

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. Приходи от финансиране.

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.

Съгласно договори с Национален иновационен фонд (НИФ) и Университет по хранителни технологии (УХТ) и договори с МОМН, БАН и СУ, Дружеството получава субсидия за материални активи и командировки в чужбина и отчита приходи от финансиране срещу направените разходи.

Съгласно сключен петгодишен междуправителствен проект „Развитие на млечнокиселите бактерии” с „Джайка” през 1997 г., Дружеството получава субсидия за ДМА и отчита приходи от финансиране пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на гореописания договор.

2.6 Нематериални дълготрайни активи и разходи за научно изследователска и развойна дейност

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване, тя е равна на неговата покупна цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив представлява сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н. Директните разходи свързани с разработването на нематериалния дълготраен актив включват преките разходи за персонал, както и съответната част от режимните разноски. Амортизация започва да се

начислява от месеца, следващ месеца, в който нематериалният актив е придобит или въведен в употреба

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.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Програмни продукти	7 години
Вътрешно създадени нематериални активи от научна и развойна дейност	5 години

Разходите свързани с научна дейност се отразяват в Отчета за приходи и разходи към момента на възникването им.

Разходи, които са директно свързани с фазата на разработването на специфичен актив за Дружеството се признават като нематериални дълготрайни активи, при условие че отговарят на следните условия:

- наличие на техническа възможност за ползването на разработвания продукт в Дружеството или евентуална продажба;
- вероятно е нематериалния дълготраен актив да доведе до икономически ползи за Дружеството посредством използването му или чрез продажба;
- необходимите технически, финансови и други ресурси, необходими за завършването на нематериалния дълготраен актив са налични;
- стойността на нематериалния дълготраен актив може да бъде надеждно измерена.

Всички останали разходи по разработването се отразяват в Отчета за приходи и разходи в момента на възникването им.

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение, всички дейности свързани с разработването на нематериален дълготраен актив се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

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

2.7 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждане 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	15 години
Транспортни средства	12-13 години
Стопански инвентар	10 години
Офис техника	5 години
Други	6-7 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 700.00 лв.

2.8 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя, в случаите в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

Активите придобити при условията на финансов лизинг се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16 или СС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи за външни услуги по линейния метод.

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез зад балансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период. Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за изплащане на застраховки на отдадения актив и други - те се отчитат отделно от наема.

2.9 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив базирана на пазарни условия и стойността в употреба.

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 на датата на търгуване.

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 финансов 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.

След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност.

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 не-деривативни 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

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. Финансовите, административните, извънредните и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема

стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, преди обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.12 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода, за периода за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала – такива като преоценка на земя – се отразяват директно в капитала.

2.13 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.

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 Пенсионни и други задължения към персонала.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала“ на база на прогнозиран плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции или с дялове от собствения капитал.

2.16 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи свързани с лихви се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите платими на акционерите на Дружеството се признават, когато дивидентите са одобрени от едноличния собственик на капитала.

2.17 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се

признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата призната като провизия представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка, Дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност заобикаляща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

3. Ефект от корекции на грешки през минали отчетни периоди

През 2011 г. са осчетоводени отписване на провизии, начислени във връзка с вземания в размер на 3 хил.лв., отнасящи се към 2010 г.

4. Дълготрайни нематериални, материални и финансови активи

Показатели	Отчетна стойност на текущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация					Последваща оценка		Преоценена стойност в края на периода (7 - 14)
	активи				оценка			Период					оценка		
	В началото на периода	На постъпване през периода	На изваждане през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1, Продукти от развойна дейност	4 105	-	-	4 105	-	-	4 105	4 053	24	-	4 077	-	-	4 077	28
2, Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни активи	188	8	5	191	-	-	191	133	16	5	144	-	-	144	47
4, процес на изграждане	8	30	4	34	-	-	34	-	-	-	-	-	-	-	34
Общо за 00000 I :	4 301	38	9	4 330	-	-	4 330	4 186	40	5	4 221	-	-	4 221	109
II. Дълготрайни материални активи															-
1, Земи и сгради, в т.ч.:	8 232	8	-	8 240	-	-	8 240	1 730	323	-	2 053	-	-	2 053	6 187
- земи	134	-	-	134	-	-	134	-	-	-	-	-	-	-	134
- сгради	8 098	8	-	8 106	-	-	8 106	1 730	323	-	2 053	-	-	2 053	6 053
2, апаратура	7 648	40	74	7 614	-	-	7 614	4 666	373	26	5 013	45	-	5 058	2 556
3, Съоръжения	535	-	-	535	-	-	535	192	27	-	219	-	-	219	316
4, Транспортни средства	1 350	-	-	1 350	-	-	1 350	666	98	3	761	186	-	947	403
5, други дълготрайни материални активи	1 355	59	22	1 392	-	-	1 392	1 116	93	-	1 209	8	-	1 217	175
6, Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	234	220	-	454	-	-	454	-	-	-	-	-	-	-	454
Общо за 00000 II :	19 354	327	96	19 585	-	-	19 585	8 370	914	29	9 255	239	-	9 494	10 091
III. Дълготрайни финансови активи															-
1, Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	389	-	389	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за 00000 III :	389	-	389	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци															-
Общо текущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	24 044	365	494	23 915	-	-	23 915	12 556	954	34	13 476	239	-	13 715	10 200

5. Експлоатационен лизинг

Други дълготрайни материални активи

Дружеството като лизингодател

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

- Договор за отдаване под наем на собствен имот, апартамент с обща площ 59,63 кв.м. находящ се в гр. София. Месечната наемна цена е 286 лв. Договорът е сключен на 01.04.2007 г. за срок от една година, продължен впоследствие с Допълнително споразумение за неопределен срок. Наемните плащания до една година са 3 хил.лв. и от една до пет години са 17 хил.лв. Договорът е прекратен поради подадено предизвестие за прекратяване от наемателя на 31.08.2011 г.
- Договор за отдаване под наем на собствен имот, апартамент, находящ се в гр. София. Договореното месечно възнаграждение е 520 лв. Договорът е сключен на 02.01.2001 г. и продължен с Допълнително споразумение за неопределен срок. Наемните плащания до една година са 6 хил.лв. и от една до пет години са 31 хил.лв.

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

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. Договореното месечно възнаграждение е 5 хил. лв. без ДДС. Договорът е сключен на 01.10.2003 и е без определен срок. Договорената наемна цена за срок до една година е 60 хил.лв. и от една до пет години е 300 хил.лв.

Сключеният договор с „Велграф Асет Менинджмънт“ АД – наемодател с „Ел Би Булгарикум“ ЕАД – наемател от 14.07.2010 г. за отдаване под наем на складово помещение с площ от 180 кв. м. , находящ се в гр. София , жк. Захарна фабрика” с наемната цена 450 евро месечно без ДДС е прекратен през м. 09.2011 г. с предизвестие за прекратяване от наемателя – „Ел Би Булгарикум“ ЕАД.

Договорът за оперативен лизинг, сключен от Дружеството в качеството му на наемател не съдържа клаузи за условни плащания, както и за последващо закупуване на лизингованите обекти.

6. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните финансови активи отразени в баланса на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории в зависимост от вида на инвестицията:

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.
Финансови активи на разположение за продажба		
„Нестле Айс Крийм България“ АД	0	389

Дружеството продаде притежаваните 10,85 % от капитала на „Нестле Айс Крийм България“ АД. Инвестицията е отразена в баланса на Дружеството по цена на придобиване. Дружеството е извършило продажба на инвестицията през месец февруари 2011 г.

7. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби, при използване на данъчна ставка 10 %, могат да бъдат представени като:

	2011 Отсрочени данъчни активи '000 лв.	2011 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв.	2010 Отсрочени данъчни активи '000 лв.	2010 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв.
Дълготрайни активи				
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	24	260	2	253
Краткотрайни активи				
Материални запаси	41	-	23	-
Вземания	118	-	118	-
Дългосрочни пасиви				
Пенсионни задължения към персонала	11	-	1	-
Краткосрочни пасиви				
Компенсиреми отпуски	12	-	15	-
Търговски и други задължения	-	1	-	1
Задължения към физически лица	1	-	-	-
	207	261	169	254

Виж пояснение 28 във връзка с разхода за данъци на Дружеството.

8. Материални запаси

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.
Продукция	2795	2 552
Материали	394	359
Незавършено производство	21	21
Предоставени аванси	-	-
Стоки	172	172
Обезценка	(347)	(227)
	3 035	3 104

През 2011 г. и 2010 г. не са признавани възстановяване на предишни обезценки на материални запаси. Материалните запаси не са заложили като обезпечения на задължения на Дружеството. През 2011 г. Дружеството е извършило обезценка на материални запаси в размер на 286 хил.лв., като част от сумата в размер на 176 хил. лв се дължи на дарение и брак във връзка с изтекъл или с малък остатъчен срок на годност на сирене и кашкавал на основание на Решение на Съвета на директорите и Заповед № 273/23.12.2011 г. Обезценката, в размер на 67 хил.лв. е извършена за целите на коректното отразяване на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси.

9. Вземания от клиенти и доставчици

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.
Търговски вземания, брутна сума	1096	807
Обезценка на търговските вземания	(22)	(66)
	1074	741

Търговските вземания са както следва:

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.
„Лайдер Фуудс-ливан“		118
„Билла България „	106	121
„Диада Инжинеринг“		91
„Пикадили“ 56	13	56
„Еврохарт „ЕООД	24	40
„Метро Кеш енд Кери България“	59	38
„Интер Комерс Груп Плюс“ЕООД	67	
„Перчемлиев“ЕООД в несъстоятелност	385	
„Екофер“ЕООД	50	
„Нордекс Фууд“ Дания	54	
„Токуда Хоспитал Сървиз“АД	38	
„РИТ“ ООД	26	
„Фиоре“ЕООД	19	
Други	233	277
	1 074	741

Търговските вземания са дължими в срок от 180 дни и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск.

10. Съдебни вземания

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.
Съдебни вземания, брутна сума	1 061	1 156
Обезценка на съдебните вземания	(1 046)	(1 142)
	15	14

11. Други вземания

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.
ДДС за възстановяване	93	
Вземания по липси и начети	1	9
Вземания от подотчетни лица	1	4
Други вземания	30	21
Обезценка на други вземания	(3)	(11)
	122	23

12. Разходи за бъдещи периоди

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.
Предплатени парко места	9	7
Предплатени Застраховки МПС	7	13
Предплатена застраховка риск ТЗ	2	3
Предплатен ремонт на млеко пунктове	2	5
Предплатен абонамент и прогр.продукти	8	7
Предплатена застраховка ЗД"Армеец"-индустр.пожар	3	2
Други	14	4
	45	41

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. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е българската държава, като правата на собственост се упражняват от министъра на икономиката, енергетиката и туризма на Република България.

	2011 Бр. акции	2010 Бр. акции
Брой акции напълно платени	42 020	42 020
- в началото на годината	42 020	42 020
Брой акции напълно платени към 31 декември	42 020	42 020

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен както следва:

	2011 Брой акциите	2011 %	2010 Брой акциите	2010 %
Министерство на икономиката, енергетиката и туризма	42 020	100 %	42 020	100 %

13.2. Законови резерви

Законовите резерви са формирани като отчисления съгласно ТЗ от текущата печалба в размер на 10 %. Към 31.12.2011 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 дивиденди и отделянето на 10 % законови резерви.

Съгласно Протокол № РД-21-82/28.05.2011 г. на МИЕТ, ПМС № 112/2003 г. и чл. 18, т. 2 от Постановление № 324 на МС, и Протокол от заседание на Съвета на директорите на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД, проведено на 26.04.2011 г., след приспадане на фонд „Резервен“ от 10 % се начислява и внася дивидент за Държавата в размер на 80 % за 2010 г.

Към 31.12.2010 г. „Други резерви“ възлизат на 14 727 хил.лв.

14. Персонал

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

Дългосрочни задължения	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.
Провизии за пенсиониране (нетекущи)	87	87
	87	87
Краткосрочни задължения	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.
Задължения за заплати към персонала	95	101
Провизии за пенсиониране (текущи)	113	26
Задължения по неизползвани отпуски на персонала	100	126
	308	253

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер две brutни работни заплати. Дружеството е начислило правно

задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа

	Лихвен процент	До 1 година '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Общо '000 лв.
Към 31 декември 2011 г.				
Дължими обезщетения		26	102	128
Сkonto	6%	-	(15)	(15)
Дисконтирани парични потоци		26	87	113
Към 31 декември 2010 г.				
Дължими обезщетения		26	102	128
Сkonto	6%	-	(15)	(15)
Дисконтирани парични потоци		-	87	113

Промените в провизиите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда през годината са представени, както следва:

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	113	83
Увеличение на провизиите в резултат на служители, навършващи възрастта за пенсиониране в следващите пет години		45
Дисконтиране		(15)
Провизии за пенсиониране в края на годината	113	113

Осигурителни задължения	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.
Задължения за социални и здравни осигуровки	49	54
Провизии за социални и здравни осигуровки	18	19
	73	73

15. Получени аванси

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.
- „Цанетатус Панама“	18	17
- „Мезе емпорио Южна Африка“	3	3
- „Саран Дженерал Трейдинг“ Иран		
- Арджан Негар Моради – Иран	1	8
- Бриндзиарен А Сирарен Словакия	76	
	98	28