

1. Информация за групата

Групата Лавена (Групата) включва дружеството-майка и неговите две дъщерни дружества (31.12.2016 г.: две дъщерни дружества).

Дружество-майка

Лавена АД (Дружеството - майка) е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. Шумен, ж.к.Индустриален. Дружеството е вписано в Търговския регистър на 26.02.2008 година с ЕИК 837066835.

Съдебната регистрация на дружеството е от 20.08.1991 г., решение № 48/1991 г. на Шуменски окръжен съд.

Дъщерни дружества

Дъщерните дружества в групата са:

Лавена Агро ЕООД - търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. Шумен, ж.к.Индустриален. Дружеството е вписано в Търговския регистър на 27.11.2008 година с ЕИК 200494177.

Лавена Мърчандайзинг ЕООД - търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. София, р-н Лозенец, ул. Златен рог № 20-22, ет.6. Дружеството е вписано в Търговския регистър на 22.06.2009 година с ЕИК 200760724.

1.1. Собственост и управление на дружеството - майка

Лавена АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Към 12.10.2017 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка е както следва:

	%
Балтимор ООД	74.61
Други юридически лица	13.54
Физически лица	11.85

Към 31.12.2017 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството-майка е както следва:

	%
Балтимор ООД	74.96
Други юридически лица	13.67
Физически лица	11.37

Дружеството-майка има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове.

С решение на общото събрание на акционерите от 30.10.2017 г., вписано от Търговския регистър на 03.11.2017 г. е променен състава на Съвета на директорите. През 2017 г. ръководството на дружеството в лицето на Съвет на директорите се състои от:

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

Константин Шаламанов	Председател
Петър Тренев	Зам.председател
Димитър Найденов	Член до 03.11.2017 г.
Стела Йорданова	Член след 03.11.2017 г.

Дружеството-майка се представлява и управлява от Изпълнителния директор Константин Шаламанов.

Прокуристи на дружеството-майка са Галина Дишовска и Силвия Дишлева-Атанасова, които упражняват правата си както лично, така и заедно.

Одитният комитет подпомага работата на Съвета на директорите, има роля на лица натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над дружеството-майка, включително над системата на финансово отчитане на дружеството-майка.

Одитният комитет има следния състав:

Димитър Ангелов Лулчев - регистриран одитор	Председател
Красен Иванов Пенков	Член
Спаска Методиево Кръстанова	Член

1.2. Структура на групата и предмет на дейност

Към 31 декември 2017 г. структурата на групата включва Лавена АД като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.	Дата на придобиване на контрол
	Участие %	Участие %	
Лавена Агро ЕООД	100	100	27.11.2008 г.
Лавена Мърчандайзинг ЕООД	100	100	22.06.2009 г.

Предметът на дейност на дружествата от групата е както следва:

Лавена АД - производство и търговия в страната и чужбина с парфюмерийно-козметични и фармацевтични продукти и етерични масла.

Лавена Агро ЕООД - създаване на нови лавандулови насаждения, поддържане на съществуващите лавандулови насаждения и продажба на продукцията от собствено производство.

Лавена Мърчандайзинг ЕООД - маркетингови активности, мърчандайзингови услуги, пазарен мониторинг на козметичния сектор, разработване на търговски и промоционални политики и мероприятия, разработване и внедряване на всякакви техники приложими в пазарите на бързооборотни стоки, които увеличават пазарното проникване и продажбите, бранд мениджмънт, PR активности и други дейности.

Дъщерните дружества се ръководят от управители:

Лавена Агро ЕООД	Константин Шаламанов – след 10.07.2017 г. Валентин Йорданов – до 10.07.2017 г.
Лавена Мърчандайзинг ЕООД	Константин Шаламанов

Средно – списъчният брой на персонала в групата за 2017 г. е 148 работници и служители (2016 г.: 146).

2. Основни положения от счетоводната политика на групата**2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет**

Консолидираният финансов отчет на група Лавена е изготвен в съответствие с Международните 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 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело новите и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на групата освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до промени в класификацията или оценката на активите, пасивите и собствения капитал.

Групата е преценила, че от стандарти и/или изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС), но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2017 г., които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството, следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети за следващи периоди.

Ръководството на групата е направило проучване и е определило, че промените в новия стандарт МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК) не биха оказали влияние върху стойностите и класификацията на активите и пасивите, операциите и резултатите от дейността на групата по отношение на нейните приходи от дейността и/или вземанията ѝ, доколкото не се очаква промяна в бизнес модела, нито промяна във времевия хоризонт на прехвърляне на контрола към клиента от отчитането на продажбите на продукция или оказваните от групата услуги.

Групата е в процес на оценка на ефектите от влизането в сила на МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК) върху активите, пасивите и финансовия резултат от дейността.

Групата води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в консолидирания финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно МСФО 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 (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.2. Принципи на консолидация

Дружество-майка е дружеството, което притежава контрол върху дъщерните дружества, в които е инвестирало. Дружеството-майка е Лавена АД.

Дружеството-майка притежава контрол в други предприятия, ако и само ако притежава всички от следните елементи на контрола:

- правомощия в предприятието, в което е инвестирано;
- излагане на или права върху променливите приходи от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано;
- възможност да използва своите правомощия в предприятието, в което е инвестирано, за да окаже въздействие върху размера на възвръщаемостта на инвеститора.

Дружеството-майка е преценило, че притежава контрол в предприятията, където притежава директно или индиректно повече от 50% от капитала с право на глас в Общото събрание и/или правото да назначава управители и може да ръководи дейностите, които оказват съществено въздействие върху възвръщаемостта на предприятието, в което е инвестирано. Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът се прехвърля извън групата или дружествата се ликвидират.

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 декември 2017 г. Финансовите отчети на дъщерните дружества са изготвени за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода "пълна консолидация", ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване на контрол. Вътрешногруповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба.

2.3. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута на дружествата от групата и отчетна валута на представяне на групата е българският лев (BGN). Българският лев е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото 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, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута и към 31 декември се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода на възникването им.

2.5. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност групата може да бъде изложено на различни финансови рискове.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че групата би могла да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на групата финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията и услугите на дружествата, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Групата осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутните курсове. Такъв риск възниква основно при промяна на валутния курс на щатския долар. За да сведе до минимум този риск, групата преминава от доларови в еврови цени на основните си пазари. Основните сделки, осъществявани от групата са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което групата не е изложена на съществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на групата, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Групата е изложена на лихвен риск, тъй като част от получените заеми на дружеството-майка са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва EURIBOR и SOFIBOR, завишени с определена надбавка. През 2017 и 2016 г. заемите с променливи лихвени проценти са в евро и лева.

Кредитен риск

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

Дружеството-майка прилага различни схеми на дистрибуция с цел постигане на ефективен подход на разплащане, съобразен с пазарната обстановка на работа, с разнообразните начини на плащане, както и с включването на търговски рабати. С част от клиентите, дружеството-майка работи на отложено плащане, което поражда рискове по отношение на ритмичното постъпване на парични средства в случай на неспазване на договорения период на стоков кредит. Съгласно прилаганата политика, отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дългогодишна история на търговско сътрудничество, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. От своя страна дружеството-майка ползва кредитни периоди, предоставяни му от неговите доставчици.

В групата се прави ежеседмичен анализ на плащанията от страна на контрагентите според текущи им задължения и пазарни позиции.

Ликвиден риск

Групата генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за групата е стопанска дейност на дружествата, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, групата работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Групата управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

2.6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени в консолидирания финансов отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи необходими за привеждането на актива в работно състояние.

Групата е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Избраният от групата подход за оценка след признаване на имотите, машините и оборудването е модела на цената на придобиване по МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Разходите за ремонт и поддръжка на дълготрайните материални активи се признават за текущи в периода, през който са направени. Последващите разходи, свързани с имоти, 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.

Групата използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е както следва:

• Сгради	50 години
• Съоръжения	10-25 години
• Машини и оборудване	3-20 години
• Транспортни средства	4-10 години
• Компютърна техника	2-5 години
• Офис обзавеждане	5-15 години
• Биологични активи	6-8 години

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат 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.

Балансовите стойности на имотите, машините, съоръженията и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

Дълготрайните материални активи се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и съоръжения” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

Биологичните активи следва да се оценяват по справедлива стойност, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба. Справедливата стойност на биологичните активи се определя въз основа на тяхното настоящо местонахождение и състояние на база цена, котирана на активен пазар. Когато справедливата стойност на определен биологичен актив не може да бъде надеждно оценена, той се оценява по неговата себестойност, намалена с натрупаната амортизация или загуби от обезценка. В консолидирания финансов отчет биологичните активи са представени по себестойност, намалена с натрупаната амортизация.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

В групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Срокът на ползване по групи активи е както следва:

- Програмни продукти 3-10 години
- Права върху собственост 3-15 години

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценени както следва:

- суровини и материали - по по-ниската от: доставната себестойност (цена на придобиване) и нетната реализируема стойност.

- готовата продукция, полуфабрикатите и незавършеното производство - по по-ниската от: производствената себестойност и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт от материалните запаси в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността) както следва:

- сурови и материали - всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и дуги разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;

- готова продукция, полуфабрикати и незавършено производство - всички необходими производствени разходи, които формират производствената себестойност, като в нея се включват преките разходи за материали и труд и припадащата се част от общопроизводствените разходи (променливи и постоянни), с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Включването на условно постоянните общопроизводствени разходи в производствената себестойност на произвежданата готова продукция, полуфабрикатите и незавършеното производство се извършва на базата на нормален капацитет, определен на база обичаен средно поддържан обем, потвърждаван с плана по производството. Избраната база за разпределението им по отделни продукти е вложените часове труд.

Дружеството-майка прилага като текуща оценка "стандартната доставна себестойност" при отчитането на основните суровини и материали за производството. При определяне на стандартната себестойност на дружеството-майка се вземат предвид:

- всички доставни разходи на основата на сключени договори за доставка, т.е. покупната цена,
- митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява)
- транспортни разходи и други разходи, които могат директно да се отнесат към придобиването на материалите.

През отчетния период стандартната производствена себестойност се преразглежда и ако е необходимо се преизчислява съгласно настъпилите промени. В края на всеки отчетен период ръководството извършва анализ на факторите, довели до формиране на отклонения при доставката на суровини и материали за производство, чрез сравнение между фактическите и стандартните доставни разходи. При необходимост се извършват корекции на оценката на наличните основни суровини и материали.

Дружеството-майка прилага като текуща оценка "стандартна производствена себестойност" за готовата продукция, полуфабрикатите и незавършеното производство. При определяне на стандартната себестойност на готовата продукция, полуфабрикатите и незавършеното производство се включват всички необходими производствени разходи, които формират производствената себестойност. Това са преките разходи за материали и труд и попадащата се част от непреките разходи за производство и от общопроизводствените разходи. Включването на непреките разходи за производство и общопроизводствените разходи в стандартната производствена себестойност на произвежданата продукция, полуфабрикати и незавършено производство се извършва на база на нормален капацитет, определен на база обичайно поддържан обем, потвърждаван с плана за производството. Избраната база за разпределението им по отделни продукти е вложените часове труд. През отчетния период стандартната производствена себестойност се преразглежда и ако е необходимо се преизчислява съгласно новите условия.

В края на всеки отчетен период ръководството извършва анализ на факторите, довели до формиране на отклонения при производството на готова продукция, полуфабрикати и незавършено производство, чрез сравнение между фактическите и стандартните производствени разходи. При необходимост се извършват корекции на оценката на наличната готова продукция, полуфабрикати и незавършено производство.

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

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена със стойността на признатата обезценка за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "други разходи" на лицевата страна на консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти са оценени по номиналната им стойност. Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и ваучери.

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- паричните постъпления, свързани с получени финансираня са включени в паричните потоци от финансова дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с оборотни кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред "платени данъци", а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред "плащания към доставчици" 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. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

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

2.13. Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се прехвърлят към групата съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване, или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в консолидирания отчет за финансовото състояние като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на същата база, като тази на собствените амортизируеми активи.

2.14. Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Постъпленията по оперативния лизинг се признават като други доходи в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи за външни услуги в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

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

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

Краткосрочни доходи на наети лица

Краткосрочните доходи за наетия персонал 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), 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. Дължимите от групата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани

Към датата на всеки финансов отчет групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното 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 групата в качеството ѝ на 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), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) 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).

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

Към групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от групата вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата), 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 групата в качеството ѝ на работодател в България е задължена 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”, 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 опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството-майка 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, котирувани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Групата признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.16. Акционерен капитал и резерви

Лавена АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството-майка отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството-майка е длъжно да образува фонд "Резервен", с източници на фонда:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда надхвърлят една десета част от акционерния капитал, по-големият размер може да бъде използван за увеличаване на акционерния капитал.

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 капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в консолидирания отчет за финансовото състояние, когато групата стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив. Финансовите активи се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Дейността на групата не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в консолидирания отчет за финансовото състояние, са вземания от клиенти и други текущи вземания, парични средства и еквиваленти, задължения по заеми, задължения към доставчици и други текущи задължения.

2.18. Данък върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружествата в групата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10 % (2016 г.: 10 %).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението, относно всички временни разлики 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, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

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

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

2.19. Правителствени финансираня

Правителствените финансираня (общински, държавни и международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признават първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че те ще бъдат получени от дружествата в групата, и че те са спазили и спазват условията и изискванията по дарението.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

2.20. Нетна печалба или загуба на акция

Нетната печалба или загуба на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-временния фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Нетна печалба или загуба на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.21. Приходи

Приходите в групата се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от групата и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансово състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

2.22. Разходи

Разходите в групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

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

Финансовите разходи се представят отделно на лицевата страна на консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

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

Материални запаси

Нормален капацитет

Нормалният производствен капацитет на дружеството-майка е определен на база преценките на ръководството (след направени анализи) за оптимално натоварване на неговите производствени мощности и възвръщаемост на инвестициите в тях, при продуктова структура на производството, приета за обичайна. Когато фактически реализираният обем за отделни производства е под определения от дружеството обем нормален производствен капацитет, се правят съответните преизчисления на постоянните разходи, включени в себестойността на запасите от продукцията и незавършеното производство.

Обезценка

В края на всяка финансова година дружеството-майка извършва преглед на състоянието, срока на годност 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-майка обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната 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.

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

3. Имоти, машини и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Земи	Сгради	Машини	Съоръжения	Трансп. средства	Обзавеждане и други	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност:								
Салдо към 01 януари 2016	405	7,497	4,022	2,619	728	1,298	94	16,663
Придобити	-	-	65	1	69	24	1,103	1,262
Прехвърлени	-	-	150	-	-	-	(150)	-
Отписани	-	-	-	-	65	1	42	108
Салдо към 31 декември 2016	405	7,497	4,237	2,620	732	1,321	1,005	17,817
Салдо към 01 януари 2017	405	7,497	4,237	2,620	732	1,321	1,005	17,817
Придобити	-	-	26	10	147	77	1,649	1,909
Прехвърлени	-	37	2,277	-	-	168	(2,482)	-
Отписани	-	-	-	-	123	18	-	141
Салдо към 31 декември 2017	405	7,534	6,540	2,630	756	1,548	172	19,585
Натрупана амортизация								
Салдо към 01 януари 2016	-	802	1,401	332	372	378	-	3,285
Амортизация за периода	-	150	253	88	102	153	-	746
Отписана амортизация	-	-	-	-	65	1	-	66
Салдо към 31 декември 2016	-	952	1,654	420	409	530	-	3,965
Салдо към 01 януари 2017	-	952	1,654	420	409	530	-	3,965
Амортизация за периода	-	150	359	88	107	180	-	884
Отписана амортизация	-	-	-	-	112	16	-	128
Салдо към 31 декември 2017	-	1,102	2,013	508	404	694	-	4,721
Балансова стойност към 31 декември 2016								
	405	6,545	2,583	2,200	323	791	1,005	13,852
Балансова стойност към 31 декември 2017								
	405	6,432	4,527	2,122	352	854	172	14,864

Дълготрайни материални активи, представени като активи в процес на изграждане включват:

- Разходи по изграждане на нови сгради (31.12.2017 г.: 15 хил.лв.; 31.12.2016 г.: няма).
- Предоставени аванси за придобиване на машини и оборудване (31.12.2017 г.: 12 хил.лв.; 31.12.2016 г.: 805 хил.лв.).
- Насаждения в процес на изграждане (31.12.2017 г.: 145 хил.лв.; 31.12.2016 г.: 193 хил.лв.).
- Други (31.12.2017 г.: няма; 31.12.2016 г.: 7 хил.лв.).

Към 31.12.2017 г. балансовата стойност на имоти, машини и оборудване включва и сгради, машини и оборудване, закупени по договори за финансиране по оперативна програма „Иновации и конкурентноспособност 2014-2020 г.“ и оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013 г.“, както следва:

- Подобрения на сгради 143 хил.лв. (31.12.2016 г.: 146 хил.лв.).
- Технологично оборудване 2,501 хил.лв. (31.12.2016 г.: 1,439 хил.лв.).

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

Към 31.12.2017 г. активи с балансова стойност 188 хил.лв. са придобити по договори за финансов лизинг (31.12.2016 г.: 284 хил.лв.).

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи с отчетна стойност 1,227 хил.лв. (31.12.2016 г.: 1,157 хил.лв.).

Към 31.12.2017 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството-майка във връзка с получени заеми както следва:

- Земи с балансова стойност 329 хил.лв. (31 декември 2016 г.: 329 хил лв).
- Сгради с балансова стойност 6,345 хил.лв. (31 декември 2016 г.: 6,491 хил лв).
- Залози на машини, съоръжения и оборудване 3,886 хил.лв. (31 декември 2016 г.: 4,166 хил лв).

В стойността на другите активи към 31.12.2017 г. са включени и биологични активи - насаждения от лавандула в размер на 278 хил.лв. (31.12.2016 г.: 234 хил.лв.).

4. Дълготрайни нематериални активи

<i>В хиляди лева</i>	Програмни продукти	Права в/у собственост	В процес на въвеждане	Общо
Отчетна стойност:				
Салдо към 01 януари 2016	216	280	169	665
Придобити	9	1	106	116
Прехвърлени	166	33	(199)	-
Салдо към 31 декември 2016	391	314	76	781
Салдо към 01 януари 2017	391	314	76	781
Придобити	9	-	93	102
Прехвърлени	12	107	(119)	-
Салдо към 31 декември 2017	412	421	50	883
Натрупана амортизация				
Салдо към 01 януари 2016	56	122	-	178
Амортизация за периода	37	35	-	72
Салдо към 31 декември 2016	93	157	-	250
Салдо към 01 януари 2017	93	157	-	250
Амортизация за периода	40	40	-	80
Салдо към 31 декември 2017	133	197	-	330
Балансова стойност към 31 декември 2016	298	157	76	531
Балансова стойност към 31 декември 2017	279	224	50	553

Правата върху собственост се състоят основно от търговски марки – национални и международни, и сертификации на дружеството-майка по международни стандарти.

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани нематериални дълготрайни активи с отчетна стойност 121 хил.лв. (31.12.2016 г.: 79 хил.лв.).

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

5. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Готова продукция	4,086	3,932
Незавършено производство	77	51
Суровини	996	717
Амбалажи	969	727
Други	152	133
Общо	<u>6,280</u>	<u>5,560</u>

6. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Вземания от клиенти	2,323	1,506
Вземания по предоставени аванси	213	84
Съдебни и присъдени вземания	17	27
Обезценка на съдебни вземания	(15)	-
	<u>2</u>	<u>27</u>
ДДС за възстановяване	410	188
Корпоративен данък - надвнесен	-	2
Други вземания	30	19
Предплатени разходи	120	103
Общо	<u>3,098</u>	<u>1,929</u>

Към 31.12.2017 г. са учредени залози като обезпечение по получени банкови заеми върху търговските вземания на Лавена АД.

Възрастовата структура на вземанията от клиенти на дружеството към датата на баланса е:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
С ненастъпил падеж	1,953	1,261
Просрочени до 180 дни	367	209
Просрочени над 180 дни	3	36
Общо	<u>2,323</u>	<u>1,506</u>

Движението на коректива за обезценка е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Обезценка на 1 януари		
Съдебни и присъдени вземания	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Начислени обезценки през годината		
Съдебни и присъдени вземания	15	-
	<u>15</u>	<u>-</u>
Обезценка към 31 декември		
Съдебни и присъдени вземания	15	-
Общо обезценки на търговските и други вземания	<u>15</u>	<u>-</u>

Ръководството на групата счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2017 и 2016 година.

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

7. Парични средства и еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Парични средства в лева	351	41
Парични средства в чуждестранна валута	534	243
Блокирани парични средства в лева	19	18
Парични еквиваленти	3	-
Общо	<u>907</u>	<u>302</u>

8. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2017 г. регистрираният акционерен капитал на Лавена АД възлиза на 320 хил.лв., разпределени в 319,981 безналични поименни акции с номинална стойност един лев за акция.

С решение № 1107-Е от 08.08.2017 г. Комисията за финансов надзор на Република България потвърди проспекта за първично публично предлагане на емисия в размер на 53,330 броя обикновени, безналични, поименни акции с право на глас, с номинална стойност 1 лев и емисионна стойност 79 лева всяка, които да бъдат издадени от Лавена АД в резултат на увеличаване на капитала на дружеството, съгласно взето на 01.06.2017 г. решение на членовете на съвета на директорите на Лавена АД.

Резултата от публичното предлагане на емисията от акции е: записани обикновени, безналични, поименни акции с право на глас, с номинална стойност 1 лев 53,329 броя; сума, получена срещу записаните акции 4, 213 хил.лв.; разходи по публичното предлагане 30 хил.лв.

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Основен капитал, номинал	320	267
Премиен резерв	6,729	2,599
Общо	<u>7,049</u>	<u>2,866</u>

Към 31 декември 2017 г. резервите на дружеството обобщено са представени в таблицата по-долу:

	<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Законови резерви, капитализирани от печалбата		93	93
Премиен резерв		6,729	2,599
Допълнителни резерви		5,240	4,436
Общо		<u>12,062</u>	<u>7,128</u>

Основен доход на акция

	2017 г.	2016 г.
Нетна печалба за годината в хил.лв.	1,887	804
Средно претеглен брой акции	278,340	266,652
Основен доход на акция в лева	<u>6.779</u>	<u>3.015</u>

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

9. Дългосрочни заеми

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Заеми от свързани предприятия	5,845	6,845
Търговски заеми	-	1,173
Банкови заеми	236	2,259
Общо	6,081	10,277

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	
	Дългосрочна част	Краткосрочна част
Инвестиционни банкови заеми	236	1,190
Общо	236	1,190

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2016 г.	
	Дългосрочна част	Краткосрочна част
Инвестиционни банкови заеми	2,259	495
Общо	2,259	495

Заемите от свързани предприятия представляват предоставен от Балтимор ООД дългосрочен заем на дружеството-майка. Договорената сума на заемът е до 3,500 хил.евро при 4% годишна лихва и краен срок на погасяване декември 2022 г.

Договорената сума на търговския заем на дружеството-майка е в размер на 600 хил.евро при 2,3% годишна лихва и срок на погасяване октомври 2017 г. Дължимите главници и лихви са платени в срок съгласно договореностите.

Лавена АД има сключени три договори за инвестиционни банкови заеми. Договорената сума е съответно 2,045 хил.евро, 424 хил.евро и 849 хил.лв. с краен срок на погасяване съответно декември 2018 г., юли 2018 г. и януари 2022 г. Получените инвестиционни заеми в евро са договорени при лихвен процент определен на база тримесечен EURIBOR плюс надбавка 2.25 пункта, но не по – малко от 2.25%. Полученият инвестиционен заем в лева е договорен при лихвен процент определен на база едномесечен SOFIBOR плюс надбавка 2,15 пункта, но не по – малко от 2,15%.

Лавена АД има сключен договор за банков кредит - тип овърдрафт. Договорената сума е 800 хил.лв. с краен срок на погасяване юли 2020 г. и договорен лихвен процент определен на база едномесечен SOFIBOR плюс надбавка 2.3 пункта.

За обезпечаване на вземанията на банковия кредитор са учредени договорна ипотека върху недвижими имоти и залог на на машини и оборудване собственост на Лавена АД, залог на вземания по безвъзмездна финансова помощ и залог на вземания на дружеството.

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

10. Отсрочени данъци

Дружеството е признало отсрочени данъчни активи и пасиви по балансовия метод на задълженията, на база на сравняването на счетоводните и данъчните стойности на следните активи и пасиви:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Отсрочени данъчни пасиви		
Имоти, машини и оборудване	133	122
	<u>133</u>	<u>122</u>
Отсрочени данъчни активи		
Начисления за неизползван платен отпуск	(5)	(3)
Задължения към персонала при пенсиониране	(10)	(9)
Доходи на физически лица	(3)	(2)
Търговски и други вземания	(1)	-
Данъчна загуба	(7)	(10)
	<u>(26)</u>	<u>(24)</u>
Нетни данъчни (активи) пасиви	<u>107</u>	<u>98</u>

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружествата в групата да генерират достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Салдо 01 януари 2017 г.	Признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	Салдо 31 декември 2017 г.
Имоти, машини и оборудване	122	11	133
Начисления за неизползван платен отпуск	(3)	(2)	(5)
Задължения към персонала при пенсиониране	(9)	(1)	(10)
Доходи на физически лица	(2)	(1)	(3)
Търговски и други вземания	-	(1)	(1)
Данъчна загуба	(10)	3	(7)
	<u>98</u>	<u>9</u>	<u>107</u>

<i>В хиляди лева</i>	Салдо 01 януари 2016 г.	Признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	Салдо 31 декември 2016 г.
Имоти, машини и оборудване	70	52	122
Начисления за неизползван платен отпуск	(4)	1	(3)
Задължения към персонала при пенсиониране	(9)	-	(9)
Доходи на физически лица	(2)	-	(2)
Данъчна загуба	-	(10)	(10)
	<u>55</u>	<u>43</u>	<u>98</u>

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

11. Правителствени финансираня

Правителствените финансираня са по сключени договори с Министерство на икономиката за безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Иновации и конкурентноспособност 2014-2020 г.“, оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013 г.“ и по програма за закупуване на земеделска техника.

Дългосрочна и краткосрочна част на получените финансираня:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.			31 декември 2016 г.		
	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
ОП „Иновации и конкурентноспособност 2014-2020 г.“	664	103	767	267	66	333
ОП „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013 г.“	644	39	683	683	40	723
Селскостопанска техника	6	3	9	7	5	12
Общо	1,314	145	1,459	957	111	1,068

Краткосрочната част от финансиранята ще бъде призната като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на консолидирания отчет за финансовото състояние и е представена като „други текущи задължения“.

12. Дългосрочни задължения към персонала

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на групата за изплащане на обезщетения на лица от наетия персонал към датата на отчета за финансово състояние при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи.

За определяне на тези задължения е направена актюерска оценка към 31.12.2017 г., като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	97	95
Разход за текущ стаж за периода	6	6
Разходи за минал трудов стаж	-	1
Разход за лихви за периода	1	2
Плащания през периода	-	(8)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	1	1
Актюерски (печалби) загуби от промени в демографските предположения	(15)	-
Актюерски (печалби) загуби от промени във финансовите предположения	-	(3)
Актюерски (печалби) загуби от корекции, дължащи се на минал опит	16	4
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	105	97

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

Задължението за обезщетение при пенсиониране признато в баланса към 31 декември 2017 и 2016 година се състои от следните компоненти:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	104	96
Обезщетения при преждевременно пенсиониране	1	1
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	<u>105</u>	<u>97</u>

Начислените суми в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Разход за текущ стаж	6	6
Разходи за минал трудов стаж	-	1
Разход за лихви	1	2
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	<u>7</u>	<u>9</u>
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:		
Актуерски (печалби) загуби от промени във демографските предположения	(15)	-
Актуерски (печалби) загуби от промени в финансовите предположения	-	(4)
Актуерски (печалби) загуби от корекции, дължащи се на минал опит	15	4
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход	<u>-</u>	<u>-</u>
Общо	<u>7</u>	<u>9</u>

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2017 г. са направени следните актуерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 1.60 % (2016 г.: 1.60 %). Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет.
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 2 % годишен ръст за първите три години и 1% след третата година спрямо предходния отчетен период (2016 г.: 2 % за първите три години и 1 % след третата година);
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2011 г. - 2013 г. (2016 г.: 2011 г. - 2013 г.);
- темп на текучество – 3.5 % към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката (2016 г.: 3.5 %).

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие 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. Историческият опит, а и структурата на задължението, показват, 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;

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и
- 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.

Ефектите от изменението (увеличение или намаление) с 0,5 % на ръста на заплатите, на дисконтовата норма и текучество на персонала върху сумата на сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране, са оценени както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2017 година		2016 година	
	Увеличени е	Намаление	Увеличени е	Намален ие
Изменение на ръста на заплатите	5	(4)	5	(5)
Изменение на дисконтовата норма	(4)	5	(5)	5
Изменение на текучеството	(5)	5	(5)	5
Изменение в допусканията за смъртност	(1)	1	(1)	1

Средно претегленият бъдещ срок на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала е 9 години.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващата година са в размер на 5 хил.лв., а за следващите от две до пет години са в размер на 34 хил.лв.

13. Задължения по финансов лизинг

Включените в отчета за финансовото състояние задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили и оборудване. Те са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Срок – до една година	31	91
Срок – над една година	110	51
Общо	<u>141</u>	<u>142</u>

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в отчета за финансовото състояние като “други текущи задължения”.

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

14. Краткосрочни заеми

<i>В хиляди лева</i>		31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Инвестициони кредити	-	1,190	495
краткосрочна част			
Банков овърдрафт		898	779
Общо		<u>2,088</u>	<u>1,274</u>

Лавена АД има сключен договор за банков кредит - тип овърдрафт. Договорената сума е 1,185 хил.лв. с краен срок на погасяване март 2018 г. и договорен лихвен процент определен на база едномесечен SOFIBOR плюс надбавка 1.75 пункта, но не по – малко от 1.75%. За обезпечаване на вземанията на банковия кредитор са учредени договорна ипотека върху недвижими имоти собственост на Лавена АД.

15. Текущи търговски задължения

<i>В хиляди лева</i>		31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Задължения към доставчици		1,053	690
Получени аванси		80	12
Общо		<u>1,133</u>	<u>702</u>

Задълженията към доставчици са текущи и са за получени материали и услуги. Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност.

16. Задължения към персонала и за социално осигуряване

<i>В хиляди лева</i>		31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Начисления за възнаграждения		127	118
Начисления за възнаграждения за неизползван годишен платен отпуск		54	35
Задължения към социалното осигуряване		52	42
Начисления за осигурителни вноски за неизползван годишен платен отпуск		10	7
Общо		<u>243</u>	<u>202</u>

17. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>		31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Данъци върху доходите на физическите лица		25	21
Корпоративен данък		3	1
Данък върху добавената стойност		13	13
Данъци върху разходите		7	4
Общо		<u>48</u>	<u>39</u>

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

18. Други текущи задължения

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Правителствени финансираня	145	111
Гаранции	19	64
Задължения към застрахователи	9	12
Задължения по финансов лизинг	31	91
Общо	<u>204</u>	<u>278</u>

19. Приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Приходи от козметични производства	13,941	12,257
Приходи от други производства	3,537	1,348
Приходи от предоставени услуги	61	20
Общо	<u>17,539</u>	<u>13,625</u>

20. Други приходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Приходи от финансираня	142	76
Други приходи	258	157
Общо	<u>400</u>	<u>233</u>

Балансовата стойност на продадените активи за 2017 г. е 90 хил.лв. (2016 г.: 51 хил.лв.) е от продажба на материали и дълготрайни активи.

21. Разходи за суровини и материали

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Суровини и материали	7,030	5,034
Амбалаж	1,979	2,828
Енергийни разходи	219	214
Горива и смазочни материали	83	78
Резервни части	27	29
Рекламни материали	112	46
Разходи за консумативи	41	40
Материали за обслужване на спомагателни дейности	70	78
Други материали	14	9
Общо	<u>9,575</u>	<u>8,356</u>

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

22. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Суми по договор с подизпълнител	985	895
Маркетингови услуги	163	166
Транспортни услуги	373	329
Наеми на земи и помещения	51	44
Застраховки	62	70
Данъци и такси	80	81
Съобщителни услуги	24	25
Ремонт и поддръжка	31	28
Реклама	619	570
Други	125	103
Общо	<u>2,513</u>	<u>2,311</u>

23. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Възнаграждения на персонала	1,847	1,609
Начисления за непозвани отпуски	51	35
Начисления за доходи при пенсиониране	8	1
Осигурителни вноски	430	388
Начисления за осигурителни вноски върху непозвани отпуски	9	7
Общо	<u>2,345</u>	<u>2,040</u>

24. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Дарения	8	1
Отписани вземания	9	106
Представителни и изложения	84	169
Разходи за командировки	68	53
Обезщетения по КТ	1	18
Разходи за брак	37	6
Други разходи	34	20
Обезценка на вземания	15	-
Общо	<u>256</u>	<u>373</u>

25. Финансови приходи/(разходи)

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви по заеми	(105)	(112)
Разходи за лихви по заеми от свързани лица	(268)	(374)
Разходи за лихви по финансов лизинг	(5)	(8)
Банкови такси	(27)	(32)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(136)	(50)
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	109	59
Общо	<u>(432)</u>	<u>(517)</u>

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

26. Разход за данък върху печалбата

Основни компоненти на разхода за данък върху печалбата, отчетени в отчета за доходите:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	2,034	384
Текущ разход за данък върху печалбата за годината 10 % (2016 г.: 10 %)	(204)	(39)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(8)	(53)
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	(212)	(92)

27. Категории финансови инструменти:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Финансови активи		
Вземания от клиенти и доставчици	2,566	1,636
Парични средства и парични еквиваленти	907	302
Общо финансови активи	3,473	1,938

	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Финансови пасиви		
Задължения по заеми от свързани предприятия	5,845	6,845
Задължения по заеми от банки	2,324	3,533
Задължения по търговски заеми	-	1,173
Търговски задължения	1,053	690
Задължения по финансов лизинг	141	142
Общо финансови пасиви	9,363	12,383

Оповестяване на промените в пасивите, възникващи от финансови дейности, включително промени, възникващи от парични потоци и непарични промени.

Пасиви, възникващи от финансови дейности	На 1 януари	Парични потоци от финансова дейност		Промени с непаричен характер - безналични		На 31 декември
		Постъпления	Плащания	Придобити (увеличения)	Други промени	
Заеми от свързани предприятия	6,845	-	1,000	-	-	5,845
Търговски заеми	1,173	391	1,564	-	-	-
Заеми от банки	3,533	523	1,732	-	-	2,324
Финансов лизинг	142	-	130	138	(9)	141
Общо пасиви от финансови дейности:	11,693	914	4,426	138	(9)	8,310

28. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват изключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, групата оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсови цени на активен пазар, на който то се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели в предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

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

29. Преизчисления:

Групата коригира ретроспективно констатирани грешки в предходни периоди, като преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети).

Ефектите в консолидирания отчет за финансовото състояние са както следва:

1. Признати задължения към персонала при пенсиониране
2. Корекция на приходи от финансираня за дълготрайни материални активи
3. Признати отсрочени данъци за провизии за пенсии
4. Корекция на отсрочени данъци за имоти, машини и оборудване
5. Рекласификация на биологични активи и насаждения в процес на изграждане от нематериални активи към имоти, машини и оборудване.

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

<i>В хиляди лева</i>		Оригинално	Ефект	Преизчислено	Оригинално	Ефект	Преизчислено	
		отчетено			отчетено			
		1.1.2016		1.1.2016	31.12.2016		31.12.2016	
Активи								
Нетекущи активи								
	Имоти, машини и оборудване	5	13,018	360	13,378	13,430	422	13,852
	Нематериални активи	5	847	(360)	487	953	(422)	531
	Активи по отсрочени данъци	4	5	(6)	(1)	9	(4)	5
			13,870	(6)	13,864	14,392	(4)	14,388
Текущи активи								
	Материални запаси		4,764	-	4,764	5,560	-	5,560
	Търговски и други вземания		2327	-	2,327	1,929	-	1,929
	Парични средства		179	-	179	302	-	302
			7,270	-	7,270	7,791	-	7,791
	Общо активи		21,140	(6)	21,134	22,183	(4)	22,179
Собствен капитал и пасиви								
Собствен капитал								
	Основен акционерен капитал		267	-	267	267	-	267
	Резерви		6,510	(76)	6,434	7,204	(76)	7,128
	Неразпределена печалба		694	-	694	818	(14)	804
			7,471	(76)	7,395	8,289	(90)	8,199
Пасиви								
Нетекущи пасиви								
	Заеми		9,703	-	9,703	10,277	-	10,277
	Пасиви по отсрочени данъци	3, 4	-	53	53	-	103	103
	Правителствени финансираня	2	831	(105)	726	1,164	(207)	957
	Дългосрочни задължения към персонала	1	-	95	95	-	97	97
	Задължения по финансов лизинг		100	-	100	26	25	51
			10,634	43	10,677	11,467	18	11,485
Текущи пасиви								
	Заеми		1,194	-	1,194	1,274	-	1,274
	Търговски задължения		1,498	-	1,498	702	-	702
	Задължения към персонала и за социално осигуряване		170	-	170	202	-	202
	Задължения за данъци		35	-	35	39	-	39
	Други текущи задължения	2	138	27	165	210	68	278
			3,035	27	3,062	2,427	68	2,495
	Общо пасиви		13,669	70	13,739	13,894	86	13,980
	Общо собствен капитал и пасиви		21,140	(6)	21,134	22,183	(4)	22,179

Ефектите в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са както следва:

1. Корекция на разходи за възнаграждения с разходи за текущ и минал стаж и лихви за периода, нетно с плащанията за периода на обещанията при пенсиониране
2. Корекция на приходи от финансираня, свързани с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.
3. Корекция на разходи за данък върху печалбата – ефект от корекция на отсрочени данъци.
4. Рекласификация на разходи за данъци и такси от други разходи за дейността в разходи за външни услуги.

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

		Оригинално отчетено 2016	Ефект	Преизчислено 2016
Приходи		13,625	-	13,625
Други приходи от дейността	2	198	35	233
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство		1,504	-	1,504
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(51)	-	(51)
Разходи за суровини и материали		(8,356)	-	(8,356)
Разходи за външни услуги	4	(2,309)	(2)	(2,311)
Разходи за персонала	1	(2,039)	(1)	(2,040)
Разходи за амортизация		(818)	-	(818)
Други разходи за дейността	4	(375)	2	(373)
Печалба от оперативна дейност		1,379	34	1,413
Финансови приходи		59	-	59
Финансови разходи		(576)	-	(576)
Финансови приходи/(разходи) нетно		(517)	-	(517)
Печалба преди данък върху печалбата		862	34	896
Разход за данък върху печалбата	3	(44)	(48)	(92)
Нетна печалба за периода		818	(14)	804
Други компоненти на всеобхватния доход				
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата:</i>				
Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани вноски		-	-	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината		818	(14)	804

Ефектите в консолидирания отчет за промените в собствения капитал са както следва:

Собствен капитал към 01.01.2016 г. оригинално отчетен	7,471
Признати задължения към персонала при пенсиониране	(95)
Корекция на приходи от финансираня за дълготрайни материални активи	78
Признати отсрочени данъци за провизии за пенсии	9
Корекция на отсрочени данъци за имоти, машини и оборудване	(68)
	(76)
Собствен капитал към 31.12.2016 г. преизчислен	7,395
Преизчислена нетна печалба за 2016 г.	804
Собствен капитал към 31.12.2016 г. преизчислен	8,199

30. Свързани лица и сделки с тях

Свързани лица на групата:

Балтимор ООД – основен акционер

А СТАРТ 2000 ЕООД – собственик на 80% от капитала на Балтимор ООД

Константин Димитров Шаламанов – Председател и Изпълнителен член на Съвета на директорите на дружеството-майка и Управител на дъщерните дружества

Петър Александров Тренев – Заместник - председател на Съвета на директорите на дружеството-майка

Стела Кръстева Йорданова – Член на Съвета на директорите на дружеството-майка

Галина Иванова Дишовска - Прокурист на дружеството-майка

Силвия Христова Дишлева – Атанасова - Прокурист на дружеството-майка

Валентин Йорданов – Управител на Лавена Агро до 10.07.2017 г.

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет за 2017 г.

Извършени съществени сделки през 2017 г. със свързани лица и задълженията към свързани лица, са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Вид на сделката	на Оборот	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Балтимор ООД	заем	-	5,845	6,845
Общо			<u>5,845</u>	<u>6,847</u>

По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер на 61 хил.лв. (31.12.2016 г.: 64 хил.лв.).

31. Събития след датата на баланса

Няма настъпили съществени други събития до датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет, които да изискват корекция или отделно оповестяване.

24.04.2018 г.

Главен счетоводител:

Юлиана Попова - Йосифова

Ръководител:

Галина Дишовска - Прокуриснт

