



Up

Účtovná závierka 2022 **2**

Up Déjeuner, s. r. o.

00 | ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

04 | Všeobecné náležitosti

05 | Finančné výkazy

13 | Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2022

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 31.12.2022	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:

31.12.2022

Deň zostavenia účtovnej závierky:

16.01.2023

Obdobie, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje:

01.01.2022 – 31.12.2022

Finančné výkazy

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2022	2021
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 1 882 426 1 699 503 2 534 580 113 570 3 271	14 166 2 20 008 255 294 2 534 580 22 728	56 543 1 662 418 1 444 209 90 842 3 271	63 635 1 108 006 1 614 405 102 206
Spolu	6 304 059	3 046 776	3 257 283	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	49 456 2 412 19 917	27 439 792	22 017 1 620 19 917	34 526 2 148 23 109
Spolu	71 785	28 231	43 554	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	6 375 844	3 075 007	3 300 837	2 948 035

6 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2022	2021
MAJETOK				
Obežný majetok				
Zásoby				
• Materiál • Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby • Výrobky • Zvieratá • Tovar • Poskytnuté preddavky na zásoby	12 825		12 825	23 967
Spolu	12 825		12 825	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	254 689		254 689	121 909
Spolu	254 689		254 689	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	6 338 796	13 839	6 324 957	6 332 475
				2 100 638
	281 493		281 493	
	4 015		4 015	2 718
Spolu	6 624 304	13 839	6 610 465	8 435 831

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	brutto	korekcia	2022	2021
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	27 263 365		27 263 365	36 149 979
Spolu	27 263 365		27 263 365	36 149 979
Finančné účty				
- Peniaze - Účty v bankách	2 968		2 968	128 308 2 705 262
Spolu	2 968		2 968	2 833 570
Obežný majetok spolu	34 158 151	13 839	34 144 312	47 565 256
Časové rozlíšenie				
Časové rozlíšenie				
- Náklady budúcich období dlhodobé - Náklady budúcich období krátkodobé - Príjmy budúcich období dlhodobé - Príjmy budúcich období krátkodobé	61 12 512 1 934 725		61 12 512 1 934 725	61 5 023 2 146 905
Spolu				
Časové rozlíšenie spolu	1 947 298		1 947 298	2 151 989
Majetok spolu	42 481 293	3 088 846	39 392 447	52 665 280

8 | FINANČNÉ VÝKAZY

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR

	2022	2021
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Vlastné imanie		
Základné imanie		
• Základné imanie • Zmena základného imania • Pohľadávky za upísané vlastné imanie	8 744 850	8 744 850
Spolu	8 744 850	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	-2 649 629	
Spolu	-2 649 629	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení		
Spolu	-638 932	-2 649 629
Vlastné imanie spolu	5 456 289	6 095 221

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	2022	2021
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	1 693	6 403
Spolu	1 693	6 403
Dlhodobé rezervy		
- Zákonné rezervy - Ostatné rezervy		
Spolu		
Dlhodobé bankové úvery		
Spolu		
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	30 264 821	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	96 128	125 344
Záväzky zo sociálneho poistenia	79 779	86 598
Daňové záväzky a dotácie	21 516	119 772
Záväzky z derivátových operácií		
Iné záväzky	3 292 015	2 017 918
Spolu	33 754 259	46 008 419

SÚVAHA

k 31.12.

v celých EUR	2022	2021
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
Záväzky		
Krátkodobé rezervy		
• Zákonné rezervy	45 632	61 637
• Ostatné rezervy	127 248	490 311
Spolu	172 880	551 948
Bežné bankové úvery		
Spolu	4 149	1830
Krátkodobé finančné výpomoci		
Spolu		
Záväzky spolu	33 932 981	46 568 600
Časové rozlíšenie		
Časové rozlíšenie		
• Výdavky budúcich období dlhodobé		
• Výdavky budúcich období krátkodobé	3 177	1 459
• Výnosy budúcich období dlhodobé		
• Výnosy budúcich období krátkodobé		
Spolu		
Časové rozlíšenie spolu	3 177	1 459
Vlastné imanie a záväzky spolu	39 392 447	52 665 280

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
k 31.12.

v celých EUR	2022	2021
Čistý obrat	18 928 517	7 995 090
Výnosy z hospodárskej činnosti		
• Tržby z predaja tovaru	11 114 805	3 216 295
• Tržby z predaja vlastných výrobkov		
• Tržby z predaja služieb	7 139 644	4 163 407
• Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob		
• Aktivácia		
• Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu		
• Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	871 895	632 980
Spolu	19 126 344	8 012 682
Náklady na hospodársku činnosť		
• Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	10 775 753	3 085 610
• Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	1 028 785	588 748
• Opravné položky k zásobám		
• Služby	5 918 077	2 752 175
• Osobné náklady	3 057 407	1 571 910
• Dane a poplatky	1 300	623
• Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku	355 774	2 719 233
• Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu		
• Opravné položky k pohľadávkam	-219 550	233 389
• Ostatné náklady na hospodársku činnosť	15 959	256 561
Spolu	20 933 505	11 208 249
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	-1 807 161	-3 195 567

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

k 31.12.

v celých EUR	2022	2021
Pridaná hodnota	531 834	953 169
Výnosy z finančnej činnosti		
• Tržby z predaja cenných papierov a podielov		
• Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
• Výnosy z krátkodobého finančného majetku	1 171 165	537 361
• Výnosové úroky	26 602	18 590
• Kurzové zisky	16	
• Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií		
• Ostatné výnosy z finančnej činnosti		
Spolu	1 197 783	555 951
Náklady na finančnú činnosť		
• Predané cenné papiere a podiely		
• Náklady na krátkodobý finančný majetok	12 409	
• Opravné položky k finančnému majetku		
• Nákladové úroky		2 296
• Kurzové straty	14	18
• Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie		
• Ostatné náklady na finančnú činnosť	17 090	7 699
Spolu	29 513	10 013
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	1 168 270	545 938
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	-638 891	-2 649 629
• Daň z príjmov	41	
• Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom		
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	-638 932	-2 649 629

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2022

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

HLAVNÉ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

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

POČET ZAMESTNANCOV

D01 – Výpočet stavov pracovníkov	Obdobie N	Obdobie N-1
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v spoločnosti	70,25	69
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho :	62	68
· počet vedúcich zamestnancov	10	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 31.12.2022 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 01.01.2022 do 31.12.2022

• 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.

14 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

• 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 2022 doznieval vplyv vírusu COVID-19 (Coronavirus), ktorý negatívne vplýval na podnikateľskú činnosť. Pandemická situácia v čase zverejnenia tejto závierky je zdá sa byť už stabilizovaná a predvídateľnejšia s porovnateľným obdobím minulého roka. V priebehu roka 2022 pokračoval ozbrojený konflikt na Ukrajine a s tým spojená energetická kríza. Tieto faktory nemali významný vplyv na spoločnosť a jej nepretržitú činnosť.

V účtovnom období 2022 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 neobstarala *dlhodobý finančný majetok*, ocenený v zmysle § 27 ods.9 Zákona o účtovníctve.

3. ZÁSoby

V roku 2022 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. 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 ceninysa 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 súvahysa 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 2022, 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 31.12.2022, 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 pasívsa 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 prenájatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

16 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

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 2022 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	10 rokov	lineárna	10
2. Softvér	3-10 rokov	lineárna	10–33.33
3. Oceniteľné práva	2 roky	lineárna	50
4. Goodwill	3 roky	lineárna	33,33
5. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	5-10 rokov	lineárna	10–20
1. Stavby	10-30 rokov	lineárna	3.33-10.00
2. Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	3-6 rokov	lineárna	16.66-33.33
3. Dopravné prostriedky	4 roky	lineárna	25.00
4. Informatika	3-6 rokov	lineárna	16.66-33.33
5. Zariadenia kancelárií	2-8 rokov	lineárna	12.50-50.00

• Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK A DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

A01 – Dlhodobý nehmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
Pvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	70 709	1 177 121	1 699 503	2 534 580	113 570			5 595 483
Prírastky		705 304				3 271		708 575
Úbytky								0
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	70 709	1 882 426	1 699 503	2 534 580	113 570	3 271		6 304 059
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	7 074	48 478	85 098	2 534 580	11 364			2 686 594
Prírastky	7 092	150 893	170 196		11 364			339 545
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	14 166	199 371	255 294	2 534 580	22 728			3 026 139
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		20 637						20 637
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		20 637						20 637
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	63 635	1 108 006	1 614 405		102 206			2 888 252
Stav na konci účtovného obdobia	56 543	1 662 418	1 444 209		90 842	3 271		3 257 283

18 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

A02– Dlhodobý nehmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý nehmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky	70 709	282 792	1 699 503	2 534 580	113 570	894 329		5 595 483
Úbytky								
Presuny		894 329				-894 329		0
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

A03 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N)

v celých EUR

			Bežné účtovné obdobie						
Dlhodobý hmotný majetok	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					
			veci a	celky					
			súbory	trvalých					
			hnuteľných	porasto					
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>	<i>j</i>
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			46 264			2 412	23 109		71 785
Prírastky									0
Úbytky									
Presuny			3 192				-3 192		
Stav na konci účtovného obdobia			49 456			2 412	19 917		71 785
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			11 738			264			12 002
Prírastky			15 701			528			16 229
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			27 439			792			28 231
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			34 526			2 148	23 109		59 783
Stav na konci účtovného obdobia			22 017			1 620	19 917		43 554

20 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2021

A04 – Dlhodobý hmotný majetok (obdobie N-1)

v celých EUR

Dlhodobý hmotný majetok	Predchádzajúce 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					
			veci a	celky					
			súbory	trvalých					
hnuteľných	porasto								
vecí	v								
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 UNION poisťovňa, a.s.

Predmet poistenia Poistenie zodpovednosti za škodu

Poistná doba 01.08.2022 – 31.07.2023

Ročné poistné¹ 608

2022 608

2021

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 31.12.2022

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		2 247 102			2 247 102
Do splatnosti do 1 roka vrátane	zmenka	36 149 979		11 133 716		25 016 263
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti spolu			2 247 102			27 263 365

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									

Dlhodobý finančný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Podielové CP a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovano m celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	
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	2022	2021
Materiál	12 825	23 967
Nedokončená výroba a polotovary		
Zákazková výroba s dobou dlhšou ako 1 rok		
Výrobky		
Zvieratá		
Tovar		
	12 825	23 967
Opravná položka		
	12 825	23 967

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					

26 POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

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	13 839	233 389		13 839
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	13 839	233 389		13 839

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	254 689		254 689
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	254 689		254 689
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 337 033	968 094	6 305 127
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	33 669		33 669
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	281 493		281 493
Iné pohľadávky	4 015		4 015
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 656 210	968 094	6 624 304

A15 – Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

	31.12.2022	31.12.2021
v celých EUR	<i>b</i>	<i>c</i>
Pohľadávky po lehote splatnosti	968 094	526 609
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	5 656 210	8 142 611
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 624 304	8 669 220
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	254 689	121 909
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	254 689	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**

v celých EUR	2022	2021
Pokladnica, ceniny		128 308
Bežné bankové účty	2 968	2 705 262
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Krátkodobé cenné papiere so splatnosťou do 3 mesiacov	27 263 365	8 050 745
Krátkodobé cenné papiere so splatnosťou viac ako 3 mesiace		28 099 234
	27 266 333	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 konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
<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	36 149 979	12 513 394	21 400 008		27 263 365
Ostatné realizovateľné CP					
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku					
Krátkodobý finančný majetok spolu	36 149 979	12 513 394	21 400 008		27 263 365

28 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV

A19 – Detail účtov časového rozlíšenia

v celých EUR	2022	2021
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku	61	61
Ostatné		
	61	61
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predplatné podpory pre informatiku	292	3 291
Predplatné literatúry, webových prístupov	2 282	1 561
Poplatky za domény	79	66
Poistenie	353	
Ostatné	9 506	105
	12 512	5 023
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho :		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho :		
Predané valorizované kupóny nepoužité do lehoty ich platnosti	1 084 368	869 839
Preplatenie valorizovaných kupónov ročníka N-1 v nasledujúcom roku	850 357	1 277 066
Ostatné		
	1 934 725	2 146 905
SPOLU	1 947 298	2 151 989

• Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

VLASTNÉ IMANIE

P01 – Zmeny vlastného imania

v celých EUR	Bežné účtovné obdobie				31. 12. 2022
	31. 12. 2021	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				-2 649 629	-2 649 629
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-2 649 629	-638 932		2 649 629	-638 932
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
	6 095 221	-638 932		0	5 456 289

v celých EUR	Predchádzajúce 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

30 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

P02 – Rozdelenie účtovného výsledku hospodárenia

v celých EUR

Rozdelenie účtovného zisku	2021
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 nerozdelennej straty minulých rokov	-2 649 629
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	

O vysporiadaní výsledku hospodárenia účtovného roka 2022 vo výške **-638 932 EUR** rozhodne Valné Zhromaždenie v lehotách podľa platnej legislatívy.

REZERVY

P03 – Krátkodobé a dlhodobé rezervy

v celých EUR

	2022	2021
Nevyčerpané dovolenky	34 504	46 512
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám	11 128	15 125
Ostatné		
Zákonné rezervy	45 632	61 637
Prémie a odmeny	39 962	56 659
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám	8 997	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	78 289	193 989
Ostatné rezervy	127 248	490 311
Spolu	172 880	551 948

REZERVY**P04 – Zmena rezerv**

v celých EUR	31. 12. 2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Prevod	31. 12. 2022
Rok 2022						
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	34 504	46 512			34 504
Sociálne náklady vzťahujúce sa k nevyčerpaným dovolenkám	15 125	11 128	15 125			11 128
Prémie a odmeny	56 659	39 962	56 659			39 962
Sociálne náklady vzťahujúce sa k prémie a odmenám	19 943	8 997	19 423			8 997
Preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti	219 720		3 179	216 541		
Iné rezervy	193 989	78 289	193 476	512		78 289
Krátkodobé rezervy	551 948					172 880

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. 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

32 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

P05– Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

v celých EUR	2022	2021
Do lehoty splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	1 907 738	556 501
Nevyfakturované dodávky	587 781	1 842 616
Hodnota kupónov v obehu	27 663 206	41 167 097
Prijaté preddavky	63 655	79 945
Záväzky zo sociálneho fondu	1 693	6 403
Záväzky voči zamestnancom	96 128	125 344
Záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia	79 779	86 598
Daňové záväzky a dotácie	21 516	119 772
Ostatné dlhodobé záväzky		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám		
Iné záväzky	3 210 888	1 966 663
Po lehote splatnosti		
Záväzky z obchodného styku	42 441	12 628
Iné záväzky	81 127	51 255
SPOLU	33 755 952	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.

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. 2022	31.12. 2021
v celých EUR		
Záväzky po lehote splatnosti	123 568	63 883
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	33 630 691	45 944 536
Krátkodobé záväzky spolu	33 754 259	46 008 419
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 693	6 403
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	1 693	6 403

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

	31.12. 2022	31.12. 2021
v celých EUR		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	254 617	
– zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	2 460 151	
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužité daňové odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	570 101	
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Odložený daňový záväzok	0	
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Spoločnosť v roku 2021 nemala povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom a neúčtovala v danom roku o odloženej dani. V roku 2022 by prevažná časť bola tvorená odloženou daňovou pohľadávkou z titulu dosiahnutej straty. Preto z dôvodu opatrnosti spoločnosť o daňovej pohľadávke neúčtovala.

34 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

SOCIÁLNY FOND

P08 – Prehľad sociálneho fondu

v celých EUR	2022	2021
Stav sociálneho fondu k 01.01.		
Tvorba SF na ťarchu nákladov	18 126	7 893
Tvorba SF zo zisku		
Ostatná tvorba SF		5 710
Tvorba sociálneho fondu spolu	18 126	13 603
Čerpanie sociálneho fondu	22 836	7 200
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 693	6 403

Použitie sociálneho fondu sa uskutočnilo v súlade so zákonom, prostredníctvom CADHOC poukážok a systému na správu voliteľných benefítov pre zamestnancov - Up Benefia, ktoré sú určené na realizáciu podnikovej sociálnej politiky.

• Informácie o výnosoch

C01 – Čistý obrat

	2022	2021
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	7 139 644	4 163 407
Tržby za tovar	11 114 805	3 216 295
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s účtovným obdobím	871 895	632 980
Čistý obrat celkom	18 928 517	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	
	2022 <i>b</i>	2021 <i>c</i>	2022 <i>d</i>	2021 <i>e</i>	2022 <i>f</i>	2021 <i>g</i>	2022	2021
Sprostredko- vanie	6 145 358	3 659 278	279 538	127 558	296 815	127 639	6 721 711	3 914 476
Manipulačné a balné	263 250	162 002	6 337	5 746	334	321	269 920	168 069
Iné výnosy	120 500	66 152	90	70	27 423	14 640	148 013	80 862
Spolu	6 529 107	3 887 433	285 964	133 374	324 572	142 601	7 139 644	4 163 407

C03 – Opis významných výnosov

v celých EUR	2022	2021
Významné položky z výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Výnosy z predaja tovaru	11 114 805	3 216 295
Aktivácia		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho :		
Výnosy z lístkov po lehote ich splatnosti vrátane zliav z kupónov	712 029	627 524
Výnosy z výkonov v rámci skupiny	159 866	5 456
Iné		
	871 895	632 980
Finančné výnosy, z toho :		
Kurzové zisky, z toho	16	
<i>Kurzový zisk k 31.12.</i>		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho :		
Výnosy z vkladov	218	1
Výnosy z cenných papierov	1 171 165	537 361
Výnosy z pôžičiek	26 384	18 590
Výnosy z derivátových operácií		
Výnosy z menových spotov		
Výnosy z predaja cenných papierov		
Ostatné výnosy z finančnej činnosti		
	1 197 783	555 951
SPOLU	2 069 678	1 188 931

36 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

• Informácie o nákladoch

NÁKLADY ZA POSKYTNUTÉ SLUŽBY

C04— Opis významných nákladov

v celých EUR	2 022	2 021
Náklady za poskytnuté služby, z toho :	5 918 077	2 752 175
Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho :		
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	19 500	
iné uisťovacie audítorské služby		1 500
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo	23 183	
ostatné neaudítorské služby		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
odplata za použitie hospodársky využiteľných poznatkov	253 034	145 180
preprava zásielok	340 042	198 093
opravy a údržby	5 847	6 075
nájomné	3 694	140 599
marketing	314 154	343 541
telekomunikácie	3 637	5 795
operatívny prenájom	369	41 631
reprezentačné náklady	10 030	4 268
sprostredkovateľské služby	356 603	250 259
supportné a manažérske služby	3 579 176	1 199 611
ostatné	1 008 809	415 623
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	15 959	256 561
preplatenie a výmena kupónov po lehote ich platnosti		219 720
súkromné použitie vozidiel - PHM	26 842	8 293
Finančné náklady, z toho :	29 513	10 013
Kurzové straty, z toho	14	18
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		16
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho :	17 090	7 699
náklady na predaj cenných papierov		
bankové poplatky	17 090	5 362

• Informácie o daniach z príjmov

DANE Z PRÍJMOV

E01— Záväzok vyplývajúci zo splatnej dane z príjmov

v celých EUR	2022	2021
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	41	
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	2022			2021		
	Základ dane	Daň EUR	Daň %	Základ dane	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho :	-638 891	x	x	-2 649 629	x	x
teoretická daň	x	0	21	x	0	21
Daňovo neuznané náklady	21 870			847 301	177 933	
Výnosy nepodliehajúce dani						
Zmena sadzby dane						
Iné	-726 025	-152 465	x	1 802 328	378 489	
Spolu	-1 343 046	-152 465		0	556 422	
Splatná daň z príjmov	x	0		x	0	
Odložená daň z príjmov	x	0		x	0	
Celková daň z príjmov	x	0		x	0	

38 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

E03— Reálne daňové zaťaženie

v percentách	2022	2021
Teoretická daň z príjmov	21,00	21,00
Daňovo neuznané náklady a výnosy nepodliehajúce dani		
Ostatné		
Reálna daň z príjmov	0,00	0,00

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

v celých EUR	2022	2021
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	282 767	
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	287 334	
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 31.12.2022 sumu 226 580 EUR, 76 796 EUR predstavuje rozdiel v ocenení z prevzatých pohľadávok (rozdiel medzi nominálnou hodnotou pohľadávky a znaleckým posudkom)

	2022	2021
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z lízingu		
Rozdiel z ocenenia prevzatých pohľadávok	76 796	83 057
Iné položky	226 580	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:

	31.12.2022	
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	

	31.12.2021	
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	

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 31.12.2022

ZOZNAM USKUTOČNENÝCH OBCHODOV

F01– Pasívne transakcie – druh obchodu a objem transakcií

v celých EUR		2022	2021
SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKcie		
C.D HOLDING INTERNATIONALE	07		145 180
C.D HOLDING INTERNATIONALE	05	253 034	
MOVE UP SOLUTIONS	03	425 607	192 179
Up Česká republika, s. r. o.	01		203 644
Up Česká republika, s. r. o.	03	1 215	
		679 856	541 003

v celých EUR		2022	2021
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKcie		
Up Slovensko, s.r.o.	01	43 690	56 770
Up Slovensko, s.r.o.	03	4 219 955	1 611 932
		4 263 645	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.

F02 – Aktívne transakcie – druh obchodu a objem transakcií

v celých EUR		2022	2021
SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU TRANSAKCIE		

v celých EUR		2022	2021
DCÉRSKA / MATERSKÁ ÚČTOVNÁ JEDNOTKA	KÓD DRUHU TRANSAKCIE		
Up Slovensko, s.r.o.	08	26 384	18 590
Up Slovensko, s.r.o.	01		2 622
Up Slovensko, s.r.o.	03	510	
		510	21 212

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

v celých EUR		2022	2021
Aktíva			
Pohľadávky z obchodného styku krátkodobé		33 669	93 648
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám			2 100 638
		33 669	2 100 638
Pasíva			
Závazky z obchodného styku		853 354	1 587 769
		853 354	1 587 769

42 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

• Prehľad peňažných tokov

ŠTRUKTÚRA PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV

v celých EUR	2022	2021
Peňažné prostriedky		
Peňažné hotovosti		128 308
Peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách	2 968	2 705 262
Peniaze na ceste viažuce sa k prevodu medzi účtami peňažných prostriedkov		
	2 968	173 695
Peňažné ekvivalenty		
Termínované vklady na bankových účtoch		
Krátkodobý finančný majetok	27 263 365	8 050 745
	27 263 365	8 050 745

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

	2022	2021
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		
A1 Príjmy z predaja tovaru (+)	12 721 046	3 727 256
A2 Výdavky na nákup tovaru	-12 561 156	-3 706 905
A3 Príjmy z predaja vlastných výrobkov (+)	0	
A4 Príjmy z predaja služieb (+)	8 367 982	4 989 739
A5 Výdavky na obstaranie materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (-)	-8 892	-266 431
A6 Výdavky na služby (-)	-3 350 915	-1 728 263
A7 Výdavky na osobné náklady (-)	-3 052 608	-1 210 982
A8 Výdavky na dane a poplatky, s výnimkou výdavkov na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	-513 391	-663 373
A9 Príjmy z predaja cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	26 800 000	
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 (+)		
Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, ak boli úvery poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
A14		
A15 Ostatné príjmy z prevádzkových činností, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+)	163 509 415	100 216 564
A16 Ostatné výdavky na z prevádzkové činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (-)	-173 890 600	-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)	18 020 883	-23 596 562
A17 Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa zčleňujú do investičných činností (+)	261 098	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)	18 281 981	-22 741 172
A21 Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo do finančných činností (+/-)	-41	
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)	18 281 940	-22 741 172

44 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

	2022	2021
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		
B1 Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-2 057	
B2 Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-54 523	-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 B1 až B19)	-56 580	-33 917

	2022	2021
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)	-4 055 962	-2 082 048
C21 Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C22 Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	-15 511	
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 (-)	-4 040 451	-2 082 048
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)	-4 055 962	34 808 659

46 | POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2022

	2022	2021
D Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	14 169 398	12 033 570
E Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	12 033 570	
F Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	26 202 968	12 033 570
G Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0	
H Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	26 202 968	12 033 570

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

Uvoľnenie obmedzení po odznení pandémie v dôsledku vírusu COVID 19 na jednej strane umožnilo postupné zlepšenie ekonomickej situácie, na druhej strane, v dôsledku masívnych štátnych stimulov v období pandémie, pokračujúcemu ozbrojenému konfliktu na Ukrajine a s ním spojeného rastu cien energií, sa podpísali na skokovom zvýšení inflácie. V dôsledku toho ECB sprísňuje menovú politiku a zvyšuje referenčnú úrokovú sadzbu s cieľom udržať cenovú stabilitu v Eurozóne.

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

Up Déjeuner, s.r.o.

Tomášikova 16529/23/D

821 01 Bratislava - mestská časť Ružinov, Slovensko

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