

LEONI Slovakia, spol. s r. o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ
V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA V ZNENÍ PRIJATOM
EURÓPSKOU ÚNIOU
K 31. DECEMBRU 2023

A

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH
PRÁVNÝCH PREDPISOV

VÝROČNÁ SPRÁVA

rok 2023

LEONI Slovakia, spol. s r.o.

Výročná správa 2023

OBSAH:

- 1.) Profil spoločnosti a výrobný program
- 2.) Organizačná štruktúra, orgány spoločnosti a vlastníci
- 3.) Hospodárske výsledky spoločnosti za rok 2023, súvaha, VZaS
- 4.) Vývoj v oblasti zamestnanosti, očakávané výsledky pre budúci rok, najvýznamnejšie investície
- 5.) Používané účtovné princípy
- 6.) Záver

Neoddeliteľnou prílohou Výročnej správy je správa audítora o overení účtovnej závierky za rok končiaci 31. decembra 2023 a účtovná závierka 2023.

1) Profil spoločnosti a výrobný program

Spoločnosť LEONI Slovakia, spol. s r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 13. októbra 1993 zakladateľskou listinou – notárska zápisnica č.N 176/93. Dňa 29. októbra 1993 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Trenčín, oddiel Sro, vložka 1074/R. Spoločnosť sídli v Trenčianskej Teplej na ulici Dobrá 1356.

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti podľa výpisu z OR:

veľkoobchod mimo koncesovaných živností a drahých kovov
vývoj káblových zväzkov pre automobilový priemysel
výroba káblových zväzkov pre automobilový priemysel
konfekcionovanie káblov používaných v automobilovom priemysle a v elektrických prístrojoch
výroba káblov a vodičov
sprostredkovateľská činnosť
veľkoobchodná činnosť v rámci voľných živností
maloobchodná činnosť v rámci voľných živností
správa nehnuteľností na zmluvnom základe
prenájom nehnuteľností s poskytovaním doplnkových služieb
podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľných živností
výskum trhu a verejnej mienky
prenájom strojov a zariadení
výroba zariadení pre riadenie priemyselných procesov
výroba elektrických strojov a prístrojov
sprostredkovanie obchodu
veľkoobchod mimo činností vyžadujúcich koncesiu
vedenie účtovnej evidencie
činnosť účtovných a organizačných poradcov
spracovanie dát a súvisiacej činnosti

Výročná správa 2023

správa a prenájom nehnuteľností
podnikateľské poradenstvo
výskum trhu
prenájom kancelárskych strojov a zariadení vrátane
elektronických zariadení na spracovanie údajov
kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému
spotrebiteľovi (maloobchod) v rámci voľných živností
výroba tovaru z plastov
výroba elektromotorov, rozvádzačov, káblov a batérií
výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.
Účtovná jednotka nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť LEONI Slovakia, spol. s r.o. pokračuje vo výrobe koaxiálnych káblov pre automobilový priemysel.

Spoločnosť LEONI Slovakia, spol. s r.o. je držiteľom certifikátu ISO/TS 16949 a ISO 14001:2004 systému environmentálneho manažmentu

Produkcia spoločnosti LEONI Slovakia, spol. s r.o. je v takmer 100 % rozsahu určená na vývoz.

2) Organizačná štruktúra, orgány spoločnosti a vlastníci

Orgány Spoločnosti

Stav k 31.12.2023

Konatelia:

Klaus Rudolf Bitterwolf
Robert Mandinec

Stav k 31.12.2022

Konatelia:

Klaus Rudolf Bitterwolf
Robert Mandinec

Výročná správa 2023

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023:

Spoločník A	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
LEONI Cable Assemblies GmbH	7 236 342	73,07%	73,07%	
LEONI Kabel GmbH	2 667 331	26,93%	26,93%	
Spolu	9 903 673	100,00%	100,00%	

3) Hospodárske výsledky spoločnosti za rok 2023:

1. Súvaha (v tis. EUR)

V tis. EUR	Poznámka	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Aktíva			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	6	28 271	25 448
Dlhodobý nehmotný majetok	7	121	94
Dlhodobé aktíva spolu		28 392	25 542
Obežné aktíva			
Zásoby	8	5 297	6 628
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9	19 979	18 763
Splatná daňová pohľadávka		1 004	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	10	1 224	1 937
Majetok určený na predaj	11	0	0
Obežné aktíva spolu		27 504	27 328
Aktíva spolu		55 896	52 870

Výročná správa 2023

Vlastné imanie

Základné imanie	12	9 904	9 904
Ostatné fondy	12	1 722	1 722
Nerozdelený zisk		33 859	32 852
Vlastné imanie spolu		45 485	44 478

Závazky

Dlhodobé záväzky

Odložený daňový záväzok	20	2 761	2 701
Rezervy	14	30	30
Úročené úvery a pôžičky	13	1 148	225
Závazky zo sociálneho fondu	16	1	4
Dlhodobé záväzky spolu		3 940	2 960

Krátkodobé záväzky

Úročené úvery a pôžičky	13	337	268
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	6 135	5 165
Splatný daňový záväzok		0	0
Rezervy	14	0	0
Závazky priamo súvisiace s majetkom držaným na predaj	11	0	0
Krátkodobé záväzky spolu		6 472	5 433

Závazky spolu		10 411	8 392
----------------------	--	---------------	--------------

Vlastné imanie a záväzky spolu		55 896	52 870
---------------------------------------	--	---------------	---------------

2. Výkaz ziskov a strát (v tis. EUR)

<i>V tis. EUR</i>	Poznámka	2023	2022
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	17	62 746	61 880
Ostatné výnosy	18	2 135	2 533
Spotreba materiálu		-39 039	-38 496
Zamestnanecké požitky	18	-7 018	-6 464
Služby	18	-10 534	-8 374
Predaný tovar		-3 163	-7 207

Výročná správa 2023

Odpisy dlhodobého hmotného majetku	6	-2 925	-2 634
Znehodnotenie dlhodobého hmotného majetku		0	0
Odpisy a znehodnotenie dlhodobého nehmotného majetku	7	0	0
Zmeny v zásobách hotových výrobkov a nedokončenej výroby	8	-1 133	-232
Kapitalizované náklady		12	4
Ostatné čisté zisky / (straty)	18	115	7
Prevádzkový zisk		1 196	1 017
Finančné výnosy		444	52
Finančné náklady	19	-326	-98
Zisk pred zdanením		1 314	971
Daň z príjmov	20	- 307	377
Zisk za rok z pokračujúcich činností		1 007	1 348
Ukončované činnosti			
Zisk / strata za rok z ukončovaných činností		0	4 585
Zisk za rok		1 007	5 933
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia za rok		-	-
Celkový komplexný zisk za rok		1 007	5 933

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023 rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je prevod zisku za rok 2023 na nerozdelený zisk minulých rokov.

4) Vývoj v oblasti zamestnanosti, očakávané výsledky pre budúci rok a najvýznamnejšie investície

Priemerný evidenčný počet zamestnancov v roku 2023 bol 229 osôb.

Štruktúra pracovníkov k 31.12.2023 je vyjadrená v nasledujúcej tabuľke:

	LEONI Slovakia spol. s r.o.
Celkový počet zamestnancov k 31.12.2023	229
z toho vedúci zamestnanci	8

Výročná správa 2023

Očakávané výsledky pre budúci rok, najvýznamnejšie investície a náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja:

Odštepny závod Trenčín:

Odštepny závod Trenčín bol predaný 1.1.2022 a vo výkaze ziskov a strát je vykázaný ako ukončená činnosť.

Odštepny závod Trenčianska Teplá:

V roku 2024 očakáva Odštepny závod Trenčianska Teplá investície do výrobných liniek z dôvodu nedostatočných kapacít.

Existencia významných rizík a neistôt, ktorým je účtovná jednotka vystavená:

Spoločnosť LEONI Slovakia spol. s r.o. má zmluvne zabezpečený odbyt svojich výrobkov dlhodobými zmluvami medzi materskou spoločnosťou a jej konečnými odberateľmi.

Spoločnosť je závislá od skupiny Leoni, ktorá má uzatvorené všetky zmluvy s jej hlavnými konečnými zákazníkmi.

Odhady a úsudky podliehajú zvýšenej neistote, nakoľko sú založené na nepredvídateľnom vývoji, najmä v súvislosti s prekonaním ekonomických dôsledkov vojenského konfliktu na Ukrajine, polovodičovej krízy, zvýšených nákladov na suroviny, energiu, dopravu a personál, ako aj obmedzenej schopnosti OEM na zadávanie zákaziek.

Dlhodobejší dopad vyššie definovaných skutočností ovplyvnil a môže ešte viac ovplyvniť objem obchodných transakcií, peňažné toky a ziskovosť spoločnosti. K dátumu tejto účtovnej závierky však spoločnosť pokračuje v plnení svojich záväzkov a očakáva, že bude pokračovať vo svojej činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

Vplyv činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie:

Spoločnosť LEONI Slovakia spol. s r.o. dodržiava všetky platné zákony SR zamerané na ochranu životného prostredia.

Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť LEONI Slovakia spol. s r.o. nevynakladá zdroje na výskum a vývoj, a teda jej nevynikajú náklady v tejto oblasti.

5) Používané účtovné princípy

Spoločnosť LEONI Slovakia, spol. s r.o. vedie podvojnú účtovnú evidenciu podľa Účtovnej osnovy a postupov účtovania pre podnikateľské subjekty, vydanej opatrením FMF č.j. 200702/2002 v znení neskorších predpisov a doplnkov, ktoré je spracované výpočtovou technikou.

Výstupy tohto programového vybavenia – účtovné knihy – zodpovedajú požiadavke zákona o účtovníctve č.431/2002 Zb., § 13.

Spoločnosť LEONI Slovakia, spol. s r.o. nenadobudla v roku 2023 žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky podľa § 22 Z. z. o účtovníctve

Výročná správa 2023

7) Záver

Po 31.decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

Prílohy :

- správa audítora
- účtovná závierka 2023

LEONI Slovakia, spol. s r. o.

**Účtovná závierka zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo,
v znení prijatom Európskou úniou**

31. december 2023

Obsah

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Výkaz o finančnej situácii	3
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku	4
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	5
Výkaz peňažných tokov	6

Poznámky k účtovnej závierke

1	LEONI Slovakia, spol. s r. o. a jeho operácie	1
2	Významné účtovné metódy a účtovné zásady	2
3	Zásadné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania	11
4	Aplikácia medzinárodných štandardov finančného výkazníctva	12
5	Zostatky a transakcie so spriaznenými osobami	13
6	Dlhodobý hmotný majetok	16
7	Dlhodobý nehmotný majetok	19
8	Zásoby	20
9	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	21
10	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	23
11	Dlhodobý majetok držaný na predaj (alebo skupiny na vyradenie)	23
12	Základné imanie a ostatné fondy	24
13	Úročené úvery a pôžičky	24
14	Rezervy	26
15	Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	27
16	Sociálny fond	28
17	Analýza výnosov podľa kategórií	28
18	Ostatné výnosy a náklady	29
19	Finančné náklady	30
20	Dane z príjmov	31
21	Podmienené záväzky	33
22	Riadenie finančných rizík	33
23	Riadenie kapitálu	36
24	Zverejňovanie reálnej hodnoty	36
25	Finančné nástroje podľa kategórie oceňovania	38
26	Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky	38
27	Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	39

LEONI Slovakia, spol. s r. o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti LEONI Slovakia, spol. s r. o.:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti LEONI Slovakia, spol. s r. o. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vo vlastnom imaní a výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. 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, ktoré sú relevantné pre náš audit účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti spoločnosti 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 spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávosť. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako 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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky:

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

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

Bratislava 28. marca 2024



Ing. Peter Jaroš, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1047

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

V tis. EUR	Poznámka	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Aktíva			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	6	28 271	25 448
Dlhodobý nehmotný majetok	7	121	94
Dlhodobé aktíva spolu		28 392	25 542
Obežné aktíva			
Zásoby	8	5 297	6 628
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9	19 979	18 763
Splatná daňová pohľadávka		1 004	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	10	1 224	1 937
Majetok určený na predaj	11	0	0
Obežné aktíva spolu		27 504	27 328
Aktíva spolu		55 896	52 870
Vlastné imanie			
Základné imanie	12	9 904	9 904
Ostatné fondy	12	1 722	1 722
Nerozdelený zisk		33 859	32 852
Vlastné imanie spolu		45 485	44 478
Závázky			
Dlhodobé záväzky			
Odložený daňový záväzok	20	2 761	2 701
Rezervy	14	30	30
Úročené úvery a pôžičky	13	1 148	225
Závázky zo sociálneho fondu	16	1	4
Dlhodobé záväzky spolu		3 940	2 960
Krátkodobé záväzky			
Úročené úvery a pôžičky	13	337	268
Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	6 135	5 165
Splatný daňový záväzok		0	0
Rezervy	14	0	0
Závázky priamo súvisiace s majetkom držaným na predaj	11	0	0
Krátkodobé záväzky spolu		6 472	5 433
Závázky spolu		10 411	8 392
Vlastné imanie a záväzky spolu		55 896	52 870

Poznámky k účtovnej závierke sú súčasťou tejto účtovnej závierky

LEONI Slovakia, spol. s r. o.
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku

<i>V tis. EUR</i>	Poznámka	2023	2022
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	17	62 746	61 880
Ostatné výnosy	18	2 135	2 533
Spotreba materiálu		-39 039	-38 496
Zamestnanecké požitky	18	-7 018	-6 464
Služby	18	-10 534	-8 374
Predaný tovar		-3 163	-7 207
Odpisy dlhodobého hmotného majetku	6	-2 925	-2 634
Znehodnotenie dlhodobého hmotného majetku		0	0
Odpisy a znehodnotenie dlhodobého nehmotného majetku	7	0	0
Zmeny v zásobách hotových výrobkov a nedokončenej výroby	8	-1 133	-232
Kapitalizované náklady		12	4
Ostatné čisté zisky / (straty)	18	115	7
Prevádzkový zisk		1 196	1 017
Finančné výnosy		444	52
Finančné náklady	19	-326	-98
Zisk pred zdanením		1 314	971
Daň z príjmov	20	-307	377
Zisk za rok z pokračujúcich činností		1 007	1 348
Ukončené činnosti			
Hospodársky výsledok za rok z ukončených činností	11	0	4 585
Zisk za rok		1 007	5 933
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia za rok			-
Celkový komplexný zisk za rok		1 007	5 933

Poznámky k účtovnej závierke sú súčasťou tejto účtovnej závierky

V tis. EUR	Základné imanie	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
K 1. januáru 2022	9 904	1 722	37 919	49 545
Výsledok hospodárenia za rok	0	0	5 933	5 933
Celkový komplexný výsledok hospodárenia za rok 2022	0	0	5 933	5 933
Vyplatené dividendy v roku 2022	0	0	-11 000	-11 000
K 1. januáru 2023	9 904	1 722	32 852	44 478
Výsledok hospodárenia za rok	0	0	1 007	1 007
Celkový komplexný výsledok hospodárenia za rok 2023	0	0	1 007	1 007
Vyplatené dividendy v roku 2023	0	0	0	0
K 31. decembru 2023	9 904	1 722	33 859	45 485

<i>V tis. EUR</i>	Poznámka	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Zisk / (strata) pred zdanením		1 314	971
Úpravy o:			
Odpisy a znehodnotenie dlhodobého hmotného majetku	6	2 925	2 635
Odpisy a znehodnotenie dlhodobého nehmotného majetku	7	0	0
Rezervy	14	294	0
Zmena stavu opravných položiek k zásobám	8	-1	-46
Zmena stavu opravných položiek k pohľadávkam	9	-20	0
Zisk / (strata) z predaja dlhodobého hmotného majetku	18	0	0
Finančné výnosy		-433	-48
Finančné náklady	19	173	13
Ostatné položky nepeňažného charakteru		89	31
Peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenou pracovného kapitálu			
		4 341	3 556
Zníženie / (zvýšenie) obchodných a ostatných pohľadávok	9	-974	-809
Zníženie / (zvýšenie) zásob	8	1 327	-178
Zvýšenie / (zníženie) obchodných a iných záväzkov	15	-177	1 605
Zmeny pracovného kapitálu			
		4 517	4 174
Zaplatená daň z príjmov		-2 650	-585
Prijaté úroky		433	48
Zaplatené úroky		-173	-13
Čisté peňažné toky z / (použitie na) prevádzkových činností		2 128	3 624
Peňažné toky z investičných činností			
Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		-4 413	-3 629
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		0	0
Výdavky na pôžičky poskytnuté spriazneným osobám		-212	-4 683
Príjmy z predaja časti podniku		0	17 732
Čisté peňažné toky z / (použitie na) investičných činností		-4 625	9 419
Peňažné toky z finančných činností			
Splátky úverov a pôžičiek	13	2 248	0
Splátky lízingov	13	-464	-375
Vyplatené dividendy		0	-11 000
Čisté peňažné toky z / (použitie na) finančných činností		1 784	-11 375
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov		-713	1 668
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		1 937	268
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka		1 224	1 937

Poznámky k účtovnej závierke sú súčasťou tejto účtovnej závierky

1 LEONI Slovakia, spol. s r. o. a jeho operácie

V súlade s paragrafom 17a Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, účinného od 1. januára 2006, je LEONI Slovakia, spol. s r. o. („Spoločnosť“) od roku 2018 povinná zostavovať účtovnú závierku podľa osobitných predpisov - nariadenie (ES) č. 1606/2002 Európskeho parlamentu a Rady o uplatňovaní medzinárodných účtovných štandardov. Táto riadna účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2023 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (ďalej len „IFRS“) prijatými Európskou úniou (ďalej len „EÚ“) na základe nariadenia č. 1606/2002. Táto účtovná závierka taktiež predstavuje slovenskú štatutárnu účtovnú závierku spoločnosti. Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie.

LEONI Slovakia, spol. s r. o. bola založená dňa 13.10.1993 a zapísaná dňa 29.10.1993 (Obchodný register Trenčín, Okresný súd, s., spis 1074/R). Spoločnosť je zriadená ako spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom na Slovensku a bola zriadená podľa slovenských predpisov. Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 31 594 352 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020386830.

K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 bola materskou spoločnosťou Spoločnosti Leoni Cable Assemblies GmbH, Gildestrasse 13, Roth 911 54, Nemecko, s podielom 73,07%. Ďalším významným akcionárom je Leoni Bordnetz - Systeme GmbH, Flugplatzstrasse 74, Kitzingen 973 18, Nemecko, s podielom 26,93%. Konečnou materskou spoločnosťou je spoločnosť Leoni AG so sídlom Marienstrasse 7, Nuremberg 904 02, Nemecko. Spoločnosť je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Leoni AG (Leoni AG a jej dcérske spoločnosti ďalej ako „Skupina Leoni“). Konsolidovaná účtovná závierka Leoni AG je k nahliadnutiu v jej sídle.

Riadiace orgány spoločnosti. K 31. decembru 2023 sú štatutárnymi zástupcami Spoločnosti Ing. Klaus Rudolf Bitterwolf a Robert Mandinec. K 31. decembru 2022 boli štatutárnymi zástupcami Spoločnosti Klaus Rudolf Bitterwolf a Robert Mandinec.

Hlavná činnosť. Hlavnou činnosťou Spoločnosti je vývoj a výroba káblov, káblových zväzkov a poskytovanie inteligentných riešení pre automobilový priemysel a iné priemyselné odvetvia v stredoeurópskom regióne. Výrobný závod Spoločnosti sa nachádza na Slovensku.

Sídlo a miesto podnikania. Sídlom Spoločnosti je Dobrá 1356, 914 01 Trenčianska Teplá, Slovensko. Spoločnosť prevádzkovala k 31. decembru 2023 štyri odštepne závody, ktoré sú uvedené nižšie:

- Závod Trenčín, Soblahovská 2050, 911 01 Trenčín, Slovensko; (odčlenené k 1.1.2022)
- Závod Trenčianska Teplá, Dobrá 1356, 914 01 Trenčianska Teplá, Slovensko;
- Závod Stará Turá, Nám. Dr. Schweitzera 194, 916 01 Stará Turá, Slovensko; (odčlenené k 1.11.2021)
- Závod Jaklovce, Jaklovce 674, 055 61 Jaklovce, Slovensko. (odčlenené k 1.11.2021)

Neobmedzené ručenie. K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

Prezentačná mena. Pokiaľ nie je uvedené inak, sumy sú uvádzané v tisícoch Eur („tis. EUR“).

Schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie. Účtovná závierka Spoločnosti zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva k 31. decembru 2022, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 11. septembra 2023.

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. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t.j. za rok končiaci 31. decembra 2022.

2 Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky. Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS v znení prijatom EÚ a slovenským Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka bola zostavená na základe historických obstarávacích cien. Najdôležitejšie účtovné metódy a účtovné zásady použité pri zostavovaní tejto účtovnej závierky sú uvedené nižšie.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS, v znení prijatom EÚ, vyžaduje uplatnenie určitých významných účtovných odhadov a použitie úsudku manažmentu pri uplatňovaní účtovných metód. Oblasti, ktoré sú komplexnejšie, alebo si vyžadujú vyšší stupeň úsudku, či oblasti, v ktorých sú použité predpoklady a odhady významné pre účtovnú závierku, sú uvedené v poznámke 3.

Nepretržité trvanie. Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Spoločnosť je závislá od skupiny Leoni, ktorá má uzatvorené všetky zmluvy s jej hlavnými konečnými zákazníkmi.

Predtým dohodnutý plán reštrukturalizácie skupiny LEONI AG nebolo možné realizovať, pretože kupujúci vybranej divízie prekvapivo odmietol v decembri 2022 uzavrieť zmluvu o kúpe a predaji segmentu automobilových káblov, pričom tento predaj bol neoddeliteľnou súčasťou refinancovania. V záujme zabezpečenia financovania a likvidity skupiny, skupina LEONI AG implementovala koncepciu reorganizácie a refinancovania, ako bola dohodnutá s poskytovateľmi syndikovaných úverov, väčšinou majiteľov zmieniek a strategickým investorom v marci 2023. Plán reštrukturalizácie LEONI AG bol schválený veriteľskými skupinami 31. mája 2023. V priebehu roka 2023 kúpil skupinu LEONI AG Stefan Pierer a začlenil je do Pierer Group, pričom LEONI AG pokračuje v reorganizácii.

Odhady a úsudky podliehajú zvýšenej neistote, nakoľko sú založené na nepredvídateľnom vývoji, najmä v súvislosti s prekonaním ekonomických dôsledkov vojenského konfliktu na Ukrajine, zmierňujúcich sa dôsledkov polovodičovej krízy, zvýšených nákladov na suroviny, energiu, dopravu a personál, ako aj obmedzenej schopnosti OEM na zadávanie zákaziek z dôvodu oneskorenej implementácie plánu reštrukturalizácie.

Dlhodobejší dopad vyššie definovaných skutočností ovplyvnil a môže ešte viac ovplyvniť objem obchodných transakcií, peňažné toky a ziskovosť spoločnosti. K dátumu tejto účtovnej závierky však spoločnosť pokračuje v plnení svojich záväzkov a očakáva, že bude pokračovať vo svojej činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

Cudzia mena. Funkčnou menou Spoločnosti je mena primárneho ekonomického prostredia v ktorom účtovná jednotka pôsobí. Funkčná mena Spoločnosti je národná mena Slovenska, Euro. Účtovná závierka je prezentovaná v Eurách („EUR“), ktorá je prezentačnou menou Spoločnosti.

Transakcie a zostatky v cudzej mene. Peňažné aktíva a záväzky ako i kurzové zisky a straty vyplývajúce z vysporiadania transakcií sa prepočítavajú do funkčnej meny Spoločnosti podľa oficiálneho výmenného kurzu Európskej centrálnej banky („ECB“) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa peňažné aktíva a záväzky prepočítavajú do funkčnej meny Spoločnosti na základe oficiálnych výmenných kurzov ECB ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Kurzové zisky alebo straty sú zaúčtované vo výkaze ziskov a strát ako Finančné výnosy alebo Finančné náklady. Nepeňažné položky sa neprepočítavajú a sú ocenené historickými obstarávacími cenami.

Dlhodobý hmotný majetok. Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene poníženej o oprávky a, v prípade potreby, o opravné položky. Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa obstarávaný dlhodobý hmotný majetok.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sa kapitalizujú, iba ak je pravdepodobné, že Spoločnosť budú plynúť budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom a obstarávaciu cenu možno spoľahlivo odhadnúť. Ostatné náklady na opravy a údržbu sa účtujú do výkazu ziskov a strát v čase, kedy boli vynaložené. Výdavky na výmenu významných častí alebo komponentov dlhodobého hmotného majetku sa kapitalizujú a vymenená časť je odúčtovaná.

Na konci každého vykazovaného obdobia manažment zhodnotí, či existuje niektorý z indikátorov znehodnotenia dlhodobého hmotného majetku. V prípade, že existuje, manažment odhadne spätné ziskateľnú sumu, ktorá sa určí ako vyššia z reálnej hodnoty majetku, poníženej o náklady na vyradenie a úžitkovej hodnoty. Účtovná hodnota sa zníži na spätné ziskateľnú sumu a strata zo znehodnotenia sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. Ak došlo k zmene odhadov použitých pre stanovenie úžitkovej hodnoty alebo reálnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie, strata zo znehodnotenia vykázaná v predchádzajúcich rokoch sa v prípade potreby zníži.

Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (alebo jednotky generujúcej peňažné toky) sa zvýši na revidovaný odhad jeho spätne ziskateľnej sumy, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota nepresiahla účtovnú hodnotu, ktorá by bola určená, keby v predchádzajúcich rokoch nebola vykázaná žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (alebo jednotky generujúcej peňažné toky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa vykáže okamžite vo výkaze ziskov a strát v rozsahu, v akom eliminuje stratu zo zníženia hodnoty, ktorá bola vykázaná pri majetku v predchádzajúcich rokoch. Akékoľvek zvýšenie presahujúce túto sumu sa považuje za zvýšenie z precenenia.

Zisk alebo strata, ktoré vzniknú pri vyradení majetku, sa vypočítajú ako rozdiel medzi príjmom za vyradený majetok a jeho zostatkovou hodnotou a vykazujú sa ako Ostatné čisté zisky / (straty).

Odpisy. Obstarávaný majetok a pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatných položiek dlhodobého hmotného majetku sa počítajú lineárnou metódou, ktorá zabezpečí alokovanie nákladov počas ich predpokladanej doby používania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Predpokladaná doba používania je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Doba používania
Budovy	15 to 40 rokov
Zariadenia a stroje	3 to 30 rokov
Motorové vozidlá	4 to 8 rokov
Inventár	4 to 10 rokov
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	2 to 10 rokov
Technické zhodnotenie prenajatých priestorov	Krátšia z doby používania alebo doby nájmu

Reziduálna hodnota majetku je odhadovaná hodnota, ktorú by Spoločnosť získala z predaja majetku, ponížená o predpokladané náklady na vyradenie. Reziduálne hodnoty a doby používania majetku sa prehodnocujú, a v prípade potreby upravujú, na konci každého vykazovaného obdobia.

Prenajatý majetok. Aktívum s právom na užívanie obstarané v rámci lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho obstarávacej ceny, ku dňu obstarania.

IFRS 16 „Lízingy“ 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. Spoločnosť vykazuje aktívum s právom na užívanie a záväzok z lízingu v súlade so štandardom IFRS 16, v ktorých spoločnosť vystupuje ako nájomca. Výnimka sa uplatňuje pri krátkodobých lízingoch s dobou trvania 12 mesiacov alebo kratšou a lízingoch, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu.

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 v rámci úročených úverov a pôžičiek. Úrok zo záväzku z lízingu, ktorý sa určí pomocou konštantnej pravidelnej úrokovej sadzby zo zostatku záväzku z lízingu, sa účtuje vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu (IFRS 16).

Aktívum s právom na užívanie je ocenené v rovnakej výške ako záväzok z lízingu, upravené o výšku lízingových splátok vykazaných pred alebo ku dňu prvotného uplatnenia, znížený o prijaté lízingové platby a počiatočné priame výdavky. Následne je aktívum s právom na užívanie ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky. Aktívum s právom na užívanie sa vykazuje ako Dlhodobý hmotný majetok.

Aktívum s právom na užívanie sa odpisuje počas doby trvania zmluvy a životnosti podkladového aktíva, podľa toho, ktoré je kratšie. Ak sa vlastníctvo podkladového aktíva na konci doby lízingu prevádza na nájomcu alebo ak je pravdepodobné, že nájomca využije opciu na kúpu podkladového aktíva, aktívum s právom na užívanie sa odpisuje počas životnosti podkladového aktíva. Odpisovať sa začína prvým dňom začatia zmluvy.

Spoločnosť v súlade so štandardom rozhodla neaplikovať IFRS 16 pre lízing nehmotného majetku, krátkodobé líziny kratšie ako 12 mesiacov a líziny s nízkou hodnotou podkladových aktív. Súvisiace náklady sú vykazované na akruálnom princípe v položke „Služby“.

Splátky (bez akýchkoľvek prémie od prenajímateľa) realizované v rámci krátkodobého prenájmu a prenájmu s nízkou hodnotou, pri ktorých spoločnosť využila výnimku a neúčtuje o nich ako o aktíve s právom na využívanie sú vykazované rovnomerne v súhrnnom výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu.

Dlhodobý nehmotný majetok. Spoločnosť nemá dlhodobý nehmotný majetok s neobmedzenou dobou používania. Dlhodobý nehmotný majetok Spoločnosti predstavuje najmä softvér, ktorý je ocenený v obstarávacej cene, navýšenej o náklady súvisiace s obstarávaním.

Nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas jeho doby používania:

Softvér	Doba používania 3 to 4 roky
---------	--------------------------------

V prípade znehodnotenia je účtovná hodnota dlhodobého nehmotného majetku ponížená na vyššiu z reálnej hodnoty majetku, poníženej o náklady na vyradenie, alebo úžitkovej hodnoty.

Výskum a vývoj. Náklady na výskum a vývoj sa účtujú do nákladov s výnimkou nákladov vynaložených na vývojové projekty, ktoré sa vykazujú ako dlhodobý nehmotný majetok v rozsahu očakávaného ekonomického prínosu. Náklady na vývoj, ktoré boli v roku ich vzniku zúčtované ako náklad, sa v nasledujúcich účtovných obdobiach dodatočne neaktivujú.

Znehodnotenie nefinančného majetku. Dlhodobý nehmotný majetok s neobmedzenou životnosťou, ktorý sa obstaráva sa neodpisuje ale sa každoročne testuje na zníženie hodnoty. Majetok, ktorý sa odpisuje, sa testuje na zníženie hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje: buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na predaj alebo jeho úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely posúdenia zníženia hodnoty sa majetok zatrieďuje do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatne identifikovateľné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné toky). Nefinančný majetok, u ktorého došlo v minulosti k zníženiu hodnoty, sa ku každému dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka preveruje, či nie je možné pokles hodnoty zrušiť, t. j. rozpustiť príslušné opravné položky.

Dlhodobý majetok držaný na predaj (alebo skupiny na vyradenie). Dlhodobý majetok a skupiny na vyradenie (ktoré môžu zahŕňať dlhodobý aj krátkodobý majetok) sú vo výkaze o finančnej situácii klasifikované ako Dlhodobý majetok držaný na predaj, ak sa jeho účtovná hodnota spätne získa primárne prostredníctvom predaja (vrátane straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou) do dvanástich mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Majetok je držaný na predaj, ak sú súčasne splnené všetky nasledujúce podmienky: (a) majetok je k dispozícii na okamžitý predaj v jeho súčasnom stave; b) vedenie Spoločnosti schválilo a zahájilo aktívny program na nájdenie kupujúceho; c) majetok je aktívne ponúkaný na trhu za účelom predaja za primeranú cenu; d) uskutočnenie predaja sa očakáva do jedného roka; a e) je nepravdepodobné, že dôjde k významným zmenám plánu predaja alebo k jeho zrušeniu.

Dlhodobý majetok alebo skupiny na vyradenie klasifikované vo výkaze o finančnej situácii v bežnom období ako držané na predaj nie sú v predchádzajúcom účtovnom období preklasifikované, aby odrážali klasifikáciu na konci bežného účtovného obdobia.

Skupina na vyradenie je skupina majetku (krátkodobého alebo dlhodobého) spolu so záväzkami priamo súvisiacimi s týmto majetkom, ktorá je určená na vyradenie predajom, spolu ako skupina v rámci jednej transakcie. Ak sa vyžaduje reklasifikácia, sú reklasifikované ako krátkodobé, tak i dlhodobé časti aktív.

Majetok alebo skupiny na vyradenie určené na predaj ako celok sa oceňujú v nižšej hodnote z ich účtovnej hodnoty a reálnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie. Dlhodobý hmotný majetok držaný na predaj sa neodpisuje. Reklasifikované odložené dane nepodliehajú tomuto oceneniu.

Záväzky priamo priraditeľné k skupine na vyradenie, ktoré sa prevedú prostredníctvom jednej transakcie, sa reklasifikujú a vykazujú samostatne.

Ukončené činnosti. Časť účtovnej jednotky, ktorá buď bola vyradená alebo je klasifikovaná ako dlhodobý majetok držaný na predaj a: a) predstavuje samostatnú významnú oblasť podnikania alebo vyčlenenú geografickú oblasť a b) tvorí súčasť jediného koordinovaného plánu na vyradenie tejto časti účtovnej jednotky, alebo c) ide o dcérsku spoločnosť nadobudnutú výhradne so zámerom jej ďalšieho predaja. Ak existujú zisky a peňažné toky z ukončených činností, vykazujú sa oddelene od pokračujúcich činností s reklasifikáciou údajov v predchádzajúcom účtovnom období.

Finančné nástroje - kľúčové oceňovacie podmienky. Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Transakčné náklady sú dodatočné náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Dodatočné náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvody do regulačných agentúr a búrz cenných papierov a dane a poplatky z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota („AC“) je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný po prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty („ECL“). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek vo výkaze o finančnej situácii.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková miera diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu precenenia úrokovej sadzby okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie. Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotou vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania. Spoločnosť klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaná hodnota. Klasifikácia a následné ocenenie finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Spoločnosti na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model. Obchodný model odzrkadľuje, ako Spoločnosť spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Spoločnosti: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív (držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov), alebo (ii) zinkasovať zmluvné peňažné toky a peňažné toky vznikajúce z predaja aktív (držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov z predaja), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „iného“ obchodného modelu a ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát („FVTPL“).

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Spoločnosť vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre portfólio dostupné v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Spoločnosť zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Spoločnosť používa, má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – vlastností peňažných tokov. Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Spoločnosť posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov („SPPI“). Finančné aktíva s vnorenými derivátmi sa berú do úvahy ako celok pri určovaní, či sú ich peňažné toky v súlade s požiadavkou SPPI. Pri tomto posúdení Spoločnosť posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými dojednaniami, t. j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak zmluvné podmienky zavádzajú expozíciu voči riziku alebo volatilitu, ktorá je v rozpore so základnými úverovými dojednaniami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Spoločnosť vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

Finančné aktíva – reklasifikácia. Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Spoločnosť nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“). Spoločnosť určuje ECL, na základe predpokladaného budúceho vývoja, k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam. Spoločnosť vypočítava ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprímeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Spoločnosť aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9 „Finančné nástroje“, t. j. meria ECL pomocou celoživotných očakávaných strát. Na meranie očakávaných úverových strát boli finančné aktíva zoskupené na základe spoločných charakteristík úverového rizika a dní po splatnosti.

Spoločnosť na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky voči tretím stranám používa maticu. Táto matica stanovuje stratu v závislosti od podobných rizikových charakteristík. Spoločnosť používa externý úverový rating od poisťovacej agentúry Atradius, ktorý obsahuje 100 stupňov. Úverové ratingy významných zákazníkov sa aktualizujú štvrťročne. Stanovená strata nezahŕňa obchodné riziko – teda riziko, že zákazník odmietne alebo oneskorí platbu, napríklad kvôli svojej trhovej sile alebo kvôli problémom s kvalitou. Každý úverový rating má priradenú očakávanú úverovú stratu. Pohľadávky voči tretím stranám sú zabezpečené externým poistením uzatvoreným Skupinou Leoni a pokrývajú 90% účtovnej hodnoty pohľadávky. Spoločnosť nepočíta očakávané úverové straty z pohľadávok voči spriazneným stranám, pretože riziko zlyhania sa považuje za nevýznamné.

Finančné aktíva – odpis. Spoločnosť odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď Spoločnosť vyčerpala všetky praktické možnosti spätného získania prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie získania týchto prostriedkov späť. Odpis znamená odúčtovanie finančného aktíva.

Finančný majetok - odúčtovanie. Spoločnosť prestane vykazovať finančné aktíva, keď (a) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo (b) Spoločnosť presunula práva k peňažným tokom z finančným aktíva na inú osobu alebo vstúpila do kvalifikovaného presunu (i) pričom prenášala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva aktíva alebo (ii) ani neprenášala ani si neponechala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva, ale nezachovala si kontrolu. Kontrola bola zachovaná, ak zmluvná strana nie je schopná predať aktívum v plnom rozsahu neprepojenej tretej strane.“

Finančné záväzky - kategórie oceňovania. Finančné pasíva sú klasifikované ako následne ocenené v AC, s výnimkou (i) finančných záväzkov oceňovaných v FVTPL a (ii) zmlúv o finančných zárukách a úverových záväzkov.

Finančné záväzky - odúčtovanie. Finančné záväzky sa odúčtovávajú po zaniknutí (t.j. keď záväzok uvedený v zmluve je ukončený, zrušený alebo vyprší).

Výmena medzi Spoločnosťou a jej pôvodnými financujúcimi veriteľmi za výrazne odlišných podmienok alebo s významnou modifikáciou existujúcich podmienok sa účtujú ako zánik pôvodného finančného záväzku a vykázanie nového finančného záväzku. Podmienky sú výrazne odlišné, ak diskontovaná súčasná hodnota peňažných tokov podľa nových podmienok, vrátane všetkých poplatkov zaplatených alebo prijatých, s použitím pôvodnej efektívnej úrokovej miery je rozdielna minimálne o 10% od diskontovanej súčasnej hodnoty zostávajúcich peňažných tokov z pôvodného finančného záväzku. Okrem toho sa berú do úvahy aj iné kvalitatívne faktory, ako napríklad mena, v ktorej je nástroj denominovaný, alebo zmeny v type úrokovej sadzby. Ak je výmena dlhových nástrojov alebo zmena podmienok zaúčtovaná ako zánik, akékoľvek vzniknuté náklady alebo poplatky sa vykazujú ako súčasť zisku alebo straty zo splatenia. V opačnom prípade upravujú účtovnú hodnotu záväzku a odpisujú sa počas zostávajúceho obdobia modifikovaného záväzku.

Modifikácie finančných záväzkov, ktoré nevedú k ich zániku, sa účtujú ako zmena v odhadoch použitím kumulatívnej metódy vykazovania, pričom akýkoľvek zisk alebo strata sa priamo vykazuje vo výkaze ziskov a strát, pod podmienkou, že ekonomická podstata rozdielu v účtovných hodnotách nevyplyva z kapitálových transakcií s vlastníkmi.

Vzájomné započítavanie finančného majetku. Finančné aktíva a záväzky sú predmetom započítania len vtedy, ak existuje právna vymožitelnosť vzájomného započítania a je pravdepodobné, že vyrovnanie transakcie sa uskutoční na netto princípe, prípadne vyrovnanie aktíva a záväzku prebehne súčasne. Takéto právo na vzájomné vyrovnanie nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a musí byť právne vymožiteľné za všetkých nasledujúcich okolností: (i) pri bežnom podnikaní, (ii) v prípade platobnej neschopnosti a (iii) v prípade insolventnosti alebo bankrotu.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady v bankách, krátkodobé vklady vo vnútro skupinovom Treasury Centre a krátkodobé peňažné úložky s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú vykazované v AC, pretože sú držané na získanie zmluvných peňažných tokov a tieto peňažné toky predstavujú SPPI a nie sú ocenené v FVTPL.

Obchodné a ostatné pohľadávky. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sú prvotne ocenené v reálnej hodnote a následne sa vykazujú v AC použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Obchodné a ostatné záväzky. Záväzky z obchodného styku sa vykazujú v okamihu, keď zmluvná strana splní svoje záväzky vyplývajúce zo zmluvy. Prvotne sa oceňujú v reálnej hodnote a následne sa vykazujú v AC použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Pôžičky. Pôžičky sú prvotne ocenené v reálnej hodnote (bez transakčných nákladov) a následne sa vykazujú v AC použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Operatívny lízing. Majetok, ktorý Spoločnosť prenajíma formou operatívneho lízingu zostáva v majetku Spoločnosti a odpisuje sa. Výnos z operatívneho lízingu sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby lízingu v rámci položky „Ostatné výnosy“.

Dane z príjmu. Daň z príjmov bola stanovená v účtovnej závierke v súlade s platnou alebo formálne prijatou legislatívou ku koncu vykazovaného obdobia. Daň z príjmov zahŕňa splatnú daň a odloženú daň a je vykázaná vo výkaze ziskov a strát za účtovné obdobie s výnimkou prípadu, ak je vykázaná v ostatných súčiastiach komplexného výsledku alebo priamo vo vlastnom imaní, pretože sa týka transakcií, ktoré sú taktiež vykázané v tom istom alebo inom období v ostatných súčiastiach komplexného výsledku alebo priamo vo vlastnom imaní.

Splatná daň je suma, ktorá bude zaplatená alebo získaná od daňového úradu vzhľadom na zdaniteľné zisky alebo straty za bežné a predchádzajúce obdobia. V prípade, ak je účtovná závierka schválená pred podaním daňového priznania je potrebné odhadnúť zdaniteľné zisky alebo straty. Dane netýkajúce sa príjmov sa vykazujú v rámci prevádzkových nákladov.

Odložená daň z príjmov sa počíta tzv. súvahovou záväzkovou metódou z dočasných rozdielov medzi daňovou základňou majetku a záväzkov a ich účtovnými hodnotami vykázanými v účtovnej závierke podľa IFRS. O odloženej dani sa neúčtuje, ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň z príjmu sa počíta aplikovaním daňových sadzieb a daňových zákonov, ktoré platia alebo sú formálne schválené k dňu zostavenia účtovnej závierky pre predpokladané obdobie realizácie odloženej daňovej pohľadávky resp. vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložená daňová pohľadávka vyplývajúca z odpočítateľných dočasných rozdielov a nevyužitých daňových strát prevedených z minulých období sa vykazuje iba v takej výške, do akej je pravdepodobné, že dočasné rozdiely budú uplatnené voči budúcemu dosiahnutému zdaniteľnému zisku.

Zásoby. Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene resp. výrobných nákladoch alebo v čistej realizačnej hodnote, podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Spoločnosť účtuje o spotrebe zásob materiálu metódou váženého aritmetického priemeru.

Náklady na hotové výrobky a nedokončenú výrobu zahŕňajú priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady a súvisiacu výrobnú réžiu, ale nezahŕňajú náklady na prijaté úvery a pôžičky. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena za normálnych obchodných podmienok, znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom. Opravná položka sa tvorí najmä k pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám, a to na základe individuálneho posúdenia.

Preddavky. Preddavky sa účtujú v obstarávacej cene, poníženej o opravné položky. Preddavky sa klasifikujú ako dlhodobé, ak sa predpokladá, že súvisiaci tovar alebo služby budú obstarané po uplynutí jedného roka, alebo ak sa preddavky týkajú dlhodobého majetku. Preddavky na obstaranie majetku tvoria časť účtovnej hodnoty majetku po tom, ako Spoločnosť získala kontrolu nad majetkom a je pravdepodobné, že do Spoločnosti budú plynúť budúce ekonomické úžitky spojené s týmto majetkom. Ostatné preddavky sa vykážu v hospodárskom výsledku v momente prijatia súvisiaceho tovaru alebo služieb. Ak sa predpokladá, že majetok, tovar alebo služby týkajúce sa preddavku nebudú prijaté, účtovná hodnota preddavku sa zodpovedajúcim spôsobom zníži a príslušná strata zo zníženia hodnoty sa vykáže vo výkaze ziskov a strát.

Základné imanie. Základné imanie je zaúčtované v reálnej hodnote vkladov prijatých od akcionárov Spoločnosti a je súčasťou vlastného imania.

Dividendy. Dividendy sa vykazujú ako záväzok a ponížujú vlastné imanie v období, v ktorom boli deklarované a schválené. Akékoľvek dividendy deklarované a schválené po dni zostavenia účtovnej závierky ale pred jej schválením sú uvedené v poznámkach v rámci udalostí po dni zostavenia účtovnej závierky. Štatutárna účtovná závierka Spoločnosti tvoria základ pre rozdelenie zisku.

Rezervy na záväzky. Rezervy predstavujú nefinančné záväzky s neistou dobou vyrovnaní alebo neistou hodnotou. Spoločnosť tvorí rezervy v prípade, ak má súčasný zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom nejakej minulej udalosti, je pravdepodobné, že k vyrovnaní záväzku bude potrebné vynaloženie prostriedkov a výšku tohto záväzku je možné spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote očakávaných výdavkov, použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odzrkadľuje súčasné trhové posúdenia časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre tento záväzok. Zvýšenie rezervy z dôvodu plynutia času sa vykazuje ako nákladový úrok.

Vykazovanie výnosov. Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj tovarov a služieb v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Spoločnosti. Účtujú sa v hodnote, o ktorej Spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok výmenou za transfer kontroly nad dohodnutými tovarmi alebo službami na zákazníka, s výnimkou súm vybraných v mene tretích strán. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní zliav, vrátiek a dane z pridanej hodnoty.

Predaj tovaru - vyrobené káble a káblové zväzky / tovar. Predaj je vykazovaný v čase prevodu kontroly nad tovarom, teda keď je tovar dodaný zákazníkovi, zákazník má plnú kontrolu nad tovarom a neexistuje žiadny nesplnený záväzok, ktorý by mohol ovplyvniť akceptovanie tovaru zákazníkom. Zmluvy obsahujú jednu povinnosť plnenia – dodanie vyrobených káblov a káblových zväzkov / tovaru. Dodanie zákazníkovi predstavuje moment, keď je tovar doručený na konkrétne miesto, riziko zastarania a straty je prevedené na zákazníka a buď zákazník tovar v súlade so zmluvou prijal, ustanovenia o prijatí vypršali, alebo Spoločnosť má objektívny dôkaz o tom, že boli splnené všetky podmienky prijatia.

Pohľadávka sa vykazuje pri dodaní tovaru, keďže ide o okamih, keď splatenie protihodnoty nie je podmienené ničím iným len plynutím času, kým je pohľadávka splatná. Zmluva neobsahuje významný finančný komponent, keďže pohľadávky majú splatnosť 30 dní, čo je v súlade s trhom. Spoločnosť nemá významné zmluvné záväzky alebo pohľadávky.

Suma protihodnoty je fixná, bez variabilnej zložky. Spoločnosť neposkytuje svojim zákazníkom zľavy, rabaty ani vernostné programy. Spoločnosť nemá ku koncu vykazovaného obdobia žiadne významné nesplnené prísluby plnenia. Zákazníci sú fakturovaní mesačne a suma protihodnoty je splatná pri fakturácii. Zmluvy neobsahujú viaceré prísluby plnenia. Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

Predaj služieb. Jednotlivé prísluby plnenia sú zmluvne dohodnuté služby, ktoré spoločnosť poskytuje. Výnosy z poskytovania služieb sa rozoznávajú počas obdobia v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytnú, na základe skutočne poskytnutých služieb do konca vykazovaného obdobia, pretože zákazník súbežne prijíma a spotrebúva dohodnuté služby v rovnakom čase, ako sú poskytnuté. Výnosy sú rozoznané metódou vstupov, na základe skutočne odpracovaných hodín. Táto metóda je najvhodnejšou metódou rozoznávania výnosov, keďže sa jedná o služby poskytované zamestnancami.

Zmluva neobsahuje významný finančný komponent, keďže pohľadávky majú splatnosť 30 dní, čo je v súlade s trhom. Spoločnosť nemá významné zmluvné záväzky alebo pohľadávky. Zmluvy neobsahujú viaceré prísluby plnenia. Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

Finančný komponent. Spoločnosť neočakáva, že by mala zmluvy, v ktorých obdobie medzi prevodom sľúbeného tovaru alebo služieb zákazníkom a platbami od zákazníkom presahuje jeden rok. V dôsledku toho Spoločnosť neupravuje žiadnu transakčnú cenu o časovú hodnotu peňazí.

Zamestnanecké požitky. Platy, mzdy, príspevky do slovenských štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotné služby) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia. Spoločnosť nemá žiadnu zmluvnú ani mimozmluvnú povinnosť vyplácať dôchodky alebo podobné dávky nad rámec zákonom stanovaných platieb.

Rezerva na zamestnanecké požitky. Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov - plán definovaných príspevkov, pozostávajúci z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku a odmeny pri životných jubileách, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Podľa IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ sú náklady na zamestnanecké požitky stanovené prírastkovou poisťno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných o hodnotu trhových výnosov zo štátnych dlhopisov SR, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku. Všetky poisťno-matematické zisky a straty sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku. Náklady minulej služby sa účtujú pri vzniku až do výšky vyplatených požitkov, a zvyšná suma je amortizovaná rovnomerne počas priemernej doby do momentu vyplatenia požitkov.

Spoločnosť používa model na výpočet zamestnaneckých požitkov, v ktorom zohľadňuje očakávanú fluktuáciu zamestnancov, rast miezd, diskontný faktor a všetky požitky, ktoré plánuje vyplatiť zamestnancom.

Finančné náklady a finančné výnosy. Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú náklady na prijaté úvery a pôžičky vypočítané použitím efektívnej úrokovej miery, prijaté úroky, príjmy z dividend, príjmy z predaja finančných investícií, kurzové zisky a straty a bankové poplatky. Náklady na prijaté úvery a pôžičky priamo súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku sa účtujú do obstarávacej ceny majetku. Výnosové úroky sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v roku, s ktorým časovo a vecne súvisia s použitím metódy efektívneho výnosu.

3 Zásadné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania

Spoločnosť uskutočňuje odhady a robí rozhodnutia, ktoré ovplyvňujú sumy vykázané v účtovnej závierke a účtovnú hodnotu majetku a záväzkov v nasledujúcich obdobiach. Všetky odhady a aplikovanie úsudku sa priebežne prehodnocujú. Vychádzajú pritom z historických skúseností ako aj z iných faktorov, vrátane očakávaných budúcich udalostí, ktoré je možné predpokladať za daných okolností. Spoločnosť robí odhady a používa predpoklady, ktoré sa týkajú budúcich období. Odhady a predpoklady, ktoré nesú so sebou významné riziko zásadných úprav účtovných hodnôt majetku a záväzkov počas nasledujúcich období, sú bližšie popísané v ďalšom texte.

Predpokladaná životnosť dlhodobého hmotného majetku. Odhad predpokladanej životnosti dlhodobého hmotného majetku je založený na základe skúseností s podobným majetkom. Budúce ekonomické úžitky dlhodobého hmotného majetku sú spotrebúvané hlavne jeho používaním. Iné faktory, ako napríklad technické alebo morálne zastaranie, často vedú k zníženiu budúcich ekonomických úžitkov daného majetku. Manažment odhadne zostávajúcu životnosť majetku v súlade so súčasnými technickým stavom majetku a predpokladaným obdobím, počas ktorého bude majetok Spoločnosti prinášať ekonomické úžitky. Manažment berie do úvahy tieto základné faktory: očakávané používanie majetku; očakávané fyzické opotrebenie, ktoré závisí od prevádzkových faktorov a programu údržby; a technické alebo morálne zastaranie, vyplývajúce zo zmien trhových podmienok.

Ak by sa odhadovaná doba používania zmenila o 10%, vplyv na odpisy za rok končiaci sa 31. decembra 2023 by bol buď ich zníženie o 232 tis. EUR alebo zvýšenie o 283 tis. EUR (31. december 2022: zníženie o 205 tis. EUR alebo zvýšenie o 250 tis. EUR).

Opravná položka k zásobám. Opravná položka sa tvorí najmä k pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám, a to na základe individuálneho posúdenia.

Opravná položka k materiálu je tvorená k nepohyblivým nakupovaným zásobám podľa týchto kritérií:

-ak od príjmu na sklad uplynula doba dlhšia ako 360 dní, vytvorí sa opravná položka vo výške 100 %,

4 Aplikácia medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Nové a upravené Účtovné štandardy IFRS, ktoré sú účinné pre bežné účtovné obdobie

V bežnom roku Spoločnosť uplatnila viaceré dodatky k Účtovným štandardom IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, ktoré sú povinné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Ich uplatnenie nemalo významný dopad na zverejnenia ani na sumy vykázané v tejto účtovnej závierke.

- **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 poskytujú 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.

Nové a revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané a ktoré prijala EÚ, ale zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky Spoločnosť neuplatňovala tieto revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ a 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 predávajúcemu – 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 kovenantmi**, 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 obidvoch dodatkov na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr.

Nové a revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané, ale EÚ ich neprijala

V súčasnosti sa Účtovné štandardy IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od IFRS prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli prijaté EÚ:

- **Dodatky k IAS 7 „Výkaz o peňažných tokoch“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Dohody o platbách dodávateľom**, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.
- **Dodatky k IAS 21 „Vplyvy zmien kurzov cudzích mien“ – Chýbajúca konvertibilita**, vydané IASB dňa 15. augusta 2023. Dodatky obsahujú usmernenie, ktoré vysvetľuje, kedy je mena vymeniteľná a ako určiť výmenný kurz, keď nie je vymeniteľná.
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.
- **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**, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky sa zaoberajú konfliktom medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predané alebo vložené aktíva predstavujú podnik.

Spoločnosť neočakáva, že prijatie uvedených štandardov bude mať významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti budúcich obdobiach.

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 **IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“** by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

5 Zostatky a transakcie so spriaznenými osobami

Osoby sa vo všeobecnosti považujú za spriaznené, ak sú pod spoločnou kontrolou, alebo ak jedna strana má schopnosť kontrolovať druhú stranu alebo ak má významný vplyv alebo spoločnú kontrolu pri rozhodovaní o finančných alebo prevádzkových záležitostiach druhej strany. Pri posudzovaní či sa jedná o vzťah so spriaznenou stranou sa pozornosť zameriava na podstatu vzťahu, nielen na jeho právnu formu. Spoločnosti pod spoločnou kontrolou sú spoločnosti zahrnuté do Skupiny Leoni.

Zostatky so spriaznenými osobami k 31. decembru 2023 boli nasledovné:

<i>V tis. EUR</i>	Poznámka	Materská spoločnosť	Ďalší významní akcionári	Sesterské spoločnosti	Kľúčoví členovia vedenia	Konečná materská spoločnosť
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	9	0	0	1 823	0	11 811
Brutto účtovná hodnota ostatných pohľadávok	9	0	0	0	0	0
Pôžičky	13	0	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	0	0	-3 725	0	0

Výnosy a náklady so spriaznenými osobami za rok končiaci sa 31. decembra 2023 boli nasledovné:

<i>V tis. EUR</i>	Poznámka	Materská spoločnosť	Ďalší významní akcionári	Sesterské spoločnosti	Kľúčoví členovia vedenia	Konečná materská spoločnosť
Výnosy z predaja výrobkov	17	0	0	10 526	0	0
Výnosy z poskytnutých služieb	17	0	0	443	0	0
Výnosy z predaja dlhodobého majetku		0	0	0	0	0
Výnosy z predaja materiálu		0	0	3 485	0	0
Nákup surovín a spotrebného materiálu	8	0	0	-34 057	0	0
Nákup dlhodobého hmotného majetku	6	0	0	-631	0	0
Informačné, konzultačné a iné profesionálne služby	18	0	0	-6 114	0	-408
Úrokové výnosy	18	0	0	0	0	413

LEONI Slovakia, spol. s r. o.
Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2023

K 31. decembru 2023 a k 1. januáru 2023 Spoločnosť nevykazovala žiadne ďalšie práva a povinnosti voči spriazneným osobám.

Zostatky so spriaznenými osobami k 31. decembru 2022 boli nasledovné:

<i>V tis. EUR</i>	Poznámka	Materská spoločnosť	Ďalší významní akcionári	Sesterské spoločnosti	Kľúčoví členovia vedenia	Konečná materská spoločnosť
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	9	0	0	2 613	0	11 599
Brutto účtovná hodnota ostatných pohľadávok	9	0	0	0	0	0
Pôžičky	13	0	0	0	0	0
Závázky z obchodného styku a ostatné závázky	15	0	0	-1 477	0	0

Výnosy a náklady so spriaznenými osobami za rok končiaci sa 31. decembra 2022 boli nasledovné:

<i>V tis. EUR</i>	Poznámka	Materská spoločnosť	Ďalší významní akcionári	Sesterské spoločnosti	Kľúčoví členovia vedenia	Konečná materská spoločnosť
Výnosy z predaja výrobkov	17	0	0	10 596	0	0
Výnosy z poskytnutých služieb	17	0	0	438	0	0
Výnosy z predaja dlhodobého majetku		0	0	0	0	0
Výnosy z predaja materiálu		0	0	1 723	0	0
Nákup surovín a spotrebného materiálu	8	0	0	-34 312	0	0
Nákup dlhodobého hmotného majetku	6	0	0	-110	0	0
Informačné, konzultačné a iné profesionálne služby	18	0	-0	-3 410	0	-226
Úrokové výnosy	18	0	0	0	0	52

K 31. decembru 2022 a k 1. januáru 2022 Spoločnosť nevykazovala žiadne ďalšie práva a povinnosti voči spriazneným osobám.

Hotové výrobky sa spriazneným stranám predávajú za cenu stanovenú na úrovni nákladov zvýšených o maržu v rozpätí od 5% do 7,05% (2022: od 5% do 7,05%). Nákup materiálových zásob a dlhodobého hmotného majetku prebieha za obvyklých trhových podmienok. IT služby a služby iných centralizovaných funkcií (napríklad právne služby, služby HR, strategické nákupy či technický rozvoj) sú nakupované za cenu stanovenú na úrovni nákladov zvýšených o maržu v rozpätí od 5% do 7% (2022: od 5% do 7%).

Pohľadávky voči spriazneným osobám vznikajú najmä z dôvodu predaja a sú splatné 30 dní po dátume predaja. Pohľadávky nie sú zabezpečené ani úročené. K 31. decembru 2023 nebola vytvorená opravná položka k pohľadávkam (31. december 2022: žiadna). Záväzky voči spriazneným stranám vznikajú najmä z dôvodu nákupu a sú splatné 30 dní po dátume nákupu. Záväzky nie sú úročené.

6 Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku je nasledovný:

<i>V tis. EUR</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a preddavky	Spolu
Stav k 31. decembru 2022						
Obstarávacia cena	270	14 271	33 239	417	2 212	50 409
Oprávky a opravné položky	0	-6 722	-18 022	-217	0	-24 960
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	270	7 549	15 217	200	2 212	25 448
Prírastky	0	1 100	264	0	4 341	5 705
Presuny	0	684	4 208	1	-4 893	0
Úbytky	0	0	-31	0	0	-31
Odpisy	0	-716	-2 145	-21	0	-2 882
Zostatková hodnota k 31. decembru 2023	270	8 616	17 547	180	1 657	28 271
Stav k 31. decembru 2023						
Obstarávacia cena	270	16 055	37 683	418	1 657	56 083
Oprávky a opravné položky	0	-7 438	-20 135	-238	0	-27 812
Zostatková hodnota k 31. decembru 2023	270	8 616	17 547	180	1 657	28 271

<i>V tis. EUR</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a preddavky	Spolu
Stav k 31. decembru 2021						
Obstarávacia cena	270	13 162	31 239	306	1 241	46 218
Oprávky a opravné položky	0	-6 037	-16 103	-203	0	-22 342
Zostatková hodnota k 31. decembru 2021	270	7 125	15 136	103	1 241	23 875
Prírastky	0	497	99	0	3 595	4 190
Presuny	0	612	1 900	111	-2 623	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0
Odpisy	0	-685	-1 919	-14	0	-2 618
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	270	7 549	15 217	200	2 212	25 448
Stav k 31. decembru 2022						
Obstarávacia cena	270	14 271	33 239	417	2 212	50 409
Oprávky a opravné položky	0	-6 722	-18 022	-217	0	-24 960
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	270	7 549	15 217	200	2 212	25 448

Obstarávaný dlhodobý majetok zahŕňa predovšetkým obstarávanie strojov súvisiacich s novou výrobou. Očakáva sa, že sa zaradí do konca roka 2024 do kategórie Stroje a zariadenia. V rámci tejto sumy sú zahrnuté preddavky na obstarávaný dlhodobý hmotný majetku vo výške 885 tis. EUR (31. december 2022: 1 118 tis. EUR).

K 31. decembru 2023 bola hodnota plne odpísaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa stále používa, vo výške 7 289 tis. EUR (31. december 2022: 7 337 tis. EUR).

K 31. decembru 2023 bola k dlhodobému hmotnému majetku vytvorená opravná položka vo výške 0 EUR (31. december 2022: 0 tis. EUR). K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 nebolo na dlhodobý hmotný majetok zriadené žiadne záložné právo.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a požiarom. Ročný limit plnenia pre všetky poistené miesta na území Slovenska je vo výške 64 336 tis. EUR (2022: 216 309 tis. EUR).

Lízingy (spoločnosť ako nájomca)

Prehľad pohybu lízingov podľa IFRS 16 zahrnutých do hodnoty dlhodobého hmotného majetku je nasledovný:

Aktíva s právom na používanie V tis. EUR	Stavby	Stroje a zariadenia	Spolu
Obstarávacia cena			
Obstarávacia cena k 1. januáru 2023	1 332	588	1 920
Prírastky	559	51	610
Úbytky		-136	-136
Obstarávacia cena k 31. decembru 2023	1 891	503	2 394
Oprávky			
Oprávky k 1. januáru 2023	1 000	459	1 460
Odpisy	238	138	376
Úbytky	-540	-353	-893
Oprávky k 31. decembru 2023	698	244	943
Zostatková hodnota k 1. januáru 2023	331	130	460
Zostatková hodnota k 31. decembru 2023	1 193	259	1 451
Aktíva s právom na používanie V tis. EUR	Stavby	Stroje a zariadenia	Spolu
Obstarávacia cena			
Obstarávacia cena k 1. januáru 2022	835	489	1 324
Prírastky	497	99	596
Úbytky	0	0	0
Obstarávacia cena k 31. decembru 2022	1 332	588	1 920
Oprávky			
Oprávky k 1. januáru 2022	746	322	1 069
Odpisy	254	137	391
Úbytky	0	0	0
Oprávky k 31. decembru 2022	1 000	459	1 460
Zostatková hodnota k 1. januáru 2022	89	166	255
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	331	130	460

Žiadne z prenájmov, v ktorých je spoločnosť nájomcom, neobsahujú variabilné podmienky splácania lízingu, ktoré sú spojené s predajom generovaným z prenajatých budov, strojov a zariadení.

V tis. EUR	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Sumy vykázané vo výkaze komplexného výsledku		
Odpisy aktív s právom na používanie	376	369
Úrokové náklady	89	13
Náklady súvisiace s krátkodobým prenájomom	464	375
Náklady súvisiace s prenájomom aktív s nízkou hodnotou	0	0
Náklady súvisiace s variabilnými splátkami lízingu nezahrnuté do ocenenia záväzku z prenájmu	0	0
Výnosy z podnájmu práv na používanie	0	0

7 Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu zostatkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku je nasledovný:

<i>V tis. EUR</i>	Softvér	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Stav k 31. decembru 2022			
Obstarávacia cena	309	19	328
Oprávky a opravná položka	-234	0	-234
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	75	19	94
Prírastky	0	69	69
Presuny	24	-24	0
Úbytky	0	0	0
Odpisy	-43	0	-43
Zostatková hodnota k 31. decembru 2023	57	64	121
Stav k 31. decembru 2023			
Obstarávacia cena	333	64	397
Oprávky a opravná položka	-276	0	-276
Zostatková hodnota k 31. decembru 2023	57	64	121

<i>V tis. EUR</i>	Softvér	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Stav k 31. decembru 2021			
Obstarávacia cena	268	22	290
Oprávky a opravná položka	-194	0	-194
Zostatková hodnota k 31. decembru 2021	74	22	96
Prírastky	18	19	37
Presuny	22	-22	0
Úbytky	0	0	0
Odpisy	-39	0	-39
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	75	19	94
Stav k 31. decembru 2022			
Obstarávacia cena	309	19	328
Oprávky a opravná položka	-234	0	-234
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	75	19	94

K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 nebola k dlhodobému nehmotnému majetku vytvorená žiadna opravná položka. K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 nebolo na dlhodobý nehmotný majetok zriadené žiadne záložné právo.

8 Zásoby

<i>V tis. EUR</i>	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Materiál	2 661	2 840
Nedokončená výroba	1 051	1 410
Hotové výrobky	1 500	2319
Tovar	85	59
Zásoby spolu	5 297	6 628

K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 nebolo na zásoby zriadené žiadne záložné právo.

Spotrebovaný materiál, vykázaný ako náklad počas obdobia predstavujúci náklady na predaj bol vo výške 38 570 tis. EUR (2022: 35 944 tis. EUR).

Spoločnosť vykázala opravnú položku k zásobám vo výške 66 tis. EUR (31. december 2022: 66 tis. EUR). V priebehu roka 2023 Spoločnosť vytvorila opravnú položku v sume 8 tis. EUR (2022: 175 tis. EUR) a odúčtovala už vytvorenú opravnú položku v hodnote 2 tis. EUR (2022: 246 tis. EUR). Zmena v opravnej položke je zahrnutá vo výkaze ziskov a strát v položke Spotreba materiálu.

9 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>V tis. EUR</i>	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Pohľadávky z obchodného styku	7 567	7 192
Poskytnuté pôžičky spriazneným osobám	11 811	11 572
Ostatné finančné pohľadávky	19	4
Finančné aktíva spolu v rámci pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	19 397	18 768
Ostatné pohľadávky	498	2
Preddavky	112	42
Opravné položky	-29	-49
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky spolu	19 978	18 763

Spoločnosť nemá významné pohľadávky z obchodného styku denominované v cudzej mene. Opravná položka k pohľadávkam voči tretím stranám ako aj v rámci skupiny je nevýznamná.

Účtovná hodnota finančných aktív k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 je nasledovná:

<i>V tis. EUR</i>	Účtovná Hodnota k 31.12.2023	Účtovná Hodnota k 31.12.2022
Pohl'adávky z obchodného styku		
V lehote splatnosti	6 928	6 087
Po lehote splatnosti		
do 30 dní	616	538
31 až 90 dní	9	363
91 až 180 dní	0	172
181 až 360 dní	12	29
nad 360 dní	3	2
Pohl'adávky z obchodného styku spolu (hrubá účtovná hodnota)	7 567	7 192
Opravné položky	-29	-49
Pohl'adávky z obchodného styku spolu (čistá účtovná hodnota)	7 538	7 143
Ostatné pohl'adávky		
V lehote splatnosti	19	4
Ostatné pohl'adávky spolu (hrubá účtovná hodnota)	19	4
Opravná položka	0	0
Ostatné pohl'adávky spolu (čistá účtovná hodnota)	19	4

Pohľadávky zabezpečené zásobami alebo iným majetkom sú nasledovné :

V tis. EUR	31. decembra 2023		31. decembra 2022	
	Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné finančné pohľadávky	Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné finančné pohľadávky
Pohľadávky zabezpečené: - zásobami	7 538	0	7 143	0
Zabezpečené pohľadávky spolu	7 538	0	7 143	0

Pohľadávky sú plne kryté hodnotou predaných zásob.

10 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

V tis. EUR	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Pokladničná hotovosť	0	1
Bankové účty splatné na požiadanie	1 224	1 936
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	1 224	1 937

Spoločnosť nemá významné zostatky peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov. Spoločnosť má v konečnej materskej spoločnosti otvorené „cash pooling účty“ a všetky peňažné prostriedky sú na dennej báze prevádzané na tieto „cash pooling účty“.

11 Dlhodobý majetok držaný na predaj (alebo skupiny na vyradenie)

Dňa 29. 11. 2021 uzatvorila skupina Leoni zmluvu o predaji podniku WSD, ktorú realizovala spoločnosť LEONI Slovakia, spol. s r.o. Predajná cena bola 17 732 tis. EUR. Predaj sa uskutočnil s cieľom generovať peňažné toky na expanziu ostatných podnikov skupiny Leoni. Predaj bol ukončený dňa 1. 1. 2022, kedy bola kontrola nad WSD divíziou spoločnosti LEONI Slovakia, spol. s r.o. prevedená na nadobúdateľa LEONI Wiring Systems Slovakia, spol. s r.o.

Výsledky ukončených činností, ktoré boli zahrnuté do zisku za rok, boli nasledujúce:

	Obdobie končiace sa 31. 12. 2023	Obdobie končiace sa 31. 12. 2022
Výnosy	0	0
Náklady	0	0
Prevádzkový zisk	0	0
Finančné výnosy	0	0
Finančné náklady	0	0
Zisk pred zdanením	0	0
Priraditeľné daňové náklady	0	0
Zisk z predaja ukončených činností	0	6 557
Priraditeľné daňové náklady	0	-1 972
Čistý zisk pripadajúca na ukončené činnosti (pripadajúca na vlastníkov Spoločnosti)	0	4 585

Počas roka 2023 sa WSD divízia spoločnosti LEONI Slovakia, spol. s r.o. podieľala v súvislosti s investičnými činnosťami na čistých peňažných tokoch sumou príjmov z predaja časti podniku 0 tis. EUR (2022: zaplatila 17 732 tis. EUR).

12 Základné imanie a ostatné fondy

Nominálna výška základného imania Spoločnosti je vo výške 9 904 tis. EUR a je plne splatená vo všetkých obdobiach prezentovaných v tejto účtovnej závierke

Počas rok 2023 boli deklarované a vyplatené dividendy vo výške 0 tis. EUR (2022: 11 000 tis. EUR). O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023 rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je prevod zisku za rok 2023 na nerozdelený zisk minulých rokov.

Spoločnosť vytvorila zákonný rezervný fond v súlade s Obchodným zákonníkom a vykázala ho v položke Ostatné fondy. Zákonný rezervný fond nie je k dispozícii na rozdelenie akcionárom.

13 Úročené úvery a pôžičky

V tis. EUR	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Pôžička od konečnej materskej spoločnosti		0
Pôžička od externých bánk		0
Súčasná hodnota záväzkov z lízingu	1 485	493
Úročené úvery a pôžičky spolu	1 485	493

Spoločnosť má v konečnej materskej spoločnosti otvorených niekoľko „intercompany účtov“. Všetky peňažné prostriedky sú denne prevádzané na tieto účty. Spoločnosť nemá právo odložiť platbu o viac ako 12 mesiacov, a preto sú pôžičky klasifikované ako krátkodobé. Konečná materská spoločnosť môže požiadať o splatenie úveru s výpovednou lehotou 3 mesiace.

Spoločnosť nemá úvery od externých bánk.

Úroková sadzba sa mesačne prepočítava podľa aktuálne platnej referenčnej sadzby a stanovenej marže. Pôžičky sú oceňované v AC. Pôžičky Spoločnosti sú denominované v rôznych menách. Prehľad o referenčnej sadzbe, marži a zostatku každej pôžičky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>V tis. EUR</i>	Referenčná sadzba	Marža	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Pôžičky denominované v:				
Euro		0.48-0.76%	1 485	493
Úvery denominované v:				
Euro				0
Úročené úvery a pôžičky spolu			1 485	493

Citlivosť pôžičiek Spoločnosti na zmeny úrokových sadzieb a zmluvne dohodnuté dátumy prepočtu úrokovej sadzby na konci vykazovaného obdobia sú uvedené v poznámke 22.

Spoločnosť neuplatňuje zabezpečovacie účtovníctvo a nezadefinovala žiadne zabezpečenie týkajúce sa záväzkov v cudzej mene alebo úrokových rizík. Reálna hodnota pôžičiek sa rovná ich účtovnej hodnote keďže dopad diskontovania je nevýznamný. Všetky zmeny v pôžičkách Spoločnosti predstavujú peňažné toky z finančných činností.

Súčasná hodnota záväzkov z lízingu vyplývajúcich z implementácie IFRS 16

<i>V tis. EUR</i>	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Dlhodobé	1 148	225
Krátkodobé	337	268
Záväzky z lízingu spolu	1 485	493

Odsúhlasenie záväzkov z finančnej činnosti

Nasledujúca tabuľka uvádza zmeny v záväzkoch z finančnej činnosti rozdelené na peňažné a nepeňažné. Záväzky z finančnej činnosti sú tie, pre ktoré boli peňažné toky alebo budú peňažné toky v budúcnosti klasifikované vo výkaze peňažných tokov Spoločnosti ako peňažné toky z finančnej činnosti.

	1. január 2023	Nové lízingy	Peňažný tok vo výkaze peňažných tokov	31. december 2023
Pôžičky od materskej spoločnosti	0	0	0	0
Záväzky z lízingu	493	1 456	-464	1 485
Úvery od bánk	0	0	0	0
Celkom	493	1 456	-464	1 485

	1. január 2022	Nové lízingy	Peňažný tok vo výkaze peňažných tokov	31. december 2022
Pôžičky od materskej spoločnosti	0	0	0	0
Závazky z lízingu	252	616	-375	493
Úvery od bánk	0	0	0	0
Celkom	252	616	-375	493

14 Rezervy

Pohyby rezerv sú nasledovné:

<i>v tis. EUR</i>	Odchodné
Stav k 1. januáru 2022	30
Prírastky účtované do výsledku hospodárenia	0
Rozpustenie rezerv	0
Použitie rezerv	0
Stav k 31. decembru 2022	30
Prírastky účtované do výsledku hospodárenia	0
Rozpustenie rezerv	0
Použitie rezerv	0
Stav k 31. decembru 2023	30

Odchodné. Rezerva na odchodné je vytvorená v súvislosti so zákonnou povinnosťou Spoločnosti vyplatiť odchodné svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku. Očakáva sa, že zostatok k 31. decembru 2023 bude využitý v nasledujúcich rokoch a ako taký bol klasifikovaný ako dlhodobý.

Podľa programu dlhodobých zamestnaneckých požitkov majú zamestnanci nárok okrem jednorazového príspevku pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku aj na odmenu pri životnom jubileu. K 31. decembru 2023 sa tento program vzťahoval na 229 zamestnancov spoločnosti. K tomuto dátumu bol program tzv. nekrytý finančnými zdrojmi, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú.

	31. december 2023	31. december 2022
Súčasná hodnota odmien pri odchode do dôchodku	30	30
Súčasná hodnota odmien pri príležitosti životných jubileí	0	0
Celkom	30	30

Kľúčové poistno-matematické predpoklady:

K 31. decembru 2023

Reálna budúca miera nárastu miezd, p. a.	4,00 %
Fluktuácia zamestnancov, p. a.	0,65 % - 30,00 %, podľa veku a počtu odpracovaných rokov
Vek odchodu do dôchodku	64 rokov a menej, podľa platnej legislatívy

Spoločnosť vo výpočte rezervy na zamestnanecké požitky použila aktuálnu priemernú úrokovú mieru NBS poskytnutú nefinančným subjektom v rámci eurozóny.

15 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>V tis. EUR</i>	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Závazky z obchodného styku	4 967	2 996
Časovo rozlíšené výdavky a ostatné záväzky	210	60
<i>Finančné záväzky spolu v rámci záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov</i>	5 177	3 056
Časovo rozlíšené výdavky na zamestnanecké požitky	896	652
Ostatné záväzky	0	0
Závazky z ostatných daní a poplatkov	62	1 457
<i>Ostatné záväzky spolu</i>	958	2 109
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	6 135	5 165

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Závazky do lehoty splatnosti	5 838	4 331
Závazky po lehote splatnosti	297	834
Celkom	6 135	5 165

16 Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

<i>v tis. EUR</i>	Sociálny fond
Stav k 1. januáru 2022	4
Tvorba sociálneho fondu	40
Čerpanie sociálneho fondu	-40
Stav k 31. decembru 2022	4
Tvorba sociálneho fondu	48
Čerpanie sociálneho fondu	-51
Stav k 31. decembru 2023	1

17 Analýza výnosov podľa kategórií

Rozdelenie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi

Hlavné činnosti, z ktorých spoločnosť generuje výnosy zo zmlúv so zákazníkmi sú nasledovné:

<i>V tis. EUR</i>	2023	2022
Výnosy z predaja výrobkov	62 345	61 523
Výnosy z poskytnutých služieb	401	357
Výnosy spolu	62 746	61 880

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi podľa skupín podobných produktov alebo služieb sú nasledovné:

<i>V tis. EUR</i>	2023	2022
Výnosy z predaja káblov a káblových zväzkov	58 414	52 823
Výnosy z predaja tovaru	3 931	8700
Služby kompetenčných centier	0	0
Ostatné služby	401	357
Výnosy spolu	62 746	61 880

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, okrem výnosov zo služieb poskytovaných kompetenčnými centrami, sú splnené v určitom momente.

Spoločnosť dosahuje výnosy z predaja tovarov a poskytovania služieb v nasledujúcich geografických oblastiach:

<i>V tis. EUR</i>	2023	2022
Slovensko	3 134	1 893
Nemecko	11 563	15 504
Ostatné štáty EÚ	32 317	29 639
Mimo EÚ	15 732	14 844
Výnosy spolu	62 746	61 880

Spoločnosť využíva praktickú výnimku a nezverejňuje informácie o protihodnote nesplnených príslubov plnenia, keďže sú súčasťou zmlúv s očakávanou dobou trvania do jedného roka.

18 Ostatné výnosy a náklady

Ostatné náklady zahŕňajú:

<i>V tis. EUR</i>	Poznámka	2023	2022
Náklady voči audítorovi:		-57	-75
<i>Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky</i>		-57	-75
<i>Súvisiace audítorské služby</i>		0	0
<i>Daňové poradenstvo</i>		0	0
Informačné, konzultačné a iné profesionálne služby		-6 469	-4 448
Personálny lízing		0	0
Prepravné náklady		-902	-865
Cestovné náklady		-7	-2
Výrobnotechnologické služby		-65	-52
Náklady na opravy a údržbu		-196	-119
Subdodávateľia		0	-12
Upratovacie a strážne služby		-405	-414
Náklady na telekomunikačné služby		-27	-26
Ostatné dane a poplatky		-42	-39
Poistenie		-282	-62
Náklady na reprezentáciu		-112	-67
Ostatné		-1 970	-2 193
Služby spolu		-10 534	-8 749

Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 229, z toho 8 v riadiacej pozícii. V Nákladoch na Zamestnanecké požitky vo výške 7 018 tis. EUR sú zahrnuté príspevky do štátnych a súkromných fondov dôchodkového pripoistenia a príspevky na sociálne zabezpečenie vo výške 1 749 tis. EUR.

Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 237, z toho 8 v riadiacej pozícii. V Nákladoch na Zamestnanecké požitky vo výške 6 464 tis. EUR sú zahrnuté príspevky do štátnych a súkromných fondov dôchodkového pripoistenia a príspevky na sociálne zabezpečenie vo výške 1 894 tis. EUR.

Ostatné výnosy zahŕňajú:

<i>V tis. EUR</i>	Poznámka	2023	2022
Výnosy z predaja šrotu		1 504	1 491
Výnosy z poskytovania opravárenských služieb		0	0
Výnosy z prenájmu		434	438
Výnosy z poskytovania dopravných služieb		8	19
Výnosy zo štátnej pomoci pri pandémie COVID 19		96	177
Ostatné		93	408
Ostatné výnosy spolu		2 135	2 533

Ostatné čisté zisky / (straty) zahŕňajú:

<i>V tis. EUR</i>	Poznámka	2023	2022
Zisky znížené o straty z predaja materiálu		95	32
Zisky znížené o straty z predaja pohľadávok		20	-25
Zisky znížené o straty z predaja dlhodobého hmotného majetku		0	0
Ostatné čisté zisky / (straty) spolu		115	7

19 Finančné náklady

<i>V tis. EUR</i>	2023	2022
Úrokové náklady	172	13
Ostatné	154	85
Finančné náklady vykázané vo výsledku hospodárenia spolu	326	98

20 Dane z príjmov

a) Zložky nákladov na daň z príjmov

Daň z príjmov vykázaná vo výkaze ziskov a strát zahŕňa:

<i>V tis. EUR</i>	2023	2022
Splatná daň z ukončených činností	0	-1 972
Splatná daň z pokračujúcich činností	-247	0
Odložená daň	-60	378
Náklad na daň z príjmov za rok	-307	-1 595

b) Odsúhlasenie medzi nákladom na daň z príjmov a hospodárskym výsledkom vynásobeným príslušnou sadzbou dane

Sadzba dane z príjmu platná pre Spoločnosť v roku 2023 je 21% (2022: 21%), efektívna sadzba dane z príjmu je 23% (2022: 21%). Odsúhlasenie medzi očakávaným a skutočne vypočítaným nákladom na daň z príjmov je uvedené nižšie:

<i>V tis. EUR</i>	2023	2022
Zisk pred zdanením	1 314	7 535
Teoretická daň z príjmov pri sadzbe dane vo výške 21%:	-276	-1 582
Pripočítateľné a odpočítateľné položky:		
- výnosy, ktoré sú oslobodené od dane a ostatné položky znižujúce daňový základ	31	13
- nedaňové náklady a ostatné položky zvyšujúce daňový základ	0	0
Daň z príjmov za rok	-307	-1 595

c) Odložené dane analyzované podľa typu dočasného rozdielu

Rozdiely medzi IFRS a slovenskými daňovými predpismi vedú k dočasným rozdielom medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa kompenzujú, pretože sa vyrovnávajú voči jednému daňovému úradu.

LEONI Slovakia, spol. s r. o.
Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Daňový efekt pohybov týchto dočasných rozdielov za rok končiaci sa 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľke nižšie:

<i>V tis. EUR</i>	1. januára 2023	Účtované do výsledku hospodárenia	Účtované priamo do ostatného komplexného výsledku	Účtované priamo do vlastného imania	31. decembra 2023
Daňový efekt odpočítateľných / (zdaniteľných) dočasných rozdielov					
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou dlhodobého majetku	-2 765	-104	0	0	-2 869
Opravná položka k zásobám	14	0	0	0	14
Rezervy a časové rozlíšenie súvisiace so zamestnaneckými požitkami	14	16	0	0	30
Ostatné	35	29	0	0	64
Odložený daňový záväzok	-2 701	-59	0	0	-2 761
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	64	45	0	0	109
Vykázaný odložený daňový záväzok	-2 765	-104	0	0	- 2 869
Odložený daňový záväzok	-2 701	-59	0	0	- 2 761

Daňový efekt pohybov dočasných rozdielov za rok končiaci sa 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľke nižšie:

V tis. EUR	1. januára 2022	Účtované do výsledku hospodárenia	Účtované priamo do ostatného komplexného výsledku	Účtované priamo do vlastného imania	31. decembra 2022
Daňový efekt odpočítateľných / (zdaniteľných) dočasných rozdielov					
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou dlhodobého majetku	-3 134	369	0	0	-2 765
Opravná položka k zásobám	31	-17	0	0	14
Rezervy a časové rozlíšenie súvisiace so zamestnaneckými požitkami	28	-14	0	0	14
Ostatné	14	21	0	0	35
Odložený daňový záväzok	-3 060	359	0	0	-2 701
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	74	-10	0	0	64
Vykázaný odložený daňový záväzok	-3 134	369	0	0	-2 765
Odložený daňový záväzok	-3 060	359	0	0	-2 701

21 Podmienené záväzky

Súdne spory. Príležitostne pri bežnej činnosti môžu byť voči Spoločnosti vznesené právne nároky. Na základe vlastných odhadov ako i odhadov Skupiny Leoni je vedenie toho názoru, že nad rámec rezerv, ktoré boli prezentované v tejto účtovnej závierke, nevzniknú Spoločnosti žiadne významné straty.

Daňová legislatíva. Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

22 Riadenie finančných rizík

Spoločnosť riadi riziká v oblasti finančných rizík, operačných rizík a právnych rizík. Finančné riziko zahŕňa tržové riziko (vrátane kurzového rizika, úrokového rizika a iných cenových rizík), úverové riziko a riziko likvidity. Primárnou funkciou riadenia finančného rizika je stanoviť rizikové limity a zabezpečiť, aby akékoľvek vystavenie sa riziku zostalo v rámci týchto limitov. Prevádzkové a právne funkcie riadenia rizík sú určené na zabezpečenie riadneho fungovania vnútorných politík a postupov s cieľom minimalizovať prevádzkové a právne riziká.

Úverové riziko. Spoločnosť je vystavená úverovému riziku, ktorým je riziko, že jedna strana spôsobí finančnú stratu druhej strane tým, že nesplní svoj finančný záväzok. Vystavenie sa úverovému riziku vzniká v dôsledku bežných prevádzkových činností Spoločnosti a iných transakcií so zmluvnými stranami, ktoré

vedú k vzniku finančných aktív. Maximálne vystavenie sa Spoločnosti voči úverovému riziku je limitované účtovnou hodnotou finančných aktív vo výkaze o finančnej situácii.

Riadenie úverového rizika. Úverové riziko predstavuje najväčšie riziko podnikania Spoločnosti; preto manažment starostlivo riadi svoje vystavenie sa úverovému riziku, predovšetkým z pohľadávok tretích strán. Riadenie úverového rizika sa vykonáva na úrovni Skupiny Leoni. Spoločnosť predáva väčšinou v rámci Skupiny Leoni, viac informácií je v poznámke 5. Spoločnosť nemá významné opravné položky k pohľadávkam, pozri poznámku 9.

Obmedzenia. Skupina Leoni riadi úverové riziko tým, že stanovuje rizikové limity vo vzťahu k jednému dlžníkovi alebo skupine dlžníkov a ku geografickým a priemyselným segmentom. Úverové limity podľa produktov a odvetví priemyslu sú pravidelne schvaľované vedením. Tieto riziká sa pravidelne monitorujú a podliehajú ročnému alebo častejšiemu prehodnoteniu.

Trhové riziko. Spoločnosť sa vystavuje rôznym trhovým rizikám. Trhové riziká môžu vzniknúť z otvorených pozícií v cudzej mene, úrokových sadzbách či majetkových nástrojoch. Všetky tieto otvorené pozície sú vystavené všeobecným aj špecifickým pohybom na trhu. Menové riziká či riziká v oblasti majetkových nástrojov nie sú pre Spoločnosť významné.

Úrokové riziko. Spoločnosť je vystavená výkyvom trhových úrokových sadzieb, ktoré môžu mať vplyv na jej finančnú situáciu a peňažné toky. Úrokové marže sa môžu v dôsledku týchto zmien zvýšiť, alebo v prípade neočakávaných zmien znížiť alebo vytvoriť straty. Úrokové riziko je riadené na úrovni Skupiny Leoni. Spoločnosť je vystavená riziku zmeny úrokovej sadzby z úverov poskytnutých konečnou materskou spoločnosťou, keďže sa jedná o úvery s variabilnou úrokovou sadzbou. Úrok sa stanovuje ako referenčná sadzba plus marža a mesačne sa upravuje, viac informácií je uvedených v poznámke 13.

Nasledujúca tabuľka sumarizuje vystavenie sa Spoločnosti úrokovému riziku. V tabuľke sa uvádzajú súhrnné hodnoty finančných aktív a záväzkov Spoločnosti v účtovných hodnotách, ktoré sú rozčlenené podľa skoršieho zo zmluvnej úpravy úrokovej sadzby alebo dátumu splatnosti:

<i>V tis. EUR</i>	Na požiadanie a do 1 mesiaca	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	Viac ako 1 rok	Spolu
31. decembra 2023					
Finančné aktíva spolu	19 955	9	12	3	19 978
Finančné záväzky spolu	-4 850	-327	-337	-1 148	-6 662
Čistý rozdiel citlivosti úrokovej sadzby k 31. decembru 2023	15 105	-318	-325	-1 145	13 316
31. decembra 2022					
Finančné aktíva spolu	11 684	7 084			18 768
Finančné záväzky spolu	-2 867	-327	-134	-225	-3 553
Čistý rozdiel citlivosti úrokovej sadzby k 31. decembru 2022	8 817	6 757	-134	-225	15 215

Riziko likvidity. Riziko likvidity predstavuje riziko, že účtovná jednotka bude mať problémy s plnením si

svojich finančných záväzkov. Spoločnosť previedla riadenie rizika likvidity na Skupinu Leoni, pretože jej hotovostné a bankové zostatky sa denne posielajú na „intercompany účty“. Ak Spoločnosť potrebuje väčšiu likviditu, môže využiť svoj stanovený úverový limit.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené záväzky podľa ich zostávajúcej zmluvnej splatnosti. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky. Tieto nediskontované peňažné toky sa líšia od sumy uvedenej vo výkaze o finančnej situácii, kde sú tieto finančné záväzky prezentované v diskontovanej hodnote.

Ak nie je stanovená splatná čiastka, zverejnená suma sa určuje na základe podmienok existujúcich ku koncu vykazovaného obdobia. Platby v cudzej mene sú prepočítané spotovým výmenným kurzom na konci vykazovaného obdobia.

Analýza splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2023 je nasledovná:

<i>V tis. EUR</i>	Na požiadanie a do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky						
Úročené úvery a pôžičky (poznámka 13)	0	0	0	0	0	0
Záväzky z lízingov (poznámka 13)	-28	-57	-253	-1 148	0	-1 485
Záväzky z obchodného styku (poznámka 15)	-4 640	-327	0	0	0	-4 967
Ostatné finančné záväzky (poznámka 15)	-210					-210
Celkové budúce platby vrátane budúcich platieb istiny a úrokov	-4 878	-384	-253	-1 148	0	-6 662

Analýza splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2022 je nasledovná:

<i>V tis. EUR</i>	Na požiadanie a do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky						
Úročené úvery a pôžičky (poznámka 13)	0	0	0	0	0	0
Záväzky z lízingov (poznámka 13)	-22	-45	-201	-225	0	-493
Záväzky z obchodného styku (poznámka 15)	-2 785	-215	0	0	0	-3 000
Ostatné finančné záväzky (poznámka 15)	-60	0	0	0	0	-60
Celkové budúce platby vrátane budúcich platieb istiny a úrokov	-2 867	-260	-201	-225	0	-3 553

Nominálna hodnota predaných pohľadávok v roku 2023 bola 20 050 tis. EUR (v roku 2022 bola 12 116 tis. EUR). Predajná cena je zhodná s nominálnou hodnotou. Spoločnosť vykazuje finančné náklady v hodnote 84 tis. EUR (v roku 2022 v hodnote 25 tis. EUR) v podobe poplatkov faktoringovej spoločnosti.

23 Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať v nepretržitej činnosti, s cieľom zabezpečiť požadovanú návratnosť pre akcionárov a poskytovať výhody pre ostatné zainteresované strany ako i zachovať optimálnu kapitálovú štruktúru zameranú na znižovanie nákladov na kapitál. Na udržanie alebo zmenu kapitálovej štruktúry môže Spoločnosť upraviť výšku dividend vyplatených akcionárom, vrátiť kapitál akcionárom, zvýšiť základné imanie alebo predať aktíva za účelom zníženie dlhu. Hodnota kapitálu, ktorú Spoločnosť spravovala k 31. decembru 2023, bola 45 485 tis. EUR (31. december 2022: 44 478 tis. EUR). Kapitál spoločnosti predstavuje vlastné imanie Spoločnosti - základné imanie, nerozdelený zisk a zákonné a iné fondy. Kapitál je monitorovaný a riadený Skupinou Leoni.

24 Zverejňovanie reálnej hodnoty

Zverejňovanie reálnej hodnoty sa analyzuje podľa úrovne v hierarchii reálnej hodnoty nasledovne: i) prvú úroveň predstavujú trhové (neupravené) hodnoty, kótované na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo záväzky; ii) druhú úroveň predstavujú ocenenia založené na oceňovacích modeloch, pre ktoré sú dostupné všetky významné vstupy pre dané aktívum alebo záväzok buď priamo (teda ich ceny) alebo nepriamo (teda vypočítané z ich cien) a iii) tretiu úroveň predstavujú ocenenia založené na oceňovacích modeloch, ktoré nečerpajú vstupné údaje z pozorovateľných trhových údajoch (teda nepozorovateľných vstupov). Manažment Spoločnosti uplatňuje pri kategorizácii finančných nástrojov do jednotlivých úrovní úsudok. V prípade, že stanovenie reálnej hodnoty používa oceňovacie vstupy, ktoré si vyžadujú významné úpravy, ide o stanovenie reálnej hodnoty tretej úrovne. Významnosť oceňovacieho vstupu sa posudzuje vo vzťahu k stanovovaniu reálnej hodnoty v celom rozsahu.

a) Opakované merania reálnej hodnoty

Opakované merania reálnej hodnoty sú tie, ktoré účtovné štandardy vyžadujú alebo povoľujú na konci každého vykazovaného obdobia vo výkaze o finančnej situácii. Spoločnosť nemá žiadne finančné nástroje s opakovanými meraniami reálnej hodnoty.

b) Jednorazové merania reálnej hodnoty

Spoločnosť oceňuje svoj dlhodobý majetok držaný na predaj v reálnej hodnote zníženej o náklady na vyradenie. Takto stanovená reálna hodnota patrí do úrovne 2 v hierarchii reálnych hodnôt.

c) Aktíva a pasíva, ktoré nie sú oceňované reálnou hodnotou, ale pre ktoré sa reálna hodnota zverejňuje

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené reálne hodnoty a hierarchia reálnych hodnôt ako i účtovná hodnota aktív a pasív, ktoré nie sú ocenené reálnou hodnotou:

V tis. EUR	31. decembra 2023				31. decembra 2022			
	Reálna hodnota - úroveň 1	Reálna hodnota - úroveň 2	Reálna hodnota - úroveň 3	Účtovná hodnota	Reálna hodnota - úroveň 1	Reálna hodnota - úroveň 2	Reálna hodnota - úroveň 3	Účtovná hodnota
AKTÍVA								
Ostatné finančné aktíva v amortizovanej hodnote								
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0	1 224	0	1 224	0	1 937	0	1 937
- Pohľadávky z obchodného styku	0	7 567	0	7 567	0	7 192	0	7 192
- Ostatné pohľadávky	0	19	0	19	0	4	0	4
- Poskytnuté pôžičky spriazneným osobám	0	11 811	0	11 811	0	11 572	0	11 572
Nefinančné aktíva								
- Dlhodobý majetok držaný na predaj	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktíva spolu	0	20 621	0	20 621	0	20 705	0	20 705

V tis. EUR	31. decembra 2023				31. decembra 2022			
	Reálna hodnota - úroveň	Reálna hodnota - úroveň	Reálna hodnota - úroveň	Účtovná hodnota	Reálna hodnota - úroveň	Reálna hodnota - úroveň	Reálna hodnota - úroveň	Účtovná hodnota
	1	2	3		1	2	3	
PASÍVA								
Pôžičky								
-Úver od konečnej materskej spoločnosti	0	0	0	0	0	0	0	0
- Súčasná hodnota záväzkov z lízingu vyplývajúcich z implementácie IFRS 16	0	-1 485	0	-1 485	0	-493	0	-493
-Úvery od externých bánk	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné finančné záväzky								
-Záväzky z obchodného styku	0	-4 967	0	-4 967	0	-3 000	0	-3 000
-Ostatné časovo rozlíšené záväzky	0	-210	0	-210	0	-60	0	-60
Pasíva spolu	0	-6 662	0	-6 662	0	-3 553	0	-3 553

Reálne hodnoty v úrovni 2 boli odhadnuté pomocou metódy oceňovania diskontovaných peňažných tokov. Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a ostatných finančných záväzkov k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 je približne rovná ich účtovnej hodnote. Dlhodobý majetok držaný na predaj sa oceňuje reálnou hodnotou, viac informácií je uvedených v poznámke 11. Úver od konečnej materskej spoločnosti je splatný 3 mesiace po uplynutí výpovednej lehoty a predstavuje finančný nástroj s pohyblivou úrokovou sadzbou, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Bolo odhadnuté, že jeho reálna hodnota sa rovná jeho účtovnej hodnote.

25 Finančné nástroje podľa kategórie oceňovania

Na účely oceňovania IFRS 9 „Finančné nástroje“ sa finančné aktíva klasifikujú do nasledovných kategórií: a) finančné aktíva oceňované v FVTPL; b) dlhové nástroje oceňované v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia („FVOCI“), c) majetkové nástroje oceňované v FVOCI a d) finančné aktíva oceňované v AC.

K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 boli všetky finančné aktíva a finančné záväzky Spoločnosti oceňované v AC.

26 Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

V období od 1.1.2023 do 31.12.2023 Spoločnosť nevyplatila odmeny štatutárnym orgánom za ich činnosť pre Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia (2022: 0 EUR).

Členom štatutárnych orgánov a iných orgánov Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky, ani preddavky, záruky ani iné zabezpečenia.

27 Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Od 31. decembra 2023 až do dátumu vydania tejto účtovnej závierky boli zistené nasledujúce udalosti, ktoré vyžadujú úpravu alebo zverejnenie.

Táto účtovná závierka bola podpísaná a schválená na vydanie dňa 28. marca 2024.

 _____ Štatutárny orgán	LEONI Slovakia spol. s r. o. Ráťepný závod Trenčianska Teplá m.č. Dobrá 1354 814 01 Trenčianska Teplá IČO: 31594357 IČ DPH: SK2020000000 	 _____ Štatutárny orgán ROBERT MARDINEC
--	--	--