

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
2020

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
2020

СЪДЪРЖАНИЕ	СТР.
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	1-2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	7-12
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	13-26



Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Легранд България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Легранд България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Легранд България“ ЕООД към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



Павел Пирински

Регистриран одитор, отговорен за одита

Дата: 23.07.2021 г.

София, България



Джок Нюнан

Прокурист

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
2020

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети в Европейския съюз.

1. Обективен преглед

Легранд България ЕООД (Дружеството) е вписано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност на 17.12.2014 г., с основен капитал 100,000 (сто хиляди) лева, изцяло внесен. Ултимативният собственик на капитала е Легранд СА, дружество регистрирано в търговския регистър на Република Франция, с ДДС номер FR01421259615. Дружеството е листнато на фондовата борса във Франция. Основен предмет на дейност на Дружеството е търговия, промоция и маркетинг на решения за електрически разпределителни инфраструктури и пренос на глас и данни в сгради. Седалището на Дружеството е град София, район Младост, Бизнес парк София, бл. 7, вх. А, офис 6. Дружеството се управлява от Люк М.Ивенс, а прокурист на Дружеството е Людмил Даскалов.

Дружеството продава на предимно на българския пазар, като основните му клиенти са Амвел ООД, Ел Ди Джи ООД, Електроплюс ООД, Текра ЕООД, и Филкаб АД. Към 31.12.2020 Дружеството има 10 служителя на трудов договор.

През отчетната година финансовият резултат на Дружеството е печалба в размер на 2 019 хил. лв., описана в подробности в приложения Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2. Всички важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

На 22.03.2021г. с решение на едноличния собственик на Дружеството е взето решение за изплащане на дивидент в размер на 3 240 хил.лв. Същият е изплатен ефективно през април и май 2021. Няма други събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет.

3. Вероятното бъдещо развитие на предприятието

В продължение на разпространението на появилите се в края на 2019 COVID-19 (Коронавирус), ръководството на Дружеството е анализирано ситуацията и не смята, че продължаващите мерки ще имат съществен ефект върху дейността на Дружеството. Към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие, но от друга страна има повече от година продължаваща дейност за Дружеството с дори по-добри резултати от предишната година,

Към датата на издаване на този финансов отчет, Дружеството продължава да функционира съобразно обичайната си дейност и съобразно одобрения си бюджет, като са взети всички предпазни мерки за ограничаване на разпространението на COVID-19.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобряване на качеството и стабилността на дейността на Дружеството. Усилията на ръководството ще бъде насочено в следните области:

(а) Продължаване на тенденцията за траен ръст на растеж през 2021 със съизмерими параметри спрямо 2020/2019. Увеличаване на продажбите през съществуващите дистрибуционни канали.

(б) Увеличаване на портфолиото от продукти, представени на Българския пазар.

(в) Фокус към иновативни технологии насочени към системи „умен дом“, „зелена сграда“. Стартиране на иновативната програма ELIOT в областта на Internet of Things. ELIOT е ключов елемент от стратегията на компанията за развитие на свързани устройства, предназначени за „умните домове“, предоставящи нови ползи за потребителите. Опитът в строителния сектор, близката връзка с клиентите и капацитетът в иновациите са гаранция за стабилността и устойчивостта на това стратегическо портфолио на Legrand. ELIOT продуктите са подходящи, както за реновация на съществуващи сгради, така и за новостроящите се, което предоставя ново техническо решение предназначено за целия строителен пазар. Трансформацията на стандартните електрически инфраструктури към „умни“ свързани устройства на практика увеличава комфорта на потребителя в дългосрочен план и прави иновациите на компанията широко достъпни. Възможно най-скорошно стартиране на програмата ELIOT ще даде технологично предимство на Legrand пред конкуренти с традиционни решения. Добрата база при стартиране на програмата ще предостави база за устойчив ръст в средно сроден и дългосрочен план на местния пазар.

(г) Фокус върху специфични проекти с техническа и know how подкрепа на директните партньори. Организиране на технически семинари и обучения, в страната и чужбина за специалисти от бранша, ползващи решения на Legrand.

(д) Активна рекламна политика и предоставяне на повече каталожна информация и брошури на партньорите ни. Добрата разпознаваемост на марката е част от стратегията за устойчив ръст.

4. Действията в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството не извършва изследователски и развойни дейности.

5. Наличието на клонове на предприятието

Дружеството няма открити клонове.

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
2020

6. Използвани от Дружеството финансови инструменти

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен и ценови риск, риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива), кредитен риск, и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за управление на риска се фокусира върху непредвидимостта на финансовите пазари и минимизирането на потенциални неблагоприятни ефекти върху дейността на Дружеството.

(а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти. Транзакциите с тях се осъществяват основно в ЕВРО, което в условията на валутен борд минимизира валутно-курсовия риск. Българският лев е фиксиран към Еврото на ниво 1,95583 лв. за 1 Евро.

(ii) Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск.

(iii) Лихвен риск

Дружеството е предоставило средства на Льогран Есенс Франция в размер на 3 325 хил. лв., съгласно сключен договор за кеш-пул. Към 31.12.2020г. във връзка с преведените суми начислените лихви са минимални, поради което лихвеният риск се счита за минимален.

(б) Кредитен риск

Активите, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставен заем към свързани лица. Кредитният риск се управлява и следи стриктно.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидността предполага поддържането на достатъчно свободни парични средства и високоликвидни активи, достъпни източници на кредитиране и възможност за бързо погасяване на дълговете. Ръководството преценява ликвидния риск като минимален.

Дружеството наблюдава паричните потоци, прави предвиждания за очакваните постъпления и плащания и периодично сравнява тези предвиждания с реалните резултати. На база на тази и други вътрешни процедури, ръководството на Дружеството счита, че на база очакваните парични потоци през следващата година, Дружеството няма да има никакви трудности да посрещне своите задължения без рискове от просрочия.

7. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността

Година	Нетна печалба	Задължения хил.лв.	Капитал хил.лв.	Текущи активи хил.лв.	Текущи задължения хил.лв.	Нетен работен капитал хил.лв. (3-4)	Коеф. на финансова автономност 2/1	Коеф. на финансова задълж. лост 1/2	Коеф. текуща ликвидност 3/4	Рентабилност на собствения капитал
		1	2	3	4					
2019 г.	1,942	3,964	4,741	8,256	3,712	4,544	1.20	0.84	2.22	0.41
2020 г.	2,019	2,628	5,360	4,590	2,419	2,171	2.04	0.49	1.90	0.38

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетване (МСФО), приети в Европейския съюз.

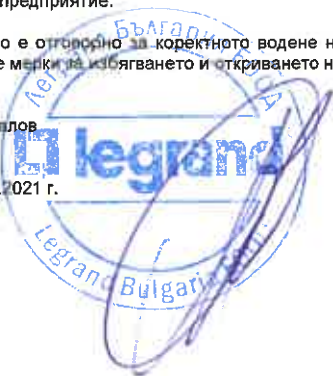
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика, и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2020 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Людмил Даскџлов
(прокурист)

София, 16.07.2021 г.



ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 203338240

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020

АКТИВИ	Бел.	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	5	19	10
Нематериални активи	6	-	1
Отсрочени данъчни активи	20	152	108
Активи с право на ползване	22	293	330
Предоставени заеми на свързани лица	23	2 834	-
Общо нетекущи активи		3 398	449
Текущи активи			
Търговски и други вземания	7	66	1 805
Вземания от свързани лица	23	397	3 325
Други текущи активи	8	34	16
Парични средства и парични еквиваленти	9	4 093	3 110
Общо текущи активи		4 590	8 256
ОБЩО АКТИВИ		7 988	8 705
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Собствен капитал			
Основен капитал	10	100	100
Натрупана печалба		3 241	2 699
Печалба от текущия период		2 019	1 942
Общо собствен капитал		5 360	4 741
Нетукущи задължения			
Задължения по лизинг	22.3	209	252
Общо нетекущи задължения		209	252
Текущи задължения			
Задължения по лизинг	22.3	87	90
Задължения към свързани лица	23	1 593	3 193
Задължения към доставчици и други задължения	11	512	167
Задължение за корпоративен данък	12	-	38
Други задължения	13	227	224
Общо текущи задължения		2 419	3 712
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		7 988	8 705

Пояснителните бележки поместени на страници 13 - 26 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 6.07.2021 г.

Прокурист
/Людмил Паскалов/

Заверил съгласно одитския доклад:

Павел Пирински
Регистриран одитор

ТМФ Сървисиз ЕООД
/Николай Йорданов, Пълномощник/
/Вела Колева, Пълномощник/
Джон Нюнан
райсуотърхаусКупърс Одит ООД

23 -07- 2021

23 -07- 2021

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 203338240

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020

	Бел.	хил. лв. 31.12.2020	хил. лв. 31.12.2019
Приходи от продажби	14	15 661	14 694
Себестойност на продажбите	15	(11 972)	(11 043)
Брутна печалба		3 689	3 651
Други приходи от дейността	16	69	-
Административни разходи	17	(1 247)	(1 212)
Разходи за продажби и маркетинг	18	(159)	(117)
Други разходи за дейността	19	(91)	(139)
Печалба от дейността		2 261	2 183
Приходи от лихви		6	-
Финансови разходи	20	(19)	(20)
Печалба преди данъци		2 248	2 163
Разходи за корпоративни данъци	21	(229)	(221)
Печалба от продължаващи операции		2 019	1 942
Загуба от преустановяващи се дейности		-	-
Нетна печалба за периода		2 019	1 942
Друг всеобхватен доход за годината, нетно		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		2 019	1 942

Пояснителните бележки поместени на страници 13 - 26 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 15.07.2021 г.

Прокурист
/Людмил Даскалов/

Заверил съгласно одиторския доклад:

Павел Пирински
Регистриран одитор

ТМФ "Сървисиз" ЕООД
/Николай Йорданов, Пълномощник/
/Вера Колева, Пълномощник/

Джонк Нюнан
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

23 -07- 2021

23 -07- 2021

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 203338240

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020

	Основен капитал хил. лв.	Натрупана печалба хил. лв.	ОБЩО
САЛДО КЪМ 01-01-2019	100	2 699	2 799
Всеобхватен доход			
Печалба за периода	-	1 942	1 942
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	1 942	1 942
САЛДО КЪМ 31-12-2019	100	4 641	4 741
САЛДО КЪМ 01-01-2020	100	4 641	4 741
Всеобхватен доход			
Печалба за периода	-	2 019	2 019
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	2 019	2 019
Сделки със собствениците			
Изплатени дивиденди	-	(1 400)	(1 400)
САЛДО КЪМ 31-12-2020	100	5 260	5 360

Пояснителните бележки поместени на страници 13 - 26 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 23-07-2021 г.

Протолист
/Людмил Даскалов/

Заверил съгласно одиторския доклад:

Павел Пирински
Регистриран одитор

ТМФ Сървисиз ЕООД
Николай Йорданов, Пълномощник
/Вера Колева, Пълномощник/

Джок Нюнал
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

23-07-2021

23-07-2021

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 203338240

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020

	хил. лв. 31.12.2020	хил. лв. 31.12.2019
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от контрагенти	21 002	18 495
Плащания към контрагенти и служители	(14 879)	(13 522)
Парични потоци от дейността	6 123	4 973
Платени лихви	-	-
Платени корпоративни данъци	(368)	(160)
Възстановени данъци	-	-
Други постъпления	-	-
Платени данъци, мита и такси	(3 195)	(2 961)
Други плащания и банкови такси	(19)	(23)
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	2 541	1 829
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на нетекущи активи	(85)	-
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	43	-
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ	(42)	-
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Плащания свързани с лизингови договори - главница	21.2 (103)	(86)
Плащания свързани с лизингови договори - лихва	21.2 (13)	(15)
Платени дивиденди	(1 400)	-
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ	(1 516)	(101)
НЕТНА ПРОМЯНА НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	983	1 728
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	3 110	1 382
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	4 093	3 110

Пояснителните бележки поместени на страници 13 - 26 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 16.07.2021 г.

Прокурист
/Людмил Даскалов/

Заверил съгласно одиторския доклад:

Павел Пирински
Регистриран одитор

ТМФ Сървисиз ЕООД

/Николай Йорданов, Пълномощник/
/Вера Колева, Пълномощник/

Джон Нюнан

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

23-07-2021

23-07-2021

**ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ**

**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
2020**

1. Общи положения

Легранд България ЕООД (Дружеството) е вписано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност на 17.12.2014 г., с основен капитал 100,000 (сто хиляди) лева, изцяло внесен. Ултимативният собственик на капитала е Легранд СА, дружество регистрирано в търговския регистър на Република Франция.

Основен предмет на дейност на Дружеството е търговия, промоция и маркетинг на решения за електрически разпределителни инфраструктури и пренос на глас и данни в сгради. Седалището на Дружеството е град София, район Младост, Бизнес парк София, бл. 7, вх. А, офис 6. Дружеството се управлява от Люк М.Ивенс, а прокурист на Дружеството е Людмил Даскалов.

2. Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне

Съответствие с МСФО, приети в ЕС

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на някои счетоводни приблизителни оценки. Изисква се ръководството на Дружеството да направи своите преценки и предположения. Позициите във финансовите отчети, които изискват по-висока степен на преценка или субективност, и други позиции, върху които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са оповестени където в необходимо.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) освен ако не е посочено друго.

Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от активната финансова подкрепа на компанията майка. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

2.1.1. Историческа стойност

Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на историческата стойност.

2.1.2. Изменения в счетоводната политика и оповестяванията

(а) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2020 г.:

Изменения в концептуалната рамка за финансово отчитане (издадени на 29 март 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Определение за същественост - Изменения на МСС 1 и МСС 8 (издадени на 31 октомври 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Реформа на референтните лихвени проценти – Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7 (издадени на 26 септември 2019 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

Определение за бизнес – Изменения на МСФО 3 (издадени на 22 октомври 2018 г. и в сила за придобивания от началото на годишния отчетен период, който започва на или след 1 януари 2020 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Намаляване на наеми във връзка с COVID-19 (издаден на 28 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

(б) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2020 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане на МСФО 9 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
2020

Счетоводна политика (продължение)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

(в) Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са приети от ЕС

МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), включително Изменение на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.)

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи пасиви и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

2.2. Лизинги – Дружеството като лизингополучател

Счетоводни политики прилагани от 1 януари 2019 г.

До 2018 г. лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг (нетно от вземания по получени стимули от наемодателя) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

От 1 януари 2019 г. лизинговите договори се признават като актив с право на ползване и съответно пасив по лизинга на датата, на която лизинговият актив е на разположение за използване от Дружеството. Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през периода на лизинга, така че да се получи постоянна периодична лихва върху остатъка от задължението за всеки период. Активът с правото на ползване се амортизира за по-краткия от полезния живот на актива и срока на лизинга по линейния метод.

Активите и пасивите, възникващи от договор за лизинг, се оценяват първоначално на база на настоящата стойност. Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания, нетно от вземания по получени стимули;
- променливи лизингови плащания, които се определят въз основа на индекс или процент;
- суми, които се очаква да бъдат платими от лизингополучателя под формата на гаранции за остатъчна стойност;
- цената за упражняване на правото за закупуване, ако лизингополучателят е сигурен в разумна степен, че тази опция ще бъде упражнена, и
- плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако лизинговият срок отразява възможността лизингополучателят да упражни тази опция.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалният лихвен процент за Дружеството. Това е процентът, който Дружеството би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Впоследствие пасивите по лизинг се оценяват, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Балансовата стойност на пасива по лизинга се преоценява, за да се отразят преоценките или измененията на лизинговия договор, или да се отразят коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Срокът на лизинговия договор е неотменимий период, за който лизингополучателят има правото да използва основния актив; периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване или прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Активите с право на ползване се оценяват първоначално по цената на придобиване, включваща:

- стойността на първоначалната оценка на пасива по лизинг;
- лизинговите плащания, извършени преди или на датата на възникване на лизинга, намалени с получени стимули по лизинга;
- всички първоначални директни разходи, свързани с лизинга, и
- разходи за възстановяване, свързани с лизинга.

Впоследствие активите, с право на ползване, се оценяват по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка и се коригират спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, дължаща се на преоценка или изменение на лизинговия договор.

Активите, с право на ползване, се амортизират по линеен метод за по-краткия срок от полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойност, се признават като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор в отчета за всеобхватния доход. Дружеството разглежда възможността за освобождаване от признаване по отношение на лизинг на активи с ниска стойност за всеки лизингов договор поотделно. Когато активът е придобит чрез договор за преотдаване, е признат актив с право на ползване и пасив по лизинга. За всички останали лизинги на активи с ниска стойност, лизингополучателят признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор.

Краткосрочните лизинги са със срок за не повече от 12 месеца.

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
2020

Счетоводна политика (продължение)

2.2. Лизинг – Дружеството като лизингополучател (продължение)

(в) Опции за удължаване и прекратяване

В редица договори за лизинг на Дружеството са включени опции за удължаване и прекратяване. Те се използват за осигуряване на максимална оперативна гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в дейността на Дружеството. За значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определяне на срока на лизинга, моля вижте Приложение 4.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Съгласно българското законодателство, Дружеството е длъжно да води сметките си и да изготвя финансовите си отчети в български лева (лв.), националната валута на Република България, която е фиксирана към еврото при обменен курс 1 евро за 1.95583 лв. Финансовият отчет е изготвен в хиляди лева.

(б) Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалният курс на Българската Народна Банка за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви, се признават в отчета за доходите. Изключение са случаите на признато хеджиране на паричните потоци или на нетните инвестиции, когато печалбите и загубите от промяна във валутните курсове се отсрочват в капитала. Разлики от преизчисления на непарични позиции, като водени по справедлива стойност в печалба или загуба акции, се отчитат в отчета за доходи – в печалби и загуби от промени в справедливата стойност. Разлики от преизчисления на непарични позиции, като акции класифицирани като финансови активи държани за продажба, се отчитат в собствения капитал – в резерв от последваща преоценка на активи и пасиви по справедлива стойност.

2.4 Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена или стойността на придобиване минус натрупаната амортизация и отчетената обезценка на активите

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и оборудване се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

Сгради - 25-40 години
Машини и съоръжения - 8-10 години
Компютърно оборудване и софтуер - 3 години
Транспортни средства - 5 години
Оборудване, обзавеждане и други активи - 15 години

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на счетоводен отчет.

2.5. Нематериални активи

Програмни продукти

Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот

2.6. Финансови инструменти

Дружеството прилага МСФО 9 по отношение на класификацията, признаването, отписването, оценяването и обезценката на финансовите активи.

Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи като такива, които се оценяват по амортизирана стойност. Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

Признаване и отписване

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по условията на договора на този инструмент. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
2020

Счетоводна политика (продължение)

2.6. Финансови инструменти (продължение)

Първоначално признаване

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовия актив по неговата справедлива стойност, намалена с разходите пряко свързани с трансакцията за придобиването на финансовия актив, с изключение на случаите на финансовите активи, които се отчита по справедлива стойност в Печалбата или загубата. Разходите свързани с трансакциите на финансови активи, отчитани в печалба или загуба, се отчитат в отчета за Печалбата или загубата.

Амортизирана стойност

Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага метода на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.

Обезценка

Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, според СФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията.

Виж Приложение 7 за повече подробности.

Както е оповестено в Приложение 22, търговските вземания от свързани лица и вземането по кеш-пул от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Обезценката на търговските вземания от свързани лица се определя на база на опростения подход (описан по-горе) за целия живот на вземането, а обезценката за вземането по сетълмънт се определя на база очаквани кредитни загуби, като се използва "тристепенен" подход описан по-долу.

Дружеството следва тристепенен модел за обезценка на финансови активи, различни от търговски вземания:

Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);
Степен 2 – съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, но няма обективна индикация за обезценка; очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора;
Степен 3 – съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

Търговските вземания се класифицират в Степен 2 или в Степен 3:

Степен 2 – съдържа вземания, за които се прилага опростеният подход за очакваните загуби до края на валидността на вземането, с изключение на някои търговски вземания, класифицирани в Степен 3;
Степен 3 – съдържа търговските вземания, просрочени повече от 90 дена или такива, които са индивидуално идентифицирани като обезценени.

Финансовите активи се описват, частично или цялостно, когато Дружеството на практика е изчерпало всички начини за събирането им или не съществува реалистично очакване за събирането им. Това обикновено се случва след като те бъдат просрочени поне с 5 години.

Дружеството взема предвид следните индикатори при оценка на значимо увеличаване на кредитния риск при заемите:

- заемът е просрочен повече от 30 дни;
- налице са правни, технологични или макроикономически промени със значително негативно влияние върху заемополучателя;
- има информация за значителни негативни събития във връзка със заема или други заеми на същия заемополучател с други заемодатели, като прекратяване на заема, нарушение на ковенанти, предоговаряне поради финансови затруднения и др.;
- заемополучателят е загубил значим клиент или доставчик или по друг начин е изпитал негативни промени на пазара си.

2.7. Търговски вземания

Търговските вземания представляват дължими суми от клиенти на Дружеството по продадени стоки.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизията за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за печалбата или загубата.

**ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ**

**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
2020**

Счетоводна политика (продължение)

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

Въпреки че паричните средства и еквиваленти също попадат в обхвата на МСФО 9 и неговите изисквания за обезценка, евентуалната загуба от обезценка би била несъществена.

2.9. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. Впоследствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

2.10. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики. Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.11. Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение.

2.12. Признаване на приходи

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти се основава на един основен принцип, който изисква предприятието да признае приходите по начин, който най-точно представя прехвърлянето на стоките (продукцията) или услугите на клиента, и по стойност, която отразява очакваните от предприятието изгоди в замяна на тези стоки или услуги.

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки или услуги, нетно от данъци върху добавената стойност, върнати стоки и предоставени отстъпки.

Дружеството признава приходите, когато е удовлетворено задължението за изпълнение, след като прехвърли обещания актив на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато клиентът получи контрол върху този актив. За всяко задължение за изпълнение, Дружеството определя при влизането в сила на договора дали то удовлетворява задължението за изпълнение с течение на времето или удовлетворява задължението за изпълнение към определен момент във времето. Дружеството признава приходи, за да отрази прехвърлянето на обещани стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

В случаите на стандартни договори с дистрибутори съществува само едно задължение за изпълнение състоящо се в продажба/доставка на продукти към дистрибуторите. В тези стандартни договори продажбата и доставката не са две отделни задължения.

3. Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Валутен риск

Дружеството осъществява международни сделки и има покупки и/или продажби деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента този риск е минимален, тъй като основната част от сделките са деноминирани в евро, която валута е фиксирана към българския лев. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутния риск се оценява като минимален и тъй като подобни инструменти не се практикуват обикновено в България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
2020

Счетоводна политика (продължение)

3. Управление на финансовия риск

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити за закриване на пазарни позиции.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Към края на текущия период Дружеството няма получени или предоставени заеми с променлив лихвен процент и поради това лихвеният риск е минимален.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. През 2020 г. няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства.

Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Корпоративен данък

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация в Република България. Необходима е значителна преценка за определянето на данъчната провизия, тъй като данъчното законодателство е в постоянно развитие и промяна. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения при бъдещи данъчни ревизии на база на преценка на ръководството дали ще бъдат дължими допълнителни данъци. Когато окончателно дължимите данъци в резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените задължения, тези разлики ще бъдат отразени в краткосрочните задължения за корпоративен данък и ще имат ефект върху отсрочени данъци в периода в който е направено това уточнение.

(б) Актив/ пасив по отсрочени данъци

Необходима е преценка за определяне на сумата на активите по отсрочени данъци, която може да бъде призната, въз основа на вероятния момент във времето и нивото на бъдещите облагаеми печалби, наред с бъдещи стратегии за данъчно планиране.

(в) Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството е използвало значими счетоводни приблизителни оценки и преценки, за да определи полезния живот на дълготрайните активи, на базата на изследване и преценки, направени от технически персонал, който оценява полезния живот на материалните и нематериалните активи.

(г) Обезценка на вземания

При извършването на обезценка на вземанията ръководството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, прегледани за обезценка.

(д) Опции за удължаване и прекратяване; значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определянето на срока на лизинговия договор

При определяне на срока на лизинга, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически предпоставки за упражняване на опция за удължаване или отказ от прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опция за прекратяване) се включват в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че срокът на лизинга ще бъде удължен (или, че договорът няма да бъде прекратен).

По-долу са изброени най-релевантните фактори за договори за лизинг на сгради и превозни средства:

- Ако съществуват значителни неустойки при упражняване на опция за прекратяване (или при неупражняване на опция за удължаване), то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Дружеството ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване);

- Ако се очаква направените значителни подобрения на наетото имущество, да имат значителна остатъчна стойност, то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Дружеството ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване);

- При липса на горните две условия, Дружеството взема предвид други фактори, включващи историческата продължителност на договорите за лизинг, където Дружеството е било лизингополучател, както и разходите и пропуснатите ползи за бизнеса, свързани със замяна на лизинговия актив.

Срокът на лизинговия договор се преразглежда ако опцията за удължаване бъде действително упражнена или ако Дружеството е било задължено да я упражни. Наличието на достатъчна сигурност се преразглежда само ако настъпи значително събитие или промяна в обстоятелствата, засягащи тази оценка, които са под контрола на лизингополучателя.

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
2020

5 Имоти, машини и оборудване

	Транспортни средства	Офис инвентар	<u>Общо</u>
Отчетна стойност на 01-01-2019	78	27	105
Отчетна стойност на 01-01-2020	78	27	105
Придобити през периода	-	19	19
Отписани през периода	(43)	-	(43)
Отчетна стойност на 31-12-2020	35	46	81
Натрупана амортизация към 01-01-2019	55	18	73
Начислена амортизация за периода	16	6	22
Натрупана амортизация към 01-01-2020	71	24	95
Начислена амортизация за периода	7	3	10
Отписана амортизация за периода	(43)	-	(43)
Натрупана амортизация към 31-12-2020	35	27	62
Балансова стойност към 31-12-2020	-	19	19
Балансова стойност към 31-12-2019	7	3	10

Ръководството счита, че няма основания за обезценка на активите към края на отчетния период.

6 Нематериални активи

	Програмни продукти	<u>Общо</u>
Отчетна стойност на 01-01-2019	1	1
Отчетна стойност на 01-01-2020	1	1
Отчетна стойност на 31-12-2020	1	1
Натрупана амортизация към 01-01-2020	-	-
Начислена амортизация за периода	1	1
Натрупана амортизация към 31-12-2020	1	1
Балансова стойност към 31-12-2020	-	-
Балансова стойност към 31-12-2019	1	1

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
2020

7 Търговски и други вземания

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Вземания от клиенти	-	1 862
Провизии за несъбираеми вземания от клиенти	-	(60)
Аванси към доставчици	9	3
Надвнесен корпоративен данък	57	-
	<u>66</u>	<u>1 805</u>

Ръководството счита, че справедливата стойност на вземанията не се различава съществено от тяхната балансова стойност. Подробен анализ на структурата на вземанията има включен в приложение № 24.1: Кредитен риск.

За краткосрочни търговски вземания без значителен финансов компонент Дружеството прилага опростен подход, изискван от МСФО 9, и измерва провизията за обезценка спрямо очакваните кредитни загуби за целия срок от момента на първоначалното признаване на вземанията. Дружеството използва матрица за провизии, в която се изчисляват провизии за загуби от търговски вземания, които попадат в различни периоди на застаряване или просрочие.

За измерване на очакваните кредитни загуби търговските вземания се групират на базата на споделени характеристики на кредитния риск в една категория.

По отношение на вземанията от дистрибутори, анализът на невъзстановимостта се извършва през последните 3 години, за да се определи общото съотношение на неизпълнение. Стойностите по подразбиране се изчисляват за следните интервали на стареене (1) до 90 дни; (2) от 91 до 180 дни; (3) от 181 до 360 дни и (4) над 360 дни. За да се определи процента на неизпълнение за даден интервал на застаряване, балансът на отписаните вземания се сравнява със салдото на непогасените вземания.

Обезщетението за загуба се изчислява, като се вземат предвид процента на неизпълнението, коригиран за влиянието на прогнозната информация и сумата на остатъчното вземане към датата на баланса за всеки интервал на застаряване. Дружеството е оценило въздействието на прогнозната информация за размера на кредитните загуби и е заключило, че влиянието ѝ е несъществено още повече, че в края на 2020г. неплатените търговски вземания са по-малко от очакваните задължения за бонуси към клиенти и нетния ефект е търговски задължения към клиенти.

	Текущи	До 90 дни	От 91 до 180 дни	От 181 до 360 дни	Над 360 дни	Общо
31 декември 2019 г.						
% очаквана загуба	0.05 %	0.06 %	20%	50 %	100 %	
Стойност преди обезценка	1 017	845	-	-	-	1 862
Провизия за обезценка	1	1	-	-	-	2

8 Други текущи активи

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Предплатени разходи	22	10
Депозити	12	6
	<u>34</u>	<u>16</u>

9 Парични средства и парични еквиваленти

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Парични средства по разплащателни сметки в лева	1 696	2 757
Парични средства по разплащателни сметки в чуждестранна валута	2 397	353
	<u>4 093</u>	<u>3 110</u>

Дружеството има открити разплащателни сметки в БНП Парига С.А. – клон София. Кредитният рейтинг на тази банка съгласно Стандарт и Пуурс е BB+.

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
2020

10 Собствен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 100,000 лева. Основният капитал е 100% собственост на Лъогран ЕсЕнСи Франция и е изцяло записан и внесен. Ултимативният собственик на капитала е Легранд СА, дружество регистрирано в търговския регистър на Република Франция.

11 Задължения към доставчици и други задължения

	31/12/2020	31/12/2019
Задължения към клиенти	345	-
ДДС за внасяне	76	111
Задължения към доставчици	56	10
Други данъчни задължения	28	27
Други задължения	7	18
Задължения към подотчетни лица	-	1
	512	167

12 Задължение за корпоративен данък

	31/12/2020	31/12/2019
Корпоративен данък за текущата година	-	38
	-	38

13 Други задължения

	31/12/2020	31/12/2019
Провизии за бонуси към персонала	186	203
Провизии за непозван платен отпуск	25	14
Задължения по начисления	16	7
	227	224

	Провизии за бонуси към персонала	Задължения по начисления	Провизии за непозван платен отпуск	Общо
Стойност към 01-01-2020	203	14	7	224
Движение в отчета за доходи	(17)	11	9	3
Стойност към 31-12-2020	186	25	16	227

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
2020

13 Други задължения - продължение

	Провизии за бонуси към персонала	Задължения по начисления	Провизии за неползван платен отпуск	Общо
Стойност към 01-01-2019	198	22	10	230
Движение в отчета за доходи	5	(8)	(3)	(6)
Стойност към 31-12-2019	203	14	7	224

Провизиите за бонуси на персонала представляват начислени очаквани разходи на Дружеството за бонуси на персонала за добро изпълнение през 2020 г. Провизията за неизползван платен отпуск е начислена на база дните, които остават към 31.12.2020 г. на всеки от служителите на Дружеството. Съответният разход за всички провизии за 2020 г. и 2019 г. е включен в Административни разходи.

14 Приходи от продажби

	31/12/2020	31/12/2019
Приходи от продажба на стоки	16 915	15 296
Начислени отстъпки за натрупан оборот	(1 254)	(606)
Други приходи	-	4
	15 661	14 694

Приходите от продажба на стоки са реализирани от продажбата на електрически материали.

15 Себестойност на продажбите

	31/12/2020	31/12/2019
Себестойност на продадените стоки	(11 972)	(11 043)
	(11 972)	(11 043)

Себестойността на продадените стоки се състои само от разходите за закупуване на стоки.

16 Други приходи от дейността

	31/12/2020	31/12/2019
Приходи от обезценка на вземания	60	-
Приходи от продадени дълготрайни активи	8	-
Приходи от застрахователни обезщетения	1	-
	69	-

Приходите от застрахователни обезщетения се състоят от изплатени щети върху автомобил.

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
2020

17 Административни разходи

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Разходи за материали, включително:	(39)	(35)
Разходи за гориво	(23)	(31)
Офис консумативи, разходи и поддръжка	(16)	(4)
Разходи за външни услуги, включително:	(374)	(361)
Управленски услуги	(158)	(182)
Наем на офис и склад	(3)	(3)
Разходи свързани с експлоатация на автомобили	(37)	(29)
Счетоводни услуги	(76)	(64)
Други професионални услуги	(47)	(53)
Разходи за одит	(27)	-
Банкови такси	(7)	(13)
Разходи за семинари, обучения, конференции	(9)	(7)
Комуникационни разходи	(10)	(10)
Разходи за амортизации	(110)	(122)
Разходи за заплати и осигуровки	(703)	(668)
Други разходи	(21)	(26)
Други разходи и такси	(13)	(17)
Окончателни данъци върху разходи	(8)	(9)
Общо	(1 247)	(1 212)

18 Разходи за продажби и маркетинг

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Разходи за рекламни материали	(48)	(31)
Разходи за услуги, свързани с промоция на продукти и реклама	(111)	(86)
Общо	(159)	(117)

19 Други разходи за дейността

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Други разходи	(49)	(2)
Брак и липси на стоки	(32)	(13)
Командировки и пътни разходи	(10)	(66)
Разходи от за обезценка на вземания	-	(58)
Общо	(91)	(139)

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
2020

20 Финансови разходи

	31/12/2020	31/12/2019
Разходи за лихви по лизинг - активи право на ползване	(13)	(15)
Резултат от промяна на валутни курсове	(6)	(4)
Разходи за лихви по заеми	-	(1)
	<u>(19)</u>	<u>(20)</u>

21 Корпоративен данък и отсрочени данъци

	31/12/2020	31/12/2019
Печалба преди данъци	2 248	2 163
Увеличения на финансовия резултат	1 682	1 262
Намалявания на финансовия резултат	(1 209)	(1 007)
Облагаема печалба	<u>2 721</u>	<u>2 418</u>
Ставка на корпоративен данък	10%	10%
Корпоративен данък	(272)	(242)
Приход от признаване на отсрочен данъчен актив	43	20
Отсрочен данъчен пасив	-	1
Общо корпоративен данък	<u>(229)</u>	<u>(221)</u>

	31/12/2020	31/12/2019
Ефективни данъчни ставки		
Печалба преди данъци	2 248	2 163
Данък, изчислен при 10% данъчна ставка	225	216
Данъчен ефект от разходи, непризнати за данъчни цели	4	5
Разходи за данък	<u>229</u>	<u>221</u>

Отсрочени данъчни активи

	МСФО 16	Провизии от последващи оценки на вземания	Провизия за неизползван отпуск	Бонуси на персонала	Годишни бонуси клиенти	Общо
Стойност към 01-01-2020	1	6	2	22	78	109
Движение в отчета за доходи	(1)	(2)	1	(2)	47	43
Стойност към 31-12-2020	-	4	3	20	125	152

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
2020

Отсрочени данъчни активи - продължение

	МСФО 16	Провизии от последващи оценки на вземания	Провизия за неизползван отпуск	Бонуси на персонала	Годишни бонуси клиенти	Общо
Стойност към 01-01-2019	-	-	1	22	66	89
Движение в отчета за доходи	1	6	1		12	20
Стойност към 31-12-2019	1	6	2	22	78	109

Отсрочени данъчни пасиви

	Дълготрайни активи	Общо
Стойност към 01-01-2020	(1)	(1)
Движение в отчета за доходи	1	1
Стойност към 31-12-2020	-	-
Стойност към 01-01-2019	(1)	(1)
Движение в отчета за доходи	-	-
Стойност към 31-12-2019	(1)	(1)

22 Активи с право на ползване

	Наем на коли	Наем на сгради	Общо
Отчетна стойност на 01-01-2019	-	-	-
Увеличения през периода	109	320	429
Отчетна стойност на 31-12-2019	109	320	429
Отчетна стойност на 01-01-2020	109	320	429
Увеличения през периода	63	0	63
Отчетна стойност на 31-12-2020	172	320	492
Натрупана амортизация към 01-01-2019	-	-	-
Начислена амортизация за периода	43	56	99
Натрупана амортизация към 31-12-2019	43	56	99
Балансова стойност към 31-12-2019	66	264	330
Натрупана амортизация към 01-01-2020	43	56	99
Начислена амортизация за периода	43	57	100
Натрупана амортизация към 31-12-2020	86	113	199
Балансова стойност към 31-12-2020	86	207	293

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
2020

22 Активи с право на ползване (продължение)

22.1 Следните суми са признати като приходи или разходи

	31/12/2020	31/12/2019
Разходи за амортизация по видове активи:		
Офис и оборудване	(57)	(56)
Автомобили	(43)	(43)
Общо разходи за амортизация	(100)	(99)
Разходи за лихви по лизингови договори (включени във финансови разходи)	(13)	(15)
Разходи за оперативни лизинги (включени в Разходи за външни услуги)	(3)	(3)
Общо разходи свързани с лизингови доовори	(16)	(18)

22.2 Следните суми са признати в Отчета за паричните потоци

	31/12/2020	31/12/2019
Парични потоци свързани с финансовата дейност		
Главница	(103)	(86)
Лихва	(13)	(15)
Общо парични потоци	(116)	(101)

22.3 Задължения по лизинг

	31/12/2020	31/12/2019
Краткосрочни задължения по лизинг	87	90
Дългосрочни задължения по лизинг	209	252
Общо задължения по лизинг	296	342
	31/12/2020	31/12/2019
До 1 година	116	109
От 1 до 5 години	203	263
Общо минимални лизингови вноски	319	372
Намалени със сумата представляваща финансови разходи	(23)	(30)
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	296	342
Начално салдо на задължения по лизинг	492	429
Плащания по лизинг	(117)	(102)
Лихва по лизинг	13	15
Крайно салдо задължения по лизинг	388	342

22 Активи с право на ползване (продължение)

Дружеството е признало активи с право на ползване за лизинг на офис и автомобили. Активите с право на ползване се амортизират за период от 5 години за автомобили и 5 години за офис.

Задълженията по лизинг не включват плащания с променлив характер. Няма лизинги за които Дружеството все още няма лизингов договор, но спрямо които има ангажменти.

Договорът за наем на офис не включва изрична клауза за продължение. Продължение на договора би било обект на договорка между страните. Прекратяване на договора би могло да има в следните случаи: при изтичане на наемния срок или предсрочно.

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
2020

23 Сделки и разчети със свързани лица

Сделки със свързани лица през текущия период и разчети

	31/12/2020	31/12/2019
Приходи от свързани лица		
Приходи от лихви от свързани лица	6	-
	6	-
Възнаграждения на ръководството		
Брутни възнаграждения на ръководния персонал	143	129
	143	129
Разходи за покупка на стоки и активи		
Легранд Козел-Ес Келет Еуропаи Дистрибуцияс Кфт. Дружество под общ контрол	11 231	9 965
Битисино С.П.А. Дружество под общ контрол	289	468
Минжелс Б.В. Дружество под общ контрол	75	-
	11 595	10 433
Разходи за услуги		
Легранд Козел-Ес Келет Еуропаи Дистрибуцияс Кфт.	359	280
Льогран Словенско	158	182
	517	462
Предоставени дългосрочни заеми на свързани лица		
Льогран Есенс Франция	2 934	-
Текущи вземания от свързани лица		
Льогран Есенс Франция-кеш-пулинг система на групата	391	3 325
Льогран Есенс Франция-лихва от кеш-пулинг система на групата	6	-
	397	3 325

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
2020

23 Сделки и разчети със свързани лица (продължение)

Крайно контролиращо лице е Легоранд СА, дружество регистрирано в търговския регистър на Република Франция, с ДДС номер FR01421259615. Дружеството е листнато на фондовата борса във Франция.

Легоранд България ЕООД сключва договор с Лъогран Есенси Франция през април 2015г. за предоставяне на аванси и да получава аванси от Легоранд България ЕООД, да договаря краткосрочни банкови заеми, да договаря автоматизирани системи за управление на паричните потоци. Групата се стреми кеш-пулт да се управлява по метода на зануляване на баланса на сметката. Легоранд България ЕООД не заплаща такса на Лъогран Есенси Франция във връзка със сключения договор. Възнаграждението се определя от разликата между груповата лихва и лихвата, която Легоранд България ЕООД може да получи при същите условия от банка. Лихвата се начислява на месечна или тримесечна база и е дължима на първия работен ден на следващия месец. Приложимият лихвен процент е среднопазарното ниво на лихвения процент на определената валута с надбавка от 0.35%. За лихвен процент ще се прилага лихвеният процент, който се излъчва два работни дни преди първия ден на съответния период в Блумбърг или, ако такъв не е излъчен от Блумбърг, излъченият лихвен процент от който и да е медия, излъчваща средни за европейския съюз лихвени проценти. Ако и такъв лихвен процент не е наличен, лихвеният процент се определя от лихвените проценти (закръглени до четвърти знак след десетичната запетая), посочени от заемодателя, цитирани от определени банки на европейския междубанков пазар. Всяка от страните може да прекрати договора с 30-дневно предизвестие.

От началото на 2020г. е договорен дългосрочен заем в размер до 2 000 хил.евро с Легоранд Есенси Франция със срок на погасяване 5 години и променлив лихвен процент равен на лихвения процент на определената валута с надбавка от 0,20%. Същият се изчислява върху ежедневния остатък по заема. %. За лихвен процент ще се прилага лихвеният процент, който се излъчва два работни дни преди първия ден на съответния период в Блумбърг или, ако такъв не е излъчен от Блумбърг, излъченият лихвен процент от който и да е медия, излъчваща средни за Европейската банкова федерация лихвени проценти, който процент Заемодателят избира след консултация със Заемополучателя. Ако и такъв лихвен процент не е наличен, лихвеният процент се определя от лихвените проценти (закръглени до четвърти знак след десетичната запетая), посочени от Заемодателя, цитирани от определени банки на европейския междубанков пазар.

Тъй като заема е договорен в евро, валутния риск се оценява като минимален.

Търговските вземания от свързани лица и вземането по кеш-пул/предоставения дългосрочен кредит са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация.

Търговските вземания от свързани лица и вземането по кеш-пул/предоставен дългосрочен кредит се анализират спрямо рисковия профил на компанията майка, която има рейтинг А- към 31 декември 2020 г. на Рейтингова Агенция S&P.

Обезценката на търговските вземания от свързани лица е изчислена на база очаквана загуба, процент на неизпълнение (default rates) съгласно статистика на Рейтингова Агенция S&P.

Като част от договора за кеш-пул, а от началото на 2020г. договор за дългосрочен заем, Дружеството е предоставило средства на свързаното лице Лъогран Есенси Франция, което към датата на този отчет разполага с достатъчно ликвидни активи. Вземането по кеш-пул и съответно дългосрочния предоставен кредит е категоризирано в степен 1.

Дружеството счита, че търговските вземания от свързани лица и вземането по кеш-пул/предоставения дългосрочен кредит са с нисък кредитен риск, както на база на външния кредитен рейтинг, така и на база на собствения си анализ. Съответно, към 1 януари 2021 г. и 31 декември 2020 г. изчислената обезценка е несъществена и такава не е призната.

Текущи задължения към свързани лица

	31/12/2020	31/12/2019
Легоранд Козеп-Ес Келет Еуропаи Дистрибуциос Кфт.	1 434	3 003
Лъогран Словенско	158	182
Лъогран Есенси Франция	1	1
Битисино С.П.А.		1
Минжелс Б.В.		6
	1 593	3 193

24 Анализ на финансовите рискове

Финансови инструменти и финансови рискове

Дейността на Дружество е изложена на редица рискове, в това число на кредитен, лихвен, ликвиден и валутен риск, което възниква от обичайната и оперативна дейност. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти.

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
2020

24.1 Кредитен риск

Активите, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставен заем към свързани лица. Кредитният риск се управлява и следи стриктно.

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Вземания от клиенти	-	1 862
Кеш-пулинг система на групата	391	3 325
Предоставени дългосрочни заеми на свързани лица	2 934	-
Парични средства	4 093	3 110
	7 418	8 297

Обезценка на вземанията от клиенти

Времовата структура на вземанията от клиенти към датата на баланса е следната:

	Текущи	До 90 дни	От 91 до 180 дни	От 181 до 360 дни	Над 360 дни	Общо
31 декември 2020 г.	0.05 %	0.08 %	20%	50 %	100 %	
% очаквана загуба						
Стойност преди обезценка	-	-	-	-	-	-
Провизия за обезценка	-	-	-	-	-	-
31 декември 2019 г.	Текущи	До 90 дни	От 91 до 180 дни	От 181 до 360 дни	Над 360 дни	Общо
% очаквана загуба	0.05 %	0.08 %	20%	50 %	100 %	
Стойност преди обезценка	1 017	845	-	-	-	1 862
Провизия за обезценка	1	1	-	-	-	2

24.2 Ликвиден риск

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидността предполага поддържането на достатъчно свободни парични средства и високоликвидни активи, достъпни източници на кредитиране и възможност за бързо погасяване на дълговете. Ръководството преценява ликвидния риск като минимален.

Дружеството наблюдава паричните потоци, прави предвиждания за очакваните постъпления и плащания и периодически сравнява тези предвиждания с реалните резултати. На база на тази и други вътрешни процедури, ръководството на Дружеството счита, че на база очакваните парични потоци през следващата година, Дружеството няма да има никакви трудности да посрещне своите задължения без рискове от просрочия.

Падежната структура на финансовите активи и пасиви на Дружеството, включваща очакваните лихвени плащания и изключваща споразумения за нетиране, са както следва:

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
2020

24.2 Ликвиден риск - продължение

31/12/2020	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години
Финансови активи:						
Вземания от клиенти	-	-	-	-	-	-
Предоставени дългосрочни заеми на свързани лица	2 934	2 934	-	-	-	2 934
Парични средства	4 093	4 093	4 093	-	-	-
	7 027	7 027	4 093	-	-	2 934
31/12/2020	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години
Финансови пасиви:						
Задължения към свързани лица	1 593	1 593	1 593	-	-	-
Задължения към доставчици (прил. 11)	28	28	28	-	-	-
Задължения по лизинг	319	319	58	58	51	152
	1 940	1 940	1 679	58	51	152

Активите, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставен заем към свързани лица. Кредитният риск се управлява и следи стриктно.

31/12/2019	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години
Финансови активи:						
Вземания от клиенти	1 862	1 862	1 862	-	-	-
Кеш-пулинг система на групата	3 325	3 325	3 325	-	-	-
Парични средства	3 110	3 110	3 110	-	-	-
	8 297	8 297	8 297	-	-	-
31/12/2019	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години
Финансови пасиви:						
Задължения към свързани лица	3 193	3 193	3 193	-	-	-
Задължения към доставчици (прил. 11)	27	27	27	-	-	-
Задължения по лизинг	372	372	55	55	66	196
	3 592	3 592	3 275	55	66	196

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
2020

24.3 Валутен риск

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти. Транзакциите с тях се осъществяват основно в евро, което в условията на валутен борд минимизира валутно-курсовия риск. Българският лев е фиксиран към Еурото на ниво 1.95583 лв. за 1 Евро.

Дружеството няма съществени вземания и задължения във валута различна от BGN или EUR.

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството са деноминирани в следните валути:

		<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Парични средства	EUR'000	1 226	181
Задължения към свързани лица	EUR'000	(814)	(1 633)
Нетна експозиция в Евро:		412	(1 452)

24.4 Лихвен риск

Дружеството е предоставило средства на Лъогран Есенс Франция в размер на 3 325 хил. лв. съгласно сключен договор за кеш-пул, уговорен като дългосрочен заем от началото на 2020г.. Към 31.12.2019 г. във връзка с преведените суми лихви не са начислени, а от началото на 2020г. същите са начислени и дължими от свързано лице с отличен кредитен рейтинг, поради което лихвеният риск се счита за минимален.

25 Справедлива стойност на финансови инструменти по категории

Финансовите активи на дружеството са генерирани само от следните категории: заеми и вземания. Финансовите пасиви са получени от пасиви, отчетени по амортизируема стойност.

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2019</u>
	Отчетна стойност	Справедлива стойност	Отчетна стойност	Справедлива стойност
Финансови активи:				
Вземания от клиенти	-	-	1 862	1 862
Кеш-пулинг система на групата	391	391	3 325	3 325
Предоставени дългосрочни заеми на свързани лица	2 934	2 934	-	-
Парични средства	4 093	4 093	3 110	3 110
	7 418	7 418	8 297	8 297
	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2019</u>
	Отчетна стойност	Справедлива стойност	Отчетна стойност	Справедлива стойност
Финансови пасиви:				
Задължения към свързани лица	1 593	1 593	3 193	3 193
Задължения към доставчици (прил. 11)	28	28	27	27
Задължения по лизинг	319	319	372	372
	1 940	1 940	3 592	3 592

ЛЕГРАНД БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
2020

26 Поети ангажменти

Към датата на съставяне на отчетите, Дружеството има следните поети ангажменти по договори с контрагенти, които да оказват съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството.:

1. Сключени договори за наем на Мултифункционална сграда G7 и паркоместа в Бизнес Парк на 01.08.2014 г за срок от 5 години, удължен през 2019-та година за още 5. Сключен е и договор за наем на склад в Бизнес Парк на 15.07.2011 г., също удължен през 2019-та за още 5 години. На 01.02.2015 са сключени Тристранни споразумения за заместване, съгласно които Дружеството замества като наемател Легранд Есенс СД. Наемната цена се корилира в началото на всяка календарна година, считано от 01.01.2015, с официалния средногодишен индекс на НИСР, публикуван в ЕВРОСТАТ и приложим в ЕС.;

2. Сключени договори за отдаване под наем на автомобили с ОМНИКАР РЕНТ ООД за срок от 4 г. с опция за удължаване, както и договор с Еуратек Финанс за срок от 5 г.

27 Условни активи и пасиви

Към 31.12.2020 г. Дружеството има сключен договор за предоставяне на кредитно улеснение за издаване на банкови гаранции с БНП Париба С.А. Банката предоставя линия за ползване чрез въвеждане на първоначален оторизиран размер от EUR 100,000. Банковите гаранции се издават в EUR, BGN и USD.

28 Събития след датата на баланса

На 22.03.2021г. с решение на едноличния собственик на Дружеството е взето решение за изплащане на дивидент в размер на 3 240 хил.лв. Същият е изплатен ефективно през април и май 2021. Няма други събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет.

* * *