



BULGARICUM

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2021

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	3
Доклад на независимия финансов одитор	
Счетоводен баланс	17
Отчет за приходите и разходите	18
Отчет за паричните потоци	19
Отчет за собствения капитал	20
Приложение към финансовия отчет	21

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. „Тинтява“ № 86, 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 31.12.2021 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 свежи и трайни млечни продукти: сирене, кашкавал, пресни и кисели млека и млечнокисели напитки.

Производствената база в гр. София е ориентирана към производство на закваски за млечни продукти, пробиотични продукти и функционални храни, базирани на млечнокиселите бактерии. Производствената база в гр. София е по-тясно свързана с дейността на ЦНИРД. Усилията на Дружеството са насочени към производство и диверсификация на закваски, функционални храни и лиофилизирани продукти с пробиотични свойства.

Центърът за научноизследователска и развойна дейност включва 4 (четири) лаборатории с модерно оборудване и апаратура, разположени на територията на Производствената база в гр. София. Дейността на центъра е насочена към извършване на задълбочени изследвания на свойствата на щамове и закваски от фирмената колекция, разработки на нови закваски с повишена активност и продукти с подобрени свойства и здравни ползи.

В структурата на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД функционира и собствена независима Акредитирана лаборатория за изпитване на храни. Лабораторията се състои от два отдела – Микробиология и Физикохимия, в които се извършват специализирани анализи. Лабораторията е независима и е акредитирана по международния стандарт БДС EN ISO/IEC 1702 от националния орган по акредитация – Изпълнителна агенция Българска служба за акредитация.

Централно управление (ЦУ), находящо се в гр. София, ул. „Тинтява“ № 86, осъществява методическо ръководство, съгласувателни функции и контрол по отношение на различните звена. В ЦУ на Дружеството се осъществява дейността по управление и защита на интелектуалната собственост.

Дейността в Централно управление е организирана в следните звена:

- Търговия, маркетинг и бизнес развитие;
- Финансова дирекция;
- Отдел Осигуряване на качеството;
- Отдел Административна дейност и транспорт.
- Отдел Вътрешен одит.

В съответствие с щатното разписание и организационната структура на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД, броят на заетите лица към 31.12.2021 г. възлиза на 116 служители (спрямо 31.12.2020 г. – 124 служители), разпределение, както следва:

- Централно управление – 18 служители;
- ПБ София – 38 служители;
- ЦНИРД – 12 служители;
- ПБ Видин – 43 служители.
- Акредитирана лаборатория за изпитване на храните – 5 служители.

Информация, относно придобиването и притежаването на собствени акции, изискана по реда на чл. 187д от Търговския закон (сълл. чл. 39, т. 6 от ЗСч).

✓ *Информация за придобитите и прехвърлени през годината собствени акции:*

През 2021 г. Дружеството не е придобило и прехвърлило собствени акции.

✓ *Информация за притежаваните собствени акции:*

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД и членовете на Съвета на директорите не притежават акции на Дружеството.

Информация, относно договорите по чл.240б от Търговския закон, сключени през годината.

През 2021 г. Съветът на директорите или други свързани с тях лица не са сключвали с Дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Преглед на дейността

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД оперира в няколко основни направления: лицензионна дейност; дейност по управление и защита на интелектуалната собственост; научноизследователска и развойна дейност; производство и търговия със закваски, функционални храни и хранителни добавки, базирани на млечнокисели бактерии, свежи и трайни млечни продукти.

Лицензионна дейност

Лицензионната дейност на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД е базирана основно на предоставянето на лицензианти извън страната на правото да разработват, произвеждат, продават и рекламират съответните продукти в рамките на договорена географска територия, както и изключителното право да използват търговските марки, LBBulgaricum, логото на LBBulgaricum и/или др.

Освен с предоставяне на право да се ползват търговските марки, технологии и ноу-хау за производство на млечни продукти, лицензионната дейност е съпътствана с предоставяне на лицензиантите и на автентични български симбиотични закваски, произвеждани от Дружеството, както и със сътрудничество чрез съвместни научноизследователски проекти.

Дейност по управление и защита на интелектуалната собственост

Дейността по управление и защита на интелектуалната собственост е свързана основно с осигуряване и поддържане на защита на обектите на интелектуална собственост – търговски марки; патенти; промишлен дизайн, наименование за произход; поддържането на актуална технологична документация; както и рецептури за производство на млечни продукти, функционални храни и закваски.

През 2021 г. Дружеството е притежател на три патента, издадени от Патентно ведомство на Република България. За изобретението „Полибактериален препарат и метод за получаването му“

са издадени патенти и в Китай, Хонг Конг, Корея, Виетнам, Русия, Германия, Великобритания и Канада.

През 2021 г. приключи процедурата и е издаден сертификат за регистрация на търговска марка „LB logo“, клас 29 в Пакистан.

Подновена е регистрацията за нов десетгодишен период на следните търговски марки (ТМ):

- ✓ 19 броя търговски марки в България;
- ✓ ТМ „LB logo & BULGARIA YOGURT“ в Сингапур;
- ✓ ТМ „LB logo & BULGARIA YOGURT(Japanese)“ в Сингапур;
- ✓ ТМ „BULGARIA YOGURT“ в Сингапур
- ✓ ТМ „BULGARIA YOGURT“ (Japanese) в Сингапур
- ✓ ТМ „LB logo“ (клас 1) в Тайланд;
- ✓ ТМ „LB logo“ (клас 29) в Тайланд

Научноизследователска и развойна дейност

Научноизследователската и развойна дейност на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД през 2021 г. е насочена главно в следните направления:

- ✓ Извършване на изследвания на щамове от Колекцията на Дружеството;
- ✓ Изолиране на нови щамове с цел обогатяване на Колекцията на Дружеството;
- ✓ Въвеждане на нови технологии за производство на пробиотични щамове на веган среди;
- ✓ Разработка на нови закваски за млечни продукти;
- ✓ Осъществяване на съвместни научноизследователски проекти с други подобни институти.

Производство и търговия

Производството и реализацията на свежи и трайни млечни продукти през 2021 г. продължава да следва динамиката на пазарните условия и да зависи от фактори, като голямата конкуренция на пазара на млечни продукти и наличие на голям сив сектор в млечния бранш. Изкупуването на качествено сурово мляко е от съществено значение за Дружеството с цел производството на продукти с високо утвърдени стандарти. Поддържат се въведените интегрирани системи за качество и безопасност на храните IFS и ISO 22 000, като те са предпоставка за увеличаване на конкурентоспособността.

Производствената дейност на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД е насочена към развитието на четири основни продуктови линии:

- свежи млечни продукти;
- трайни млечни продукти;
- закваски за млечни продукти;
- функционални храни и хранителни добавки, базирани на млечнокисели бактерии.

Резултати от дейността на Дружеството

Справка с изменението на Бизнес програмата на "Ел Би Булгарикум" ЕАД към 31.12.2021 г.

№	Показатели	Мярка	Утвърдена стойност	Отчет 2021г.
1	Нетни приходи от продажби	хил.лв.	18 781	20 209
	изменение	%		7,60%
2	Рентабилност на приходите от продажби	%	42,76%	45,59%
3	Счетоводна печалба/(загуба) преди данъци	хил.лв.	8 031	9 214
	изменение	%		14,73%
4	Размер на задълженията (без провизии)	хил.лв.	995	900
	изменение	%		(9,55%)
	в т.ч. до 1 година	хил.лв.	799	688
5	Размер на вземанията	хил.лв.	10 866	3 063
	изменение	%		(71,81%)
6	Разходи на 100 лв. приходи от оперативна дейност	лв.	60,62	57,97
7	Разходи на 100 лв. от общо приходи	лв.	60,37	57,32

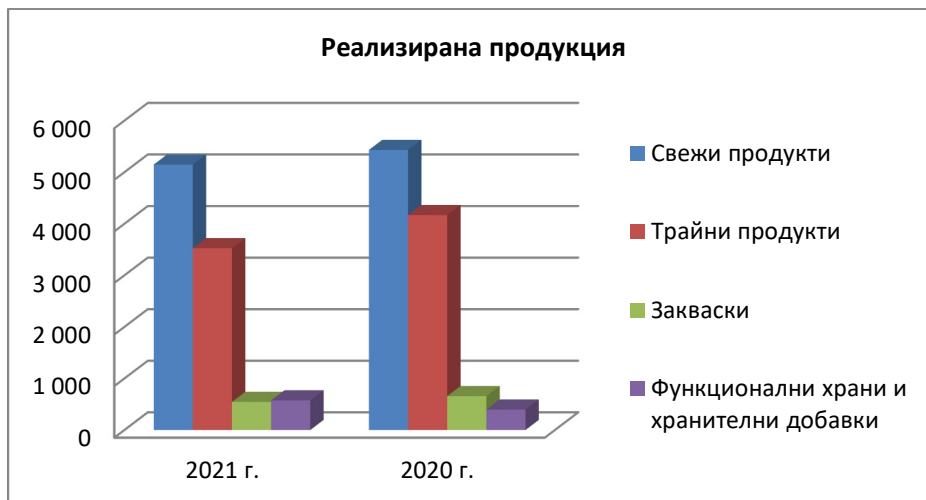
Вътрешен и външен пазар

Дружеството реализира своята продукция на пазара главно чрез големите търговски вериги, работещи на територията на страната. Търговските взаимоотношения се осъществяват на база на подписани договори, които ежегодно се анексират по отношение търговските условия, залежали в тях.

През 2021 г. „Ел Би Булгарикум“ ЕАД развива мрежа от собствени магазини, като общия им брой към момента е 11 (единадесет). Същевременно Дружеството развива и собствена разносна търговия.

Реализирана продукция на вътрешен и външен пазар

Реализирана продукция	2021 г.	2020 г.	Изменение в хил. лв.	в %
Свежи продукти	5 148	5 433	(285)	(5%)
Трайни продукти	3 527	4 169	(642)	(15%)
Закваски	545	658	(113)	(17%)
Функционални храни и хранителни добавки	576	398	178	45%



„Приходите от продажба на готова продукция“ и по-конкретно на „Свежи продукти“ и „Трайни продукти“ бележат спад в продажбите през 2021 г., спрямо 2020 г. Докато през 2020 година пандемията от Covid-19, наложените ограничителни мерки и несигурността в населението, доведоха до свръхтърсене на хранителни стоки, през 2021 година вече се наблюдава едно свиващо се търсене, паралелно застъпено със свръхпредлагане. Потребителското поведение се превърна в променлива величина. Съвсем очаквано хората станаха по-предпазливи и внимателни в своя пазар, което се дължи основно на свития портфейл. След паниката в началото, хората видимо се успокоиха, но за сметка на това се появиха икономическата несигурност, намалените доходи и повишаваща се инфлация. Потребителите ограничиха покупките на артикули в средния и високия ценови сегмент, в който се позиционира „Ел Би Булгарикум“ ЕАД, станаха още по-ценово ориентирани.

Търсенето на пазара определя производството и реализацията на „Закваски и Функционални храни и хранителни добавки, базирани на млечнокисели бактерии“. През 2021 г. „Ел Би Булгарикум“ ЕАД бележи ръст в реализираните приходи от продажби на „Функционални храни и хранителни добавки“, дължащ се на разширения обхват на реализация на произвежданите продукти в страната и най – вече на повишеното търсене на пробиотични продукти вследствие на Covid-19 кризата.

Финансово-икономическо състояние на Дружеството

Финансово-икономическото състояние на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД е разгледано и анализирано на основата на данните от финансовите отчети за 2021 г. – *Счетоводен баланс и Отчет за приходи и разходи, съпоставени с данните на същите за 2020 г.*

Основни финансово-икономически показатели

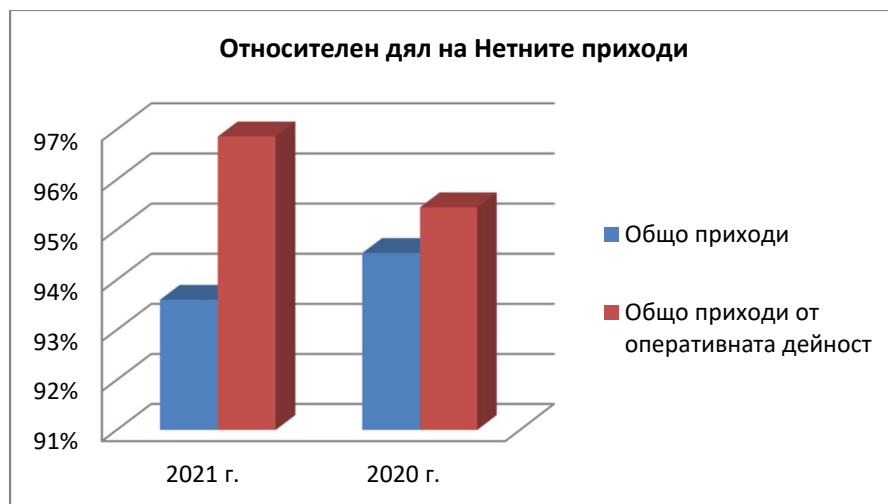
Показатели (хил. лв.)	2021г.	2020 г.	Изменение	
			в хил. лева	в %
Общо приходи	21 590	23 843	(2 253)	(9%)
Общо приходи от оперативната дейност	20 864	23 615	(2 751)	(12%)
Нетни приходи	20 209	22 540	(2 331)	(10%)
Финансови приходи	726	228	498	218%
Общо разходи	12 376	14 048	(1 672)	(12%)
Общо разходи за оперативната дейност, в това число:	12 094	13 829	(1 735)	(13%)
Разходи за суровини и материали	5 446	6 035	(589)	(10%)
Разходи за външни услуги	1 618	1 806	(188)	(10%)
Разходи за персонала	3 283	3 331	(48)	(1%)
Разходи за амортизация	1 578	1 788	(210)	(12%)
Други разходи, в това число:	169	680	(511)	(75%)
- балансова стойност на продадените активи	21	347	(326)	(94%)
Финансови разходи	282	219	63	29%
Счетоводна печалба	9 214	9 795	(581)	(6%)
Финансов резултат след данъци	8 298	8 641	(343)	(4%)
Активи	33 689	33 716	(27)	(0%)
Дълготрайни материални активи	4 935	6 072	(1 137)	(19%)
Нематериални дълготрайни активи	124	169	(45)	(27%)
Дългосрочни финансови активи	7 203	7 102	101	1%
Краткотрайни активи, в това число:	21 271	20 267	1 004	5%
- материални запаси	1 109	1 013	96	9%
- вземания	3 063	3 331	(268)	(8%)
- парични средства	17 099	15 923	1 176	7%
Пасиви	33 689	33 716	(27)	(0%)
Собствен капитал	32 206	31 926	280	1%
Провизии и сходни задължения	366	412	(46)	(11%)
Общо задължения, в това число:	900	805	95	12%
- краткосрочни задължения	688	613	75	12%
- дългосрочни задължения	212	192	20	10%
Финансирания	217	573	(356)	(62%)

Приходи

Размера на „Нетните приходи“ е 97% отнесени към „Общо приходи от оперативна дейност“ на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД за 2021 г. Най-голям дял в „Нетните приходи“ имат „Приходите от услуги“ в размер на 51%, съответно 50% в „Общо приходи от оперативна дейност“, следвани от „Приходи от продажба на продукция“ с дял от 48% от „Нетните приходи“ и съответно 47% от „Общо приходи от оперативна дейност“.

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. „Ел Би Булгарикум“ ЕАД се стреми да поддържа ниски нива на валутен риск от динамично променящите се нива на курса на щатския долар.

Относителен дял на Нетните приходи	2021 г.	2020 г.
Общо приходи	94%	95%
Общо приходи от оперативната дейност	97%	95%

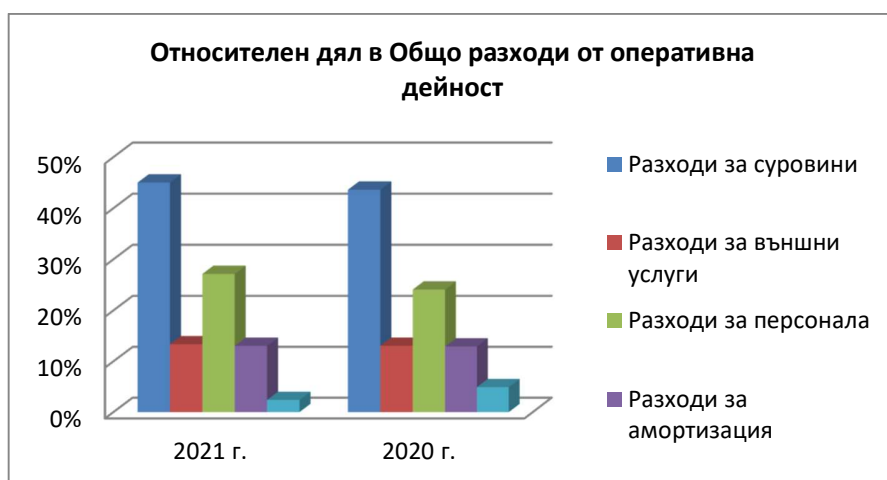


Разходи

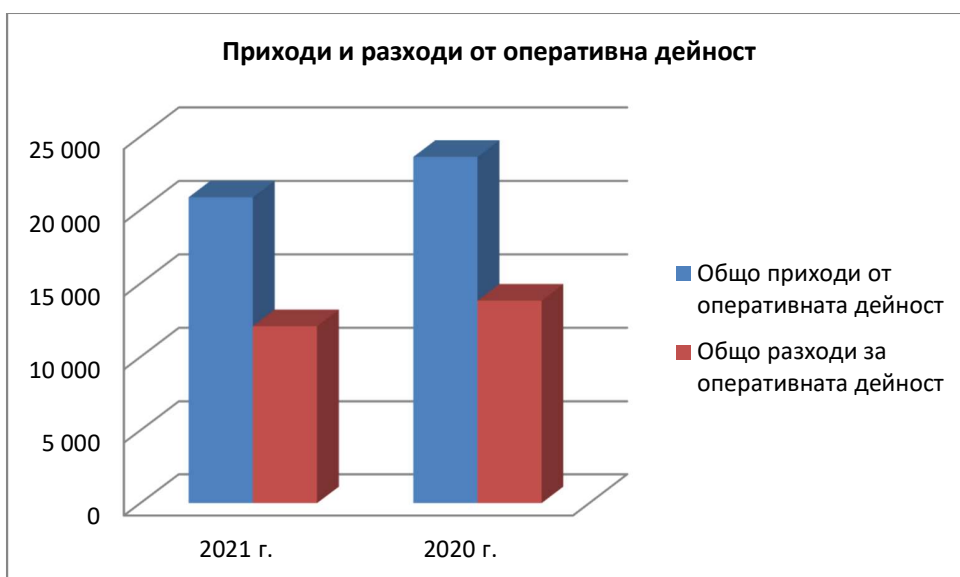
Делът на „Разходите за суровини и материали“ в структурата на „Общо разходите от оперативна дейност“ е 45%, следвани от „Разходи за персонала“ с 27% и „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за амортизация“ с по 13% и „Други разходи“ с 1%.

Разликата в размера на „Финансовите разходи“ през 2021 г., спрямо 2020 г. се дължи на динамично променящите се нива на курса на щатския долар.

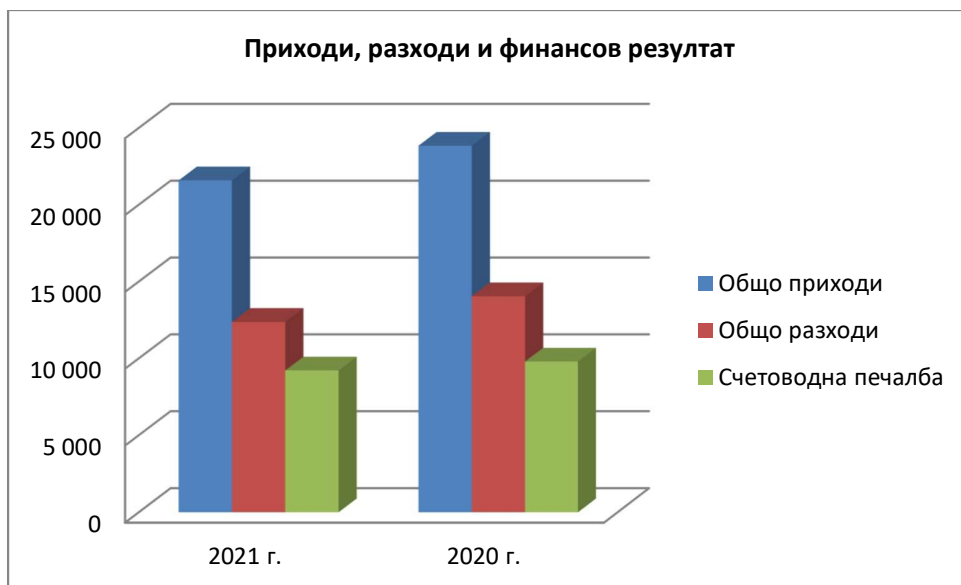
Относителен дял в Общо разходи от оперативна дейност	2021 г.	2020 г.
Разходи за суровини	45%	44%
Разходи за външни услуги	13%	13%
Разходи за персонала	27%	24%
Разходи за амортизация	13%	13%
Други разходи	2%	5%



Приходи и разходи от оперативна дейност	2021 г.	2020 г.
Общо приходи от оперативната дейност	20 864	23 615
Общо разходи за оперативната дейност	12 094	13 829



Приходи, разходи и финансов резултат	2021 г.	2020 г.
Общо приходи	21 590	23 843
Общо разходи	12 376	14 048
Счетоводна печалба	9 214	9 795



Активи

По отношение на дълготрайните активи Дружеството бележи спад в балансовата им стойност. През последните години „Ел Би Булгарикум“ ЕАД полага редица усилия да модернизира, оптимизира и усъвършенства материално-техническата база и технологичните процеси, с които се цели да се постигне по-висока ефективност при производството и реализацията на продукция; да се запази високото качество на произвежданите продукти и да се затвърдят позициите на предприятието в страната и чужбина.

През 2021 г. „Ел Би Булгарикум“ ЕАД се стреми към поддържане на оптимални складови наличности и бърза обръщаемост на материалните запаси.

Строго спазваната финансова дисциплина в събираемостта на вземанията е ясно изразена в ръста на паричните средства на Дружеството.

Делът на „Дълготрайните активи“ (37%) и „Краткотрайните активи“ (63%) спрямо „Обща сума на активите“ говори за добра стабилност на Дружеството.

Пасиви

„Собственият капитал“ на Дружеството формира 96% от „Общата сума на пасивите“. Делът на „Задълженията“ отнесен към „Общата сума на пасива“ е 3%, от които 2% е делът на „Краткосрочните задължения“. Поддържайки посочените по-горе нива „Ел Би Булгарикум“ ЕАД си гарантира финансова автономност и ниска задлъжнялост.

Представените „Финансирания“ в пасива на баланса представляват финансиране по проект за предоставяне на безвъзмездна финансово помощ, представляващи 100% авансово плащане по договор с „Национален иновационен фонд“.

Финансови показатели

Показател	2021 г.	2020 г.	Изменение
Ликвидност:			
Обща ликвидност	30,91	33,06	(2,15)
Бърза ликвидност	29,30	31,41	(2,11)
Абсолютна ликвидност	24,85	25,98	(1,13)
Рентабилност			
на продажбите	0,41	0,38	0,03
на активите	0,25	0,26	(0,01)
на собствения капитал	0,26	0,27	(0,01)
Финансова автономност			
коефициент на задлъжнялост	0,04	0,04	-
коефициент на финансова автономност	25,44	27,86	(2,42)
Ефективност			
на разходите	1,73	1,71	0,02
на приходите	0,58	0,59	(0,01)

Рентабилност

Коефициентите на рентабилност през 2021 г. поддържат нивата си спрямо 2020 г. Запазването на тази тенденция ще позволи на Дружеството да изпълнява успешно своите планове и програми за бъдещо развитие, както и да запази добър финансово-икономически статус като цяло.

Ликвидност

Коефициентите на ликвидност през 2021 г. са на нива гарантиращи, че Дружеството няма да изпитва затруднения при погасяването на своите текущи задължения.

Задлъжнялост

Не се очаква „Ел Би Булгарикум“ ЕАД да изпитва затруднения при обслужването на своите задължения. На практика Дружеството не използва привлечени средства за финансиране на своята дейност.

Високата ликвидност и ниската задлъжнялост дават възможност на Дружеството значително да интензифицира инвестиционния процес и по този начин да поддържа своята конкурентоспособност.

Ефективност

Разходите на 100 лева „Приходи от оперативна дейност“ през 2021 г. са в размер на 58 лв. През 2020 г. за реализацията на 100 лева „Приходи от оперативна дейност“ е бил необходим разход в размер на 59 лв.

Рискови фактори

Рисковете, свързани с дейността на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД, условно могат да бъдат разделени на три основни групи:

- Специфични – произтичащи от характера на дейността, особеностите на отрасъла, в който Дружеството оперира, качеството на управлението и др.
- Общи - произтичащи от общата икономическа и политическа среда и въздействащи върху резултатите от дейността на всички икономически агенти.
- Свързани с пазарите на които оперират международните партньори на Дружеството.

Рискът, като възможност да настъпи събитие, което ще повлияе върху постигане целите на Дружеството се измерва с неговият ефект и с вероятността от настъпването му. При осъществяване на функциите си „Ел Би Булгарикум“ ЕАД се сблъсква с рискове (потенциални събития), които могат да затруднят ритмичната му дейност.

Характерът на извършваната от Дружеството дейност създава предпоставки за излагане на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове (валутен риск), вземания от клиенти (кредитен риск) и промяна в пазарните цени на основните суровини (ценови риск).

Валутен риск

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД получава по-голяма част от приходите си от лицензионни възнаграждения в щатски долари, което е предпоставка за риск с оглед евентуална промяна в курса на валутата.

Кредитен риск

Вземанията на Дружеството се управляват активно от ръководството, с цел избягване концентрацията на кредитен риск. Активните действия са насочени към стриктно следене на договорните ангажименти относно срокове на плащания и активна комуникация с търговските контрагенти при настъпване на съответните падежи на плащания.

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.

Ценови риск

Производството и реализацията на млечни продукти следва динамиката на пазарните условия и зависи от фактори, като голямата конкуренция на пазара на млечни продукти и промяната в пазарните цени на основните суровини и материали. Като следствие от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19 „Ел Би Булгарикум“ ЕАД е изложено на ценови риск, поради значителното увеличение в цените на използваните суровини и материали.

Социална политика

В „Ел Би Булгарикум“ ЕАД е сключен Колективен трудов договор със синдикално представените организации. Със същия са уредени въпроси на социалното партньорство, условията за социална дейност, социалното обслужване, условията на труд и отговорността на работниците и служителите в „Ел Би Булгарикум“ ЕАД, които не са уредени в императивни текстове на закона. Осигурени са възможности за периодично повишаване нивото на квалификация на служителите под различни форми – специализации, квалификационни курсове, обучения, практики и семинари.

Перспективи за развитие

През 2021 г. перспективите на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД се формират в зависимост от конюнктурата на външните и вътрешни пазари, тенденциите в развитието на отрасъла, степента на оползотворяване на производствените и научни възможности и превръщането им в конкурентни предимства.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД към края на годината и неговите финансови резултати.

Важни събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет

След края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия финансов отчет не са настъпили значими събития, които да налагат допълнителни оповестявания или корекции на представените данни.

Годишният финансов отчет е приет от Съвета на директорите с Протокол № 77 от 23.03.2022 г.

По нареждане на Съвета на Директорите:

Изпълнителен директор Десислава Христова
София, 2022 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

Едноличния собственик на капитала на

Ел Би Булгарикум ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Ел Би Булгарикум ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

Други въпроси

Финансовият отчет на Ел Би Булгарикум ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2020 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение относно този отчет с дата 16.03.2022 г.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от Ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на Ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато Ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет Ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако Ръководството не

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако Ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от Ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на Ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с Ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на Ръководството, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ – ОД ООД

Одиторско дружество

Камелия Терзийска - Управител

Република България, София, 24 март 2022 г.

Камелия Терзийска

Регистриран одитор



Приложение № 1 към СС 1
двустранна форма

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД
към 31.12.2021 г.

Актив	Сума (хил.лева)		Пасив	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година реклафициран		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	84	84
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	107	154	II. Резерви		
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	17	15	1. Законови резерви	2 731	2 731
Общо за група I:	124	169	2. Други резерви	21 093	20 470
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група II:	23 824	23 201
1. Земи и сгради, в т.ч.:	3 408	3 760	III. Текуща печалба (загуба)	8 298	8 641
- земи	128	128	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	32 206	31 926
- сгради	3 280	3 632	B. Провизии и сходни задължения		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	789	1 390	1. Провизии за доходи при пенсиониране	366	341
3. Съоръжения и стопански инвентар	446	315	2. Провизии за данъци в т.ч.:	-	71
4. Транспортни средства	240	250	- отсрочени данъци	-	71
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	52	357	Общо за раздел B:	366	412
Общо за група II:	4 935	6 072	B. Задължения		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Получени аванси, в т.ч.:	10	1
1. Предоставени заеми на предприятия от група	7 203	7 102	- до 1 година	10	1
Общо за група III:	7 203	7 102	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	350	251
IV. Отсрочени данъци	38	-	- до 1 година	350	251
Общо за раздел A:	12 300	13 343	3. Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	7	-
B. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година	7	-
I. Материални запаси			4. Други задължения, в т.ч.:	533	553
1. Суровини и материали	267	251	- до 1 година	321	361
2. Продукция и стоки в т.ч.:	766	732	- над 1 година	212	192
- продукция	762	720	- към персонала, в т.ч.:	322	268
- стоки	4	12	- до 1 година	144	107
3. Предоставени аванси	76	30	- над 1 година	178	161
Общо за група I:	1 109	1 013	- осигурителни задължения, в т.ч.:	88	112
II. Вземания			- до 1 година	54	81
1. Вземания от клиенти и доставчици	3 041	2 978	- над 1 година	34	31
2. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	5	-	- данъчни задължения	58	76
- над 1 година	5	-	- до 1 година	58	76
3. Други вземания	17	353	Общо за раздел B, в т.ч.:	900	805
Общо за група II:	3 063	3 331	- до 1 година	688	613
III. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година	212	192
- в брой	80	79	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	217	573
- безсрочни сметки (депозити)	17 019	15 844	- финансирания	207	563
Общо за група III:	17 099	15 923	- приходи за бъдещи периоди	10	10
Общо за раздел B:	21 271	20 267			
B. Разходи за бъдещи периоди	118	106			
СУМА НА АКТИВА	33 689	33 716	СУМА НА ПАСИВА	33 689	33 716

*Рекласифицирани позиции.

Приложенията на съответните страници са неразделна част от годишния финансов отчет за 2021 година, приет от СД с Протокол № 77 от 23.03.2022 г.

Дата на съставяне: 28.02.2022 г.

Съставител:
Емилия Иванова

Изпълнителен директор:
Десислава Христова

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 24 март 2022 г.
Брейн Сторм Консулт - ОД ООД
Одиторско дружество
Управител: Камелия Терзийска
24 март 2022 г.

Регистриран одитор:
Камелия Терзийска

Приложение № 2 към СС 1
двустранна форма

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД
за годината, приключваща на 31.12.2021 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв)		Наименование на приходите	Сума (хил.лв)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	189	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	20 209	22 540
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	7 064	7 841	а) продукция	9 796	10 658
а) суровини и материали	5 446	6 035	б) стоки	26	419
б) външни услуги	1 618	1 806	в) услуги	10 387	11 463
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	3 283	3 331	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	63	-
а) разходи за възнаграждения	2 783	2 837	3. Други приходи, в т.ч.:	592	1 075
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	500	494	- приходи от финансираня	480	890
аа) осигуровки свързани с пенсии	257	270	Общо приходи от оперативната дейност (1+2)	20 864	23 615
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 578	1 788	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	726	228
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1 578	1 788	а) приходи от предприятия от група	101	101
аа) разходи за амортизация	1 578	1 788	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове	622	124
5. Други разходи, в т.ч.:	169	680	Общо финансови приходи (3)	726	228
а) балансова стойност на продадени активи	21	347	Общо приходи (1+2+3)	21 590	23 843
Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4+5)	12 094	13 829			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	243	206			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	243	206			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	39	13			
Общо финансови разходи (6+7)	282	219			
8. Печалба от обичайната дейност	9 214	9 795			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	12 376	14 048			
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	9 214	9 795			
10. Разходи за данъци от печалбата, в т.ч.:	916	1 154			
а) текущ данък	1 025	1 107			
б) отсрочен данък	(109)	47			
11. Печалба	8 298	8 641			
Всичко (Общо разходи + 10 + 11)	21 590	23 843	Всичко (Общо приходи)	21 590	23 843

Приложенията на съответните страници са неразделна част от годишния финансов отчет за 2021 година, приет от СД с Протокол № 77 от 23.03.2022 г.

Дата на съставяне: 28.02.2022 г.

Съставител:

Емилия Иванова

Изпълнителен директор:

Десислава Христова

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 24 март 2022 г.

Брейн Сторм Консулт - ОД ООД

Одиторско дружество

Управител: Камелия Терзийска

24 март 2022 г.

Регистриран одитор:

Камелия Терзийска

Приложение № 1 към СС7

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на "Ел Би Булгарикум" ЕАД
за годината приключваща на 31.12.2021 г.

(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	20 676	7 985	12 691	23 185	9 547	13 638
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	3 223	(3 223)	1	3 261	(3 260)
Парични потоци, свързани с ликвид, комисията, дивиденди и др. подобни	3	35	(32)	3	11	(8)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	546	232	314	79	183	(104)
Плащания при разпределения на печалби	-	8 000	(8 000)	-	7 000	(7 000)
Други парични потоци от основна дейност	526	614	(88)	442	758	(316)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	21 751	20 089	1 662	23 710	20 760	2 950
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	486	(486)	-	439	(439)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	486	(486)	-	439	(439)
В. Изменения на паричните средства през периода (А + Б)	21 751	20 575	1 176	23 710	21 199	2 511
Г. Парични средства в началото на периода			15 923			13 412
Д. Парични средства в края на периода			17 099			15 923

Приложенията на съответните страници са неразделна част от годишния финансов отчет за 2021 година, приет от СД с Протокол № 77 от 23.03.2022 г.

Дата на съставяне: 28.02.2022 г.

Съставител :
Емилия Иванова

Изпълнителен директор:
Десислава Христова

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 24 март 2022 г.

Брейн Сторм Консулт - ОД ООД
Одиторско дружество

Управител: Камелия Терзийска
24 март 2022 г.

Регистриран одитор:
Камелия Терзийска

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Ел Би Булгарикум" ЕАД
за годината приключваща на 31.12.2021 г.

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Резерви		Текуща печалба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви		
а	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	84	2 731	20 470	8 641	31 926
2. Финансов резултат от текущия период	-	-	-	8 298	8 298
3. Разпределение на печалба в т.ч.:	-	-	641	(8 641)	(8 000)
- за дивиденди	-	-	-	(8 000)	-
4. Други изменения в собствения капитал	-	-	(18)	-	(18)
5. Салдо към края на отчетния период	84	2 731	21 093	8 298	32 206
6. Собствен капитал към края на отчетния период	84	2 731	21 093	8 298	32 206

Приложенията на съответните страници са неразделна част от годишния финансов отчет за 2021 година, приет от СД с Протокол № 77 от 23.03.2022 г.

Дата на съставяне: 28.02.2022 г.

Съставител :
Емилия Иванова

Изпълнителен директор:
Десислава Христова



Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 24 март 2022 г.

Брейн Сторм Консулт - ОД ООД
Одиторско дружество
Управител: Камелия Терзийска
24 март 2022 г.

Регистриран одитор:
Камелия Терзийска




1. Обща информация

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

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД е учредено в България, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Тинтява“ № 86, 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, външно-икономическа, лицензионна, представителска, посредническа, консултантска, сервизна, рекламно-издателска и информационна дейност, производство на млечни продукти, чисти култури, машини, резервни части, опаковки, търговия с млечни продукти, инженерингова дейност, транспортно обслужване.

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

Към 31.12.2021 г. Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

Боян Боянов Милушев – Председател на СД;

Десислава Каменова Христова – Изп. директор и член на СД;

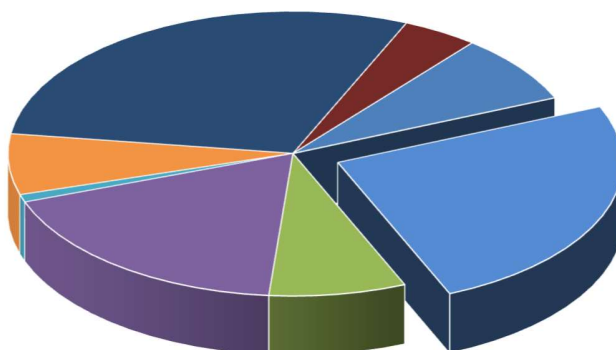
Николай Евгениев Кошутански – член на СД.

През периода не са извършвани промени в управленския персонал.

Брой на персонала към 31.12.2021 г. е разпределен по категории, както следва:

Категория	31.12.2021	31.12.2020
Ръководни служители	9	10
Аналитични специалисти	29	37
Приложни специалисти	9	9
Административен персонал	21	20
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охрана	1	1
Квалифицирани производствени работници	8	7
Оператори на машини и съоръжения	34	34
Професии, неизискващи специална квалификация	5	6
	116	124

Структура на персонала по категории



- Ръководни служители
- Аналитични специалисти
- Приложни специалисти
- Административен персонал
- Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охрана
- Квалифицирани производствени работници
- Оператори на машини и съоръжения
- Професии, неизискващи специална квалификация

2. Счетоводна политика

2.1. Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с българското законодателство за 2021 г.:

- Закон за счетоводството;
и
- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС).

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 СС 27 и изготвен спазвайки принципите на чл. 26, ал. 1 от Закона за счетоводство.

Годишния финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от Covid-19.

Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с бизнес модела, веригата на доставки, правните и договорните отношения, служителите, потребителите и оборотните средства в резултат на Covid-19.

Дори и към датата на съставяне на годишния финансов отчет са в сила ограничения при пътуване и карантинни мерки. Бизнесът трябва да се справя с предизвикателства, свързани с нарушени вериги за доставки и увеличени цени на суровини и материали. Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб.

В тези условия ръководството на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на годишния финансов отчет.

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 31.12.2021 г., неговите финансови резултати и паричните му потоци за годината.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021 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 31.12.2021 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583 лв./ 1 единица
USD 1.72685 лв./ 1 единица

2.4. Приходи и разходи

Приходите в Дружеството 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.

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД 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.

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД 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 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 компенсират. 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 научноизследователската 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 научноизследователска 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 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 третираят 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 подобрение 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 Дружеството 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 последващи 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 третираат 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 третираат 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 по реда 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 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 кансервацията, 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.

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 стойтелна 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, генерираща 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 обезценка 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 до 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 оценяване на 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 други 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-материални запаси.

Прилаганият метод за отчитане на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена цена съгласно СС 2.

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 текущите 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 увеличава 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 се 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 който 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 изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят 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.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и сумите за начисления за некомпенсируеми отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „*други задължения-Задължения към Персонал*“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

Съгласно Кодекса на труда и действащия Колективния трудов договор в „Ел Би Булгарикум“ ЕАД Дружеството е задължено да изплаща обезщетение при прекратяване на трудовото правоотношение след като работникът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяване, в зависимост от броя на прослужените години в „Ел Би Булгарикум“ ЕАД, вариращо между четири и дванадесет брутни трудови възнаграждения към датата на прекратяване на трудовото правоотношение, както и изплащане на обезщетение в размер на три брутни трудови възнаграждения при прекратяване на трудовото правоотношение поради болест. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за следващите години, дисконтирани към настоящия момент. Изчислението на размера на тези задължения е оценено от „Ел Би Булгарикум“ ЕАД с помощта на независим актюер.

Задължението, признато в счетоводния баланс относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

Актюерските печалби или загуби се признават за разходи.

Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени на ред „Разходи за персонала“.

2.17. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

Възприетият подход от Дружеството по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, е: Препоръчителния подход, съгласно приложимия СС 8 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 изготвяне на 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 условни 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 годишния финансов отчет

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

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет,
и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния 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	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
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	16	-	359	399
Отписани активи	-	-	(81)	(94)	-	(42)	(217)
Салдо към 31 декември 2020 г.	128	8 812	14 120	1 677	1 245	357	26 339
Амортизация и обезценка							
Салдо на 1 януари 2020 г.	-	4 808	11 580	1 387	925	-	18 700
Амортизация	-	372	1 231	70	70	-	1 743
Амортизация на отписани активи	-	-	(81)	(95)	-	-	(176)
Салдо към 31 декември 2020 г.	-	5 180	12 730	1 362	995	-	20 267
Балансова стойност към 31.12.2020 г.	128	3 632	1 390	315	250	357	6 072
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2021 г.	128	8 812	14 120	1 677	1 245	357	26 339
Новопридобити активи, закупени/апорт	-	-	465	202	38	429	1 134
Отписани активи	-	-	(105)	(30)	-	(734)	(869)
Салдо към 31 декември 2021 г.	128	8 812	14 480	1 849	1 283	52	26 604
Амортизация и обезценка							
Салдо на 1 януари 2021 г.	-	5 180	12 730	1 362	995	-	20 267
Амортизация	-	352	1 065	72	48	-	1 537
Амортизация на отписани активи	-	-	(104)	(31)	-	-	(135)
Салдо към 31 декември 2021 г.	-	5 532	13 691	1 403	1 043	-	21 669
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	128	3 280	789	446	240	52	4 935

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е следната:

	31.12.2021 ‘000 лв.	31.12.2020 ‘000 лв.
Сгради	75	5
Машини, производствено оборудване, апаратура, съоръжения и стопански инвентар	11 303	7 906
Транспортни средства	814	700
	12 192	8 611

3.2. Нематериални активи

Нематериални активи	Права върху интелектуална собственост	Разходи за придобиване на активи	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2020 г.	397	39	436
Новопридобити активи, закупени/апорт	35	8	43
Отписани активи	(12)	(32)	(44)
Салдо към 31 декември 2020 г.	420	15	435
Амортизация и обезценка			
Салдо на 1 януари 2020 г.	233	-	233
Амортизация	45	-	45
Амортизация на отписани активи	(12)	-	(12)
Салдо към 31 декември 2020 г.	266	-	266
Балансова стойност към 31.12.2020 г.	154	15	169

Отчетна стойност			
Салдо на 1 януари 2021 г.	420	15	435
Новопридобити активи, закупени/апорт	1	2	3
Отписани активи	(27)	-	(27)
Салдо към 31 декември 2021 г.	394	17	411
Амортизация и обезценка			
Салдо на 1 януари 2021 г.	266	-	266
Амортизация	41	-	41
Амортизация на отписани активи	(20)	-	(20)
Салдо към 31 декември 2021 г.	287	-	287
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	107	17	124

4. Дългосрочни финансови активи

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Предоставени заеми на предприятия от група, в т.ч.:		
Предоставени заеми – главница	6 700	6 700
Предоставени заеми – лихва	503	402
	7 203	7 102

Предоставени заеми, както следва:

	2021	2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Едноличен собственик	6 700	6 700
	6 700	6 700

Лихви по предоставени заеми, както следва:

	2021	2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Едноличен собственик	503	402
	503	402

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. През м. Август 2020 г. двете страни подписват допълнително споразумение за удължаване срока на договора до три години.

През отчетния период „Ел Би Булгарикум“ ЕАД рекласифицира сравнителните данни за вземанията по предоставени заеми на свързани предприятия от статия „Вземания от свързани предприятия, в.т.ч.: - над 1 година“, Раздел Текущи активи към статия „Предоставени заеми на предприятия от група“, Раздел Нетекущи активи, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето им в текущата година спрямо предходната.

5. 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 условни 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 2021 година продължават да действат сключените договори за наеми на магазинната мрежа на Дружеството. Максималният срок на договорите е три години. При предсрочно прекратяване на същите, „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.

6. 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 активи / пасиви	1.януари		Признати в печалбата или загубата		31.декември	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	'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	145	137	(109)	8	36	145
Обезценка на дълготрайни активи	(15)	(15)	-	-	(15)	(15)
Обезценка на финансови активи (вземания и парични средства)	(5)	(48)	5	43	-	(5)
Компенсирани отпуски	(19)	(19)	(2)	-	(21)	(19)
Доходи на персонал, ДУК, граждански договори, неизплатени към края на периода	(1)	(1)	-	-	(1)	(1)
Доходи/Обезщетения при пенсиониране	(34)	(30)	(3)	(4)	(37)	(34)
	71	24	(109)	47	(38)	71
Отсрочени данъчни активи	(74)	(113)			(74)	(74)
Отсрочени данъчни пасиви	145	137			36	145
Отсрочени данъчни пасиви/активи (нетно)	71	24			(38)	71

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.

7. Материални запаси

	2021	2020
	'000 лв.	'000 лв.
Готова продукция	200	163
Полуфабрикати	562	557
Суровини и материали	267	251
Стоки	4	12
Предоставени аванси	76	30
	1 109	1 013

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 31.12.2021 г. няма незавършен производствен цикъл на готови продукти, изискващи период на зреене и понасяне на значителни допълнителни разходи.

Наличните към 31.12.2021 г. материални запаси не са заложили като обезпечения за покриване на задължения на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД.

На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на Дружеството счита, че към 31.12.2021 г. няма индикации и условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

8. Търговските вземания

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Търговски вземания, брутна сума	3 041	2 978
	3 041	2 978

Търговските вземания са дължими в срок до 30 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. На базата на исторически показатели и годишна инвентаризация на вземанията на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД към 31.12.2021 г., ръководството счита, че кредитната оценка на търговските и други вземания е положителна.

Търговските вземания са, както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Клиент 1	2 354	2 238
Клиент 2	149	172
Клиент 3	104	110
Клиент 4	87	85
Клиент 5	83	85
Клиент 6	47	53
Клиент 7	36	-
Клиент 8	28	26
Клиент 9	28	30
Клиент 10	-	25
Клиент 11	-	15
Други клиенти	125	139
	3 041	2 978

Спазвайки принципите на търговската тайна вземанията на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД 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.

9. Съдебни вземания

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Съдебни вземания, брутна сума	-	14
Коректив за обезценка на съдебните вземания	-	(14)
	-	-

Обезценени вземания, както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Клиент 1	-	14
Коректив за обезценка на вземания клиент 1	-	(14)
	-	-

Спазвайки принципите на търговската тайна обезценените вземания на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД 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. Вземания от свързани предприятия

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Предоставени гаранции	5	-
	5	-

Вземания по предоставени гаранции, както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Едноличен собственик	5	-
	5	-

11. Други вземания

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Други вземания	2	1
Предоставени гаранции	10	10
Вземания на парични средства по банкова несъстоятелност	-	37
Коректив за обезценка на парични средства по банкова несъстоятелност	-	(37)
Данък по ЗДДФЛ за приспадане	4	-

Вземане по компенсации за електрическа енергия	1	-
ОП „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020	-	225
“Национален иновационен фонд” (НИФ)	-	117
	17	353

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

През м. Март 2021 г. в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ е публикувано решение за одобряване на четвърта частична сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на КТБ 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 94 хил. лв. През м. Ноември 2021 г. сумата е преведена по сметка на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД.

В края на 2020 г. приключва втори етап от проекта за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОП „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020. Разходите и приходите за втори етап по проекта са отчетени в междинен финансов отчет и последващо одобрени от финансиращия орган, като сумите са представени като вземания. Вземанията са уредени през м. Февруари 2021 г.

През 2020 г. приключва втори етап от проекта за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от „Национален иновационен фонд“. Разходите и приходите за втори етап по проекта са отчетени в междинен финансов отчет и последващо одобрени от финансиращия орган, като сумите са представени като вземания. Вземанията са уредени през м. Февруари 2021 г.

12. Парични средства

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Парични средства в каси, в това число:	80	79
<i>в лева</i>	69	68
<i>във валута</i>	11	11
Парични средства в банкови сметки, в това число:	16 812	15 727
<i>в лева</i>	11 387	15 202
<i>във валута</i>	5 425	525
Парични средства в депозитни сметки, в това число:	-	-
<i>в лева</i>	-	-
Блокирани средства по издадени банкови гаранции, в това число:	207	117
<i>в лева</i>	207	117
	17 099	15 923

В края на 2021 г. „Ел Би Булгарикум“ ЕАД получава сума в размер на 207 хил. лв., представляваща 100% авансово плащане по проект за предоставяне на безвъзмездна финансова 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. След одобрението на всеки един етап част от блокираната сума се освобождава в полза на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД.

13. Разходи за бъдещи периоди

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Застраховки и винетки	11	15
Наеми	3	4
Абонаменти	2	2
Сертификация и акредитация	17	15
Допълнително доброволно медицинско обслужване	59	52
Разходи за патенти и търговски марки	19	5
Рекламно и медийно обслужване	1	7
Други разходи за бъдещи периоди	6	6
	118	106

14. Капитал

14.1. 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.

	2021 Бр. акции	2020 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:

	2021 Брой акциите	2021 %	2020 Брой акциите	2020 %
„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.

14.2. Законови резерви

„Законови резерви“ са формирани като отчисления от текущата печалба, съгласно разпоредбите на чл. 246, ал. 2, т. 1 от Търговския закон. Към 31.12.2021 г. законовите резерви са в размер на 2 731 хил.лв.

14.3. Други резерви

Съгласно решение на Едноличния собственик на капитала на Дружеството е изготвен Протокол № РД-03-07/15.04.2021 г. за разпределяне печалбата на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД за 2020 г. както следва: изплащане на дивидент на „Държавна консолидационна компания“ ЕАД в размер на 8 000 хил. лв. и прехвърляне на остатъка от неразпределената печалба за 2020 г. в „Други резерви“. Към 31.12.2021 г. сумите в статия „Други резерви“ възлизат на 21 093 хил. лв.

15. 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

	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Провизии за доходи при пенсиониране	366	341
	366	341

Във връзка с изискванията на СС 19 – „Доходи на персонала“ към 31.12.2021 г. „Ел Би Булгарикум“ ЕАД отчита „Провизии за доходи при пенсиониране“ в размер на 366 хил. лв. на база изготвен актюерски доклад от фирма „МОБС Актюерско консултиране“ ООД.

Съгласно Кодекса на труда и действащия Колективен трудов договор в „Ел Би Булгарикум“ ЕАД Дружеството е задължено да изплаща обезщетение при прекратяване на трудовото правоотношение след като работникът или служителя е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяване, в зависимост от броя на прослужените години в „Ел Би Булгарикум“ ЕАД, вариращо между четири и дванадесет брутни трудови възнаграждения към датата на прекратяване на трудовото правоотношение, както и изплащане на обезщетение в размер на три брутни трудови възнаграждения при прекратяване на трудовото правоотношение поради болест. Оценката обхваща работещите в Дружеството към 31.12.2021 г. лица. Изчислените задължения са за срок до 2061 година, когато се очаква най-младия към 31.12.2021 година член на персонала да се пенсионира.

Провизии за доходи при пенсиониране

	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
Провизии за доходи при пенсиониране в началото на годината	341	300
Изменение на провизията за служителите, навършващи възрастта за пенсиониране през следващите три години	40	60
Изплатени обезщетение на персонала	(15)	(19)
Провизии за доходи при пенсиониране, признати в баланса към 31 Декември	366	341

Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие и изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица“.

При изчисляване на настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи по текущия труд стаж са спазени изискванията на СС 19 за използване на кредитния метод за прогнозираните единици. За целите на дисконтирането е използван ефективен годишен лихвен процент 0.6%. Същият се основава на доходността на емисиите на дългосрочните ДЦК (с 10-годишен матуритет) в съответствие с препоръките на СС 19. Данните за ръст на работните заплати обхващат пет годишен период и са в рамките на 0.6% ръст всяка година.

Наименование	Суми при пенсиониране по възраст и стаж	Суми при пенсиониране по болест	Обща сума
Разход за текущ стаж	37	-	37
Разход за лихви	2	-	2
Нетна актюерска (печалба) загуба, призната през периода съгласно политиката за признаването ѝ	2	(1)	1
Разход, признат в отчета за приходите и разходите	41	(1)	40

Към началото на 2021 г. натрупаната непризната актюерска загуба по отношение на плащанията при пенсиониране по възраст и стаж е в размер на 54 452 лв. Тъй като тя излиза извън рамките на 10%-ния коридор се налага текущо признаване на част от нея в отчета за приходите и разходите за 2021 г. Информация за определения 10%-ен коридор и сумата на актюерска печалба/загуба по отношение на плащанията при пенсиониране по възраст и стаж, която подлежи на признаване в 2021 г.

Наименование	Суми при пенсиониране по възраст и стаж	Суми при пенсиониране по болест	Обща сума
Непризната актюерска печалба (загуба) към началото на периода	(55)	-	(55)
Актюерска печалба (загуба) върху задължението за периода	6	1	7
Актюерска (печалба) загуба, призната през периода съгласно политиката за признаването ѝ	2	(1)	1
Непризната актюерска печалба (загуба) в края на периода	(47)	-	(47)

Ефектите от изменението (увеличение или намаление) с 0,5 % на:

а) *ръста на заплатите*

б) *лихвения процент (дисконтовата норма)*

в) *степенята на оттегляне (текучество)*

върху общата сума на отчетените разходи за текущ стаж и лихви за 2021 г. и върху настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране са:

	2021 година	
	Увеличение с 0,5%	Намаление с 0,5%
	BGN '000	BGN '000
а) ръста на заплатите		
изменение на разходите	2	(2)
изменение на задължението	12	(12)
б) лихвения процент		
изменение на разходите	-	-
изменение на задължението	12	(12)
в) степенята на оттегляне		
изменение на разходите	(2)	2
изменение на задължението	(12)	13
	2021	2020
	'000 лв.	'000 лв.
Задължения към персонал, в т.ч.:		
<i>До 1 година</i>		
Задължения за заплати към персонала, включително и СД	144	107
<i>Над 1 година</i>		
Резерв за неизползвани компенсирани отпуски	178	161
	322	268
	2021	2020
	'000 лв.	'000 лв.
Осигурителни задължения, в т.ч.:		
<i>До 1 година</i>		
Задължения за социални и здравни осигуровки	54	81
<i>Над 1 година</i>		
Резерв за социални и здравни осигуровки за начисления за неизползвани компенсирани отпуски	34	31
	88	112

16. Задължения към доставчици

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Текущи задължения към доставчици	350	251
	350	251

Търговските задължения са, както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Доставчик 1	70	-
Доставчик 2	40	32
Доставчик 3	36	-
Доставчик 4	31	41
Доставчик 5	31	42
Доставчик 6	25	-
Други доставчици	117	136
	350	251

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.

17. Задължения към свързани предприятия

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Задължения за консумативи (електрическа енергия и вода)	7	-
	7	-

*Задълженията за консумативи (електрическа енергия и вода),
както следва:*

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Едноличен собственик	7	-
	7	-

18. Данъчни задължения

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Задължения по ЗКПО	5	6
Други разчети с бюджета	1	-
Задължения за Данък върху доходите на физическите лица	-	21
Задължения за ДДС	52	49
	58	76

19. Други задължения

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Депозит на членовете на Съвета на директорите	4	4
Удръжки по ведомост заплати	3	-
Задължения за начислени разходи за текущата година, фактурирани в следващата	58	93
	65	97

20. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Финансиране на дълготрайни активи	-	446
Финансиране по проекти за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ	207	117
Приходи за бъдещи периоди	10	10
	217	573

Представените финансирания в Счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. представляват:

- ✓ Финансиране по проект за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ в размер на 207 хил. лв., представляващи 100% авансово плащане по договор с Национален иновационен фонд.

21. Разходи за суровини и материали

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Основни суровини и материали за производство	4 390	4 950
Ел. енергия, вода и отопление	394	443
Резервни части	31	29
Горива и смазочни материали	405	378
Ремонтни материали	25	22
Канцеларски материали	10	9
Активи под праг на същественост	17	14
Разходи за лабораторни консумативи и директна консумация	113	134
Разходи за почистващи и санитарни материали	35	43
Работно облекло	19	3
Разходи за рекламни материали	7	10
	5 446	6 035

22. Разходи за външни услуги

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Транспортни и куриерски услуги	634	639
Рекламни дейности	257	217
Наеми	154	170
Разходи за реализация на стоки и продукция	103	119
Абонаментни договори	71	92
Ремонтни услуги	76	56
Охрана	68	67
Застраховки	20	28
Съобщителни и телефонни услуги, интернет	20	17
Правни, одиторски и други консултантски услуги	62	70
Граждански договори	1	3
Местни такси	51	53
Разходи за сертифициране	28	25
Разходи за обучения и семинари на персонал	3	3
Разходи за санитарни и ветеринарни услуги	21	210
Други	49	37
	1 618	1 806

23. Разходи за персонал

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за текущи възнаграждения	2 641	2 677
Разходи за социално осигуряване	431	450
Разходи за допълнително доброволно медицинско обслужване	50	25
Начисления за неизползвани компенсирани отпуски	102	100
Осигуровки върху начисления за неизползвани компенсирани отпуски	19	19
Разходи за провизии за доходи при пенсиониране	40	60
	3 283	3 331

24. Други разходи

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за данъци и административни такси	39	40
Разходи за обезценка и отписване на вземания	12	3
Командировки	1	8
Дарения	10	210
Разходи за брак на активи	7	-
Разходи за брак на материални запаси	25	18

Разходи за липси на материални запаси	2	4
Разходи за патенти и търговски марки	29	10
Разходи за мостри	1	5
Представителни разходи	14	8
Разходи за участия в изложби и панаири	-	17
Разходи за глоби и неустойки	3	1
Разходи за лабораторни анализи	3	6
Други разходи	2	3
Балансова стойност на продадени стоки, МЗ и активи	21	347
	169	680

25. Финансови разходи

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	243	206
Разходи за банкови такси и лихви	39	13
	282	219

26. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10% за 2021 г. (2020 г.: 10%) и действително признатите данъчните разходи в отчета за приходи и разходи могат да бъдат представени, както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Отчет за приходите и разходите		
Текущ разход за данък върху печалбата	1 025	1 107
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(109)	47
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	916	1 154

Отсрочените данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%).

Пояснителна бележка 6 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати в печалби и загуби.

27. Приходи от продажби на продукция

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Свежи продукти	5 148	5 433
Трайни продукти	3 527	4 169
Закваски	545	658
Функционални храни и хранителни добавки базирани на млечно-кисели бактерии	576	398
	9 796	10 658

28. Приходи от продажби на стоки

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Приходи от продажба на стоки	26	419
Балансова стойност от продажбата на стоки	(19)	(347)

Отчетната стойност на продадените стоки е представена в *Отчета за приходи и разходи* в статия „Други разходи, в т.ч.: балансова стойност на продадени активи“.

29. Приходи от услуги

Основна част от приходите от услуги на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД са формирани от лицензионни възнаграждения от сключени лицензионни споразумения. Съгласно условията на сключените договори, компаниите-лицензианти заплащат лицензионни възнаграждения върху размера на произведената и дистрибутирана от тях готова продукция.

Към 31.12.2021 г. са действащи две лицензионни споразумения с обхват на действие извън територията на България – с японската компания „Meiji“ и с финландската „Valio“.

Към 31.12.2021 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.

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Приходи от лицензионна дейност	10 285	11 109
Приходи от технически услуги	40	289
Други услуги	62	65
	10 387	11 463

30. Други приходи

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Приходи от излишъци	1	5
Приходи от продажба на материални запаси	2	
Отчетна стойност на продадените материални запаси	(2)	
Приходи от финансираня на дълготрайни активи	446	535
Приходи от финансираня за покриване на разходи	-	355
Приходи от възстановени обезценени вземания	94	159
Приходи от компенсации за електрическа енергия	34	-
Приходи от отписани задължения	1	4
Други	14	17

През м. Ноември 2021 г. в Дружеството са постъпили 94 хил. лв., представляващи разпределена сума в полза на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД от публикувана в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ четвърта частична сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на КТБ АД с приети вземания по чл. 69, ал. 1 от ЗБН.

31. Финансови приходи

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	622	124
Приходи от лихви	104	104
	726	228

32. Сделки със свързани лица

Идентификация на свързаните лица:

- **Едноличен собственик**
 - ✓ "Държавна Консолидационна Компания" ЕАД;
- **Дружества под общ контрол:**
 - ✓ "Вазовски Машиностроителни Заводи" ЕАД;
 - ✓ "Кинтекс" ЕАД;
 - ✓ "Нити" ЕАД;
 - ✓ "Авионамс" АД;
 - ✓ "Монтажи" ЕАД;
 - ✓ "Еко Антрацит" ЕАД,;
 - ✓ "Екоинженеринг - РМ" ЕООД,;
 - ✓ "Национален институт за изследвания и сертификация" ЕООД ;
 - ✓ "Институт по маркетинг" ЕООД;
 - ✓ "Овча купел" ЕООД (л);
 - ✓ "Учебно Консултантски Комплекс" ЕООД (л);

- ✓ "Консолид Комерс" ЕАД (л);
- ✓ "Тежко Машиностроене" АД (л);
- ✓ "Горубсо Рудозем" ЕАД (н);
- ✓ "Стопански Търговски Комплекс" ЕООД (л);

32.1. Приходи от лихви

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Едноличен собственик	101	101
	101	101

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. През м. Август 2020 г. двете страни подписват допълнително споразумение за удължаване срока на договора до три години.

32.2. Разходи за материали

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Едноличен собственик	12	2
Дружество под общ контрол	1	-
	13	2

32.3. Разходи за наем и поддръжка на общи части

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Едноличен собственик	40	-
	40	-

32.4. Балансова стойност на стоки

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Едноличен собственик	-	1
Дружество под общ контрол	-	1
	-	2

32.5. Вземания по предоставени заеми

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Едноличен собственик	6 700	6 700
	6 700	6 700

32.6. Вземания от лихви по предоставени заеми

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Едноличен собственик	503	402
	503	402

32.7. Вземания по предоставени гаранции

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Едноличен собственик	5	-
	5	-

32.8. Задължения за консумативи (електрическа енергия и вода)

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Едноличен собственик	7	-
	7	-

Неуредените разчети със свързани лица са представени в *бележка 10* Вземания от свързани предприятия и *бележка 17* Задължения към свързани предприятия.

32.9. Неуредени разчети към края на годината с ключов управленски персонал

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Задължения към ключов управленски персонал	13	7
	13	7

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

33. Условни активи и условни пасиви

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД няма поети ангажменти, от които да произтичат условни задължения. Дружеството е страна (ответник и ищец) по съдебни спорове, свързани с търговски и трудови дела. Ръководството на Дружеството, заедно с юридическия съветник е извършило анализ на състоянието по съдебните спорове и е преценило, че не са налице съществени рискове, които биха наложили признаване на провизии във финансовия отчет към 31 декември 2021 година. Ръководството е взело решение да не представя детайлна информация по съдебните спорове с цел да се избегне намеса и влияние върху изхода им.

В края на 2021 г. „Ел Би Булгарикум“ ЕАД получава сума в размер на 207 хил. лв., представляваща 100% авансово плащане за проект по договор 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. След одобрението на всеки един от етапите, блокираната сума се освобождава на етапи и възстановява на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД.

Ръководството на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД счита, че не съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовия отчет към 31 декември 2021 година.

34. Политика на ръководството по отношение управление на риска

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

35. 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.

36. 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.

37. 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.

38. Събития след датата на годишния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата, на която е оторизиран за издаване.

39. Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет за 2021 година на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор на Дружеството на 23.03.2022 г. и е приет и одобрен от Съвета на директорите с Протокол № 77/23.03.2022 г.

Главен счетоводител:

Емилия Иванова

Изпълнителен директор:

Десислава Христова

