

LEONI Slovakia, spol. s r. o.

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

31 December 2018

Obsah

SPRÁVA NEZAVISLEHO AUDITORA

ÚČTOVNA ZAVIERKA

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	7
2	Významne účtovné metódy a účtovné zásady	8
3	Zásadne účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania	14
4	Prve uplatnenie IFRS	15
5	Vydane štandardy, interpretácie a novely štandardov	16
6	Zostatky a transakcie so spriaznenými osobami	19
7	Dlhodobý hmotný majetok	20
8	Dlhodobý nehmotný majetok	22
9	Zásoby	23
10	Pohľadavky z obchodného styku a ostatné pohľadavky	24
11	Peňažné prostriedky a peňažne ekvivalenty	28
12	Dlhodobý majetok držaný na predaj (alebo skupiny na vyradenie)	28
13	Základné imanie a ostatné fondy	29
14	Pôžičky	29
15	Rezervy	30
16	Zavazky z obchodného styku a ostatné zavazky	31
17	Sociálny fond	31
18	Analýza výnosov podľa kategórií	32
19	Ostatné výnosy a náklady	33
20	Finančné náklady	34
21	Dane z príjmov	34
22	Podmienene zavazky	36
23	Riadenie finančných rizík	37
24	Riadenie kapitálu	39
25	Zverejňovanie realnej hodnoty	39
26	Finančné nástroje podľa kategórie oceňovania	41
27	Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky	41
28	Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	42

LEONI Slovakia, spol. s r. o.
Výkaz o finančnej situácii

V tis. EUR	Poznámka	31. decembra 2018	31. decembra 2017	1. januára 2017
Aktiva				
Dlhodobé aktíva				
Dlhodobý hmotný majetok	7	69 701	66 141	55 121
Dlhodobý nehmotný majetok	8	1 032	1 088	636
Dlhodobé aktíva spolu		70 733	67 229	55 757
Obežné aktíva				
Zasoby	9	23 968	23 800	19 455
Pohľadavky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	31 358	28 557	20 319
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11	49	82	73
Dlhodobý majetok držaný na predaj	12	0	0	16 107
Obežné aktíva spolu		55 375	52 439	55 954
Aktíva spolu		126 108	119 668	111 711
Vlastné imanie				
Zakladné imanie	13	9 904	9 904	9 904
Nerozdelený zisk		34 330	30 940	30 289
Ostatné fondy	13	1 722	1 722	1 722
Vlastné imanie spolu		45 956	42 566	41 915
Závazky				
Dlhodobé záväzky				
Odložené daňové záväzky	20	2 768	2 411	2 193
Rezervy	15	308	225	202
Pôžičky	14	24 000	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	17	81	26	9
Dlhodobé záväzky spolu		27 157	2 662	2 404
Krátkodobé záväzky				
Pôžičky	14	24 353	44 842	43 324
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	16	28 642	25 608	24 068
Rezervy na záväzky	15	0	3 990	0
Krátkodobé záväzky spolu		52 995	74 440	67 392
Závazky spolu		80 152	77 102	69 796
Vlastné imanie a záväzky spolu		126 108	119 668	111 711

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	2018	2017
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	18	191 868	184 414
Ostatne výnosy	19	3 644	3 857
Spotreba materiálu		-108 222	-110 208
Zamestnanecké požitky	19	-47 868	-42 397
Služby	19	-18 047	-19 284
Predaný tovar		-7 651	-8 843
Odpisy a znehodnotenie dlhodobého hmotného majetku	7	-7 229	-5 925
Odpisy a znehodnotenie dlhodobého nehmotného majetku	8	0	-213
Strata z predaja dcerskej spoločnosti	12	2 281	-3 990
Zmeny v zásobach hotových výrobkov a nedokončenej výroby		-4 729	4 599
Kapitalizované náklady		271	303
Ostatne čisté zisky / (straty)	19	354	553
Prevádzkový zisk		4 672	2 866
Finančne výnosy		44	17
Finančné náklady	20	-633	-437
Zisk pred zdanením		4 083	2 446
Daň z príjmov	21	-693	-1 795
Zisk za rok		3 390	651
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia za rok		0	0
Celkový komplexný zisk za rok		3 390	651
Zisk pripadajúci vlastníkom Spoločnosti		3 390	651
Celkový komplexný zisk pripadajúci vlastníkom Spoločnosti		3 390	651

Poznámky k účtovnej závierke sú súčasťou tejto účtovnej závierky

LEONI Slovakia, spol. s r. o.
Výkaz zmien vo vlastnom imaní

V tis. EUR	Základné imanie	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
K 1. januáru 2017	9 904	1 722	30 289	41 915
Výsledok hospodarenia za rok	0	0	651	651
Celkový komplexný výsledok hospodarenia za rok 2017	0	0	651	651
K 1. januáru 2018	9 904	1 722	30 940	42 566
Výsledok hospodárenia za rok	0	0	3 390	3 390
Celkový komplexný výsledok hospodárenia za rok 2018	0	0	3 390	3 390
K 31. decembru 2018	9 904	1 722	34 330	45 956

Poznamky k účtovnej závierke sú súčasťou tejto účtovnej závierky

LEONI Slovakia, spol. s r. o.
Výkaz peňažných tokov

<i>V tis. EUR</i>	<i>Poznámka</i>	2018	2017
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Zisk / (strata) pred zdanením		4 083	2 446
Upravy o			
Odpisy a znehodnotenie dlhodobého hmotného majetku	7	7 229	5 925
Odpisy a znehodnotenie dlhodobého nehmotného majetku	8	0	213
Rezervy	15	-2 281	4 013
Zisk / (strata) z predaja dlhodobého hmotného majetku	18	14	7
Finančné výnosy		-44	-17
Finančné náklady	19	633	437
Peňažne toky z prevádzkových činností pred zmenou pracovného kapitálu		9 634	13 024
Zníženie / (zvýšenie) obchodných a ostatných pohľadávok	10	-2 801	-8 238
Zníženie / (zvýšenie) zásob	9	-168	-4 345
Zvýšenie / (zníženie) obchodných a iných záväzkov	16	3 034	1 557
Zmeny pracovného kapitálu		9 699	1 998
Zaplatená daň z príjmov		-377	-1 578
Príjaté úroky		0	0
Zaplatené úroky		-609	-353
Čisté peňažné toky z / (použité na) prevádzkových činností		8 713	67
Peňažné toky z investičných činností			
Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		-11 988	-17 774
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		1 440	91
Úhrady/Príjmy z predaja dcérskej spoločnosti	12	-1 709	16 107
Čisté peňažné toky z / (použité na) investičných činností		-12 257	-1 576
Peňažné toky z finančných činností			
Príjmy z pôžičiek	14	3 511	1 518
Čisté peňažné toky z / (použité na) finančných činností		3 511	1 518
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		82	73
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka		49	82

Poznámky k účtovnej zavierke sú súčasťou tejto účtovnej zvierky

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

V súlade s paragrafom 17a Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účinného od 1. januára 2006, je LEONI Slovakia, spol. s r. o. („Spoločnosť“) povinná zostavovať účtovnú závierku podľa osobitných predpisov – nariadenie (ES) č. 1606/2002 Európskeho parlamentu a Rady o uplatňovaní medzinarodných účtovných štandardov. Táto účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2018 bola zostavená v súlade s Medzinarodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (ďalej len „IFRS“) prijatými Európskou úniou (ďalej len „EÚ“) na základe nariadenia č. 1606/2002. Táto účtovná závierka je prvou IFRS účtovnou závierkou Spoločnosti. Bližšie informácie sú uvedené v poznámke 4.

LEONI Slovakia, spol. s r. o. bola založená dňa 13. 10. 1993 a zapísaná dňa 29. 10. 1993 (Obchodný register Trenčín, Okresný súd, s. 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 2018 a 31. decembru 2017 bola materskou spoločnosťou Spoločnosti Leoni Cable Assemblies GmbH, Gildestrass 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. Akcie spoločnosti Leoni AG sú obchodované na burze cenných papierov a žiaden investor nemá viac ako 10% hlasovacích práv. Spoločnosť bola na základe paragrafu 22, ods. 8, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku k 1. januáru 2017, pretože je spolu s dcérskymi spoločnosťami 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 2018 a 31. decembru 2017 sú štatutárnymi zástupcami Spoločnosti Ing. Ivan Stražák, Ralf Singmann a Markus Thoma.

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

Sídlo a miesto podnikania. Sídlo Spoločnosti je Soblahovská 2050, 911 01 Trenčín, Slovensko. Spoločnosť prevádzkovala k 31. decembru 2017 tri odštepne závody, ktoré sú uvedené nižšie:

- Závod Trenčín, Soblahovská 2050, 911 01 Trenčín, Slovensko,
- Závod Trenčianska Teplá, Dobrá 1356, 914 01 Trenčianska Teplá, Slovensko, a
- Závod Stará Turá, Nám. Dr. Schweitzera 194, Stará Turá, Slovensko.

K 31. decembru 2018 Spoločnosť spravádzkovala štvrtý odštepny závod:

- Závod Jaklovce, Jaklovce 674, 055 61 Jaklovce, Slovensko.

Neobmedzené ručenie. K 31. decembru 2018 a 31. decembru 2017 Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

K 1. januáru 2017 mala spoločnosť 100% podiel v dcérskej spoločnosti Leoni Cable Assemblies Slovakia s r. o. so sídlom na Slovensku. Dcérska spoločnosť bola predaná v roku 2017. Bližšie informácie sú uvedené v poznámke 4 a poznámke 12.

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 slovenských účtovných predpisov k 31. decembru 2017, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 29. júna 2018.

2 Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky. Táto účtovná závierka je prvou IFRS účtovnou závierkou Spoločnosti a 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. Oblasť, ktoré sú komplexnejšie, alebo si vyžadujú vyšší stupeň úsudku, či oblasti, v ktorých sú použité predpoklady a odhady významne pre účtovnú závierku, sú uvedené v poznámke 3.

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

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 centralnej 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 zaočtované 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 obstarávané dlhodobé hmotné majetky.

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 odučtovaná.

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

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 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.

	<u>Doba používania</u>
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	Kratšia z doby používania alebo doby najmu

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

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.

Softver

Doba používania
3 to 4 roky

V prípade zníženia účtovná hodnota dlhodobého nehmotného majetku ponížená na vyššiu z realnej hodnoty majetku, ponížená o náklady na vyradenie, alebo úžitkovej hodnoty.

Znehodnotenie nefinančného majetku. Dlhodobý nehmotný majetok, 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 zatrieduje 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 odrazili 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 alebo iným spôsobom, spolu ako skupina v rámci jednej transakcie. Dlhodobými aktívami sú aktíva, o ktorých sa očakáva, že budú vyradené alebo splatené viac ako dvanásť mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Ak sa vyžaduje reklasifikácia, sú reklasifikované ako krátkodobé, tak i dlhodobé časti aktív.

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

Závazky 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 zameraním 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 realnej 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 dodatočne náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Dodatočne náklady sú take, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcov, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvody do regulačných agentúr a burz cenných papierov a dané a poplatky z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú premie 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 pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akekoľvek opravne 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 premie (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 premie 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. Taketo 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 realnej hodnote upravené 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 vykaže 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 následne 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 „ineho“ obchodného modelu a ocenené pomocou realnej 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 vylučne platby istiny a úrokov („SPPI“). Finančné aktíva s vnorenými derivátmi sa beru 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. uroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatne základne úverové rizika a ziskovú maržu.

Ak zmluvné podmienky zavádzajú expozíciu voči riziku alebo volatilite, 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 vykazovaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Spoločnosť vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

Finančné aktíva – reklasifikácia. Finančne 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. Vypočet ECL odzrkadľuje (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľne informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Spoločnosť aplikuje na pohľadavky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, 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 vypočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadavky voči tretím stranám používa maticu. Táto matica stanovuje stratu v závislosti od podobných rizikových charakteristík. Spoločnosť používa externý úverový rating od poisťovacej agentúry Euler Hermes, ktorý obsahuje 10 stupňov. Úverové ratingy významných zákazníkov sa aktualizujú štvrťročne. Stanovena strata nezahrňa 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. Pohľadavky 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 rizika a výhody plynúce z vlastníctva aktíva alebo (ii) ani neprenášala ani si neponechala všetky rizika 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. Finančne 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 odučtovávajú 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 účtuje ako zanik 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 ine 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 zanik, 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 zaniku, sa účtuje 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 nevyplýva z kapitálových transakcií s vlastníckmi.

Vzájomné započítavanie finančného majetku Finančné aktíva a záväzky sú predmetom započítania len vtedy, ak existuje právna vymožitelnosť vzajomného započítania a je pravdepodobné, že vyrovnanie transakcie sa uskutoční na netto princípe, prípadne vyrovnanie aktíva a záväzku prebehne súčasne. Taketo 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 realnej 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 realnej hodnote a následne sa vykazujú v AC použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

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

Operatívny lízing. Ak lízing neprevádza na Spoločnosť v podstatne všetky rizika a odmeny vyplývajúce z vlastníctva majetku, sú celkové lízingové platby účtované do hospodárskeho výsledku rovnomerne počas doby lízingu. Doba lízingu predstavuje neodvolateľne obdobie, na ktoré sa nájomca zmluvne zaviazal prenajať majetok spolu s ďalšími obdobiami, počas ktorých má nájomca možnosť pokračovať v prenajme, ak je na začiatku prenájmu primerane iste, že nájomca túto možnosť využije. Operatívny lízing zahŕňa prenájom budov, pozemkov a motorových vozidiel.

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 vykazovaná vo výkaze ziskov a strát za účtovné obdobie s výnimkou prípadu, ak je vykazovaná v ostatných súčiastiach komplexného výsledku alebo priamo vo vlastnom imaní, pretože sa týka transakcií, ktoré sú taktiež vykazované 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. suvahovou 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 neučtuje, 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 schvalené 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 dočasne rozdiely budú uplatnené voči budúcnemu 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.

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 realnej 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. Akekoľvek dividendy deklarované a schválené po dni zostavenia účtovnej závierky ale pred jej schválením sú uvedené v poznámkach v rámci udalosti po dni zostavenia účtovnej závierky. Štatutárna účtovná závierka Spoločnosti tvoria základ pre rozdelenie zisku a iné rozdelenia zisku.

Rezervy na záväzky. Rezervy predstavujú nefinančné záväzky s neistou dobou varovania 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 vyrovnaniu záväzku bude potrebné vynaloženie prostriedkov a výšku tohto záväzku je možné spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote očakovaných výdavkov, použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odzrkadľuje súčasne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a rizika špecifické pre tento záväzok. Zvýšenie rezervy z dôvodu plynutia času sa vykazuje ako nákladový úrok.

Vykazovanie výnosov. Výnosy predstavujú realnú hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj tovarov a služieb v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Spoločnosti. Účtuju 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, vratiek 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 významne zmluvné záväzky alebo pohľadávky.

Suma protihodnoty je fixná, bez variabilnej zložky. Spoločnosť neposkytuje svojim zákazníkom zľavy, rabaty ani vernostné programy a nemá záväzky týkajúce sa vratenia, nahrad, záruk a iných podobných povinností. Spoločnosť nemá ku koncu vykazovaného obdobia žiadne významné nesplnené prisľuby plnenia. Zákazníci sú fakturovaní mesačne a suma protihodnoty je splatná pri fakturácii. Zmluvy neobsahujú viacere prisľuby plnenia. Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

Predaj služieb - poskytovaných kompetenčnými centrami. Jednotlivé prisľuby plnenia sú zmluvne dohodnuté služby, ktoré poskytuje dané kompetenčné centrum. Výnosy z poskytovania služieb sa rozoznávajú počas obdobia v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytlí, 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 rozoznane metódou vstupov, na základe skutočne odpracovaných hodín. Táto metóda je najvhodnejšou metódou rozoznávania výnosov, keďže sa jedná o služby poskytované zamestnancami.

Zmluva zahŕňa hodinovú sadzbu a výnosy sa vykazujú vo výške, v ktorej má Spoločnosť právo fakturovať. Zákazníci sú fakturovaní mesačne a splatenie protihodnoty nie je podmienené splnením dodatočných podmienok. Zmluva neobsahuje významný finančný komponent, keďže pohľadávky majú splatnosť 30 dní, čo je v súlade s trhom. Spoločnosť nemá významne zmluvne záväzky alebo pohľadávky. Zmluvy neobsahujú viacere prisľuby 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 poisťňích 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 stanovených platieb.

3 Zásadné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania

Spoločnosť uskutočňuje odhady a robí rozhodnutia, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované 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 skúsenosti s podobným majetkom. Budúce ekonomické užitky dlhodobého hmotného majetku sú spotrebúvané hlavne jeho používaním. Iné faktory, ako napríklad technické alebo morálne zastaranie, často vedú k zníženiu budúcich ekonomických užitkov daného majetku. Manažment odhadne zostávajúcu životnosť majetku v súlade so súčasnými technickými stavom majetku a predpokladaným obdobím, počas ktorého bude majetok Spoločnosti prinášať ekonomické užitky. 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. decembrom 2018 by bol buď ich zníženie o 997 tis. EUR alebo zvýšenie o 1 219 tis. EUR (31. december 2017: zníženie o 917 tis. EUR alebo zvýšenie o 1 121 tis. EUR, 1. január 2017: zníženie o 804 tis. EUR alebo zvýšenie o 982 tis. EUR).

4 Prvé uplatnenie IFRS

Tato účtovná závierka je prvou ročnou účtovnou závierkou Spoločnosti, ktorá je zostavená v súlade s IFRS. Datum prechodu Spoločnosti na IFRS je 1. január 2017. S výhradou určitých výnimiek IFRS 1 vyžaduje retrospektívne uplatňovanie tej verzie štandardov a interpretácií, ktoré sú platné k 31. decembru 2018. Spoločnosť uplatňuje túto verziu štandardov pri príprave otváracieho výkazu o finančnej situácii podľa IFRS k 1. januáru 2017 a počas všetkých období uvedených v prvej účtovnej závierke zostavenej v súlade s IFRS. Pri zostavovaní tejto účtovnej závierky Spoločnosť uplatnila povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie iných IFRS a rozhodla sa uplatniť nasledujúce voliteľné výnimky:

- a) **Investície do dcérskych spoločností, spoločných podnikov a pridružených podnikov.** Spoločnosť sa rozhodla oceniť investície v dcérskych spoločnostiach v obstarávacej cene. K dátumu prechodu na IFRS Spoločnosť oceňovala investície v dcérskych spoločnostiach v obstarávacej cene, rovnajúcej sa účtovnej hodnote investície, stanovenej podľa slovenských účtovných predpisov („SK GAAP“) k tomuto dátumu.

Výnimky z retrospektívnej aplikácie, ktoré sú podľa IFRS 1 povinné, sú:

- a) **Výnimka z odhadov.** Odhady podľa IFRS k 1. januáru 2017 a 31. decembra 2017 by mali byť konzistentné s odhadmi vykonanými k rovnakému dátumu podľa SK GAAP, pokiaľ tieto odhady neboli chybné.
- b) **Výnimka z odúčtovania finančných aktív a pasív.** Finančné aktíva a záväzky odúčtované pred prechodom na IFRS sa podľa IFRS opätovne nevykážu. Spoločnosť si neuplatnila túto výnimku a finančné aktíva a záväzky boli odúčtované podľa SK GAAP.
- c) **Výnimka zo zabezpečovacieho účtovníctva.** Spoločnosť neuplatňuje zabezpečovacie účtovníctvo.
- d) **Výnimka z klasifikácie a ocenenia finančných aktív.** Spoločnosť uplatňuje IFRS 9 kritéria pre klasifikáciu finančných aktív na základe skutočností a okolností, ktoré existovali ku dňu prechodu na IFRS. Spoločnosť uplatňuje zjednodušený prístup k oceňovaniu finančných aktív.
- e) **Výnimka z vložených derivátov.** Spoločnosť nemá vložené deriváty.
- f) **Výnimka zo štátnych pôžičiek.** Spoločnosť nemá štátne pôžičky.

Nasledujúce odsúhlasenia poskytujú kvantifikáciu dopadu prechodu z SK GAAP na IFRS k 1. januáru 2017, 31. decembra 2017 a pre rok končiaci sa 31. decembra 2017:

V tis. EUR	31. decembra 2017	1. januára 2017
Vlastné imanie podľa SK GAAP	42 566	47 154
Úprava ocenenia:		
(i) Úprava ocenenia investície do dcérskej spoločnosti (dlhodobý majetok držaný na predaj) v nižšej hodnote z účtovnej hodnoty a realnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie	0	-5 239
Vlastné imanie podľa IFRS	42 566	41 915

Kľúčové rozdiely medzi SK GAAP a IFRS boli nasledovné

- (i) **Úprava ocenenia investície do dcérskej spoločnosti (dlhodobý majetok držaný na predaj) v nižšej hodnote z účtovnej hodnoty a reálnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie**
V súlade s SK GAAP by Spoločnosť mala zaúčtovať opravnú položku k dcérskej spoločnosti, ktorá bola predaná v roku 2017. Hodnota opravnej položky, ktorá mala byť rozoznaná v súlade s SK GAAP ak by mala informáciu o predajnej cene, mala by sa rovnať rozdielu medzi obstarávacou cenou a spätné získateľnou hodnotou - reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj (predajnou cenou). Ocenenie dcérskej spoločnosti držanej na predaj v súlade s IFRS by bolo konzistentné s ocenením podľa SK GAAP (t.j. v nižšej hodnote y účtovnej hodnoty a reálnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie). Bližšie informácie v poznámke 12.

5 Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné pre ročné obdobia začínajúce 1 januára 2019 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – Novelizácia IFRS 10 a IAS 28 (novela vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). Tato novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dôsledkom je skutočnosť, že ak ide o prevod podniku, vykaže sa zisk alebo strata v plnej výške. Čiastočný zisk alebo strata sa vykaže vtedy, ak predmetom transakcie je majetok, ktorý nepredstavuje podnik, a to aj v prípade, ak tento majetok vlastní prevádzaná dcérska spoločnosť. EU dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť neočakáva významný dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

IFRS 16, Lízingy (štandard vydaný 13. januára 2016 a účinný v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza nové princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingu. IFRS 16 eliminuje klasifikáciu operatívneho a finančného lízingu, tak ako to definuje IAS 17, a namiesto toho zavádza jednotný model účtovania pre nájomcu. Najomcovia budú povinní vykazať (a) aktíva a záväzky pre všetky lízingy dlhšie ako 12 mesiacov, pokiaľ nepôjde o aktíva malej hodnoty a (b) odpisovanie prenajatých aktív oddelene od úroku zo záväzkov z lízingu vo výkaze ziskov a strát. Z hľadiska prenajímateľa preberá IFRS 16 väčšinu účtovných zásad zo súčasného štandardu IAS 17. Prenajímateľ pokračuje v klasifikácii operatívneho a finančného lízingu a v rozdielnom účtovaní týchto dvoch typov lízingu.

Spoločnosť bude uplatňovať tento štandard od dátumu povinného prijatia 1. januára 2019. Spoločnosť ma v úmysle uplatňovať zjednodušený prístup prechodu a nebude prehodnocovať porovnávacie informácie za rok pred dátumom prvého prijatia. Aktíva s právom na užívanie sa budú oceňovať vo výške lízingového záväzku k dátumu prvej aplikácie (upravené o akekoľvek preddávky alebo záväzky z operatívneho lízingu). Skupina Leoni vytvorila projektový tím, ktorý preskúma lízingové zmluvy Spoločnosti za posledný rok vzhľadom na nové pravidlá účtovania lízingu uvedené v IFRS 16. Tento štandard bude mať vplyv predovšetkým na účtovníctvo pre skupinu operatívnych nájmov.

Spoločnosť ma k dátumu účtovnej závierky neodvolateľné záväzky z operatívneho lízingu vo výške 2 586 tis. EUR, vid' poznámka 22. Z týchto záväzkov sa týka približne 11 tis. EUR krátkodobých prenájmov a 72 tis. EUR nájmov s nízkou hodnotou, ktoré budú vykázané rovnomerne ako náklad vo výkaze ziskov a strát.

V prípade zvyšných lízingov Spoločnosť očakáva, že k 1. januáru 2019 vykáže aktívum s právom na užívanie vo výške približne 2 415 tis. EUR a lízingový záväzok vo výške 2 503 tis. EUR.

IFRIC 23, Účtovanie neistôt v oblasti dane z príjmov (interpretácia vydaná 7. júna 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). IAS 12 predpisuje, ako treba účtovať o splatnej a odloženej dani, no nie to, ako sa majú zohľadňovať dopady neistôt. Interpretácia preto objasňuje, ako sa majú aplikovať požiadavky na vykazovanie a oceňovanie uvedené v IAS 12, keď existuje neistota ohľadom dane z príjmov. Účtovná jednotka by mala presne určiť, či sa má každé neisté posúdenie dane zohľadňovať samostatne alebo spoločne s iným alebo viacerými inými neistými daňovými pozíciami, a to na základe toho, ktorý prístup lepšie predpovedá vyjasnenie neistoty. Účtovná jednotka by mala predpokladať, že daňový úrad bude preverovať čiastky, ktoré má právo preverovať, a bude chcieť pritom

dopodrobna poznať všetky informácie, ktoré so spomínanými čiastkami súvisia. Ak účtovná jednotka dôjde k zaveru, že nie je pravdepodobné, že by daňový úrad akceptoval daňovú pozíciu, nasledok neistoty sa odrazí v tom, že stanoví súvisiaci zdaniteľný hospodársky výsledok, daňové hodnoty, neumorené daňové straty, nevyužitie daňové úľavy či daňové sadzby tak, že použije buď najpravdepodobnejšiu alebo očakávanú hodnotu v závislosti od toho, ktorá metóda bude podľa očakávania účtovnej jednotky lepšie predpovedať vyjasnenie danej neistoty. Účtovná jednotka zohľadní dopad zmenených skutočností či okolností, resp. dopad nových informácií, ktoré ovplyvňujú interpretáciu vyžadované úsudky alebo odhady, ako zmenu účtovného odhadu. Medzi príklady zmenených skutočností či okolností, resp. nových informácií, ktoré môžu viesť k prehodnoteniu úsudku alebo odhadu, patria napr. kontroly alebo postupy zo strany daňového úradu, zmeny pravidiel stanovených daňovým úradom, či zanik práva daňového úradu preveriť či opätovne preskúmať daňové pozície. Nie je pravdepodobné, že by chýbajúci súhlas alebo nesúhlas daňového úradu s daňovou pozíciou sám o sebe predstavoval zmenu skutočností či okolností, resp. novú informáciu, ktorá ovplyvňuje interpretáciu vyžadované úsudky a odhady. Spoločnosť neočakáva významný dopad tejto interpretácie na svoju účtovnú závierku.

Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou – Novelizácia IFRS 9 (novela vydaná 12. októbra 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela umožňuje oceňovať v AC určité pôžičky a dlhové cenne papiere, ktoré môžu byť predčasne splatené vo výške nižšej než je AC, napr. v realnej hodnote alebo v čiastke, ktorá zahŕňa primeranú kompenzáciu pre prijemcu pôžičky vo výške súčasnej hodnoty vplyvu zvýšenia trhovej úrokovej sadzby počas zostávajúcej životnosti nástroja. Okrem toho, text doplnený do štandardu v časti *Východisko pre záver* opätovne potvrdzuje jestvujúce usmernenia v IFRS 9 týkajúce sa toho, že zmluvné modifikácie finančných zavazkov oceňovaných v AC, ktoré nevedú k odúčtovaniu, budú mať za následok vykázanie zisku alebo straty vo výkaze zisku a strát. Vo väčšine prípadov teda účtovné jednotky nebudú môcť revidovať efektívnu úrokovú sadzbu pre zostatkovú dobu trvania úveru, aby sa vyhládol dopad na zisk alebo stratu pri modifikovaní úveru. Spoločnosť neočakáva významný dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2015-2017 – Novelizácia IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23 (novela vydaná 12. decembra 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Revízie a úpravy maleho rozsahu majú dopad na štyri štandardy. IFRS 3 bol novelizovaný s cieľom objasniť, že nadobúdateľ musí preceniť svoj bývalý podiel v spoločných činnostiach, keď daný podnik ovládne. Naopak, IFRS 11 teraz explicitne vysvetľuje, že investor nesmie preceniť svoj bývalý podiel, keď ziska spoločnú kontrolu nad spoločnými činnosťami, čo je podobné požiadavkam, keď sa pridružená spoločnosť stane spoločným podnikom a naopak. Novelizovaný štandard IAS 12 vysvetľuje, že účtovná jednotka vykazuje do zisku alebo straty, resp. do ostatného súhrnného zisku, všetky dopady dividend na daň z príjmu v prípade, že vykázala transakcie alebo udalosti, ktoré generovali prislúšné rozdeliteľné zisky. Teraz je už zrejme, že tato požiadavka platí zakaždým, keď platby z finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie predstavujú rozdeľovanie ziskov, a nielen v prípadoch, keď sú daňové dopady výsledkom odlišných daňových sadzieb pre rozdelené a nerozdelené zisky. Novelizovaný štandard IAS 23 teraz obsahuje explicitne usmernenie ohľadom toho, že úvery a pôžičky získané špecificky na financovanie konkrétneho majetku sú vylúčené z balíka všeobecných nákladov na úvery a pôžičky, ktoré možno aktivovať, len dovtedy, kým nebude daný konkrétny majetok v podstate dohotovený. EÚ dosiaľ tieto vylepšenia neschválila. Spoločnosť neočakáva významný dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Úpravy, krátenie alebo vysporiadanie penzijných programov – novela IAS 19 (vydaná 7. februára 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela špecifikuje, ako sa má určovať výška penzijných nákladov, keď dôjde k zmenám v penzijnom programe so stanovenými požitkami. Ak dôjde k nejakej zmene (t.j. k úprave, kráteniu alebo vysporiadaniu) penzijného programu, IAS 19 vyžaduje vykonať opätovné precenenie čistého zavazku alebo čistého aktíva zo stanovených požitkov. Novela požaduje, aby sa aktualizované predpoklady z tohto precenenia použili na stanovenie výšky nákladov súčasnej služby a čistého úrokového nákladu za zostávajúcu časť vykazovaného obdobia po zmene penzijného programu. Pred touto novelou IAS 19 nešpecifikoval, ako sa majú tieto náklady vypočítavať za obdobie po zmene penzijného programu. Očakáva sa, že použitie aktualizovaných predpokladov na základe novely povedie k poskytnutiu užitočných informácií užívateľom účtovnej závierky. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť neočakáva významný dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Novelizácia Konceptného rámca pre finančné vykazovanie (novela vydaná 29. marca 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novelizovaný Konceptný rámec obsahuje novú kapitolu o oceňovaní, usmernenia o vykazovaní finančnej výkonnosti, vylepšene definície a

usmernenia (najmä definíciu záväzku) ako aj objasnenia v dôležitých oblastiach (napr. v otázke úloh zodpovednosti manažmentu za zverenie zdroje, obozretnosti a neistoty oceňovania vo finančnom vykazovaní). EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť neočakáva významný dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Definícia podniku – novela IFRS 3 (vydaná 22. októbra 2018 a účinná pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela mení definíciu podniku. Podnik musí mať vstupy a zásadne procesy, ktoré spoločne významným spôsobom prispievajú k schopnosti vytvárať výstupy. Nove usmernenia poskytujú rámec na vyhodnotenie, kedy existujú vstupy a zásadne procesy, vrátane začínajúcich podnikov, ktoré ešte výstupy nevygenerovali. Ak ešte výstupy neexistujú, podmienkou pre klasifikáciu ako podnik je existencia organizovanej pracovnej sily. Definícia výrazu 'výstupy' sa zúžila a sústreďuje sa na tovary a služby poskytované zákazníkom, generovanie investičných a iných výnosov, pričom vylučuje benefity vo forme nižších nákladov a iných ekonomických užitkov. Taktiež už nie je potrebné posudzovať, či účastníci trhu sú schopní nahradiť chýbajúce prvky alebo integrovať nadobudnuté činnosti a aktíva. Účtovná jednotka môže aplikovať 'test koncentrácie'. Nadobudnuté aktíva nemajú predstavovať podnik, ak sa v podstate celá reálna hodnota nadobudnutých aktív (pred odpočítaním záväzkov) bude koncentrovať do jedného aktíva (alebo skupiny podobných aktív). EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť neočakáva významný dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Definícia významnosti – novela IAS 1 a IAS 8 (vydaná 31. októbra 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela objasňuje definíciu toho, čo je významné, a spôsob aplikovania významnosti tak, že do definície zahŕňa usmernenia, ktoré sa doposiaľ objavovali na iných miestach v IFRS. Okrem toho vylepšuje aj vysvetlenia, ktoré definíciu dopĺňujú. Novela tiež zabezpečuje, že definícia významnosti je konzistentná vo všetkých IFRS štandardoch. Informácia je významná vtedy, ak sa dá racionálne očakávať, že by sa jej vynechaním, nesprávnym alebo nejasným uvedením mohli ovplyvniť rozhodnutia, ktoré prijímajú primárni užívatelia na základe účtovnej závierky, ktorá bola zostavená na všeobecne účely tak, aby poskytla finančné informácie o konkrétnej účtovnej jednotke. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť neočakáva významný dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Pokiaľ nie je uvedené inak, Spoločnosť neočakáva, že nové štandardy, novely a interpretácie významne ovplyvnia jej účtovnú závierku.

6 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 jedna 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 2018 boli nasledovné

V tis. EUR	Poznámka	Materská spoločnosť	Ďalší významní akcionári	Spoločnosti pod spoločnou kontrolou	Kľúčoví členovia vedenia	Konečná materská spoločnosť
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	10	0	7 316	20 624	0	0
Brutto účtovná hodnota ostatných pohľadávok	10	0	2 254	144	0	0
Pôžičky	14	0	0	0	0	-48 353
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	16	0	-2 044	-1 577	0	0

Výnosy a náklady so spriaznenými osobami za rok končiaci sa 31. decembra 2018 boli nasledovne

V tis. EUR	Poznámka	Materská spoločnosť	Ďalší významní akcionári	Spoločnosti pod spoločnou kontrolou	Ďatrska spoločnosť	Kľúčoví členovia vedenia	Konečná materská spoločnosť
Výnosy z predaja výrobkov	18	0	57 131	108 181	0	0	0
Výnosy z poskytnutých služieb	18	0	15 608	9 018	0	0	269
Výnosy z predaja dlhodobého majetku	0	0	1	1 355	0	0	0
Nákup surovín a spotrebného materiálu	9	0	5 191	46 957	0	0	4
Nákup dlhodobého hmotného majetku	7	0	583	169	0	0	0
Informačné, konzultačné a iné profesionálne služby	19	0	282	-21	0	0	2 128
Urokové náklady	20	0	0	0	0	0	-609

K 31. decembru 2018 a k 1. januáru 2018 Spoločnosť nevykazovala žiadne ďalšie práva a povinnosti voči spriazneným osobám.

Zostatky so spriaznenými osobami k 31. decembru 2017 boli nasledovne

V tis. EUR	Poznámka	Materská spoločnosť	Ďalší významní akcionári	Spoločnosti pod spoločnou kontrolou	Kľúčoví členovia vedenia	Konečná materská spoločnosť
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	10	0	10 025	9 980	0	108
Brutto účtovná hodnota ostatných pohľadávok	10	0	981	61	0	0
Pôžičky	14	0	0	0	0	44 842
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	16	0	-874	-3 602	0	0

Výnosy a náklady so spriaznenými osobami za rok končiaci sa 31. decembra 2017 boli nasledovne

V tis. EUR	Poznámka	Materská spoločnosť	Ďalší významní akcionári	Spoločnosti pod spoločnou kontrolou	Ďatrska spoločnosť	Kľúčoví členovia vedenia	Konečná materská spoločnosť
Výnosy z predaja výrobkov	18	0	64 318	65 293	0	0	0
Výnosy z poskytnutých služieb	18	0	12 196	7 528	329	0	122
Nákup surovín a spotrebného materiálu	9	0	-4 313	-48 421	4 073	0	468
Nákup dlhodobého hmotného majetku	7	0	0	301	-1 560	0	0
Informačné, konzultačné a iné profesionálne služby	19	232	308	3 268	19	0	1 324
Urokové náklady	20	0	0	0	0	0	154

LEONI Slovakia, spol. s r. o.
Poznámky k účtovnej závierke – 31. december 2018

Zostatky so spriaznenými osobami k 1. januáru 2017 boli nasledovne

V tis. EUR	Poznámka	Materská spoločnosť	Další významní akcionári	Spoločnosť pod spoločnou kontrolou	Dočasná spoločnosť	Kľúčoví členovia vedenia	Konečná materská spoločnosť
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	10	12	6 320	6 710	0	0	0
Brutto účtovná hodnota ostatných pohľadávok	10	0	1 520	0	0	0	0
Požičky	14	0	0	0	0	0	-43 324
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	16	0	-728	-5 893	0	0	0

K 31. decembru 2017 a k 1. januáru 2017 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% (2017 od 5% do 7,05%). Nakup 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% (2017 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 2018 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam vo výške 0 tis. EUR (31. december 2017 žiadna, 1. január 2017 žiadna). Záväzky voči spriazneným stranám vznikajú najmä z dôvodu nákupu a sú splatné 30 dní po dátume nákupu. Záväzky nie sú úročené. Spoločnosť získala úver od konečnej materskej spoločnosti, pričom ďalšie podrobnosti sú uvedené v Poznámke 14.

7 Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku je nasledovný

V tis. EUR	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a preddávky	Spolu
Stav k 1. januáru 2017						
Obstarávacía cena	1 959	33 548	63 034	1 307	8 669	108 517
Opravy a opravné položky	0	-12 391	39 991	-1 014	0	-53 396
Zostatková hodnota k 1. januáru 2017	1 959	21 157	23 043	293	8 669	55 121
Prírastky	77	1 722	6 841	4	8 533	17 177
Presuny	0	943	6 548	25	-7 516	0
Úbytky	0	-28	204	0	0	-232
Odpisy	0	-969	-4 879	-77	0	-5 925
Zostatková hodnota k 31. decembru 2017	2 036	22 825	31 349	245	9 686	66 141

LEONI Slovakia, spol. s r. o.
Poznamky k účtovnej závierke – 31. december 2018

V tis. EUR	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a preddavky	Spolu
Stav k 31. decembru 2017						
Obstarávacia cena	2 036	36 185	76 219	1 336	9 686	125 462
Oprávky a opravne položky	0	-13 360	-44 870	-1 091	0	-59 321
Zostatková hodnota k 31. decembru 2017	2 036	22 825	31 349	245	9 686	66 141
Prírastky	0	1 654	3 903	101	6 365	12 023
Prestupy	0	0	9 687	0	-9 687	0
Úbytky	0	-12	-1 223	1	0	-1 234
Odpisy	0	-1 046	-6 114	-69	0	-7 229
Zostatková hodnota k 31. decembru 2018	2 036	23 421	37 602	278	6 364	69 701
Stav k 31. decembru 2018						
Obstarávacia cena	2 036	37 827	88 586	1 438	6 364	136 251
Oprávky a opravne položky	0	-14 406	-50 984	-1 160	0	-66 550
Zostatková hodnota k 31. decembru 2018	2 036	23 421	37 602	278	6 364	69 701

Obstarávaný dlhodobý majetok zahŕňa predovšetkým obstarávanie strojov súvisiacich s novou výrobou káblových zväzkov. Očakáva sa, že sa zaradí do konca roka 2019 do kategórie Stroje a zariadenia. V rámci tejto sumy sú zahrnuté preddavky na obstarávaný dlhodobý hmotný majetok vo výške 865 tis. EUR (31. december 2017: 3 382 tis. EUR, 1. január 2017: 3 148 tis. EUR).

K 31. decembru 2018 bola hodnota plne odpísaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa stále používa, vo výške 33 969 tis. EUR (31. december 2017: 31 596 tis. EUR, 1. január 2017: 30 859 tis. EUR).

K 31. decembru 2018, 31. decembru 2017 a k 1. januáru 2017 nebola k dlhodobému hmotnému majetku vytvorená žiadna opravná položka. K 31. decembru 2018, 31. decembru 2017 a 1. januáru 2017 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 poistene miesta na území Slovenska je vo výške 221 445 tis. EUR (2017: 251 455 tis. EUR).

8 Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu zostatkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku je nasledovný

<i>V tis. EUR</i>	Softvér	Obstáraný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Stav k 1. januáru 2017			
Obstarávacía cena	1 787	198	1 985
Oprávky a opravné položky	-1 349	0	-1 349
Zostatková hodnota k 1. januáru 2017	438	198	636
Prírastky	476	189	665
Presuny	198	-198	0
Úbytky	0	0	0
Odpisy	-213	0	-213
Zostatková hodnota k 31. decembru 2017	899	189	1 088

V tis. EUR	Softvér	Obstáraný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Stav k 31. decembru 2017			
Obstarávacia cena	2 461	189	2 650
Oprávky a opravné položky	-1 562	0	-1 562
Zostatková hodnota k 31. decembru 2017	899	189	1 088
Prírastky	272	129	401
Presuny	189	-189	0
Úbytky	-100	0	-100
Odpisy	-357	0	-357
Zostatková hodnota k 31. decembru 2018	903	129	1 032
Stav k 31. decembru 2018			
Obstarávacia cena	2 822	129	2 951
Opravy a opravná položka	-1 919	0	-1 919
Zostatková hodnota k 31. decembru 2018	903	129	1 032

K 31. decembru 2018, 31. decembru 2017 a k 1. januáru 2017 nebola k dlhodobému nehmotnému majetku vytvorená žiadna opravná položka. K 31. decembru 2018, 31. decembru 2017 a 1. januáru 2017 nebolo na dlhodobý nehmotný majetok zriadené žiadne záložné právo.

9 Zásoby

V tis. EUR	31. decembra 2018	31. decembra 2017	1. januára 2017
Material	15 726	16 825	14 261
Nedokončená výroba	5 669	5 940	3 752
Hotové výrobky	2 428	827	1 157
Tovar	145	208	285
Zásoby spolu	23 968	23 800	19 455

LEONI Slovakia, spol s r. o.
Poznámky k účtovnej závierke – 31 december 2018

K 31. decembru 2018, 31. decembru 2017 a 1. januáru 2017 nebolo na zásoby zriadené žiadne založné právo.

Spotrebovaný materiál, vykazaný ako náklad počas obdobia predstavujúci náklady na predaj bol vo výške 106 964 tis. EUR (2017: 107 849 tis. EUR).

K 31. decembru 2018 su zásoby vo výške 1 577 tis. EUR oceňované v čistej realizačnej hodnote (31. december 2017: 1 411 tis. EUR, 1. január 2017: 1 669 tis. EUR). Spoločnosť vykázala opravnú položku k zásobám vo výške 3 665 tis. EUR (31. december 2017: 3 638 tis. EUR, 1. január 2017: 3 034 tis. EUR). V priebehu roka 2018 Spoločnosť vytvorila opravnú položku v sume 117 tis. EUR (2017: 783 tis. EUR) a odúčtovala už vytvorenú opravnú položku v hodnote 70 tis. EUR (2017: 137 tis. EUR). Zmena v opravnej položke je zahrnutá vo výkaze ziskov a strát v položke Spotreba materiálu.

10 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

V tis. EUR	31. decembra 2018	31. decembra 2017	1. januára 2017
Pohľadávky z obchodného styku	28 110	26 987	18 433
Ostatné finančné pohľadávky	1 349	1 387	1 706
Finančné aktíva spolu v rámci pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	29 459	28 374	20 139
Ostatné pohľadávky	23	32	36
Preddavky	716	90	85
Preddavky na daň z príjmu	1 160	61	59
Opravné položky	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky spolu	31 358	28 557	20 319

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 aktiv k 31. decembru 2018 je nasledovná

V tis. EUR	Účtovná hodnota
Pohl'adávky z obchodného styku	
V lehote splatnosti	22 175
Po lehote splatnosti	
do 30 dní	2 703
31 až 90 dní	1 603
91 až 180 dní	909
181 až 360 dní	394
nad 360 dní	326
Pohl'adávky z obchodného styku spolu (hrubá účtovná hodnota)	28 110
Opravné položky	0
Pohl'adávky z obchodného styku spolu (čistá účtovná hodnota)	28 110
Ostatné pohľadavky	
V lehote splatnosti	1 349
Ostatné pohľadavky spolu (hrubá účtovná hodnota)	1 349
Opravná položka	0
Ostatné pohľadavky spolu (čistá účtovná hodnota)	1 349

Účtovná hodnota finančných aktív k 31. decembru 2017 je nasledovná

V tis. EUR	Účtovná hodnota
Pohl'adavky z obchodného styku	
V lehote splatnosti	25 112
Po lehote splatnosti	
do 30 dní	-88
31 až 90 dní	1 017
91 až 180 dní	458
181 až 360 dní	131
nad 360 dní	358
Pohl'adavky z obchodného styku spolu (hrubá účtovná hodnota)	26 987
Opravné položky	0
Pohl'adavky z obchodného styku spolu (čistá účtovná hodnota)	26 987
Ostatné pohl'adávky	
V lehote splatnosti	1 387
Ostatné pohl'adávky spolu (hrubá účtovná hodnota)	1 387
Opravná položka	0
Ostatné pohl'adávky spolu (čistá účtovná hodnota)	1 387

LEONI Slovakia, spol. s r. o.
Poznámky k účtovnej závierke – 31. december 2018

Účtovná hodnota finančných aktív k 1. januáru 2017 je nasledovná

<i>V tis. EUR</i>	Účtovná hodnota
Pohľadavky z obchodného styku	
V lehote splatnosti	17 414
Po lehote splatnosti	
do 30 dní	457
31 až 90 dní	19
91 až 180 dní	420
181 až 360 dní	39
nad 360 dní	84
Pohľadavky z obchodného styku spolu (čistá účtovná hodnota)	18 433
Ostatné pohľadavky	
V lehote splatnosti	1 706
Ostatné pohľadavky spolu (čistá účtovná hodnota)	1 706

Skupina si ponecháva vlastnícke pravo k predaným zásobám až do úhrady pohľadavky vyplývajúcej z predaja. Pohľadavky zabezpečené zásobami alebo iným majetkom sú nasledovné

<i>V tis. EUR</i>	31. decembra 2018		31. decembra 2017		1. januára 2017	
	Pohľadavky z obchodného styku	Ostatné finančné pohľadavky	Pohľadavky z obchodného styku	Ostatné finančné pohľadavky	Pohľadavky z obchodného styku	Ostatné finančné pohľadavky
Pohľadavky zabezpečené - zásobami	27 639	0	24 090	0	15 794	0
Zabezpečené pohľadavky spolu	27 639	0	24 090	0	15 794	0

Pohľadavky sú plne kryté hodnotou predaných zásob

11 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

V tis EUR	31. decembra 2018	31. decembra 2017	1. januára 2017
Pokladničná hotovosť	54	84	71
Bankové účty splatné na požiadanie	-5	-2	2
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	49	82	73

Spoločnosť nema významné zostatky peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov. Spoločnosť ma v konečnej materskej spoločnosti otvorené „intercompany účty“ a všetky peňažné prostriedky sú na dennej báze prevádzané na tieto „intercompany účty“.

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

Dňa 30. apríla 2017 Spoločnosť predala 100% základného imania svojej dcerskej spoločnosti Leoni Cable Assemblies Slovakia s r.o. Dcérska spoločnosť bola vo výkaze o finančnej situácii klasifikovaná ako dlhodobý majetok držaný na predaj. Spoločnosť nakupuje produkty dcerských spoločností. Nákupy od dcerskej spoločnosti za 4 mesiace roku 2017 (keď bola dcérska spoločnosť spriaznenou osobou), sú uvedené v poznámke 6. Bližšie informácie k preceneniu dlhodobého majetku držaného na predaj (alebo skupín na vyradenie) na reálnu hodnotu zníženú o náklady na vyradenie sú uvedené v poznámke 4.

Spoločnosť predala svoju dcersku spoločnosť Leoni Cable Assemblies Slovakia v obstravacej hodnote 21 346 tis. EUR za cenu 16 107 tis. EUR. K 1. januáru 2017 bola zaúčtovaná úprava ocenenia investície do dcerskej spoločnosti v nižšej hodnote z účtovnej hodnoty a realnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie vo výške 5 239 tis. EUR. K 31. decembru 2017 bola vytvorená rezerva 3 990 tis. EUR na dodatočnú úpravu kúpnej ceny, z dôvodu arbitražného súdu medzi kupujúcim a predávajúcim. V roku 2018, kedy bol arbitražný sud ukončený, bola suma 2 281 tis. EUR rozpustená a suma 1 709 tis. EUR použitá na úpravu kúpnej ceny a vrátená kupujúcemu.

Spoločnosť vykázala stratu z predaja dcerskej spoločnosti za rok 2017 vo výške 3 990 tis. EUR a zisk za rok 2018 vo výške 2 281 tis. EUR v položke Zisk/Strata z predaja dlhodobého majetku držaného na predaj (dcerskej spoločnosti). Rezervy na súdne spory je bližšie popísaná v poznámke 15.

V tis EUR	Poznámka	Strata z predaja dcérskej spoločnosti
Plnenie z predaja dcérskej spoločnosti		-16 107
Účtovná hodnota predanej dcérskej spoločnosti		16 107
Rezerva na sudne spory	15	3 990
Strata z predaja dcérskej spoločnosti za rok 2017		3 990
Rozpustenie rezervy na súdne spory	15	-2 281
Zisk z predaja dcérskej spoločnosti za rok 2018		-2 281

13 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 rokov 2017 a 2018 neboli deklarované ani vyplatené žiadne dividendy. O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018 rozhodne valné zhromaždenie. Navrh štátutárneho organu valnému zhromaždeniu je prevod zisku za rok 2018 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 akcionárovi.

14 Pôžičky

V tis EUR	31 decembra 2018	31 decembra 2017	1. januara 2017
Pôžička od konečnej materskej spoločnosti	48 353	44 842	43 324
Pôžičky spolu	48 353	44 842	43 324

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 uveru s výpovednou lehotou 3 mesiace. Úroková sadzba sa mesačne prepočítava podľa aktuálne platnej referenčnej sadzby a stanovenej marže. Pôžičky sú oceňované v AC. Pôžičky Spoločnosti sú denominované v rôznych menach. Prehľad o referenčnej sadzbe, marži a zostatku každej pôžičky je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

LEONI Slovakia, spol. s r. o.
Poznámky k účtovnej závierke – 31 december 2018

<i>V tis EUR</i>	Referenčná sadzba	Marža	31 decembra 2018	31 decembra 2017	1 januara 2017
Pôžičky denominované v					
Euro	3M EURIBOR	1,00%	23 350	43 669	43 004
Euro		2,70%	24 000	0	0
Čínsky juan	3M CNY	1,75%	285	937	320
Americký dolar	3M USD LIBOR	1,00%	697	236	0
Česká koruna	3M CZK PRIBOR	1,50%	20	0	0
Pôžičky spolu			48 353	44 842	43 324

Citlivosť pôžičiek Spoločnosti na zmeny úrokových sadzieb a zmluvne dohodnuté dátumy prepočtu úrokovej sadzby na konci vykazovaného obdobia sú uvedené v poznámke 23

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

15 Rezervy

Pohyby rezerv sú nasledovné

<i>v tis EUR</i>	Súdne spory	Odchodné	Spolu
Stav k 1. januáru 2017	0	202	202
Prírastky účtované do výsledku hospodárenia	3 990	124	4 114
Použitie rezerv	0	-101	-101
Stav k 31. decembru 2017	3 990	225	4 215
Prírastky účtované do výsledku hospodárenia	0	83	83
Rozpustenie rezerv	-2 281	0	-2 281
Použitie rezerv	-1 709	0	-1 709
Stav k 31. decembru 2018	0	308	308

Súdne spory Rezerva na súdne spory sa vzťahuje na arbitrážne nároky voči Spoločnosti od BizLink Holding Inc., ktoré sa týkajú predaja dcerskej spoločnosti Leoni Cable Assemblies Slovakia s r. o. Zostatok k 31.12.2017 bol využitý do konca roka 2018, a preto bol klasifikovaný ako krátkodobý. Podľa názoru manažmentu, a po právnej konzultácii, vytvorená rezerva na súdne spory by mala byť vytvorená v dostatočnej výške na pokrytie výsledku sudneho sporu. Bližšie informácie k predaju dcerskej spoločnosti Leoni Cable Assemblies Slovakia s r. o. sú uvedené v poznámke 12.

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 2018 bude využitý v nasledujúcich rokoch a ako taký bol klasifikovaný ako dlhodobý.

16 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

V tis EUR	31 decembra 2018	31. decembra 2017	1. januára 2017
Zavazky z obchodného styku	20 169	18 594	18 513
Časovo rozlišene výdavky a ostatné záväzky	1 757	1 624	1 090
Finančné záväzky spolu v rámci záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	21 926	20 218	19 603
Časovo rozlišené výdavky na zamestnanecké požitky	5 312	4 937	4 299
Ostatné záväzky	1	0	24
Záväzky z ostatných daní a poplatkov	1 403	453	142
Ostatné záväzky spolu	6 716	5 390	4 465
Zavazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	28 642	25 608	24 068

17 Sociálny fond

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

v tis EUR	Sociálny fond
Stav k 1 januáru 2017	9
Tvorba sociálneho fondu	225
Čerpanie sociálneho fondu	-208
Stav k 31 decembru 2017	26
Tvorba sociálneho fondu	249
Čerpanie sociálneho fondu	-194
Stav k 31 decembru 2018	81

18 Analýza výnosov podľa kategórií

Rozdelenie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi

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

V tis. EUR	2018	2017
Výnosy z predaja výrobkov	168 811	166 686
Výnosy z poskytnutých služieb	23 057	17 728
Výnosy spolu	191 868	184 414

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

V tis. EUR	2018	2017
Výnosy z predaja káblov a kablových zväzkov	160 547	156 525
Výnosy z predaja tovaru	8 264	10 161
Služby kompetenčných centier	16 376	12 370
Ostatné služby	6 681	5 358
Výnosy spolu	191 868	184 414

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

V tis. EUR	2018	2017
Slovensko	52	96
Nemecko	168 838	142 848
Ostatné štáty EU	14 242	31 287
Mimo EU	8 736	10 183
Výnosy spolu	191 868	184 414

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

19 Ostatné výnosy a náklady

Ostatné náklady zahrňajú

V tis. EUR	Poznámka	2018	2017
Naklady voči audítorovi		-70	-87
Naklady na overenie individuálnej účtovnej závierky		-70	-49
Súvisiace auditorské služby		0	-22
Daňové poradenstvo		0	-16
Informačné, konzultačné a ine profesionálne služby		-3 132	-4 805
Personálny lízing		-3 528	-1 807
Spotrebované energie		-1 714	-1 656
Operatívny lízing dlhodobého hmotného majetku	22	-1 844	-1 612
Prepravné náklady		-596	-1 391
Cestovné náklady		-1 096	-1 191
Výrobnotechnologické služby		-936	-966
Naklady na opravy a údržbu		-459	-507
Subdodavateľia		-164	-437
Upratovacie a strážne služby		-494	-434
Naklady na telekomunikačné služby		-174	-337
Ostatné dane a poplatky		-218	-224
Poistenie		-199	-222
Naklady na reprezentáciu		-133	-114
Ostatné		-3 290	-3 494

Služby spolu

-18 047 -19 284

Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2018 bol 2384, z toho 41 v riadiacej pozícii. V Nákladoch na Zamestnanecké požitky vo výške 47 868 tis. EUR sú zahrnuté príspevky do štátnych a súkromných fondov dôchodkového pripoistenia a príspevky na sociálne zabezpečenie vo výške 11 979 tis. EUR. Náklady na zamestnanecké požitky pre zamestnancov pracujúcich v kompetenčných centrách, ktoré poskytujú služby pre ostatné spoločnosti Skupiny Leoni, predstavovali sumu 8 541 tis. EUR.

Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2017 bol 2464, z toho 36 v riadiacej pozícii. V Nákladoch na Zamestnanecké požitky vo výške 42 379 tis. EUR sú zahrnuté príspevky do štátnych a súkromných fondov dôchodkového pripoistenia a príspevky na sociálne zabezpečenie vo výške 10 623 tis. EUR. Náklady na zamestnanecké požitky pre zamestnancov pracujúcich v kompetenčných centrách, ktoré poskytujú služby pre ostatné spoločnosti Skupiny Leoni, predstavovali sumu 6 383 tis. EUR.

Ostatné výnosy zahrňajú

V tis. EUR	Poznámka	2018	2017
Výnosy z predaja šrotu		2 099	1 864
Výnosy z poskytovania opravarských služieb		901	1 364
Výnosy z prenajmu		406	377
Výnosy z poskytovania dopravných služieb		107	135
Ostatné		131	117
Ostatné výnosy spolu		3 644	3 857

Poznámky k účtovnej závierke sú súčasťou tejto účtovnej závierky

Ostatné čisté zisky / (straty) zahŕňajú

<i>V tis. EUR</i>	Poznámka	2018	2017
Zisky znížené o straty z predaja materiálu		340	427
Zisky znížené o straty z predaja pohľadávok		0	119
Zisky znížené o straty z predaja dlhodobého hmotného majetku		14	7
Ostatné čisté zisky / (straty) spolu		354	553

20 Finančné náklady

<i>V tis. EUR</i>	2018	2017
Urokové náklady	609	354
Ostatné	24	83
Finančné náklady vykázané vo výsledku hospodárenia spolu	633	437

21 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>	2018	2017
Splatná daň	-337	-1 576
Odložená daň	-356	-219
Náklad na daň z príjmov za rok	-693	-1 795

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

Sadzba dane z príjmu platná pre Spoločnosť v roku 2018 je 21% (2017 21%), efektívna sadzba dane z príjmu je 17% (2017 73%) Odsúhlasenie medzi očakávaným a skutočne vypočítaným nákladom na daň z príjmov je uvedené nižšie

LEONI Slovakia, spol. s r. o.
Poznámky k účtovnej závierke – 31. december 2018

V tis. EUR	2018	2017
Zisk pred zdanením	-4 083	-2 446
Teoretická daň z príjmov pri sadzbe dane vo výške 21%	-857	-514
Pripočítateľné a odpočítateľné položky		
- výnosy, ktoré su oslobodené od dane a ostatné položky znižujúce daňový základ	5 881	2 621
- nedaňové náklady a ostatné položky zvyšujúce daňový základ	-5 717	-3 902
Daň z príjmov za rok	-693	-1 795

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. Daňový efekt pohybov týchto dočasných rozdielov za rok končiaci sa 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľke nižšie.

V tis. EUR	1. januára 2018	Účtované do výsledku hospodárnenia	Účtované priamo do ostatného komplexného výsledku	Účtované priamo do vlastného imania	31. decembra 2018
Daňový efekt odpočítateľných / (zdaniteľných) dočasných rozdielov					
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou dlhodobého majetku	-3 491	-338	0	0	-3 829
Opravná položka k zásobám	764	5	0	0	769
Rozervy a časové rozlíšenie súvisiace so zamestnaneckými požitkami	251	26	0	0	225
Ostatné	65	1	0	0	66
Odložené daňové záväzky	-2 411	-357	0	0	2 768
Výkazaná odložená daňová pohľadávka	1 080	-19	0	0	1 061
Výkazany odložené daňové záväzky	-3 491	-338	0	0	3 829
Odložené daňové záväzky	2 411	-357	0	0	2 768

LEONI Slovakia, spol. s r. o
Poznámky k účtovnej závierke – 31. december 2018

Daňový efekt pohybov dočasných rozdielov za rok končiaci sa 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľke nižšie

V tis. EUR	1. januára 2017	Účtované do výsledku hospodárenia	Účtované priamo do ostatného komplexného výsledku	Účtované priamo do vlastného imania	31. decembra 2017
Daňový vplyv odpočítateľných / (zdaniteľných) dočasných rozdielov					
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou dlhodobého majetku	-3 079	-412	0	0	-3 491
Opravná položka k zásobám	637	127	0	0	764
Rezervy a časové rozlíšenie súvisiace so zamestnaneckými požitkami	226	25	0	0	251
Ostatné	24	41	0	0	65
Odložené daňové záväzky	2 192	-219	0	0	-2 411
Vykázana odložená daňová pohľadávka	887	193	0	0	1 080
Vykázaný odložený daňový záväzok	-3 079	-412	0	0	-3 491
Odložené daňové záväzky	-2 193	219	0	0	2 411

22 Podmienené záväzky

Súdne spory. Príležitostne pri bežnej činnosti môžu byť voči Spoločnosti vznesená 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

K 31. decembru 2017 bola Skupina Leoni v arbitrážnom spore s BizLink Holding Inc., týkajúcom sa predaja dcerskej spoločnosti Leoni Cable Assemblies Slovakia s r. o. Spoločnosť vytvorila rezervu vo výške 3 990 tis. EUR, keďže predpokladala, že strata pravdepodobne nastane. Bližšie informácie sú v poznámke 15

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

Záväzky z operatívneho lízingu. Budúce minimálne lízingové splátky v rámci nevypovedateľného operatívneho lízingu keď je Spoločnosť najomcom, sú nasledovne

V tis. EUR	31. decembra 2018	31. decembra 2017	1. januára 2017
Do 1 roka	89	883	1 019
Od 1 do 5 rokov	2 497	2 193	3 559
Viac ako 5 rokov	0	0	0
Záväzky z operatívneho lízingu spolu	2 586	3 076	4 578

K 31. decembru 2018, 31. decembru 2017 a 1. januára 2017 Spoločnosť nemá žiadne nevypovedateľné operatívne podnajímy. Poznámka 19 uvádza bližšie informácie o lízingových nákladoch zaúčtovaných do hospodárskeho výsledku

23 Riadenie finančných rizík

Spoločnosť riadi rizika v oblasti finančných rizík, operačným rizik a právnych rizík. Finančné riziko zahŕňa trhovú 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 nadného fungovania vnútorných politik a postupov s cieľom minimalizovať prevádzkové a právne rizika.

Úverové riziko. Spoločnosť je vystavena 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 6. Spoločnosť nemá významne opravné položky k pohľadávkam, pozri poznámku 10.

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 rizika 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 vystavena 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 jedna o úvery s variabilnou úrokovou sadzbou. Úrok sa stanovuje ako referenčná sadzba plus marža a mesačne sa upravuje, viac informácií je uvedených v poznámke 14.

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

LEONI Slovakia, spol. s r. o.
Poznámky k účtovnej závierke – 31. december 2018

V tis. EUR	Na požiadanie a do 1 mesiaca	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	Viac ako 1 rok	Spolu
31. decembra 2018					
Finančné aktíva spolu	49	29 459	0	0	29 459
Finančné záväzky spolu		-46 279	0	-24 000	-70 279
Čistý rozdiel citlivosti úrokovej sadzby k 31. decembru 2018	49	-16 820	0	-24 000	-40 820
31. decembra 2017					
Finančné aktíva spolu	82	28 374	0	0	28 374
Finančné záväzky spolu		-65 060	0	0	-65 060
Čistý rozdiel citlivosti úrokovej sadzby k 31. decembru 2017	82	-36 686	0	0	-36 686
1. januára 2017					
Finančné aktíva spolu	73	28 374	0	0	28 374
Finančné záväzky spolu		-62 927	0	0	-62 927
Čistý rozdiel citlivosti úrokovej sadzby k 1. januáru 2017	73	-34 553	0	0	-34 553

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 zmluvne 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 2018 je nasledovná:

V tis. EUR	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						
Pôžičky (poznámka 14)	0	0	-26 022	-24 000	0	-50 022
Záväzky z obchodného styku (poznámka 16)	0	-20 169	0	0	0	-20 169
Ostatné finančné záväzky (poznámka 16)	0	-1 757	0	0	0	-1 757
Čelkové budúce platby vrátane budúcich platieb istiny a úrokov	0	-21 926	-26 022	-24 000	0	-71 948

Poznámky k účtovnej závierke sú súčasťou tejto účtovnej závierky

Analýza splatnosti finančných záväzkov k 31 decembru 2017 je nasledovná

V tis EUR	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						
Pôžičky (poznámka 14)	0	0	-44 933	0	0	-44 933
Záväzky z obchodného styku (poznámka 16)	0	-18 594	0	0	0	-18 594
Ostatné finančné záväzky (poznámka 16)	0	-1 624	0	0	0	-1 624
Celkové budúce platby vrátane budúcich platieb istiny a urokov	0	-20 218	-44 933	0	0	-65 151

Analýza splatnosti finančných záväzkov k 1 januáru 2017 je nasledovná

V tis EUR	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						
Pôžičky (poznámka 14)	0	0	-43 267	0	0	-43 267
Záväzky z obchodného styku (poznámka 16)	0	-18 513	0	0	0	-18 513
Ostatné finančné záväzky (poznámka 16)	0	-1 090	0	0	0	-1 090
Celkové budúce platby vrátane budúcich platieb istiny a urokov	0	-19 603	-43 267	0	0	-62 870

24 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 zníženia dluhu. Hodnota kapitálu, ktorú Spoločnosť spravovala k 31 decembru 2018, bola 45 956 tis. EUR (31. december 2017: 42 566 tis. EUR, 1. január 2017: 41 915 tis. EUR). Kapitál spoločnosti predstavuje vlastné imanie Spoločnosti - základné imanie, nerozdelený zisk a zákonné a ine fondy. Kapitál je monitorovaný a riadený Skupinou Leoni.

25 Zverejňovanie reálnej hodnoty

Zverejňovanie realnej 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 z oceňovacích modelov, ktoré nečerpajú vstupné údaje z pozorovateľných trhových údajoch (teda nepozorovateľných vstupoch). 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 realnej hodnoty tretej úrovne. Významnosť oceňovacieho vstupu sa posudzuje vo vzťahu k stanovovaniu reálnej hodnoty v celom rozsahu.

a) Opakované merania reálnej hodnoty

Opakované merania realnej 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 realnej hodnoty.

b) Jednorazové merania reálnej hodnoty

Spoločnosť oceníla svoj dlhodobý majetok držaný na predaj v realnej hodnote zníženej o náklady na vyradenie. Takto stanovená realna hodnota patrí do úrovne 2 v hierarchii realných hodnôt. Spoločnosť k 1. januáru 2017 oceníla tento dlhodobý majetok držaný na predaj (t. j. dcersku spoločnosť) na základe zmluvných podmienok predaja tejto dcérskej spoločnosti. Ďalšie informácie sú uvedené v poznámke 12.

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 realných hodnôt ako i účtovná hodnota aktív a pasív, ktoré nie sú ocenené reálnou hodnotou.

V tis. EUR	31. decembra 2018				31. decembra 2017				1. januára 2017			
	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	Reálna hodnota - úroveň 1	Reálna hodnota - úroveň 2	Reálna hodnota - úroveň 3	Účtovná hodnota
AKTÍVA												
<i>Ostatné finančné aktíva v amortizovanej hodnote</i>												
- Pohľadávky z obchodného styku	0	28 110	0	28 110	0	26 987	0	26 987	0	18 433	0	18 433
- Ostatné pohľadávky	0	1 349	0	1 349	0	1 387	0	1 387	0	1 706	0	1 706
<i>Nefinančné aktíva</i>												
- Dlhodobý majetok držaný na predaj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 107	0	16 107
Aktíva spolu	0	29 459	0	29 459	0	28 374	0	28 374	0	36 246	0	36 246

In thousands of EUR	31 December 2018				31 December 2017				1 January 2017			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value

V tis. EUR	31. decembra 2018				31. decembra 2017				1. januára 2017			
	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	Reálna hodnota - úroveň 1	Reálna hodnota - úroveň 2	Reálna hodnota - úroveň 3	Účtovná hodnota
PASÍVA												
<i>Pôžičky</i>												
- Úver od konečnej materskej spoločnosti	0	48 353	0	-48 353	0	44 842	0	44 842	0	43 374	0	-43 321
<i>Ostatné finančné záväzky</i>												
- Záväzky z obchodného styku	0	-20 169	0	-20 169	0	18 594	0	-18 594	0	-18 513	0	18 513
- Ostatné časovo rozlišene výdavky	0	-1 757	0	1 757	0	-1 624	0	1 624	0	-1 090	0	-1 090
Pasíva spolu	0	-70 279	0	-70 279	0	65 060	0	-65 060	0	-62 927	0	62 927

Reálne hodnoty v úrovni 2 boli odhadnuté pomocou metódy oceňovania diskontovaných peňažných tokov. Realna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a ostatných finančných záväzkov k 31. decembru 2017 a 1. januára 2017 je približne rovná ich účtovnej hodnote. Dlhodobý majetok držaný na predaj sa oceňuje reálnou hodnotou, viac informácií je uvedených v poznámke 12. Úver od konečnej materskej spoločnosti je splatný 3 mesiace po uplynutí výpovednej lehoty a predstavuje finančný nástroj s pohyblivou úrokovou sadzbou, ktorý nie je kotovaný na aktívnom trhu. Bolo odhadnuté, že jeho realna hodnota sa rovná jeho účtovnej hodnote.

26 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 hospodarenia („FVOCI“), c) majetkové nástroje oceňované v FVOCI a d) finančné aktíva oceňované v AC

K 31. decembru 2018, 31. decembru 2017 a 1. januáru 2017 boli všetky finančné aktíva a finančné záväzky Spoločnosti oceňované v AC

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

V období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 Spoločnosť nevyplatila odmeny štatutárnym orgánom za ich činnosť pre Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia (k 31. 12. 2017: 0 EUR)

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

28 Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Od 31. decembra 2018 až do dátumu vydania tejto účtovnej závierky neboli zistené žiadne udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu alebo zverejnenie.

Táto účtovná závierka bola podpísaná a schválená na vydanie dňa 21. júna 2019.



Štatutárny orgán
Ralf Singmann – konateľ



Štatutárny orgán
Ing. Ivan Stražák – konateľ