

Poznámky Úč PODV 3 - 01

	4	6	8	5	7	5	5	9		
DIČ	2	0	2	3	6	3	3	1	5	0

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:****Teya Slovakia, a.s.**

(predtým Merchant Payment Acquiring Services, a. s., ďalej len „MPAS SK“)

Mlynské nivy 56

821 05 Bratislava

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- služby súvisiace s počítačovým spracovaním dát,
- montáž, rekonštrukcia, údržba nevyhradených technických zariadení.

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 30. novembra 2023.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 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 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionalni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

4. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Teya Europe Ltd., so sídlom Third Floor 20 Old Bailey, Londýn, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska. a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Teya. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny Teya zostavuje spoločnosť Teya Co Ltd.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Teya Co Ltd., je sprístupnená v sídle spoločnosti Teya Europe Ltd, Third Floor 20 Old Bailey, Londýn, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska.

Spoločnosť Teya Slovakia, a.s., ďalej len „Teya SK“, je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách (Merchant Payment Acquiring Services s.r.o. so sídlom: Čerčanská 2053/18, Krč, 140 00 Praha, Česká republika), ďalej len „MPAS CZ“.

Spoločnosť nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 29 (v účtovnom období 2022 bol 45).

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Stav k 31.12.2023

Štatutárny orgán – členovia predstavenstva:

Tomáš Plesník	(vznik funkcie: 18.3.2023, skončenie funkcie: 24.6.2024)
Marina Novacki Dissenha	(vznik funkcie: 18.3.2023, skončenie funkcie: 7.2.2024)

Dozorná rada – členovia:

Daniela Mastrococco	(vznik funkcie: 17.5.2023)
Kamil Altintasoglu	(vznik funkcie: 27.07.2022, skončenie funkcie: 03.04.2025)
Emilie-Ann Pounds	(vznik funkcie: 27.07.2022, skončenie funkcie: 03.04.2025)

Poznámky Úč PODV 3 - 01

4	6	8	5	7	5	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 2 0 2 3 6 3 3 1 5 0

Počas roka 2023 nastala zmena štatutárov spoločnosti, p. Oktavcová a aj p. Švec boli dňa 18.3.2023 odvolaní a nahradení p. Tomášom Plesníkom a p. Marina Novicki Dissenha. Taktiež nastala zmena v dozornej rade dňa 17.5.2023 pribudla členka Daniela Mastrorocco.

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

K 31. decembru 2023 bola štruktúra akcionárov Spoločnosti takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
TEYA EUROPE LTD.	315 000	100	100
Spolu	315 000	100	100

Dňa 1. decembra 2023 došlo k zmene akcionára. Pôvodný akcionár merchantpas, a. s. bol nahradený novým akcionárom uvedeným v tabuľke vyššie.

D. ZLÚČENIE A ZMENY V SPOLOČNOSTI

Dňa 1. decembra 2023 so spätnou platnosťou k 1.1.2023 došlo k zlúčeniu štyroch spoločností do Spoločnosti Merchant Payment Acquiring Services, a. s., ktorá sa zároveň premenovala ako Teya Slovakia, a.s. (ďalej len „Teya SK“)

Identifikačné údaje týchto zlúčených a zaniknutých spoločností, vrátane informácií o sume aktív a vlastného imania k 31. decembru 2022 vykázaných v ich individuálnych účtovných zvierkach, sú uvedené v tabuľke nižšie. Vykázané sumy aktív a vlastného imania sú neauditované.

Spoločnosť	IČO	Sídlo	Aktíva 31/ 12 /2022 EUR (neauditované)	Vlastné imanie 31/ 12 /2022 EUR (neauditované)
merchantpas, a. s.	53 343 174	Vysokoškolákov 8556/33B 010 08 Žilina	3 927 607	3 927 607
Poscom s.r.o.	51 031 884	Golianova 93 949 01 Nitra	1 504 147	322 443
B-Payment Slovensko, s.r.o.	47 981 407	Ružová dolina 480/6 821 08 Bratislava	785 289	427 947
ZEROVAT s. r. o.	52 826 007	Mlynské Nivy 56 821 05 Bratislava	22 974	20 974

Spoločnosť merchantpas, a. s. bola pôvodne materskou spoločnosťou Teya SK. Spoločnosti Poscom s.r.o. a ZEROVAT s. r. o. boli pôvodne dcérskymi spoločnosťami merchantpas, a. s.. Na spoločnosti B-Payment Slovensko, s.r.o. mala spoločnosť Poscom s.r.o. 15% majetkový podiel, pričom zvyšný podiel boli vlastnené spoločnosťou SALT PAY EUROPE LTD.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

4 6 8 5 7 5 5 9

DIČ 2 0 2 3 6 3 3 1 5 0

Dopady transakcie zlúčenia na aktíva, pasíva a vlastné imanie spoločnosti sú zosumarizované v nasledujúcej tabuľke:

Riadok finančných výkazov / súhrnná položka finančných výkazov	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie spoločnosti MPAS SK k 31.12.2022 v EUR (auditované)	Vplyv zlúčenia v EUR	Otváracia súvaha po zlúčení spoločnosti Teya SK k 1.1.2023 v EUR
Spolu majetok	3 775 546	3 418 296	7 193 842
Dlhodobý nehmotný majetok	88 317	1 399 019	1 487 336
z toho:			
Softvér	88 317	-	88 317
Goodwill	-	800 000	800 000
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	-	599 019	599 019
Dlhodobý hmotný majetok	267 965	813 271	1 081 236
Dlhodobý finančný majetok	-	900 000	900 000
Zásoby	576 175	42 041	618 216
Dlhodobé pohľadávky	58 206	4 412	62 618
Krátkodobé pohľadávky	2 047 068	216 550	2 263 618
Finančné účty	715 062	40 668	755 730
Časové rozlíšenie	22 753	2 335	25 088
Spolu vlastné imanie a záväzky	3 775 546	3 418 296	7 193 842
Základné imanie	315 000	-	315 000
Ostatné kapitálové fondy	-	28 940 510	28 940 510
Zákonné rezervné fondy	31 500	2 500	34 000
Výsledok hospodárenia minulých rokov a za účtovné obdobie po zdanení	1 130 547	-26 769 175	-25 638 628
Dlhodobé záväzky	22 715	550 794	573 509
Krátkodobé záväzky	2 275 784	693 667	2 969 451

V súvislosti so zlúčením spoločnosť účtovala o týchto špecifických transakciách.

1. Rozoznanie goodwillu ako výsledku zlúčenia spoločností MPAS SK a merchantpas, a. s. a precenenie podniku na reálnu hodnotu.

V súvislosti so zlúčením spoločností merchantpas, a. s. a MPAS SK vznikol goodwill vykázaný vo výške 1 391 tis. EUR a zároveň znížený o 591 tis. EUR na jeho odhadovanú realizovateľnú hodnotu k dátumu zlúčenia. Tento goodwill predstavuje k dátumu zlúčenia najspoločnejší odhad rozdielu medzi reálnou hodnotou investície merchantpas, a. s. v spoločnosti MPAS SK vo výške 2 881 tis. EUR a reálnou hodnotou čistých aktív spoločnosti Teya SK.

2. Rozoznanie nehmotného aktíva „Poscom – klientská databáza“.

V súvislosti so zlúčením spoločností merchantpas, a. s. a Poscom s.r.o. vzniklo k dátumu zlúčenia nehmotné aktívum vo výške približne 600 tis. EUR, ktorým je zákaznícka databáza spoločnosti Poscom s.r.o. Toto nehmotné aktívum bolo vykázané k dátumu zlúčenia a považuje sa za spoľahlivo ocenené na základe dôkazov z následnej predajnej transakcie uskutočnenej koncom roka 2023, v rámci ktorej bola časť (bývalého) podnikania spoločnosti Poscom s.r.o. predaná tretej strane („Transakcia“). Predajná cena dosiahnutá v rámci Transakcie predstavovala 1 012 tis. EUR. Na základe tejto transakčnej ceny vedenie odvodilo odhad reálnej hodnoty zákaznickej databázy spoločnosti Poscom s.r.o. k dátumu zlúčenia vo výške približne 600 tis. EUR. Rozoznanie tohto aktíva predstavuje zdaniteľný príjem.

3. Precenenie investície v dcérskej spoločnosti Merchant Payment Acquiring Services s.r.o. (MPAS CZ)

V súvislosti so zlúčením spoločností Merchantpas, a. s. a MPAS SK došlo k preceneniu investície spoločnosti Merchantpas, a. s. v českej dcérskej spoločnosti MPAS CZ na hodnotu 900 tis. EUR, ktorá predstavovala najlepší odhad reálnej hodnoty tejto investície k dátumu zlúčenia. Rozdiel medzi reálnou hodnotou vo výške 900 tis. EUR a pôvodnou obstarávacou cenou investície predstavuje zdaniteľný príjem. MPAS CZ sa po zlúčení stala dcérskou spoločnosťou Teya SK.

4. Ostatná aktíva a pasíva

S výnimkou aktív a pasív uvedených vyššie, ktorými sú zákaznícka databáza spoločnosti Poscom s.r.o. a investícia do MPAS CZ, reálna hodnota týchto aktív a pasív sa významne nelíši od ich účtovnej hodnoty v knihách zlúčených subjektov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

	4	6	8	5	7	5	5	9		
DIČ	2	0	2	3	6	3	3	1	5	0

5. Odložená daň

V súvislosti so zlúčením spoločností a vyššie uvedenými oceneniami vznikol odložený daňový záväzok, ktorý spoločnosť účtovala k dátumu zlúčenia.

Okrem toho bola vykonaná eliminácia medzipodnikových bilancií, ktoré zanikli v dôsledku zlúčenia, ako aj úpravy na úrovni vlastného kapitálu.

Údaje za porovnávacie obdobie neboli upravené a výsledky zlúčených spoločností sú zahrnuté vo výkaze ziskov a strát spoločnosti Teya SK od dátumu zlúčenia.

E. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. Spoločnosť neevviduje žiadne transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Aktíva a pasíva získané ako súčasť zlúčenia (najmä goodwill a klientska databáza) boli pôvodne ocenené reálnou účtovne sa odpisujú 5 rokov.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

4	6	8	5	7	5	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	3	6	3	3	1	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	16.67
Automobily	4	lineárna	16.67
Platobné terminály	3	lineárna	33.33
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100
Goodwill, klientka databáza	5	odpis	20%

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky).

4. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Dcérska spoločnosť MPAS CZ bola pôvodne ocenená reálnou hodnotou k 1. 1. 2023 a k 31.12.2023 bola upravená na jej realizovateľnú hodnotu.

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže ako dlhodobý finančný majetok v deň splatenia príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň odovzdania príspevku akcionárom.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

4	6	8	5	7	5	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	3	1	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách účtujú v obstarávacej cene upravenej o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženie o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky. Tá bola vytvorená na základe budúcej využiteľnosti zásob v rámci podnikania Teya Slovakia.

6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčínov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

7. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

8. Finančné účty

Finančné účty tvoria len zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

9. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala,

Poznámky Úč PODV 3 - 01

4	6	8	5	7	5	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	3	1	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

11. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

12. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

13. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľ veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

14. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

15. Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

4	6	8	5	7	5	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	3	1	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

16. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (Spoločnosť ako príjemca príspevku)

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže vo vlastnom imaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy v deň splatenia peňažného príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň prevzatia príspevku Spoločnosťou od akcionára.

17. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

18. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka a podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

19. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

Porovnateľné obdobie zahŕňa iba sumy vykázané spoločnosťou MPAS SK v účtovnej závierke k 31.12.2022. Z tohto dôvodu nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné. Bližšie dopady zlúčenia na finančné výkazy sú uvedené v sekcii D.

20. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala o žiadnych opravách chýb z minulých období.

F. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Dlhodobý majetok****1.1 Goodwill**

Spoločnosť rozpoznala v dôsledku transakcie popísanej v časti D goodwill v čistej účtovnej hodnote 800 tis. EUR, ktorý sa odpisuje počas 5 rokov. Zostatková hodnota k 31.12.2023 predstavovala 640 tis. EUR.

1.2 Software a licencie

Spoločnosť disponuje dlhodobým nehmotným majetkom, a to SW licenciou PAX terminály v obstarávacej cene 52 000 EUR, Softvérom GP v obstarávacej cene 154 tis. EUR, Softvérom – projekt Borgun v obstarávacej cene 50.5 tis. EUR a Softvérom internally developed v obstarávacej cene 428.7 tis. EUR. Všetky uvedené sa odpisujú 4 roky.

Celková zostatková hodnota je k 31.12.2023 je 8 tis. EUR.

1.3 Ostatný dlhodobý nehmotný majetok

Spoločnosť počas zlúčenia získala zákaznícku databázu spoločnosti Poscom (viď bod D), ocenenú na približne 600 tis. EUR. Tento dlhodobý nehmotný majetok mal odhadovanú dobu životnosti 5 rokov, a v dôsledku predaja časti podniku v decembri 2023, ktorý zahŕňal túto zákaznícku databázu a prenajaté terminály, došlo k jeho predaju a vyradeniu v zostatkovej hodnote 479 tis. EUR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

4	6	8	5	7	5	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	3	1	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

1.4 Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť disponuje investíciou v dcérskej spoločnosti, pričom podrobnosti o spôsobe jej nadobudnutia sú uvedené v bode D.

Na konci roka 2023 prišla dcérska spoločnosť MPAS CZ o svojho hlavného klienta a v prvom kvartáli roku 2024 bolo rozhodnuté o jej likvidácii. Keďže skutočnosť o strate klienta bola známa už k 31.12.2023 bola k 31.12.2023 tejto investícii vytvorená 100% opravná položka vo výške 900 tis. EUR.

2. Závazky

Z objemu záväzkov k 31.12.2023 je 121 tis. EUR a k 31.12.2022 je 349 tis. EUR po splatnosti. Absolútna väčšina ostatných záväzkov je s dobou do splatnosti do 1 roka.

3. Vlastné imanie

V položke ostatné kapitálové fondy je vykázaný peňažný vklad spoločníka vo výške 28 940 509 EUR, ktorý nezvyšoval základné imanie. Výška vkladu je výsledkom zlúčenia zanikajúcich spoločností.

4. Informácie o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**Predaj portfólia Poscom**

Ku koncu roku 2023 došlo k predaju portfólia Poscom za 1 012 tis. EUR, pričom išlo o predaj portfólia zákazníkov a prevod súvisiacich terminálov. V čase realizácie predaja došlo k vyradeniu platobných terminálov v hodnote 467 tis. EUR a súvisiaceho ostatného dlhodobého nehmotného majetku v hodnote 479 tis. EUR.

Dividendy a opravné položky

V roku 2023 spoločnosť taktiež obdržala dividendy v hodnote 912 tis. EUR od dcérskej spoločnosti MPAS CZ a k 31.12.2023 zaúčtovala opravnú položku k tejto investícii v rovnakej hodnote pre dôvody, ktoré sú popísané v časti F 1.4.

G. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Prenajatý majetok**

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) motorové vozidlá od spoločnosti Business Lease Slovakia s.r.o. Ročné náklady na nájomné sú približne 53 tis. EUR.

Spoločnosť má tiež v nájme časť administratívnych priestorov v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2025. Ročné nájomné predstavuje 149 tis. EUR.

2. Prenajímaný majetok

Spoločnosť prenájíma platobné terminály tretím osobám v rámci jej hlavnej obchodnej činnosti. Ročné výnosy z nájomného terminálov sú približne 1 303 tis. EUR.

3. Podmienené záväzky

Daňové priznania zostávajú 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 k 31. decembru 2023 daňové priznania spoločnosti za roky 2019 až 2023 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

4. Podmienený majetok

Spoločnosť nevykazuje podmienený majetok.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

4	6	8	5	7	5	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	6	3	3	1	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

H. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

V roku 2024 došlo k ďalším zmenám v štatutárnych orgánoch spoločnosti. William Alexander Yeeles bol vymenovaný za člena predstavenstva dňa 8. februára 2024, ktorý nahradil vo funkcii Marinu Novacki Dissenha. Funkcia Tomáša Plesníka bola ukončená dňa 24. júna 2024 a jeho miesto v predstavenstve prevzala Elena Kouzari, ktorá nastúpila do funkcie dňa 25. júna 2024.

Kamil Altintasoglu a Emilie-Ann Pounds skončili funkcie členov Dozornej rady spoločnosti k 3. aprílu 2025 a k dátumu 4. aprílu 2025 túto funkciu začali vykonávať Thomas Wordley William a Renato Franco Neto.

Dňa 1. septembra 2024 spoločnosť uskutočnila predaj časti podniku spoločnosti Teya SK, týkajúca sa servisu a údržby terminálov firemných klientov, poskytovania terminálového softvéru a TMS (terminál management system), distribúcia Paysafe služby a distribúcia TopUp služby. Táto časť podniku predstavovala aktivity pôvodnej spoločnosti MPAS SK a tvorila 43 % výnosov v roku 2023.

Tento krok je v súlade so stratégiou zamerania sa na hlavné obchodné činnosti skupiny Teya a optimalizáciu portfólia služieb. Predaj umožní spoločnosti efektívnejšie využívať zdroje a posilniť svoju pozíciu na trhu v kľúčových oblastiach podnikania. Spoločnosť naďalej poskytuje sprostredkovanie finančných služieb Teya (transakcie a prenájmy terminálov) a systém Storyous. Jej schopnosť pokračovať v činnosti (going concern) nie je ohrozená.

Dcérska spoločnosť MPAS CZ vstúpila k 1. 9. 2024 do likvidácie.

Okrem vyššie uvedeného nenastali po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2023.