

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 който 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 Колективен 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 ѝ 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 вземат 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 не подлежи на оценяване с необходимата надлежност.

2.19. Събития настъпили след датата на междинния финансов отчет

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

Всички събития, настъпили след датата на междинния финансов отчет се класифицират като:

- 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 материални и нематериални активи

3.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи	Земи	Сгради	Машини	Съоръжения и стопански инвентар	Транспортни средства	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2019 г.	128	8 812	13 987	1 754	1 091	280	26 052
Новопридобити активи, закупени/апорт	-	-	259	17	183	218	677
Отписани активи	-	-	(69)	(16)	(29)	(458)	(572)
Салдо към 31 декември 2019 г.	128	8 812	14 177	1 755	1 245	40	26 157
Амортизация и обезценка							
Салдо на 1 януари 2019 г.	-	4 436	10 316	1 325	899	-	16 976
Амортизация	-	372	1 332	78	55	-	1 837
Амортизация на отписани активи	-	-	(68)	(16)	(29)	-	(113)
Салдо към 31 декември 2019 г.	-	4 808	11 580	1 387	925	-	18 700
Балансова стойност към 31.12.2019 г.	128	4 004	2 597	368	320	40	7 457
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2020 г.	128	8 812	14 177	1 755	1 245	40	26 157
Новопридобити активи, закупени/апорт	-	-	24	1	-	74	99
Отписани активи	-	-	-	(1)	-	(24)	(25)
Салдо към 30 юни 2020 г.	128	8 812	14 201	1 755	1 245	90	26 231
Амортизация и обезценка							
Салдо на 1 януари 2020 г.	-	4 808	11 580	1 387	925	-	18 700
Амортизация	-	184	660	36	36	-	916
Амортизация на отписани активи	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Салдо към 30 юни 2020 г.	-	4 992	12 240	1 422	961	-	19 615
Балансова стойност към 30.06.2020 г.	128	3 820	1 961	333	284	90	6 616

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи	Продукти от развойна дейност	Права върху интелектуална собственост	Разходи за придобиване на активи	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2019 г.	3 289	350	77	3 716
Новопридобити активи, закупени/апорт	-	50	15	65
Отписани активи	(3 289)	(3)	(53)	(3 345)
Салдо към 31 декември 2019 г.	-	397	39	436
Амортизация и обезценка				
Салдо на 1 януари 2019 г.	3 275	195	-	3 470
Амортизация	14	42	-	56
Амортизация на отписани активи	(3 289)	(4)	-	(3 293)
Салдо към 31 декември 2019 г.	-	233	-	233
Балансова стойност към 31.12.2019 г.	-	164	39	203
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2020 г.	-	397	39	436
Новопридобити активи, закупени/апорт	-	29	1	30
Отписани активи	-	(11)	(24)	(35)
Салдо към 30 юни 2020 г.	-	415	16	431
Амортизация и обезценка				
Салдо на 1 януари 2020 г.	-	233	-	233
Амортизация	-	22	-	22
Амортизация на отписани активи	-	(11)	-	(11)
Салдо към 30 юни 2020 г.	-	244	-	244
Балансова стойност към 30.06.2020 г.	-	171	16	187

4. Експлоатационен лизинг

Дружеството като лизингодател

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД е лизингодател по договори за оперативен лизинг, както следва:

- ✓ Договори за отдаване под наем на собствени имоти (офиси), находящи се в гр. София.
- ✓ Договор за отдаване под наем на собствен имот – бунгала, административна база и друго имущество: стопански инвентар и съоръжения, находящи се в гр. Китен.

Договорите за оперативен лизинг, сключени от Дружеството в качеството му на наемодател не съдържат клаузи за условия плащания, както и за последващо закупуване на лизингованите обекти.

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.

През първо шестмесечие на 2020 г. продължават да действат сключените договори за наеми на магазинната мрежа на Дружеството. Максималният срок на договорите е три години. При предсрочно

прекратяване на същите, „Ел Би Булгарикум“ ЕАД 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

Отсрочени данъчни активи / пасиви	1.януари		Признати в печалбата или загубата		31.декември	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Временна разлика от амортизация, в случай на разлика между балансовите стойности по САП и ДАП	137	80	-	57	137	137
Обезценка на дълготрайни активи	(15)	(15)	-	-	(15)	(15)
Обезценка на финансови активи (вземания и парични средства)	(48)	(193)	-	145	(48)	(48)
Компенсиреми отпуски	(19)	(17)	-	(2)	(19)	(19)
Доходи на персонал, ДУК, граждански договори, неизплатени към края на периода	(1)	(2)	-	1	(1)	(1)
Доходи/Обезщетения при пенсиониране	(30)	(28)	-	(2)	(30)	(30)
Провизии за задължения	-	(2)	-	2	-	-
	24	(177)	-	201	24	24
Отсрочени данъчни активи	(113)	(257)			(113)	(113)
Отсрочени данъчни пасиви	137	80			137	137
Отсрочени данъчни пасиви/активи (нетно)	24	(177)			24	24

6. Материални запаси

	2020	2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Готова продукция	230	263
Полуфабрикати	812	544
Суровини и материали	241	222
Незавършено производство	199	131
Стоки	9	6
Предоставени аванси	26	49
	1 517	1 215

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 30.06.2020 г. няма стартиран производствен цикъл на готови продукти, изискващи период на зреене.

Наличните към 30.06.2020 г. материални запаси не са заложили като обезпечения за покриване на задължения на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД.

Във връзка с развитие на научноизследователската 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 до размерът на тяхното финансиране генерирани по изпълнението на двата проекта с външно финансиране са отчетени в Счетоводния баланс на Дружеството като незавършено производство.

7. Търговските вземания

	2020	2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Търговски вземания, брутна сума	3 416	3 082
	3 416	3 082

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 „Ел Би Булгарикум“ ЕАД. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговските и други вземания, признати в края на

отчетния период. Ръководството счита, че кредитната оценка на търговските и други вземания е положителна.

Търговските вземания са, както следва:

	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.
Клиент 1	2 744	2 335
Клиент 2	138	191
Клиент 3	174	143
Клиент 4	49	62
Клиент 5	44	60
Клиент 6	30	39
Клиент 7	19	36
Клиент 8	-	27
Клиент 9	32	24
Клиент 10	45	21
Други клиенти	141	144
	3 416	3 082

Спазвайки принципите на търговската тайна вземанията на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД са представени без конкретизиране на наименованията на клиентите. Детайлна информация за всеки от разглежданите периоди е представена за всеки клиент по отделно, със стойностен праг на вземанията над 25 хил. лева.

8. Съдебни вземания

	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.
Съдебни вземания, брутна сума	233	233
Обезценка на съдебните вземания	(233)	(233)
	-	-

Обезценени вземания, както следва:

	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.
Клиент 1	215	215
Обезценка на вземания клиент 1	(215)	(215)
Други клиенти	18	18
Обезценка на вземания от други клиенти	(18)	(18)
	-	-

Спазвайки принципите на търговската тайна обезценените вземания на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД са представени без конкретизиране на наименованията на контрагентите. Детайлна информация за всеки от разглежданите периоди е представена за всеки клиент по отделно, със стойностен праг на вземанията над 25 хил. лева.

9. Вземания от свързани предприятия

	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.
Предоставени заеми – главница	6 700	6 700
Предоставени заеми – лихва	352	302
	7 052	7 002

Вземания по предоставени заеми, както следва:

	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.
"Държавна Консолидационна Компания" ЕАД	6 700	6 700
	6 700	6 700

Вземания от лихви по предоставени заеми, както следва:

	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.
"Държавна Консолидационна Компания" ЕАД	352	302
	352	302

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. През 2019 г. „Държавна Консолидационна Компания“ ЕАД прави частично погасяване на главница по предоставения паричен заем.

10. Други вземания

	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.
Други вземания	-	2
Предоставени гаранции	10	10
Вземания на парични средства по банкова несъстоятелност	196	196
Обезценка на парични средства по банкова несъстоятелност	(196)	(196)
ОП „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020	-	282
	10	294

Във връзка с обявената несъстоятелност на „Корпоративна Търговска Банка“ АД Дружеството е действало консервативно и през 2015 г. е направило обезценка на част от депозираните в банката парични средства.

В края на 2019 г. приключва първи етап от проекта за предоставяне на безвъзмездна финансово помощ по ОП „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020. Постъплението на договореното финансиране за първи етап от проекта „Ел Би Булгарикум“ ЕАД получава през м. Януари 2020 г., след одобрение на предоставения междинен финансов отчет.

11. Парични средства

	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.
Парични средства в каси, в това число:	56	39
в лева	45	29
във валута	11	10
Парични средства в банкови сметки, в това число:	10 917	13 253
в лева	10 484	13 017
във валута	433	236
Парични средства в депозитни сметки, в това число:	3	3
в лева	3	3
Блокирани средства по издадени банкови гаранции, в това число:	117	117
в лева	117	117
	11 093	13 412

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 издава банкови гаранции, в полза на „Национален иновационен фонд“ за всеки етап от проекта.

През 2019 г. приключи първи етап от проекта за предоставяне на безвъзмездна финансово помощ от „Национален иновационен фонд“. След одобрение на междинния финансов отчет „Ел Би Булгарикум“ ЕАД усвои договореното финансиране за първи етап от проекта.

12. Разходи за бъдещи периоди

	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.
Застраховки	11	15
Винетни такси	2	1
Наеми	3	18
Абонаменти	39	5
Сертификация и акредитация	16	16
Допълнително доброволно медицинско обслужване	15	-
Членски внос	1	-
Реклама	7	-
Данък МПС и сгради	9	-
ТБО	26	-
Други разходи за бъдещи периоди	12	10
	141	65

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 лв.

	2020	2019
	Бр. акции	Бр. акции
Брой акции напълно платени	42 020	42 020
- в началото на годината	42 020	42 020
Брой акции напълно платени	42 020	42 020

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен както следва:

	2020	2020	2019	2019
	Брой	%	Брой	%
	акциите		акциите	
„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 30.06.2020 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.

Съгласно решение на Едноличния собственик на капитала на Дружеството е изготвен Протокол № РД-03-13/15.05.2020 г. за разпределяне печалбата на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД за 2019 г. както следва: изплащане на дивидент на „Държавна консолидационна компания“ ЕАД в размер на 7 000 хил. лв. и прехвърляне на остатъка от неразпределената печалба за 2019 г. в „Други резерви“. Към 30.06.2020 г. сумите в статия „Други резерви“ възлизат на 20 470 хил. лв.