

**ЛЕОНИ БЪЛГАРИЯ ЕООД**

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,  
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР  
И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**31 декември 2020**

## **ГОДИШЕН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО НА ЛЕОНИ БЪЛГАРИЯ ЕООД КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020г.**

### **РЕГИСТРАЦИЯ И РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО**

Леони България ЕООД („Дружеството“) е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано от Агенция по вписванията в Търговски регистър на 29.01.2018 г. От първоначалната дата на вписване до 27.01.2019 г. седалището и адресът на управление на Дружеството е 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. Гривинско шосе № 1.

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.

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

Към 31.12.2020 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.

Дружеството е част от групата „Леони“, като краен собственик е Леони АГ, Германия.

Считано от 04.06.2019 г. и към 31.12.2020 г. Дружеството се управлява от Ралф Зингман, Елица Йорданова Цанева и Мартин Гълослайн. До 03.04.2019 г. управители в Дружеството са Ралф Маус, Ралф Зингман, Елица Йорданова Цанева и Михаил Румел. Дружеството се представлява от двама управители заедно.

Допълнително, Дружеството се представлява и от прокуриста Анджеј Амбрознак, заедно с един от управителите.

През 2020 г. Дружеството продължи да развива своята дейност, като увеличи още производствения си капацитет и броя на заетите лица, превръщайки се в един от основните работодатели в региона.

#### ***Информация свързана с екологията и служителите***

Дружеството е извършвало дейността си съобразно екологичните изисквания.

Към 31.12.2020 г. общият списъчен брой на персонала в Дружеството е 1,086 души. (31.12.2019 г.: 589 души).

## РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД И ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

През 2020 г. Дружеството активно осъществява своята дейност. Дейността на Дружеството през 2020 година беше успешна и се разви според предвижданията на ръководството.

В резултат на дейността си Дружеството реализира печалба преди данъци за годината в размер на 177 х. лв., а печалбата след данъци е 68 х. лв.

Данните във финансовия отчет за текущия период и сравнителните данни за 2019 г. са представени в табличен вид, както следва:

| Приходи                                                           | 2020 г.<br>BGN '000 | 2019 г.<br>BGN '000 | Изменение<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Приходи от договори с клиенти                                     | 19,757              | 11,243              | 8,514                 |
| Приходи по изграждане на производствен капацитет                  | 17,288              | 12,367              | 4,921                 |
| Други доходи от дейността, нетно                                  | 962                 | 69                  | 893                   |
| Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство | (89)                | 580                 | (669)                 |
| Финансови приходи                                                 | -                   | 2                   | (2)                   |
| <b>Общо</b>                                                       | <b>37,918</b>       | <b>24,261</b>       | <b>13,657</b>         |

| Разходи                         | 2020 г.<br>BGN '000 | 2019 г.<br>BGN '000 | Изменение<br>BGN '000 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Разходи за суровини и материали | 15,270              | 10,396              | 4,874                 |
| Разходи за външни услуги        | 2,954               | 2,588               | 366                   |
| Разходи за персонала            | 12,971              | 7,677               | 5,294                 |
| Разходи за амортизация          | 3,844               | 1,943               | 1,901                 |
| Други разходи за дейността      | 1,653               | 855                 | 798                   |
| Финансови разходи               | 1,049               | 593                 | 456                   |
| Разходи за данъци               | 109                 | 46                  | 63                    |
| <b>Общо</b>                     | <b>37,850</b>       | <b>24,098</b>       | <b>13,752</b>         |

В резултат на успешната си дейност през годината, Дружеството постига финансови показатели, както следва:

- Ефективност — коефициентът на ефективност на приходите е 1 (2019 г.: 0.99). Коефициентът на ефективност на разходите е 1 (2019 г.: 1.01).
- Ликвидност — коефициентът на обща ликвидност е 1.02 (2019 г.: 1.51).
- Рентабилност — коефициентът на рентабилност на собствения капитал е 0.01 (2019 г.: 0.03).
- Финансова автономност — коефициентът на финансова автономност е 0.10 (2019 г.: 0.13).

## **ЦЕЛИ ЗА 2021 ГОДИНА**

Ръководството не предвижда промени в предмета на дейност. Основната цел и предизвикателство през 2021 година е стартиране на активна производствена дейност от февруари 2021 г. и поддържане на производствена дейност, която да може да отговори на търсенето в серийно производство. Като следствие от това се очаква значително увеличение на производствената дейност през второто полугодие на 2021 г., приходите от продажба на продукция и средносписъчния състав на фирмата.

Леони България ще продължи да инвестира в обучението и развитието на персонала, посредством изграден и оборудван за целта център за обучение на служителите и утвърден план за обучение на персонала на всички нива.

## **COVID-19 И ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ**

Леони България ЕООД беше слабо засегната в следствие на разпространението на вируса COVID-19 през 2020 г. Имаше спад в производствената дейност в първите два месеца от кризата, април и май 2020 г. като резултат от намаляване на поръчките на крайните клиенти.

Ръководството предприе незабавни предпазни мерки чрез създаване на кризисен екип, който беше отговорен за безопасността на персонала, създаване на процедури, които позволяват оперативните дейности да продължат през периода на извънредната ситуация и да защитят бизнеса по най-добрия възможен начин.

Ръководството на Дружеството, в тясно сътрудничество и съответствие с групата на Леони, непрекъснато следи какви са очакванията и предприема адекватни действия за минимизиране влиянието от разпространението на коронавируса върху паричните потоци и печалбата на Дружеството.

Ръководният екип на Леони България ЕООД не идентифицира никакви значителни проблеми за Дружеството и счита че принципът на действащото предприятие на базата, на който е съставен този финансов отчет, продължава да бъде приложим.

## **СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА**

Към датата на изготвяне на този финансов отчет, Дружеството не е идентифицирало събития, които да повлияят върху базата на която е съставен този финансов отчет.

## ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2020 година в Дружеството не са извършвани действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

## ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

По отношение на рисковите фактори, които влияят на финансовата стабилност и устойчивото развитие на предприятието, детайлна презентация на видовете финансови рискове и тяхното въздействие е представена в Приложение 27 Управление на финансовия риск, към приложения финансов отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31.12.2020 г.

## 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 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, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, 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.

Дата

21.05.2021

Гр. Плевен

Подписи:

Управител:

Елица Цанева

Прокурист:

Андрей Амброзиак

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на Леони България ЕООД

### ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

#### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Леони България ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 и отчета за всеобхватния 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 Дружеството към 31 декември 2020 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 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 (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Управителите и Прокуристът на Дружеството („Ръководството“) носят отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“), както и към глобалната мрежа от дружества - членове и свързаните с тях дружества (заедно наричани „организацията на Делойт“). ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобал“) и всяко дружество - член и неговите свързани дружества са юридически самостоятелни и независими лица, които не могат да поемат задължения или да се обвързват взаимно по отношение на трети страни. ДТТЛ и всяко дружество член на ДТТЛ и свързаните с него дружества са отговорни единствено и само за своите собствени действия и бездействия, но не и за тези на останалите. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about), за да научите повече.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

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.

### **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.
- достигахме 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.

## **ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ**

### **Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството**

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно "Указания относно нови 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

*Deloitte Audit OOD*

Делойт Одит ООД



Милка Дамянова

Пълномощник на управителя Десислава Динкова

Регистриран одитор, отговорен за одита



бул. Ал. Стамболийски 103

1303 София, България

21 май 2021

|                                         |   |
|-----------------------------------------|---|
| ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД             | 1 |
| ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ          | 2 |
| ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ               | 3 |
| ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ 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                                                   | 33 |
| 4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО                          | 34 |
| 5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ                           | 34 |
| 6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ                                  | 35 |
| 7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА                                      | 35 |
| 8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА                                | 35 |
| 9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ                                         | 36 |
| 10. ДАПЪЧНО ОБЛАГАНЕ                                         | 36 |
| 11. МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ                                      | 37 |
| 12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ                                      | 38 |
| 13. ЛИЗИНИ                                                   | 39 |
| 14. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАПЪЦИ                               | 41 |
| 15. МАТЕРИАЛНИ ЗАНАСИ                                        | 42 |
| 16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ                         | 43 |
| 17. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ПО ЛИЗИНГОВ ДОГОВОР                  | 44 |
| 18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ                     | 44 |
| 19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ                   | 44 |
| 20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ                                         | 45 |
| 21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ НЕПСПЕХИРАНЕ                | 45 |
| 22. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ                                     | 49 |
| 23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ                      | 49 |
| 24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ       | 51 |
| 25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА КОРПОРАТИВЕН И ДРУГИ ДАПЪЦИ                | 51 |
| 26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА                                 | 52 |
| 27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК                            | 54 |
| 28. АНГ АЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ                        | 60 |
| 29. COVID-19 И ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ                         | 60 |
| 30. СЪБИТИЯ СЛЕДДАТА НА ОТЧЕТА                               | 61 |

## ЛЕОНИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

## ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2020 година

|                                                                                 | Приложения | 2020<br>BGN'000 | 2019<br>BGN'000 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|
| Приходи от договори с клиенти                                                   | 3          | 19.757          | 11.243          |
| Приходи по изграждане на производствен капацитет                                | 3          | 17.288          | 12.367          |
| Други доходи от дейността, нетно                                                | 4          | 962             | 69              |
| Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство               | 15         | (89)            | 580             |
| Разходи за суровини и материали                                                 | 5          | (15.270)        | (10.396)        |
| Разходи за външни услуги                                                        | 6          | (2.954)         | (2.588)         |
| Разходи за персонала                                                            | 7          | (12.971)        | (7.677)         |
| Разходи за амортизация                                                          | 11,12,13   | (3.844)         | (1.943)         |
| Други разходи за дейността                                                      | 8          | (1.653)         | (855)           |
| <b>Печалба от оперативна дейност</b>                                            |            | <b>1.226</b>    | <b>800</b>      |
| Финансови приходи                                                               |            |                 | 2               |
| Финансови разходи                                                               | 9          | (1.049)         | (593)           |
| <b>Финансови разходи, нетно</b>                                                 |            | <b>(1.049)</b>  | <b>(591)</b>    |
| <b>Печалба преди данък върху печалбата</b>                                      |            | <b>177</b>      | <b>209</b>      |
| Разходи за данък върху печалбата                                                | 10         | (109)           | (46)            |
| <b>Печалба за годината от продължаващи дейности</b>                             |            | <b>68</b>       | <b>163</b>      |
| <b>Нетна печалба за годината</b>                                                |            | <b>68</b>       | <b>163</b>      |
| <b>Друг всеобхватен доход</b>                                                   |            | <b>(31)</b>     | <b>(43)</b>     |
| <i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i> |            |                 |                 |
| Оценка на пенсионни планове с дефинирани доходи                                 | 21         | (31)            | (43)            |
| <b>ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА</b>                                       |            | <b>37</b>       | <b>120</b>      |

Приложенията на страници от 5 до 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 21 май 2021

Управител:

Елица Цанева

Прокурист:

Андрей Амброзиак

Съставител:

Анна Ацинова

Милка Дамянова

Регистриран одитор

отговорен за одита

Дата: 21.05.2021



## ДЕЛОИТ БЪЛГАРИЯ ЕООД

## ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2020 година

|                                                    | Приложения | 31 декември<br>2020  | 31 декември<br>2019  |
|----------------------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
|                                                    |            | BGN'000              | BGN'000              |
| <b>АКТИВИ</b>                                      |            |                      |                      |
| <b>Нетекущи активи</b>                             |            |                      |                      |
| Машини и оборудване                                | 11         | 16,833               | 9,930                |
| Нематериални активи                                | 12         | 158                  | 9                    |
| Активи "Право на ползване"                         | 13         | 31,162               | 24,540               |
| Активи по отсрочени данъци                         | 14         | 80                   | 27                   |
|                                                    |            | <u>48,233</u>        | <u>34,506</u>        |
| <b>Текущи активи</b>                               |            |                      |                      |
| Материални запаси                                  | 15         | 5,185                | 2,810                |
| Вземания от свързани предприятия                   | 16         | 5,191                | 6,078                |
| Търговски вземания                                 |            | 36                   |                      |
| Предоставени аванси по лицензов договор            | 17         |                      | 4,579                |
| Активи по договори с клиенти - свързани лица       | 33         | 184                  | 259                  |
| Други вземания и предплатени разходи               | 18         | 748                  | 134                  |
| Нарични средства и нарични еквиваленти             | 19         | 3,911                | 1,819                |
|                                                    |            | <u>15,285</u>        | <u>15,679</u>        |
| <b>ОБЩО АКТИВИ</b>                                 |            | <u><u>63,518</u></u> | <u><u>50,185</u></u> |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>                   |            |                      |                      |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>                            |            |                      |                      |
| Основен капитал                                    |            | 5,867                | 5,867                |
| Натрупани печалби и резерви                        |            | 62                   | 25                   |
| <b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>                       | 20         | <u>5,929</u>         | <u>5,892</u>         |
| <b>ПАСИВИ</b>                                      |            |                      |                      |
| <b>Нетекущи задължения</b>                         |            |                      |                      |
| Дългосрочни заем от свързани предприятия           | 23         | 29,729               | 21,514               |
| Задължения по лизинг                               | 13         | 12,599               | 12,309               |
| Задължения към персонала при пенсиониране          | 21         | 213                  | 92                   |
|                                                    |            | <u>42,541</u>        | <u>33,915</u>        |
| <b>Текущи задължения</b>                           |            |                      |                      |
| Задължения към свързани предприятия                | 23         | 2,054                | 6,559                |
| Търговски задължения                               | 22         | 7,025                | 2,223                |
| Краткосрочна част на задължения по лизинг          | 13         | 4,263                | 582                  |
| Задължения към персонала и за социално осигуряване | 24         | 1,525                | 869                  |
| Задължения за корпоративен и други данъци          | 25         | 165                  | 128                  |
| Други текущи задължения                            |            | 16                   | 17                   |
|                                                    |            | <u>15,048</u>        | <u>10,378</u>        |
| <b>ОБЩО ПАСИВИ</b>                                 |            | <u>57,589</u>        | <u>44,293</u>        |
| <b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>              |            | <u><u>63,518</u></u> | <u><u>50,185</u></u> |

Приложенията на страници от 5 до 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Изготвият финансов отчет е одобрен на 21 май 2021

Управляващ:

Елиза Цанска

Прокуриснт:

Андрей Амброзиев

Съставител:

Анна Иванова

Митка Дамянова  
Регистриран одитор  
отговорен за одита  
Дата 21.05.2021

ЛЕОННИ БЪЛ АРЦИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2020 година

| Приложения                                                                         | 2020            | 2019           |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                                    | BGN'000         | BGN'000        |
| <b>Парични потоци от оперативна дейност</b>                                        |                 |                |
| Постъпления от клиенти                                                             | 40,159          | 18,966         |
| Платания на доставчици                                                             | (23,910)        | (12,784)       |
| Платания на персонала и за социално осигуряване                                    | (10,957)        | (6,125)        |
| Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)                                   | 912             | 2,898          |
| Платени данъци (без данъци върху печалбата)                                        | (1,546)         | (668)          |
| Получени лихви по банкови сметки                                                   | -               | 2              |
| Други плащания, нетно                                                              | (122)           | (366)          |
| <b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>                                  | <b>4,536</b>    | <b>1,923</b>   |
| <b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                                     |                 |                |
| Покупки на машини и оборудване                                                     | (9,160)         | (8,882)        |
| Постъпления от продажба на машини и оборудване                                     | 147             | -              |
| Покупки на нематериални активи                                                     | (153)           | (10)           |
| <b>Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност</b>                    | <b>(9,166)</b>  | <b>(8,892)</b> |
| <b>Парични потоци от финансова дейност</b>                                         |                 |                |
| Постъпления от дългосрочни заеми от свързани предприятия                           | 8,214           | 15,647         |
| Платени лихви по дългосрочни заеми от свързани предприятия                         | (565)           | (395)          |
| Платения по дивиди                                                                 | (897)           | (10,610)       |
| <b>Нетни парични потоци от финансова дейност</b>                                   | <b>6,752</b>    | <b>4,642</b>   |
| <b>Нетно увеличение/(намаляване) на паричните средства и паричните еквиваленти</b> | <b>2,122</b>    | <b>(2,327)</b> |
| Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари                                | 19 1,819        | 4 146          |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>                       | <b>19 3,941</b> | <b>1,819</b>   |

Приложенията на страници от 5 до 61 са неразделна част от финансовия отчет.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 21 май 2021

Управлятел:

Елица Цанева

Прокурист:

Андрей Амброзиак

Съставител:

Анна Луцкова

Милка Дамиянова  
Регистриран одитор,

отговорен за одитка

Дата: 21.05.2021



ДЕСНИ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕННТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2020 година

|                                                           | Начало   |          | Краище   |          | Общо собствения капитал |
|-----------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|-------------------------|
|                                                           | БGN '000 | EUR '000 | БGN '000 | EUR '000 |                         |
| Основен капитал                                           | 5,867    | (95)     | 5,867    | (95)     | 5,867                   |
| Натрупани печалби / (загуби)                              | -        | 163      | -        | 163      | 163                     |
| Акционерски печалби / (загуби)                            | -        | -        | -        | -        | -                       |
| Общо собствения капитал                                   | 5,867    | (95)     | 5,867    | (95)     | 5,867                   |
| Салдо към 1 януари 2019 година                            | 5,867    | (95)     | 5,867    | (95)     | 5,867                   |
| Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:                |          |          |          |          |                         |
| - нетна печалба за годината                               | -        | 163      | -        | 163      | 163                     |
| - други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци | -        | -        | -        | -        | -                       |
| Салдо към 31 декември 2019 година                         | 5,867    | (95)     | 5,867    | (95)     | 5,867                   |
| Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:                |          |          |          |          |                         |
| - нетна печалба за годината                               | 5,867    | 68       | 5,867    | 68       | 5,867                   |
| - други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци | -        | -        | -        | -        | -                       |
| Салдо към 31 декември 2020 година                         | 5,867    | 136      | 5,867    | 136      | 5,867                   |

Прилаганите на страниците от 5 до 61 са изразжени част от финансовия отчет

Настоящия финансов отчет е одобрен на 21 май 2021

Управител:  Елена Желева  
 Прокурител:  Ангел Димитрова  
 Съставител:  Анна Димитрова

Милка Димитрова  
 Регистриран одитор  
 одиторски за одити  
 Дата: 21.05.2021



## 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., ЕИК 204970143. От първоначалната дата на вписване до 27.01.2019 г. седалището и адресът на управление на Дружеството е 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. Гривинско шосе № 1.

### 1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2020 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 Боринетц - Системе ГмбХ, Германия.

Краен собственик е Леони АГ, Германия.

Считано от 04.06.2019 г. и към 31.12.2020 г. Дружеството се управлява от Ралф Зингман, Елица Йорданова Цанева и Мартин Гьослайн. До 03.04.2019 г. управители в Дружеството са Ралф Маус, Ралф Зингман, Елица Йорданова Цанева и Михаил Румел. Дружеството се представлява от двама управители заедно.

Допълнително, Дружеството се представлява и от прокуриста Анджей Амброснак, заедно с един от управителите.

Към 31.12.2020 г. общият списъчен брой на персонала в Дружеството е 1.086 души. (31.12.2019 г.: 589 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 – 2020 г. са представени в таблицата по-долу:

| Показател                                        | 2018    | 2019    | 2020    |
|--------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| БВП в млн. лева                                  | 109,743 | 119,772 | 118,605 |
| Реален растеж на БВП                             | 3.1     | 3.7     | -4.2    |
| Инфлация в края на годината                      | 2.7     | 3.8     | 0.1     |
| Среден валутен курс на щатския долар за годината | 1.66    | 1.75    | 1.72    |
| Валутен курс на щатския долар в края на годината | 1.71    | 1.74    | 1.59    |
| Основен лихвен процент в края на годината        | 0.00    | 0.00    | 0.00    |
| Безработица (в края на годината) *               | 6.1     | 5.9     | 6.7     |

Източник: БНБ

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

### 2.1. Бази за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Леони България ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (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 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата/нейната дейност.

*Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период*

Следните изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки** – Определение за същественост – прието от ЕС на 29 ноември 2019 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020);
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации** – Определение за бизнес – прието от ЕС на 21 април 2020 (в сила за бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на или след началото на годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 и за придобиване на актив, възникващо на или след началото на този период);
- **Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и МСФО 7 “Финансови инструменти: Оповестяване” – Реформа на референтните лихвени проценти** – приети от ЕС на 15 януари 2020 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020);
- **Изменение на МСФО 16 Лизинг** – Отстъпки от наем, свързани с Covid-19 (прието от ЕС на 9 октомври 2020 и в сила най-късно от 1 юни 2020 за финансови години, започващи на или след 1 януари 2020);
- **Изменения на Референциите към Концептуалната рамка в МСФО**, приети от ЕС на 29 ноември 2019 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020).

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

*Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила*

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти или разяснения, са издадени от СМСС и приети от ЕС, но все още не са влезли в сила:

- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори „Удължаване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9“**, прието от ЕС на 16 декември 2020 (датата на изтичане на временното освобождаване от МСФО 9 беше удължена от 1 януари 2021 до годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменения на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг - Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2**, прието от ЕС на 13 януари 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021).

*Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС*

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отерочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **МСФО 17 Застрахователни договори**, включително изменения на МСФО 17 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация за задълженията като текущи и петекущи** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – Постъпления преди предвижданата употреба** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

*Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС (продължение)*

- **Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – Обременяващи договори – Разходи за изпълнение на договор (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);**
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Референция към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);**
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);**
- **Изменения на различни стандарти, дължащи се на „Подобрения на МСФО (цикъл 2018 -2020)“, произтичащи от годишния проект за подобряване на МСФО (МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСС 41), основно с цел премахване на несъответствията и изясняване на формулировката (Измененията на МСФО 1, МСФО 9 и МСС 41 влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. Изменението на МСФО 16 е само с илюстративен характер и затова не е посочена дата на влизане в сила);**
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети и Насоки № 2 за прилагане на МСФО: Оповестяване на счетоводната политика (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);**
- **Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023).**

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначалното им прилагане

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39 Финансови инструменти - Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

#### *База за оценяване*

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена.

#### *Функционална валута и валута на представяне*

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.

#### *Приблизителни оценки и предположения*

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 № 2.19.

### 2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или установени грешки.

### 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, депонирани 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.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики (продължение)

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 договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

---

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.4. Приходи (продължение)

#### *2.4.1. Признаване на приходи по договори с клиенти (продължение)*

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 разграничени (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 *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 задължение 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 разграничени, 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 разграничени, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;

---

**2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

**2.4. Приходи (продължение)**

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

г) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничени 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 разграничени от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което е 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.

**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 2020 г. и 2019 г. Дружеството не е посмало 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. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.4. Приходи (продължение)

#### **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 прехвърляло на клиента, по 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 обезценки* 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 през 2018 г. 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 прогнозираните количества, които се очаква да бъдат поръчани. Дружеството е направило анализ и е определило, че:

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.4. Приходи (продължение)

#### 2.4.6. Други задължения (продължение)

- 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 2019 г. и 2020 г. (Приложения № 4, № 5, № 6, № 7 и № 8) 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. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 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 остатъчният 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:

- машини и оборудване – 3 - 15 г.
- офис обзавеждане и инвентар – 12 г.;
- компютри и оборудване – 2 - 3 г.;
- други ДМА – 3 - 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.

---

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.6. Машини и оборудване (продължение)

#### **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 изчислява 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 продават. 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. Нематериални активи**

Нематериалните активи са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, патенти и права за ползване на програмни продукти.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 3 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.8. 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), както следва:

- За стоки и материали в готов вид това са всички доставни разходи, които включват: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, немъжстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за приваждане на стоките и материалите в готов за тяхното ползване вид.
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

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.

### 2.9. 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.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.9. Търговски и други вземания (продължение)

#### **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).

### 2.10. 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).

### 2.11. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.11. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси (продължение)

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

### 2.12. 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.

### 2.13. Лизинг

#### 2.13.1.1. Лизингополучател

Дружеството прилага единен модел на признаване и оценка на всички договори за лизинг, с изключение на краткосрочните лизингови договори (лизингов договор със срок от 12 месеца или по-малко от датата на стартиране на лизинга и който не съдържа опция за покупка) и лизинговите договори на активи на ниска стойност (като таблети, персонални компютри, телефони, офис техника и други).

Дружеството не се е възползвало от практическата целесъобразна мярка на МСФО 16, която позволява на лизингополучателя за всеки клас идентифициран актив да не отделя нелизинговите от лизинговите компоненти, а вместо това да отчита всеки лизингов компонент и свързаните с него нелизингови компоненти като отделен лизингов компонент. За договори, които съдържат лизинг на един или повече лизингови и нелизингови компоненти, Дружеството прилага политика да разпределя възнаграждението по договори, които съдържат лизингови и нелизингови компоненти, на база относителните единични цени на лизинговите компоненти и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

#### а) активи „право на ползване“

Дружеството признава в отчета за финансовото състояние актив „право на ползване“ на датата на стартиране на лизинговите договори, т.е. датата, на която основният актив е на разположение за ползване от страна на Дружеството-лизингополучател.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.13. Лизинг (продължение)

#### 2.13.1.1. Лизингополучател (продължение)

Активите „право на ползване“ се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг. Цената на придобиване включва:

- размера на първоначалната оценка на задълженията по лизинг;
- лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договорите за лизинг;
- първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, в качеството му на лизингополучател;
- разходи за възстановяване, които Дружеството ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно договора;

Дружеството амортизира актива „право на ползване“ за по-краткия период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за полезния му живот. Амортизацията започва да се начислява от датата на стартиране на лизинга.

Сроковете на амортизация по типове активи, предмет на договорите за лизинг, са както следва:

- Сгради – 15 г. или по-кратко, в зависимост от момента на приемане на отделните фази към договора, до края на неговия срок.
- Автомобили – 4 г.

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи „право на ползване“.

Активите „право на ползване“ се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи, като се прилага политика за определяне и отчитане на обезценката, аналогична на тази при имотите, машините и оборудването (дълготрайните материални активи). Възстановимата стойност на активите „право на ползване“ 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 определят като разлика между възстановимата и балансовата стойност (когато възстановимата стойност е по-ниска от балансовата), и се представят в отчета за всеобхватния доход като Други доходи/ загуби от дейността, нетно.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.13. Лизинг (продължение)

#### 2.13.1.1. Лизингополучател (продължение)

Активите „право на ползване“ се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация към разходите за амортизация в отчета за всеобхватния доход.

#### б) задължения по лизинг

Дружеството признава задължения по лизинг на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество лизингови плащания), намалени с подлежащите на получаване лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти първоначално оценени, използвайки индексите или процентите на датата на стартиране на лизинга;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството-лизингополучател ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговите договори, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на Дружеството-лизингополучател;
- сумите, които Дружеството очаква да плати на лизингодателя като гаранции за остатъчна стойност.

Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекси или преоценки, а са свързани с изпълнение или с използването на основния актив, не се включват в оценката на задължението по лизинг и в актива „право на ползване“. Те се признават като текущ разход в периода, в който настъпи събитие или обстоятелството, довело до тези плащания и се включват към „разходите за външни услуги“ в печалбата и загубата за годината.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на Дружеството, който то би плащало в случай, че вземе финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива „право на ползване“, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспаданата се част от лизинговото задължение (главница). Лихвените разходи по лизинга се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на Дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „финансови разходи“.

Задълженията по лизинг се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.13. Лизинг (продължение)

#### 2.13.1.1. Лизингополучател (продължение)

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;
- гаранциите за остатъчна стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период.

Дружеството преоценява задълженията си по лизинг (при което извършва и кореспондиращи записвания към съответните активи „право на ползване“), когато:

- има промяна в срока на лизинга или е възникнало събитие или обстоятелство, което е довело до промяна в оценката на опцията за закупуване, при което коригираните задължения по лизинг се пренасяват с коригиран дисконтов процент;
- има промяна в плащанията за лизинг, произтичаща от промяна в индекс или процент или има промяна в сумите, които се очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност, при което коригираните задължения по лизинг се пренасяват с непроменения (оригиналния) дисконтов процент (освен когато промяната в лизинговите плащания, произтича от промяна в плаващите лихвени проценти, в този случай се използва коригиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент);
- лизинговият договор е изменен и това изменение не е отразено като отделен лизинг, в този случай задължението по лизинг се пренасява като се базира на срока на променения лизингов договор, дисконтирайки променените лизингови плащания с коригиран дисконтов процент към датата на влизане в сила на изменението.

#### ***в) Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност***

Дружеството прилага по реда на МСФО 16 освобождаването от изискването за признаване на актив „право на ползване“ и задължение по лизинг за краткосрочния си лизингов договор на офис помещение.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори се признават директно като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.14. 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 персоналот 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.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство (продължение)

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от Дружеството вноски по плановете 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.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представя в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонала“, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи“. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и општа.

Към датата годишния финансов отчет Дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиран в България, където функционира и самото дружество.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство (продължение)

#### *Доходи при напускане*

Съгласно 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 ангажмента, 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.

### 2.15. 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. Единоличният 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".

### 2.16. 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. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.17. 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 според последващата им оценка по амортизирана стойност.

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 (СПЛЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПЛЛ 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.

---

**2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

---

**2.17. Финансови инструменти (продължение)**

- 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-виската от: първоначалната балансова/преносна стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изтека от Дружеството да изплати.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.17. Финансови инструменти (продължение)

#### *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 изчисляването 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). Загубите при неизпълнение се оценяват съобразно наличието на гарантирани 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.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.17. Финансови инструменти (продължение)

#### *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. Началбите 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.

#### *Компенсирание (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 законово право за компенсирание 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.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.17. Финансови инструменти (продължение)

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 неплажеспособност 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".

### 2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на Дружеството се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номинналната данъчна ставка в България за 2020 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, породени 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 степеня, 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 приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породени 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 степеня, 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.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.18. Данъци върху печалбата (продължение)

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 31.12.2020 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2020 г., която е в размер на 10%.

### 2.19. 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. Като определен 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:

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.19. Оценяване по справедлива стойност (продължение)

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.

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

#### **2.20.1. 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.

**2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)****2.20. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност (продължение)****2.20.2. Обезценка на материални запаси**

В края на всяка финансова година Дружеството извършва преглед на състоянието и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, Дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност. Към 31.12.2020 г. Дружеството е направило преглед и анализ на наличните към тази дата материални запаси и е преценило, че тяхната балансова стойност е близка до нетната им реализируема стойност и не е отчело обезценка.

**2.20.3. Обезценка на вземания**

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството към датата на всеки отчет. Вземанията, които не са събрани в срока, първоначално определен съгласно договорните условия, и при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.

Провизия за обезценка на търговски вземания и т.ч. от свързани лица се формира, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просроченето в плащането (повече от 180 дни закъснение) се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на чисто просрочени индивидуални вземания от контрагента, включително потенциалните възможности за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин гарантира събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.20. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност (продължение)

#### *2.20.3. Обезценки на вземания (продължение)*

В резултат на направените прегледи и анализи, Дружеството е оценило, че към 31.12.2020 г. не са налице индикатори за обезценка на търговските вземания, вкл. от свързани лица.

#### *2.20.4. Актуерски изчисления*

При определяне на настоящата стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за Дружеството. (Приложение № 22).

#### *2.20.5. Лизинг*

##### *Определяне дали даден договор съдържа лизинг или лизингови елементи*

При идентифициране и класифициране на лизинг или на лизингов елемент в даден договор, Дружеството преценява дали договорът съдържа идентифициран актив и дали по силата на него се прехвърля правото на контрол над използването на същия актив за съответния по договора срок.

Договорите за наем на имоти и транспортни средства съдържат лизинг, тъй като Дружеството контролира използването на активите за договорения период от време, за което заплаща възнаграждение и активите могат да бъдат идентифицирани.

##### *Определяне на срока на лизингови договори с опции за подновяване и прекратяване - като лизингополучател*

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимния период на лизинга, заедно с а) периодите, по отношение, на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тази опция и б) периодите, по отношение, на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството няма да упражни тази опция.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.20. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност (продължение)

#### *2.20.5. Лизинг (продължение)*

В действащите лизингови договори на Дружеството е включена опция за удължаване и опция за прекратяване. Дружеството прилага преценки при определяне дали притежава достатъчна степен на сигурност, че ще упражни опцията за удължаване или за прекратяване, като взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимули за упражняване на опция за удължаване или за не упражняване на опция за прекратяване (като значителни подобрения на основния актив, разходи, свързани с прекратяване на лизинговия договор като разходи за договаряне, преместване и определяне на друг актив, съответстващ на нуждите на предприятието).

След датата на стартиране на лизинга Дружеството прави повторна оценка на срока на договора, при настъпване на важно събитие или съществено изменение в обстоятелствата, което е под негов контрол и засяга това доколко е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни опция, която не е била отразена при определяне на срока или няма да упражни опция, която преди това е била отразена при определяне на срока на договора.

Дружеството включва опции за удължаване като част от договорите за лизинг на машини с по-кратък неотменен период (10 години). Дружеството упражнява опциите си за подновяване за тези договори, тъй като е оценило съществения отрицателен ефект от възникване на необходимост от преместване на дейността. В допълнение на това опциите за подновяване на договори за лизинг на автомобили не са включени в срока на лизинга, тъй като Дружеството обичайно наема такива активи за четири години, т.е. няма практика да упражнява опции за удължаване във връзка с тях. Опциите за прекратяване на договора са включени като част от срока на лизинга, когато Дружеството притежава разумна степен на сигурност, че няма да упражнява тези опции.

*Определяне на диференциален лихвен процент на договори за лизинг, в които Дружеството е лизингополучател*

В случаите, в които Дружеството е лизингополучател и не може непосредствено от договорите да определи лихвения процент, необходим му за дисконтиране на задълженията по лизинг, то използва диференциалния лихвен процент, който би плащало в случай, че вземе финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива „право на ползване“, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда. За договори, за които Дружеството няма аналогично финансиране, то търси наблюдаеми данни като пазарни нива на кредитите и банкова статистика, която е публично достъпна и прави специфични за него изчисления и корекции, за да отрази собствения си кредитен рейтинг на база вътрешно разработена методика на рискови коефициенти.

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 2.20. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност (продължение)

#### **2.20.5. Лизинг (продължение)**

*Преглед за индикатори за обезценка на активите „право на ползване“*

Към датата на всеки отчет ръководството на Дружеството извършва преглед за обезценка на активите „право на ползване“. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност то последната се изпиева до възстановимата стойност на активите.

Дружеството е направило преглед и е установило, че няма налице индикатори за обезценка към 31.12.2020 г.

#### **2.20.6. Признание на отсрочени данъчни активи**

Отсрочени данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Признаването на отсрочените данъчни активи е в зависимост от вероятността да бъде реализирана достатъчна облагасма печалба, която да позволява отсроченият данъчен актив да бъде възстановен.

Към 31.12.2020 г. отсрочените данъчни активи на Дружеството са в размер на 80 х. лв. (31.12.2019 г.: 27 х. лв.).

## 3. ПРИХОДИ

### **3.1. Информация за видовете приходи**

|                                                                          | 01.01 –<br>31.12.2020<br>BGN '000 | 01.01 –<br>31.12.2019<br>BGN '000 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Приходи от договори с клиенти                                            | 19.757                            | 11.243                            |
| Приходи по изграждане на производствен капацитет<br>(Приложение № 2.4.6) | 17.288                            | 12.367                            |
| <b>Общо:</b>                                                             | <b>37.045</b>                     | <b>23.610</b>                     |

ЛЕОНИ България ЕООД  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**  
**(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

**3. ПРИХОДИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

**3.2. Задължения за изпълнение по договори с клиенти**

Задълженията за изпълнение са оновестени в Приложение № 2.4.3.

**3.3. Салда по договори с клиенти**

|                                                                | <i>01.01 –<br/>31.12.2020<br/>BGN '000</i> | <i>01.01 –<br/>31.12.2019<br/>BGN '000</i> |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Вземания по договори с клиенти – свързани лица (Приложение 16) | 3,110                                      | 3,381                                      |
| Активи по договори с клиенти – свързани лица                   | 184                                        | 259                                        |

Активите по договори с клиенти към 31.12.2020 г. включват правото на възнаграждение за изпълнено задължение – доставка на продукцията към свързани лица Leoni Wiring Systems Ro SRL и Leoni Bordnetz-Systeme GmbH.

**4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО**

|                                                                              | <i>01.01 –<br/>31.12.2020<br/>BGN '000</i> | <i>01.01 –<br/>31.12.2019<br/>BGN '000</i> |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Приходи от продажба на материали                                             | 386                                        | -                                          |
| Отчетна стойност на продадени материали                                      | (386)                                      | -                                          |
| Приходи от отпадъци от ел. инсталации и кабели                               | 109                                        | -                                          |
| Други                                                                        | 195                                        | 69                                         |
| Префактурирани разходи на Leoni Bordnetz-Systeme GmbH, във връзка с Covid-19 | 658                                        | -                                          |
| <b>Общо:</b>                                                                 | <b>962</b>                                 | <b>69</b>                                  |

**5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ**

|                                                                               | <i>01.01 –<br/>31.12.2020<br/>BGN '000</i> | <i>01.01 –<br/>31.12.2019<br/>BGN '000</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Вложени материали за производство на продукция                                | 12,043                                     | 10,163                                     |
| Разходи за учебни и други материали при изграждане на производствен капацитет | 1,082                                      | -                                          |
| Офис материали и консумативи                                                  | 310                                        | 83                                         |
| Дълготрайни активи под стойностния праг                                       | 323                                        | 105                                        |
| Други материали                                                               | 43                                         | 45                                         |
| Разходи за опаковъчни материали                                               | 195                                        | -                                          |
| Разходи за резервни части                                                     | 456                                        | -                                          |
| Разходи от инвентаризационни движения                                         | 734                                        | -                                          |
| Разходи за обезценка                                                          | 84                                         | -                                          |
| <b>Общо:</b>                                                                  | <b>15,270</b>                              | <b>10,396</b>                              |

ЛЕОНИ България ЕООД  
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА  
 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

**6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**

|                                           | <i>01.01 –<br/>31.12.2020<br/>BGN '000</i> | <i>01.01 –<br/>31.12.2019<br/>BGN '000</i> |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Транспортни и куриерски услуги            | 555                                        | 770                                        |
| Консултантски, правни и счетоводни услуги | 537                                        | 535                                        |
| ИТ услуги и комуникации                   | 405                                        | 382                                        |
| Консумативи                               | 326                                        | 266                                        |
| Разходи за подбор на персонала            | 131                                        | 160                                        |
| Наем на офис                              | -                                          | 55                                         |
| Семинари и обучения                       | 145                                        | 44                                         |
| Застраховки                               | 84                                         | 36                                         |
| Банкови такси                             | 14                                         | 35                                         |
| Връзки с обществеността                   | 12                                         | 8                                          |
| Разходи за поддръжка на сграда и машини   | 314                                        | -                                          |
| Други услуги                              | 431                                        | 297                                        |
| <b>Общо:</b>                              | <b>2,954</b>                               | <b>2,588</b>                               |

**7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**

|                                             | <i>01.01 –<br/>31.12.2020<br/>BGN '000</i> | <i>01.01 –<br/>31.12.2019<br/>BGN '000</i> |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Текущи възнаграждения                       | 11,017                                     | 6,531                                      |
| Вноски по социалното осигуряване            | 1,853                                      | 1,060                                      |
| Начислени суми за неизползван платен отпуск | 101                                        | 86                                         |
| <b>Общо:</b>                                | <b>12,971</b>                              | <b>7,677</b>                               |

**8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА**

|                                   | <i>01.01 –<br/>31.12.2020<br/>BGN '000</i> | <i>01.01 –<br/>31.12.2019<br/>BGN '000</i> |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Командировки                      | 23                                         | 391                                        |
| Представителни разходи            | 40                                         | 32                                         |
| Разходи за провизии               | 90                                         | 113                                        |
| Разходи за данъци и такси         | 219                                        | 105                                        |
| Разходи за работно облекло        | 193                                        | -                                          |
| Разходи за транспорт на служители | 862                                        | 9                                          |
| Разходи лично ползване            | 67                                         | 135                                        |
| Други разходи                     | 159                                        | 70                                         |
| <b>Общо:</b>                      | <b>1,653</b>                               | <b>855</b>                                 |

ЛЕОНИ България ЕООД  
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА  
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

|                                                         | 01.01 –<br>31.12.2020 | 01.01 –<br>31.12.2019 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                         | BGN '000              | BGN '000              |
| Лихви по заем от свързани предприятия (Приложение № 23) | 565                   | 394                   |
| Лихви по лизинг                                         | 483                   | 198                   |
| Разходи от валутни операции                             | -                     | 1                     |
| Разходи за лихви от акционерски доклад                  | 1                     | -                     |
| <b>Общо:</b>                                            | <b>1,049</b>          | <b>593</b>            |

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Изчислението на данъчната печалба се извършва, чрез преобразуване на счетоводната печалба съгласно изискванията на българския ЗКИ (О), валидни за съответната фискална година.

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

|                                                                                                                            | 01.01 –<br>31.12.2020 | 01.01 –<br>31.12.2019 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                                                                            | BGN '000              | BGN '000              |
| <u>Отчет за всеобхватния доход</u>                                                                                         |                       |                       |
| Данъчна печалба за годината по данъчна декларация                                                                          | 1,621                 | 704                   |
| Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% (2019 г.: 10%)                                                    | (162)                 | (71)                  |
| <u>Отсрочени данъци върху печалбата</u>                                                                                    |                       |                       |
| Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики                                                             | 53                    | 25                    |
| <b>Общо разход за данък върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода)</b> | <b>(109)</b>          | <b>(46)</b>           |

|                                                                                                                            | 01.01 –<br>31.12.2020 | 01.01 –<br>31.12.2019 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                                                                            | BGN '000              | BGN '000              |
| <b>Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определени спрямо счетоводния резултат</b>                               |                       |                       |
| Счетоводна печалба за годината                                                                                             | 177                   | 209                   |
| Разход за данък върху счетоводния резултат – 10 % (2019 г.: 10%)                                                           | (18)                  | (21)                  |
| <u>Непризнати суми по данъчна декларация</u>                                                                               | (91)                  | (25)                  |
| <b>Общо разход за данък върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода)</b> | <b>(109)</b>          | <b>(46)</b>           |

ЛЕОНИ България ЕООД  
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА  
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

11. МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

|                                   | Компютърно оборудване |          | Производствено оборудване и други |          | Разходи за придобиване на ДМА |          | Общо     |          |
|-----------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------------------|----------|-------------------------------|----------|----------|----------|
|                                   | 2020                  | 2019     | 2020                              | 2019     | 2020                          | 2019     | 2020     | 2019     |
|                                   | BGN '000              | BGN '000 | BGN '000                          | BGN '000 | BGN '000                      | BGN '000 | BGN '000 | BGN '000 |
| Отчетна стойност                  |                       |          |                                   |          |                               |          |          |          |
| Сaldo на 01 януари                | 417                   | 45       | 8,645                             | 134      | 1,475                         | 738      | 10,537   | 917      |
| Придобити                         | 418                   | 372      | 6853                              | 8,511    | 9,631                         | 9,682    | 16,902   | 18,565   |
| Отписани                          | (78)                  | -        | (134)                             | -        | (8,169)                       | (8,945)  | (8,381)  | (8,945)  |
| Сaldo на 31 декември              | 757                   | 417      | 15,364                            | 8,645    | 2,937                         | 1,475    | 19,058   | 10,537   |
| Натрупана амортизация             |                       |          |                                   |          |                               |          |          |          |
| Сaldo на 01 януари                | 112                   | 3        | 495                               | 3        | -                             | -        | 607      | 6        |
| Начислена амортизация за годината | 200                   | 109      | 1,425                             | 492      | -                             | -        | 1,625    | 601      |
| Отписана амортизация              | (1)                   | -        | (6)                               | -        | -                             | -        | (7)      | -        |
| Сaldo на 31 декември              | 311                   | 112      | 1,914                             | 495      | -                             | -        | 2,225    | 607      |
| Балансова стойност на 1 януари    | 305                   | 42       | 8,150                             | 131      | 1,475                         | 738      | 9,930    | 911      |
| Балансова стойност на 31 декември | 446                   | 305      | 13,450                            | 8,150    | 2,937                         | 1,475    | 16,833   | 9,930    |

Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

Към 31.12.2020 година са извършени разходи за придобиване на ДМА в размер на 2,937 х. лв. (2019 г.: 1,475 х. лв.) представляващи закупени производствени машини и оборудване, които все още не са въведени в експлоатация и на разположение за ползване.

ЛЕОНИ България ЕООД  
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА  
 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

|                                          | Програмни продукти |                  | Разходи за придобиване на ДНМА |                  | Общо             |                  |
|------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                          | 2020<br>BGN '000   | 2019<br>BGN '000 | 2020<br>BGN '000               | 2019<br>BGN '000 | 2020<br>BGN '000 | 2019<br>BGN '000 |
| <b>Отчетна стойност</b>                  |                    |                  |                                |                  |                  |                  |
| Сaldo на 01 януари                       | 10                 | -                | -                              | -                | 10               | -                |
| Придобити                                | 72                 | 10               | 100                            | -                | 172              | 10               |
| Отписани                                 | (2)                | -                | (1)                            | -                | (3)              | -                |
| Сaldo на 31 декември                     | 80                 | 10               | 99                             | -                | 179              | 10               |
| <b>Надрупана амортизация</b>             |                    |                  |                                |                  |                  |                  |
| Сaldo на 01 януари                       | 1                  | -                | -                              | -                | 1                | -                |
| Начислена амортизация за годината        | 21                 | 1                | -                              | -                | 21               | 1                |
| Отписана амортизация                     | (1)                | -                | -                              | -                | (1)              | -                |
| Сaldo на 31 декември                     | 21                 | 1                | -                              | -                | 21               | 1                |
| <b>Балансова стойност на 1 януари</b>    | 9                  | -                | -                              | -                | 9                | -                |
| <b>Балансова стойност на 31 декември</b> | 59                 | 9                | 99                             | -                | 158              | 9                |

ЛЕОНИ България ЕООД  
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА  
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

13. ЛИЗИНГ

13.1. Активи и пасиви, признати в отчета за финансовото състояние

В отчета за финансовото състояние са представени следните обекти и суми, свързани с договори за лизинг:

13.1.1. Активи „право на ползване“

|                                           | Земни и сгради | Транспортни средства | Общо    |
|-------------------------------------------|----------------|----------------------|---------|
|                                           | BGN'000        | BGN'000              | BGN'000 |
| Отчетна стойност                          |                |                      |         |
| 1 януари 2020 г.                          | 25,367         | 514                  | 25,881  |
| Придобити                                 | 8,846          | -                    | 8,846   |
| Отписани                                  | -              | (31)                 | (31)    |
| 31 декември 2020 г.                       | 34,213         | 483                  | 34,696  |
| Натрупана амортизация                     |                |                      |         |
| 1 януари 2020 г.                          | 1,275          | 66                   | 1,341   |
| Разходи за амортизация за периода         | 2,075          | 123                  | 2,198   |
| Отписана амортизация                      | -              | (5)                  | (5)     |
| 31 декември 2020 г.                       | 3,350          | 184                  | 3,534   |
| Балансова стойност на 1 януари 2020 г.    | 24,092         | 448                  | 24,540  |
| Балансова стойност на 31 декември 2020 г. | 30,863         | 2,990                | 31,162  |

13.1.2. Задълженията по лизинг към 31 декември са както следва:

|                   | 2020    | 2019    |
|-------------------|---------|---------|
|                   | BGN'000 | BGN'000 |
| 1 януари          | 12,891  | 5,025   |
| Увеличения        | 4,239   | 12,784  |
| Начислена лихва   | 483     | 198     |
| Плащания          | (751)   | (5,116) |
| 31 декември       | 16,862  | 12,891  |
| в т.ч.            |         |         |
| Дългосрочна част  | 12,599  | 12,309  |
| Краткосрочна част | 4,263   | 582     |

Магуритетният анализ на задълженията по лизинг е оповестен в Приложение № 27.

13.2. Суми, включени в отчета за всеобхватния доход

Разходите по договори за лизинг за отчетната година са:

|                                                                  | Приложения | 2020    | 2019    |
|------------------------------------------------------------------|------------|---------|---------|
|                                                                  |            | BGN'000 | BGN'000 |
| Разходи за амортизация на активи „право на ползване“ (по МСФО16) | 13.1.1     | 2,198   | 1,341   |
| Разходи за лихви на задълженията по лизинг (отчитан по МСФО16)   | 9          | 483     | 198     |

### 13. ЛИЗИНГ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

**13.3. Общият изходящ наричен поток по договори за лизинг** през 2020 г. е в размер на 751 х. лв. и той включва:

|                                                                                                     | 2020<br>BGN'000 | 2019<br>BGN'000 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Плащания по лизинг                                                                                  | 897             | 5.116           |
| Лизингови плащания, извършени преди датата на стартиране на лизинга                                 | -               | 2.643           |
| Платени аванси по лизингов договор, за който към 31.12.2019 г. не е възникнало задължение по лизинг | -               | 2.851           |
| Платени първоначални преходни разходи по договор за лизинг                                          | -               | 540             |
| Плащания по краткосрочни лизингови договори                                                         | -               | 55              |
| 31 декември                                                                                         | 897             | 11.205          |

### 13.4. Лизингови дейности на Дружеството и начин на тяхното отчитане

Дружеството наема земи, сгради и транспортни средства. Договорите за наем обикновено се сключват за следните срокове, разделени на база клас идентифициран актив, както следва:

- земи и сгради - 15 години или в зависимост от датата на приемане на съответна фаза, до края на договора;
- транспортни средства - 4 години.

Средният срок на лизинговите договори на Дружеството е 9.5 години.

Лизинговите основни активи не могат да бъдат използвани като обезпечения по други договори.

Дейността на Дружеството през 2020 г. е подобна.

### 13.5. Опции за удължаване и опции за прекратяване

Дружеството сключва един договор за наем на земя и сгради, който съдържа опция за прекратяване в полза на лизингополучателя (право на прекратяване) на 31.12.2020 г. и опция за удължаване в полза на лизингополучателя (право на удължаване) с още три години, което би удължило договора до 30.09.2037 г. Тези опции са договорени от ръководството с цел постигане на гъвкавост при управлението на лизинговите активи и стопанските нужди на Дружеството. Ръководството на Дружеството прилага съществени преценки при определяне дали има разумна степен на сигурност за упражняване на тези опции (Приложение 2.19). При анализа на договора за лизинг, ръководството на Дружеството е на позиция, че Дружеството няма да се възползва от тези опции на този етап и поради тази причина, те не са включени в презумпциите при определяне на срока на договора.

Тези предположения се предлагат, ако настъпи значително събитие или значително обстоятелство, което оказва влияние върху предположенията и ако това събитие е в рамките на контрола на Дружеството.

ЛЕОНИ България ЕООД  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**  
**(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

**13. ЛИЗИНГ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

**13.5. Опции за удължаване и опции за прекратяване (продължение)**

Информацията за недисконтираните потенциални бъдещи плащания, свързани с периоди, по отношение на които съществуват опции за удължаване или прекратяване, невяключени в срока на лизинга са както следва:

|                                                               | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                               | Над 5 години  | Над 5 години  |
|                                                               | BGN'000       | BGN'000       |
| Опции за удължаване, които Дружеството очаква да не упражни   | 1,371         | 1,371         |
| Опции за прекратяване, които Дружеството очаква да не упражни | 32,083        | 32,083        |
| <b>Общо</b>                                                   | <b>33,454</b> | <b>33,454</b> |

**Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори на активи на ниска стойност**

Дружеството се възползва от освобождаване от изискването за признаване по стандарта за краткосрочни лизингови договори (договори, чийто срок е до 12 месеца, включително от датата на стартиране на лизинга, без право за придобиването им) на наето офис помещение. Разходите за наем на офис се отчитат като текущ разход на линейна база и се представят като Разходи за външни услуги (Приложение 6).

**14. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ**

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

|                                         | Временна<br>разлика | Данък      | Временна<br>разлика | Данък      |
|-----------------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|                                         | 31.12.2020          | 31.12.2020 | 31.12.2019          | 31.12.2019 |
|                                         | BGN '000            | BGN '000   | BGN '000            | BGN '000   |
| Задължения за неизползван платен отпуск | 211                 | 21         | 110                 | 11         |
| Разходи за провизии                     | 233                 | 23         | 75                  | 7          |
| ДМА                                     | 7                   | 1          | -                   | -          |
| Начислени доходи на физически лица      | 125                 | 13         | 49                  | 5          |
| Обезценка на активи                     | 122                 | 12         | 38                  | 4          |
| Ефект от МСФО 16                        | 104                 | 10         | -                   | -          |
| <b>Активи по отсрочени данъци</b>       | <b>802</b>          | <b>80</b>  | <b>272</b>          | <b>27</b>  |

ЛЕОНИ България ЕООД  
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА  
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

14. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Движението на отсрочените данъчни (пасиви)/активи е представено по-долу:

| Отсрочени данъчни (пасиви)/активи       | Сaldo на<br>1 януари<br>2020 г.<br>BGN '000 | Признати в<br>отчета за<br>всеобхватния<br>доход<br>BGN '000 | Сaldo на<br>31 декември<br>2020 г.<br>BGN '000 |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Задължения за неизползван платен отпуск | 11                                          | 10                                                           | 21                                             |
| Разходи за провизии                     | 7                                           | 16                                                           | 23                                             |
| ДМА                                     | -                                           | 1                                                            | 1                                              |
| Начислени доходи на физически лица      | 5                                           | 8                                                            | 13                                             |
| Обезценка на активи                     | 4                                           | 8                                                            | 12                                             |
| Ефект от МСФО 16                        | -                                           | 10                                                           | 10                                             |
| <b>Общо активи по отсрочени данъци</b>  | <b>27</b>                                   | <b>53</b>                                                    | <b>80</b>                                      |
| Отсрочени данъчни (пасиви)/активи       | Сaldo на<br>1 януари<br>2019 г.<br>BGN '000 | Признати в<br>отчета за<br>всеобхватния<br>доход<br>BGN '000 | Сaldo на<br>31 декември<br>2019 г.<br>BGN '000 |
| Задължения за неизползван платен отпуск | 2                                           | 9                                                            | 11                                             |
| Разходи за провизии                     | -                                           | 7                                                            | 7                                              |
| Начислени доходи на физически лица      | -                                           | 5                                                            | 5                                              |
| Обезценка на активи                     | -                                           | 4                                                            | 4                                              |
| <b>Общо активи по отсрочени данъци</b>  | <b>2</b>                                    | <b>25</b>                                                    | <b>27</b>                                      |

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

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

|                                                    | 31.12.2020<br>BGN '000 | 31.12.2019<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Материални запаси, в т.ч.                          |                        |                        |
| - материали за влизане в производство на продукция | 3,175                  | 1,795                  |
| - резервни части                                   | 770                    | 282                    |
| - незавършено производство                         | 669                    | 580                    |
| - стоки на път                                     | 377                    | 153                    |
| - опаковки                                         | 129                    | -                      |
| - капитализирани транспортни разходи               | 45                     | -                      |
| - други материали                                  | 20                     | -                      |
| <b>Общо:</b>                                       | <b>5,185</b>           | <b>2,810</b>           |

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

**ЛЕОНИ България ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**  
**(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

Наличните материални запаси са представени в отчета за финансовото състояние по по-ниската стойност от тяхната цена на придобиване или нетна реализируема стойност. Към 31.12.2020 за част от материалите за вграждане в производството ръководството на Дружеството е преценило, че тяхната нетна реализируема стойност е по-ниска от тяхната себестойност и е извършена обезценка на материални запаси в размер на 1,052 х. лв. (2019 г.: 38 х. лв. ). Във връзка с договорни отношения между Леони България и компанията майка, от обезценените 1,052 х. лв., 953 х. лв. са фактурирани на Леони Борднетц, като това представлява обратно проявление на начислената обезценка. Материалите са изписани от склада през 2021 г., когато е получено одобрение за физическото им унищожаване във връзка със съществуващи вътрешни правила.

Отчетната стойност на обезценените до нетна реализируема стойност материални запаси е: 1,106 х. лв.(2019: 38 х. лв.)

#### **16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

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

|                                   | <i>31.12.2020</i> | <i>31.12.2019</i> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                   | <i>BGN'000</i>    | <i>BGN'000</i>    |
| Leoni Wiring Systems Ro SRL       | 2,533             | 3,047             |
| Leoni Bordnetz-Systeme GmbH       | 2,606             | 2,697             |
| Leoni Wiring Systems Arad SRL     | 8                 | 283               |
| Leoni Wiring Systems France       | 5                 | 47                |
| Leoni Wiring Systems Southeast    | 10                | 3                 |
| Leoni Wiring Systems UK           |                   | 1                 |
| Leoni Slovakia spol S.R.          | 10                | 2                 |
| Leoni Wiring Systems Pune (India) | 10                | 2                 |
| Leoni Wiring Systems Tunisia      | 5                 | 2                 |
| Leoni Wiring Systems Inc.         | 3                 | 2                 |
| Leoni Wiring Systems Langfang     | 1                 | 2                 |
| <b>Общо:</b>                      | <b>5,191</b>      | <b>6,078</b>      |

Към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. Дружеството няма просрочени вземания.

**ЛЕОНИ България ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**  
**(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

**17. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ ПО ЛИЗИНГОВ ДОГОВОР**

През 2019 г. и 2020 г. Дружеството е предоставило аванси на наемодател, съгласно график за плащания по договор за оперативен лизинг, сключен през 2018 г. Предмет на договора е наем на сгради и помещения за производствената и административната дейност на Дружеството (Приложение 13). Наемите активи са разделени на 5 отделни фази, като през 2020 г. Дружеството е приело 100% от площите по договор към 31.12.2020 г. През 2018 г. е усвоена за ползване Фаза 1 от проекта, през 2019 г. – Фази 2, 3 и 4, а през 2020 г. – фаза 5. Към 31.12.2020 няма отчетени аванси по тези договори, доколкото те са били приключени и активите приети за експлоатация (31.12.2019: 4.579 х. лв.).

**18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ**

|                             | <i>31.12.2020</i> | <i>31.12.2019</i> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
|                             | <i>BGN '000</i>   | <i>BGN '000</i>   |
| Данъци за възстановяване    | 541               | 83                |
| Предплатени разходи         | 22                | 47                |
| Предоставени депозити       | 2                 | 3                 |
| Вземания от подотчетни лица | 0                 | 0                 |
| Други                       | 183               | 1                 |
| <b>Общо:</b>                | <b>748</b>        | <b>134</b>        |

*Данъците за възстановяване* към 31 декември включват:

- ДДС за възстановяване – 564 х. лв. (31.12.2019 г.: 79 х. лв.)
- Задължения към митници – (23) х. лв. (31.12.2019 г.: 4 х. лв.)

В категория Други са отчетени 183 х. лв. вземания във връзка с разходи, които ще се фактурират.

**19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

|                                         | <i>31.12.2020</i> | <i>31.12.2019</i> |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                         | <i>BGN '000</i>   | <i>BGN '000</i>   |
| Парични средства в разплащателни сметки | 114               | 1,132             |
| Парични средства в междуфирмена сметка  | 3,827             | 687               |
| <b>Общо:</b>                            | <b>3,941</b>      | <b>1,819</b>      |

Наличните към 31 декември *парични средства по разплащателни сметки* са в лева и валута и са по сметки на Уникредит Булбанк АД, разпределени, както следва:

- в лева – 9 х. лв. (31.12.2019 г.: 1,037 х. лв.)
- в лева картова сметка – 2 х. лв. (31.12.2019 г.: 2 х. лв.)
- във валута (евро) – 103 х. лв. (31.12.2019 г.: 93 х. лв.)

#### 19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

*Паричните средства по междудфирмената сметка на Дружеството са в евро. Сметката се поддържа от Леони AG, Германия, съгласно договор. Сметката се олихвява при прилагане на тримесечен ЮРИБОР минус 0.5%. Дружеството има право да използва кредитна линия, отпусната по сметката, при прилагане на тримесечен ЮРИБОР + надбавка от 1%. През 2020 Дружеството е използвало кредитната линия.*

#### 20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

|                        | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|------------------------|--------------|--------------|
|                        | BGN '000     | BGN '000     |
| Основен капитал        | 5,867        | 5,867        |
| Непокрита загуба       | -            | (95)         |
| Неразпределена печалба | 136          | 163          |
| Акционерски загуби     | (74)         | (43)         |
| <b>Общо:</b>           | <b>5,929</b> | <b>5,892</b> |

Към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. основният капитал на Дружеството е разпределен на 586,749 дяла, всеки един на стойност 10 лева.

#### 21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Съгласно българското трудово законодателство Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. В случаите, в които служителят е работил през последните 10 години при същия работодател, той получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, в останалите случаи – две брутни месечни заплати. Това е план с дефинирани доходи. Към датата на финансовия отчет Дружеството е получило акционерски доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране, извършени от сертифициран актюер. За целта на изчисленията актюерът прилага кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матурирета на това задължение и при използването на дисконтов процент предоставен от дружеството-майка.

**ЛЕОНИ България ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**  
**(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

**21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ**  
**(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

Начислени суми в отчета за всеобхватния доход през 2020 г. по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са:

|                                                                                                                  | 2020<br>BGN '000 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Разход за текущ стаж                                                                                             | 67               |
| Разход за лихви                                                                                                  | 1                |
| Нетна актюерска загуба, призната за годината                                                                     | 22               |
| <b>Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата</b>                 | <b>90</b>        |
| Суми при пенсиониране по възраст и стаж                                                                          | 31               |
| <b>Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход</b> | <b>31</b>        |
| <b>Общо</b>                                                                                                      | <b>121</b>       |

Сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране към 31 декември включва:

|                                                                         | 2020<br>BGN '000 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Сегашна стойност на задълженията на 1 януари</b>                     | <b>92</b>        |
| Актюерска загуба за годината от суми при пенсиониране по болест         | 22               |
| Актюерска загуба за годината от суми при пенсиониране по възраст и стаж | 31               |
| Разход за текущ стаж                                                    | 67               |
| Разход за лихви                                                         | 1                |
| <b>Сегашна стойност на задължението на 31 декември</b>                  | <b>213</b>       |

При определяне на настоящата стойност са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 0,50%. Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК (с 10 годишен матуритет) в съответствие с препоръките на Параграф 83 от МСС 19;

---

**21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ  
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружеството относно неговото развитие и е в размер на 6.5% годишен ръст спрямо нивото от предшестващата година за първата една година след момента на оценката и 6% годишен ръст за целия останал период до момента на придобиване на право за пенсия за осигурителен стаж и възраст;
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2016 г. – 2018 г.;
- темп на текучество – между 1 и 16% в зависимост от 5 обособени възрастови групи;
- степени на пенсиониране по болест – между 0.0270% и 0.3212% в зависимост от 5 обособени възрастови групи;

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на Дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълготийното и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на Дружеството ги определя по следния начин:

- за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, Дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Очакванията на ръководството на Дружеството са, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълготийното - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияло за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател;
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

ЛЕОНИ България ЕООД  
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА  
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ  
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Ефектите от изменението (увеличение или намаление) с 0.5% на:

а. ръста на заплатите

б. дисконтовата норма

върху сумата на отчетените разходи за текущ стаж и лихви за 2021 г. и респ. върху сегашната стойност на задължението към 31.12.2020 г. за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране, са оценени както следва:

Ефекти върху размера на отчетеното задължение към 31.12.2020 г. от промяна на основните предположения:

|                                   | Увеличение<br>BGN '000 | Намаление<br>BGN '000 |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Изменение на ръста на заплатите с | 11                     | (10)                  |
| Изменение на дисконтовата норма   | 16                     | (14)                  |

Ефекти върху размера на разходи за лихви и текущ стаж за 2019 г. от промяна на основните предположения:

|                                 | Увеличение<br>BGN '000 | Намаление<br>BGN '000 |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Изменение на ръста на заплатите | 7                      | (7)                   |
| Изменение на дисконтовата норма | (7)                    | 8                     |

Средната продължителност на дългосрочното задължение към персонала по плана с дефинирани доходи е 14.8 години.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 5 години е както следва:

| Прогнозни плащания    | Очаквани<br>плащания при<br>пенсиониране<br>BGN '000 |
|-----------------------|------------------------------------------------------|
| Плащания през 2021 г. | 35                                                   |
| Плащания през 2022 г. | 5                                                    |
| Плащания през 2023 г. | 10                                                   |
| Плащания през 2024 г. | 15                                                   |
| Плащания през 2025 г. | 17                                                   |
|                       | <b>82</b>                                            |

ЛЕОНИ България ЕООД  
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА  
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

**22. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

|                                       | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
|                                       | BGN '000     | BGN '000     |
| Задължения към доставчици от страната | 1,114        | 673          |
| Задължения към доставчици от чужбина  | 5,911        | 1,550        |
| <b>Общо:</b>                          | <b>7,025</b> | <b>2,223</b> |

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

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

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

**23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Задълженията към свързани предприятия са към:*

|                                                  | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                  | BGN '000      | BGN '000      |
| <i>Дългосрочни задължения</i>                    | <b>29,729</b> | <b>21,514</b> |
| Leoni AG – получени дългосрочни заеми (главница) | 29,729        | 21,514        |
| <i>Краткосрочни задължения</i>                   | <b>2,054</b>  | <b>6,559</b>  |
| Leoni Wiring Systems RO SRL                      | 47            | 3,978         |
| Leoni Bordnetz-Systeme GmbH                      | 1,101         | 2,346         |
| Leoni Wiring Systems Egypt                       | —             | 112           |
| Leoni Slovakia spol. S.R.O                       | 9             | 96            |
| Leoni Kabel GmbH                                 | 145           | 24            |
| Leoni Kabel Polska Sp. Z.o.o.                    | 3             | —             |
| Leoni Wiring Systems Southeast                   | 6             | 3             |
| Leoni Electrical Systems Shanghai                | 512           | —             |
| Leoni Wiring Systems Inc.                        | 198           | —             |
| LEONI Wiring Systems Arad SRL                    | 19            | —             |
| LEONI Kerpen GmbH                                | 7             | —             |
| LEONI Wiring Systems UA GmbH                     | 3             | —             |
| Leoni Wiring Systems Tunisia SARL                | 2             | —             |
| Leoni Russia LLC                                 | 2             | —             |
| <b>Общо:</b>                                     | <b>31,783</b> | <b>28,073</b> |

### 23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Задълженията към Leonі AG, Германия за получени дългосрочни заеми са:

- Заем в размер на 5,867 х. лв. (3,000 х. евро) от м. май 2018 г. при 2.75% годишна лихва. Лихвата е дължима и се погасява на месечна база. Срокът за погасяване на главницата е до 31 май 2023 г. През 2019 г. няма промени в договорените условия на заема. Заемът се обслужва редовно.
- Заем в размер на 9,780 х. лв. (5,000 х. евро) от м. януари 2019 г. при 2.25% годишна лихва. Лихвата е дължима и се погасява на месечна база. Срокът за погасяване на главницата е до 31 декември 2023 г.
- Заем в размер на 5,867 х. лв. (3,000 х. евро) от м. октомври 2019 г. при 2.25% годишна лихва. Лихвата е дължима и се погасява на месечна база. Срокът за погасяване на главницата е до 31 октомври 2024 г.
- Заем в размер на 8,214 х. лв. (4,200 х. евро) от м. ноември 2020 г. при 5.70% годишна лихва. Лихвата е дължима и се погасява на месечна база. Срокът за погасяване на главницата е до 31 октомври 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.

#### Равнение на движението на пасивите, произтичащи от финансовата дейност

Таблицата по-долу представя промените в пасивите от финансовата дейност, като представя както паричните, така и непаричните промени. Пасивите, произтичащи от финансовата дейност, са тези, за които паричните потоци са, или бъдещите парични потоци ще бъдат, класифицирани в отчета за парични потоци на Дружеството като парични потоци от финансова дейност.

|                                        | Непарични промени     |                                                                        |                                            |                             |                       |
|----------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                        | 01.01.2020<br>BGN'000 | Промени в<br>паричните<br>потоци от<br>финансова<br>дейност<br>BGN'000 | Нови<br>задължения<br>по лизинг<br>BGN'000 | Други<br>промени<br>BGN'000 | 31.12.2020<br>BGN'000 |
| Получени заеми от свързани предприятия | 21.514                | 7.645                                                                  | -                                          | 569                         | 29.729                |
| Задължения по лизинг                   | 12.891                | (751)                                                                  | 4.239                                      | 483                         | 16.862                |
|                                        | 34.405                | 6.894                                                                  | 4.239                                      | 1.052                       | 46.621                |

ЛЕОНИ България ЕООД  
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА  
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

|                                         | Непарични промени     |                                                                        |                                            |                             |
|-----------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|
|                                         | 01.01.2019<br>BGN'000 | Промени в<br>паричните<br>потоци от<br>финансова<br>дейност<br>BGN'000 | Нови<br>задължения<br>по лизинг<br>BGN'000 | Други<br>промени<br>BGN'000 |
|                                         |                       |                                                                        |                                            | 31.12.2019<br>BGN'000       |
| Получени заемни от свързани предприятия | 5,867                 | 15,253                                                                 |                                            | 394                         |
| Задължения по лизинг                    | 5,025                 | (5,116)*                                                               | 12,784                                     | 198                         |
|                                         | 10,892                | 10,137                                                                 | 12,784                                     | 592                         |
|                                         |                       |                                                                        |                                            | 34,405                      |

\*Сумата, посочена на ред „платявания по лизинг“ в отчета за паричните потоци в размер на 897 х. лв. включва авансово изплатени суми по договор за лизинг (Приложение 13).

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

|                                         | 31.12.2020<br>BGN '000 | 31.12.2019<br>BGN '000 |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Задължения за заплати                   | 975                    | 559                    |
| Задължения за социално осигуряване      | 339                    | 200                    |
| Начисления за неизползван платен отпуск | 211                    | 110                    |
| Общо:                                   | 1,525                  | 869                    |

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА КОРПОРАТИВЕН И ДРУГИ ДАНЫЦИ

|                                        | 31.12.2020<br>BGN '000 | 31.12.2019<br>BGN '000 |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Корпоративен данък                     | 61                     | 70                     |
| Данък върху доходите на физически лица | 80                     | 39                     |
| Данък върху разходите                  | 15                     | 13                     |
| Данък при източника                    | 9                      | 6                      |
| Общо:                                  | 165                    | 128                    |

Задълженията за данъци са изплатени в законовите срокове.

**ЛЕОНИ България ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**  
**(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

**26. 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:

|                                                                                       | 2020          | 2019          |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                                       | BGN '000      | BGN '000      |
| <b>Приходи от договори с клиенти:</b>                                                 | <b>19,758</b> | <b>11,243</b> |
| - Leoni Wiring Systems RO SRL                                                         | 18,684        | 10,772        |
| - Leoni Bordnetz-Systeme GmbH                                                         | 1,074         | 466           |
| - Leoni Wiring Systems Southeast                                                      | -             | 3             |
| - Langfang Leoni Wiring Systems                                                       | -             | 1             |
| - Leoni Wiring Systems France                                                         | -             | 1             |
| <b>Приходи по изграждане на производствен капацитет (Приложение № 2.4.6), в т.ч.:</b> | <b>17,288</b> | <b>12,367</b> |
| - Leoni Bordnetz-Systeme GmbH                                                         | 17,288        | 9,923         |
| - Leoni Wiring Systems RO SRL                                                         | -             | 2,302         |
| - Leoni Wiring Systems France                                                         | -             | 46            |
| - Leoni Wiring Systems Inc., USA                                                      | -             | 96            |
| <b>Други доходи:</b>                                                                  | <b>635</b>    | <b>39</b>     |
| - Leoni Wiring Systems RO SRL                                                         | 295           | 25            |
| - Leoni Bordnetz-Systeme GmbH                                                         | 173           | 7             |
| - Leoni Wiring Systems Southeast                                                      | 43            | 7             |
| - Leoni Slovakia Spol S.R.                                                            | 41            | -             |
| - Leoni Wiring Systems Arad SRL                                                       | 31            | -             |
| - Leoni Kabel Polska SP ZOO                                                           | 15            | -             |
| - Leoni Wiring Systems Ukraine                                                        | 11            | -             |
| - Leoni Wiring Systems Pune India                                                     | 10            | -             |
| - Leoni Wiring Systems Tunisia                                                        | 8             | -             |
| - Leoni Wiring Systems Inc.                                                           | 4             | -             |
| - Leoni Electrical Systems Jining                                                     | 2             | -             |
| - Leoni Wiring Systems Langfan Co.Ltd.                                                | 2             | -             |

| 26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)           |              |               |
|------------------------------------------------------|--------------|---------------|
|                                                      | 2020         | 2019          |
|                                                      | BGN '000     | BGN '000      |
| <b>Префактурирани разходи:</b>                       | <b>335</b>   | <b>225</b>    |
| - Leoni Bordnetz-Systeme GmbH                        | 292          | 188           |
| - Leoni Wiring Systems Inc., USA                     | -            | 36            |
| - Leoni Wiring Systems UK                            | -            | 1             |
| - Leoni Wiring Systems France                        | 43           | -             |
| <b>Префактурирани разходи във връзка с Covid-19</b>  | <b>658</b>   | <b>-</b>      |
| - Leoni Bordnetz-Systeme GmbH                        | 658          | -             |
| <b>Приходи от лихви по междуфирмена сметка:</b>      | <b>-</b>     | <b>2</b>      |
| - Leoni AG                                           | -            | 2             |
| <b>Получени доставки на услуги, в т.ч.:</b>          | <b>558</b>   | <b>513</b>    |
| - Leoni AG                                           | 435          | 364           |
| - Leoni Bordnetz-Systeme GmbH                        | -            | 80            |
| - Leoni Wiring Systems Southeast                     | 12           | 32            |
| - Leoni Wiring Systems RO SRL                        | 87           | 24            |
| - Leoni Slovakia                                     | 19           | 13            |
| - Leoni Wiring Systems Inc., USA                     | 3            | -             |
| - Leoni Wiring Systems Arad SRL                      | 2            | -             |
| <b>Получени доставки на материали и ДМА, в т.ч.:</b> | <b>4,271</b> | <b>14,200</b> |
| - Leoni Wiring Systems RO SRL                        | 2,044        | 9,381         |
| - Leoni Bordnetz-Systeme GmbH                        | 262          | 3,700         |
| - Leoni Slovakia spol. S.R.O.                        | 538          | 652           |
| - Leoni Wiring Systems Arad SRL                      | 35           | 226           |
| - Leoni Wiring Systems Egypt                         | 5            | 112           |
| - Leoni Kabel GmbH                                   | 275          | 41            |
| - Leoni Wiring Systems Southeast                     | 41           | 40            |
| - Leoni Wiring Systems Inc.                          | 267          | -             |
| - Leoni Kerpen GmbH                                  | 104          | 23            |
| - Leoni Wiring Systems Tunisia                       | 36           | 13            |
| - Leoni Wiring Systems UA                            | 50           | 5             |
| - Leoni Kabel Polska                                 | 14           | 5             |
| - Langfang Leoni Wiring Systems                      | 4            | 1             |
| - Leoni Electrical Systems Co.                       | 511          | 1             |
| - Leoni Italy S.r.l.                                 | 49           | -             |
| - Leoni High Temp Solutions GmbH                     | 31           | -             |
| - Leoni Rus LLC                                      | 2            | -             |
| - Leonische Portugal Lda.                            | 1            | -             |
| - Leoni Wiring Systems Berrechid                     | 1            | -             |
| - Leoni Wiring Systems Pitesti                       | 1            | -             |
| <b>Получени дългосрочни заеми:</b>                   | <b>8,214</b> | <b>15,647</b> |
| - Leoni AG                                           | 8,214        | 15,647        |

ЛЕОНИ България ЕООД  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**  
**(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

**26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

|                                                 | <i>2020</i>     | <i>2019</i>     |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                 | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Разходи за лихви по получени дългосрочни заеми: | 565             | 394             |
| -Leonі AG                                       | 565             | 394             |

*Откритите салда (разчети)* със свързани лица към 31 декември са оповестени в Приложения № 16 и № 23.

Ключовият управленски персонал е оповестен в Приложение № 1.1. През 2020 година Дружеството е начислило възнагаждения в полза на ключовия управленски персонал в размер на 239 х. лв. (2019 г.: 133 х. лв.).

**27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК**

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

31.12.2020 г.

**Финансови активи по амортизирана стойност** **BGN'000**

|                                              |              |
|----------------------------------------------|--------------|
| Вземания от свързани предприятия             | 5,191        |
| Търговски вземания                           | 36           |
| Активи по договори с клиенти - свързани лица | 184          |
| Парични средства и парични еквиваленти       | 3,941        |
| <b>Общо</b>                                  | <b>9,352</b> |

**Финансови пасиви по амортизирана стойност** **BGN'000**

|                                     |               |
|-------------------------------------|---------------|
| Задължения по договори за лизинг    | 16,862        |
| Задължения към свързани предприятия | 31,783        |
| Задължения към доставчици           | 7,025         |
| <b>Общо</b>                         | <b>55,670</b> |

**ЛЕОНИ България ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА**  
**(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

**27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

*Структура на финансовите активи и пасиви (продължение)*

31.12.2019 г.

| Финансови активи по амортизирана стойност    | BGN'000       |
|----------------------------------------------|---------------|
| Вземания от свързани предприятия             | 6,078         |
| Активи по договори с клиенти – свързани лица | 259           |
| Парични средства и парични еквиваленти       | 1,819         |
| <b>Общо</b>                                  | <b>8,156</b>  |
|                                              |               |
| Финансови пасиви по амортизирана стойност    | BGN'000       |
| Задължения по договори за лизинг             | 12,891        |
| Задължения към свързани предприятия          | 28,073        |
| Задължения към доставчици                    | 2,223         |
| <b>Общо</b>                                  | <b>43,187</b> |

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 почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, като еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон. Към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г., финансовите активи и пасиви на Дружеството са деноминирани в лева и евро.

ЛЕОНИ България ЕООД  
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА  
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Валутен риск (продължение)

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

|                                              |                                 |                                 |                                 |                                |
|----------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| 31 декември 2020 г.                          | <i>В EUR</i><br><i>BGN '000</i> | <i>В BGN</i><br><i>BGN '000</i> | <i>Общо</i><br><i>BGN '000</i>  |                                |
| <b>Финансови активи</b>                      |                                 |                                 |                                 |                                |
| Вземания от свързани предприятия             | 5,191                           | -                               | 5,191                           |                                |
| Търговски вземания                           | 6                               | 30                              | 36                              |                                |
| Парични средства и парични еквиваленти       | 3,930                           | 11                              | 3,941                           |                                |
| Активи по договори с клиенти – свързани лица | -                               | 184                             | 184                             |                                |
|                                              | <u>9,127</u>                    | <u>225</u>                      | <u>9,352</u>                    |                                |
| 31 декември 2020 г.                          | <i>В EUR</i><br><i>BGN '000</i> | <i>В USD</i><br><i>BGN '000</i> | <i>В BGN</i><br><i>BGN '000</i> | <i>Общо</i><br><i>BGN '000</i> |
| <b>Финансови пасиви</b>                      |                                 |                                 |                                 |                                |
| Задължения по договори за лизинг             | 16,862                          | -                               | -                               | 16,862                         |
| Задължения към свързани лица                 | 31,584                          | 199                             | -                               | 31,783                         |
| Задължения към доставчици                    | 5,911                           | -                               | 1,114                           | 7,025                          |
|                                              | <u>54,357</u>                   | <u>199</u>                      | <u>1,114</u>                    | <u>55,670</u>                  |
| 31 декември 2019 г.                          | <i>В EUR</i><br><i>BGN '000</i> |                                 | <i>В BGN</i><br><i>BGN '000</i> | <i>Общо</i><br><i>BGN '000</i> |
| <b>Финансови активи</b>                      |                                 |                                 |                                 |                                |
| Вземания от свързани предприятия             | 6,078                           |                                 | -                               | 6,078                          |
| Активи по договори с клиенти – свързани лица | 259                             |                                 |                                 | 259                            |
| Парични средства и парични еквиваленти       | 780                             |                                 | 1,039                           | 1,819                          |
|                                              | <u>7,117</u>                    |                                 | <u>1,039</u>                    | <u>8,156</u>                   |
| 31 декември 2019 г.                          | <i>В EUR</i><br><i>BGN '000</i> |                                 | <i>В BGN</i><br><i>BGN '000</i> | <i>Общо</i><br><i>BGN '000</i> |
| <b>Финансови пасиви</b>                      |                                 |                                 |                                 |                                |
| Задължения по договори за лизинг             | 12,891                          |                                 | -                               | 12,891                         |
| Задължения към свързани лица                 | 28,073                          |                                 | -                               | 28,073                         |
| Задължения към доставчици                    | 1,550                           |                                 | 673                             | 2,223                          |
|                                              | <u>42,514</u>                   |                                 | <u>673</u>                      | <u>43,187</u>                  |

## 27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 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 31.12.2020 г. и 31.12.2019 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 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 resp. задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

| 31 декември 2020 г.                        | на<br>виждане<br>BGN'000 | до 1 м.<br>BGN'000 | 1-3 м.<br>BGN'000 | 3 м. – 1 г.<br>BGN'000 | 1-5 г.<br>BGN'000 | Общо<br>BGN'000 |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Финансови активи</b>                    |                          |                    |                   |                        |                   |                 |
| Вземания от свързани предприятия           | 227                      | 4,604              | 360               |                        | -                 | 5,191           |
| Търговски вземания                         | 6                        | 30                 |                   |                        |                   | 36              |
| Парични средства и парични еквиваленти     | 3,941                    |                    |                   |                        |                   | 3,941           |
| Активи по договори с клиенти свързани лица | 184                      |                    |                   |                        | -                 | 184             |
|                                            | <b>4,358</b>             | <b>4,634</b>       | <b>360</b>        |                        |                   | <b>9,352</b>    |

ЛЕОНИ България ЕООД  
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 ГОДИНА  
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Матуритетен анализ (продължение)

|                                              | на<br>виждане | до 1 м.      | 1-3 м.       | 3 м. – 1 г.   | 1-5 г.        | Над 5г.      | Общо          |
|----------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|                                              | BGN'000       | BGN'000      | BGN'000      | BGN'000       | BGN'000       | BGN'000      | BGN'000       |
| <b>31 декември 2020 г.</b>                   |               |              |              |               |               |              |               |
| <b>Финансови пасиви</b>                      |               |              |              |               |               |              |               |
| Задължения по договори за лизинг             | -             | 4,999        | 40           | 107           | 9,171         | 4,941        | 19,258        |
| Задължения към свързани лица                 | 1,529         | 525          | -            | 982           | 32,674        | -            | 35,710        |
| Задължения към доставчици                    | 676           | 2,542        | 3,774        | 33            | -             | -            | 7,025         |
|                                              | <b>2,205</b>  | <b>8,066</b> | <b>3,814</b> | <b>1,122</b>  | <b>41,485</b> | <b>4,941</b> | <b>61,993</b> |
| <b>31 декември 2019 г.</b>                   |               |              |              |               |               |              |               |
|                                              | на<br>виждане | до 1 м.      | 1-3 м.       | 3 м. – 1 г.   | 1-5 г.        | Над 5г.      | Общо          |
|                                              | BGN'000       | BGN'000      | BGN'000      | BGN'000       | BGN'000       | BGN'000      | BGN'000       |
| <b>Финансови активи</b>                      |               |              |              |               |               |              |               |
| Вземания от свързани предприятия             | 6,078         | -            | -            | -             | -             | -            | 6,078         |
| Активи по договори с клиенти - свързани лица | 259           | -            | -            | -             | -             | -            | 259           |
| Парични средства и парични еквиваленти       | 1,819         | -            | -            | -             | -             | -            | 1,819         |
|                                              | <b>8,156</b>  | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>     | <b>8,156</b>  |
| <b>Финансови пасиви</b>                      |               |              |              |               |               |              |               |
| Задължения по договори за лизинг             | -             | 636          | 22           | 100           | 11,777        | 5,939        | 18,474        |
| Задължения към свързани лица                 | 6,602         | 86           | 387          | 23,071        | -             | -            | 30,146        |
| Задължения към доставчици                    | 2,223         | -            | -            | -             | -             | -            | 2,223         |
|                                              | <b>8,825</b>  | <b>722</b>   | <b>409</b>   | <b>23,171</b> | <b>11,777</b> | <b>5,939</b> | <b>50,843</b> |

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. Задължението по получен дългосрочен заем от свързани предприятия е с фиксиран лихвен процент.

## 27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### 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.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

Политиката на Дружеството е да поддържа оптимално ниво на капитал с цел да може да осигурява необходимите средства – дългосрочни и краткосрочни за бъдещото си развитие.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

|                                                     | 31.12.2020<br>BGN'000 | 31.12.2019<br>BGN'000 |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Общо дългов капитал, т.ч.:                          |                       |                       |
| Заеми от нефинансови предприятия                    | 29,729                | 21,514                |
| Намален с: паричните средства и парични еквиваленти | (3,941)               | (1,819)               |
| Нетен дългов капитал                                | 25,788                | 19,695                |
| Общо собствен капитал                               | 5,929                 | 5,892                 |
| Общо капитал                                        | 31,717                | 25,587                |
| Съотношение на задлъжнялост                         | 0.81                  | 0.77                  |

### Справедливи стойности

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и прелепките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви или чрез тяхното пълно или обратно изплащане, или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

## 27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

### Справедливи стойности (продължение)

Също така притежаваните от Дружеството финансови активи са основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от Дружеството финансови пасиви представляват основно задължения по договори за лизинг, заеми с фиксиран лихвен процент и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

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

## 28. АНГАЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

### *Банкови гаранции*

На 18.05.2018 г., по силата на договор за експлоатационен лизинг, Дружеството е учредило банкова гаранция в полза на лизингодателя Хоризонт – Иванов ЕООД в размер на 13,288 хил. лв. (6,794 хил. евро) при Уникредит Булбанк АД. Банковата гаранция има за цел да обезпечи лизингодателя в случай на нарушение на условията по договора за наем и неизпълнение на задълженията от страна на Леони България ЕООД, в качеството му на лизингополучател.

На 18.12.2020 г. банковата гаранция е пренасладена от Уникредит Булбанк АД (Германия) на стойност 11,495 хил. лв. (5,877 хил. евро) със срок на валидност до 1 януари 2021 г.

## 29. COVID-19 И ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Леони България ЕООД беше слабо засегната вследствие на разпространението на вируса COVID-19 през 2020 г. Имаше спад в производствената дейност в първите два месеца от кризата, април и май 2020 г. като резултат от намаляване на поръчките на крайните клиенти.

Ръководството предприе незабавни предпазни мерки чрез създаване на кризисен екип, който беше отговорен за безопасността на персонала, създаване на процедури, които позволяват оперативните дейности да продължат през периода на неизпирната ситуация и да защитят бизнеса по най-добрия възможен начин.

Ръководството на Дружеството, в тясно сътрудничество и съответствие с групата на Леони, непрекъснато следи какви са очакванията и предприема адекватни действия за минимизиране влиянието от разпространението на корона вируса върху паричните потоци и печалбата на Дружеството.

**29. COVID-19 И ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

Ръководният екип на Леони България ЕООД не идентифицира някакви значителни проблеми за Дружеството и счита че принципът на действащото предприятие на базата на който е съставен този финансов отчет, продължава да бъде приложим.

**30. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА**

Към датата на изготвяне на този финансов отчет, Дружеството не е идентифицирало събития, които да повлияят върху базата на която е съставен този финансов отчет.