

IČO

5	4	2	9	4	1	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	6	2	3	7	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

CATENSYS Slovakia, spol. s r. o.

Dr. G. Schaefflera 1

Skalica 909 01

Spoločnosť CATENSYS Slovakia, spol. s r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola do obchodného registra zapísaná 23.12.2021 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, v Bratislave, oddiel Sro, vložka 50620T).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Výroba, vývoj a distribúcia dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá a iné dopravné prostriedky;
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby;
- Informatívne testovanie, meranie, analýzy a kontroly.

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2022, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 21.11.2023.

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 potencionálni 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 CATENSYS Germany GmbH, Nögelsbachstrasse 33, 91052 Erlangen a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky investičného fondu LEO II..

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve. Jej materská účtovná jednotka CATENSYS Germany GmbH, Nögelsbachstrasse 33, 910 52 Erlangen, Nemecko, vlastní 85 % podiel v Spoločnosti a zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňa Spoločnosť a všetky jej dcérske účtovné jednotky. Zvyšný 15 % podiel vlastní sesterská spoločnosť CATENSYS Korea LLC, Hakui-Ro 282, Anyang-si 140 56, Kórejská republika.

IČO 5 4 2 9 4 1 9 3

DIČ 2 1 2 1 6 2 3 7 0 2

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 82 (v účtovnom období 2022 bol 80).

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu s prílohou bola uložená do registra účtovných závierok 07.11.2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Axel von Bauer
 Slimane Reguig
 Prokurista Ing. Miroslav Petráš

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.

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti :

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
CATENSYS Germany GmbH	4 250	85	85
CATENSYS Korea LLC	750	15	15
Spolu	5 000	100	100

D. 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).

2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Spoločnosť za účelom výkonu svojej podnikateľskej činnosti využíva nájom časti výrobnéj haly a kancelárskych priestorov.

Ďalej Spoločnosť využíva operatívny leasing troch osobných automobilov pre účely uskutočňovania pracovných ciest zamestnancov.

3. Použitie odhadov a úsudkov

IČO

5	4	2	9	4	1	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	6	2	3	7	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Pri zostavovaní účtovnej závierky boli aplikované odhady a súvisiace predpoklady, ktoré sú založené na minulých skúsenostiach a iných 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.

Úsudky

Spoločnosť nerealizuje zákazkovú výrobu a v účtovnom období 2023 nepožiadala o žiadne verejné dotácie a pomoci. Teda v rámci zostavovania účtovnej závierky nebolo potrebné použitie úsudkov.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky neexistujú významne neistoty.

4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Súčasťou obstarávacej ceny majetku sú:

- Kúpna cena podložená faktúrou od dodávateľa;
- Náklady priamo súvisiace s umiestnením majetku na určené miesto;
- Náklady na prepravu majetku;
- Clo;
- Náklady súvisiace s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu.

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú náklady na školenie zamestnancov, náklady na výrobu vzoriek, náklady súvisiace s vývojom produktu, ostatné náklady, ktoré jednoznačne nesúvisia s obstaraním majetku a uvedením do prevádzky, náklady, ktoré vzniknú po uvedení zariadenia do prevádzky.

Dlhodobý nakupovaný majetok 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.

Účtovná jednotka nevlastní dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predať,
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,

IČO 5 4 2 9 4 1 9 3

DIČ 2 1 2 1 6 2 3 7 0 2

- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky, jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho opotrebenia.

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 1 000 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov bežného účtovného obdobia.

Pozemky sa neodpisujú.

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

Asset	Useful life
External installations	15
Buildings on non-owned land	25
Operational equipment	8
Equipment in non-owned buildings ¹⁾	8
Disposal installations	10
Factory buildings	25
Vehicles	5
Forklift trucks	5
Office equipment	5
Minor-value assets	1
Machines	8
Measuring machines	8
Measuring equipment	3
Computers and office machines	3
Initial-series tools	2
Supply installations	10
Tools and jigs	3
Residential buildings	20
Land	-
Leasehold rights and buildings on leasehold land	99

IČO

5	4	2	9	4	1	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	6	2	3	7	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

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,
- významné 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 nahodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

5. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastní žiaden dlhodobý finančný majetok.

6. Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby nakupujú, zníženú 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 v skladových cenách.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

7. Pohľadávky

IČO

5	4	2	9	4	1	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	6	2	3	7	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

8. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť eviduje krátkodobý finančný majetok vo forme peňažných prostriedkov na bežnom bankovom účte ocenený menovitou hodnotou peňažných prostriedkov.

9. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Spoločnosť nevydáva vlastné akcie a vlastné obchodné podiely.

10. Finančné účty

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

11. Emisné kvóty

Spoločnosť nevlastní žiadne emisné kvóty.

12. 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.

13. 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 dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky 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

IČO

5	4	2	9	4	1	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	6	2	3	7	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode 4.

Zníženie hodnoty pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť posudzuje či existujú indikátory pre vytvorenie opravnej položky k pohľadávkam, prípadne odpisu pohľadávok.

14. 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.

15. 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 nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť netvorí rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii.

Mzdové rezervy

Spoločnosť tvorila rezervu na nevyčerpanú dovolenku, konto pracovného času a viazané prémie vrátane súvisiacich odvodov. Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a konto pracovného času boli vypočítané na základe zostatku nevyčerpanej dovolenky a zostatku konta pracovného času k 31.12.2023 a priemernej hodinovej mzdy daného zamestnanca. Rezerva na viazané prémie bola vypočítaná na základe dosiahnutých KPI ukazovateľov za rok 2023 a percentuálna sadzba prémie je stanovená individuálne v pracovnej zmluve vybraných zamestnancov.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

16. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť), sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

IČO

5	4	2	9	4	1	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	6	2	3	7	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej v roku 2023 je Spoločnosť povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku:

- priemerný mesačný zárobok, ak pracovný pomer zamestnanca trval menej ako 10 rokov,
- dvojnásobok priemerného mesačného zárobku, ak pracovný pomer zamestnanca trval 10 a viac rokov.

Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách. Príspevok pri príležitosti životného jubilea je stanovený v platnej kolektívnej zmluve :

- zamestnancovi bude poskytnutý pri dovŕšení životného jubilea 50.rokov finančný príspevok vo výške 200,-EUR
- zamestnancovi bude poskytnutý pri dovŕšení životného jubilea 60. rokov finančný príspevok 20,-Eur za každý odpracovaný rok u zamestnávateľa.

Príspevok pri príležitosti pracovného jubilea je stanovený v kolektívnej zmluve, závisí od dĺžky pracovného pomeru:

- 10 rokov pracovného pomeru – 200,-Eur
- 15 rokov pracovného pomeru – 300,-Eur
- 20 rokov pracovného pomeru – 400,-Eur
- 25 rokov pracovného pomeru – 800,-Eur
- 30 rokov pracovného pomeru – 1200,-Eur.

Spoločnosť vyvolala na strane zamestnancov oprávnené očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní doterajších požitkov. Podľa usúdenia manažmentu Spoločnosti, prerušenie ich poskytovania v súčasnosti nie je realistické.

Pri výpočte rezervy na odchodné boli zohľadnené u každého jedného zamestnanca tieto parametre: priemerná mzda, súčasný a penzijný vek, zarátané odpracované roky a úroková miera 4,38%.

17. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neučtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),

IČO

5	4	2	9	4	1	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	6	2	3	7	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

18. 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.

19. Dotácie zo štátneho rozpočtu

Spoločnosť v účtovnom období 2023 nežiadala o žiadne verejné dotácie a podpory.

20. Prenájom (lízing)

Spoločnosť za účelom výkonu svojej podnikateľskej činnosti využíva nájom časti výrobných hál a kancelárskych priestorov. Tento nájom účtuje do nákladov priebežne počas trvania nájmovej zmluvy na akruálnom princípe.

Ďalej Spoločnosť využíva operatívny leasing troch osobných automobilov pre účely uskutočňovania pracovných ciest zamestnancov. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu Spoločnosť účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

21. Deriváty

Spoločnosť nevlastní žiadne deriváty.

22. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť nevlastní žiaden majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

23. Cudzia 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).

Spoločnosť nedisponuje valutovou pokladňou ani účtom v zahraničnej mene.

IČO

5	4	2	9	4	1	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	6	2	3	7	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

24. 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, 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.

25. Porovnateľné údaje

Spoločnosť v účtovnom období 2023 neuskutočnila významné zmeny v účtovných zásadách, preto vykázané údaje sú porovnateľné s údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie okrem nákladov na tvorbu a zúčtovanie opravných položiek k zásobám. Náklady na tvorbu a zúčtovanie opravných položiek k zásobám boli v roku 2022 účtované na účte 501 – Spotreba materiálu. V roku 2023 boli účtované na účet 505 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám.

26. 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.

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

IČO 5 4 2 9 4 1 9 3

DIČ 2 1 2 1 6 2 3 7 0 2

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Dlhodobý nehmotný majetok**

Spoločnosti vznikol v roku 2022 rozdiel medzi kúpnu cenou časti podniku a reálnou hodnotou jednotlivých položiek majetku a záväzkov – záporný goodwill v hodnote 285 223,84 EUR. Tento záporný goodwill bol odpísaný v hodnote 285 223,84 EUR v roku 2022. Dodanie bolo uskutočnené v plnej výške 285 223,84 EUR tj. 7/7 v roku 2022.

2. Deriváty

Spoločnosť nevykazuje deriváty.

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu a odloženého daňového záväzku) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Záväzky po splatnosti	6 458 652,00	128 145
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	6 239 065,00	8 625 590
Záväzky spolu	12 697 717	8 753 735

4. Náklady a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť v účtovnom období 2023 neúčtovala o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienený majetok a podmienené záväzky**

Spoločnosť neviduje žiaden podmienený majetok ani podmienené záväzky (ako je ručenie či súdny spor).

2. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú tieto:

- Spoločnosť neviduje žiadne povinnosti vyplývajúce zo zmlúv na obstaranie investícií
- Spoločnosť nemá naplánované žiadne veľké opravy alebo tzv. generálne opravy dlhodobého majetku
- Spoločnosť neuvažuje o žiadnych nových zmluvách na poskytnutie úverov alebo pôžičiek

IČO

5	4	2	9	4	1	9	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	1	2	1	6	2	3	7	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- Spoločnosť nemá žiadne finančné povinnosti vyplývajúce z licenčných, koncesionárskych a podobných zmlúv a takisto ani žiadne finančné povinnosti zo zvýšenia základného imania alebo úhrady straty, ak tieto záväzky ešte nie sú uvedené v súvahe.

3. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) osobné automobily od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2026. Ročné náklady na nájomné sú približne 22.000,- EUR. Záväzky z prenájmu evidované na podsúvahových účtoch predstavujú 184.252,-Eur.

Spoločnosť má administratívne priestory a výrobné priestory v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2026 s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Výpovedná lehota je 12 mesiacov pred ukončením kalendárneho roka. Ročné nájomné predstavuje 59 836,- EUR.

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

Po 31. decembri 2023 nastala skutočnosť, kedy k 30.4.2024 bola uzatvorená Dohoda o započítaní pohľadávok a záväzkov voči materskej spoločnosti CATENSYS Germany GmbH. Bola započítaná krátkodobá pôžička a neuhradené záväzky voči otvoreným pohľadávkam v celkovej výške 3.749.451,29 EUR. Dohoda bola uzavretá konateľmi oboch spoločností.

Inak nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Nedošlo k poklesu alebo zvýšeniu trhovej ceny finančného majetku, k prijatiu rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti, či k zlúčeniu, splynutiu, rozdeleniu a zmene právnej formy účtovnej jednotky.

H. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti neboli udelené výlučné práva alebo osobitné právo, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme.