

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет към 30.06.2020 г.

1. Информация за групата

Групата Лавена (Групата) включва дружеството-майка и неговите две дъщерни дружества (31.12.2019 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 31.12.2019 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	%
Балтимор ООД	74.96
Други юридически лица	13.15
Физически лица	11.89

Към 30.06.2020 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	%
Балтимор ООД	74.96
Други юридически лица	13.18
Физически лица	11.86

Лавена АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове. Ръководството на дружеството-майка в лицето на Съвет на директорите се състои от:

Константин Шаламанов	Председател
Стела Йорданова	Зам.председател
Радостина Манахова	Член

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет към 30.06.2020 г.

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

Прокуристи на дружеството 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 вътрешната контролна система, управлението на риска и системата на финансово отчитане на дружеството-майка.

Одитният комитет има следния състав:

Димитър Лулчев - регистриран одитор	Председател
Красен Пенков	Член
Спаска Кръстанова	Член

1.2. Структура на групата и предмет на дейност

Към 30 юни 2020 г. структурата на групата включва Лавена АД като дружество-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

	30.06.2020 г.	31.12.2019 г.	Дата на придобиване на контрол
Лавена Агро ЕООД	Участие % 100	Участие % 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, ПР активности и други дейности.

Дъщерните дружества се ръководят от управители:

Лавена Агро ЕООД	Константин Шаламанов
Лавена Мърчандайзинг ЕООД	Константин Шаламанов

Настоящият консолидиран финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 25 Август 2020 г.

2. Основни положения от счетоводната политика на групата

2.1. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на групата на Лавена АД 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 2019 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).

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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).

2.3. Принципи на консолидация

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

Дружество-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.

Дружество-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 дружество-майка и дъщерните дружества, изготвени към 30 юни 2019 г. Финансовите отчети на дъщерните дружества са изготвени за същия отчетен период, както този на дружество-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.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет 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 като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответното тримесечие. Към края на отчетния период те 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 печалбата или загубата за годината) в периода на възникването им.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил.лв.).

2.5. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация (без земите) и загубите 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.

Преките разходи основно 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, разходи за капитализирани лихви за активи, отговарящи на условията по МСС 23 и др.

Групата е определила 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 последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на цената на придобиване по МСС 16 Имоти, машини и съоръжения - себестойност, 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 дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет към 30.06.2020 г.

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

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Определеният полезен 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 |

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се прегледат 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 и съоръженията 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

2.6. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

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

2.7. Материални запаси

Материалните запаси във финансовия отчет се 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 в готов за тяхното използване 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 "стандартна производствена себестойност" за готовата продукция, полуфабрикатите и незавършеното производство и "стандартната доставна себестойност" за основните суровини и материали за производството. През отчетния период същите се преразглежда и ако е необходимо се преизчисляват 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 и 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 наличните материални запаси във финансовия отчет.

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

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на групата 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 се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

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

Обезценка

Дружеството-майка прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "Обезценка на текущи активи" на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси.

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване (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.

Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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.

Приходите от лихви се признават в съответствие с етапа, в който е класифициран съответният заем или друго вземане по предоставен финансов ресурс на база метода на ефективния лихвен процент.

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

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки.

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%);
- паричните постъпления, свързани с получени финансираня са представени като постъпления от клиенти;
- 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 представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), 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 представят 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 им признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси последващо се оценяват и представят в отчета за финансово състояние по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета 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 за лихви се признават за срока на финансовия инструмент на база метода на ефективния лихвен процент.

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.

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив (квалифициран актив), се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията актив (квалифициран актив) е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията актив (квалифициран актив) започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

2.13. Финансов лизинг - лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се прехвърлят към дружеството съществената 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 настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

2.14. Оперативен лизинг - лизингодател

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.

Приходът от наеми по оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в 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), 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. 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 годишен финансов отчет групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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 групата 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), 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 му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към 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), 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 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:

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет към 30.06.2020 г.

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, котиран в България, където функционира и самата група.

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.

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, котиран в България, където функционира и самата група.

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.

Дружеството-майка 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.

2.16. 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 2020 г. е 10 % (2019 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 да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема 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 отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

2.17. 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-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, бонус емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

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

2.18. 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 дружество от групата, и че последното е спазило и спазва 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.

2.19. Провизии

Провизии се признават, когато групата има настоящо (правно или конструктивно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение ще породви необходимост от изходящ поток от ресурси на групата. 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. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

2.20. 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.

Финансови активи

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Групата първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се

добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

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 групата се е ангажирала 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 групата за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораздат парични потоци.

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

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани като финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти).

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

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораздат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по 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 групата включват: парични средства и еквиваленти в банки и търговски вземания.

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 групата когато:

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

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

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

Групата 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 групата очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти групата е избрала и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход тя признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Групата е разработила и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена взаимовръзка с процента на кредитните загуби.

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

Финансови пасиви

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на групата включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация. Обичайно те се класифицират и оценяват по амортизирана стойност.

След първоначалното им признаване, групата оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

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 консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

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.

2.21. Приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на групата са от продажба на продукцията собствено производство. Приходите в групата се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента продукция, 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 продукция, стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

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 групата 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 групата, 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) групата изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в) когато договърът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти групата прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение. Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като едно задължение за изпълнение.

Групата признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което групата очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, групата взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в групата, са основно от продажба на продукцията собствено производство. Несъществен дял имат приходите от продажби на услуги. Като цяло групата е достигнала до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, тъй като обичайно групата контролира стоките и/или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Приходи от продажби на продукцията

Групата произвежда и продава основно козметични продукти. При продажба контролът върху продукцията се прехвърля към клиента в точно определен времеви момент, което обичайно е при предаването на стоката на клиента/превозвача на уговорено място и клиентът може да се

разпорежда с продадената продукция като управлява употребата и получава по същество всички останали ползи.

Приходи от продажби на услуги

Предоставяните от групата услуги включват: селскостопански услуги и др. Контролът върху услугите се прехвърля в периода от времето при тяхното предоставяне, Приходите от продажби се признават в течение на времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на групата (етап на завършеност).

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа. Обичайният кредитен период е от 30 до 60 дни. В определени случаи групата събира краткосрочни аванси от клиенти, които нямат съществен елемент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи. Формите на променливо възнаграждение, приложими в групата са отстъпки за месечен, тримесечен и/или годишен оборот и отстъпка за плащане в срок. При оценка на променливото възнаграждение, групата определя какъв е очаквания от клиента оборот като използва метода на най-вероятната стойност. Предоставените отстъпки се компенсират срещу дължимите от клиента суми. Променливите възнаграждения под формата на отстъпки се уреждат през и към края на отчетния период.

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 включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) когато възникнат, като се посочват отделно от финансовите приходи и се състоят от разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и курсови разлики.

2.23. Сегментно отчитане

Групата идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, използвана от ръководството. Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от членовете на ръководството, вземащи оперативни решения – като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността и разпределение на ресурсите на дружеството.

Оперативните сегменти на групата текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна бизнес област, която е носител на различни бизнес ползи и рискове. Оперативните сегменти на групата включват бизнес областите по отделни основни категории продукти.

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет към 30.06.2020 г.

2.24. 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-майка 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 групата 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, групата обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Актуерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актуери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

3. Имоти, машини и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Земни	Сгради	Машини	Съоръжения	Трансп. Средства	Обзавеждане и други	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност:								
Салдо към 01 януари 2020	439	12,260	7,295	3,509	952	1,837	157	26,449
Придобити	-	-	51	43	91	59	485	729
Отписани	(7)	(18)	(132)	-	(14)	(2)	(180)	(353)
								-
Салдо към 30 юни 2020	432	12,242	7,214	3,552	1,029	1,894	462	26,825
Натрупана амортизация								
Салдо към 01 януари 2020	5	1,360	2,875	664	480	861	-	6,245
Амортизация за периода	1	139	280	55	79	96	-	650
Отписана амортизация	-	(14)	(132)	-	(14)	(2)	-	(162)
								-
Салдо към 30 юни 2020	6	1,485	3,023	719	545	955	-	6,733
Балансова стойност към 30 юни 2020								
	426	10,757	4,191	2,833	484	939	462	20,092

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет към 30.06.2020 г.

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 2020	495	510	59	1,064
Придобити	23	7	38	68
Излезли	-	-	(29)	(29)
Салдо към 30 юни 2020	518	517	68	1,103
Натрупана амортизация				
Салдо към 01 януари 2020	200	284	-	484
Амортизация за периода	25	30	1	56
Отчислена за периода	-	-	-	-
Салдо към 30 юни 2020	225	314	1	540
Балансова стойност към 30 юни 2020	293	203	67	563

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

4. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Готова продукция	3,807	3,681
Незавършено производство	157	80
Суровини	2,167	975
Амбалажи	1,719	1,845
Други	126	40
Общо	7,976	6,621

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет към 30.06.2020 г.

5. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Вземания от клиенти	3,302	2,495
Провизия за очаквани кредитни загуби	(15)	(15)
	<u>3,287</u>	<u>2,480</u>
Вземания по предоставени аванси	10	147
ДДС за възстановяване	-	155
Други вземания	23	38
Предплатени разходи	123	125
Общо	<u>3,443</u>	<u>2,945</u>

Групата прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания.

6. Парични средства и еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Парични средства в разплащателни сметки	1,892	2,014
Обезценка на парични средства	(1)	(1)
Нетно изменение на парични средства по сметки в банки	<u>1,891</u>	<u>2,013</u>
Парични средства в каса	10	13
Общо	<u>1,901</u>	<u>2,026</u>

7. Собствен капитал

Основен акционерен капитал

На 25.10.2018г. Съветът на директорите на „Лавена“ АД взе решение за увеличение на капитала от 8,319,506 лева на до 9,919,411 лева чрез публично предлагане на 1,599,905 (един милион петстотин деветдесет и девет хиляди деветстотин и пет) броя обикновени поименни безналични акции с право на 1 глас всяка, с номинална стойност 1 лев всяка, при общ размер на емисията 5,599,667.50 (пет милиона петстотин деветдесет и девет хиляди шестстотин шестдесет и седем лева и 50 ст.) лева.

С решение № 1116-Е от 04 декември 2018 г. Комисията за финансов надзор на Република България потвърди проспекта за първично публично предлагане на емисия в размер до 1,599,905 броя обикновени, безналични, поименни акции с право на глас, с номинална стойност 1 лев и емисионна стойност 3,50 лева всяка, които да бъдат издадени от Лавена АД в резултат на увеличаване на капитала на дружеството, съгласно решение от 25.10.2018 г. на Съвета на директорите на дружеството.

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет към 30.06.2020 г.

Резултатите от публичното предлагане на 1,599,905 обикновени поименни безналични акции с право на 1 глас всяка, с номинална стойност 1 лев всяка са:

- Дата на успешно приключване на подписката: 24.01.2019 г.;
- Минимален брой записани и заплатени акции, при който предлагането се счита за успешно: минимум 1,000,000 броя нови акции;
- Общ брой записани акции: 1,599,904 броя обикновени поименни безналични акции с право на 1 глас всяка;
- Сума, получена срещу записаните акции: 5,599,664 лева;
- Разходи по предлагането: 32,400 лева.
- Предлагането приключи без затруднения, спорове и други подобни в процеса на търговията с права и записването на акции.

Увеличението на основния капитал на Лавена АД е вписано в Търговски регистър с №20190204175900 от дата 04.02.2019 г., а емисията от нови акции е вписана от Комисия за финансов надзор на Република България с решение № 249-Е от 12 февруари 2019 г

Увеличението на капитала на дружеството с описаната емисия обикновени акции е осъществено с оглед набиране на средства за дофинансиране на проект „Разширяване на производствена и складова сграда на „Лавена“ АД и погасяване на част от задълженията на дружеството към „Балтимор“ ООД.

Към 30 юни 2020 г. регистрираният акционерен капитал на дружеството-майка Лавена АД възлиза на 9,919,410 лв., разпределени в 9,919,410 безналични поименни акции с номинална стойност един лев за акция.

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Основен капитал, номинал	9,920	9,920
Премиен резерв	3,967	3,967
Общо	<u>13,887</u>	<u>13,887</u>

Към 30 юни 2020 г. резервите на групата обобщено са представени в таблицата по-долу:

	<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Законови резерви, капитализирани от печалбата		992	992
Премиен резерв		3,967	3,967
Допълнителни резерви		6,041	5,437
Общо		<u>11,000</u>	<u>10,396</u>

Основен доход на акция

	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Нетна печалба за годината в хил.лв.	1,713	901
Брой акции	9,919,410	9,919,410
Основен доход на акция в лева	<u>0.17</u>	<u>0.09</u>

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет към 30.06.2020 г.

8. Дългосрочни заеми

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Заеми от свързани предприятия	3,845	3,845
Банкови заеми	2,236	2,880
Общо	6,081	6,725

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	
	Дългосрочна част	Краткосрочна част
Инвестициони банкови заеми	2,236	1,287
Общо	2,236	1,287

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019 г.	
	Дългосрочна част	Краткосрочна част
Инвестициони банкови заеми	2,880	1,293
Общо	2,880	1,293

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

Към 30 юни 2020 г. дружеството-майка Лавена АД има сключен договор за инвестиционен банков кредит за сумата от 4 505 хил. лв. с краен срок на издължаване 01.03.2023 г. и лихва по кредита - РЛП за периода на действие на договора плюс 1,55 пункта надбавка годишно, но не по-малко от 1,55 % годишно. Инвестиционният кредит се предоставя за обезпечаване на строителството на обект „Разширение на производствена и складова сграда на Лавена АД“. Обезпеченията за предоставяне на кредита включват учредяване на договорна ипотека върху недвижимите имоти, собственост на „Лавена“ АД, находящи се в град Шумен, Община Шумен, област Шумен, Промислена зона, поземлен имот с идентификатор 83510.669.486 и площ на имота 55 789 кв.м., учредяване на особен залог на движими вещи и финансово обезпечение чрез залог върху вземания.

Дружеството-майка Лавена АД има сключен договор за инвестиционен банков кредит за сумата от 1 073 хил.лв. с краен срок на издължаване 05.03.2025 г. и лихва по кредита РЛП за периода на действие на договора плюс 1,4 пункта надбавка годишно, но не по-малко от 1,5% годишно. Кредитът се отпуска за финансиране на одобрен проект BG16RFOP002-2.040 по ОП Иновации и конкурентоспособност 2014-2020 за закупуване на ДМА. Към 30 юни 2020 г. не са усвоени суми по кредита.

Дружеството-майка Лавена АД има сключен договор за дългосрочен банков кредит - тип овърдрафт, с договорена сума 1200 хил.лв., краен срок на погасяване ноември 2020 г., с възможност за продължаване н асрока с дванадесет месеца и договорен лихвен процент едномесечен РЛП плюс надбавка 1.87 пункта. Към 30 юни 2020 г. усвоената част от овърдрафта е нула лева.

За обезпечаване на вземанията на банките кредитори са учредени залог на на машини и оборудване собственост на Лавена АД и залог на вземания на дружеството-майка.

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет към 30.06.2020 г.

9. Отсрочени данъчни пасиви

Групата е признала 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>	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Отсрочени данъчни пасиви		
Имоти, машини и оборудване	99	99
	<u>99</u>	<u>99</u>
Отсрочени данъчни активи		
Начисления за неизползван платен отпуск	(6)	(6)
Задължения към персонала при пенсиониране	(11)	(11)
Доходи на физически лица	(3)	(3)
Търговски и други вземания	(2)	(2)
Материални запаси	(3)	(3)
Данъчна загуба	-	-
	<u>(25)</u>	<u>(25)</u>
Нетни данъчни (активи) пасиви	<u>74</u>	<u>74</u>

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

10. 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.” и оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013 г.”.

Дългосрочна и краткосрочна част на получените финансираня:

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.			31 декември 2019 г.		
	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
ОП „Иновации и конкурентноспособност 2014-2020 г.”	407	103	510	458	103	561
ОП „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013 г.”	548	38	586	567	38	605
Подобряване на производствения капацитет в МСП	391	-	391	-	-	-
Селскостопанска техника	-	2	2	-	3	3
Общо	<u>1,346</u>	<u>143</u>	<u>1,489</u>	<u>1,025</u>	<u>144</u>	<u>1,169</u>

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет към 30.06.2020 г.

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“.

11. 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 групата е направила актюерска оценка към 31.12.2019 г., като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Задължението за обезщетение при пенсиониране признато в баланса към 30 юни 2020г. и 31 декември 2019 година се състои от следните компоненти:

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Обезщетения при достигане на пенсионна възраст	112	112
Обезщетения при преждевременно пенсиониране	2	2
Общо задължение за обезщетение при пенсиониране	<u>114</u>	<u>114</u>

12. Задължения по финансов лизинг

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

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Срок – до една година	155	168
Срок – над една година	169	283
Общо	<u>324</u>	<u>451</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 към 30.06.2020 г.

13. Краткосрочни заеми

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Инвестиционни банкови кредити -	1,287	1,293
краткосрочна част		
Общо	<u>1,287</u>	<u>1,293</u>

Дружеството-майка Лавена АД има сключен договор за банков кредит - тип овърдрафт. Договорената сума е 1,185 хил.лв. със срок на погасяване март 2019 г. и ежегодна опция за удължаване на срока за ползване и погасяване за следващи три поредни едногодишни периода, с договорен лихвен процент определен на база едномесечен РЛП плюс надбавка 1.75 пункта, но не по – малко от 1.75%. Към датата на баланса дружеството-майка няма задължения по овърдрафта.

За обезпечаване на вземанията на банките кредитори са учредени договорни ипотечи върху недвижими имоти (земи и сгради) и залог на машини и оборудване собственост на Лавена АД, залог на вземания на дружеството-майка.

14. Текущи търговски задължения

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Задължения към доставчици	963	897
Общо	<u>963</u>	<u>897</u>

Задълженията към доставчици са текущи и са за получени материали и услуги.

15. Задължения към персонала и за социално осигуряване

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Начисления за възнаграждения	230	238
Задължения към социалното осигуряване	83	81
Общо	<u>313</u>	<u>319</u>

16. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Корпоративен данък	157	6
Данък върху добавената стойност	43	18
Други данъци	38	37
Общо	<u>238</u>	<u>61</u>

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет към 30.06.2020 г.

17. Други текущи задължения

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	31 декември 2019 г.
Получени аванси	20	35
Правителствени финансираня	143	144
Задължения по финансов лизинг	155	168
Други задължения	370	26
Общо	688	373

18. Приходи от договори с клиенти

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	30 юни 2019 г.
Приходи от продажби на продукция	10,983	9,673
Приходи от предоставени услуги	16	18
Общо	10,999	9,691

19. Други приходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	30 юни 2019 г.
Приходи от финансираня	72	72
Други приходи	51	24
Общо	123	96

Балансовата стойност на продадените активи за първо шестмесечие на 2020 г. в размер на 58 хил.лв. (2019 г.: 44 хил.лв.) е от продажба на материали и дълготрайни активи.

20. Разходи за суровини и материали

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	30 юни 2019 г.
Суровини и амбалажи	5,030	4,048
Енергийни разходи	136	129
Горива и смазочни материали	22	42
Резервни части	10	15
Рекламни материали	40	86
Други материали	62	75
Общо	5,300	4,395

21. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	30 юни 2019 г.
Възнаграждения на персонала	1,323	1,246
Осигурителни вноски	257	247
Общо	1,580	1,493

ГРУПА ЛАВЕНА

Приложения към консолидирания финансов отчет към 30.06.2020 г.

22. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	30 юни 2019 г.
Дарения	10	5
Представителни и изложения	4	51
Разходи за командировки	10	24
Разходи за брак	4	5
Други разходи	19	19
Общо	<u>47</u>	<u>104</u>

23. Финансови приходи

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	30 юни 2019 г.
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	76	47
Общо	<u>76</u>	<u>47</u>

24. Финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	30 юни 2020 г.	30 юни 2019 г.
Разходи за лихви	34	8
Разходи за лихви по заеми от свързани лица	77	91
Банкови такси	20	10
Отрицателни разлики от валутни курсове	75	42
Общо	<u>206</u>	<u>151</u>

25. Свързани предприятия 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

Стела Кръстева Йорданова – Зам.председател на Съвета на директорите

Радостина Ангелова Манахова - Член на Съвета на директорите;

Галина Иванова Дишовска - Прокуррист на дружеството-майка

Силвия Христова Дишлева – Атанасова - Прокуррист на дружеството-майка

Извършени съществени сделки през отчетния период със свързани лица и задълженията към свързани лица, са както следва:

ГРУПА ЛАВЕНА

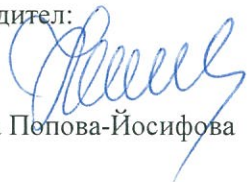
Приложения към консолидирания финансов отчет към 30.06.2020 г.

<i>В хиляди лева</i>	Вид на сделката	Неуреден разчет
Балтимор ООД	заем	3,845
Общо задължения		<u>3,845</u>

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

Главен счетоводител:

Юлиана Попова-Йосифова



Ръководител:

Галина Дишовска-прокурис

