

MTS HOLDING S. R. O., KRIVÁ 53, 027 55 KRIVÁ



Konsolidovaná výroční správa 2023

MTS Holding s. r. o.

Obsah

1. Legislatívny rámec pre výročnú správu	2
2. Základné informácie o skupine.....	2
3. Ekonomické údaje skupiny MTS	3
4. Ľudské zdroje.....	4
5. Starostlivosť o životné prostredie	4
6. Informácie o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.....	4
7. Informácie o návrhu na rozdelenie zisku	4
8. Finančné nástroje	4
9. Cenné papiere obchodované na regulovanom trhu	5
10. Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia	5
11. Prílohy.....	5

1. Legislatívny rámec pre výročnú správu

Spoločnosť má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „zákon o účtovníctve“). Z uvedeného dôvodu má aj povinnosť vyhotoviť konsolidovanú výročnú správu.

Táto výročná správa podlieha tiež overeniu audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Táto výročná správa bude elektronicky uložená do registra účtovných závierok a jeho cestou aj do obchodného registra tak, ako to ustanovuje § 23 ods. 2 a § 23b ods. 4 zákona o účtovníctve.

2. Základné informácie o skupine

Spoločnosť MTS Holding s. r. o. (ďalej len „spoločnosť“ alebo „MTS Holding“) bola založená v roku 2019 s cieľom vytvorenia materskej spoločnosti, ktorá by majetkovo/vlastnícky zastrešila/prepojila dve už existujúce spoločnosti- MTS, spol. s r.o. a MTS Support s.r.o. (ďalej len ako „skupina“ alebo „skupina MTS“). Vďaka prepojeniu skupina dokáže lepšie alokovať kapitál a využiť synergický efekt medzi jednotlivými členmi skupiny. Táto štruktúra podporuje vyššiu stabilitu, dlhodobý rast a konkurencieschopnosť členov skupiny. Priamo alebo prostredníctvom dcérskych spoločností vykonáva spoločnosť najmä vývoj a realizáciu moderných zariadení v oblasti výrobných technológií a komponentov pre automatizáciu výroby.

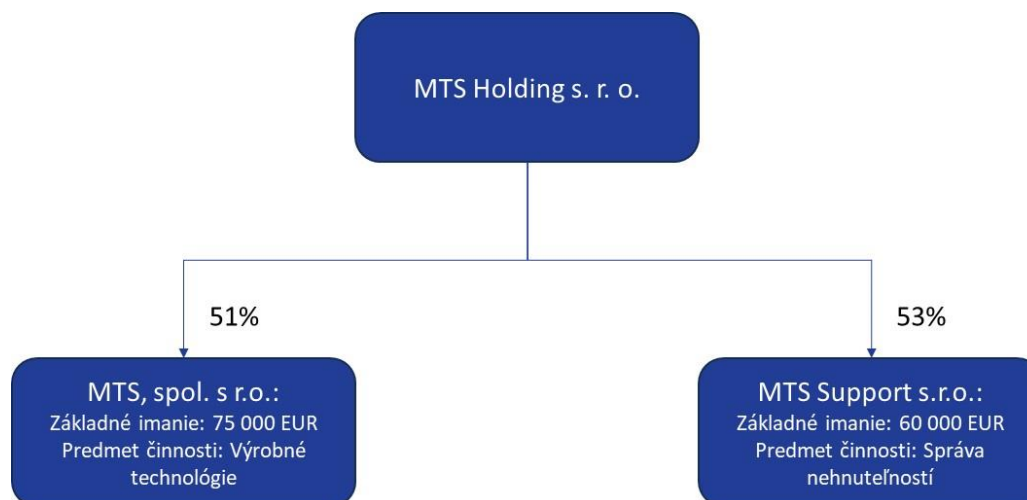
Základné údaje spoločnosti

Obchodné meno	MTS Holding s. r. o.
IČO	52 684 156
DIČ	2121106350
Adresa sídla	Krivá 53, 027 55 Krivá
Obchodný register	Obchodný register Okresného súdu Žilina, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 73294/L
Konatelia spoločnosti	Ing. Juraj Habovštiak Ing. Mária Habovštiaková
Spoločníci	Ing. Juraj Habovštiak (70%) Ing. Lucia Suľová (15%) Michal Habovštiak (15%)

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú konatelia spoločnosti. Spoločnosť nemá povinnosť a ani dobrovoľne nezriadila dozornú radu. Činnosť spoločnosti upravujú Stanovy spoločnosti.

Najvyššou spoločnosťou v skupine MTS, ktorá zverejňuje konsolidovanú účtovnú závierku je práve spoločnosť MTS Holding s. r. o..

Štruktúra skupiny MTS



Účtovným obdobím skupiny je kalendárny rok. Skupina nemá odštepny závod ani organizačnú zložku v tuzemsku.

Spoločnosť neobstarala žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely ani akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

3. Ekonomické údaje skupiny MTS

Údaje v nasledujúcej tabuľke vychádzajú z konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej podľa IFRS:

Ukazovateľ	2023	2022
Vlastné imanie v tis. EUR	29 501	20 090
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	167%	192%
Tržby v tis. EUR	98 383	46 245
Zisk po zdanení v tis. EUR	9 782	2 424
Zisk po zdanení patriaci vlastníkom skupiny MTS v tis. EUR	5 020	1 246
Počet zamestnancov	615	500

Na tomto výsledku sa jednotliví členovia skupiny podieľali nasledovne:

Skupina MTS k 31.12.2023	Majetkový podiel [%]	Celkové výnosy [EUR]	Výsledok hospodárenia po zdanení [EUR]	Počet zamestnancov
MTS Holding s. r. o.	100%	442 927	429 507	0
MTS, spol. s r.o.	51%	99 534 629	9 058 242	615
MTS Support s.r.o.	53%	660 269	320 564	0

Skupina MTS neidentifikovala žiadne špecifické významné riziká a neistoty, okrem všeobecne známych rizík podnikania alebo prípadných udalostí vyššej moci.

Skupina MTS očakáva v budúcnosti na základe ekonomických predpokladov stabilizáciu situácie na trhu automatizácie ako aj výrobných kapacít a tržieb. V predchádzajúcom období boli citeľné výkyvy v súvislosti s nestabilitou dodávok komponentov, vysokou infláciou a neistotou na energetickom trhu

spôsobené nie len pokračujúcim vojnovým konfliktom na Ukrajine. Vedenie spoločnosti očakáva, že všetky faktory by sa v blízkej dobe mali znormlizovať.

4. Ľudské zdroje

Skupina MTS každoročne zvyšuje počet zamestnancov, čím prispieva k lokálnej zamestnanosti. Taktiež zamestnáva 27 pracovníkov so zdravotným postihnutím, z toho 9 má pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť vyšší ako 70 %.

Skupina MTS kladie dôraz na vytváranie takého pracovného prostredia pre zamestnancov, ktoré nie len spĺňa najvyššie požiadavky na bezpečnosť a čistotu pri práci, ale vytvára aj príjemné pracovné prostredie s cieľom nie len zvýšenia produktivity zamestnancov, ale aj ich celkovej spokojnosti. Medzi ďalšie piliere sociálnej politiky skupiny patrí zabezpečovanie stravovania, vzdelávania a rekreácie zamestnancov.

5. Starostlivosť o životné prostredie

Skupina svojou obchodnou činnosťou nemá významný vplyv na životné prostredie, nevytvára znečistenie vody či nebezpečné odpady.

Skupina si uvedomuje svoju zodpovednosť voči životnému prostrediu, a preto sa zameriava na využívanie zariadení priateľských k životnému prostrediu. Vo všetkých prevádzkach je zavedený systém riadenia odpadov, a tým je zabezpečené správne triedenie a vysoká miera zhodnotenia odpadov. Dôraz sa tiež kladie na výber používaných materiálov a elimináciu plytvania s kancelárskym papierom. Skupina využíva alternatívne zdroje energií ako napríklad fotovoltiku.

Skupina dodržiava všetky regulačné environmentálne požiadavky.

6. Informácie o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Skupina realizuje výskum a vývoj prostredníctvom dcérskej spoločnosti MTS, spol. s r.o., ktorá vykazuje v zmysle § 30 c) zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov od 1.1.2016 daňový odpočet na náklady výskumu a vývoja, uplatnené v komerčných zákazkách.

Spoločnosť MTS, spol. s r.o. v rámci zdaňovacieho obdobia 1.1.2023 – 31.12.2023 vynaložila na činnosti v oblasti výskumu a vývoja výdavky v celkovej hodnote 5 258 873,48 €. Činnosť výskumu a vývoja sa týkala komerčných zákaziek.

Spoločnosť MTS, spol. s r.o. si tieto výdavky na výskum a vývoj uplatnila v rámci odpočtu výdavkov na výskum a vývoj v zmysle § 30 c) zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

7. Informácie o návrhu na rozdelenie zisku

Na valnom zhromaždení spoločnosti MTS Holding s. r. o. bol dňa 29.03.2024 schválený návrh na preúčtovanie zisku za rok 2023 vo výške 429 507 EUR na nerozdelené zisky minulých rokov.

8. Finančné nástroje

Skupina nepoužíva finančné nástroje (napr. prevoditeľné cenné papiere, finančné rozdielové zmluvy, deriváty) podľa zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – preto nemá povinnosť uviesť špecifické informácie o metódach riadenia rizík.

9. Cenné papiere obchodované na regulovanom trhu

Skupina neemitovala cenné papiere (akcie), ktoré by boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu (napr. Burza cenných papierov Bratislava). Preto Skupina nemá povinnosť vo výročnej správe uvádzať štruktúrované informácie podľa § 20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve, napríklad – **vyhlásenie o správe a riadení**.

10. Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

Po 31. decembri 2023 iné udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

11. Prílohy

Prílohou tejto výročnej správy sú:

- Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti za rok 2023
- Správa audítora z overenia konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2023



Ing. Juraj Habovštiak
konateľ spoločnosti

MTS Holding s. r. o.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO
BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)**

Rok končiaci sa 31. decembra 2023

MTS HOLDING S. R. O.
KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA
TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)
Rok končiaci sa 31. decembra 2023

OBSAH

	Strana
Konsolidovaná účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):	
Konsolidovaná súvaha	2
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	3
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	4
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	5
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	6 – 29

KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA

k 31. decembru 2023, k 31. decembru 2022 a k 1. januáru 2022
(v celých EUR)

	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
AKTÍVA				
NEOBEŽNÝ MAJETOK				
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	3	38 708 814	29 989 840	23 136 893
Nehmotný majetok	4	134 159	282 847	366 302
Ostatný neobežný majetok	8	73 214	24 385	30 159
Odložená daňová pohľadávka	21	5 948	18 433	2 136
Neobežný majetok celkom		38 922 135	30 315 505	23 535 489
OBEŽNÝ MAJETOK				
Zásoby	5	31 721 658	34 995 303	15 488 920
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	6	30 651 002	12 771 209	18 506 383
Daňové pohľadávky		559 896	753 065	906 131
Ostatný obežný majetok	7	357 471	246 017	239 009
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	428 629	186 755	663 138
Obežný majetok celkom		63 718 656	48 952 350	35 803 580
AKTÍVA CELKOM		102 640 791	79 267 854	59 339 069
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY				
VLASTNÉ IMANIE				
Základné imanie	10	5 000	5 000	5 000
Kumulované zisky	10	10 822 689	5 806 524	4 561 515
Rezervné a iné fondy	10	6 062 011	6 058 162	6 057 961
Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov materskej spoločnosti		16 889 700	11 869 686	10 624 476
Nekontrolujúce podiely		12 611 151	8 220 335	10 156 415
VLASTNÉ IMANIE CELKOM		29 500 851	20 090 021	20 780 891
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY				
Úročené úvery a pôžičky, dlhodobé	11	11 652 664	8 460 456	5 108 955
Lízingové záväzky, dlhodobé	12	684 673	289 342	527 355
Odložený daňový záväzok	21	0	0	0
Dlhodobé rezervy	13	11 294	6 377	0
Výnosy budúcich období, dlhodobé		9 289	21 536	166 785
Ostatné dlhodobé záväzky	15	3 205 216	3 049 441	1 975 480
Dlhodobé záväzky celkom		15 563 137	11 827 151	7 778 575
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY				
Záväzky z obchodného styku a ostatné	14	22 681 119	20 297 315	12 885 812
Úročené úvery a pôžičky, krátkodobé	11	33 881 603	26 699 707	17 419 594
Lízingové záväzky, krátkodobé	12	525 131	302 886	330 015
Daňové záväzky		60 094	27 487	6 033
Krátkodobé rezervy	13	400 000	4 000	4 000
Výnosy budúcich období, krátkodobé		28 856	19 288	134 149
Krátkodobé záväzky celkom		57 576 803	47 350 682	30 779 604
ZÁVÄZKY CELKOM		73 139 940	59 177 833	38 558 178
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		102 640 791	79 267 854	59 339 069

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za roky končiaci sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022
(v celých EUR)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
VÝNOSY			
Tržby za vlastné výkony a tovar	17	98 383 069	46 244 630
PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby		-1 378 768	14 829 863
Vlastná práca kapitalizovaná		90 998	87 708
Spotrebovaný materiál a služby	18	-59 912 138	-39 409 980
Osobné náklady	19	-22 352 321	-17 015 752
Odpisy a amortizácia		-2 758 287	-2 417 209
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady), netto	20	-811 638	309 907
Prevádzkové náklady celkom, netto		-87 122 154	-43 615 463
PREVÁDZKOVÝ ZISK		11 260 915	2 629 166
FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Výnosové úroky		63 489	20
Nákladové úroky		-1 303 516	-94 731
Kurzové rozdiely, netto		-31 454	16 401
Ostatné finančné náklady, netto		-95 959	-96 519
Finančné náklady celkom, netto		-1 367 441	-174 830
ZISK PRED ZDANENÍM		9 893 474	2 454 336
DAŇ Z PRÍJMOV	21	-111 036	-30 056
ZISK ZA ROK		9 782 438	2 424 280
Z toho			
zisk patriaci vlastníkom skupiny MTS Holding		5 020 014	1 245 509
zisk patriaci nekontrolujúcim podielom		4 762 424	1 178 771
OSTATNÝ SÚHRNNÝ ZISK		-	-
CELKOVÝ SÚHRNNÝ ZISK ZA ROK		9 782 438	2 424 280
Z toho			
celkový súhrnný zisk patriaci vlastníkom skupiny MTS Holding		5 020 014	1 245 509
celkový súhrnný zisk patriaci nekontrolujúcim podielom		4 762 424	1 178 771

MTS Holding s. r. o.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za roky končiace sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022
(v celých EUR)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Kumulované zisky a rezervy</i>	<i>Rezervné a iné fondy</i>	<i>Celkom vlastné imanie patriace vlastníkom skupiny</i>	<i>Nekontrolujúce podiely</i>	<i>Vlastné imanie celkom</i>
K 1. januáru 2022	5 000	4 561 515	6 057 961	10 624 476	10 156 415	20 780 891
zisk za rok	-	1 245 509	-	1 245 509	1 178 771	2 424 280
rozdelenie zisku	-	- 500	500	-	-	-
vyplatené dividendy nekontrolujúcim podielom	-	-	-	-	-3 158 000	-3 158 000
navýšenie podielu nekontrolujúcim podielom	-	-	-	-	43 150	43 150
iné pohyby	-	-	- 299	- 299	-	-299
K 31. decembru 2022	5 000	5 806 524	6 058 162	11 869 686	8 220 335	20 090 022
zisk za rok	-	5 020 014	-	5 020 014	4 762 424	9 782 438
rozdelenie zisku	-	- 3 849	3 849	-	-	-
vyplatené dividendy nekontrolujúcim podielom	-	-	-	-	-371 608	-371 608
navýšenie podielu nekontrolujúcim podielom	-	-	-	-	-	-
iné pohyby	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	5 000	10 822 689	6 062 011	16 889 700	12 611 151	29 500 851

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za roky končiace sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022
(v celých EUR)

	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:		
Zisk pred zdanením	9 893 474	2 454 336
Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažný tok z prevádzkovej činnosti:		
Odpisy a amortizácia	2 758 287	2 417 209
Opravná položka k pohľadávkam	161	138
Úroky účtované do nákladov	1 240 027	94 712
Opravná položka k zásobám	1 542 348	118
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-59 888	-99 257
Tvorba rezerv	400 917	6 377
Rozpustenie dotácií	-	-252 775
Ostatné nepeňažné položky	-	2 400
Zmeny pracovného kapitálu:		
Zásoby	1 731 297	-19 508 902
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-17 879 954	5 735 036
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	2 383 804	7 411 502
Ostatné aktíva a záväzky	-7 184	1 108 241
Prevádzkové peňažné toky, netto	<u>2 003 289</u>	<u>-630 865</u>
Prijaté úroky	63 489	20
Zaplatené úroky	-1 303 516	-94 731
Zaplatená daň z príjmov	<u>127 226</u>	<u>128 165</u>
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	890 488	-597 411
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:		
Prírastky budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	-10 471 035	-9 114 541
Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	61 762	99 257
Obstaranie dcérskych spoločností	-	-
Príjmy zo spoločného podniku	-	-
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto	-10 409 273	-9 015 284
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:		
Čistá zmena úverov a pôžičiek	10 374 104	12 631 614
Úhrada záväzkov z finančného lízingu	-241 838	-337 302
Príjem do ostatných kapitálových fondov	-	-
Vyplatené dividendy nekontrolujúcom podielom	-371 608	-3 158 000
Peňažné toky použité vo finančnej činnosti, netto	9 760 658	9 136 312
ZMENA STAVU PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKUIVALENTOV, NETTO	241 873	-476 383
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKUIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	186 755	663 138
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKUIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	428 629	186 755

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

MTS Holding s. r. o., (ďalej len „spoločnosť“ alebo „MTS Holding“) je spoločnosť s ručením obmedzeným v Slovenskej republike, ktorá vznikla zápisom do Obchodného registra dňa 12. októbra 2019. Priamo alebo prostredníctvom dcérskych spoločností („skupina“ alebo „skupina MTS“) vykonáva najmä vývoj a realizáciu moderných zariadení v oblasti výrobných technológií a komponentov pre automatizáciu výroby. Spoločnosť má zaregistrované sídlo v Krivej č.53, 027 55, IČO: 52 684 156, DIČ: 2121106350.

1.2. Členovia orgánov spoločnosti

Meno a priezvisko člena	Názov orgánu
Ing. Juraj Habovštiak	Konateľ
Ing. Mária Habovštiaková	Konateľ

Vo všetkých veciach zaväzujúcich spoločnosť vo vzťahu k tretím osobám sú oprávnení za spoločnosť konať a podpisovať v mene spoločnosti každý konateľ samostatne.

1.3. Štruktúra vlastníkov

K 31.12.2023 bola štruktúra akcionárov materskej spoločnosti MTS Holding s. r. o. nasledovná:

Akcionár	Podiel na ZI	Podiel na ZI v %
Ing.Lucia Suľová	750	15%
Ing.Juraj Habovštiak	3 500	70%
Michal Habovštiak	750	15%

Najvyššou spoločnosťou v skupine MTS, ktorá zverejňuje konsolidovanú účtovnú závierku je práve spoločnosť MTS Holding s. r. o.

1.4. Ručenie spoločnosti

Skupina nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.5. Schválenie účtovnej závierky za rok 2022

Riadnu individuálnu účtovnú závierku spoločnosti MTS Holding s. r. o. za rok 2022 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo 20.3.2023.

1.6. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za MTS Holding s. r. o., v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“).

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Táto konsolidovaná účtovná závierka je prvou účtovnou závierkou spoločnosti zostavenou podľa IFRS tak, ako boli schválené EÚ. Prechod na IFRS bol vykonaný v súlade s IFRS 1 „Prvá aplikácia IFRS“ k 1. januáru 2022 čo je dátum prechodu na IFRS.

Vplyv prechodu z predchádzajúcich účtovných postupov platných v Slovenskej republike (použitých na prípravu účtovnej závierky) na IFRS v kategóriách vlastné imanie a výsledok hospodárenia spoločnosti bližšie vysvetlený v pozn. 25.

Účtovné postupy, ktoré sa uvádzajú v pozn. 2, boli použité pri príprave finančných výkazov a boli aplikované konzistentne pre čiastky za porovnateľné údaje a v otvárací súvahe k 1. januáru 2022, čo je dátum prechodu na IFRS.

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

1.7. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2022 ako aj k prvému dňu porovnateľného obdobia (k 1. januáru 2022), ktorý bol zároveň prvým dňom aplikácie IFRS v súlade so štandardom IFRS 1 "Prvá aplikácia IFRS". Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci 31. decembra 2022.

1.8. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

V tomto roku spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023.

Prvé uplatnenie nových dodatkov k existujúcim štandardom a interpretácie platných pre bežné účtovné obdobie

Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom a nová interpretácia, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a súvisiace interpretácie v prípade uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Dodatky vydané dňa 25. júna 2020 zároveň prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.

Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“ – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.

Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Zverejňovanie účtovných politík, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali významné informácie o svojich účtovných politikách, a nie svoje významné účtovné politiky, a aby poskytovali usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.

Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – Definícia účtovných odhadov, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Tieto dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.

Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa týchto dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.

Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera, vydané IASB dňa 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií, ktoré zavádzajú globálne daňové pravidlá, a požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa expozície spoločnosti voči daniam z príjmov vyplývajúcim z reformy, najmä prv, než legislatíva zavádzajúca tieto pravidlá nadobudne účinnosť.

Uplatnenie týchto dodatkov k existujúcim štandardom a interpretácie nevedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke spoločnosti.

Nové a upravené štandardy IFRS, ktoré vydala IASB a EÚ prijala, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli radou IASB vydané a EÚ schválené na vydanie nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu, vydané IASB dňa 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadny zisk ani stratu súvisiacu s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcejmu – nájomcovi vykazovať vo výkaze ziskov a strát zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé**, vydané IASB dňa 23. januára 2020, a **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Dlhodobé záväzky s podmienkami**, vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vydané v januári 2020 poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky vydané v októbri 2022 vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka spĺňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku, a stanovujú dátum účinnosti oboch dodatkov na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB, ktoré ešte neboli schválené EÚ

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich schválila EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k 31. decembru 2023 (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS v plnom znení):

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania),

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na jej účtovnú závierku v období prvého uplatnenia.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

Na základe odhadov spoločnosti uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IFRS 9 „Finančné nástroje“** by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

2. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

a. Vyhlásenie o súlade

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ. IFRS tak, ako boli schválené EÚ, sa v súčasnosti neodlišujú od IFRS, ktoré boli vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB), okrem účtovania o zaistení portfólií podľa IFRS 9 „Finančné nástroje“, ktoré nebolo schválené EÚ. Spoločnosť zistila, že účtovanie o zaistení portfólií podľa IFRS 9 neovplyvní účtovnú závierku, ak by účtovanie bolo k súvahovému dňu schválené EÚ.

b. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložené finančné výkazy zohľadňujú určité úpravy a reklasifikácie, ktoré nie sú zaznamenané v účtovných záznamoch spoločnosti, s cieľom prezentovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a s inými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Mena vykazovania a funkčná mena spoločnosti je euro (EUR).

c. Základ konsolidácie

Spoločnosť konsoliduje finančné výkazy všetkých dcérskych spoločností.

Tie spoločnosti, v ktorých má spoločnosť priamo alebo nepriamo majetkovú účasť zvyčajne vyššiu, než predstavuje polovica hlasovacích práv alebo iným spôsobom kontroluje ich činnosť, sa považujú za spoločnosti s rozhodujúcim vplyvom („dcérske spoločnosti“) a konsolidujú sa metódou úplnej konsolidácie. Dcérske spoločnosti sa konsolidujú odo dňa, keď spoločnosť nadobudla kontrolu, a prestávajú sa konsolidovať dňom zániku kontroly.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou, plus všetky náklady priamo súvisiace s danou podnikovou kombináciou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa vyказuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávacia cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov. Ak podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov obstarávaného subjektu prevyšuje po prehodnotení obstarávaciu cenu podnikovej kombinácie, prebytok sa vykáže priamo vo výkaze ziskov a strát.

Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú získavať zo synergií z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

Nekontrolujúce podiely ostatných investorov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú samostatne od vlastného imania skupiny. Nekontrolujúci podiel predstavuje pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume. Strata pripadajúca na nekontrolujúci podiel, ktorá prevyšuje hodnotu nekontrolujúceho podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie nekontrolujúcich podielnikov a môže predstavovať

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

dotatočnú investíciu na krytie strát. Nekontrolujúci podiel sa vykazuje ako samostatná položka vo vlastnom imaní.

Podľa požiadaviek IFRS 3 „Podnikové kombinácie“, spoločnosť goodwill neodpisuje. Prípadná zostatková hodnota goodwillu je predmetom prehodnotenia zníženia hodnoty na ročnej báze. K 31. decembru 2023 Skupina nevykazuje žiadny goodwill (k 31.12.2021: 0 eur).

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2023	2022	2023	2022	
MTS, s.r.o.	Slovensko	51	51	51	51	Výrobné technológie
MTS Support, s.r.o.,	Slovensko	53	53	53	53	Správa nehnuteľností

d. Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok používaný pri výrobe a dodávke tovaru alebo služieb, alebo na administratívne účely sa vykazuje v súvahe v obstarávacej cene zníženej o následné oprávky a celkové opravné položky z dôvodu trvalého zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na zmluvné práce, priamy materiál a mzdy, ako aj režijné náklady. Pozemky sú ocenené obstarávacou cenou.

Náklady na vývoj sa aktivujú vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov v prípade, ak spĺňajú nasledujúce podmienky:

- vzťahujú sa na jasne definovaný výrobok alebo proces,
- je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja,
- spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne 5 rokov alebo podľa počtu komerčných zákaziek a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu.

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia DNM a DHM. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2400€ a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje do nákladov. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je 1700€ a nižšia a zároveň s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje ako o zásobách. Pozemky, umelecké diela sa neodpisujú. Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje spolu za účtovné obdobie sumu 1700€. Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov sú nasledovné:

Druh majetku	Doba odpisovania	Odpisová metóda
Stavby	20-40 rokov	rovnomerne
Stroje, prístroje a zariadenia	4-6 rokov	Rovnomerne/ zrýchlene
Dopravné prostriedky	4 roky	rovnomerne
Aktivované náklady na vývoj	4-5 rokov	rovnomerne
Software	4 roky	rovnomerne

Súčasťou položky Budovy, stavby, stroje a zariadenia na konsolidovanej súvahe je aj právo na používanie majetku podľa štandardu IFRS 16 Lízingy. Doba odpisovania pre právo na používanie bola stanovená na 10 rokov v prípade prenájmu nehnuteľností s neurčitou dobou trvania nájmu. V ostatných prípadoch je dobou odpisovania zmluvná doba trvania nájmu.

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

Majetok z finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti alebo počas trvania prenájmu, ak je toto obdobie kratšie, rovnakou metódou ako vlastný majetok.

Zisk alebo strata pri odpredaji alebo vyradení majetku sa vyčísľuje ako rozdiel medzi výnosom z predaja a zostatkovou hodnotou majetku a účtuje sa do výkazu ziskov a strát pri jeho vzniku.

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek budov, stavieb, strojov a zariadení po ich zaradení do používania, zvyšujú ich účtovnú hodnotu iba v prípade, že spoločnosť môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

V súlade s požiadavkami IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek odhadnutá opravná položka na zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície spoločnosti, ako aj z ekonomického prostredia Slovenskej republiky ku dňu zostavenia účtovnej závierky. V prípade, že sa skupina rozhodne akýkoľvek investičný projekt zastaviť, alebo sa jeho plánované ukončenie oddiali, posudzuje prípadné zníženie hodnoty a podľa potreby zaúčtuje opravnú položku.

e. Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností, t. j. majetok určený na získanie nájomného, resp. na kapitálové zhodnotenie, sa prvotne oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov na transakciu. Po prvotnom vykázaní sa investície do nehnuteľností oceňujú obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo znehodnotenia. Doba a metóda odpisovania majetku klasifikovaného ako investície do nehnuteľností sa zhodujú s dobou a metódou odpisovania budov, stavieb, strojov a zariadení uvedených v účtovnej zásade 2c. vyššie.

f. Finančný lízing

Majetok obstaraný v rámci lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho obstarávacej ceny, ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný sadzbou v rámci lízingu (implicitná úroková miera lízingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu (IFRS 16).

Štandard IFRS 16 „Lízingy“ - vydaný IASB dňa 13. januára 2016 – účinnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2019 definuje lízing ako zmluvu alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri vzniku zmluvy spoločnosť posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak so zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu.

g. Finančný majetok

Investície do cenných papierov sa vykazujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní oceňujú v obstarávacej cene. Skupina ukončuje vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršia zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt.

Investície držané do splatnosti sa oceňujú v amortizovaných nákladoch, upravené o prípadné časové rozlíšenie výnosových úrokov.

Investície iné než držané do splatnosti sa klasifikujú buď ako investície v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, alebo ako investície k dispozícii na predaj a oceňujú sa v reálnej hodnote určenej na základe trhových cien kótovaných k dátumu zostavenia súvahy pokiaľ existuje aktívny trh. Nerealizované zisky a straty z finančných investícií v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Pri investíciách k dispozícii na predaj sa nerealizované zisky a straty účtujú priamo vo vlastnom imaní až dovtedy, kým sa takáto finančná investícia nepredá alebo neodpíše ako znehodnotená; vtedy sa vykázané kumulované zisky a straty zaúčtujú do výkazu ziskov a strát.

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a iné pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky“. Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú prvotne v reálnou hodnotu a následne amortizovanými nákladmi po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz ziskov a strát, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k dátumu súvahy.

Pri finančnom majetku vykazanom v amortizovaných nákladoch výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou mierou.

Pri pohľadávkach z obchodného styku sa položky, ktorých individuálne posúdenie nepreukázalo znehodnotenie, následne posudzujú skupinovo. Objektívny dôkaz zníženej hodnoty portfólia pohľadávok zahŕňa skúsenosti spoločnosti s inkasom platieb v minulosti a pravdepodobný výskyt oneskorených platieb. Účtovná hodnota pohľadávok sa znižuje pomocou opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

h. Výskum a vývoj

Náklady na výskum sa účtujú do nákladov v roku ich vzniku. Aktivácia nákladov na vývoj je popísaná vyššie v bode d).

i. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a cenné papiere s dobou splatnosti do troch mesiacov odo dňa vystavenia, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty.

j. Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na priamy materiál, ostatné priame náklady a súvisiace režijné náklady. Obstarávacia cena sa vyčísľuje použitím metódy váženého aritmetického priemeru. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhadovanú predajnú cenu pri bežných podmienkach obchodovania, po odpočítaní odhadovaných nákladov na dokončenie a nákladov, ktoré sa vynaložia na marketing, predaj a distribúciu.

Štandardné náklady používané na ocenenie hotových výrobkov a nedokončenej výroby sa pravidelne ročne aktualizujú na základe skutočných výrobných nákladov, pričom rozdiel medzi nasledujúcim precenením hotových výrobkov a nedokončenej výroby sa účtuje do výkazu ziskov a strát.

k. Časové rozlíšenie

Skupina odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu súvahy. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

l. Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má spoločnosť zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a výšku tohto úbytku možno spoľahlivo odhadnúť. Spoločnosť tvorí rezervu na záručné opravy a rezervu na odchodné.

m. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

n. Bankové úvery

Bankové úvery sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia, a amortizovanými nákladmi sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu. Úvery splatné do jedného roka sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky. Úvery so splatnosťou nad jeden rok sa klasifikujú ako dlhodobé záväzky.

o. Účtovanie výnosov

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty. Od výnosov sa odpočítajú predpokladané dobropisy odberateľom, rabaty a ostatné podobné zľavy.

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Výnosy z predaja služieb a tovaru sa vykazujú po splnení podmienok a to, ak skupina splnila povinnosti plnenia podľa IFRS 15 Výnosy so zmlúv so zákazníkmi. Skupina uplatňuje princíp časového rozlíšenia pri účtovaní výnosov.

V rámci výnosov Skupina účtuje o zákazkovej výrobe v zmysle IFRS 15, t.j. vykazuje výnosy v priebehu času. Výnosy zo zákazky sa účtujú podľa percenta dokončenia zákazky na účet pohľadávok – Zmluvné aktívum voči odberateľom, a to bez ohľadu na to, či uskutočnené práce boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky fakturované. Stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje v závislosti od charakteru zákazky ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k vlastným nákladom na zákazku podľa očakávaného rozpočtu.

Ak nie je možné spoľahlivo odhadnúť výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené (ďalej len „metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ak sú rozpočtované náklady na zákazku vyššie ako rozpočtované výnosy zo zákazky, očakávaná strata sa vyказuje hneď ako náklad.

Zákazková výroba je vytvorenie jednotlivého hmotného majetku alebo kombinácie hmotných a nehmotných majetkov, ktoré spolu súvisia, alebo sú navzájom závislé vzhľadom na ich dizajn, technológiu, účel alebo použitie na základe zmluvy. Zákazka je dohodnutá s fixnou cenou alebo s dodatkom o možnosti zvyšovania nákladov.

Podmienky zákazkovej výroby podľa IFRS 15 spĺňajú zmluvne dodávané technologické zariadenia (manipulačné zariadenia, linky) s komplexnou funkcionalitou, zhotovované podľa projektu a/alebo konštrukčnej dokumentácie objednávateľa.

Do režimu účtovania o zákazkovej výrobe nepatria technologické zariadenia, pri ktorých objednávateľ neurčuje hlavné konštrukčné prvky, zostava a konfigurácie zhotoviteľom projektovaných a vyrábaných liniek vychádzajú zo štandardných, resp. štandardizovaných konštrukčných riešení a nakupovaných subdodávok, ktoré sú modifikované podľa požiadaviek objednávateľa.

Metodika účtovania o zákazkovej výrobe sa vzťahuje na obchodné prípady, ktorých realizácia je v minimálne v dvoch po sebe nadväzujúcich účtovných obdobiach.

p. Dividendy

Platené dividendy sa účtujú ako záväzok v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

q. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky

Skupina odvádza príspevky na zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Skupina nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

r. Štátne dotácie

O nároku na dotácie sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa spoločnosti dotácia poskytne. Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby zaradenia tohto majetku do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.

s. Náklady na úvery

Náklady súvisiace s úvermi sa vykazujú ako náklady v období, keď vznikli, okrem nákladov na úvery pripadajúce priamo na obstaranie, výstavbu alebo výrobu príslušného dlhodobého majetku. Tieto náklady na úvery sa vykazujú do doby zaradenia príslušného majetku do používania ako súčasť jeho obstarávacej ceny (IAS 23).

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

t. Transakcie v cudzích menách

Prepočítavajú sa podľa určeného a vyhláseného referenčného kurzu Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenská v deň prechádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Vyplyvajúce kurzové rozdiely sa vykazujú ako náklady, resp. výnosy vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Ku dňu súvahy riadnej konsolidovanej účtovnej závierky sa peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzích menách prepočítavajú na menu euro referenčným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS.

Nerealizované zisky a straty v dôsledku pohybu výmenných kurzov sú plne zohľadnené vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

u. Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov slovenských spoločností sa vypočítava z účtovného zisku zisteného podľa účtovných postupov platných v Slovenskej republike po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 21 %.

v. Odložená daň z príjmov

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní. Na určenie výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vznikajú ako dôsledok rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou budov, stavieb, strojov a zariadení, pohľadávok a úprav finančného lízingu. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, ak sa v budúcnosti očakáva daňový základ, oproti ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely realizovať.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

w. Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo svojej súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

x. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných zásad skupiny, ktoré sú opísané v poznámke 2, použila spoločnosť nasledovné rozhodnutia a východiskové predpoklady týkajúce sa budúceho vývoja a iné kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch k dátumu súvahy, s ktorými súvisí značné riziko významných úprav účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho finančného roka, alebo ktoré majú najzávažnejší vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch:

Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov, zariadení

Na základe vyhodnotenia súčasného využívania majetku a očakávaných budúcich výnosov skupina neidentifikovala zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení. Vedenie spoločnosti predpokladá, že úroveň výroby a tržieb bude zachovaná počas celého obdobia ekonomickej životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení.

Rezervy

Záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou, účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na záručné opravy a rezervu na odstupné. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

3. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Budovy, stavby, stroje a zariadenia pozostávajú z týchto položiek:

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Právo na používanie aktíva</i>	<i>Nedokončené investície a preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. 1. 2022	18 764 572	8 093 187	814 931	6 679 778	34 352 468
Prírastky	44 114		72 160	8 952 362	9 068 636
Úbytky	-4 091 844	-241 549			-4 333 393
Presuny	6 588 750	1 306 696		-7 895 446	0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2022	21 305 593	9 158 334	887 091	7 736 694	39 087 712
Oprávky k 1. 1. 2022	5 320 518	5 895 058	0		11 215 576
Ročný odpis	888 706	1 002 190	324 793		2 215 689
Úbytky	-4 091 844	-241 549			-4 333 393
Oprávky k 31. 12. 2022	2 117 381	6 655 699	324 793	0	9 097 872
Zostatková cena k 1. 1. 2022	13 444 054	2 198 130	814 931	6 679 778	23 136 893
Zostatková cena k 31. 12. 2022	19 188 212	2 502 635	562 298	7 736 694	29 989 840

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Právo na používanie aktíva</i>	<i>Nedokončené investície a preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. 1. 2023	21 305 593	9 158 334	887 091	7 736 694	39 087 712
Prírastky	37 756		859 414	10 409 514	11 306 684
Úbytky		-121 550			-121 550
Presuny	2 414 662	1 353 931		-3 768 593	0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2023	23 758 011	10 390 714	1 746 505	14 377 616	50 272 846
Oprávky k 1. 1. 2023	2 117 381	6 655 699	324 793	0	9 097 872
Ročný odpis	998 390	1 127 337	461 983		2 587 710
Úbytky		-121 550			-121 550
Oprávky k 31. 12. 2023	3 115 770	7 661 485	786 776	0	11 564 032
Zostatková cena k 1. 1. 2023	19 188 212	2 502 635	562 298	7 736 694	29 989 840
Zostatková cena k 31. 12. 2023	20 642 241	2 729 229	959 729	14 377 616	38 708 814

Dcérska spoločnosť MTS, s.r.o. má uzatvorené úverové zmluvy s financujúcimi bankami a k 31.12.2023 má nehnuteľnosti zabezpečené záložným právom v zostatkovej hodnote 12 mil. eur (31.12.2022: 6,9 mil. eur). S týmto majetkom má Skupina obmedzené právo disponovania.

Obstarávacia hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ktoré sú plne odpísané a stále sa používajú je k 31.12.2023: 348 tis. eur (31.12.2022: 329 tis. eur)

Dopravné prostriedky sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, haváriou a živelnou pohromou a tiež pre prípad zodpovednosti za spôsobenú škodu voči tretím osobám.

Súbor prevádzkovo-obchodného zariadenia, zásob a hnuťelný majetok sú poistené pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou na súhrnnú poistnú sumu 25 799 tis. eur. Stroje a elektronika sú poistené pre prípad škôd na poistnú sumu 1 475 tis. eur.

Spoločnosť je poistená poistením zodpovednosti za škodu právnickej osoby na poistnú sumu 3 000 tis. eur.

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

4. NEHMOTNÝ MAJETOK

Nehmotný majetok pozostáva z týchto položiek:

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Software</i>	<i>Obstarávaný nehmotný majetok</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. 1. 2022	295 759	1 060 012	0	1 355 771
Prírastky	0		118 065	118 065
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	48 320	69 745	-118 065	0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2022	344 079	1 129 757	0	1 473 836
Oprávky k 1. 1. 2022	156 548	832 921	0	989 469
Ročný odpis	86 020	115 499	0	201 519
Úbytky				
Oprávky k 31. 12. 2022	242 568	948 420	0	1 190 988
Zostatková cena k 1. 1. 2022	139 211	227 091	0	366 302
Zostatková cena k 31. 12. 2022	101 511	181 337	0	282 848

	<i>Aktivované náklady na vývoj</i>	<i>Software</i>	<i>Obstarávaný nehmotný majetok</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. 1. 2023	344 079	1 129 757	0	1 473 836
Prírastky			46 491	46 491
Úbytky			0	0
Presuny		25 535	-25 535	0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2023	344 079	1 155 292	20 956	1 520 327
Oprávky k 1. 1. 2023	242 568	948 420	0	1 190 988
Ročný odpis	86 020	109		195 180
Úbytky				0
Oprávky k 31. 12. 2023	328 588	1 057 580	0	1 386 168
Zostatková cena k 1. 1. 2023	101 511	181 337	0	282 848
Zostatková cena k 31. 12. 2023	15 491	97 712	20 956	134 159

5. ZÁSoby

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Materiál	6 207 160	7 855 881	3 179 361
Nedokončená výroba	25 514 498	27 139 422	12 309 559
Výrobky	0	0	0
Tovar	0	0	0
Celkom	31 721 658	34 995 303	15 488 920

Hodnota opravných položiek k zásobám:

- nedokončenej výroby k 31.12.2023 je 1 542 348 eur (31.12.2022: 0 eur);
- materiálu k 31.12.2023 je 308 eur (31.12.2022: 267 eur).

Spoločnosť má zásoby a pohľadávky zabezpečené zabezpečovacím prevodom práva k 31.12.2023 v celkovej obstarávacej cene 34 mil. eur.

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

6. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	30 187 530	12 563 627	13 872 874
Opravná položka k pohľadávkam	-879	-718	-581
Daňové pohľadávky	12 200	153 683	281 443
Čistá hodnota zákazky	404 056	15 191	4 331 082
Ostatné	48 094	39 426	21 564
Pohľadávky z obchodného styku, celkom	<u>30 651 002</u>	<u>12 771 209</u>	<u>18 506 383</u>

Členenie pohľadávok z obchodného styku voči tretím stranám:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
V lehote splatnosti	25 213 201	10 749 402	10 572 336
do 30 dní	4 829 730	1 093 128	1 221 101
do 60 dní	56 693	8 140	707 865
do 120 dní	21 078	322 591	965 299
nad 120 dní	66 827	390 366	406 272
Celkom	<u>30 187 530</u>	<u>12 563 627</u>	<u>13 872 874</u>

Zmeny opravných položiek na pochybné a sporné pohľadávky:

	31. december 2023	31. december 2022
Stav na začiatku roka	718	581
Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok (tvorba)	620	138
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty pri odpise pohľadávky	-459	-
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty	-	-
Celkom	<u>879</u>	<u>718</u>

Opravná položka sa tvorí na očakávané úverové straty ak existuje objektívny dôkaz (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotenú pohľadávku sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

Spoločnosť má pohľadávky a zásoby kryté záložným právom v celkovej hodnote 34 mil. eur (k 31.12.2022: 34 mil. eur). Spoločnosť nemá obmedzené právo nakladať s pohľadávkami.

7. OSTATNÝ OBEŽNÝ MAJETOK

Ostatný obežný majetok pozostáva z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Náklady budúcich období, krátkodobé	297 517	192 713	173 315
Ostatné	59 955	53 304	65 694
Ostatný obežný majetok celkom	<u>357 471</u>	<u>246 017</u>	<u>239 009</u>

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

8. OSTATNÝ NEOBEŽNÝ MAJETOK

Ostatný neobežný majetok pozostáva z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Náklady budúcich období, dlhodobé	8 095	15 152	21 085
Depozit na prenájaté priestory	65 119	9 233	9 073
Ostatný neobežný majetok celkom	<u>73 214</u>	<u>24 385</u>	<u>30 159</u>

9. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Pokladne a ceniny	9 926	11 019	17 410
Bežné bankové účty a peniaze na ceste	418 702	175 736	645 727
Celkom	<u>428 629</u>	<u>186 755</u>	<u>663 138</u>
Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	<u>428 629</u>	<u>186 755</u>	<u>663 138</u>

10. VLASTNÉ IMANIE

Výška základného imania je 5 000 EUR.

Základné imanie spoločnosti je tvorené peňažným vkladom. K 31. decembru 2023 ako aj k 31. decembru 2022 bolo základné imanie zapísané do obchodného registra a splatené v plnej výške.

Zákonné a ostatné fondy k 31. decembru 2023 pozostávajú zo:

- zákonného rezervného fondu v celkovej výške 4 348 EUR (31. december 2022: 500 EUR),
- z ostatných kapitálových fondov vo výške 6 057 662 EUR (31. december 2022: 6 057 662 EUR)

Zákonný rezervný fond nie je podľa stanov spoločnosti určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty alebo zvýšenie základného imania.

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

11. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Úročené úvery a pôžičky zahŕňajú:

Názov	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Investičný úver SLSP	12 535 841	7 453 025	5 023 415
<i>z toho časť splatná do 1 roka</i>	<i>- 2 979 127</i>	<i>- 1 544 389</i>	<i>- 1 258 140</i>
Investičný úver VÚB	2 551 820	3 055 880	1 872 640
<i>z toho časť splatná do 1 roka</i>	<i>- 504 060</i>	<i>- 504 060</i>	<i>- 528 960</i>
Úvery na obstaranie vozidiel	74 348	-	-
<i>z toho časť splatná do 1 roka</i>	<i>- 26 158</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Úročené úvery a pôžičky, dlhodobé celkom	11 652 664	8 460 456	5 108 955
<i>časť dlhodobých úverov a pôžičiek splatná do 1 roka</i>	<i>3 509 345</i>	<i>2 048 449</i>	<i>1 787 100</i>
krátkodobý úver - kontokorent SLSP	7 774 374	11 940 152	12 188 449
krátkodobý úver - kontokorent VÚB	22 591 181	12 700 343	3 449 630
kreditné karty	6 702	10 763	- 5 586
Úročené úvery a pôžičky, krátkodobé celkom	33 881 603	26 699 707	17 419 594

Všetky úvery a pôžičky sú poskytnuté v EUR.

Bankové úvery sú k 31.decembru 2023 úročené pohyblivou sadzbou od 0,75% do 4,972%p.a. (31. december 2022: od 0,75% do 3,001%p.a.).

Dlhodobé úvery sú splatné v období august 2025 až máj 2029.

Úvery sú zabezpečené záložným právom k nehnuteľnému a hnutel'nému majetku.

12. LÍZINGOVÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Závazky z finančného lízingu			
Splatné do 1 roka	560 353	307 477	337 386
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	597 353	282 132	532 864
Splatné po 5 rokoch	138 573	9 840	0
Celkom	1 296 279	599 449	870 249
nerealizované finančné náklady	-86 474	-7 221	-12 879
Súčasná hodnota záväzku	1 209 805	592 228	857 370
Splatné do 12 mesiacov (vykázaná v rámci Lízingové záväzky, krátkodobé)	525 131	302 886	330 015
Splatné nad 1 rok (vykázaná v rámci Lízingové záväzky, dlhodobé)	684 673	289 342	527 355

Skupina má uzavreté zmluvy o finančnom lízingu týkajúce sa prenájmu osobných automobilov a tiež zmluvy o nájme kancelárskych a skladových priestorov.

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

13. REZERVY

Údaje o rezervách za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>Položka</i>	<i>1. 1. 2023</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Použitie</i>	<i>Zrušenie</i>	<i>31.12.2023</i>
Rezerva na záručné opravy	4 000	400 000	4 000	0	400 000
Rezerva na odstupné	6 377	11 294	6 377		11 294
Celkom rezervy	10 377	411 294	10 377	0	411 294

z toho:

Dlhodobé rezervy	11 294
Krátkodobé rezervy	400 000
Celkom rezervy	411 294

<i>Položka</i>	<i>1. 1. 2022</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Použitie</i>	<i>Zrušenie</i>	<i>31.12.2022</i>
Rezerva na záručné opravy	4 000	4 000	4 000	0	4 000
Rezerva na odstupné	0	6 377		0	6 377
Celkom rezervy	4 000	10 377	4 000	0	10 377

z toho:

Dlhodobé rezervy	6 377
Krátkodobé rezervy	4 000
Celkom rezervy	10 377

14. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU

Záväzky z obchodného styku pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Záväzky z obchodného styku	17 021 242	17 227 807	8 728 834
Záväzky voči zamestnancom	2 313 163	1 366 836	1 754 982
Záväzky voči vlastníkom a členom vedenia	25 362	203 072	194 765
Záväzky zo sociálneho poistenia	1 107 418	502 799	813 778
Daňové záväzky	2 167 078	944 045	1 323 091
Ostatné záväzky	46 857	52 755	70 362
Celkom	22 681 119	20 297 315	12 885 812

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Obchodné záväzky do lehoty splatnosti	22 680 471	20 297 315	12 885 812
Obchodné záväzky po lehote splatnosti	648	0	0
Celkom	<u>22 681 119</u>	<u>20 297 315</u>	<u>12 885 812</u>

15. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
záväzky voči vlastníkom	3 032 935	2 907 210	1 958 350
záväzky zo Sociálneho fondu	172 281	142 231	17 130
Celkom	<u>3 205 216</u>	<u>3 049 441</u>	<u>1 975 480</u>

Záväzky zo sociálneho fondu (zahrnuté v ostatných dlhodobých záväzkoch):

	31. december 2023	31. december 2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	142 231	17 130
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	137 596	101 358
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	200 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu celkom	<u>137 596</u>	<u>301 358</u>
Čerpanie sociálneho fondu	-107 546	-176 257
Konečný zostatok sociálneho fondu	<u>172 281</u>	<u>142 231</u>

Sociálny fond bol čerpaný na regeneráciu pracovných síl, stravovanie, kultúrnu činnosť, športovú rehabilitáciu a zdravotnú starostlivosť.

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

17. TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY A TOVAR

Komoditná štruktúra predaja vlastných výkonov a tovaru:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Tržby z predaja tovaru	8 872 993	8 223 907
Tržby z predaja vlastných výrobkov	82 942 928	32 721 769
Tržby z predaja služieb	6 567 148	5 298 953
Predaj celkom	98 383 069	46 244 630

Geografická štruktúra predaja vlastných výkonov a tovaru:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Slovensko	74 187 356	33 672 284
Európska únia	21 921 138	8 717 890
Mexiko	222 026	568 507
Nórsko	10 592	2 810 901
Severné Macedónsko	1 636 537	-
Ostatné	405 420	475 048
Predaj celkom	98 383 069	46 244 630

Zmluvy na zákazkovú výrobu

Súčasťou výnosov z predaja vlastných výrobkov sú výnosy so zmlúv na zákazkovú výrobu nasledovne:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Kumulované náklady na zmluvy na zákazkovú výrobu	1 709 876	2 763 473
Kumulované vykázané zisky mínus straty	2 601 392	724 718
Spolu vykázané výnosy zo zmlúv na zákazkovú výrobu	4 311 268	3 488 191
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu	3 922 402	3 473 000
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	388 866	15 191
Zmluvné nároky celkom	4 311 268	3 488 191

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

18. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL A SLUŽBY

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Náklady na predaný tovar	6 245 758	5 914 338
Spotreba materiálu a energie	47 036 917	28 073 673
Služby	6 629 463	5 421 969
Spotrebovaný materiál a služby, celkom	59 912 138	39 409 980

19. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Mzdové náklady	15 529 152	11 623 032
Odmeny členov orgánov spoločnosti	0	0
Náklady na sociálne poistenie	5 897 393	4 425 809
Sociálne náklady	925 776	966 912
Osobné náklady, celkom	22 352 321	17 015 752

Priemerný počet pracovníkov je takýto:

Názov položky	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	615	500
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	618	539
<i>z toho: vedúci zamestnanci</i>	8	8

20. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Dane a poplatky	- 40 993	- 39 119
Predaj majetku a materiálu, netto	59 888	99 257
Štátna investičná pomoc	-	240 020
Zmluvné pokuty a odstúpenia od zmluvy	- 403 841	- 1 466
Rezerva na záručné opravy	- 400 000	- 4 000
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	- 26 691	15 215
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady) celkom, netto	- 811 638	309 907

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

21. DAŇ Z PRÍJMOV

21.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Splatná daň	98 551	46 353
Odložená daň	12 485	- 16 297
Celková daň z príjmov	111 036	30 056

21.2. Odsúhlasenie dane z príjmov

Odsúhlasenie teoretickej splatnej dane z príjmov vypočítanej zákonnou 21-percentnou sadzbou s efektívnou celkovou daňou z príjmov, zahŕňa:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Zisk pred zdanením	9 893 474	2 454 336
Daň pri domácej miere zdanenia 21 %	2 077 630	515 411
Daňový vplyv trvalých rozdielov	3 698	61 174
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	368 948	-
Odpočet nákladov na výskum a vývoj	- 2 339 239	- 546 528
Daň z príjmov celkom	111 037	30 057

Reálna sadzba dane z príjmov sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % najmä v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov na účtovné a daňové účely. V súčasnej dobe sú spoločnosti na Slovensku povinné podať daňové priznanie samostatne, nemožno vypracovať spoločné daňové priznanie za skupinu spoločností.

21.3. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

<i>Odložená daňová pohľadávka/(záväzok)</i>	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	40 042	40 042	-
Aktivované náklady na úvery	- 106 839	- 28 093	-
Zásoby	323 958	56	31
Leasing	2 423	536	-
Rezervy	106 544	3 229	1 890
Záväzky	2 821	2 662	215
Výdavky na výskum a vývoj	950 770	2 085 202	595 262
Vypočítaná odložená daňová pohľadávka/(záväzok) celkom, netto	1 319 718	2 103 635	597 398
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka	1 313 770	2 085 202	595 262
Vykázaná odložená daňová pohľadávka/(záväzok) celkom, netto	5 948	18 433	2 137

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Spoločnosť vykázala k 31.12.2023 iba časť odloženej daňovej pohľadávky z dôvodu obavy manažmentu, že Spoločnosť nedosiahne v blízkej budúcnosti dostatočný základ dane, voči ktorému by vypočítaná odložená daňová pohľadávka mohla byť zúčtovaná. Obava manažmentu vychádza najmä z dlhodobých pretrvávajúcich hrozieb spočívajúcich v globálnej pandémie covid 19 a vojnovom konflikte na Ukrajine a nimi zapríčineného nárastu cien energií, vstupov a ich nedostatku na trhu.

V súlade s účtovnými zásadami Skupina vzájomne započítala odložené daňové pohľadávky a záväzky v rámci každej samostatnej právnickej osoby v rámci Skupiny, zatiaľ čo pozícia odložených daňových pohľadávok a záväzkov sa medzi jednotlivými spoločnosťami v skupine nezapočítava, keďže sa jedná o samostatné právne subjekty vystupujúce voči daňovým úradom samostatne.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje zostatky odloženej dane pre účely vykázania v súvahe:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Odložená daňová pohľadávka	112 787	46 526	2 136
Odložený daňový záväzok	- 106 839	- 28 093	-
Odložená daň (pohľadávka) celkom, netto	5 948	18 433	2 136

22. VÝZNAMNÉ TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

22.1. Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patria vedenie spoločnosti, vlastníci a spoločnosti s nimi prepojené v rámci skupín na vyššej a inej úrovni.

Transakcie medzi skupinou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a obvyklé ceny.

Skupina vykázala voči spriazneným osobám zostatky a transakcie uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Prijaté pôžičky	3 032 935	2 907 210
Náklady úrokové	63 487	14 220

22.2. Mzdy riaditeľov a odmeny za výkon funkcie členov orgánov skupiny

Členenie príjmov za výkon funkcií je nasledovný:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Štatutárne orgány	-	-
Dozorné orgány	-	-
Osobné náklady, celkom	-	-

Skupina neposkytla konateľom žiadne preddavky, úvery ani záruky.

23. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

23.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie spoločnosti je presvedčené, že spoločnosť spĺňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy vo všetkých podstatných aspektoch. Neočakáva sa, že spoločnosti vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

23.2. Investičné výdavky

Skupina má investičný plán na finančný rok 2024. Realizácia projektov závisí od momentálnej dostupnosti finančných zdrojov a budúcich rozhodnutí vedenia spoločnosti o investičných výdavkoch.

23.3. Dane a podmienené záväzky

Daňové prostredie, v ktorom skupina na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až po tom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania spoločnosti za roky 2019 až 2023 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

23.4. Záväzky vyplývajúce z ručenia

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2023 bankové záruky v celkovej výške 2 492 195 eur (31. december 2022: 1 673 437 EUR).

24. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Spoločnosť je vystavená rôznym finančným rizikám, vrátane dôsledku pohybov úrokových sadzieb z úverov a výmenných kurzov cudzích mien. Program riadenia rizika skupiny je zameraný na nepredvídateľnosť vývoja na finančných trhoch a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu spoločnosti.

24.1. Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť v rámci riadenia kapitálového rizika zabezpečuje optimálny vzťah medzi vlastnými a cudzími zdrojmi, s cieľom udržiavať skupinu ako zdravú, fungujúcu a prosperujúcu hospodársku jednotku.

Skupina sa snaží zabezpečovať podiel vlastného imania (equity ratio) k celkovým pasívam tak, aby bola schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti:

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Dlh (dlhodobé a krátkodobé pôžičky, lízing)	49 777 006	38 659 601	25 344 269
Mínus: Peniaze a peňažné ekvivalenty	428 629	186 755	663 138
Čistý dlh	49 348 377	38 472 846	24 681 132
Vlastné imanie	29 500 851	20 090 021	20 780 891
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	167%	192%	119%

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Pohľadávky	30 651 002	12 771 209	18 506 383
Peniaze a peňažné ekvivalenty	428 629	186 755	663 138
Finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch	31 079 631	12 957 964	19 169 520
Bankové úvery vykázané v amortizovaných nákladoch	48 567 201	38 067 373	24 486 899
Závazky z lízingu	1 209 804	592 228	857 370
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	22 681 119	20 297 315	12 885 812
Finančné záväzky ocenené v amortizovaných nákladoch	72 458 125	58 956 916	38 230 082

24.2. Kurzové riziko

Nakoľko skupina pôsobí aj na trhoch v susedných krajinách, je vystavená kurzovému riziku v mene CZK, a USD.

Priložená tabuľka zobrazuje účtovnú hodnotu peňažného majetku a peňažných záväzkov skupiny, denominovaných v cudzej mene k dátumu súvahy:

	Závazky		Majetok	
	31. december 2023	31. december 2022	31. december 2023	31. december 2022
CZK	-	-	13 619	47 919
USD	5 790	5 790	614 331	173 924

Nasledujúci prehľad zobrazuje vplyv 5% posilnenia a oslabenia meny EUR voči CZK a USD na zisk a iné položky vlastného imania skupiny. Vykázaná pozitívna hodnota určuje zvýšenie zisku a iných položiek vlastného imania v prípade oslabenia EUR voči príslušnej mene.

V prípade posilnenia EUR by bol vplyv na hodnoty zisku a iných položiek vlastného imania skupiny opačný.

	CZK		USD	
	31. december 2023	31. december 2022	31. december 2023	31. december 2022
Zisk alebo strata	102	30	8 008	30 029

24.3. Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky spoločnosti závisia vo významnej miere od zmien úrokových sadzieb na trhu. Spoločnosť má bankové úvery úročené pohyblivou úrokovou sadzbou (založenou na 3M EURIBOR) a tak pri zmenách trhových úrokových mier môže byť vystavená úrokovému riziku.

Analýza citlivosti (pozri ďalej) sa stanovila na základe angažovanosti voči pohyblivej úrokovej sadzbe na bankové úvery k dátumu súvahy. Analýza sa vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k dátumu súvahy bola neuhradená celý rok.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bázických bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2023 by sa znížil, resp. zvýšil o 242 836 EUR (2022: zmena o 190 337 EUR).

Spoločnosť neuzatvára swapové obchody.

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

24.4. Kreditné riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho spoločnosť utrpí stratu. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov.

Skupina nevykonáva operácie s finančnými derivátmi. Peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Spoločnosť neobmedzila výšku otvorenej pozície voči žiadnej finančnej inštitúcii.

24.5. Riziko likvidity

Spoločnosť sa internými postupmi zameriava na riadenie rizika nedostatočnej likvidity.

V priloženej tabuľke je prehľad finančných záväzkov spoločnosti k súvahovému dňu podľa splatnosti.

Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov spoločnosti. Tabuľky boli zostavené na základe diskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z istiny počas platnosti úverovej zmluvy.

	Do 3 mesiacov	Od 3 mesiacov do 1 roka	nad 1 rok	Celkom
k 31. decembru 2023				
Bezúročne záväzky	22 681 119	-	-	22 681 119
Úvery a pôžičky	8 470 401	25 411 202	14 685 599	48 567 201
Záväzky z finančného lízingu	131 283	393 848	684 673	1 209 804
	31 282 802	25 805 050	15 370 272	72 458 125

	Do 3 mesiacov	Od 3 mesiacov do 1 roka	nad 1 rok	Celkom
k 31. decembru 2022				
Bezúročne záväzky	20 297 315	-	-	20 297 315
Úvery a pôžičky	6 674 927	20 024 780	11 367 666	38 067 373
Záväzky z finančného lízingu	75 722	227 165	289 342	592 228
	27 047 963	20 251 945	11 657 008	58 956 916

	Do 3 mesiacov	Od 3 mesiacov do 1 roka	nad 1 rok	Celkom
k 1. januáru 2022				
Bezúročne záväzky	12 885 812	-	-	12 885 812
Úvery a pôžičky	4 354 898	13 064 695	7 067 305	24 486 899
Záväzky z finančného lízingu	82 504	247 512	527 355	857 370
	17 323 215	13 312 207	7 594 660	38 230 082

MTS Holding s. r. o.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v celých EUR)

24.6. Odhad reálnej hodnoty

U finančných nástrojoch s dobou splatnosti do jedného roka sa predpokladá, že ich reálna hodnota sa rovná účtovnej hodnote.

Spoločnosť nemala k 31. decembru 2023 (ani k 31. decembru 2022 či k 1. januáru 2022) finančné nástroje s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok, okrem záväzkov z bankových úverov a lízingov, avšak vzhľadom k ich povahe možno konštatovať, že reálna hodnota finančných nástrojov skupiny je porovnateľná s ich účtovnou hodnotou.

25. ODSÚHLASENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY PRIPRAVENEJ V SÚLADE S PREDCHÁDZAJÚCIMI ÚČTOVNÝMI POSTUPMI PLATNÝMI V SLOVENSKEJ REPUBLIKE A ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY PRIPRAVENEJ V SÚLADE IFRS TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ

Porovnanie čistého zisku za rok končiaci sa 31. decembra 2022 je takéto:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Čistý zisk podľa individuálnej účtovnej závierky pripravenej v súlade s predchádzajúcimi účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike	2 153 962
Vplyv konsolidácie dcérskych spoločností	2 659 286
Vplyv IFRS úprav lízingu a konsolidačných eliminácií	-2 388 968
Čistý zisk podľa konsolidovanej účtovnej závierky pripravenej v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ	2 424 280

Porovnanie vlastného imania k 31. decembru 2022 a k 1. januáru 2022 je takéto:

	31. decembra 2022	1. januára 2022
Vlastné imanie podľa individuálnej účtovnej závierky pripravenej v súlade s predchádzajúcimi účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike	8 233 309	6 079 347
Vplyv konsolidácie dcérskych spoločností a spoločného podniku	18 003 492	20 759 505
Vplyv IFRS úprav lízingu a konsolidačných eliminácií	-6 146 779	-6 057 961
Vlastné imanie podľa konsolidovanej účtovnej závierky pripravenej v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ	20 090 021	20 780 891

26. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne iné významné udalosti, ktoré by bolo potrebné v poznámkach komentovať

27. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená na vydanie vedením spoločnosti dňa 27.12.2024.

Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti MTS Holding s. r. o.

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MTS Holding s. r. o. a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2023, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti MTS Holding s. r. o. za rok končiaci sa 31. decembra 2022 nebola zostavená ani auditovaná, keďže spoločnosť nespĺňala zákonné požiadavky na jej zostavenie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti MTS Holding s. r. o. a celej skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej zvierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej zvierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej zvierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej zvierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná zvierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú zvierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Žiline 30.12.2024



UNICON Slovakia, s.r.o.
Zelená 428/4, 010 03 Žilina,
Číslo licencie UDVA 384



Ing. Marián Majchrák, PhD.
štatutárny audítor
Číslo licencie UDVA 1220