

LEONI

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на

ЛЕОНИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

за периода

29 януари - 31 декември 2018 година

Име на дружеството:

ЛЕОНИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Управители:

Ралф Зингман

Елица Йорданова Цанева

Мартин Гльослайн

Прокурист:

Анджей Амброзиак

Адрес на управление:

гр. Плевен, ул. Гривишко шосе 1

Съставител:

АФА Консултанти ООД

Обслужващи банки:

Уникредит Булбанк АД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ПРИХОДИ ПО ИЗГРАЖДАНЕ НА ПРОИЗВОДСТВЕН КАПАЦИТЕТ	31
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	31
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	31
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	32
7. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	32
8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	32
9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	33
10. МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	34
11. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	35
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	35
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	36
14. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ПО ЛИЗИНГОВ ДОГОВОР	36
15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	36
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	37
17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	37
18. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	38
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	38
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	39
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	39
22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	40
23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	41
24. ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ	45
25. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА	45

ЛЕОНИ БЪЛГАРИЯ ЕООД**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

за периода 29 януари - 31 декември 2018 година

29.01 - 31.12.2018**BGN'000**

Приходи по изграждане на производствен капацитет	3	1,102
Други приходи от дейността		1
Разходи за материали	4	(13)
Разходи за външни услуги	5	(479)
Разходи за персонала	6	(449)
Разходи за амортизация	10	(6)
Други разходи за дейността	7	(153)
Печалба от оперативна дейност		3
Финансови приходи		2
Финансови разходи	8	(102)
Финансови разходи, нетно		(100)
Загуба преди данък върху печалбата		(97)
Икономия от данък върху печалбата	9	2
Нетна загуба за годината		(95)
Друг всеобхватен доход		-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		(95)

Приложенията на страници от 5 до 45 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Елица Цанева

Прокурист:

Андрей Амброзиак

Съставител: АФА Консултанти ООД

Валя Йорданова, управител

ЛЕОНИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2018 година

Приложения 31 декември 2018
 BGN'000

АКТИВИ

Нетекущи активи

Машини и оборудване	10	911
Активи по отсрочени данъци	11	2
		<u>913</u>

Текущи активи

Материални запаси	12	60
Вземания от свързани предприятия	13	1,102
Предоставени аванси по лизингов договор	14	6,615
Други вземания и предплатени разходи	15	130
Парични средства и парични еквиваленти	16	4,146
		<u>12,053</u>
		<u>12,966</u>

ОБЩО АКТИВИ

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал	17	5,867
Непокрита загуба		(95)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		<u>5,772</u>

ПАСИВИ

Нетекущи задължения

Дългосрочни заеми от свързани предприятия	19	5,867
		<u>5,867</u>

Текущи задължения

Търговски задължения	18	504
Задължения към свързани предприятия	19	625
Задължения към персонала и за социално осигуряване	20	184
Други данъчни задължения	21	14
		<u>1,327</u>

ОБЩО ПАСИВИ

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

	<u>7,194</u>
	<u>12,966</u>

Приложенията на страници от 5 до 45 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 45 е одобрен за издаване на 14 юни 2019 година и е подписан от:

Управител:

Елица Цанева

Прокурист:

Андрей Амброзиак

Съставител: АФА Консултанти ООД

Валя Йорданова, управител

ЛЕОНИ БЪЛГАРИЯ ЕООД**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

за периода 29 януари - 31 декември 2018 година

Приложения 29.01 - 31.12.2018
BGN'000

Парични потоци от оперативна дейност

Плащания на доставчици	(8,307)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(231)
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	1,362
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(32)
Други плащания, нетно	(99)
Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност	(7,307)

Парични потоци от инвестиционна дейност

Покупки на машини и оборудване	(179)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(179)

Парични потоци от финансова дейност

Постъпления от увеличение на основен капитал с парични вноски	5,867
Постъпления от дългосрочни заеми от свързани предприятия	5,867
Платени лихви по дългосрочни заеми от свързани предприятия	(102)
Нетни парични потоци от финансова дейност	11,632

Нетно намаление на паричните средства и паричните еквиваленти **4,146**

Парични средства и парични еквиваленти на 29 януари

Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември 16 **4,146**

Приложенията на страници от 5 до 45 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Елица Цанева

Прокурист:

Андрей Амброзиак

Съставител:

АФА Консултанти ООД
Валя Йорданова, управител

ЛЕОНИ БЪЛГАРИЯ ЕООД**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

за периода 29 януари - 31 декември 2018 година

	Приложения	Основен акционерен капитал BGN'000	Непокрита загуба BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо към 29 януари 2018 година		-	-	-
<i>Промени в собствения капитал за 2018 година</i>				
Увеличение на капитала с парични вноски		5,867	-	5,867
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:			(95)	(95)
- нетна загуба за периода		-	(95)	(95)
Салдо към 31 декември 2018 година	17	5,867	(95)	5,772

Приложенията на страници от 5 до 45 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Елиса Цанева

Прокурист:

Андрей Амброзиак

Съставител: АФА Консултанти ООД

Валя Йорданова, управител

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Леони България ЕООД („Дружеството“) е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано от Агенция по вписванията в Търговски регистър на 29.01.2018 г., със седалище и адрес на управление гр. София, п.к.1000, ул.Алабин № 56, ет. 2. На 28.01.2019 г. Дружеството премества седалището и адреса си на управление в гр. Плевен 5800, ул. Гривишко шосе № 1.

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2018 г. капиталът на Дружеството е разпределен в 586 749 дяла, всеки един на стойност от 10 лева, или общо 5,867,490 лева.

Едноличен собственик на капитала е Леони Борднетц-Системе ГмбХ, Германия.

Краен собственик е Леони АГ, Германия.

Към 31.12.2018 г. Дружеството се управлява от Ралф Маус, Ралф Зингман, Елица Йорданова Цанева и Михаил Румел, като се представлява от двама управители заедно.

Към датата на одобрение на финансовия отчет Дружеството се управлява от Ралф Зингман, Елица Йорданова Цанева и Мартин Гльослайн, като се представлява от двама управители заедно.

Към датата на одобрение на финансовия отчет Дружеството се представлява и от прокуриста Анджей Амброзиак, заедно с един от управителите.

Към 31.12.2018 г. общият списъчен брой на персонала в Дружеството е 115 души.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е разработване, производство, монтаж, маркетинг и продажба, внос и износ на електрическо, електромеханично и електронно оборудване, уреди, системи и компоненти, в частност кабелни снопове, за автомобилната промишленост.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2016 – 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016	2017	2018
БВП в млн. лева	94,130	101,043	107,925
Реален растеж на БВП	3.9%	3.8%	3.1%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	-0.5%	1.8%	2.3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.77	1.73	1.66
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.86	1.65	1.71
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	8.0%	7.1%	6.1%
Кредитен рейтинг на Р България по Standard&Poors (дългосрочен)	BB+	BB+	BBB-
Кредитен рейтинг на Р България по Moody's (дългосрочен)	Baa2	Baa2	Baa2
Кредитен рейтинг на Р България по Fitch (дългосрочен)	BBB	BBB-	BBB

Източник: БНБ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Леони България ЕООД за периода от 29 януари до 31 декември 2018 г. („финансовият отчет“) е изготвен в съответствие с всички Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз и приложими в Република България. МСФО, приети от Европейския съюз, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2018 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били

приети за по-ранно приложение от Дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на Дружеството за следващи периоди, а именно:

- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). МСФО 16 заменя МСС 17 Лизинги и свързаните с него ПКР и КРМСФО. МСФО16 установява принципи и правила за признаване, оценка, представяне и оповестяване на лизинга.

Естество на промяната

МСФО 16 Лизинг е новият стандарт за третиране на лизинговите договори. Той заменя МСС 17 Лизинги и свързаните с него ПКР и КРМСФО. МСФО16 установява принципи и правила за признаване, оценка, представяне и оповестяване на лизинга.

Отчитане при лизингополучателя

МСФО 16 установява лизингополучателите да отчитат всички лизинги по единен модел, който налага балансовото им признаване, аналогично на отчитането на финансов лизинг по МСС 17. Съгласно новия стандарт един договор съдържа лизинг, ако той прехвърля правото да се контролира ползването на даден идентифициран актив. При стартирането на лизинга се признава актив, под формата на „правото на ползване” на отдадения актив, и финансов пасив, представляващ настоящата стойност на задължението за плащане на лизинговите суми. Единствените изключения са лизингови договори с кратък срок и/или ниска стойност. Лизингополучателите ще признават разходи за лихви по лизинговото задължение и респ. амортизационен разход – за формирания актив: “право на ползване”. Допълнително, те ще трябва да отчитат преоценка на лизинговото задължение при настъпване на определени събития (като например, промени в условията на лизинговия договор, промени в бъдещите лизингови плащания поради промени в определени величини (индекс, процент и други), които се използват при изчислението на лизинговите плащания). В тези случаи лизингополучателите признават промените като корекция на пасива по лизинговото задължение и на правото за ползване на актива.

Ако лизингополучателите изберат да ползват облекченията на стандарта за лизингови договори с кратък срок и/или на ниска стойност, то лизинговите плащания, свързани с тези договори следва да се отчитат като разходи на линеен принцип през периода на договора или на друга систематична база близка до отчитането на оперативен лизинг по МСС 17.

Отчитане при лизингодателя

МСФО16 не променя съществено счетоводното отчитане на лизинга за лизингодателите. Те ще продължат да класифицират всеки лизингов договор като финансов или оперативен, прилагайки на практика правилата по същество на досегашния стандарт МСС 17, които остават непроменени в новия МСФО 16.

Очакван ефект

Дружеството е направило анализи, оценки и уточнения на потенциалните ефекти от промените при отчитането на лизинговите договори при лизингополучателя, вкл. поради промяната на дефиницията за срок на лизинга и различното третиране на променливи лизингови плащания или на опциите за удължаване и прекратяване. МСФО 16 ще засегне основно оперативните лизинги на Дружеството в качеството му на лизингополучател. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството по отношение на: лизинговите договори за оперативен лизинг на Дружеството в качеството му на лизингополучател, с изключение на лизинговите договори с кратък срок (до 12 месеца) и с плащанията по лизингови договори на ниска стойност (до 5 х. щ. д.), които ще продължават да се признават по линеен метод като текущ разход в печалбата или загубата.

Към 31.12.2018 г. Дружеството има сключен договор за наем на земи и сгради, които са за използване в дейността на Дружеството (Приложение № 14). Минималните лизингови плащания към тази дата са 28,884 х. лв. на недисконтирана база, за целия срок на договора (Приложение № 24). Правото на ползване на наетите активи от Дружеството се предоставя на етапи/фази от наемодателя. Към 01.01.2019 г. е изпълнен първия етап/фаза от наемодателя и съответно, Дружеството е получило правото на ползване за този етап. В резултат на промяната на счетоводната политика поради въвеждането на МСФО 16, Дружеството очаква:

- а) да признае активи "право на ползване" приблизително за 6,010 х. лв. и съответно задължения по лизинг в размер на 4,849 х. лв. на 1 януари 2019 г. (след направени корекции за авансови лизингови плащания, свързани с първия етап на лизинговия договор, признат към 31.12.2018 г.);
- б) нетната печалба за 2019 г. да се намали приблизително със 76 х. лв., в резултат от прилагането на новия стандарт;
- в) показателят EBITDA (печалба преди лихви, амортизации и данъци) за 2019 г. да се увеличи с около 491 х. лв., поради отчитането на разходите за лизинг като

разходи за амортизация на актива “право на ползване” и разходи за лихви на задължението по лизинг.

- г) нетните парични потоци от оперативна дейност за 2019 г. да се увеличат, а нетните парични потоци от финансова дейност да се намалят приблизително с 382 х. лв., тъй като плащанията за главници по договора за лизинг ще се отчитат изцяло към финансовата дейност.

Дата на прилагане от Дружеството

МСФО16 е задължителен за приложение за финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г. Дружеството е решило да не го прилага по-рано. То е избрало модифицирано ретроспективно приложение на новите правила на стандарта, от 01.01.2019 г.

- КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г., прието от ЕК). Разяснението покрива следните въпроси: а) дали предприятието да преценява отделно несигурности по данъчното третиране; б) допусканията, които предприятието прави за проверка и оценка на данъчното третиране от данъчните власти; в) как предприятието определя данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити; г) как предприятието преценява и третира промените във фактите и обстоятелствата; и д) подходът на предприятието дали ще преценява отделните несигурности на данъчното третиране поотделно или в комбинация с други. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на Дружеството.

- МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г., приет от ЕК). Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на Дружеството.

- Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г., не са приети от ЕК). Тези промени включват преработени дефиниции за „актив” и „пасив”, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които

биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на Дружеството.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г. – не са приети от ЕК). Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост“, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие“. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на Дружеството.
- МСС 19 (променен) – Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г., не е приет от ЕК). Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на Дружеството.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2018 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на Дружеството, а именно:

- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 1 януари 2021 г., не е приет от ЕК). МСФО 17 не е приложим за дейността на Дружеството.
- МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г. не е приет от ЕК). МСС 28 не е приложим за дейността на Дружеството.
- МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). МСФО 10 не е приложим за дейността на Дружеството.
- Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) – подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г., не са приети от ЕК). МСФО 11 не е приложим за дейността на Дружеството.

- МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г., не е приет от ЕК). МСФО 3 не е приложим за дейността на Дружеството.

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Допълнителна информация е представена в Приложение № 2.18.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството е създадено през 2018 година. Този финансов отчет е за първия отчетен период от регистрацията на Дружеството (Приложение № 1.1). Поради това финансовият отчет съдържа данни само за текущия отчетен период от датата на регистрация до 31.12.2018 г. и Дружеството не представя сравнителна информация.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на Дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се

прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като “други разходи от дейността” и се представят нетно.

2.4. Приходи

2.4.1. Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в Дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в *договора с клиента* стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

- а) има търговска същност и мотив,
- б) страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят,
- в) правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани,
- г) условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и
- д) съществува вероятност възнаграждението, на което Дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в отчета за финансовото състояние, докато: а) всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б) Дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в) когато договърът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти Дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните

стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

2.4.2. Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор и/или портфейл *цена на сделката*.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на „наблюдаемите продажни цени”.

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това:

а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;

б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;

в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което уредено частично.

2.4.3. задължения за изпълнение по договори с клиенти

Дружеството е сключило споразумение с Леони Борднетц-Системе ГмбХ (компания-майка) за производство и продажба на кабели за автомобилни табла и свързани услуги. Дружеството е направило анализ на договорните си задължения и е определило, че действа като принципал, тъй като контролира стоките и/или услугите преди да ги прехвърли на клиента. Към 31.12.2018 г. Дружеството все още не е започнало производствена дейност и няма сключени договори за продажби на продукция, които отговарят на критериите за договор с клиент по смисъла на МСФО 15.

2.4.4. Разходи по договори с клиенти

Като разходи по договор Дружеството третира:

а) допълнителните разходи, които поема при сключване на договор с клиент и които очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (*разходи за получаване на договор с клиент*) и

б) разходите, които Дружеството поема при изпълнение на договор с клиент и които са пряко свързани с конкретния договор, спомагат за генерирането на ресурси за използване при самото изпълнение на договора и се очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (*разходи за изпълнението на такива договори*).

За 2018 г. Дружеството не е поело директни и специфично направени разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които не биха възникнали, ако съответните договори не бяха сключени и да подлежат на капитализация.

2.4.5. Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите Дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор Дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за

изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят съответно към другите вземания и други задължения в отчета за финансовото състояние и се оповестяват отделно. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9. *Загубите от обезценка* в резултат от договори с клиенти се представят заедно със загубите от обезценка на другите финансови активи към другите разходи от дейността в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.4.6. Други задължения

Съгласно сключеното с компанията-майка споразумение за производствена дейност, Леони България ЕООД има ангажимент да изгради, включително да достигне производствен капацитет, който отговаря на прогнозираните годишни обеми за доставка. Разходите, направени във връзка с изграждането на този капацитет се възстановяват от възложителя (компанията-майка). Няма ограничение производственият капацитет да бъде използван за производство на стоки и/или доставка на услуги за други клиенти – трети и/или свързани лица. Ежегодно възложителят информира Дружеството за прогнозните количества, които се очаква да бъдат поръчани. Дружеството е направило анализ и е определило, че:

- изграждането на производствен капацитет не е отделно задължение за изпълнение по смисъла на МСФО 15, тъй като клиентът не получава контрол върху изградения производствен капацитет;
- дължимите от LEONI Bordnetz-Systeme GmbH невъзстановими плащания за покриване на разходите за изграждане на производствен капацитет не могат да бъдат обвързани с конкретни бъдещи доставки;
- разходите, направени за изграждане на производствения капацитет, не могат да бъдат обвързани с конкретен договор с клиент и следователно не отговарят на условията за капитализиране като разходи за изпълнение на договор, определени в МСФО 15.

Поради това Дружеството е определило, че дължимото от LEONI Bordnetz-Systeme GmbH плащане е форма на финансиране от Групата на направените от Дружеството разходи за изграждане на производствен капацитет (Приложение № 13). Приходите по изграждане на производствен капацитет и направените във връзка с това разходи за 2018 г.

(Приложения № 3, № 4, № 5, № 6 и № 7) са отчетени като текущи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.5. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаване на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на критериите за такива съгласно МСФО и концептуалната рамка към тях.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят се изпълняват.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третираат като разходи за дейността.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от лихвени разходи и такси, свързани с предоставените на Дружеството заеми. Разходите от лихви се признават пропорционално на времето на остатъчния период на лихвоносния пасив и ефективната лихва за периода на падеж.

2.6. Машини и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща балансова оценка на машините и оборудването е моделът на себестойността по МСС 16 – цена на придобиване (себестойност), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда

остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- офис обзавеждане и инвентар – 7-12 г.;
- компютри и оборудване – 3 г.;
- леки автомобили – 5 г.;
- други ДМА – 5-12 г.

Когато отделни части на определен актив имат различен полезен живот те се обособяват като самостоятелни компоненти за целите на амортизирането. Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход като се представят към “разходите за амортизация” (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата

на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към “други доходи/(загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.7. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността). За стоки и материали в готов вид това са всички доставни разходи, които включват: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоките и материалите в готов за тяхното ползване вид.

При употребата (продажбата) на материалните запаси за изписването им се използва методът на средно претеглена цена.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, определен от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата. Загубите от обезценка на търговски вземания се представят заедно с други загуби от обезценка от договори с клиенти в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват разплащателните сметки в банки в междуфирмена сметка, поддържана от свързано предприятие.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност, намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%). Също така платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици, но към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Дружеството за съответния период (месец).

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и други текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.11. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Леони България ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на Дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително

задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40.

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от Дружеството вноски по планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход, освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Към 31.12.2018 г. Дружеството е направило анализ и не е отчетло задължения за пенсиониране, поради очакваната несъществена стойност на задължението към тази дата.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредбите на трудовото и осигурителното законодателство в България, Дружеството като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задълженията към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият

договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.13. Дружествен капитал

Леони България ЕООД, като дружество с ограничена отговорност, е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Едноличният собственик отговаря за задълженията на Дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие в производството по ликвидация и несъстоятелност. Капиталът е представен по номиналната стойност на дяловете. Търговският закон не предвижда задължение за Дружеството да формира фонд "Резервен".

2.14. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси и сумата на задължението може надеждно да се оцени. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за финансовото състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

2.15. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи на Дружеството се класифицират в две групи, според последващата им оценка: по амортизирана стойност и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност: парични средства и парични еквиваленти. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е поело ангажимент да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който Дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци произтичат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи на Дружеството се класифицират като финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти).

Финансови активи по амортизирана стойност

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания на главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват: вземания от свързани предприятия, и парични средства и парични еквиваленти в банки и по междуфирмена сметка, поддържана от свързано предприятие.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на Дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но е прехвърлило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова/преносна стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата

на държано обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчислението на очакваните кредитни загуби по *паричните средства и парични еквиваленти* в банки, Дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход Дружеството прилага “тристепенен“ модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив). За целта се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми. На тази база, от една страна, Дружеството използва публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), рефериращи към рейтинга на съответната банка, а от друга, от промяната на рейтинга на съответната банка, Дружеството оценява наличието на завишен кредитен риск. Загубите при неизпълнение се оценяват съобразно наличието на гарантирани и/или обезпечени суми по банковите сметки.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания и активите по договори с клиенти* Дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за проценти за очаквани кредитни загуби и миграционни коефициенти, и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, когато е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на търговски и други задължения - нетно от преките разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения по дългосрочен заем от свързани предприятия, задължения към свързани предприятия с търговски характер и търговски задължения.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за всеобхватния доход.

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход.

Компенсиране (нетирание) на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират (нетират) и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на Дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на Дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на Дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;
- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способности в хода на (кумулятивно):
 - обичайната дейност,
 - в случай на неизпълнение/просрочие, и
 - в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на Дружеството се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2018 г. е 10 %.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на Дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (България), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив. Отсрочените данъчни активи на Дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчният платец в съответната юрисдикция (България), и то тогава и само тогава, когато Дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2018 г., която е в размер на 10%.

2.17. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на Дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане на повтаряща се база. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които Дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници, когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

Ниво 1 – Котиран (некоригиран) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;

Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котиран цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

На датата на всеки финансов отчет, съобразно счетоводната политика, Дружеството прави общ анализ на предварително събрана информация за движението в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на оценяване и/или на оповестяване по справедлива стойност, на типа налични данни и възможните фактори за наблюдаваните промени, и финансовият директор, в качеството му на лице, отговорно за приложението на възприетия механизъм на оценяване, одобрява подхода за измерване на справедливите стойности на съответните активи и пасиви към тази дата.

2.18. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

а) Приходи от договори с клиенти

При признаване на приходите и изготвяне на годишния финансов отчет ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. В резултат на несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, е възможно да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените приходи и разходи.

Ключовите преценки и предположения, които биха могли да окажат съществено влияние върху размера и срока за признаване на приходите от договори с клиенти са оповестени в Приложение № 2.4.6 и са свързани с идентифициране на задълженията за изпълнение, дължими плащания и разходи по договори с клиенти, включително във връзка със задълженията на Дружеството за изграждане на производствен капацитет.

б) Други

Информация относно предположения и несигурности, свързани с приблизителните оценки, за които съществува значителен риск от необходими съществени корекции през следващия период, е включена в следващите приложения:

- Приложения № 2.6 и № 10 – полезни животи на машини и оборудване;
- Приложения № 2.7 и № 12 – обезценка на материални запаси;
- Приложения № 2.8 и № 13 – обезценка на вземания;
- Приложения № 2.11 и № 24 – оперативен лизинг;
- Приложение № 2.12 – доходи на персонала при пенсиониране;
- Приложение № 2.16 и № 11 – признаване на отсрочени данъчни активи.

3. ПРИХОДИ ПО ИЗГРАЖДАНЕ НА ПРОИЗВОДСТВЕН КАПАЦИТЕТ

	29.01 –
	31.12.2018
	BGN '000
Приходи по изграждане на производствен капацитет (Приложение № 2.4.6)	1,102
Общо:	1,102

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	29.01 –
	31.12.2018
	BGN '000
Офис обзавеждане, материали и консумативи	3
Дълготрайни активи под стойностния праг	7
Други материали	3
Общо:	13

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	29.01 –
	31.12.2018
	BGN '000
Консултантски и счетоводни услуги	153
Разходи за подбор на персонала	99
Разходи по договор за наем (Приложение № 14)	85
ИТ услуги и комуникации	53
Наем на офис, вкл. консумативи	23
Консумативи	9
PR	8
Транспорт	5
Банкови такси	5
Застраховки	3
Други услуги	36
Общо:	479

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	29.01 – 31.12.2018 BGN '000
Текущи възнаграждения	377
Вноски по социалното осигуряване	48
Начислени суми за неизползван платен отпуск	24
Общо:	449

7. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	29.01 – 31.12.2018 BGN '000
Командировки	141
Представителни мероприятия	11
Други разходи	1
Общо:	153

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	29.01 – 31.12.2018 BGN '000
Лихви по заем от свързани предприятия (Приложение № 19)	102
Общо:	102

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Изчислението на данъчната печалба се извършва, чрез преобразуване на счетоводната печалба съгласно изискванията на българския ЗКПО, валидни за съответната фискална година.

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, приключващ на 31 декември са:

	29.01 –
	31.12.2018
	BGN '000
<u>Отчет за всеобхватния доход</u>	
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(73)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10%	-
Отсрочени данъци върху печалбата	
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	2
Общо икономия от данъци върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода)	2

	29.01 –
	31.12.2018
	BGN '000
Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определени спрямо счетоводния резултат	
Счетоводна загуба за периода	(97)
Разход за данък върху печалбата – 10 %	-
От непризнати суми по данъчна декларация	
Свързани с увеличения и намаления –24 х. лв.	2
Общо икономия от данъци върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода)	2

10. МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Компютърно оборудване 2018 BGN '000	Производстве- но оборудване и други 2018 BGN '000	Разходи за придобиване на ДМА 2018 BGN '000	Общо 2018 BGN '000
Отчетна стойност				
Салдо на 29 януари	-	-	-	-
Придобити	45	134	738	917
Отписани	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	45	134	738	917
Натрупана амортизация				
Салдо на 29 януари	-	-	-	-
Начислена амортизация за годината	3	3	-	6
Отписана амортизация	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	3	3	-	6
Балансова стойност на 31 декември	42	131	738	911
Балансова стойност на 29 януари	-	-	-	-

Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

През 2018 година са извършени разходи придобиване на ДМА в размер на 738 х. лв., които представляват закупени производствени машини и оборудване, които не са въведени в експлоатация към 31.12.2018 г.

11. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	<i>Временна разлика</i>	<i>Данък</i>
	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2018</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за неизползван платен отпуск	(24)	(2)
Активи по отсрочени данъци	(24)	(2)

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще.

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2018</i>
	<i>BGN '000</i>
Материални запаси, в т.ч.	60
- материали за влягане в производство на продукция	60
Общо:	60

Наличните материали са представени в отчета за финансовото състояние по тяхната цена на придобиване, която не превишава нетната реализируема стойност на тези активи. Поради това, към 31.12.2018 г. ръководството на Дружеството е преценило, че няма основание за обезценка на материалните запаси.

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вземанията от свързани лица към 31 декември включват текущи, безлихвени вземания за:

31.12.2018

BGN'000

Префактурирани разходи на дружеството майка съгласно споразумение за производствената дейност (Приложение № 2.4.6)

1,102

Общо:

1,102

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма просрочени вземания.

14. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ПО ЛИЗИНГОВ ДОГОВОР

През 2018 г. Дружеството е предоставило аванси на наемодател в размер на 6,700 х. лв., съгласно график за плащания по договор за оперативен лизинг, сключен през 2018 г. Предмет на договора е наем на сгради и помещения за производствената дейност на Дружеството. Наетите активи са в процес на реконструкция, като през октомври 2018 г. е започнало използване на част от помещенията като складови площи. За тази част/компонент от наетите активи Дружеството отчита разходи за оперативен лизинг в размер на 85 х. лв. за 2018 г. (Приложение № 5). Към 31.12.2018 г. вземанията на Дружеството по предоставените аванси е в размер на 6,615 х. лв.

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

31.12.2018

BGN '000

Данъци за възстановяване

64

Вземания от подотчетни лица

25

Предоставени депозити

1

Предплатени разходи

36

Други

4

Общо:

130

Данъците за възстановяване към 31 декември 2018 включват:

- ДДС - 59 х. лв.
- ДДС по внос – 5 х. лв.

Предплатените разходи към 31 декември 2018 г. включват:

- Предплатени разходи за самолетни билети и хотели – 36 х. лв.

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2018 BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	3,051
Парични средства в междуфирмена сметка	1,095
Общо:	4,146

Наличните към 31 декември *парични средства по разплащателни сметки* са в лева и валута и са по сметки на Уникредит Булбанк АД.

Паричните средства към 31.12.2018 г. са:

- в лева – 1,074 х. лв. ;
- във валута – 1,977 х. лв.

Паричните средства във валута са в евро.

Паричните средства по междуфирмената сметка на Дружеството са в евро. Сметката се поддържа от Леони АГ, Германия, съгласно договор. Сметката се олихвява при прилагане на тримесечен ЮРИБОР + надбавка от 0.5%. Дружеството има право да използва кредитна линия, отпусната по сметката, при прилагане на тримесечен ЮРИБОР + надбавка от 1%. През 2018 г. Дружеството не е използвало кредитната линия.

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2018 BGN '000
Основен капитал	5,867
Непокрита загуба	(95)
Общо:	5,772

Към 31.12.2018 г. основният капитал на Дружеството е разпределен на 586,749 дяла, всеки един на стойност 10 лева.

18. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2018 BGN '000
Задължения към доставчици от страната	282
Задължения към доставчици от чужбина	222
Общо:	504

Към 31 декември търговските задължения към доставчиците от страната и чужбина са текущи и безлихвени. Задълженията към доставчици от чужбина са в евро.

Задълженията към доставчиците от страната включват основно доставки, свързани с покупката на оборудване за дейността, разходи за самолетни билети, консумативи, закупени материали и услуги.

Кредитният срок за погасяване на задълженията е в зависимост от договорните условия с всеки доставчик.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към свързани предприятия са към:

	31.12.2018 BGN '000
Дългосрочни задължения	5,867
Leoni AG – получен дългосрочен заем (главница)	5,867
Краткосрочни задължения	625
Leoni AG – търговски задължения	4
Leoni Wiring Systems RO SRL	265
Leoni Slovakia spol. S.R.O	155
Leoni Bordnetz-Systeme GmbH	131
Leoni Wiring Systems Southeast	70
Общо:	6,492

Задълженията към Leoni AG, Германия за получен дългосрочен заем в размер на 3,000 х. евро през 2018 г. се олихвяват при 2.75% годишно. Лихвата е дължима и се погасява на месечна база. Срокът за погасяване на главницата е до 31 май 2023 г.

Задълженията към другите свързани предприятия са свързани с доставката на материали, машини и услуги за дейността на Дружеството. Всички задължения са текущи, безлихвени и са с обичаен срок на плащане до 30 дни.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

31.12.2018

BGN '000

Задължения за заплати	120
Задължения за социално осигуряване	43
Начисления за неизползван платен отпуск	21
Общо:	184

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

31.12.2018

BGN '000

Данък върху доходите на физически лица	13
Еднократни данъци	1
Общо:	14

Задълженията за ЗДДФЛ са погасени в началото на 2019 г. за 2018 г. Задълженията за еднократните данъци са платени в законовите срокове.

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко или непряко, вкл. отношенията с управленския персонал и едноличния собственик.

Дружеството е част от групата ЛЕОНИ. Компанията-майка и едноличен собственик на Дружеството е Leoni Bordnetz-Systeme GmbH, Германия. Leoni AG е крайната компания-майка. Всички компании посочени по-долу са под общ контрол на Leoni AG.

През годината Дружеството е осъществило *сделки със свързани лица*, данните за които се представени по – долу:

	2018 BGN '000
Приходи по изграждане на производствен капацитет	
(Приложение № 2.4.6), в т.ч.:	1,102
- Leoni Bordnetz-Systeme GmbH	1,084
- Leoni Wiring Systems Pitesti	18
Приходи от лихви по междуфирмена сметка:	2
- Leoni AG	2
Доставка на услуги, в т.ч.:	156
- Leoni Bordnetz-Systeme GmbH	97
- Leoni Wiring Systems Southeast	53
- Leoni Wiring Systems RO SRL	3
- Leoni AG	3
Доставка на материали и ДМА, в т.ч.:	566
- Leoni Wiring Systems RO SRL	262
- Leoni Slovakia spol. S.R.O.	155
- Leoni Bordnetz-Systeme GmbH	130
- Leoni Wiring Systems Southeast	19
Разходи за лихви по получен дългосрочен заем:	102
- Leoni AG	102

Откритите салда (разчети) със свързани лица към 31.12.2018 г. са оповестени в Приложения № 13 и № 19 и са към следните дружества:

31.12.2018

BGN '000

Търговски вземания, в т. ч.	1,102
Префактурирани разходи	1,102
- Leoni Bordnetz-Systeme GmbH	1,084
- Leoni Wiring Systems Pitest	18

31.12.2018

BGN '000

Търговски задължения, в т. ч.	6,492
Получен дългосрочен заем (главница)	5,867
- Leoni AG	5,867

Доставки на материали и ДМА	569
- Leoni Wiring Systems RO SRL	265
- Leoni Slovakia spol. S.R.O.	155
- Leoni Bordnetz-Systeme GmbH	130
- Leoni Wiring Systems Southeast	19

Услуги	56
- Leoni Wiring Systems Southeast	53
- Leoni AG	3

Ключовият управленски персонал е оповестен в Приложение № 1.1. През 2018 година Дружеството е начислило възнаграждения в полза на ключовия управленски персонал в размер на 73 х. лв.

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структура на финансовите активи и пасиви на Дружеството по категории към 31 декември е посочена по-долу.

31.12.2018 г.

Финансови активи по амортизирана стойност

BGN'000

Вземания от свързани предприятия	1,102
Парични средства и парични еквиваленти	4,146
Общо	5,248

Финансови пасиви по амортизирана стойност

BGN'000

Задължения към свързани предприятия	6,492
Задължения към доставчици	504
Общо	6,996

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск и риск на лихвоносните парични потоци (ликвиден риск). Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари, за да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките на Дружеството и на привлечения от него заеман капитал, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на Дружеството съгласно политиката, определена от едноличния собственик. Ръководството на Дружеството е разработило основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата, на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден риск, при използването на недеривативни финансови инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, като еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон. Към 31 декември 2018 г., финансовите активи и пасиви на Дружеството са деноминирани в лева и евро.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на Дружеството към валутен риск:

Леони България ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 29 януари – 31 декември 2018 година

31 декември 2018 г.	<i>B EUR</i>	<i>B BGN</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Финансови активи			
Вземания от свързани предприятия	1,102	-	1,102
Парични средства и парични еквиваленти	3,072	1,074	4,146
	<u>4,174</u>	<u>1,074</u>	<u>5,248</u>

31 декември 2018 г.	<i>B EUR</i>	<i>B BGN</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Финансови пасиви			
Задължения към свързани лица	6,492	-	6,492
Задължения към доставчици	222	282	504
	<u>6,714</u>	<u>282</u>	<u>6,996</u>

Ценови риск

Дружеството е изложено на управляем ценови риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект на текущ анализ и обсъждане, с възможности за постигане на преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите и другите контрагенти на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Към 31.12.2018 г. основните финансови активи на Дружеството са текущи вземания от свързани предприятия, парични средства в банкови сметки и междуфирмена сметка, поддържана от свързани предприятия, поради което Дружеството е преценило, че кредитният му риск е нисък.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно

Леони България ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 29 януари – 31 декември 2018 година

поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства, добра способност за финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване на адекватни кредитни ресурси и улеснения.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на отчета за финансовото състояние. Таблицата е изготвена на база на договорените недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането и респ. задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2018 г.	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3 м. – 1 г. BGN'000	2-5 г. BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи						
Вземания от свързани предприятия	1,102	-	-	-	-	1,102
Парични средства и парични еквиваленти	4,146	-	-	-	-	4,146
	5,248	-	-	-	-	5,248
Финансови пасиви						
Задължения към свързани лица	319	319	27	121	6,418	7,204
Задължения към доставчици	348	156	-	-	-	504
	667	475	27	121	6,418	7,708

Риск на лихвоносните парични потоци

Обичайно Дружеството не поддържа лихвоносни активи. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища – единствено паричните средства по банкови сметки. Същевременно Дружеството не е изложено и на лихвен риск от своите краткосрочни задължения, защото те са обичайно търговски и безлихвени, включително тези към свързаните предприятия. Задълженията по получен дългосрочен заем от свързани предприятия е с фиксиран лихвен процент.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на едноличния собственик, стопански ползи на

другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по поддържане на капитала.

Тъй като Дружеството стартира своята дейност през 2018 година и към края на годината все още няма производствена дейност и продажби на продукция, Дружеството финансира дейността си основно със заемни средства от свързани предприятия.

Справедливи стойности

Краткосрочните финансови активи и пасиви на Дружеството имат справедлива стойност приблизително равна на балансовата им стойност. Дългосрочните задължения по получен заем от свързани предприятия се оценяват по тяхната амортизируема стойност.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

24. ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Към 31.12.2018 г. Дружеството има сключен договор за наем на земи и сгради, които са за използване в дейността на Дружеството (Приложение № 14). Правото на ползване на наетите активи от Дружеството се предоставя на етапи/ фази от наемодателя.

Към 31.12.2018 г. е приета първата фаза/ първия компонент за ползване от наетите активи. Общата сума на бъдещите минимални лизингови плащания по оперативния лизингов договор са:

	31.12.2018
	BGN '000
до 1 година	11,168
над 1 до 5 години	11,168
над 5 години	6,548
Общо:	28,884

25. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

Няма събития след датата на отчета, които биха довели до корекции и/ или други оповестявания във финансовия отчет.