurzový zisk k 31.12.</i>		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho :		
Výnosy z vkladov	1	
Výnosy z cenných papierov	537 361	
Výnosy z pôžičiek	18 590	
Výnosy z derivátových operácií		
Výnosy z menových spotov		
Výnosy z predaja cenných papierov		
Ostatné výnosy z finančnej činnosti		
	555 951	
SPOLU	1 188 931	

36 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

• Informácie o nákladoch

NÁKLADY ZA POSKYTNUTÉ SLUŽBY

C04— Opis významných nákladov

v celých EUR	2 021	2 020
Náklady za poskytnuté služby, z toho :	2 752 175	
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho :		
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky		
iné uisťovacie audítorské služby	1 500	
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
odplata za použitie hospodársky využiteľných poznatkov	145 180	
preprava zásielok	198 093	
opravy a údržby	6 075	
nájomné	140 599	
marketing	343 541	
telekomunikácie	5 795	
operatívny prenájom	41 631	
reprezentačné náklady	4 268	
sprostredkovateľské služby	250 259	
supportné a manažérske služby	1 199 611	
ostatné	415 623	
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	256 561	
preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti	219 720	
súkromné použitie vozidiel - PHM	8 293	
Finančné náklady, z toho :	10 013	
Kurzové straty, z toho	18	
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	16	
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho :	7 699	
náklady na predaj cenných papierov		
bankové poplatky	5 362	
poplatky za správu cenných papierov		

• Informácie o daniach z príjmov

DANE Z PRÍJMOV

E01— Záväzok vyplývajúci zo splatnej dane z príjmov

v celých EUR	2021	2020
Dane z príjmov		
Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti		
Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti		
Zaplatené preddavky na dane z príjmov		
Preddavky na daň z príjmov		
Daň z príjmov vybraná zrážkou		
Záväzok voči daňovému úradu zo splatnej dane		

Splatná daň z bežnej činnosti predstavuje hodnotu, ktorú spoločnosť vykázala za jednotlivé zdaňovacie obdobia. Jej suma sa nezhoduje s reálnym peňažným tokom súvisiacim so zaplatením dane, nakoľko ku koncu každého zdaňovacieho obdobia je výška vypočítanej dane ponížená o preddavky na daň zaplatené v priebehu zdaňovacieho obdobia.

E02— Analýza dane z príjmov

v celých EUR	2021			2020		
	Základ dane	Daň EUR	Daň %	Základ dane	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho :		x	x			
teoretická daň	x	0	21			
Daňovo neuznané náklady						
Výnosy nepodliehajúce dani						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu						
Splatná daň z príjmov						
Odložená daň z príjmov						
Celková daň z príjmov						

38 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

E03— Reálne daňové zaťaženie

v percentách	2021	2020
Teoretická daň z príjmov		
Daňovo neuznané náklady a výnosy nepodliehajúce dani		
Ostatné		
Reálna daň z príjmov		

Položka « **ostatné** » zahŕňa zrážkovú daň z termínovaných vkladov v bankách, zrážkovú daň – finančné zábezpeky, dočasné rozdiely a mimo-účtovné operácie v zmysle Zákona o dani z príjmov.

v celých EUR	2020	2019
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		
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 neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
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 31.12.2021 sumu 3540735 EUR, 83057 EUR predstavuje rozdiel v ocenení z prevzatých pohľadávok (rozdiel medzi nominálnou hodnotou pohľadávky a znaleckým posudkom)

	2021	2020
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	83 057	
Iné položky	3 540 735	

• 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:

31.12.2021		
Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk		
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky	30 000	

31.12.2020		
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		

Iné podmienené záväzky v hodnote 30 000 EUR predstavuje globálny úverový rámec poskytnutý bankou k firemným kreditným kartám.

• Informácie o ekonomických vzťahoch so spriaznenými osobami

Kód druhu obchodu:

- 01 : kúpa
- 02 : predaj
- 03 : poskytnutie služby
- 04 : obchodné zastúpenie
- 05 : licencia
- 06 : transfer
- 07 : know-how
- 08 : úver, pôžička
- 09 : výpomoc
- 10 : záruka
- 11 : iný obchod

40 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

ZOZNAM USKUTOČNENÝCH OBCHODOV

F01– Pasívne transakcie – druh obchodu a objem transakcií

v celých EUR		2021	2020
SPRIAZENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKcie		
C.D HOLDING INTERNATIONALE	07	145 180	
MOVE UP SOLUTIONS	03	192 179	
Up Česká republika, s. r. o.	01	203 644	
		541 003	

v celých EUR		2021	2020
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKcie		
Up Slovensko, s.r.o.	01	56 770	
Up Slovensko, s.r.o.	03	1 611 932	
		1 668 702	

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.

Cenotvorba úrokov z poskytnutých pôžičiek je stanovená v zmysle trhových podmienok.

F02 – Aktivne transakcie – druh obchodu a objem transakcií

v celých EUR		2021	2020
SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKCIE		

v celých EUR		2021	2020
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKCIE		
Up Slovensko, s.r.o.	08	18 590	
Up Slovensko, s.r.o.	01	2 622	
		21 212	

NEUKONČENÉ OBCHODY

F03– Aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií

v celých EUR		2021	2020
Aktíva			
Pohľadávky z obchodného styku krátkodobé			
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám			
Pasíva			
Závázky z obchodného styku			

42 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

• Prehľad peňažných tokov

ŠTRUKTÚRA PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV

v celých EUR	2021	2020
Peňažné prostriedky		
Peňažné hotovosti	128 308	
Peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách	2 705 262	
Peniaze na ceste viažuce sa k prevodu medzi účtami peňažných prostriedkov		
	173 695	
Peňažné ekvivalenty		
Termínované vklady na bankových účtoch		
Krátkodobý finančný majetok	8 000 000	
	8 000 000	

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

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

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

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV zostavený priamou metódou
k 31. 12.

v celých EUR

	2021	2020
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		
A1 Príjmy z predaja tovaru (+)	3 727 256	
A2 Výdavky na nákup tovaru	-3 706 905	
A3 Príjmy z predaja vlastných výrobkov (+)		
A4 Príjmy z predaja služieb (+)	4 989 739	
A5 Výdavky na obstaranie materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (-)	-266 431	
A6 Výdavky na služby (-)	-1 728 263	
A7 Výdavky na osobné náklady (-)	-1 210 982	
A8 Výdavky na dane a poplatky, s výnimkou výdavkov na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	-663 373	
A9 Príjmy z predaja cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
A10 Výdavky na nákup cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)	-26 800 000	
A11 Príjmy z uzatvorených zmlúv, ktorých predmetom je právo určené na predaj alebo na obchodovanie (+)		
A12 Výdavky z uzatvorených zmlúv, ktorých predmetom je právo určené na predaj alebo na obchodovanie (-)		
A13 Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, ak boli úvery poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
A14 Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, ak boli úvery poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
A15 Ostatné príjmy z prevádzkových činností, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+)	100 216 564	
A16 Ostatné výdavky na z prevádzkové činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (-)	-98 154 168	
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti okrem príjmov a výdavkov, * ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet A1 až A16)	-23 596 562	
A17 Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa zčleňujú do investičných činností (+)	855 391	
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)	-22 741 172	
A21 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo do finančných činností (+/-)		
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)	-22 741 172	

44 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

	2021	2020
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		
B1 Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		
B2 Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-33 917	
B3 Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B4 Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B5 Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
B6 Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B7 Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B8 Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B9 Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B10 Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B11 Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B12 Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností a +)		
B13 Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo, ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B14 Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo, ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B15 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ich možné začleniť do investičných činností (-)		
B16 Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B17 Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B18 Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B19 Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B 1 až B 19)	-33 917	

	2021	2020
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI		
C1 Peňažné toky vznikajúce vo vlastnom imaní (súčet C11 až C18)	36 890 707	
C11 Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	13 824	
C12 Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ak je účtovnou jednotkou (+)	36 876 883	
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)	-2 082 048	
C21 Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C22 Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)		
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 (+)		
C26 Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
C27 Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C28 Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C29 Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C3 Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C4 Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C5 Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C6 Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C7 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C8 Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C9 Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C1 až C9)	34 808 659	

46 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

	2021	2020
D Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	12 033 570	
E Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)		
F Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	12 033 570	
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 (+/-)	12 033 570	

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

Dňa 1.7.2021 došlo k prevodu časti podniku zo spoločnosti Up Slovensko, s.r.o. na Up Déjeuner, s.r.o. Prevod bol realizovaný vkladom do základného imania nadobúdateľa. Spoločnosť Up Déjeuner, s.r.o. do svojho portfólia prevzala hlavný biznis po Up Slovensko, s.r.o.

• **Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**

Koncom februára 2022 vstúpili ruské vojská na územie Ukrajiny a začal ozbrojený konflikt, ktorý sa v čase písania Poznámok už premieňa do vyšších cien ropných produktov, agrokomodít, zmrazenia diplomatických a obchodných vzťahov, ako aj zvýšeného nárastu dezinformácií a rizika kybernetických útokov. Možné dôsledky vyplývajúce z uvedených skutočností budú zohľadnené v účtovnej závierke za rok 2022, vzhľadom na to, že v aktuálnej situácii nie je možné presne odhadnúť konečnú dĺžku, ani celkové nepriame dopady na podnikateľskú činnosť spoločnosti Up Slovensko.

Tieto udalosti boli vyhodnotené ako skutočnosti, ktoré nemajú vplyv na účtovnú jednotku k 31.12.2021

Up Déjeuner, s.r.o.

Tomášikova 16529/23/D

821 01 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovensko

Tel.: (+421) (0)2 32 55 35 08