



BULGARICUM

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2016

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	3
Счетоводен баланс	19
Отчет за приходите и разходите	20
Отчет за паричните потоци	21
Отчет за собствения капитал	22
Приложение към финансовия отчет	23

Обща информация за дружеството

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД е правопреемник на част от дейността на Държавно стопанско обединение „Млечна промишленост“, създадено през 1965 г. Първоначално, на основание Решение № 32 от 1990 г. на МЗХП във връзка с ПМС 110 от 14 ноември 1990 г. за прекратяване на дейността на ДСО „Млечна промишленост“, е регистрирана ДФ „Ел Би Булгарикум“. Впоследствие с Решение от 04.08.1993 г. на Софийски градски съд (СГС), държавната фирма е преобразувана в еднолично акционерно дружество (ЕАД) по Търговския закон (ТЗ). Дружеството е вписано в търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 831622969.

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД е учредено в България, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Съборна“ № 9, телефон 02/ 987 29 01, електронен адрес: office@lbbulgaricum.bg, електронна страница в интернет: www.lbbulgaricum.bg

Дружеството е с регистриран предмет на дейност: научно-изследователска и развойна, външноикономическа, лицензионна, 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. Кодът на икономическа дейност, съгласно НСИ е 7219 – Научноизследователска и развойна дейност в областта на естествените, медицинските, селскостопанските и техническите науки, без биотехнологиите.

Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Държавна Консолидационна Компания. 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.

Структура на дружеството

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

Към 31.12.2016 г. Дружеството се управлява от Съвет на директорите с членове:

Боян Боянов Милушев – Председател на СД;

Николай Евгениев Кошутански – член на СД;

Десислава Каменова Христова – изп.директор и 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 4 (четири) самостоятелни функционални единици - две производствени бази (ПБ) - в гр. София, № BG 2218059 и в гр. Видин, № BG 0512025, Централно управление, включващо Дирекция „Лицензии и научноизследователска и развойна дейност“ и независима Акредитирана лаборатория за изпитване на храни.

Млекопреработвателното предприятие в гр. Видин е ориентирано към производство на сирена, кашкавали, пресни и кисели млека.

Производствената база в гр. София е ориентирана към производство на закваски и функционални храни. ПБ в София е по-тясно свързана с дейността на ЦНИРД и има експериментален характер, както и функция по поддържане на бранда.

Центърът за научноизследователска и развойна дейност включва 4 (четири) лаборатории с модерно оборудване и апаратура, разположени на територията на ПБ София.

В структурата на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД функционира и собствена независима Акредитирана лаборатория за изпитване на храни. Лабораторията изпълнява услуги на външни клиенти, както и ролята на вътрешнозаводска лаборатория.

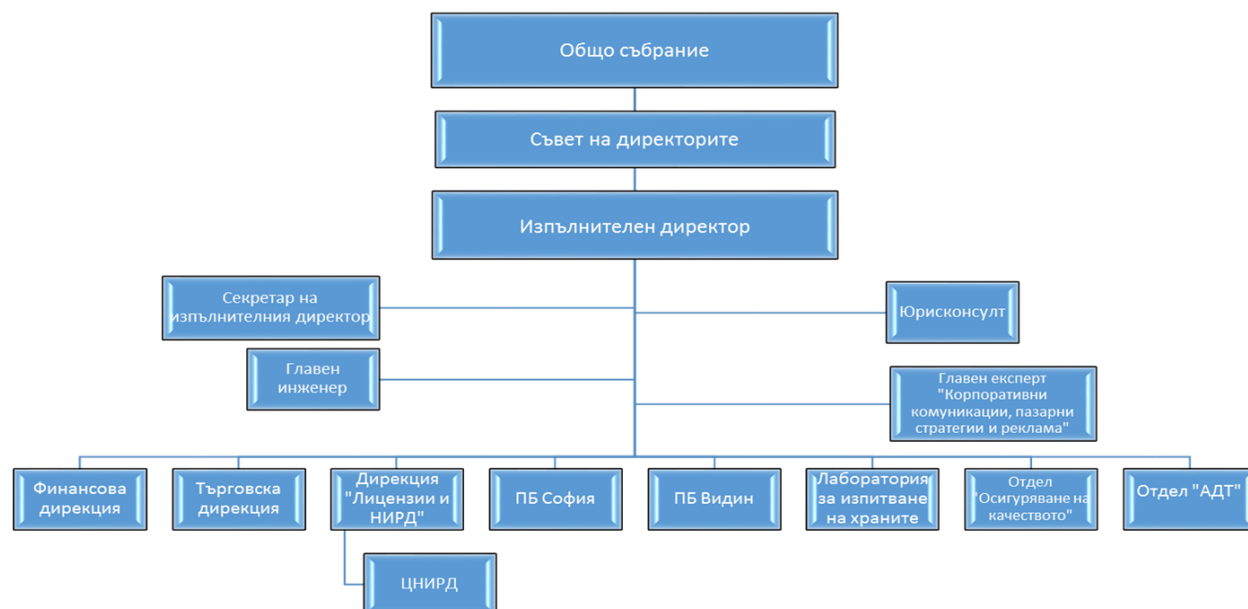
Всяко от посочените четири звена има самостоятелен оперативен мениджмънт. На ниво Централно управление (ЦУ), находящо се на ул. „Съборна“ № 9, гр. София, оперативният мениджмънт се извършва от три дирекции, осъществяващи методическо ръководство, съгласувателни функции и контрол по отношение на различните звена. В ЦУ на Дружеството се осъществява и управлението на лицензионната дейност, както и дейността по управление и защита на интелектуалната собственост.

В съответствие с щатното разписание и организационната структура на Дружеството, броят на заетите лица към 31.12.2016 г. възлиза на 151 човека (спрямо 31.12.2015 г. – 143 човека), разпределени, както следва:

- Централно управление – 19 служители;
- ПБ София – 45 служители;
- ЦНИРД – 14 служители;
- ПБ Видин – 63 служители.
- Акредитирана лаборатория за изпитване на храните - 10 служители.

Дейността в Централно управление е организирана в следните звена:

- Търговска дирекция;
- Финансова дирекция;
- Дирекция Лицензии и НИРД.
- Отдел Осигуряване на качеството
- Отдел Административна дейност и транспорт



Информация, относно възнагражденията на Съвета на директорите по договори за управление и контрол

Възнагражденията, начислени на членовете на Съвета на директорите на Дружеството през 2016 г., са в размер на 139 459 лв.

	2016 г.	2015 г.	изменение	
			в лева	в %
Възнаграждения на Съвета на директорите	139 459 лева	147 581 лева	8 122 лева	5.50 %

Информация, относно придобиването и притежаването на акции на дружеството от членовете на Съвета на директорите

Членовете на Съвета на директорите не притежават акции на дружеството.

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

През 2016 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.

Възнаграждението, дължимо за независим финансов одит за 2016 г., е в размер на 3 хил. лв.

I. Резултати от дейността на Дружеството за отчетната 2016 г.

За периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г. Дружеството отчита положителен финансов резултат от своята дейност, представляващ счетоводна печалба в размер на 6 599 хил. лв. Печалбата на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД след данъци е в размер на 5 585 хил. лв., което е с 3 018 хил. лв. повече от 2015 г., т.е. ръстът спрямо предходната година е 117 %.

За отчетния период общият размер на приходите на Дружеството е 20 348 хил. лв., което представлява увеличение спрямо 2015 г. с 1 806 хил. лв. Нетните приходи от продажба през 2016г. са в размер на 18 213 хил. лв., което е увеличение спрямо 2015 г. с 1 212 хил.лв. Общият размер на разходите за 2016 г. е 13 749 хил. лв., което представлява намаление спрямо 2015г. с 1 275 хил.лв.

В края на отчетния период нетекущите (дълготрайни) активи са в размер на 12 643 хил. лв. и заемат 44% от дела на всички активи на Дружеството. В състава на текущите (краткотрайни) активи 72 % е делът на паричните средства. Материалните запаси представляват 8 % от общия размер на текущите (краткотрайни) активи.

СПРАВКА ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БИЗНЕС - ПРОГРАМАТА НА
на "ЕЛ БИ БУЛГАРИКУМ" ЕАД към 31.12.2016 г.

Показател	Мярка	по отчет	по отчет	по бизнес план		
		2016г.	2015г.	2014г.	2015г.	2016г.
Нетни приходи от продажби	хил.лв.	18 213	17 001	12 359	12 620	12 999
<i>изменение на база предходна година</i>	%	7,13		-0,32	0,02	0,03
Рентабилност на приходите от продажби	%	36	21	16	16	15
Счетоводна печалба/загуба	хил.лв.	6 599	3 518	478	497	648
<i>изменение на база предходна година</i>		87,58		-0,93	0,04	0,30
Размер на задълженията	хил.лв.	783	1 009	2 273	1 916	1 568
<i>изменение на база предходна година</i>		-22,40		1,90	-0,16	-0,18
<i>в т.ч. до 1год.</i>	хил.лв.	614	817	2 273	1 916	1 568
Размер на вземанията	хил.лв.	3 249	3 270	1 300	1 300	1 300
<i>изменение на база предходна година</i>	%	-0,64		-0,60	0,00	0,00
Разходи на 100 лв. приходи от оперативна дейност	лв	68,60	81,69	96,14	96,08	95,02
Разходи на 100 лв. приходи от дейността	лв	68,60	81,69	96,14	96,08	95,02

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД финансира дейността си изцяло със собствени средства и не ползва банкови кредити.

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД оперира в няколко основни направления: лицензионната дейност; дейност по управление и защита на интелектуалната собственост; научноизследователска и развойна дейност; производство и търговия със закваски, функционални храни на млечна основа, свежи и трайни млечни продукти.

Лицензионна дейност

През последните години е базирана основно на предоставянето на лицензианти извън страната на правото да ползват името „България“ като част от търговска марка при производство и дистрибуция на кисело мляко и млечни продукти. С решение на Министерски съвет (Протокол № 46/09.11.2006 г.), на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД е дадено правото при сключване на договори с чуждестранни партньори за производство на кисело мляко по българска технология и с български закваски, да използва името „България“, включително при регистрация на търговски марки за означаване на млечни продукти. Чуждестранните партньори на Дружеството по линия на лицензионните договори получават право да разработват, произвеждат, продават и рекламират съответните продукти в рамките на договорена географска територия, както и изключителното право да използват търговска марка, включваща Bulgaria, и/или LBBulgarium, и/или др. под., и да поставят върху опаковките си надпис „произведени под български лиценз и технология, и произведени с оригинални стартерни култури“.

През 2016 г. Дружеството реализира приходи от лицензионна дейност по сключени договори с обхват на действие извън територията на България от следните чуждестранни лица: японската компания „Мейджи“ и финландската „Валио“ – за територията на Финландия и Швеция.

През 2000 г. е сключен лицензионен договор с японската компания „Мейджи“ (лицензиант) с обхват на действие – територията на Япония. През 2008 г. с лицензианта е подписано и Споразумение за сътрудничество във връзка с използване на търговската марка „България“ при производството на кисело мляко, предвиждащо разширяване на сътрудничеството в Азиатския регион.

Освен с предоставяне на право да се ползва името, технологии и ноу-хау за производство на българско кисело мляко, лицензионната дейност е съпътствана с предоставяне на лицензиантите и на автентични български симбиотични закваски за кисело мляко, произвеждани от Дружеството, а по отношение на „Мейджи“ – и на щамове млечнокисели бактерии, както и със сътрудничество чрез съвместни научноизследователски проекти.

За 2016 г. продължава да е в сила едно лицензионно споразумение за територията на Република България – за предоставяне на търговска марка „ТОНУС“, собственост на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД, за ползване от „БМК Холдинг“ ЕАД, гр. Хасково.

Постъпилите в Дружеството приходи от лицензионна дейност за 2016 г. в легова равностойност са както следва:

Таблица 1 Приходи от лицензионна дейност (в хил. лв.)

Страни	2016 г.	2015 г.	изменение	
			в хил. лв.	в %
България	17	17		
Чужбина	10 990	10 032	958	9,55
Общо приходи от роялти	11 007	10 049	958	9,55

Развитието на лицензионната дейност е отчетено като основен приоритет в дейността на Дружеството. Очертани са потенциални пазари за нови лицензии и разширяване на съществуващи такива. Продължава и процесът по проучване и анализ на територии с потенциал за лицензии с предмет, различен от тези на съществуващите.

Дейност по управление и защита на интелектуалната собственост - 2016 г.

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

През 2016 г. са предприети активни действия по поддържане и подобряване защитата на интелектуалната собственост на дружеството и нейното използване, както следва:

- Поддържане действието на патентите на дружеството в България и чужбина
- Преработени претенции и отговор на становището на Патентно ведомство за патентоспособност на изобретението по заявка за издаване на патент в България.
- Действия по международна заявка за патент на национално ниво в Китай, Русия и Европейски съюз, свързани с предварителни становища за единство и за патентоспособност на изобретението, включително преработване на представените патентни претенции в съответствие с националните изисквания.
- Получена защита на регионално ниво в Европейски съюз на международна регистрация на марка LB BULGARIA след преодоляна подадена опозиция срещу нейната регистрация

- Публикация на заявка за регистрация на ТМ LB Logo за стоките от клас 1 в Пакистан, след преодоляване на повдигнати възражения от Националното ведомство за ТМ
- Подадено искане за заличаване на ТМ „ДУНАВИЯ“, регистрирана в Европейски съюз от български физически лица, на основание наша по-ранна регистрация на ТМ „ДУНАВИЯ“ в България.
- Във връзка с преговори за разширяване на територията на лицензионните взаимоотношения с Мейджи, Япония, са подадени заявления за регистрация на търговски марки в Китай:
 - ТМА „BULGARIA Style YOGURT in Chinese
 - ТМА „BULGARIA YOGURT in Chinese“
 - ТМА „BULGARIA Style YOGURT in Chinese-комбинирана“
- Действия във връзка с продукт “BULGARIA MATURE YOGURT”, произвеждан и разпространяван в Китай
- Подготовка и внасяне на жалби, придружени с аргументи и доказателства за преодоляване на предварителен отказ за регистрация на ТМ LBB, ТМ BULGARIA YOGURT (in Mandarin) и ТМ BULGARIA YOGURT в Хонг Конг, но получен окончателен отказ.
- Подготовка на отговор, придружен с аргументи и доказателства за използване във връзка с предварителен отказ за регистрация на марки „BULGARIA YOGURT“, “YOGURT BULGARIA” и „BULGARIA YOGURT in Japanese” в Индонезия
- Подновена регистрацията на ТМ „LB Logo” в Европейски съюз, Австралия и Китай
- Подаване на заявка за регистрация на търговска марка в България:
 - ТМ „LB Lact”
- Получена регистрация на търговски марки в България:
 - ТМ „LB logo“
 - ТМ „Оригинална Българска Закваска“
 - ТМ „YoGuard proway“
- Разработване на нови технологични документации за производство на млечнокисела напитка Меденко, бактериини култури за хляб и смесени бактериини култури.
- Актуализиране на технологичните документации и рецептурите на произвежданите в дружеството продукти
- Разработване на информацията, предоставяна при етикетиране на нов продукт - млечнокисела напитка Меденко
- Актуализиране на предоставяната информация при етикетиране за продуктите на дружеството в съответствие с променените нормативни изисквания и получените резултати от изпитване.

Научноизследователска и развойна дейност

Научноизследователската дейност на Дружеството е насочена към извършване на изследвания на колекцията от щамове и закваски, осъществяване на съвместни научноизследователски и развойни проекти с други подобни институти и развойни звена, разработки на нови продукти, представляващи платформа за търговската и лицензионна дейност на Дружеството.

Производство и търговия

Производството и реализацията на свежи и трайни млечни продукти за периода 01.01.2016 г. - 31.12.2016 г. продължава да следва динамиката на пазарните условия и да зависи от фактори, като голямата конкуренция на пазара на млечни продукти; голямо предлагане на продукти с растителни мазнини 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. Предприети са мерки за снижаване на разходите на изкупната цена на суровото мляко. Поддържат се въведените интегрирани системи за качество и безопасност на храните IFS и ISO 22 000, като всичко това е предпоставка за увеличаване на конкурентоспособността.

Производствената дейност на Дружеството е насочена към развитието на три основни продуктови линии:

- закваски за млечни продукти;
- функционални храни, базирани на млечнокиселите бактерии и полезните им свойства.
- свежи и трайни млечни продукти – кисели млека, пресни млека, млечнокисели напитки, различни видове сирена, кашкавали и др.

таблица 2 Данни за производствената дейност

Произведено количество – в натурални единици	Мярка	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.	изменение	
				натурални единици	в %
Кашкавал „Витоша“	кг	107 852	99 398	8 454	8,51%
Кашкавал овче	кг	11 877	9 281	2 596	27,97%
Краве сирене	кг	129 003	147 560	-18 557	-12,58%
Козе сирене	кг	12 713	11 998	715	5,96%
Овче сирене	кг	76 111	52 346	23 765	45,40%
Топено сирене	кг	6 717	7 467	-750	-10,04%
Закваски концентрирани	кг	1 933	1 569	364	23,20%
Сметана за квасена	кг	9 613	4 299	5 314	123,61%
Сметана течна	кг	2 809	12 981	-10 172	-78,36%
Прясно мляко	кг	622 699	156 717	465 982	297,34%
Кисело овче мляко	кг	7 792	19 632	-11 840	-60,31%
Кисело краве мляко	кг	1 488 622	1 505 154	-16 532	-1,10%
Извара	кг	6 055	17 280	-11 225	-64,96%
Масло	кг	25 714	18 685	7 029	37,62%
Сухи лиофилизирани продукти	кг	1 785	715	1 070	149,65%
Пробиот.напитка Yoguard	кг	17 413	1 323	16 090	1216,18%

Производството и търговията със закваски представлява голям потенциал за „Ел Би Булгарикум“ ЕАД. Ел Би Булгарикум ЕАД работи активно по подобряване качеството на произвежданите закваски, разкриване на нови пазарни ниши и увеличаване обема на реализираните количества закваски и сухи лиофилизирани храни (т.нар. „храни на здравето“).

Вътрешен пазар

Дружеството реализира своята продукция на пазара главно чрез няколко от големите търговски вериги, работещи на територията на страната. Работата с веригите се осъществява на базата на подписани търговски договори, които ежегодно се анексират по отношение търговските условия, залегнали в тях. И през 2016 г. търговските вериги продължиха да налагат редица условия, които доведоха до засилване на тенденцията за влошаване на търговски и финансови условия по сключените с тях договори, нарастване на акционните и рекламни мероприятия, изисквайки все по-чести участия на Дружеството в тези ативности.

През 2016 г. „Ел Би Булгарикум“ ЕАД откри два нови магазина на територията на гр. София, с което общия им брой стана 10 /десет/ - 8 в гр. София и 2 в гр. Видин. Същевременно, в посочените два града, Дружеството развива и собствена разносна търговия. През 2017 г. ще продължи търговията в собствените специализирани магазини, което се явява алтернатива на търговските вериги и предоставя възможност за частична независимост от тях.

Към 31.12.2016 г. са осъществени продажби на вътрешния пазар на стойност 3 290 951 лв. за свежи млечни продукти; 2 883 909 лв. за трайни млечни продукти и 438 702 лв. за сухи продукти и закваски.

таблица 3 Реализирана продукция на вътрешен пазар

Реализирано количество продукция –	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.	изменение	
в натурални единици			натурални единици	в %
Кашкавал „Балкан“	63 556	37 446	26 110	13,68%
Кашкавал „Витоша“	1 077 666	1 190 990	-113 324	-9,52%
Краве сирене	1 194 988	1 228 486	-33 498	-2,73%
Овче сирене	227 428	236 085	-8 657	-3,67%
Козе сирене	98 775	86 133	12 642	14,68%
Топено сирене	57 905	56 377	1 528	2,71%
За кваски концентрирани	381 871	269 822	112 049	41,53%
За кваски мл	17 583	10 600	6 983	65,88%
Сметана заквасена	44 368	15 700	28 668	182,60%
Айран 0,5л	7 688			
Пастър. прясно мляко	867 454	216 609	650 845	100,00%
Кисело краве мляко	2 349 523	2 181 708	167 815	7,69%
Кисело овче мляко	21 919	52 021	-30 102	-57,87%
Извара	10 701	27 658	-16 957	-61,31%
Масло	152 891	170 574	-17 684	-10,37%
Суши лиофилизирани продукти	39 247	14 589	24 658	169,02%

Реализирания оборот от фирмените магазини на Дружеството през 2016 г. е в размер на 2 521 725 лв., което показва лек спад спрямо оборота за 2015 г. - 2 557 661 лв.

Външен пазар

Към 31.12.2016 г. износет на трайни млечни продукти от „Ел Би Булгарикум“ ЕАД възлиза на около 8 тона. Осъществените доставки са предимно за партньори на Дружеството в страните от Европейския съюз. Основният изнасян продукт е овче саламурено сирене.

таблица 4 Продажби на закваски на чуждестранни контрагенти за 2016г.

I. ЗАКВАСКИ В АМПУЛИ	продажна
	с/ст (лв.)
1. Япония	2120,65
II. ЗАКВАСКИ ЗА ПРОДУКТИ В ОПАКОВКИ	
1. Финландия	9035,93
2. Иран	88583,46
3. Корея	38138,69
4. Дания	635,64
5. Македония	7040,99
6. Гватемала	6023,96
7. Ливан	42392,62
8. Турция	5875,31
9. Австрия	1700,59
10.Германия	6688,94
11.Гърция	653,25
12.Чехия	402,89
13.Франция	977,92
ВСИЧКО ИЗНОС НА ЗАКВАСКИ КЪМ 31.12.2016 г.	210 414
ВСИЧКО ИЗНОС НА ЗАКВАСКИ КЪМ 31.12.2015 г.	224 535

II. 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 2016 г. – счетоводен баланс и отчет за приходите и разходите, съпоставени със същите за 2015 г.

таблица 5 Основни финансово-икономически показатели

Показатели (хил. лв.)	31.12.2016г.	31.12.2015 г.	Изменение	
			в лева	в %
Общо приходи	20 348	18 542	1 806	10%
приходи от дейността	19 536	17 896	1 640	9%
финансови приходи	812	646	166	26%
извънредни приходи	0	0	0	
Общо разходи	13 749	15 024	-1 275	-8%
разходи за дейността	13 401	14 619	-1 218	-8%
намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	897	-897	-100%
увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	394	0	394	-
разходи за суровини и материали	4 998	4 805	193	4%
разходи за външни услуги	2 065	2 518	-453	-18%
разходи за възнаграждения	2 412	2 553	-141	-6%
разходи за осигуровки	1 146	1 076	70	7%
разходи за амортизация	2 074	1 756	318	18%
други разходи	704	734	-30	-4%
финансови разходи	348	405	-57	-14%
извънредни разходи	0	0	0	-
счетоводна печалба	6 599	3 518	3 081	88%
печалба	5 585	2 567	3 018	118%
Активи	28 876	26 873	2 003	7%
ДМА	12 134	13 997	-1 863	-13%
НМДА	277	233	44	19%
КА	16 159	12 382	3 777	31%
материални запаси	1 291	1 249	42	3%
Вземания	3 249	3 270	-21	-1%
парични средства	11 619	7 863	3 756	48%
Пасиви	28 876	26 873	2 003	7%
Собствен капитал	25 106	21 521	3 585	17%
Краткосрочни задължения	614	817	-203	-25%
Дългосрочни задължения	170	192	-22	-11%
Общо задължения	784	1 009	-225	-22%

Приходи

Приблизително 96% от общите приходи на Дружеството се формират от приходите от дейността. Най-голям дял в приходите за дейността през 2016 г. имат приходите от услуги, следвани от приходите от продажба на продукция и от стоки. През 2016 г. най-голям е ръстът на приходите от продажба на стоки спрямо 2015 г.

Разходи

Най-голям е делът на разходите за суровини и материали. Делът им в структурата на общия размер на разходите за дейността е 37%.

Разходите за възнаграждения и социални осигуровки формират приблизително 26% от всички разходи на Дружеството.

Финансовите разходи през 2016 г. намаляват 14% в сравнение с 2015г.

Активи

През 2016 г. активите на дружеството нарастват с 7%. През 2016 г. спрямо 2015 г. материалните запаси също бележат лек ръст с 3%, паричните средства се увеличават с 48%. Вземанията на Дружеството към 31.12.2016 г. намаляват, което говори за добра събираемост.

Пасиви

Собственият капитал на дружеството формира приблизително 87% от общата сума на пасивите. Краткосрочните задължения намаляват с 25%.

таблица 6 Показатели за оценка на финансово-икономическата ефективност

Показател	31.12.2016г.	31.12.2015г.	Изменение
Ликвидност:			
Обща ликвидност	26,32	15,16	11,16
Незабавна ликвидност	24,21	13,63	10,59
Абсолютна ликвидност	18,92	9,62	9,30
Рентабилност			
на продажбите	0,36	0,21	0,16
на активите	0,23	0,13	0,10
на собствения капитал	0,34	0,19	0,15
Финансова автономност			
коефициент на задлъжнялост	0,03	0,05	- 0,02
коефициент на финансова автономност	32,02	21,33	10,69
Обръщаемост			
на активите	0,71	0,69	0,02
на материалните запаси	15,76	14,85	0,92
на оборотния капитал	1,31	1,60	- 0,29
Ефективност			
на разходите	1,46	1,22	0,23
на приходите	0,69	0,81	- 0,12

Рентабилност

И при трите коефициента на рентабилност се отчита нарастване през 2016 г. в сравнение с 2015 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

И трите коефициентите на ликвидност през 2016 г. бележат ръст, което е достатъчна гаранция за това, че Дружеството в близко бъдеще няма да изпитва затруднения при погасяването на своите текущи задължения.

Задлъжнялост

Не се очаква Дружеството да изпитва затруднения и при обслужването на своите дългосрочни задължения. Отношението общия дълг към собствения капитал е 0,03. 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.

Обръщаемост

Коефициентите на обръщаемост на активите и на материалните запаси се увеличават, докато този на оборотния капитал намалява през 2016 г. спрямо 2015 г.

Ефективност

Разходите на 100 лева приходи от оперативна дейност през 2016 г. са в размер на 69 лв. През 2015 г. за реализирането на 100 лв. приход от оперативна дейност е осъществяван разход в размер на 85 лв.

III. Рискови фактори

Рисковете, свързани с дейността на „Ел Би Булгарикум“ ЕАД, условно могат да бъдат разделени на две 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.

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 не на последно място лихвен риск (в случай на необходимост от предоставяне на заеми).

Валутен риск

Дружеството получава по-голяма част от приходите си от лицензионни възнаграждения в щатски долари (лицензионно споразумение с „Мейджи“, Япония), 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 (устна и писмена) с търговските контрагенти при настъпване на съответните падежи на плащания.

Лихвен риск

„Ел Би Булгарикум“ ЕАД не е изложено на лихвен риск, поради факта, че няма получени или предоставени заеми.

IV. Социална политика

В Дружеството е сключен Колективен трудов договор между работодателя и синдикално представените организации. Със същия са уредени въпроси на социалното партньорство, условията за социална дейност, трудовите отношения, доходите, социалното обслужване, условията на труд и отговорността на работниците и служителите в Дружеството, 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, аспирантури, магистратури, обучения, семинари, практики, както и тийм – билдинг програми и мероприятия.

V. Перспективи за развитие

През 2017 г. перспективите на Дружеството 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. Основните стратегически цели на „Ел Би Булгарикум“ ще са:

- оптимизация, мониторинг и контрол на производствената и търговска дейности за създаване на достатъчно добри условия за имплементиране на нови продукти и разширяване на външнотърговските партньорства с други страни
- ясно изразена социална отговорност и позиция относно динамиката и зараждащите се пазарни тенденции в сектора

Постигането на тези цели са свързани с изпълнението на следните подцели по съответните функционални направления:

- *в областта на производствената дейност:*
 - оптимизиране на производствения процес посредством запълване на пълния капацитет на свежи и трайни млечни продукти;
 - осигуряване на стабилни по обем и качество доставки на сурово мляко от големи производители, предлагащи по-качествени млека, конкурентни ценови оферти
 - нови продукти от гамата на сухите и лиофилозирани гама
- *в областта на търговската дейност:*
 - увеличаване на пазарните позиции посредством навлизане в нови търговски обекти в национален план и увеличаване на дела на фирмените магазини и разносна търговия;

- формиране на гъвкава ценова политика, ориентирана към постигане на положителен финансов резултат
- *в областта на научно-изследователската дейност:*
 - разработване и производство на нови поколения закваски, функционални храни и хранителни добавки със здравословни свойства;
 - оптимизиране на технологичните условия за производство на закваските с оглед подобряване на тяхната активност
- *в областта на лицензионната дейност:*
 - продължаване на успешното партньорство с Мейджи;
 - установяване на партньорства с местни и чуждестранни компании чрез предоставяне на лицензии за производство и продажба на ново разработени продукти за територията на България и/или други държави.
 - утвърждаване на положителния имидж на страната по света чрез всички продукти с бранда LB Bulgaricum;
- *в областта на интелектуалната собственост:*
 - подобряване управлението и защитата на съществуващата интелектуалната собственост, както и създаване на нови обекти на интелектуална собственост и тяхната надеждна закрила.

VI. 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 Дружеството 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.

Годишният финансов отчет е приет от Съвета на директорите на 31.03.2017г.

По нареждане на Съвета на Директорите:

Изпълнителен директор Десислава Христова

София, 2017

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ЕЛ БИ БУЛГАРИКУМ" ЕАД към 31.12. 2016 г.

АКТИВ		Сума хил. лева		ПАСИВ		Сума хил. лева	
Раздели, групи, статии	Текуща година	Предх. година	Раздели, групи, статии	Текуща година	Предх. година	Текуща година	Предх. година
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал				
I. Нематериални активи			I. Записан капитал			84	84
1. Продукти от развойна дейност	54	75	II. Резерви				
2. Софтуер	78	78	3. 1. Законови резерви			2 731	2 731
3. Концесии, патенти, лицензи, търг. марки, прогн. продукти и др. подобни права и активи	63	81	2. Други резерви			16 706	16 139
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	82	74					
Общо за група I:	277	233	III. Натрупана печалба (загуба) от мин. години			19 437	18 870
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група II:				
1. Земи и сгради, в т.ч.	5 060	5 405	IV. Текуща печалба (загуба)				
- земи	128	128	Общо за група III:			5 585	2 567
- сгради	4 932	5 277	Общо за раздел A:			25 106	21 521
2. Машини и оборудване	6 273	7 756	Б. Провизии и сходни задължения				
3. Транспортни средства	305	210	1. Провизии за съдебни искове			10	10
4. Съоръжения	265	285	Общо за раздел Б:			10	10
5. Стопански инвентар	136	110	В. Задължения				
6. Компютърна техника	51	9	1. Получени аванси, в т.ч.			2	38
7. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	44	222	- до 1 година			2	13
Общо за група II:	12 134	13 997	- над 1 година			-	25
III. Отсрочени данъци	232	189	2. Задължения към доставчици, в т.ч.			302	403
Общо за раздел A:	12 643	14 419	- до 1 година			302	403
Б. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година			-	-
I. Материални запаси			3. Други задължения, в т.ч.			480	568
1. Суровини и материали	221	335	- до 1 година			310	401
2. Незавършено производство	8		- над 1 година			170	167
3. Продукция и стоки, в т.ч.	1 062	914	- Към персонала, в т.ч.			288	326
- продукция	1 055	906	- до 1 година			145	189
- стоки	7	8	- над 1 година			143	137
Общо за група I:	1 291	1 249	8. Осигурителни задължения, в т.ч.			87	129
II. Вземания			- до 1 година			61	105
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	3 229	3 023	- над 1 година			26	24
- над 1 година	66	27	- Данъчни задължения, в т.ч.			45	62
2. Съдебни вземания	-	26	- до 1 година			45	62
3. Други вземания, в т.ч.	20	221	- над 1 година			-	-
- над 1 година	-	4	- Други задължения, в т.ч.			60	51
Общо за група II:	3 249	3 270	- до 1 година			60	45
III. Парични средства, в т.ч.			- над 1 година			-	6
- по разплащателни сметки	9 074	6 350	Общо за раздел В, в т.ч.			784	1 009
- в брой	25	64	- до 1 година			614	817
- по депозитни сметки	2 520	1 249	- над 1 година			170	192
- блокирани за финансиране	-	200	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.				
Общо за група III:	11 619	7 863	- финансирания			2 976	4 333
Общо за раздел Б:	16 159	12 382	- приходи за бъдещи периоди			2 585	3 551
В. Разходи за бъдещи периоди	74	72				391	782
СУМА НА АКТИВА (A+B+C)	28 876	26 873	СУМА НА ПАСИВА (A+B+C+Г)			28 876	26 873

Дата на съставяне: 17.03.2017г.

Съставител:

Силия Томова/

Финансов отчет, върху който е изведен одиторски доклад с дата: 28/04/2017г.
Одиторско дружество "АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ" ООД
Управител
Севдалина Паскалева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева

Ръководител:
Десислава Христова/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ЕЛ БИ БУЛГАРИУМ" ЕАД към 31.12.2016г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума хил. лева		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума хил. лева	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаляване на запасите от продукция и незавършено производство	-	897	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	18 213	17 001
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	7 063	7 323	а) продукция	6 961	6 843
а) суровини и материали	4 998	4 805	б) стоки	194	71
б) външни услуги	2 065	2 518	в) услуги	11 058	10 087
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	3 558	3 629	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	394	-
а) разходи за възнаграждения	2 412	2 553	3. Други приходи, в т.ч.:	929	895
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1 146	1 076	- приходи от финансиране	804	774
- осигуровки свързани с пенсии	326	319	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	19 536	17 896
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	2 076	2 036	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	812	646
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали	2 076	1 756	а) приходи от лихви	29	29
и нематериални активи, в т.ч.:			б) положителни разлики от промяна на валутните курсове	783	617
- разходи за амортизация	2 074	1 756	Общо финансови приходи (5+6+7)	812	646
- разходи от обезценка	2				
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		280			
5. Други разходи, в т.ч.:	704	734			
а) балансова стойност на продадените активи	179	64			
б) други	525	670			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	13 401	14 619			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	337	394			
- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	337	198			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	11	11			
а) разходи за лихви	1				
б) разходи за банкови такси и комисионни	10	11			
Общо финансови разходи (6+7)	348	405			
8. Печалба от обичайна дейност	6 599	3 518	8. Загуба от обичайна дейност	-	-
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	13 749	15 024	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)	20 348	18 542
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	6 599	3 518	9. Счетоводна загуба (общо разходи - общо приходи)	-	-
10. Разходи за данъци от печалбата	1 057	961			
11. Изменение на отсрочените данъци	(43)	(10)			
12. Печалба (9-10-11)	5 585	2 567	10. Загуба	-	-
Всичко (Общо разходи)	20 348	18 542	Всичко (Общо приходи)	20 348	18 542

Дата на съставяне: 17.03.2017г.

Съставител:

Силвия Томова/

Ръководител:

Десислава Христова/

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата: 15/04/2017г.

Одиторско дружество "АБВП - ОДИТ СТАНДАРД" ООД

Управител, Регистриран одитор, отговорен за одита

Севдалина Паскалева

Севдалина Паскалева



Отчет за собствения капитал на Ел Би Булгарикум ЕАД за 2016 г.

на "ЕЛ БИ БУЛГАРИКУМ" ЕАД към 31.12.2016г.

(Хил.лева)

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ		Неразпределена печалба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви			
1. Салдо в началото на отчетния период	84	2 731	16 139	-	2 567	21 521
2. Финансов резултат за текущия период					5 585	5 585
3. Разпределения на печалба, в т.ч.			567	2 000	(2 567)	-
- за дивиденди				(2 000)		(2 000)
4. Салдо към края на отчетния период	84	2 731	16 706	-	5 585	25 106
5. Собствен капитал към края на отчетния период	84	2 731	16 706	-	5 585	25 106

Приложенията на съответните страници са неразделна част от финансовия отчет, приет от Съвета на директорите на 31.03.2017 г.

Дата на съставяне: 17.03.2017 година

Съставител : Силвия Томова

Изпълнителен директор: Десислава Христова

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата:

Одиторско дружество „АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ“ООД

Управител

Севдалина Паскалева

Регистриран одитор, отговорен за одита

Севдалина Паскалева



О Т Ч Е Т
за паричните потоци по прекния метод
на "ЕЛ БИ БУЛГАРИКУМ" ЕАД
за 2016 година

(хил.лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предходен период	
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
а	1	2	3	4
А. Парични потоци от основна дейност				
Парични потоци, свързани с търговски	26 961	17 802	9 159	27 849
Парични потоци, свързани с трудови	20	3 539	(3 519)	5
Парични потоци, свързани с лихви,	29	9	20	29
Парични потоци от положителни	775	303	472	547
Плащания при разпределения		2 000	(2 000)	798
Парични потоци свързани с ДДС и други	52	134	(82)	739
Други парични потоци от основна	-	124	(124)	200
Всичко парични потоци от основна дейност	27 837	23 911	3 926	29 369
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	5	175	(170)	2 335
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	5	175	(170)	2 335
В. Парични потоци от финансово дейност				
Други парични потоци от финансово дейност	-	-	-	196
Всичко парични потоци от финансово дейност	-	-	-	196
Г. Изменение на паричните средства	27 842	24 086	3 756	31 704
Д. Парични средства в началото на периода			7 863	
Е. Парични средства в края на периода			11 619	

Дата на съставяне: 17.03.2017 г.

Съставител:

/Силвия Томова/

Ръководител:

/Десислава Христова/

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад с дата: 25/04/2017 г.

Одиторско дружество „АБВ - ОДИТ СТАНДАРТ“ ООД

Управител

Севдалина Паскалева

Регистриран одитор, отговорен за одита

Севдалина Паскалева



Приложение към финансовия отчет

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. „Съборна“ № 9, телефон 02/ 987 29 01, електронен адрес: office@lbbulgaricum.bg, електронна страница в интернет: www.lbbulgaricum.bg

Дружеството е с регистриран предмет на дейност: научно-изследователска и развойна, 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 31.12.2016 г. Дружеството се управлява от Съвет на директорите с членове:

Боян Боянов Милушев – Председател на СД;

Николай Евгениев Кошутански – член на СД;

Десислава Каменова Христова – изп.директор и член на СД

Средно списъчният брой на персонала към 31.12.2016г. е разпределен по категории, както следва:

Категория	Средно списъчен брой към	
	31.12.2016	31.12.2015
Ръководни служители	13	9
Аналитични специалисти	44	41
Приложни специалисти	6	7
Административен персонал	30	25
Квалифицирани производствени работници	7	8
Оператори на машини и съоръжения	33	32
Професии, неизискващи специална квалификация	18	21
	151	143

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2016г.:

- Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2016 година (обн.в ДВ бр.95 от 8 Декември 2015 г.);
- и
- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети с ПМС № 46 от 2005 г.(ДВ, бр.30 от 2005 г.) и ПМС №394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение (ДВ, бр.3 от 2016 г.), в сила от 01.01.2016 година.

2.2 Общи положения

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

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. 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.

Представянето на финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху стойностите на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Ел Би Булгарикум ЕАД към края на годината, финансовото му състояние и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 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.

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 31.12.2016 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583 лв/ 1 единица

USD 1.85545 лв/ 1 единица

2.4 Приходи и разходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

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 рабати

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Дружеството осъществява лицензионна дейност. Лицензионните договори включват предоставяне правото за използване на името, както и за производство и продажба на оригинално българско кисело мляко и млечнокисели продукти за определена географска територия, доставка на висококачествени закваски и оказване на технологична помощ. Дружеството отчита приходи /роялти/ в размер, определен основно като процент от произведената от лицензиантите продукция.

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

Разходите в предприятието се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

2.5 Финансиране

Приходите по договори за финансиране представляват субсидии и други различни форми на финансиране от различни институции, отговарящи на определението за правителствени дарения съгласно СС 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ.

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 доходите на линейна база за очаквания срок на полезен живот на свързания с него актив.

Финансирането за научно-изследователската и развойна дейност представлява средства, получени по конкретни проекти, изразходвани за определени цели. Финансирането за научно-изследователската и развойна дейност се отчита като приход от финансиране съобразно извършените текущи разходи, които се покриват от това финансиране.

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

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

Като дълготрайни нематериални активи в “Ел Би Булгарикум”ЕАД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

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:

а) 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.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) 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.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

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

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

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.

Амортизация

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

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговия срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

Сгради	25 години
Машини	7 години
Транспортни средства	10 години
Стопански инвентар	7 години
Компютри	2 години
Други	7 години

Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който материалният актив е придобит или въведен в употреба.

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

2.8 Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато 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).

2.9 Обезценка на активи

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

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за приходите и разходите.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се признават като разход в отчета за приходите и разходите.

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 предприятието, инвестиции държани до падеж или финансови активи държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, като промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за приходи и разходи за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

Кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са 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

Закупените от дружеството материални запаси се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се

включват следните разходи: складови разходи за съхранение на МЗапаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: по средно претеглена цена на материалите.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция. В себестойността на произведената продукция не се включват административните и финансовите разходи, както и разходите за продажба.

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

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка от 10% (31.12.2015 г.: 10%).

2.13 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

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

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (сестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.16 Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 12 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите.

Към датата на настоящия годишния финансов отчет предприятието е/не е направило актюерска оценка на тези задължения, поради непрекъснато променящото се законодателство в тази област.

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, съгл. 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

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава когато са изпълнени следните условия:

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

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

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

2.19 Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на „Ел Би Булгарикум“ЕАД подлежи на одобрение за публикуване 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.

Пояснителни бележки към финансовия отчет

3. Дълготрайни нематериални, материални и финансови активи

СПРАВКА за нетекущите (дълготрайни) активи 2016г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на изважилите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Продукти от развойна дейност	6110	4 135			4 135			4 135	4 060	21		4 081			4 081	54
в т.ч. Проучване на природни материални залежи	6111				-											
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6120	246	88	35	299	-	-	299	140	30	12	158	-	-	158	141
в това число:					-											
програми продукти,	6121				-			-				-			-	-
други обекти на интелектуална собственост	6122				299			299	140	30	12	158			158	141
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	6140	74	18	10	82			82				-			-	82
в т.ч. предоставени аванси	6141															
Общо за група I	6100	4 455	106	45	4 516	-	-	4 516	4 200	51	12	4 239	-	-	4 239	277
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1.Земли и сгради, в т.ч.:	6210	8 784	-	-	8 784	-	-	8 784	3 379	345	-	3 724	-	-	3 724	5 060
- земи	6211	128			128			128				-			-	128
- сгради	6112	8 656			8 656			8 656	3 379	345		3 724			3 724	4 932
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	6220	14 080	94	258	13 916			13 916	6 324	1 549	220	7 653			7 653	6 263
Съоръжения, транспортни и други	6221	2 973	199	61	3 111	-	-	3 111	2 359	168	183	2 344	-	-	2 344	767
3. Съоръжения	6230	1 670	1	1	1 670			1 670	1 266	66	123	1 209			1 209	461
4.Транспортни средства	6240	1 303	198	60	1 441			1 441	1 093	102	60	1 135			1 135	306
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6260	222	456	634	44			44				-			-	44
в т.ч. предоставени аванси	6261															
Общо за група II	6200	26 059	749	953	25 855	-	-	25 855	12 062	2 062	403	13 721	-	-	13 721	12 134
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																
Общо за група III	6300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ		189	43		232			232								232
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ (I+II+III+IV)		30 703	898	998	30 603	-	-	30 603	16 262	2 113	415	17 960	-	-	17 960	12 643

4. Експлоатационен лизинг

Дружеството като лизингодател

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

Договори за отдаване под наем на собствен имот, апартаменти, находящи се в гр. София. Договореното месечно възнаграждение е 1163 лв.;

Договор за отдаване под наем на собствен имот – бунгала и друго имущество-съсобствени сгради, стопански инвентар и съоръжения, находящи се в гр. Китен. Договореното годишно възнаграждение е 3150 лв.

Наемните плащания за една година са 20 хил. лв.

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

Дружеството като лизингополучател

Дружеството е наемател по договор за наем на част от административна сграда в центъра на София, където се помещава Централно управление на Дружеството. Договореното месечно възнаграждение е 6 хил. лв. без ДДС. Договорът е сключен на 01.04.2015 г.

През 2016 година продължават да действат сключените договори за наеми с:

- „Пазари Изток” ЕАД – наемодател, „Ел Би Булгарикум” ЕАД – наемател; Договор от 24.09.2015 г. за отдаване под наем на търговски обект с площ от 15 кв. м., находящ се в гр. София, пазар „Ситняково” с наемна цена 834.16 лв. месечно без ДДС.
- Пена Гочова Начова – наемодател, „Ел Би Булгарикум” ЕАД – наемател; Договор от 01.09.2012 г. за отдаване под наем на магазинно помещение с площ от 38.890 кв. м., находящо се в гр. Видин, с наемна цена 350 лв. месечно. Допълнително споразумение от 31.08.2016 г.
- „Пазари Север” ЕАД – наемодател, „Ел Би Булгарикум” ЕАД – наемател; Договор от 10.10.2016 г. за отдаване под наем на търговски обект с площ от 19,70 м., находящ се в гр. София, пазар „Дружба-1” с наемна цена 360 лв. месечно без ДДС.
- „Пазари Север” ЕАД – наемодател, „Ел Би Булгарикум” ЕАД – наемател; Договор от 10.10.2016 г. за отдаване под наем на търговски обект с площ от 33 кв. м., находящ се в гр. София, пазар „Младост-4” с наемна цена 260 лв. месечно без ДДС.
- „Пазари Възраждане” ЕАД – наемодател, „Ел Би Булгарикум” ЕАД – наемател; Договор от 25.05.2015 г. за отдаване под наем на търговски обект с площ от 21 кв. м., находящ се в гр. София, пазар „Женски пазар” с наемна цена 1 585 лв. месечно без ДДС.
- „Пазари Юг” ЕАД – наемодател, „Ел Би Булгарикум” ЕАД – наемател; Договор от 29.02.2015 г. за отдаване под наем на търговски обект с площ от 15 кв. м., находящ се в гр. София, пазар „Иван Вазов” с наемна цена 660 лв. месечно без ДДС.
- „Спарк -1” ЕООД – наемодател, „Ел Би Булгарикум” ЕАД – наемател; Договор от 20.06.2016 г. за отдаване под наем на търговски обект с площ от 175 кв. м., находящ се в гр. София, ж.к. Люлин 3 с наемна цена 540 лв. месечно без ДДС.
- Люлин Трейд Пропъртис ЕООД – наемодател, „Ел Би Булгарикум” ЕАД – наемател; Договор от 20.06.2016 г. за отдаване под наем на търговски обект с площ от 15 кв. м., находящ се в гр. София, пазар Люлин 4 м.р. с наемна цена 1000 лева месечно без ддс.

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

5. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

	2016 Отсрочени данъчни активи '000 лв.	2016 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв.	2015 Отсрочени данъчни активи '000 лв.	2015 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв.
Дълготрайни активи				
Имоти, машини, съоръжения и оборудване		170		212
Обезценка на активи	24		23	
Краткотрайни активи				
Материални запаси	14	-	14	
Вземания	344	-	344	-
Дългосрочни пасиви				
Пенсионни задължения към персонала	1	-	2	-
Краткосрочни пасиви				
Компенсиреми отпуски	16	-	14	-
Търговски и други задължения	2	-	2	-
Задължения към физически лица	1	-	2	-
	402	170	401	212
Отсрочени данъчни активи (нетно)	232		189	

6. Материални запаси

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Продукция	1055	906
Материали	221	335
Незавършено производство	8	-
Стоки	7	8
	1 291	1 249

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

На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2016 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

7. Вземания от клиенти и доставчици

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Търговски вземания, брутна сума	3 229	3 023
Обезценка на търговските вземания	-	-
Балансова стойност на търговски вземания	3 229	3 023

Търговските вземания са, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
„Билла България“	92	182
„Пикадили“ 56	46	46
„Еврохарт“ ЕООД	19	18
„Метро Кеш енд Кери България“	49	51
„Фантастико“	99	79
„Ел Ай Трейд“ ЕООД	88	108
„Максима България“ ЕООД	32	19
„Фиоре“ ЕООД	10	23
„ХИТ Хипермаркет“ ЕООД	10	6
„345“	7	6
„Елис“	23	23
Мейджи	2 623	2 323
Други	131	139
Общо търговски вземания	3 229	3 023

Търговските вземания са дължими в срок до 180 дни и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като вземания от клиенти, депозирание на средства, инвестиции и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговските и други вземания е добра.

8. Съдебни вземания

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Съдебни вземания, брутна сума	233	1 685
Обезценка на съдебните вземания	233	(1 659)
Балансова стойност на съдебни вземания	-	26

9. Други вземания

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
ДДС за възстановяване	-	22
Вземания по липси и начети	6	6
Вземания по проекти	-	178
Други вземания	7	6
Вземания по гаранции	7	9
	20	221

10. Парични средства

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Парични средства в каси	25	64
Парични средства в банкови сметки	9074	6350
Парични средства в депозитни сметки	2520	1249
Блокирани за финансиране	-	200
	11 619	12 382

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 1 540 (31.12.2015 г.: 1 616 хил.лв.)
- във валута 457 хил.лв. (31.12.2015 г.: 384 хил.лв.)

11. Капитал

11.1. Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството е 84 040 лв. и е разпределен в 42020 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 2.00 лв.

	2016 Бр. акции	2015 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:

	2016 Брой акциите	2016 %		2015 Брой акциите	2015 %
Държавна Консолидационна Компания ЕАД	42 020	100 %	Министерство на икономиката	42 020	100 %

Като обезпечение по банков кредит получен от дружеството собственик на капиталата е първи по ред залог в полза на банката върху притежаваните 42 020 бр. акции, представляващи 100 % от капитала на "Ел Би Булгарикум" ЕАД.

11.2. Законови резерви

Законовите резерви са формирани като отчисления съгласно ТЗ от текущата печалба в размер на 10%. Към 31.12.2016г. законовите резерви са в размер на 2 731 хил.лв.

11.3. Други резерви

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

Съгласно Протокол № РД-06-28/18.04.2016 г. на ЕСК, е начислен и внесен дивидент за Държавна Консолидационна Компания ЕАД в размер на 2000 хил.лв. от печалбата за 2015 г.

Към 31.12.2016 г. „ Други резерви ” възлизат на 16 706 хил.лв.

12. Персонал

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

Дългосрочни задължения	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Резерв за неизползвани компенсирани отпуски и провизии за пенсиониране	143	137
	143	137
Краткосрочни задължения	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Задължения за заплати към персонала, включително и СД	145	189
	145	189

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и сключения в Дружеството Колективен трудов договор, работодателят изплаща обезщетение при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, в зависимост от броя на прослужените години. Към датата на настоящия годишния финансов отчет предприятието не е направило актюерска оценка на тези задължения, поради непрекъснато променящото се законодателство в тази област.

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	12	23
Намаление на провизиите в резултат на служители, навършили възрастта за пенсиониране	9	11
Провизии за пенсиониране в края на годината	3	12

Осигурителни задължения	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Дългосрочни задължения		
Провизии за социални и здравни осигуровки за начисления за неизползвани компенсиреми отпуски	26	24
Текущи задължения		
Задължения за социални и здравни осигуровки	61	105
Общо осигурителни задължения	87	129

13. Задължения към доставчици

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Текущи задължения към доставчици	302	403
	302	403

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

14. Данъчни задължения

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Задължения по чл. 204 от ЗКПО	12	12
Задължения за данък върху доходите на физическите лица	17	50
ДДС за внасяне	15	-
	45	62

15. Други задължения

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Депозит на членовете на Съвета на Директорите	4	4
Удръжки по ведомост заплати	6	5
Задължения за начислени разходи за 2016 г. по ф-ри от 2017 г.	31	37
Задължения по съдебни спорове	5	5
Други	14	-
	60	51

16. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Финансиране	2 584	3551
Приходи за бъдещи периоди – приход по Анекс с Мейджи от 2013г.	391	782
	2 975	4 333

Представените финансиранията в счетоводния баланс към 31 декември 2016 година в размер на 2584 хил.лв., представляват балансова стойност на размера на получени финансирания за нетекущи активи(дълготрайни материални активи)по Оперативни програми.

17. Разходи за материали

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Енергийни продукти	711	741
Вода	58	58
Резервни части и окомплектовки	61	19
Основни и други материали	4168	3987
	4 998	4 805

18. Разходи за външни услуги

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Нает транспорт	322	373
Рекламни дейности	336	502
Наеми	147	152
Ремонт	126	764
Правни услуги	-	27
Телефони,пощенски, куриерски услуги	67	30
Застраховки	28	27
Консултантски, одиторски услуги	454	386
Охрана	59	79
Други	526	178
	2 065	2 518

19. Разходи за персонал и осигуровки

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Разходи за текущи възнаграждения	2 314	2489
Разходи за социално осигуряване	1 128	1065
Начисления за неизползани компенсиреми отпуски	98	64
Осигуровки върху начисления за неизползвани компенсиреми отпуски	18	11
	3 558	3 629

20. Други разходи

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Разходи за данъци	76	76
Други разходи-ОТПИСАНИ СЪДЕБНИ ВЗЕМАНИЯ	449	594
Отчетна стойност на продадени стоки и материали	179	64
	704	734

21. Приходи от услуги

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

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

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

Към 31.12.2016 г. са налични две лицензионни споразумения с чуждестранни лица с обхват на действие извън територията на България – с японската компания „Мейджи“ и с финландската „Валио“.

Към 31.12.2016 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.

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Приходи от лицензионна дейност		
Япония	10 857	9 910
Финландия	25	27
България	17	17
Тайланд	23	53
Приходи от услуги на ишлеме	2	3
Приходи от технически услуги	49	36
Китай	83	41
Сингапур	2	-
	11 058	10 087

22. Приходи от продажби на продукция

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Бяло саламурено сирене	1 575	2 061
Кашкавал	1 141	1 499
Кисело мляко	2 372	2 234
Извара	11	28
Прясно пастьоризирано мляко	867	217
Топено сирене	58	56
Масло	153	171
Концентрирани закваски	592	507
Суши продукти (Биостим, Елбивит и Елбиспорт)	39	15
Сметана	44	55
Други	109	-
	6 961	6 843

23. Приходи от продажби на стоки

През 2016г. "Ел Би Булгарикум" ЕАД е осъществило износ на млечни продукти от други български производители, като най-голям е делът на бялото саламурено сирене от овче мляко и кашкавал от овче мляко, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Кашкавал „Калиата“	168	-
Кашкавал Балкан	1	17
Други	25	23
	194	71

24. Финансови разходи

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Загуба от финансови активи		196
Загуба от промени във валутните курсове	337	198
Разходи за банкови такси и лихви	11	11
	348	348

25. Финансови приходи

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Печалба от промяна във валутните курсове	783	617
Приходи от лихви	29	29
	812	646

26. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2014г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в отчета за приходи и разходи могат да бъдат представени, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.		
Финансов резултат за периода преди данъци	6 599	3 518		
Данъчна ставка	10%	10%		
Разход за данък	660	352		
	Базисна сума	Данъчен ефект	Базисна сума	Данъчен ефект
		при 10% 2016г.		при 10% 2015г.
Увеличения на финансовия резултат съгласно данъчната декларация	2 536	254	2 637	264
Намаления на финансовия резултат съгласно данъчната декларация	(2421)	(242)	(2408)	(241)
Разход за данък от непризнати за данъчни цели разходи и приходи		12		23
Текущ разход за данък		672		375
Размер на признат данъчен кредит за удържан данък в чужбина		(671)		(375)
Дължим данък		-		-
- възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики		(43)		60

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016г. Дружеството се облага с корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба. От дължимият данък върху печалбата съгласно прилагане на СИДДО с Япония и разпоредбите на чл.94 и чл.217 от ЗКПО, се приспада сумата на платения данък в чужбина до размера на дължимия данък съгласно ЗКПО. През 2016г. Дружеството е платило данък в Япония в размер на 1 057 хил.лв.(2015г. – 961 хил.лв.).

27. Сделки със свързани лица

Извършени сделки със свързани лица през 2016г.:

27.1. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
- покупки на услуги	7	-

27.2. Сделки с ключов управленски персонал

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	139	148
- разходи за социални осигуровки	19	19

27.3. Баланс към края на годината

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Задължения към:		
- управленски персонал	8	45

28. Условни активи и условни пасиви

Дружеството не е страна по съдебни дела и други правни искове като ответник. Ръководството на Дружеството, счита, че не съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовия отчет към 31 декември 2016 година.

29. Политика на ръководството по отношение управление на риска

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

30. Валутен риск

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

31. 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.

32. Лихвен риск

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

33. Събития след датата на годишния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на приемането му от Съвета на директорите, които да влияят на информацията представена в този финансов отчет, и които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания за годината, приключваща на 31 декември 2016 година.

Съгласно решение от 17.02.2017 година е открито производство по несъстоятелност на контрагент на дружеството „Пикадили“ ЕАД. Представените вземания към този контрагент не представляват значителна сума (пояснителна бележка 8) и не излагат дружеството на съществен кредит риск.

На 24.02.2017 г. е публикувана частична сметка за разпределение на суми между кредиторите с приети вземания по чл.69 ал.1 Закона за банковата несъстоятелност от синдиките на Корпоративна Търговска Банка (в несъстоятелност), в който списък е разпределена сума в полза на дружеството в размер на 202 990.94 хил. лв. Списъкът за разпределение е в процес на обжалване от част кредиторите.

Не са възникнали коригиращи събития и други некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на приемането му от Съвета на директорите, които да влияят на информацията представена в този финансов отчет, и които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания за годината, приключваща на 31 декември 2016 година.

34. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет за 2016 година на дружеството (включително сравнителната информация) е подписан от Изпълнителен директор на дружеството на 17 март 2017 г. и е приет и одобрен от Съвета на Директорите с Протокол от 31.03.2017 г.

Гл. счетоводител:

Силвия Томова

Изпълнителен директор:

Десислава Христова

