

5. Експлоатационен лизинг

Други дълготрайни материални активи

Дружеството като лизингодател

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

- 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.

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

Дружеството като лизингополучател

Дружеството е наемател по договор за наем на част от административна сграда в центъра на София, където се помещава Централно управление на Дружеството. Договореното месечно възнаграждение е 5 хил. лв. без ДДС. Договорът е сключен на 29.02.2012 г. Договорената наемна цена за срок до една година е 60 хил. лв. и от една до пет години е 300 хил. лв.

През 2012 година има сключени договори за наем и с:

- „Пазари Изток“ ЕАД – наемодател, „Ел Би Булгарикум“ ЕАД – наемател; Договор от 26.09.2012 г. за отдаване под наем на търговски обект с площ от 15 кв. м., находящ се в гр. София, пазар „Ситняково“ с наемна цена 834. 16 лв. месечно без ДДС.
- Пена Гочова Начова – наемодател, „Ел Би Булгарикум“ ЕАД – наемател; Договор от 01.09.2012 г. за отдаване под наем на магазинно помещение с площ от 38.890 кв. м., находящо се в гр. Видин, с наемна цена 291. 67 лв. месечно без ДДС.

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.

6. 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:

	2012	2012	2011	2011
	Отсрочени	Отсрочени	Отсрочени	Отсрочени
	данъчни	данъчни	данъчни	данъчни
	активи	пасиви	активи	пасиви
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Дълготрайни активи				
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	42	260	24	260
Краткотрайни активи				
Материални запаси	42	28	40	-
Вземания	118	-	118	-
Дългосрочни пасиви				
Пенсионни задължения към персонала	11	-	11	-
Краткосрочни пасиви				
Компенсиреми отпуски	13	-	12	-

Търговски и други задължения	-	-	-	-
Задължения към физически лица	-	-	1-	-
	226	288	206	260

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

7. Материални запаси

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Продукция	1483	2 552
Материали	408	359
Незавършено производство	80	21
Предоставени аванси	-	-
Стоки	125	103
Обезценка	(9)	(347)
	2 087	2 688

През 2012 г. и 2011 г. не са признавани възстановяване на предишни обезценки на материални запаси. Материалните запаси не са заложени като обезпечения на задължения на Дружеството.

8. Вземания от клиенти и доставчици

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Търговски вземания, брутна сума	675	1096
Обезценка на търговските вземания	(8)	(22)
	667	1074

Търговските вземания са, както следва:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
„Била България“	119	106
„Пикадили“ 56	13	13
„Еврохарт“ ЕООД	31	24
„Метро Кеш енд Кери България“	115	59
„Интер Комерс Груп Плюс“ ЕООД	74	67
„Перчемлиев“ ЕООД (в несъстоятелност)	-	385
„МКБ България“	21	
„Екофер“ ЕООД	4	50
„Нордекс Фууд“ Дания	79	54
„Токуда Хоспитал Сървиз“ АД		38
„РИТ“ ООД		26
„Фиоре“ ЕООД	10	19
„ХИТ Хипермаркет“ ЕООД	7	
„345“	9	
„Парти Фууд“ АД	17	
Други	168	233
	667	1074

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

9. Съдебни вземания

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Съдебни вземания, брутна сума	1 642	1 061
Обезценка на съдебните вземания	(1 192)	(1 046)
	450	15

10. Други вземания

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
ДДС за възстановяване	106	93
Вземания по липси и начети	1	1
Вземания от подотчетни лица	4	1
Други вземания	143	30
Обезценка на други вземания	(3)	(3)
	251	122

11. Разходи за бъдещи периоди

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Предплатени паркоместа	14	9
Предплатени застраховки МПС	16	7
Предплатена застраховка риск ТЗ	2	2
Предплатен ремонт на млекопунктове	-	2
Маркетингова стратегия	35	
Предплатен абонамент и прогр. продукти	5	8
Предплатена застраховка ЗД "Армеец" - индустр. пожар	4	3
Строително ремонтни работи „Съборна“ 9	10	
Интериорен дизайн магазин	9	
Други	31	14
	126	45

12. Капитал

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

	2012 Бр. акции	2011 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:

	2012 Брой акциите	2012 %	2011 Брой акциите	2011 %
Министерство на икономиката, енергетиката и туризма	42 020	100 %	42 020	100 %

12.2. Законови резерви

Законовите резерви са формирани като отчисления съгласно ТЗ от текущата печалба в размер на 10 %. Към 31.12.2012 г. законовите резерви са в размер на 2 731 хил.лв.

12.3. Други резерви

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

Съгласно Протокол № РД-21-37/23.05.2012 г. на МИЕТ, ПМС № 112/2003 г. и чл. 25, ал.1, т. 2 от Постановление № 367 на МС, и Протокол от заседание на Съвета на директорите на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД, проведено на 24.04.2012 г., се начислява и внася дивидент за Държавата в размер на 80 % т печалбата за 2011 г. и неразпределена печалба в размер на 11 хил. лв.

Към 31.12.2012 г. „Други резерви“ възлизат на 15 316 хил. лв.

13. Персонал

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

Дългосрочни задължения

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Провизии за пенсиониране (нетекущи)	87	87
	87	87

Краткосрочни задължения

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Задължения за заплати към персонала	87	95
Провизии за пенсиониране (текущи)	113	113
Задължения по неизползвани отпуски на персонала	109	100
	309	308

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

прослужените години. 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 2012 г.				
Дължими обезщетения		26	102	128
Сkonto	6%	-	(15)	(15)
Дисконтирани парични потоци		26	87	113
Към 31 декември 2011 г.				
Дължими обезщетения		26	102	128
Сkonto	6%	-	(15)	(15)
Дисконтирани парични потоци		26	87	113

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

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	113	113
Увеличение на провизиите в резултат на служители, навършващи възрастта за пенсиониране в следващите пет години		
Дисконтиране		
Провизии за пенсиониране в края на годината	113	113
Осигурителни задължения		
	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Задължения за социални и здравни осигуровки	45	49
Провизии за социални и здравни осигуровки	20	18
	65	67

14. Получени аванси

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
„Цанетатус Панама“	17	18
„Мезе емпорьо“ Южна Африка	3	3
„Саран Дженерал Трейдинг“ Иран	1	1

„Арджан Негар Моради“ Иран	76
„Бриндзиарен А Сирарен“ Словакия	
	21
	98

15. Задължения към доставчици

	2012	2011
	‘000 лв.	‘000 лв.
Текущи задължения към доставчици	302	338
	302	338

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.

Задълженията към доставчици са представени, както следва:

	2012	2011
	‘000 лв.	‘000 лв.
„Интерн Х“ ООД	14	
„Комплекстрой“ ЕООД	-	22
„Алмер“ ЕООД		30
„Матанд“ ЕООД	-	37
„М Ойл“ ЕООД	-	23
„Сартен България“ ООД	-	17
„ВАГ“ ЕООД	-	14
„ОМВ България“ ЕООД	7	11
„ЧЕЗ Електро България“ ЕАД	6	
„Чапър Комюникейшънс България“ ЕООД	7	
„ЦГМ“ ЕАД	15	
„Про Агро“ ЕООД	105	
„Билла България“ ЕООД	15	
„Сова-7“ ЕТ	5	7
„Фреш енд фууд лоджистик“ ЕООД	15	9
„Интрама Инвест“ ЕООД	1	5
Други	112	163
	302	338

16. Данъчни задължения

	2012	2011
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения по чл. 204 от ЗКПО	3	2
Задължения за данък върху доходите на физическите лица	20	20
	23	22

17. Други задължения

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Депозит на членовете на Съвета на Директорите	4	4
Нефактурирани доставки сурово мляко	-	15
Удръжки по ведомост заплати	6	47
Задължение към „Филипополис РК“ ООД	1	1
Задължение към „Содексо йпасс Б-я“ ЕООД	-	1
Признат разход за 2012 г. по ф-ри от 2013 г.	38	
Гаранция за участие в проект	27	
Доначисл. дивидент за държавата за 2011 г.	46	
Безкасови заплати	87	
	209	69

18. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Финансиране за ДМА от „Джайка“ Япония	259	184
Приходи за бъдещи периоди	29	
	288	184

През 1997 г. е сключен петгодишен междуправителствен проект „Развитие на млечнокиселите бактерии“, в който са предоставени безвъзмездно ДМА от японската агенция Джайка. Проектът е приключил през 2002 г., но ДМА продължават да се ползват в научно-изследователската дейност на Дружеството. До пълното амортизиране на активите остават 1 година и три месеца. Дружеството признава приходи от финансиране по проекта всяка година до размера на разходите за амортизация на горепосочените ДМА.

19. Разходи за външни услуги

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Нает транспорт	170	146
Рекламни дейности	229	65
Наеми	72	77
Текущ ремонт	9	63
Правни услуги	183	
Бонус и комисионни услуги	240	
Телефони	29	
Техническо обслужване автомобили	37	

Входни такси търговски вериги	44	
Пощенски, куриерски	14	11
Застраховки	32	39
Консултантски услуги	30	70
Охрана	78	
Други	423	771
	1 590	1 242

Възнаграждението за независим финансов одит на финансовия отчет за 2012 г., съгласно сключен договор е в размер на 5 хил. лв.

20. Разходи за материали

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Енергийни продукти	979	565
Вода	74	72
Резервни части и окомплектовки	41	50
Други	3 673	4 235
	4 767	4 922

21. Приходи от услуги

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

Основна част от приходите от услуги на Дружеството са формирани като роялтни отчисления на база сключени лицензионни споразумения.

Според условията на договорите, компаниите-лицензианти заплащат лицензионни такси /роялти/ върху произведената продукция.

Към 31.12.2012 г. са налични две лицензионни споразумения с чуждестранни лица с обхват на действие извън територията на България – с японската компания „Мейджи“ и с финландската „Валио“.

Към 31.12.2012 г. е в сила едно лицензионно споразумение за територията на България – за предоставяне на търговска марка „ТОНУС“, собственост на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД, за ползване от „БМК Холдинг“ ЕАД, гр. Хасково.

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Приходи от лицензионна дейност		
Япония	6 300	5 459
Финландия	49	78

България	17	22
Приходи от услуги на ишлеме	2	
Приходи от технически услуги	32	47
	6 400	5 606

22. Приходи от продажби на продукция

	2012	2011
	'000 лв.	'000 лв.
Бяло саламурено сирене	1 259	1 002
Кашкавал	1 487	1 108
Кисело мляко	1 298	916
Извара	42	55
Закваска	204	189
Прясно пастеризирано мляко	306	386
Топено сирене	13	33
Масло	94	83
Концентрирани закваски	238	310
Сухи продукти (Биостим, Елбивит и Елбиспорт)	14	25
Прясно плодово мляко	105	
Кисело плодово мляко	91	84
Заквасена сметана	93	68
	5 244	4 259

23. Приходи от продажби на стоки

През 2012 г. "Ел Би Булгарикум" ЕАД е осъществило износ на млечни продукти от други български производители, като най-голям е дялът на бялото саламурено сирене от овче мляко и кашкавал от овче мляко, както следва:

	2012	2011
	'000 лв.	'000 лв.
Овче сирене	145	617
Кашкавал Балкан	41	46
Краве сирене	38	68
	224	731

24. Приходи от лихви

Следните суми са включени в Отчета за приходи и разходи за периода:

	2012	2011
	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от лихви, свързани с:		

- банкови депозити	2	2
Финансови приходи	2	2

25. Други финансови приходи и разходи

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Положителни разлики от операции с фин. активи		1896
Печалба от промяна във валутните курсове	238	220
Загуба от промени във валутните курсове	(202)	(232)
Други финансови разходи	(22)	(20)
	14	1864

26. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2009 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в отчета за приходи и разходи могат да бъдат представени, както следва:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.		
Финансов резултат за периода преди данъци	1 153	3 405		
Данъчна ставка	%	%		
Очакван разход за данък	115	341		
	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%
Увеличения на финансовия резултат съгласно данъчната декларация	1 203	120	1 560	156
Намаления на финансовия резултат съгласно данъчната декларация	(995)	(99)	(1 257)	(126)
Текущ разход за данък	73			371
Размер на признат данъчен кредит за удържан данък в чужбина	(73)			(371)
Дължим данък	-			-
- възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики	8			29
Вижте пояснение 7 по отношение на отсрочените данъчни активи и пасиви.				

Съгласно българското данъчно законодателство за 2012 г. Дружеството се облага с корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба. От дължимият данък върху печалбата съгласно прилагане на СИДДО с Япония и разпоредбите на чл. 94 и чл. 217 от ЗКПО, се приспада сумата на платения данък в чужбина до размера на дължимия данък съгласно ЗКПО. През 2012 г. Дружеството е платило данък в Япония в размер на 630 хил. лв. (2011 г. – 546 хил.лв.).

27. Сделки със свързани лица

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

27.1. Сделки с ключов управленски персонал

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	63	51
- разходи за социални осигуровки	7	7

27.2. Баланс към края на годината

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Задължения към:		
- управленски персонал	5	6

28. Условни активи и условни пасиви

Дружеството е кредитор по 5 граждански и търговски дела срещу длъжници на обща стойност 123 хил. лева.

По делото с „Интерфууд анд текстайл“ Турция за сумата в размер на 505 196 лв. има издаден изпълнителен лист, но съдебното решение не може да бъде приведено в изпълнителна сила срещу длъжника поради липса на спогодба за взаимно признаване на решенията между България и Турция.

Дружеството е вискател по 25 изпълнителни дела и дела в несъстоятелност на обща стойност 1 642 хил. лв., по-големите от които са срещу: „Маркели“ АД за сума от 312 000 лв., „Гери-СК“ ЕООД за сумата от 24 000 лв., „Лакрима“ АД за сумата от 291 523 лв., „Магазини фамилия плюс“ ЕООД за сумата от 8 885 лв., „Масон-Недялко Младенов“ ЕТ за стойност от 72 000 лв., „Ливас“ ЕООД за сумата от 44 129 лв., „Перчемлиев“ ЕООД за сумата от 427 948 лв и др.

Дружеството е ответник по дело от Дер Богосян в Ливан на стойност 3 000 000 щатски долара в резултат на претенция срещу СО „Млечна промишленост“.

29. Политика на ръководството по отношение управление на риска

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

Валутен риск

Дружеството няма получени или предоставени заеми, поради което не е изложено на съществен риск от промяна на валутните курсове. Голяма част от приходите от лицензионни възнаграждения са в щатски долари. Дружеството не използва финансови инструменти за защита от промените във валутните курсове.

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.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е изложено на лихвен риск, поради факта, че няма получени или предоставени заеми.

Гл. счетоводител:

Неделчо Колев

Изпълнителен директор:

Васил Зографов



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА
“ЕЛ БИ БУЛГАРИКУМ” ЕАД
СОФИЯ

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Ние, извършихме одит на приложения финансов отчет на “ЕЛ БИ БУЛГАРИКУМ” ЕАД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2012 година и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни сведения.

2. Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети в България се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

3. Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко годишният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно

ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

4. Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички аспекти на същественост финансовото състояние на „ЕЛ БИ БУЛГАРИКУМ“ ЕАД към 31 декември 2012 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети в България.

5. Други въпроси

Годишният финансов отчет на дружеството за предходния период, завършващ на 31 декември 2011 година е бил одитиран от друг одитор, който е издал немодифициран доклад от 25 април 2012 година.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството / чл.38, пар.4 / ние сме се запознали с годишния доклад за дейността на дружеството за отчетната 2012 г., изготвен от ръководството на дружеството. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в годишния финансов отчет към 31 декември 2012 година.

.....
Соня Илийска, ДЕС

Регистриран одитор



8 Април 2013 година

гр. Пловдив, ул. "Дружба" 19