

BULGARICUM

# ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31.03.2018 Г.

## Обща информация за дружеството

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД е правоприемник на част от дейността на Държавно стопанско обединение „Млечна промишленост“, създадено през 1965 г. Първоначално, на основание Решение № 32 от 1990 г. на МЗХП във връзка с ПМС 110 от 14 ноември 1990 г. за прекратяване на дейността на ДСО „Млечна промишленост“, е регистрирана ДФ „Ел Би Булгарикум“. Впоследствие с Решение от 04.08.1993 г. на Софийски градски съд (СГС), държавната фирма е преобразувана в еднолично акционерно дружество (ЕАД) по Търговския закон (ТЗ). Дружеството е вписано в търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 831622969.

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД е учредено в България, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Съборна“ № 9, телефон 02/ 987 29 01, електронен адрес: [office@lbbulgaricum.bg](mailto:office@lbbulgaricum.bg), електронна страница в интернет: [www.lbbulgaricum.bg](http://www.lbbulgaricum.bg)

Дружеството е с регистриран предмет на дейност: научно-изследователска и развойна, външноикономическа, лицензионна, посредническа, консултантска, сервизна, рекламno-издателска и информационна, производство на млечни продукти, чисти култури, машини, резервни части, опаковки, търговия с млечни продукти, инженерингова дейност, транспортно обслужване.

## Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Държавна консолидационна компания“ ЕАД. Капиталът на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД е 84 040 (осемдесет и четири хиляди и четиридесет) лева, разпределен в 42 020 броя поименни акции, с номинална стойност 2.00 лева всяка.

## Структура на дружеството

Дружеството е с едностепенна система на управление – Съвет на директорите.

Към 31.03.2018 г. Дружеството се управлява от Съвет на директорите с членове:

Боян Боянов Милушев – Председател на СД;

Десислава Каменова Христова – Изпълнителен директор и член на СД;

Николай Евгениев Кошутански – Член на СД.

Дейността на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД е организирана на територията на гр. София и гр. Видин. В структурата на Дружеството са включени 5 (пет) самостоятелни функционални единици - две производствени бази (ПБ) - в гр. София, № BG 2218059 и в гр. Видин, № BG 0512025, Централно управление, Център на научноизследователска и развойна дейност и независима Акредитирана лаборатория за изпитване на храни.

Млекопреработвателното предприятие в гр. Видин е ориентирано към производство на сирена, кашкавали, пресни и кисели млека и пробиотични напитки.

Производствената база в гр. София е ориентирана към производство на закваски и функционални храни. Производствената база в гр. София е по-тясно свързана с дейността на ЦНИРД и има експериментален характер, както и функция по поддържане на бранда.

Центърът за научноизследователска и развойна дейност включва 4 (четири) лаборатории с модерно оборудване и апаратура, разположени на територията на Производствената база в гр. София.

В структурата на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД функционира и собствена независима Акредитирана лаборатория за изпитване на храни. Тя включва две лаборатории и изпълнява услуги на външни клиенти, както и ролята на вътрешнозаводска лаборатория.

На ниво Централно управление (ЦУ), находящо се на ул. „Съборна“ № 9, гр. София, оперативният мениджмънт осъществява методическо ръководство, съгласувателни функции и контрол по отношение на различните звена. В ЦУ на Дружеството се осъществява и управлението на лицензионната дейност, както и дейността по управление и защита на интелектуалната собственост.

Дейността в Централно управление е организирана в следните звена:

- Търговска дирекция;
- Финансов отдел
- Дирекция Маркетинг и бизнес развитие;
- Отдел Осигуряване на качеството;
- Отдел Административна дейност и транспорт;

В съответствие с щатното разписание и организационната структура на Дружеството, броят на заетите лица към 31.03.2018 г. възлиза на 131 човека (спрямо 31.03.2017 г. – 151 човека), разпределение, както следва:

- Централно управление – 18 служители;
- ПБ София – 38 служители;
- ЦНИРД – 14 служители;
- ПБ Видин – 50 служители.
- Акредитирана лаборатория за изпитване на храните – 11 служители.

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "Ел Би Булгарикум" ЕАД

към 31.03.2018 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>
<b>A. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>			<b>A. Собствен капитал</b>	-	-
<b>I. Нематериални активи</b>			<b>I. Записан капитал</b>	84	84
1. Продукти от развойна дейност	29	34	<b>II. Резерви</b>		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки,	146	155	1. Законови резерви	2 731	2 731
3. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	83	79	2. Други резерви	18 291	18 291
<b>Общо за група I:</b>	<b>258</b>	<b>268</b>	<b>Общо за група II:</b>	<b>21 022</b>	<b>21 022</b>
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>			<b>III. Натурална печалба (загуба) от минали</b>		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	4 694	4 714	- неразпределена печалба	4 939	-
- земи	128	128	<b>Общо за група III:</b>	<b>4 939</b>	-
- сгради	4 566	4 586	<b>IV. Текуща печалба (загуба)</b>	1 543	4 939
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4 511	4 854	<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:</b>	<b>27 588</b>	<b>26 045</b>
3. Съоръжения и други	708	708	<b>Б. Провизии и сходни задължения</b>		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални	165	151	1. Провизии за пенсии и други подобни	17	17
<b>Общо за група II:</b>	<b>10 078</b>	<b>10 427</b>	<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:</b>	<b>17</b>	<b>17</b>
<b>III. Отсрочени данъци</b>	147	147	<b>В. Задължения</b>		
<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:</b>	<b>10 483</b>	<b>10 842</b>	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	374	528
<b>Б. Текущи (краткотрайни) активи</b>			до 1 година	374	528
<b>I. Материални запаси</b>			2. Други задължения, в т.ч.:	500	406
1. Суровини и материали	206	215	до 1 година	413	287
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	1 194	1 209	над 1 година	87	119
- продукция	1 171	1 181	- към персонала, в т.ч.:	204	231
- стоки	23	28	до 1 година	130	131
3. Предоставени аванси	28	27	над 1 година	74	100
<b>Общо за група I:</b>	<b>1 428</b>	<b>1 451</b>	- осигурителни задължения, в т.ч.:	108	79
<b>II. Вземания</b>			до 1 година	95	60
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	3 245	3 190	над 1 година	13	19
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	9 281	9 247	- данъчни задължения, в т.ч.:	141	51
над 1 година	9 281	9 247	до 1 година	141	51
3. Други вземания, в т.ч.:	11	21	<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:</b>	<b>874</b>	<b>934</b>
<b>Общо за група II:</b>	<b>12 537</b>	<b>12 458</b>	до 1 година	787	815
<b>III. Парични средства, в т.ч.:</b>			над 1 година	87	119
- брой	41	48	<b>Г. Финансирания и приходи за бъдещи</b>	1 916	2 050
- в безсрочни сметки (депозити)	5 767	4 169	- финансирания	1 916	2 050
<b>Общо за група III:</b>	<b>5 808</b>	<b>4 217</b>			
<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:</b>	<b>19 773</b>	<b>18 126</b>			
<b>В. Разходи за бъдещи периоди</b>	139	78			
<b>СУМА НА АКТИВА (A+B+V)</b>	<b>30 395</b>	<b>29 046</b>	<b>СУМА НА ПАСИВА (A+B+V+Г)</b>	<b>30 395</b>	<b>29 046</b>

Дата на съставяне: 24.04.2018 г.

Съставител :  
Санка Иванова

Изпълнителен директор:  
Десислава Христова





**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
 на "Ел Би Булгарикум" ЕАД  
 към 31.03. 2018 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
<b>А. Разходи</b>			<b>Б. Приходи</b>		
1. Разходи за суровият, материали и външни услуги в т.ч.:	1 496	1 708	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	5 135	4 601
а) суровият и материали	1 196	1 374	а) продукция	1 807	1 678
б) външни услуги	300	334	б) стоки	678	5
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	851	742	в) услуги	2 650	2 918
а) разходи за възнаграждения	725	633	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	12	261
б) разходи за осигуровки в т.ч.:	126	109	3. Други приходи в т.ч.:	144	222
аа) осигуровки, свързани с пенсии	72	79	- приходи от финансиране	134	134
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	488	520	<b>Общо приходи от оперативна дейност (1+ 2+ 3)</b>	<b>5 291</b>	<b>5 084</b>
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи в т.ч.:	488	520	4. Други левни и финансови приходи в т.ч.:	36	268
аа) разходи за амортизации	488	520	а) приходи от предприятия от група	35	
4. Други разходи в т.ч.:	554	94	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	261
а) балансова стойност на продадените активи	446	5	<b>Общо финансови приходи</b>	<b>36</b>	<b>268</b>
<b>Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)</b>	<b>3 389</b>	<b>3 064</b>	<b>Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)</b>	<b>5 327</b>	<b>5 352</b>
5. Разходи от обезценка на финансови активи включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи в т.ч.:	129	436			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	129	436			
6. Разходи за левни и други финансови разходи	3	2			
<b>Общо финансови разходи (5+ 6)</b>	<b>132</b>	<b>438</b>			
7. Печалба от обикновен дейност	1 806	1 850			
<b>Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)</b>	<b>3 521</b>	<b>3 502</b>			
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1 806	1 850			
9. Разходи за данъци от печалбата	263	289			
10. Печалба (8-9)	1 543	1 561			
<b>Всичко (Общо разходи + 9 + 10)</b>	<b>5 327</b>	<b>5 352</b>	<b>Всичко (Общо приходи)</b>	<b>5 327</b>	<b>5 352</b>

Дата на съставяне: 24.04.2018 г.

Съставител :  
 Санка Иванова

Изпълнителен директор:  
 Десислава Христова



**ОТЧЕТ**  
**ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД**  
на "Ел Би Булгарикум" ЕАД  
към 31.03.2018 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5 309	2 551	2 758	4 689	2 245	2 444
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	816	(816)	-	682	(682)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни	-	2	(2)	8	2	6
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	1	106	(105)	228	352	(124)
Плащания при разпределения на печалби	-	-	-	-	83	(83)
Други парични потоци от основна дейност	-	115	(115)	-	-	-
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>	<b>5 310</b>	<b>3 590</b>	<b>1 720</b>	<b>4 925</b>	<b>3 364</b>	<b>1 561</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	129	(129)	13	9	4
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>	<b>-</b>	<b>129</b>	<b>(129)</b>	<b>13</b>	<b>9</b>	<b>4</b>
<b>В. Изменения на паричните средства през периода (А + Б)</b>	<b>5 310</b>	<b>3 719</b>	<b>1 591</b>	<b>4 938</b>	<b>3 373</b>	<b>1 565</b>
<b>Г. Парични средства в началото на периода</b>			<b>4 217</b>			<b>11 619</b>
<b>Д. Парични средства в края на периода</b>			<b>5 808</b>			<b>13 184</b>

Дата на съставяне: 24.04.2018 г.

Съставител :  
Санка Иванова



Изпълнителен директор:  
Десислава Христова




на "Ел Би Булгарикум" ЕАД  
към 31.03.2018 година

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Неразпределена печалба		
а	1	3	3	4	5	6
1. Салдо в началото на отчетния период	84	2 731	18 291	4 939		26 045
2. Финансов резултат за текущия период					1 543	1 543
3. Салдо към края на отчетния период	84	2 731	18 291	-	1 543	27 588
4. Собствен капитал към края на отчетния период	84	2 731	18 291	-	1 543	27 588

Дата на съставяне: 24.04.2018 г.

Съставител :  
Санка Иванова



Изпълнителен директор:  
Десислава Христова




## Приложение към финансовия отчет

### 1 Обща информация

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД (Дружеството) е правопреемник на Държавно стопанско обединение „Млечна промишленост“, създадено през 1965 г. Първоначално, на основание Решение № 32 от 1990 на МЗХП във връзка с ПМС 110 от 14 ноември 1990 г. за прекратяване на дейността на ДСО „Млечна промишленост“, е регистрирана ДФ „Ел Би Булгарикум“. Впоследствие държавната фирма е преобразувана в еднолично акционерно дружество (ЕАД) по Търговския закон (ТЗ) с решение от 04.08.1993 г. на Софийски градски съд (СГС). Дружеството е вписано в търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 831622969. Капиталът на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД е 84 040 (осемдесет и четири хиляди и четиридесет) лева, разпределен в 42 020 броя поименни акции, с номинална стойност 2.00 лева всяка. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Държавна Консолидационна Компания.

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД е учредено в България, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Съборна“ № 9, телефон 02/ 987 29 01, електронен адрес: [office@lbbulgaricum.bg](mailto:office@lbbulgaricum.bg), електронна страница в интернет: [www.lbbulgaricum.bg](http://www.lbbulgaricum.bg)

Дружеството е с регистриран предмет на дейност: научно-изследователска и развойна, външно-икономическа, лицензионна, представителска, посредническа, консултантска, сервизна, рекламно-издателска и информационна дейност, производство на млечни продукти, чисти култури, машини, резервни части, опаковки, търговия с млечни продукти, инженерингова дейност, транспортно обслужване.

Дружеството е с едностепенна система на управление – Съвет на директорите.

Към 31.03.2018 г. Дружеството се управлява от Съвет на директорите с членове:

Боян Боянов Милушев – Председател на СД;

Николай Евгениев Кошутански – член на СД;

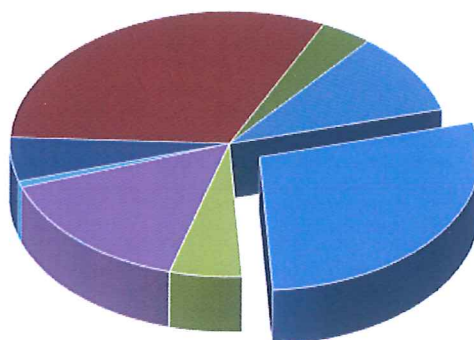
Десислава Каменова Христова – изп.директор и член на СД

Средно списъчният брой на персонала към 31.03.2018 г. е разпределен по категории, както следва:

Категория	31.03.2018	31.03.2017
Ръководни служители	13	15
Аналитични специалисти	37	38
Приложни специалисти	7	8
Административен персонал	20	30
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охрана	1	-
Квалифицирани производствени работници	7	7
Оператори на машини и съоръжения	41	45
Професии, неизискващи специална квалификация	5	8
	<b>131</b>	<b>151</b>



Структура на персонала по категории



- Ръководители
- Специалисти
- Техници и приложни специалисти
- Помощен административен персонал
- Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната
- Квалифицирани работници в селското, горското, ловното и рибното стопанство
- Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии
- Машинни оператори и монтажници
- Професии, неизискващи специална квалификация

## 2 Счетоводна политика

### 2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с българското счетоводно законодателство към 31.03.2018 г.:

- Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2016 година (изм. ДВ. бр.15 от 16 Февруари 2018г.); и
- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети с ПМС № 46 от 2005 г. (ДВ, бр. 30 от 2005 г., изм. и доп. ДВ. бр. 3 от 12 Януари 2016 г.) и ПМС № 394 от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 година (изм. и доп. ДВ. бр. 3 от 12 Януари 2016 г.).

### 2.2 Общи положения

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година (период).

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

Представянето на финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху стойностите на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на финансовия отчет. 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.

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД към края на годината, финансовото му състояние и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 март 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

### **2.3 Сделки в чуждестранна валута**

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.03.2018 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583 лв/ 1 единица  
USD 1.5874 лв/ 1 единица

### **2.4 Приходи и разходи**

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.



При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, 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 стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Дружеството осъществява лицензионна дейност. Лицензионните договори включват предоставяне правото за използване на името, както и за производство и продажба на оригинално българско кисело мляко и млечнокисели продукти за определена географска територия, доставка на висококачествени закваски и оказване на технологична помощ. Дружеството отчита приходи /лицензионни възнаграждения/ в размер, определен основно като процент от произведената от лицензиантите продукти.

Дружеството отчита приходи от финансиране. Приходите от финансиране включват средства за процентно покриване размера на начислените разходи от Дружеството по извършване на дейности в областта на научно- изследователската и развойна дейност.

Разходите в предприятието се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

## 2.5 Финансиране

Приходите по договори за финансиране представляват субсидии и други различни форми на финансиране от различни институции, отговарящи на определението за правителствени дарения съгласно СС 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ.

Правителствените дарения се признават, когато съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени. Когато дарението е свързано с оперативни разходи, то се признава като приход за периодите, необходими за съпоставяне на дарението на систематична база с разходите, които е предвидено да компенсира. Когато дарението е свързано с актив, то се представя като приход за бъдещ период и се признава в отчета за доходите на линейна база за очаквания срок на полезен живот на свързания с него актив.

Финансирането за научно-изследователската и развойна дейност представлява средства, получени по конкретни проекти, изразходвани за определени цели. Финансирането за научно-изследователската и

развойна дейност се отчита като приход от финансиране съобразно извършените текущи разходи, които се покриват от това финансиране.

## **2.6 Нематериални дълготрайни активи и разходи за научно-изследователска и развойна дейност**

Като дълготрайни нематериални активи в "Ел Би Булгарикум" ЕАД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди. Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава на дружеството, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.



Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

#### Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

## 2.7 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговия срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

Сгради	25 години
Машини	7 години
Транспортни средства - товарни	10 години
Транспортни средства - леки	5 години
Стопански инвентар	7 години
Компютри и софтуер	2 години
Други	7 години

Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който материалният актив е придобит или въведен в употреба.

Определеният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700.00лв.

## **2.8 Търговски и други вземания**

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

## **2.9 Финансови активи**

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството, финансови активи държани за търгуване, инвестиции държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории, в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Финансови активи на разположение за продажба са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции държани до падеж или финансови активи държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, като промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за приходи и разходи за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

Кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода.



Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с договорените условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

## **2.10 Материални запаси**

Закупените от дружеството материални запаси се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на МЗапаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба родажба) на материалните запаси се използват следните методи: по средно претеглена цена на материалите.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция. В себестойността на произведената продукция не се включват административните и финансовите разходи, както и разходите за продажба.

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи се извършва на база на нормалния капацитет на производствените мощности, а променливите общопроизводствени разходи на база на фактическия капацитет.

## **2.11 Данъци върху печалбата**

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за 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, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

## **2.12 Пари и парични еквиваленти**

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т. 3 на СС 7.

## **2.13 Капитал**

Акционерния капитал на Дружеството е отразен по номиналната стойност на емитираните акции.

Регистрирания капитал е в размер на 84 040 лв. и е разпределен в 42 020 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 2.00 лв.

## **2.14 Задължения към доставчици и други задължения**

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

## **2.15 Доходи на персонала**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 12 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват 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 отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите.

Към датата на настоящия годишния финансов отчет предприятието е/не е направило актюерска оценка на тези задължения, поради непрекъснато променящото се законодателство в тази област.



## Пояснителни бележки към финансовия отчет

### 3. Дълготрайни нематериални, материални и финансови активи

#### СПРАВКА за нетекущите (дълготрайни) активи към 31.03.2018 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация			Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпите през периода	на излизите през периода	в края на периода (1+2-3)		в началото на периода	начислена през периода	в края на периода (8+9-10)		
а		1	2	3	4	7	8	9	11	14	15
<b>I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</b>											
1. Продукти от развойна дейност	6110	3 289	-	-	3 289	3 289	3 255	5	3 260	3 260	29
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6120	327	-	-	327	327	172	9	181	181	146
в това число:		-			-						
други обекти на интелектуална собственост	6122	327	-	-	327	327	172	9	181	181	146
3. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	6140	79	4	-	83	83	-		-	-	83
Общо за група I	6100	3 695	4	-	3 699	3 699	3 427	14	3 441	3 441	258
<b>II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</b>											
1. Земи и сгради, в т.ч.:	6210	8 784	70	-	8 854	8 854	4 070	90	4 160	4 160	4 694
- земи	6211	128	-	-	128	128	-		-	-	128
- сгради	6112	8 656	70	-	8 726	8 726	4 070	90	4 160	4 160	4 566
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	6220	13 858	1	-	13 859	13 859	9 004	344	9 348	9 348	4 511
Съоръжения, транспортни и други		2 924	40	-	2 964	2 964	2 216	40	2 256	2 256	708
3. Съоръжения	6230	1 716	40	-	1 756	1 756	1 256	25	1 281	1 281	475
4. Транспортни средства	6240	1 208	-	-	1 208	1 208	960	15	975	975	233
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6260	151	117	103	165	165	-		-	-	165
Общо за група II	6200	25 717	228	103	25 842	25 842	15 290	474	15 764	15 764	10 078
<b>III. ОТСРОЧЕНИ ДАЊЦИ</b>		147			147	147					147
<b>ОБЩО НЕТЕКУЩИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ (I+II+III)</b>		29 559	232	103	29 688	29 688	18 717	488	19 205	19 205	10 483

#### 4. Експлоатационен лизинг

##### Дружеството като лизингодател

Дружеството е лизингодател по договори за оперативен лизинг, както следва:

Договори за отдаване под наем на собствен имот, апартаменти, находящи се в гр. София. Договор за отдаване под наем на собствен имот – бунгала и друго имущество-съсобствени сгради, стопански инвентар и съоръжения, находящи се в гр. Китен.

Договорът за оперативен лизинг, сключен от Дружеството в качеството му на наемодател не съдържа клаузи за условни плащания, както и за последващо закупуване на лизингования обект.

##### Дружеството като лизингополучател

Дружеството е наемател по договор за наем на част от административна сграда в центъра на София, където се помещава Централно управление на Дружеството.

През 2018 година продължават да действат сключените договори за наеми на магазинната мрежа на Дружеството. Максималният срок на договорите е три години. При предсрочно прекратяване на същите, Дружеството дължи неустойка, в рамките на нормалните търговски практики.

Договорите за оперативен лизинг, сключени от Дружеството в качеството му на наемател не съдържат клаузи за условни плащания, както и за последващо закупуване на лизингованите обекти. Сключените договори

#### 5. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Общото изменение на активите и пасивите по отсрочени данъци на дружеството през съответната финансова година е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	В началото на периода		Признати в печалбата или загубата		В края на периода	
	2018 '000 лв.	2017	2018 '000 лв.	2017	2018 '000 лв.	2017
Имоти, машини и съоръжения	141	170	-	(29)	141	141
Обезценка на активи	(16)	(38)	-	22	(16)	(16)
Обезценка на финансови активи (вземания и парични средства)	(256)	(344)	-	88	(256)	(256)
Компенсируеми отпуски	(12)	(16)	-	4	(12)	(12)
Възнаграждени на физически лица	(1)	(1)	-	-	(1)	(1)
Пенсионни и други задължения към персонала	(3)	(3)	-	-	(3)	(3)
	(147)	(232)	-	85	(147)	(147)
<b>Отсрочени данъчни активи</b>	<b>(288)</b>	<b>(402)</b>			<b>(288 )</b>	<b>(288)</b>
<b>Отсрочени данъчни пасиви</b>	<b>141</b>	<b>170</b>			<b>141</b>	<b>141</b>
<b>Отсрочени данъчни пасиви/активи (нетно)</b>	<b>(147)</b>	<b>(232)</b>			<b>(147)</b>	<b>(147)</b>

## 6. Материални запаси

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Готова продукция	349	203
Полуфабрикати	822	978
Материали	206	215
Стоки	23	28
Предоставени аванси	28	27
	<b>1 428</b>	<b>1 451</b>

Продуктите, които могат да бъдат реализирани без да изискват зреене са класифицирани като готов продукт. Представените в бележка 6 полуфабрикати могат да бъдат използвани както за директна продажба, така и за влягане в производството.

## 7. Вземания от клиенти и доставчици

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Търговски вземания, брутна сума	3 245	3 195
Обезценка на търговските вземания	-	(5)
	<b>3 245</b>	<b>3 190</b>

Търговските вземания са дължими в срок до 180 дни и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като вземания от клиенти, депозирание на средства, инвестиции и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговските и други вземания е добра.

### 7.1. Търговските вземания са, както следва:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Клиент 1	2 360	2 402
Клиент 2	280	312
Клиент 3	180	135
Клиент 4	53	24
Клиент 5	49	50
Клиент 6	41	-
Клиент 7	39	50
Клиент 8	38	-
Клиент 9	34	39
Клиент 10	28	29
Клиент 11	25	23
Други клиенти	118	126
	<b>3 245</b>	<b>3 190</b>

Спазвайки принципите на търговската тайна вземанията на Дружеството са представени без конкретизиране на наименованията на клиентите. Детайлна информация е представена за всеки клиент по отделно, със стойностен праг на вземанията над 25 хил. лева.

### 7.2. Вземания по предоставени заеми на свързани лица са, както следва:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Предоставени заеми – главница	9 200	9 200
Предоставени заеми – лихва	81	47
	<b>9 281</b>	<b>9 247</b>

Дружеството предоставя паричен заем на ДКК ЕАД, в размер на 9 200 хил. лв. с краен срок за погасяване на главница и лихва до три години след датата на влизане в сила на договора. Заемополучателя дължи възнаградителна лихва върху реално усвоения размер от заемната сума.

### 8. Съдебни вземания

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Съдебни вземания, брутна сума	-	312
Обезценка на съдебните вземания	-	(312)
Балансова стойност на съдебни вземания	<b>-</b>	<b>-</b>



### 8.1. Обезценени вземания, както следва:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Клиент 1	229	229
Обезценка на вземания клиент 1	(229)	(229)
Клиент 2	46	46
Обезценка на вземания клиент 2	(46)	(46)
Други клиенти	37	37
Други клиенти	(37)	(37)
	-	-

### 9. Други вземания

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Вземания по липси и начети	6	6
Други вземания	-	6
Вземания по гаранции	5	9
Вземания на парични средства по банкова несъстоятелност	1 621	1 621
Обезценка на парични средства по банкова несъстоятелност	(1 621)	(1 621)
	11	21

Във връзка с обявената несъстоятелност на Корпоративна Търговска Банка АД Дръжеството е действало консервативно и е направило обезценка на депозирани в банката парични средства. На 24.02.2017 г. е публикувана частична сметка за разпределение на суми между кредиторите с приети вземания по чл. 69 ал. 1 Закона за банковата несъстоятелност от синдиките на Корпоративна Търговска Банка АД (в несъстоятелност), в който списък е разпределена сума в полза на „Ел Би Булгарicum“ ЕАД, в размер на 202 990,94 хил. лв. Списъкът за разпределение е в процес на обжалване от част кредиторите.

### 10. Парични средства

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Парични средства в каси	41	48
Парични средства в банкови сметки	5 764	3 257
Парични средства в депозитни сметки	3	912
	5 808	4 217

## 11. Капитал

### 11.1. Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството е 84 040 лв. и е разпределен в 42020 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 2.00 лв.

	2018 Бр. акции	2017 Бр. акции
Брой акции напълно платени	42 020	42 020
- в началото на годината	42 020	42 020
<b>Брой акции напълно платени към 31 декември</b>	<b>42 020</b>	<b>42 020</b>

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен както следва:

	2018 Брой акциите	2017 %	2018 Брой акциите	2017 %
Държавна Консолидационна Компания ЕАД	42 020	100 %	42 020	100 %

Като обезпечение по банков кредит получен от Сдноличния собственик на капитала е първи по ред залог в полза на банката върху притежаваните 42 020 бр. акции, представляващи 100 % от капитала на "Ел Би Булгарикум" ЕАД.

### 11.2. Законови резерви

Законовите резерви са формирани като отчисления съгласно ТЗ от текущата печалба в размер на 10%. Към 31.03.2018 г. Законовите резерви са в размер на 2 731 хил.лв.

### 11.3. Други резерви

В Други резерви Дружеството отчита остатъкът от неразпределената печалба след разпределянето на дивидент и отделянето на 10% законови резерви.

Към 31.03.2018 г. „ Други резерви ” възлизат на 18 291 хил. лв.

## 12. Персонал

Задълженията към персонала и осигурителни задължения, представени в баланса се състоят от следните пера:

<b>Дългосрочни задължения</b>	<b>2018 '000 лв.</b>	<b>2017 '000 лв.</b>
Резерв за неизползвани компенсируеми отпуски и провизии за пенсиониране	91	143
Резерв за социални и здравни осигуровки за начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	13	26
	<b>104</b>	<b>169</b>

<b>Краткосрочни задължения</b>	<b>2018 '000 лв.</b>	<b>2017 '000 лв.</b>
Задължения за заплати към персонала, включително и СД	130	128
Задължения за социални и здравни осигуровки	95	65
	<b>225</b>	<b>193</b>

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и сключения в Дружеството Колективен трудов договор, работодателят изплаща обезщетение при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, в зависимост от броя на прослужените години.

## 13. Задължения към доставчици

	<b>2018 '000 лв.</b>	<b>2017 '000 лв.</b>
Текущи задължения към доставчици	374	528
	<b>374</b>	<b>528</b>

### 13.1. Търговските задължения са, както следва:

	<b>2018 '000 лв.</b>	<b>2017 '000 лв.</b>
Доставчик 1	98	-
Доставчик 2	73	141
Доставчик 3	49	104
Доставчик 4	29	20
Доставчик 5	-	28
Доставчик 6	-	27
Доставчик 7	-	26
Други доставчици	125	182
	<b>374</b>	<b>528</b>



Спазвайки принципите на търговската тайна задълженията на Дружеството са представени без конкретизиране на наименованията на доставчиците. Детайлна информация е представена за всеки клиент по отделно, със стойностен праг на задълженията над 25 хил. лева.

#### 14. Данъчни задължения

	2018	2017
	'000 лв.	'000 лв.
Задължения по ЗКПО	10	9
Други разчети с бюджета	61	1
Задължения за данък върху доходите на физическите лица	28	17
ДДС за внасяне	42	24
	<b>141</b>	<b>51</b>

#### 15. Други задължения

	2018	2017
	'000 лв.	'000 лв.
Гаранции за управление	4	4
Удръжки по ведомост заплати	4	4
Задължения за начислени разходи	38	31
Задължения по съдебни спорове	1	6
	<b>47</b>	<b>25</b>

#### 16. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	2018	2017
	'000 лв.	'000 лв.
Финансиране	1 916	2 050
	<b>1 916</b>	<b>2 050</b>

Представените финансиранията в счетоводния баланс към 31 март 2018 година в размер на 1 916 хил. лв., представляват балансова стойност на размера на получени финансирания за нетекущи активи (дълготрайни материални активи) по Оперативни програми.

#### 17. Разходи за материали

	2018	2017
	'000 лв.	'000 лв.
Енергийни продукти	202	206
Вода	10	16
Резервни части и окомплектовки	11	18
Основни и други материали	973	1 134
	<b>1 196</b>	<b>1 374</b>

#### 18. Разходи за външни услуги

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Нает транспорт	117	80
Рекламни дейности	20	42
Наеми	40	33
Ремонтни дейности	12	18
Телефони, пощенски, куриерски услуги	13	11
Застраховки	5	4
Консултантски, одиторски услуги	18	44
Охрана	16	13
Други	59	89
	<b>300</b>	<b>334</b>

#### 19. Разходи за персонал и осигуровки

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Разходи за текущи възнаграждения	751	625
Разходи за социално осигуряване	125	109
Разходи за медицинско обслужване	7	-
Начисления за неизползани компенсируеми отпуски	(26)	8
Осигуровки върху начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	(6)	-
	<b>851</b>	<b>742</b>

#### 20. Други разходи

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Разходи за данъци	26	17
Разходи за командировки	23	9
Дарения	8	2
Брак и липси	13	16
Други разходи	38	45
Отчетна стойност на продадени стоки, материали и ДА	446	5
	<b>554</b>	<b>94</b>

#### 21. Приходи от услуги

Дружеството е с регистриран предмет на дейност: научно-изследователска и развойна, външно-икономическа, лицензионна, представителска, посредническа, консултанска, сервизна, рекламно-издателска и информационна дейност, производство на млечни продукти, чисти култури, машини, резервни части, опаковки, търговия с млечни продукти, инженерингова дейност, транспортно обслужване.

Основна част от приходите от услуги на Дружеството са формирани от лицензионни възнаграждения от сключени лицензионни споразумения.

Според условията на сключените договори, компаниите-лицензианти заплащат лицензионни възнаграждения върху размера на произведената от тях готова продукция.

Към 31.03.2018 г. са налични две лицензионни споразумения с чуждестранни лица с обхват на действие извън територията на България – с японската компания „Мейджи“ и с финландската „Валио“.

Към 31.03.2018 г. е в сила едно лицензионно споразумение за територията на България – за предоставяне на търговска марка „ТОНУС“, собственост на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД, за ползване от „БМК Холдинг“ ЕАД, гр. Хасково.

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Приходи от лицензионна дейност	2 638	2 898
Приходи от технически услуги	3	8
Други услуги	9	12
	<b>2 650</b>	<b>2 918</b>

## 22. Приходи от продажби на продукция

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Свежи продукти	722	966
Трайни продукти	923	565
Закваски	145	129
Функционални храни, базирани на млечно-киселите бактерии	17	18
	<b>1 807</b>	<b>1 678</b>

## 23. Приходи от продажби на стоки

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Приходи от продажба на стоки	678	5
Балансова стойност от продажбата на стоки	(446)	(-3)

Отчетната стойност на продадените стоки е представена в статия Други разходи, в т.ч.: балансова стойност на продадени активи.



## 24. Други приходи

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	13
Отчетна стойност на продадените дълготрайни активи	-	-
Приходи от излишъци	3	10
Приходи от финансираня на дълготрайни активи	134	134
Други	7	65

## 25. Финансови приходи и разходи

### 25.1. Финансови разходи

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Загуба от промени във валутните курсове	129	436
Разходи за банкови такси и лихви	3	2
	<b>132</b>	<b>438</b>

### 25.2. Финансови приходи

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Печалба от промяна във валутните курсове	1	261
Приходи от лихви	35	7
	<b>36</b>	<b>268</b>

## 26. Сделки със свързани лица

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Вземания от лихви по предоставени заеми	81	47
Вземания по предоставени заеми	9 200	9 200

Ръководител финансов отдел:

Санка Иванова

Изпълнителен директор:

Десислава Христова

