



BULGARICUM

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 30.09.2019 Г.

Обща информация за Дружеството

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД е правопреемник на част от дейността на Държавно стопанско обединение „Млечна промишленост“, създадено през 1965 г. 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, електронна страница в интернет: www.lbbulgaricum.bg

Дружеството е с регистриран предмет на дейност: научно-изследователска и развойна, външноикономическа, лицензионна, посредническа, консултантска, сервизна, рекламно-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 лв. (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 30.09.2019 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 и в гр. Видин, 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, функционални храни и хранителни добавки. 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 30.09.2019 г. възлиза на 124 служители (спрямо 30.09.2018 г. – 124 служители), разпределение, както следва:

- Централно управление – 20 служители;
- ПБ София – 39 служители;
- ЦНИРД – 14 служители;
- ПБ Видин – 45 служители.
- Акредитирана лаборатория за изпитване на храните – 6 служители.

Приложение № 1 към СС 1
двустранна форма

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД
към 30.09.2019 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
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал	-	-
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	84	84
I. Нематериални активи			II. Резерви		
1. Продукти от развойна дейност	-	14	1. Законови резерви	2 731	2 731
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	160	155	2. Други резерви	20 259	20 230
3. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	51	77	Общо за група II:	22 990	22 961
Общо за група I:	211	246	III. Текуща печалба (загуба)	6 226	6 537
II. Дълготрайни материални активи			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	29 300	29 582
1. Земи и сгради, в т.ч.:	4 225	4 504	Б. Провизии и сходни задължения		
- земи	128	128	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	276	276
- сгради	4 097	4 376	2. Други провизии и сходни задължения	22	23
2. Мащини, производствено оборудване и апаратура	2 931	3 671	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	298	299
3. Съоръжения и други	531	621	В. Задължения		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	86	280	1. Получени аванси, в т.ч.:	49	-
Общо за група II:	7 773	9 076	до 1 година	49	-
III. Отсрочени данъци	177	177	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	341	367
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	8 161	9 499	до 1 година	341	367
В. Текущи (краткотрайни) активи			3. Други задължения, в т.ч.:	362	719
I. Материални запаси			до 1 година	247	549
1. Суровини и материали	215	205	над 1 година	115	170
2. Незавършено производство	360	102	- към персонала, в т.ч.:	220	417
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	906	1 186	до 1 година	124	274
- продукция	848	1 181	над 1 година	96	143
- стоки	58	5	- осигурителни задължения, в т.ч.:	80	85
4. Предоставени аванси	109	40	до 1 година	61	58
Общо за група I:	1 590	1 533	над 1 година	19	27
II. Вземания			- данъчни задължения, в т.ч.:	25	101
1. Вземания от клиенти и доставчици	3 131	3 244	до 1 година	25	101
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	6 976	9 517	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	752	1 086
над 1 година	-	9 385	до 1 година	637	916
3. Други вземания	11	11	над 1 година	115	170
Общо за група II:	10 118	12 772	Г. Финансирания и приходи за бъдещи	1 339	1 723
III. Парични средства, в т.ч.:			- финансирания	1 322	1 723
- брой	96	33	- приходи за бъдещи периоди	17	-
- в безсрочни сметки (депозити)	11 631	8 767			
Общо за група III:	11 727	8 800			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	23 435	23 105			
Г. Разходи за бъдещи периоди	93	86			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	31 689	32 690	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	31 689	32 690

Дата на съставяне: 24.10.2019 г.

Съставител:
Санка Иванова

Изпълнителен директор:
Десислава Христова



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Ел Би Булгарикум" ЕАД
към 30.09.2019 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година (реклафициран)		Текуща година	Предходна година (реклафициран)
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	33	-	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	15 559	15 614
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	5 498	4 582	а) продукция	7 147	5 177
а) суровини и материали	4 204	3 548	б) стоки	52	2 216
б) външни услуги	1 294	1 034	в) услуги	8 360	8 221
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	2 171	2 166	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	170
а) разходи за възнаграждения	1 844	1 842	3. Други приходи, в т.ч:	652	426
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	327	324	- приходи от финансиране	401	401
аа) осигуровки, свързани с пенсии	180	185	Общо приходи от оперативна дейност (1+ 2+ 3)	16 211	16 210
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 422	1 448	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	163	176
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1 422	1 448	а) приходи от предприятия от група	92	109
аа) разходи за амортизация	1 422	1 448	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове	71	67
5. Други разходи, в т.ч.:	177	1 625	Общо финансови приходи (4)	163	176
а) балансова стойност на продадените активи	38	1 451	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)	16 374	16 386
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	9 301	9 821			
6. Разходи от обезценка на финансови	15	135			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	15	135			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	3	6			
Общо финансови разходи (6 + 7)	18	141			
8. Печалба от обичайна дейност	7 055	6 424			
Обща разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	9 319	9 962			
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	7 055	6 424			
10. Разходи за данъци от печалбата	829	815			
11. Печалба (9-10)	6 226	5 609			
Всичко (Общо разходи + 10 + 11)	16 374	16 386	Всичко (Общо приходи)	16 374	16 386

Дата на съставяне: 24.10.2019 г.

Съставител :
Санка Иванова

Изпълнителен директор:
Десислава Христова



Приложение № 1 към СС7

ОТЧЕТ
 ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
 на "Ел Би Булгарикум" ЕАД
 към 30.09.2019 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
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	16 084	6 582	9 502	15 946	7 264	8 682
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	2 409	(2 409)	-	2 247	(2 247)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.	-	3	(3)	-	5	(5)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови	59	3	56	31	116	(85)
Плащания при разпределения на печалби	-	6 500	(6 500)	-	3 000	(3 000)
Други парични потоци от основна дейност	209	459	(250)	-	286	(286)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	16 352	15 956	396	15 977	12 918	3 059
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	101	(101)	-	420	(420)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	101	(101)	-	420	(420)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2 630	-	2 630	800	930	(130)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други	2	-	2	4	-	4
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	2 632	-	2 632	804	930	(126)
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	18 984	16 057	2 927	16 781	14 268	2 513
Д. Парични средства в началото на периода			8 800			4 217
Е. Парични средства в края на периода			11 727			6 730

Дата на съставяне: 24.10.2019 г.

 Съставител :
 Санка Иванова

 Изпълнителен директор:
 Десислава Христова


Приложение № 4 към СС 1

 ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 на "Ел Би Булгарикум" ЕАД
 към 31.12.2019 г.

(хил.лв.)

Показатели	Записан капитал	Резерви		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви		
а	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	84	2 731	20 230	6 537	29 582
2. Финансов резултат от текущия период				6 226	6 226
3. Разпределение на печалба в т.ч.:			37	(6 537)	(6 500)
- за дивиденди				6 500	-
4. Други изменения в собствения капитал			(8)		(8)
5. Салдо към края на отчетния период	84	2 731	20 259	6 226	29 300
6. Собствен капитал към края на отчетния период	84	2 731	20 259	6 226	29 300

Дата на съставяне: 24.10.2019 г.

 Съставител :
 Санка Иванова

 Изпълнителен директор:
 Десислава Христова




BULGARICUM

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИНЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30.09.2019 Г.

1. Обща информация

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД е правопреемник на част от дейността на Държавно стопанско обединение „Млечна промишленост“, създадено през 1965 г. 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, електронна страница в интернет: www.lbbulgaricum.bg

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

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

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

Към 30.09.2019 г. Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

Боян Боянов Милушев – Председател на СД;

Николай Евгениев Кошутански – член на СД;

Десислава Каменова Христова – изп.директор и член на СД

През периода не са извършвани промени в управленския персонал.

Брой на персонала към 30.09.2019 г. е разпределен по категории, както следва:

Категория	(брой)	
	30.9.2019 г.	30.9.2018 г.
Общо, в т.ч.	124	124
Ръководители	13	13
Специалисти	33	33
Техници и приложни специалисти	11	11
Помощен административен персонал	19	19
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	1	1
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	6	7
Машинни оператори и монтажници	36	35
Професии, неизискващи специална квалификация	5	5

Структура на персонала по категории



2. Счетоводна политика

2.1. Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с българското законодателство за 2019 г.:

- Закон за счетоводството;
- и
- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане в България.

2.2. Общи положения

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

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на СС27 и изготвен спазвайки принципите на чл. 26, ал. 1 от Закона за счетоводство, а именно:

- ✓ действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- ✓ последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
- ✓ предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- ✓ начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- ✓ независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- ✓ същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
- ✓ компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- ✓ предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- ✓ оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева. 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.

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото му състояние към 30.09.2019 г., неговите финансови резултати и паричните му потоци за годината.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на финансовия отчет към 30 Септември 2019 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.

Финансовия отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството ще продължи да съществува като действащо предприятие.

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 30.09.2019 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583 лв./ 1 единица
USD 1.79615 лв./ 1 единица

2.4. Приходи и разходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване до степента, до която 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 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.

Дружеството осъществява лицензионна дейност. Лицензионните договори включват предоставяне правото да разработват, произвеждат, продават и рекламират съответните продукти в рамките на договорена географска територия, както и изключителното право да използват търговски марки, доставка на висококачествени закваски и оказване на технологична помощ. Дружеството отчита приходи /лицензионни възнаграждения/ в размер, определен основно като процент от произведените от лицензиантите продукти.

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

Разходите в предприятието се признават в момента на тяхното възникване.

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.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход на актива. Лихвения приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата на падежа.

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 СС20 - 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 приходите и разходите 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 Дружеството 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. Придобити активи под този стойностен праг, независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третира като текущ разход в момента на придобиването им.

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:

- ✓ 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;
- ✓ 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;
- ✓ Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност;
- ✓ 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;
- ✓ По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;
- ✓ 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.

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.

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

Като дълготрайни материални активи в „Ел Би Булгарикум“ ЕАД се третират и признават придобитите и притежавани от Дружеството установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/продажба на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират. Придобити активи под този стойностен праг, независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя както следва:

- ✓ по цена на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.
- ✓ по себестойност - когато са създадени в предприятието начинът за определяне на себестойността следва да е идентичен с начина за определяне себестойността на произведената в предприятието продукция (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част на непреките производствени разходи);
- ✓ по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- ✓ по оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респективно оценката в Устава на Дружеството, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи когато са получени в резултат на апортна вноска пореда на Търговския закон;
- ✓ по справедлива стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи;
- ✓ по балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

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

Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Временното изваждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайните материални 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.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета на приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 (дванадесет) месеца не се амортизират.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

Сгради	25 години
Машини	6.67 години
Транспортни средства - товарни	10 години
Транспортни средства - леки	5 години
Стопански инвентар	6.67 години
Компютри и софтуер	2 години
Други	6.67 години

2.8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси, активите придобивани чрез договор за стоителна дейност, активите произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи включени в обхвата на СС32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи оценявани по справедлива стойност намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, ченерираща парични постъпления, част от която е той, превишаваща неговата възстановима стойност, и след преглед и анализ относно развитието и генерирането на положителни резултати и парични потоци. В случай, че се признават загуби, балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от оценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. В случай, че загубата е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. При съществуващо условие за възстановяване, се оценява възстановимата стойност на съответния актив. Балансовата стойност може да се увеличи до по-ниската от двете оценки: възстановима стойност или тази на балансовата стойност, която би имал активът към датата на възстановяването, ако преди не е била призната загуба от обезценка.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, в случаите в които 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).

2.10. 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 Дружеството, 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.

2.11. Материални запаси

База за оценяванена стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, натрупани във връзка с доставяне на стоково материалните запаси до сегашното им местонахождение и състояние (материали, продукция, незавършено производство и др.). В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси, административните разходи, финансовите разходи, извънредните разходи. Тези разходи се отчитат като текущи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите пряко свързани с произвежданите продукти и систематичното начисляване на постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производство.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като дуги текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията довели до снижаването на стоково-материалните запаси, вече не са на лице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материалните запаси и като други текущи приходи.

Прилагания метод за отчитане на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена цена съгласно СС2.

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

2.12. Данъци върху печалбата

Данък върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите – като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или увеличаване на счетоводната загуба, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала.

Текущият данък е данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признава като пасив до размера до който не са платени. В случаите в които платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишаването се признава като актив.

Отсрочения данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвянето на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до които е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

2.13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват наличните парични средства по касова наличност, разплащателни сметки и банкови депозити.

2.14. 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.

2.15. задължения към доставчици и други задължения

Търговските и други задължения се посочват по тяхната амортизируема стойност. Поради текущия характер на тези задължения, тяхната амортизируема стойност не се различава от цената им на придобиване, която се приема за справедливата стойност на сделката.

2.16. Доходи на персонала

По реда на СС19 – Доходи на персонала в Дружеството се начисляват суми за доходи на персонала по видове както следва:

- ✓ Краткосрочни доходи на персонала – онези доходи на персонала, които стават напълно изискуемив рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях.
- ✓ Доходи след напускане – доходи при прекратяване на трудовото или служебно правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.
- ✓ Други дългосрочни доходи – доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през които заетите са положили съответния трудов или служебен стаж.

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, Кодекса на социалното осигуряване и действащия в Дружеството Колективния трудов договор.

2.17. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

Възприетият подход от Дружеството по смисъла на СС8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, е: Препоръчителният подход, съгласно приложимия СС8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

2.18. Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизията е текущо правно или конструктивно задължение на Дружеството към датата на финансовия отчет. Провизиите се признават, когато има вероятност тези задължения, в резултат на минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надлежна оценка на сумата на задължението.

Провизиите се признават в баланса като текущ разход, когато са изпълнени следните условия:

- ✓ В резултат на минали събития към датата на изготвяната баланса Дружеството има: правно задължение, произтичащо от договор, съобразно неговите клаузи или действащото законодателство или конструктивно задължение, произтичащо от действия на Дружеството, чрез които то се е ангажирало към други страни (персонал, контрагенти), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни;
- ✓ За погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- ✓ Може да бъде направена надлежна оценка на размера на задължението.

За признаването и се прилага най-добрата и надлежна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриването на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се взимат под внимание рисковете и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преглеждат и коригират чрез доначисляване или намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяване на задължението вече не е необходим изходящ поток на ресурси от Дружеството, провизията се отписва.

В Дружеството се оповестяват като условните активи възможните активи, възникващи като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от Дружеството. Условните активи не се признават във финансовите отчети, а само се оповестяват, ако входящи потоци на икономически ползи са вероятни.

Като условно задължение се оповестява възможно задължение, възникнало в следствие от минали събития, съществуването, на което може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието или сегашно задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток на ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението или сумата на задължението подлежи на оценяване с необходимата надлежност.

2.19. Събития настъпили след датата на финансов отчет

Финансовия отчет на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД подлежи на одобрение за издаване от страна на Съвет на директорите.

Всички събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на финансов отчет,
- и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на финансов отчет.

3. Дълготрайни нематериални, материални и финансови активи

СПРАВКА за нетекущите (дълготрайни) активи 2019 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценена стойност	Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
		в началото на периода	на постъпване през периода	на излизане през периода	в края на периода (1+2-3)		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)		
а		1	2	3	4	7	8	9	10	11	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ												
1. Продукти от развойна дейност	6110	3 289	-	-	3 289	3 289	3 275	14	-	3 289	3 289	-
2. концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6120	350	36	3	383	383	195	31	3	223	223	160
3. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	6140	77	12	38	51	51	-	-	-	-	-	51
Общо за група I	6100	3 716	48	41	3 723	3 723	3 470	45	3	3 512	3 512	211
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ												
1. Земи и сгради, в т.ч.:	6210	8 940	-	-	8 940	8 940	4 436	279	-	4 715	4 715	4 225
- земи	6211	128	-	-	128	128	-	-	-	-	-	128
- сгради	6112	8 812	-	-	8 812	8 812	4 436	279	-	4 715	4 715	4 097
2. Мащини, производствено оборудване и апаратура	6220	13 987	259	58	14 188	14 188	10 316	999	58	11 257	11 257	2 931
3. Съоръжения	6230	1 754	9	-	1 763	1 763	1 325	59	-	1 384	1 384	379
4. Транспортни средства	6240	1 091	-	-	1 091	1 091	899	40	-	939	939	152
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6260	280	65	259	86	86	-	-	-	-	-	86
Общо за група II	6200	26 052	333	317	26 068	26 068	16 976	1 377	58	18 295	18 295	7 773
III. ОТСРОЧЕНИ ДАΝЪЦИ		177	-	-	177	177						177
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ (I+II+III)		29 945	381	358	29 968	29 968	20 446	1 422	61	21 807	21 807	8 161

4. Експлоатационен лизинг

Дружеството като лизингодател

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

- ✓ Договори за отдаване под наем на собствен имот (апартамент), находящ се в гр. София.
- ✓ Договор за отдаване под наем на собствен имот – бунгала и друго имущество - 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

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД е наемател по договор за наем на част от административна сграда в гр. София, където се помещава Централно управление на Дружеството.

Към 30 Септември 2019 година продължават да действат сключените договори за наеми на магазинната мрежа на Дружеството. 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.

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)	1.януари		Признати в печалбата или загубата		31.декември	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Обезценка на ДА	(15)	(16)	-	1	(15)	(15)
Временна разлика от амортизация, в случай на разлика между балансовите стойности по САП и ДАП	80	141	-	(61)	80	80
Обезценка на финансови активи (вземания и парични средства)	(193)	(256)	-	63	(193)	(193)
Компенсиреми отпуски	(17)	(12)	-	(5)	(17)	(17)
Доходи на персонал и ДУК, неизплатени към края на периода	(2)	(1)	-	(1)	(2)	(2)
Доходи/Обезщетения при пенсиониране	(28)	(2)	-	(26)	(28)	(28)
Провизии за задължения	(2)	(1)	-	(1)	(2)	(2)
	(177)	(147)	-	(30)	(177)	(177)
Отсрочени данъчни активи	(257)	(288)			(257)	(257)
Отсрочени данъчни пасиви	80	141			80	80
Отсрочени данъчни пасиви/активи (нетно)	(177)	(147)			(177)	(177)

Всички отсрочени данъчни активи (включително данъчни загуби и други данъчни кредити) са включени в Счетоводния баланс. При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще с оглед възможността Дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

6. Материални запаси

	2019	2018
	‘000 лв.	‘000 лв.
Готова продукция	243	236
Полуфабрикати	605	945
Суровини и материали	215	205
Незавършено производство	360	102
Стоки	58	5
Предоставени аванси	109	40
	1 590	1 533

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 влагане в производството.

Произвежданите продукти се характеризират с кратък период на зреене. Към 30.09.2019 г. няма стартиран производствен цикъл на готови продукти, изискващи период на зреене.

Материални запаси не са заложили като обезпечения на задължения на Дружеството.

На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на Дружеството счита, че към 30.09.2019 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Във връзка с развитие на научно-изследователската и развойна дейност в Дружеството през 2018 г. „Ел Би Булгарикум“ ЕАД печели два проекта с външно финансиране.

Дружеството подписва договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020 с проект „Разработка на пробиотичен препарат, съдържащ биоактивни пептиди с антихипертоничен и имунорегулативен потенциал и български млечнокисели бактерии с благоприятен ефект срещу високия холестерол и с антиинфламаторна активност“ за срок от двадесет и четири месеца.

Вторият договор, който подписва „Ел Би Булгарикум“ ЕАД за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ е с Национален иновационен фонд (НИФ) с проект „Разработка на иновативен бактериален препарат със здравословен потенциал срещу подагра и интестинални възпаления“ за срок от осемнадесет месеца.

Разходите, генерирани по изпълнението на двата проекта с външно финансиране, до размерът на тяхното финансиране са отчетени в Счетоводния баланс на Дружеството като незавършено производство.

7. Търговските вземания

	2019	2018
	‘000 лв.	‘000 лв.
Търговски вземания, брутна сума	3 132	3 245
Обезценка на търговските вземания	(1)	(1)
	3 131	3 244

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, депозирани 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 на вземанията на Дружеството към 30.09.2019 г., ръководството счита, че кредитната оценка на търговските и други вземания е положителна.

Търговските вземания са, както следва:

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Клиент 1	2 464	2 456
Клиент 2	172	203
Клиент 3	113	143
Клиент 4	60	58
Клиент 5	59	67
Клиент 6	35	40
Клиент 7	33	42
Клиент 8	32	49
Клиент 9	30	28
Клиент 10	25	0
Клиент 11	0	39
Други клиенти	108	119
	3 131	3 244

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.

8. Вземания от свързани предприятия

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Предоставени заеми – главница	6 700	9 330
Предоставени заеми – лихва	276	187
	6 976	9 517

През 2017 г. „Ел Би Булгарикум“ ЕАД предоставя паричен заем на „Държавна Консолидационна Компания“ ЕАД, в размер на 9 200 хил. лв. със 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. Към 30.09.2019 г. „Държавна Консолидационна Компания“ ЕАД е направила частично погасяване на главница по предоставения паричен заем от Дружеството.

През 2018 г. „Ел Би Булгарикум“ ЕАД предоставя паричен заем на „Монтажи“ ЕАД, в размер на 130 хил. лв. със срок за погасяване на главница и лихва до шест месеца, след датата на влизане в сила на договора.

Заемополучателя дължи възнаградителна лихва върху реално усвоения размер от заемната сума. Към 30.09.2019 г. „Монтажи“ ЕАД е погасила дължимите главница и лихва към „Ел Би Булгарикум“ ЕАД.

9. Съдебни вземания

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Съдебни вземания, брутна сума	255	255
Обезценка на съдебните вземания	(255)	(255)
Балансова стойност на съдебни вземания	-	-

Обезценени вземания, както следва:

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Клиент 1	215	215
Обезценка на вземания клиент 1	(215)	(215)
Други клиенти	40	40
Други клиенти	(40)	(40)
	-	-

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

10. Други вземания

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Вземания по гаранции	10	10
Други вземания	1	1
Вземания на парични средства по банкова несъстоятелност	1 414	1 621
Обезценка на парични средства по банкова несъстоятелност	(1 414)	(1 621)
	11	11

Във връзка с обявената несъстоятелност на „Корпоративна Търговска Банка“ АД Дружеството е действало консервативно и е направило обезценка на депозирания в банката парични средства.

През м. Май 2019 г. е публикувана в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ частична сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на „Корпоративна Търговска Банка“ АД с приети вземания по чл. 69, ал. 1 от ЗБН, в който списък е разпределена сума в полза на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД в размер на 207 хил. лв.

11. Парични средства

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Парични средства в брой	96	33
Парични средства в банкови сметки	11 421	8 557
Парични средства в депозитни сметки	3	3
Блокирани парични средства	207	207
	11 727	8 800

В края на 2018 г. „Ел Би Булгарикум“ ЕАД получава сума в размер на 207 хил. лв., представляваща 100% авансово плащане по проект за предоставяне на безвъзмездна финансово помощ от Национален иновационен фонд. До размера на авансово преведената сума Дружеството е издало банкови гаранции, в полза на Национален иновационен фонд за всеки етап от проекта. След одобрението на всеки един етап част от блокираната сума ще бъде освободена в полза на Дружеството.

12. Разходи за бъдещи периоди

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Застраховки	9	12
Данък МПС и данък сгради	5	-
Винетни такси	-	1
Такса битови отпадъци	13	-
Охрана	-	1
Наеми	31	21
Членски внос	1	-
Абонаменти	3	9
Сертификация и акредитация	21	14
Допълнително доброволно медицинско обслужване	7	26
Други разходи за бъдещи периоди	3	2
	93	86

13. Капитал

13.1. Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството е 84 040 лв. и е разпределен в 42 020 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 2,00 лв.

	2019 Бр. акции	2018 Бр. акции
Брой акции напълно платени	42 020	42 020
- в началото на годината	42 020	42 020
Брой акции напълно платени към 30 Септември 2019 г.	42 020	42 020

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен както следва:

	2019 Брой акциите	2019 %	2018 Брой акциите	2018 %
„Държавна Консолидационна Компания“ ЕАД	42 020	100 %	42 020	100 %

Като обезпечение по банков кредит, получен от Едноличния собственик на капитала, е вписан първи по ред залог в полза на „Българска банка за развитие“ АД, върху притежаваното временно удостоверение от 20.10.2010 год. за 42 020 бр. акции, представляващи 100 % от размера на записания капитал на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД. Залогът е учреден чрез вписване на първо по ред джиро за залог в полза на „Българска банка за развитие“ АД, чрез вписване на джирото за залог в книгата на акционерите на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД и предаване на временното удостоверение в държане на „Българска банка за развитие“ АД. Джирото за залог е извършено в деня на подписване на договора за залог на временното удостоверение.

13.2. Законови резерви

„Законови резерви“ са формирани като отчисления от текущата печалба, съгласно разпоредбите на чл. 246, ал. 2, т. 1 от Търговския закон. Към 30.09.2019 г. законовите резерви са в размер на 2 731 хил.лв.

13.3. Други резерви

В Други резерви Дружеството отчита остатъкът от неразпределената печалба след разпределянето на дивидент.

Към 30.09.2019 г. сумите в статия „Други резерви“ възлизат на 20 259 хил. лв.

14. Персонал

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

Задължения към персонал, представен в Счетоводния баланс в раздел Провизии и сходни задължения	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Провизии за пенсии и други подобни задължения	276	276
	276	276

Във връзка с изискванията на СС19 – Доходи на персонала „Ел Би Булгарикум“ ЕАД отчита провизии за пенсии и други подобни задължения в размер на 276 хил. лв.

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Задължения към персонал, в т.ч.:		
<i>До 1 година</i>		
Задължения за заплати към персонала, включително и СД	124	274
<i>Над 1 година</i>		
Суми за неизползвани компенсирани отпуски	96	143
	220	417
Осигурителни задължения, в т.ч.:		
<i>До 1 година</i>		
Задължения за социални и здравни осигуровки	61	58
<i>Над 1 година</i>		
Суми за социални и здравни осигуровки за начисления за неизползвани компенсирани отпуски	19	27
	80	85

15. Задължения към доставчици

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Текущи задължения към доставчици	341	367
	341	367

Търговските задължения са, както следва:

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Доставчик 1	63	-
Доставчик 2	56	51
Доставчик 3	50	56
Доставчик 4	-	50
Доставчик 5	23	46
Доставчик 6	-	32
Други доставчици	149	132
	341	367

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

Не са представени справедливи стойности на търговските задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса отразяват тяхната справедлива стойност.

16. Данъчни задължения

	2019	2018
	'000 лв.	'000 лв.
Задължения за данъци върху разходите	1	11
Други разчети с бюджета	2	-
Задължения за Данък върху доходите на физическите лица	17	66
ДДС за внасяне	5	24
	25	101

17. Други задължения

	2019	2018
	'000 лв.	'000 лв.
Гаранции за управление	4	4
Удръжки на служители по ведомост за заплати	2	11
Задължения за начислени разходи по търговски сделки	31	92
Други	-	10
	37	117

18. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	2019	2018
	'000 лв.	'000 лв.
Финансиране на дълготрайни активи	1 115	1 516
Финансиране по проект за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ	207	207
Приходи за бъдещи периоди	17	-
	1 339	1 723

Представените финансирания в Счетоводния баланс към 30 Септември 2019 година в размер на 1 322 хил. лв., представляват:

- ✓ Балансова стойност на размера на получени финансирания за дълготрайни материални активи по Оперативни програми, в размер на 1 115 хил. лв.;
- ✓ Финансиране по проект за предоставяне на безвъзмездна финансово помощ в размерна 207 хил. лв., представляващи 100% авансово плащане по договор с Национален иновационен фонд.

19. Разходи за суровини и материали

	2019	2018
	‘000 лв.	‘000 лв.
Основни суровини и материали за производство	3 277	2 763
Ел.енергия, вода и отопление	330	289
Разходи за лабораторни консумативи и директна консумация	185	90
Ремонтни материали	23	18
Резервни части и окомплектовки	22	22
Разходи за почистващи и санитарни материали	31	28
Канцеларски материали	8	9
Работно облекло	3	2
Разходи за рекламни материали	-	1
Горива и смазочни материали	315	321
Активи под праг на същественост	10	5
	4 204	3 548

20. Разходи за външни услуги

	2019	2018
	‘000 лв.	‘000 лв.
Транспортни и куриерски услуги	461	392
Рекламни дейности	191	120
Наеми	125	118
Разходи за реализация на стоки и продукция	78	105
Абонаментни договори	69	62
Ремонтни дейности	48	44
Охрана	44	48
Застраховки	17	16
Съобщителни и телефонни услуги, интернет	13	10
Правни, одиторски и други консултантски услуги	46	-
Граждански договори	3	-
Такса битови отпадъци	39	58
Разходи за сертифициране	15	14
Разходи за обучения и семинари на персонал	5	7
Разходи за санитарни и ветринарни услуги	117	15
Други	23	25
	1 294	1 034

21. Разходи за персонал

	2019	2018
	‘000 лв.	‘000 лв.
Разходи за текущи възнаграждения	1 891	1 921
Разходи за социално осигуряване	319	322
Разходи за допълнително доброволно медицинско обслужване	17	21
Начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	(47)	(79)
Осигуровки върху начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	(9)	(19)
	2 171	2 166

22. Други разходи

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Разходи за местни данъци и такси	30	30
Разходи за данъци върху разходите	1	2
Разходи за командировки	5	38
Дарения	23	13
Разходи за брак на материални запаси	16	17
Разходи за липси на материални запаси	25	5
Разходи за патенти и търговски марки	6	20
Разходи за мостри	12	5
Представителни разходи	10	10
Разходи за глоби и неустойки	2	12
Разходи за лабораторни анализи	5	20
Други разходи	4	2
Балансова стойност на продадени стоки, материали и ДА	38	1 451
	177	1 625

23. Финансови разходи

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	15	135
Разходи за банкови такси и лихви	3	6
	18	141

24. Приходи от продажби на продукция

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Свежи продукти	3 754	1 687
Трайни продукти	2 748	2 861
Закваски	480	490
Функционални храни и хранителни добавки базирани на млечно-кисели бактерии	165	139
	7 147	5 177

25. Приходи от продажби на стоки

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Приходи от продажба на стоки	52	2 216
Балансова стойност от продажбата на стоки	(38)	(1 451)

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

26. Приходи от услуги

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 30.09.2019 г. са действащи две лицензионни споразумения с обхват на действие извън територията на България и едно лицензионно споразумение за територията на България.

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Приходи от лицензионна дейност	8 312	8 173
Приходи от технически услуги	33	29
Други услуги	15	19
	8 360	8 221

27. Други приходи

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Приходи от излишъци на МЗ и ГП	25	4
Приходи от финансираня на дълготрайни активи	401	401
Приходи от отписани задължения	1	-
Приходи от отписани вземания	208	-
Други	17	21

28. Финансови приходи

	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	71	67
Приходи от лихви	92	109
	163	176

29. Сделки със свързани лица

Идентификация на свързаните лица:

Наименование и правна форма

- ✓ "Държавна Консолидационна Компания" ЕАД
- ✓ "Вазовски машиностроителни заводи" ЕАД
- ✓ "Кинтекс" ЕАД
- ✓ "Нити" ЕАД
- ✓ "Авионамс" АД
- ✓ "Монтажи" ЕАД
- ✓ "Еко Антрацит" ЕАД
- ✓ "Еко Инженеринг - РМ" ЕООД
- ✓ "Летище Стара Загора" ЕООД
- ✓ „Национален институт за изследване на вино, спиртни напитки и етерични масла“ ЕООД
- ✓ "Институт по маркетинг" ЕООД
- ✓ "Сертификация" ЕООД
- ✓ "Електронекспорт" ЕООД (л)
- ✓ "Учебно Консултантски Комплекс" ЕООД (л)
- ✓ "Булгарплодекспорт" ООД
- ✓ "Овча Купел" ЕООД (л)
- ✓ "Тежко машиностроене" АД (л)
- ✓ "Консолид комерс" ЕАД (л)
- ✓ "Стопански Търговски Комплекс" ЕООД (л)
- ✓ „МК“ ЕООД (л)
- ✓ „Горубсо Рудозем“ ЕАД (н)
- ✓ "МАТХИМ" ЕООД

29.1. Приходи от лихва

	2019	2018
	'000 лв.	'000 лв.
"Държавна Консолидационна Компания" ЕАД	92	104
"Авионамс" АД, гр. Пловдив	-	4
„Монтажи“ ЕАД, гр. София	-	1
	92	109

29.2. Вземания по предоставени заеми

	2019	2018
	'000 лв.	'000 лв.
"Държавна Консолидационна Компания" ЕАД	6 700	9 200
"Монтажи" ЕАД	-	130
	6 700	9 330

29.3. Вземания от лихви по предоставени заеми

	2019	2018
	‘000 лв.	‘000 лв.
"Държавна Консолидационна Компания" ЕАД	276	185
"Монтажи" ЕАД	-	2
	276	187

Неуредените разчети със свързани лица са представени в бележка 8. Вземания от свързани предприятия.

29.4. Неуредени разчети към 30 Септември 2019 г. с ключов управленски персонал

	2019	2018
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения към ключов управленски персонал	9	6

Задълженията към ключов управленски персонал са представени в Счетоводния баланс, Раздел Задължения, статия Други задължения, в т.ч.: към персонала.

30. Условни активи и условни пасиви

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД няма поети ангажименти, от които да произтичат условни задължения. Дружеството е страна (ответник и ищец) по съдебни спорове, свързани с търговски и граждански дела. Ръководството е взело решение да не представя детайлна информация с цел да се избегне намеса и влияние върху изхода им. Ръководството на Дружеството счита, че не съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовия отчет към 30 Септември 2019 година.

31. Политика на ръководството по отношение управление на риска

През отчетния период са предприемани действия за оценяване, документиране и контролиране на финансовите рискове.

32. Валутен риск

Голяма част от приходите от лицензионни възнаграждения са в щатски долари. Дружеството не използва финансови инструменти за защита от промените във валутните курсове.

33. Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите, в които максималният размер на потенциалната загуба значително се различава от преносната стойност, отразена в баланса. Търговските и другите вземания са обект на кредитен риск. Същите се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

34. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира в следствие на промени на пазарните лихвени проценти. „Ел Би Булгарикум“ ЕАД не е изложено на лихвен риск, поради факта, че няма получени заеми, а предоставените парични заеми са към свързани лица.

35. Събития след датата на съставяне на междинния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития към датата на съставяне на междинния финансов отчет, които да влияят на информацията представена в този финансов отчет и които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания.

Ръководител финансов отдел:

Санка Иванова



Изпълнителен директор:

Десислава Христова

