

Лавена Мърчандайзинг ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31 декември 2017 година В хиляди лева

	Приложения	31 декември 2017	31 декември 2016
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	3	110	83
Нематериални активи	4	2	3
		<u>112</u>	<u>86</u>
Текущи активи			
Материални запаси	5	1	2
Търговски и други вземания	6	22	24
Парични средства	7	61	14
		<u>84</u>	<u>40</u>
		<u>196</u>	<u>126</u>
Общо активи			
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал		5	5
Неразпределена печалба		14	(4)
	8	<u>19</u>	<u>1</u>
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	9	71	45
		<u>71</u>	<u>45</u>
Текущи пасиви			
Търговски задължения	10	18	3
Задължения към персонала и за социално осигуряване	11	53	42
Задължения за данъци	12	16	13
Други текущи задължения	13	19	22
		<u>106</u>	<u>80</u>
		<u>177</u>	<u>125</u>
Общо пасиви		<u>196</u>	<u>126</u>
Общо собствен капитал и пасиви			

Приложенията на страници от 5 до 18 са неразделна част от финансовия отчет

Финансовият отчет на страници от 1 до 18 е одобрен от Управителя и е подписан на 29 март 2018 г. от:

Съставител:



Димитринка Пенева, Олимп ЛМ ООД

Управител:

Константин Шаламанов

Съгласно одиторски доклад:

29.03.2018г.



Лавена Мърчандайзинг ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за годината, завършваща на 31 декември 2017 година

В хиляди лева

	Приложения	2017	2016
Приходи	14	1,169	1,111
Други приходи от дейността	15	12	3
Разходи за суровини и материали	16	(95)	(89)
Разходи за външни услуги	17	(513)	(560)
Разходи за персонала	18	(460)	(392)
Разходи за амортизация	3, 4	(42)	(40)
Други разходи за дейността	19	(47)	(37)
Печалба от оперативна дейност		24	(4)
Финансови разходи		(3)	(3)
Финансови приходи/(разходи) нетно	20	(3)	(3)
Печалба преди данък върху печалбата		21	(7)
Разход за данък върху печалбата	21	(3)	(1)
Нетна печалба за периода		18	(8)
Други компоненти на всеобхватния доход			
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		18	(8)

Приложенията на страници от 5 до 18 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:



Димитринка Пенева, Олимп ЛМ ООД

Управител:

Константин Шаламанов

Съгласно одиторски доклад:

29.03.2018 г.



Лавена Мърчандайзинг ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2017 година

В хиляди лева

Приложения	2017	2016
Парични потоци от оперативната дейност		
Постъпления от клиенти	1,403	1,340
Плащания на доставчици	(748)	(779)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване	(447)	(398)
Възстановени/(платени) данъци (без данъци върху печалбата)	(125)	(110)
Платени данъци върху печалбата	-	(1)
Други постъпления (плащания), нетно	(5)	(7)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	78	45
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Покупка на имоти, машини и оборудване	(5)	(4)
Постъпления от продажби на имоти, машини и оборудване	14	3
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	9	(1)
Парични потоци от финансовата дейност		
Плащания по финансов лизинг	(40)	(32)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	(40)	(32)
Нетно увеличение на паричните средства	47	12
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	14	2
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	61	14

Приложенията на страници от 5 до 18 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:



Димитрина Ненева, Олимп ЛМ ООД

Управител:

Константин Шаламанов

Съгласно одиторски доклад:

29.03.2018



Лавена Мърчандайзинг ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2017 година

В хиляди лева

Приложения	Основен капитал	Неразпределена печалба (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2016 година	5	4	9
Промени в собствения капитал за 2016 година			
Общо всеобхватен доход за годината	-	(8)	(8)
*нетна печалба за годината	-	(8)	(8)
Салдо към 31 декември 2016 година	8	5	1
Промени в собствения капитал за 2017 година			
Общо всеобхватен доход за годината	-	18	18
*нетна печалба за годината	-	18	18
Салдо към 31 декември 2017 година	8	14	19

Приложенията на страници от 5 до 18 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Димитринка Пенева, Олимп ЛМ ООД

Управител:

Константин Шаламанов

Съгласно одиторски доклад:

29.03.2018г.



ЛАВЕНА МЪРЧАНДАЙЗИНГ ЕООД

Приложения към финансовия отчет за 2017 г.

1. Информация за дружеството

Лавена Мърчандайзинг ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. София, район 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

Към 31.12.2017 г. едноличен собственик на капитала е Лавена АД.

Дружеството се представлява и управлява от Управителя Константин Шаламанов.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през отчетния период включва 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.

Средно – списъчният брой на персонала в дружеството за 2017 г. е 22 служители (2016 г.: 19).

Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителя на Лавена Мърчандайзинг ЕООД на 29 март 2018 г.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Финансовият отчет на Лавена Мърчандайзинг ЕООД 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 дружеството 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.

Дружеството е преценило, 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 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 дружеството по отношение на неговите приходи от дейността и/или вземанията му, доколкото не се очаква промяна в бизнес модела, нито промяна във времевия хоризонт на прехвърляне на контрола към клиента от отчитането на продажбите на продукцията или оказваните от дружеството услуги.

Дружеството 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.

Финансовият отчет на дружеството е изготвен на база на историческата цена.

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

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството 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 31 декември 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.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя обичайно сравнителна информация във финансовите си отчети 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. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството 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 дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията и услугите, предоставяни от дружеството, 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.

2.6.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, доколкото сделките му обичайно са деноминирани в български лева и в евро, като еврото е с фиксиран курс спрямо българския лев.

2.6.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по договорите за финансов лизинг на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Лизинговите договори на дружеството са с фиксиран лихвен процент или с фиксирана надбавка над EURIBOR. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове в промяната на лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

2.6.3. Кредитен риск

Вземанията по продажби на дружеството са от едноличния собственик на капитала, поради което ръководството не счита, че съществуват значими кредитни рискове.

2.6.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на дружеството провежда консервативна политика и поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените срокове.

2.5. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудване (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия 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. Дружеството 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 дружеството 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.

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

- | | |
|------------------------------------|--------------|
| • Транспортни средства | 4 години |
| • Обзавеждане и компютърна техника | 2-6.7 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, 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 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. 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.

2.6. Нематериални активи

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

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 6 г.

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 издават трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

При тяхната покупка материалните запаси са оценени по цена на придобиване, която включва покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

При употребата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.

2.8. 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 и ръководството на дружеството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "други разходи" на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Парични средства

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

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%);
- платеният ДДС по покупки 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).

2.10. Основен капитал и резерви

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация в Търговски регистър. Дружеството формира резерви с източник неразпределени печалби от предходни години по решение на едноличния собственик на капитала.

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. Финансов лизинг

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 по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в отчета за финансовото състояние на дружеството 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 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 същата база, като тази на собствените амортизируеми активи.

2.13. 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 отчета 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството 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 се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, 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 дружеството 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 финансовия отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават 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 дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

2.15. Данък върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството 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 на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, 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.

2.16. 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 отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив. Финансовите активи се отписват от отчета 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 отчета 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 дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в отчета за финансовото състояние на дружеството, са вземания от клиенти и други текущи вземания, парични средства, задължения по заеми, задължения към доставчици и други текущи задължения.

2.17. Приходи

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото 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 услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

ЛАВЕНА МЪРЧАНДАЙЗИНГ ЕООД

Приложения към финансовия отчет за 2017 г.

2.18. Разходи

Разходите в дружеството 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

3. Имоти, машини и оборудване

В хиляди лева	Трансп. средства	Обзавеждане и други	Общо
Отчетна стойност:			
Салдо към 01 януари 2016	209	11	220
Придобити	69	3	72
Отписани	55	-	55
Салдо към 31 декември 2016	223	14	237
Салдо към 01 януари 2017	223	14	237
Придобити	64	4	67
Отписани	57	-	57
Салдо към 31 декември 2017	230	18	247
Натрупана амортизация			
Салдо към 01 януари 2016	163	7	170
Амортизация за периода	36	3	39
Отписана амортизация	55	-	55
Салдо към 31 декември 2016	144	10	154
Салдо към 01 януари 2017	144	10	154
Амортизация за периода	38	3	41
Отписана амортизация	57	-	57
Салдо към 31 декември 2017	125	13	138
Балансова стойност към 31 декември 2016	79	4	83
Балансова стойност към 31 декември 2017	105	5	110

Към 31.12.2017 г. активи с балансова стойност 99 хил.лв. са придобити по договори за финансов лизинг (31.12.2016 г.: 64 хил.лв.).

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани дълготрайни материални активи с отчетна стойност 43 хил.лв. (31.12.2016 г.: 34 хил.лв.).

4. Дълготрайни нематериални активи

В хиляди лева	Лицензи за ИП и други подобни	Общо
Отчетна стойност:		
Салдо към 01 януари 2016	7	7
Салдо към 31 декември 2016	7	7
Салдо към 01 януари 2017	7	7
Салдо към 31 декември 2017	7	7
Натрупана амортизация		
Салдо към 01 януари 2016	3	3
Амортизация за периода	1	1
Салдо към 31 декември 2016	4	4
Салдо към 01 януари 2017	4	4
Амортизация за периода	1	1
Салдо към 31 декември 2017	5	5
Балансова стойност към 31 декември 2016	3	3
Балансова стойност към 31 декември 2017	2	2

ЛАВЕНА МЪРЧАНДАЙЗИНГ ЕООД

Приложения към финансовия отчет за 2017 г.

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

5. Материални запаси

В хиляди лева	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Материали	1	2
Общо	1	2

6. Търговски и други вземания

В хиляди лева	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Вземания по предоставени аванси	2	-
Предоставени депозити	7	7
Корпоративен данък - надвнесен	-	2
Предплатени разходи	13	15
Общо	22	24

Ръководството на дружеството 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.

7. Парични средства

В хиляди лева	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Парични средства в лева	61	14
Общо	61	14

8. Собствен капитал

Към 31.12.2017 г. записания капитал на Лавена мърчандайзинг ЕООД възлиза на 5 хил.лв., разпределени в 500 дяла, всеки от които възлиза на 10 лева.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Лавена АД.

9. 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:

В хиляди лева	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Срок – до една година	19	22
Срок – над една година	71	45
Общо	90	67

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

ЛАВЕНА МЪРЧАНДАЙЗИНГ ЕООД

Приложения към финансовия отчет за 2017 г.

10. Текущи търговски задължения

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Задължения към доставчици	18	3
Общо	18	3

Задълженията 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.

11. Задължения към персонала и за социално осигуряване

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Начисления за възнаграждения	27	22
Начисления за възнаграждения за неизползван годишен платен отпуск	13	10
Задължения към социалното осигуряване	11	8
Начисления за осигурителни вноски за неизползван годишен платен отпуск	2	2
Общо	53	42

12. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Данъци върху доходите на физическите лица	3	2
Корпоративен данък	2	-
Данък върху добавената стойност	11	10
Данъци върху разходите	-	1
Общо	16	13

13. Други текущи задължения

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Задължения по финансов лизинг	19	22
Общо	19	22

14. Приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Приходи от предоставени маркетингови услуги	1,169	1,111
Общо	1,169	1,111

15. Други приходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Приходи от продажба на дълготрайни активи	12	3
Общо	12	3

ЛАВЕНА МЪРЧАНДАЙЗИНГ ЕООД

Приложения към финансовия отчет за 2017 г.

16. Разходи за суровини и материали

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Горива и смазочни материали	41	38
Резервни части и консумативи	11	9
Рекламни материали и мостри	35	27
Стопански инвентар	3	6
Други	5	9
Общо	95	89

17. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Реклама	147	173
Мърчандайзинг услуги	68	66
Рекламен сайт	56	50
Маркетингови и други проучвания	24	34
Разработка на дизайн	71	65
Наеми	46	44
Застраховки	21	14
Съобщителни услуги	11	11
Консултантски услуги	30	30
Данъци и такси	2	2
Други	37	71
Общо	513	560

18. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Възнаграждения на персонала	381	324
Начисления за неползвани отпуски	13	10
Осигурителни вноски	64	56
Начисления за осигурителни вноски върху неползвани отпуски	2	2
Общо	460	392

19. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Разходи за командировки	45	35
Други разходи	2	2
Общо	47	37

20. Финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви по финансов лизинг	2	2
Банкови такси	1	1
Общо	3	3

ЛАВЕНА МЪРЧАНДАЙЗИНГ ЕООД

Приложения към финансовия отчет за 2017 г.

21. 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	25	10
Текущ разход за данък върху печалбата за годината 10 % (2016 г.: 10 %)	(3)	(1)
Общо разходи (приходи) за данък върху печалбата	(3)	(1)

22. Категории финансови инструменти:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Финансови активи		
Вземания от клиенти и доставчици	9	7
Парични средства и парични еквиваленти	61	14
Общо финансови активи	70	21
Финансови пасиви		
Търговски задължения	18	3
Задължения по финансов лизинг	90	67
Общо финансови пасиви	108	70

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	
Финансов лизинг	67	-	40	62	1	90
Общо пасиви от финансови дейности:	67	-	40	62	1	90

23. 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, дружеството 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

ЛАВЕНА МЪРЧАНДАЙЗИНГ ЕООД

Приложения към финансовия отчет за 2017 г.

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 дружеството 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.

24. Свързани лица и сделки с тях

Свързани лица на Лавена мърчандайзинг ЕООД през 2017 г.:

Лавена АД – едноличен собственик на капитала (дружество майка)

Лавена агро ЕООД – дъщерно дружество на дружеството майка

Балтимор ООД – мажоритарен собственик на дружеството майка

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

Константин Шаламанов – Управител

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

В хиляди лева	Вид на сделката	Оборот	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Лавена АД	маркетингови услуги	1,169	-	-
Общо			-	-

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

В хиляди лева	Вид на сделката	Оборот	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Лавена АД	доставки на рекламни мостри	30	-	-
Общо			-	-

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

Възнаграждението на управителя на дружеството е в размер на 5 хил.лв. (31.12.2016 г.: 5 хил.лв.).

25. Събития след датата на баланса

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

Съставител:



Управител:



Константин Шаламанов