

**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ  
НА ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО“ ЗА 2017 ГОД.**

**НА ОСНОВАНИЕ ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОН ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО**

**1. Обща информация за предприятието**

Държавно предприятие „Фонд затворно дело“ /ДПФЗД/ има статут на държавно предприятие по смисъла на чл. 62, ал. 3 от Търговския закон и осъществява управление на дейностите, свързани с подобряване на условията за изпълнение на наказанията, като може да извършва и други дейности, които подпомагат, съпътстват или допълват основния му предмет на дейност.

Дейността на ДПФЗД се урежда от Глава седма на Закон за изпълнение на наказанията и задържането под стража /ЗИНЗС/ и от Правилник за устройството и дейността на Държавно предприятие „Фонд затворно дело“ /ПУДДПФЗД/. Държавното предприятие е правоприменник на активите, пасивите и другите права и задължения на фонд „Затворно дело“, съгласно Закона за изпълнение на наказанията, като стопанисва и управлява предоставеното му имущество – публична и частна държавна собственост. През отчетния период не са настъпили промени в нормативната уредба, свързана с дейността на предприятието.

Органи на управление на ДПФЗД са:

- Министъра на правосъдието;
- Управителен съвет;
- Изпълнителен директор.

Към 31.12.2017 год. Управителния съвет се състои от следните членове:

- Свилен Ангелов Цветанов – председател;
- Стамен Петров Генов – заместник-председател;
- Иван Карушков Иванов – член;
- Марин Тодоров Калчевски – член;
- Иван Христов Петков – член.

Изпълнителен директор на ДПФЗД е Иван Русенов Иванов.

Предприятието е с адрес на управление гр. София, бул. „Ген. Н. Столетов“ № 26, електронен адрес [gu@dpfzd.com](mailto:gu@dpfzd.com), тел.: 02/ 931 92 95, факс: 02/ 491 60 63.

В предприятието действат Вътрешни правила, в които е определен реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност по смисъла на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор /ЗФУКПС/ и Система за финансово управление и контрол, в съответствие с чл. 3 и чл. 4, ал. 1 от ЗФУКПС, чл. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Закона за счетоводството, Закона за държавната финансова инспекция, Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, издадени от Министерство на финансите.

МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО  
ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО“

---

Съгласно чл. 38 ал.1 от ЗИНЗС предприятието осъществява дейността си чрез приходи от стопанска дейност и други дейности, осъществявани в местата за лишаване от свобода; от отдадени под наем сгради и съоръжения; от неполагащата се част от трудовото възнаграждение на лишените от свобода; от иззети предмети и пари, които лишените от свобода нямат право да държат и ползват; от удържани средства от трудовите възнаграждения на осъдените на пробация с наложена мярка принудителен труд; дарения от физически и юридически лица и др. ДПФЗД има пълна финансова самостоятелност.

Предприятието се издържа от икономическата ефективност на стопанската си дейност. Реализираните приходи от дейността се влагат за подобряване условията в местата за изтърпяване на наказанието лишаване от свобода /МИНЛС/ под формата на основни ремонти на сграден фонд, закупени охранителни и технически съоръжения, системи за видеонаблюдение, други активи, техника и текущи материали и консумативи за лишени от свобода лица по искане на Министерство на правосъдието, Главна дирекция „Изпълнение на наказанията“/ГДИН/ и с вземане на решения на Управителния съвет.

При анализа на отчетите през финансовата 2017 год. с 2016 год. по видове разходи е видно, че за подобряване условията в МИНЛС са разходвани:

Вид разход :	Стойност в лв.
Изграждане и подобряване на битовите и производствените условия и за оборудване с охранителни и технически съоръжения;	406 738
Подготовка и професионална квалификация на лишените от свобода и на служителите;	5 554
Културна и спортна дейност;	457
Други разходи в областта на затворното дело	63 192
<b>Общо разходи за подобряване на условията в МИНЛС за 2017 г.</b>	<b>475 942</b>

Вид разход :	Стойност в лв.
Изграждане и подобряване на битовите и производствените условия и за оборудване с охранителни и технически съоръжения;	122 186
Финансиране на изследователска и издателска дейност в областта на затворното дело;	5 787
Подготовка и професионална квалификация на лишените от свобода и на служителите;	10 650
Културна и спортна дейност;	13 790
Други разходи в областта на затворното дело	124 771
<b>Общо разходи за подобряване на условията в МИНЛС за 2016 г.</b>	<b>277 184</b>



Към датата на отчета ДПФЗД има структура от 12 броя териториални поделения в градовете: Белене, Бобов дол, Бургас, Варна, Враца, Ловеч, Пазарджик, Пловдив, Плевен, Сливен, Стара Загора и София.

## 2. Преглед, развитие и резултатите от дейността на предприятието

За финансовата 2017 год. ДПФЗД отчита печалба от стопанска дейност в размер на 508 хил.лв., в сравнение със загубата от стопанска дейност в размер на 665 хил.лв. за 2016 год. Разходите за подобряване на условията в МИНЛС през 2017 год. са на обща стойност 476 хил.лв., в сравнение с 277 хил.лв. за същия период на 2016 год. През 2016 год. резултата е бил отежен с начислена лихва по получена покана за доброволно изпълнение по изпълнително дело № 20168410407932/2016 год. на основание изпълнителен лист от 31.08.2016 год. по гр.д. № 26919/2016 год. на Софийски районен съд в размер на 121 хил.лв., отнасящи се за 2016 год. към НАП за дължимия дивидент към държавата в размер на 1 213 хил. лв. За негативния резултат допринесе и бракуването на ДМА сгради и съоръжения, частна държавна собственост, предоставени за управление на ТП Пазарджик, намиращи се в имот в землище на с. Пищигово, община Пазарджик на обща стойност 439 хил. лв.

Задължението към НАП по изпълнителното дело № 20168410407932/2016 год. е изплатено в пълния размер с последно плащане на 27.07.2017 год.

През 2017 год. се прекрати съвместно сътрудничество по Договор за учредяване на гражданско дружество ДЗЗД „Белене Агро“ № 001-П-822/21.11.2013 год. Предприятието е възвърнало пълният размер на инвестицията си от 450 хил. лева. Крайният финансов резултат за предприятието е положителен и е в размер на 61 хил. лева за три стопански години. Всички действия по заличаването на дружество са извършени и ДЗЗД „Белене Агро“ е заличено в законовия срок от Агенция по вписванията – регистър БУЛСТАТ и в НАП.

Основните стопански дейности на ДПФЗД са:

- Производство на промишлена продукция в цехове /Механичен, Мебелен, Дограма, Шивашки, Плетачен, Дърводобив и дървопреработване, Ракита, Мрежи, Слънчеви системи, Кошничарски изделия;
- Селско стопанство /Говедовъдство, Овцевъдство, Козевъдство, Рибовъдство, Пчеларство, Мандра и Растениевъдство/;
- Продажба на стоки в търговски обекти в МИНЛС;
- Предоставяне на услуги /Отдаване затворнически труд, Изработка по договор за ишлеме, Транспортни услуги, Автомивка, Строителни услуги, Обучение на лишени от свобода, почивни бази Паничище и Росенец.

В дейност *Промислена продукция* предприятието не разполага с постоянни обеми работа, което оказва влияние върху ефективността от производствената дейност. Основно се извършват частни единични поръчки, които се възлагат на териториалните поделения и при необходимост за нуждите на системата на ГДИН. През 2017 год. стартира производство в Цех Дограма в ТП-Стара Загора, като тежестта от първоначалните инвестиции, оказва влияние на резултата за 2017 год. В раздел Промислена продукция предприятието регистрира загуба 137 хил. лв. в сравнение с печалба от 97 хил. лв. за същия прериод на 2016 год. Основна тежест за резултата е цех „Слънчеви системи“ към ТП-София. Цеха е изграден за производство на слънчеви вакуумнотръбни панелколектори за гореща вода и подпомагане на отоплението през 2015 год. и към момента не е развил производствените си мощности.



В дейност *Селскостопанска продукция* предприятието регистрира загуба от дейността си през 2017 год. в размер на 383 хил.лв., спрямо загуба от 96 хил. лв. през същия период на 2016 год. През 2017 год. постъпиха финансираня от субсидии чрез ДФ „Земеделие“ на стойност 644 хил. лв., с които резултата от дейността в Селскостопанската продукция след обезценка на биологичните активи е печалба от 64 хил. лв. При съпоставка на същите резултати за 2016 год. е видно, че окончателните резултати от дейността, след отчитане на получената субсидия и обезценката на биологичните активи, е загуба в размер на 53 хил. лв. През април 2017 год. предприятието сключи договор с Национален център за професионално обучение и компетентност „Америка за България“ към Тракийски университет гр. Стара Загора за консултантски услуги във връзка с управление на дейностите в отрасъл животновъдство. До момента предприятието не е ангажирало експерти в тази дейност, на което се дължат и значителна част от негативните резултати в селскостопанската дейност през предходни години. Сътрудничеството започна през юни, като за 2017 год. са посетени животновъдните стопанства на предприятието в териториалните поделения Белене, Враца и Пловдив. Целта на сътрудничеството е предприятието да достигне положителен финансов резултат от оперативната си дейност в отрасъла, независимо от размера на получаваните субсидии от Държавен фонд „Земеделие“.

В дейност *Продажби на стоки* предприятието регистрира печалба от 231 хил. лв. и се наблюдава незначителен спад на финансовия резултат с 0,33 % спрямо 2016 год.

В дейност *Предоставени услуги* предприятието регистрира печалба в размер на 2 430 хил. лв, която спрямо 2016 година е в увеличение от 35,75 %. Ръста на финансовия резултат в раздела през 2016 год. спрямо 2015 год. е 20,39 %. Продължава активна работа в насока за запазване на тенденцията за увеличаване на трудовата заетост на лишени от свобода лица. Увеличението е почти във всички териториални поделения на предприятието в раздел „Отдаване затворнически труд“, а общо за предприятието увеличението е с 33 % спрямо 2016 год. в този дейност. В раздел „Изработка по договори на ишлеме“ се наблюдава увеличение от 20,47 %. Предприятието е конкурентно в предоставяне на тази услуга във всеки един регион, в който развива дейността си в териториалните си поделения. Предприятието разполага с необходимими площи за производствата. Партньорите, които възлагат поръчките, изработвани с труда на лишени от свобода, имат сигурност за отговорно пазене както на техниката, която предоставят, така и на материалите, които се влагат в ишлемето. В раздел „Строителство“ се отчита печалба 50 хил. лв. в сравнение със загубата от 19 хил. лв. отчетена през 2016 год. Това се дължи на подобрената организация в работата на строителния отдел по отделни обекти.

Административните разходи за 2017 год. възлизат на 1 962 хил. лв., което е намаление от 16,6% в сравнение с 2016 година.

**Финансови резултати за 2017 год. от стопанската дейност на предприятието спрямо 2016 год. и 2015 год. в хил. лв. /разходите за подобряване условията в МИНЛС в справката са показани на отделен ред/**



**МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО**  
**ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО”**

Поделение	2017 год.	2016 год.	2015 год.
Централно управление	(194)	(538)	(191)
Белене	(61)	(387)	(276)
Бобов дол	14	39	28
Бургас	93	120	43
Варна	70	45	82
Враца	45	23	38
Ловеч	267	166	96
Пазарджик	12	(481)	(17)
Плевен	(15)	(28)	7
Пловдив	111	220	152
Сливен	(3)	(2)	10
София	39	47	83
Стара Загора	132	111	59
Финансов резултат от стопанска дейност	508	(665)	114
Разходи за подобряване на условията в МИНЛС	(476)	(277)	(655)
<b>Краен финансов резултат:</b>	<b>32</b>	<b>(942)</b>	<b>(541)</b>

**3. Информация относно приходите и разходите, разпределени по отделните категории дейности.**

Продажбите на предприятието са изключително на вътрешния пазар. Няма извършени продажби извън страната.

Приходите и разходите съгл. чл. 38, ал. 1 и чл. 39 от ЗИНЗС в хил. лева за 2017 год. спрямо 2016 год. и 2015 год. са както следва:

Приходи по чл. 38, ал. 1 от ЗИНЗС	2017 год.	2016 год.	2015 год.
1.Стопанска дейност и др. дейности, осъществявани в местата за лишаване от свобода.	15 911	13 405	13 031
2.Приходи от отдадени под наем сгради и съоръжения.	14	10	8
3.Неполагаща се част от трудовото възнаграждение на лишените от свобода лица.	2 236	1 757	1 401
4.Иззетите пари и вещи, които лишените от свобода нямат право да държат и ползват.	1	3	-
5. Удържаните средства от трудовото възнаграждение на осъдените на пробация с наложена пробационна мярка поправителен труд.	83	94	105
6.Дарения от физически и юридически лица.	-	-	-
7.Други приходаизточници:			
- финансираня	725	437	337
- финансови приходи от лихви	8	17	29
<b>ВСИЧКО ПРИХОДИ:</b>	<b>18 978</b>	<b>15 723</b>	<b>14 911</b>

**МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО**  
**ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО”**

<b>Разходи по чл. 39 ЗИНЗС</b>	<b>2017 год.</b>	<b>2016 год.</b>	<b>2015 год.</b>
1.Изграждане, преустройство и ремонт на местата за лишаване от свобода, подобряване на битовите и производствените условия в тях и за оборудване им с охранителни и технически съоръжения	407	122	564
2.Оборотен капитал с производствено предназначение	18 396	16 257	14 809
3.Подобряване на медицинското обслужване в местата за лишаване от свобода	-	-	-
4.Финансиране на изследователска и издателска дейност в областта на изпълнение на наказанията	-	6	4
5.Подготовка и професионална квалификация на лишени от свобода и служители от ГДИН и териториални служби	6	11	-
6.Културна и спортна дейност	-	14	15
7.Стимулиране на лишени от свобода и служители	-	-	6
8.Стимулиране на граждани, оказали съдействие на органите по изпълнение на наказанията	-	-	-
9.Други разходи, свързани с дейността по изпълнение на наказанията и финансови разходи	136	255	77
<b>ВСИЧКО РАЗХОДИ:</b>	<b>18 946</b>	<b>16 665</b>	<b>15 475</b>

**ДП ФЗД – ГЛАВНО УПРАВЛЕНИЕ / ГУ/**

От ГУ на ДПФЗД освен административна дейност се осъществяват строителната и строително-ремонтната дейност и дейността на Център за професионално обучение /ЦПО/. Строителна и строително-ремонтна дейност се развива от началото на 2005 год. и до момента са изпълнени около 130 обекта. Двете дейности се организират, контролират и се отчита във финансовия резултат на Главно управление на предприятието

Предприятието разполага с квалифициран инженеро-технически персонал, собствена транспортна техника, механизация и цех за производство на PVC и алуминиева дограма в ТП София и ТП Стара Загора. От 2009 год. предприятието е сертифицирано за изпълнение на строителни и строително-ремонтни работи по система за:

1. управление на качеството БДС ISO 9001:2008 - сертификат № BAS QMS V 859-1, валиден до 24.06.2018 год.;
2. управление по отношение на околна среда ISO 14001:2004г. със сертификат № BAS EMS V 860-1 –валиден до 24.06.2018 год.;
3. управление на здравето и безопасността при работа BS OHSAS 18001:2007г. - сертификат № BAS OHSAS V 861-1, валиден до 24.06.2018 год.

От 2008 год. предприятието е вписано в Централен професионален регистър на строителя със следния обхват:

- Първа група – от първа до пета категория;



- Втора група – четвърта категория;
- Пета група – четиринадесет вида СМР.

През 2017 год. се извършиха строително-ремонтни работено по сключени договори с възложител ГДИН на обща стойност с ДДС 2 465 хил.лв.

По договор за изпълнение на строително-монтажни работи по изпълнение на мерки за енергийна ефективност – саниране, изработка, доставка и монтаж на ПВЦ дограма и врати за нуждите на Затвора Ловеч на обща стойност с ДДС 320 хил. лв. основните дейности са извършени. Договора ще бъде финализиран до март 2018 год.

По договор за проектиране и изпълнение на строително-монтажни работи на обект: „Затвор Бобов дол – ремонт на пететажна сграда – битов корпус, с Рзп 4575,00 кв.м.“ на обща стойност с ДДС 1 500 хил. лв. не е започнало проектирането и ремонта поради постоянно обжалване на проведената открита процедура за обществена поръчка в КЗК и Върховен административен съд. Очаква се през месец март 2018 г. да бъде сключен договор с изпълнител.

По договор за доставка и монтаж на слънчеви вакуумни колектори и бойлерни системи на обща стойност с ДДС 284 хил. лв. работата приключи през 2017 год. с монтирането на слънчеви системи в Затвора София, Затвора Ловеч/болницата и ЗО Атлант/, Затвора Варна/ЗО Разделна/ и Затвора Пловдив/ЗО Смолян/.

Договора за изпълнение на строително-монтажни работи по изпълнение на мерки за енергийна ефективност – саниране, изработка, доставка и монтаж на ПВЦ дограма и врати за нуждите на Затвора Враца на обща стойност с ДДС 361 хил. лв. приключи през 2017 год.

ЦПО през 2017 год. към ДПФЗД получи одобрение от страна на Държавна агенция за метрологичен и технически надзор ГД „ИДТН“, където се извърши експертиза на представените учебен план и учебна програма за придобиване на правоспособност за упражняване на професия „Машинист на котли с високо налягане“ III степен. Във връзка със стартирала процедура на Министерство на труда и социалната политика по ОП „Развитие на човешките ресурси 2014-2020 „Обучения на заети лица“, ДПФЗД представи проект за провеждане на обучение на служители на предприятието от Главно управление и териториалните поделения. Същото е одобрено и предстои подписването на договор за отпускане на безвъзмездна финансова помощ и обучение на служителите.

През 2017 год. в ЦПО към ДПФЗД се проведеха следните курсове за професионална квалификация:

- Курс за част от професия първа степен на професионална квалификация „Работник в дървообработването“, специалност „Производство на мебели“, с място на изпълнение Затвора гр. Стара Загора. През обучителния период 07.08.2017 г. до 05.09.2017 г. участваха 12 лишени от свобода лица, които получиха знания по теория и практика по разпознаване, обработване и разкрояване на фасонирана дървесина и на дървесни материали (плочи от дървесни частици, плочи от дървесни влакна, шперплат). По време на практическите занятия курсистите придобиха знания за основните процеси в производството на мебели и други изделия от дървесина. Запознаха се със спомагателните дейности с дървообработващи машини, с механизирани и с ръчни инструменти. Извършване на спомагателни дейности при облицоване на плочи с фурнир или с фолио, сглобяване на несложни агрегати и монтаж на обков. Успешно преминалите курса на обучение дванадесет курсиста получиха Удостоверение за част от професия „Работник в дървообработването“;



- В поправителния дом гр. Бойчиновци, през летните месеци на 2017 год., ЦПО към ДПФЗД организира обучение по част от професия „Помощник в строителството“. През обучителния период 19.07.2017 г. до 17.08.2017 г. участваха 11 лишени от свобода лица, които усвоиха основите на сградостроителството, запознаха се с вида и свойствата на строителните материали, армировъчни и кофражни работи, видове кофражи. По време на практическите занятия се усвоиха довършителни работи в строителството – зидарии, мазилки, шпакловки, облицовки, изолации и бояджийски работи. Успешно преминалите курса на обучение единадесет младежи получиха Удостоверение за част от професия „Помощник в строителството“;

- Проведен беше курс за част от професия първа степен на професионална квалификация „Работник в растениевъдството“, специалност „Зеленчукопроизводство“, с място на изпълнение Затвора гр. Плевен. В курса на обучение участваха 12 лишени от свобода лица, които придобиха необходимите качества, умения и компетентности по специалността. След провеждане на изпит по теория и практика курсистите получиха Удостоверение за част от професия „Работник в растениевъдството“.

#### **4. Информация относно сделките, сключени между ДПФЗД, и свързани лица, през отчетния период.**

През декември 2017 год. са сключени два договора с възложител ГД ИН на обща стойност с ДДС 1 300 000 /един милион и триста хиляди/ лв.:

- „Проект за ремонт и реконструкция в затворническо общежитие „Черна гора“, към затвора в гр. Стара Загора - с. Черна гора, община Братя Даскалови, област Стара Загора“ на стойност 1 000 000 /един милион/ лв.;

- „Проект за реконструкция на съществуващи сгради в Затворническо общежитие „Велико Търново“ към затвора гр. Ловеч за обособяване на нов арест, гр. Велико Търново, общ. Велико Търново, местност „Трошана“ на стойност с ДДС 300 000 /триста хиляди/ лв.

#### **5. Информация за сделки, водени извънбалансово .**

В Предприятието няма сделки, които да се отчитат извънбалансово. Сумите, вписани в извънбалансовите сметки, представляват паметни бележки за налични малоценни и малотрайни активи, признати за разход съобразно счетоводната политика, за които предприятието има информация.

#### **6. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахы и мерки, които ДПФЗД е предприело или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.**

Политиката на ДПФЗД е насочена основно към ефективно управление на финансовите ресурси, така че да бъде обезпечена инвестиционната програма на предприятието и да се поддържа оптимален обем на оборотните средства. Свободните парични ресурси, получени чрез използването на финансови инструменти извън обичайната дейност, са разпределени по депозити при договорени най-добри условия за получаване на доход, които се предлагат на пазара.

ДПФЗД е въвело Правила за избор на изпълнител за предоставяне на финансови услуги от кредитни или финансови институции, по реда на чл.136 от „Правилника за реда за упражняване на правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала“.



МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО  
ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО“

Предприятието обслужва всичките си задължения съгласно договореностите, така че няма евентуални заплахи, за които да се предвиждат мерки за отстраняването им.

**Парични средства**

Всички суми са в хиляди лева

	2017 Общо	2016 Общо
<b>Парични средства в брой</b>	<b>24</b>	<b>25</b>
Каса в левове	23	24
Каса във валута	1	1
<b>Парични средства в безсрочни депозити</b>	<b>5 054</b>	<b>5 491</b>
Разплащателна сметка в левове	1 862	1 865
Разплащателна сметка във валута	247	247
Банкови депозити	-	914
Други парични средства	2 945	2 465
<b>Общо парични средства</b>	<b>5 078</b>	<b>5 516</b>

**7. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на ДПФЗД и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.**

Предприятието няма промяна в основните принципи на управление. Управлението му е регламентирано в Закон за изпълнение на наказанията и задържане под стража и в Правилник за устройството и дейността на Държавно предприятие „Фонд затворно дело“.

**8. Информация за основните характеристики на прилаганите от ДПФЗД в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове.**

С цел осигуряване на независима и обективна оценка на финансовите отчети, годишният одит на ДПФЗД се извършва от независим експерт-счетоводител. Всички финансови отчети се изготвят съгласно националните счетоводни стандарти. Текущата финансово-счетоводна дейност на предприятието е обект на периодичен контрол и анализ от страна на Управителния съвет. В предприятието има утвърдена практика за периодичен анализ и обсъждане на текущите финансови резултати от дейността от Управителния съвет и прецизен анализ на възможностите за осъществяване на бъдещи инвестиционни проекти.

Финансовото управление и контрол в предприятието се осъществява чрез система за управление и контрол, която включва съвкупност от политики и процедури с цел защита на финансовите интереси на предприятието, основно характеризиращи се с:

1. законосъобразно, икономично, ефективно и ефикасно управление на финансовите ресурси;
2. съответствие на финансовата дейност на предприятието с действащото законодателство и вътрешните правила и договори;
3. опазване на активите и информацията;
4. предотвратяване и разкриване на финансови нарушения и грешки във функционирането на администрацията;
5. достоверност на счетоводната информация;

6. осигуряване на своевременна и надеждна информация с оглед вземане на правилни решения при управление на финансите.

Системата за управление на риска в предприятието е процес по идентифициране, анализ, оценяване и мониторинг на рисковете, които могат да повлияят върху постигане на целите на Предприятието и въвеждането на необходимите контролни дейности, с цел ограничаване на рисковете.

През 2017 г. организационно щатно в предприятието беше изградено звено за Вътрешен одит. Назначен беше опитен ръководител на звеното с необходимата квалификация. С утвърдените вътрешни нормативни актове на звеното за Вътрешен одит и утвърден годишен план за дейността му беше зесилен контрола, в т.ч. и превантивната дейност чрез прилагане на оценка на рисковете в отделните области.

#### **9. Информация за придобити собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон.**

Предприятието не е акционерно и не оповестява информация по реда на чл. 187д от Търговския закон. Предприятието не е емитирало акции.

#### **10. Бъдещо развитие на предприятието**

Предприятието ще продължава да развива дейностите, предвидени в неговите устройствени актове - Закон за изпълнение на наказанията и задържане под стража и в Правилник за устройството и дейността на Държавно предприятие „Фонд затворно дело“. В краткосрочен план дейността ще се основава на приетата от Управителния съвет и утвърдена от Министъра на правосъдието Програма за развитие на ДПФЗД през 2018 – 2019 г.

#### **11. Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност**

Предприятието не развива научноизследователска и развойна дейност.

#### **12. Наличието на клонове на предприятието**

Предприятието няма клонове.

#### **13. Използваните от предприятието финансови инструменти, а когато е съществено за оценяване на активите, пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат**

Дейността на предприятието е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти в резултат на промени на лихвените проценти, риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Чрез прилагане на Стратегията за управление на риска, поддържането в актуално състояние на Риск регистър и периодично извършваните оценките на съответните рискове се предвиждат проективни мерки за неутрализиране на потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на предприятието.

##### *Пазарен риск*

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск: валутен, лихвен или друг ценови риск.



*Валутен риск*

Валутен риск е рискът, при който стойността на финансовия инструмент се променя вследствие на промените във валутните курсове.

Предприятието оперира в Република България и приходите и разходите са деноминирани в местната валута. Неговите активи и пасиви са деноминирани в левове, левът е фиксиран към еврото, според правилата на Валутния съвет. Предприятието не е подложено на валутно-курсен риск.

*Лихвен риск*

Поради естеството на осъществяваната дейност и липсата на лихвени задължения предприятието не е изложено на лихвен риск.

*Кредитен риск*

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовите инструменти да не погаси задължението си и по този начин да причини финансова загуба на другата страна. Предприятието е изложено на кредитен риск, по отношение предимно на вземания по продажби. Основно Предприятието е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на предприятието в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация, а също и своевременно управление на вземанията от клиенти.

*Риск на паричните потоци*

Поради естеството на осъществяваната дейност, липсата на кредитна задължнялост, липсата на съществени оперативни задължения, липсата на съществени финансови инвестиции и работа с клиенти с висок кредитен рейтинг - предприятието не е изложено на риск на паричните потоци.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:

Иван Иванов



Изготвил:

Главен счетоводител-Бона Иванова

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До Министъра на правосъдието,  
До Управителния съвет на

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО“

гр. София

### **Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО“ („Предприятието“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Предприятието към 31 декември 2017 г. и за 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 Предприятието в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия 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.



### **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.

### ***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 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

### **Отговорности на ръководството за финансовия отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България 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 дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Предприятието 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 възнамерява да ликвидира Предприятието 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 с 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 Предприятието.



- 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 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 Предприятието 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 Предприятието 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.

Отговорен за одита,  
регистриран одитор.

  
Филип Спиров

„ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ“ ООД

Управител:

  
Филип Спиров

23.04.2018 г.

гр. София



# Счетоводен баланс на "ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО" ДП към 31.12.2017 г.

## АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
a		1	2
<b>A. Нетекущи (дългосрочни) активи</b>			
<b>I. Нематериални активи</b>			
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	7	5	7
<b>Общо за група I:</b>		<b>5</b>	<b>7</b>
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>			
1. Земи и сгради, в т.ч.:	8	6 782	6 955
- земи	8	3 180	3 216
- сгради	8	3 602	3 739
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	8	683	755
3. Съоръжения и други	8	447	325
4. Биологични активи	10	238	250
5. Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане	8	895	936
<b>Общо за група II:</b>		<b>9 045</b>	<b>9 221</b>
<b>III. Дългосрочни финансови активи</b>			
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	9	1	451
<b>Общо за група III:</b>		<b>1</b>	<b>451</b>
<b>Общо за раздел A:</b>		<b>9 051</b>	<b>9 679</b>
<b>B. Текущи (краткотрайни) активи</b>			
<b>I. Материални запаси</b>			
1. Суровини и материали	11	664	667
2. Незавършено производство	11	290	253
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	11	940	857
- продукция	11	308	367
- стоки	11	632	490
4. Биологични активи	10	88	200
5. Предоставени аванси	11	1	-
<b>Общо за група I:</b>		<b>1 983</b>	<b>1 977</b>
<b>II. Вземания</b>			
1. Вземания от клиенти и доставчици	12	2 030	1 873
2. Други вземания	12	69	58
<b>Общо за група II:</b>		<b>2 099</b>	<b>1 931</b>
<b>III. Парични средства, в т.ч.:</b>			
- в брой	13	24	25
- в безсрочни сметки (депозити)	13	5 054	5 491
<b>Общо за група III:</b>		<b>5 078</b>	<b>5 516</b>
<b>Общо за раздел B:</b>		<b>9 160</b>	<b>9 424</b>
<b>B. Разходи за бъдещи периоди</b>	14	20	16
<b>Сума на актива</b>		<b>18 231</b>	<b>19 119</b>

## ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
a		1	2
<b>A. Собствен капитал</b>			
<b>I. Капитал неизискващ регистрация</b>	-	<b>8 211</b>	<b>8 252</b>
<b>II. Резерви</b>		<b>5 850</b>	<b>5 850</b>
1. Други резерви		5 850	5 850
<b>Общо за група II:</b>		<b>5 850</b>	<b>5 850</b>
<b>III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</b>		-	-
- неразмислена печалба	15	-	255
- непокрита загуба	15	(687)	-
<b>Общо за група III:</b>		<b>(687)</b>	<b>255</b>
<b>IV. Текуща печалба (загуба)</b>	15	<b>32</b>	<b>(942)</b>
<b>Общо за раздел A:</b>		<b>13 406</b>	<b>13 415</b>
<b>B. Провизии и сходни задължения</b>			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	16	205	154
<b>Общо за раздел B:</b>		<b>205</b>	<b>154</b>
<b>B. Задължения</b>			
1. Получени аванси, в т.ч.:	17	85	50
до 1 година		85	50
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	17	294	356
до 1 година		294	356
3. Други задължения, в т.ч.:	17	3 848	4 669
до 1 година		3 848	4 669
- към персонала, в т.ч.:	17	406	292
до 1 година		406	292
- осигурителни задължения, в т.ч.:	17	61	42
до 1 година		61	42
- данъчни задължения, в т.ч.:	17	105	103
до 1 година		105	103
- други, в т.ч.:	17	3 276	4 232
до 1 година		3 276	4 232
<b>Общо раздел B, в т.ч.:</b>		<b>4 227</b>	<b>5 075</b>
до 1 година		4 227	5 075
<b>Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:</b>		<b>393</b>	<b>475</b>
- финансирания	18	393	475
<b>Сума на пасива</b>		<b>18 231</b>	<b>19 119</b>

Дата на изготвяне: 12. 02. 2018 г.

Дата на одобрение: 20. 02. 2018 г.

Дата на одиторския доклад: 23. 04. 2018 г.

"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД  
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ

ФИЛИП СПИРОВ  
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР



Съставител:

БОНА ИВАНОВА

Ръководител:

ИВАН ИВАНОВ - Изп. директор





Отчет за приходите и разходите  
на "ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО" ДП за периода 01.01.2017 - 31.12.2017 г.

Наименование на разходите	Бележка	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а		1	2
<b>А. Разходи</b>			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в		3 404	2 659
а) суровини и материали	6.1	2 060	1 904
б) външни услуги	6.1	1 344	755
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		6 609	5 396
а) разходи за възнаграждения	6.1	6 211	5 062
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	6.1	398	334
- осигуровки, свързани с пенсии		268	213
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		765	1 020
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	6.1	447	351
- разходи за амортизация		447	335
- разходи от обезценка		-	16
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни)	6.1	318	669
4. Други разходи, в т.ч.:		8 640	7 809
а) балансова стойност на продадени активи	6.3, 6.3	8 071	6 933
б) провизии	6.1	51	30
Общо разходи за оперативна дейност		19 418	16 884
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		73	130
Общо финансови разходи		73	130
6. Печалба от обичайна дейност		32	-
Общо разходи		19 491	17 014
7. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		32	-
8. Печалба		32	-
Всичко		19 523	17 014

Наименование на приходите	Бележка	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а		1	2
<b>Б. Приходи</b>			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	6.2	15 380	12 968
а) продукция	6.2	1 558	1 370
б) стоки	6.2	8 412	7 330
в) услуги	6.2	5 410	4 268
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	6.3	392	217
3. Разходи за придобиване на активи по стопански	6.3	153	132
4. Други приходи, в т.ч.:	6.2	3 590	2 738
- приходи от финансиране	6.2	725	436
Общо приходи от оперативна дейност		19 515	16 055
5. Други лихви и финансови приходи	6.4	8	17
Общо финансови приходи		8	17
6. Загуба от обичайна дейност		-	942
Общо приходи		19 523	16 072
7. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)		-	942
8. Загуба		-	942
Всичко		19 523	17 014

Дата на изготвяне: 12. 02. 2018 г.

Дата на одобрение: 20. 02. 2018 г.

Дата на одиторския доклад: 23. 04. 2018 г.

Съставител:

БОНА ИВАНОВА

Ръководител:

ИВАН ИВАНОВ - Изп. директор

"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД  
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ

ФИЛИП СПИРОВ  
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Справки от № 1 до № 18 са неразделна част от настоящия финансов отчет

**Отчет за собствения капитал**  
на "ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО" ДП за периода 01.01.2017 - 31.12.2017 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансови резултати от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерви, свързани с изкупени собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	8 252	-	-	-	-	-	5 850	255	-	(942)	13 415
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	8 252	-	-	-	-	-	5 850	255	-	(942)	13 415
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	(41)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41)
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	(41)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41)
6. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32	32
7. Разпределения на печалбата, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	(255)	(687)	942	-
11. Салдо към края на отчетния период	8 211	-	-	-	-	-	5 850	-	(687)	32	13 406
12. Промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	8 211	-	-	-	-	-	5 850	-	(687)	32	13 406

Дата на изготвяне: 12. 02. 2018 г.  
Дата на одобрение: 20. 02. 2018 г.  
Дата на одиторския доклад: 23. 04. 2018 г.

Съставител:

БОНА ИВАНОВА

Ръководител:

ИВАН ИВАНОВ - Изп. директор

"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД  
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ

ФИЛИП СПИРОВ  
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР



Справки от № 1 до № 18 са неразделна част от настоящия финансов отчет





# Отчет за паричните потоци на "ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО" ДП за периода 01.01.2017 - 31.12.2017 г.

(Хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	18 927	14 372	4 555	16 504	12 561	3 943
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	4 444	(4 444)	-	3 708	(3 708)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	13	14	(1)	22	8	14
Други парични потоци от основна дейност	2 185	1 219	966	3 342	1 283	2 059
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>	<b>21 125</b>	<b>20 049</b>	<b>1 076</b>	<b>19 868</b>	<b>17 560</b>	<b>2 308</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	15	297	(282)	36	160	(124)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	441	-	441	-	-	-
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>	<b>456</b>	<b>297</b>	<b>159</b>	<b>36</b>	<b>160</b>	<b>(124)</b>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	1 673	(1 673)	-	142	(142)
<b>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</b>	<b>-</b>	<b>1 673</b>	<b>(1 673)</b>	<b>-</b>	<b>142</b>	<b>(142)</b>
<b>Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)</b>			<b>(438)</b>			<b>2 042</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>			<b>5 516</b>			<b>3 474</b>
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>			<b>5 078</b>			<b>5 516</b>

Дата на изготвяне: 12. 02. 2018 г.

Дата на одобрение: 20. 02. 2018 г.

Дата на одиторския доклад: 23. 04. 2018 г.

Съставител:

БОНА ИВАНОВА

Ръководител:

ИВАН ИВАНОВ - Изп. директор

"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД  
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ

ФИЛИП СПИРОВ  
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР



Справки от № 1 до № 18 са неразделна част от настоящия финансов отчет



СПРАВКА  
 за нетекущите (дълготрайните) активи  
 на "ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО" ДП към 31.12.2017 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация		В края на периода (8+9-10)	Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова ст-ст в края на периода (7-14)	
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Отписана през периода		Увеличение	Намаление			
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>
<b>I. Нематериални активи</b>															
1. Продукти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	100	3	1	102	-	-	102	93	5	1	97	-	-	97	5
3. Търговска репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група I:	100	3	1	102	-	-	102	93	5	1	97	-	-	97	5
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	8 861	32	49	8 844	-	-	8 844	1 906	164	8	2 062	-	-	2 062	6 782
- земи	3 216	-	36	3 180	-	-	3 180	-	-	-	-	-	-	-	3 180
- сгради	5 645	32	13	5 664	-	-	5 664	1 906	164	8	2 062	-	-	2 062	3 602
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	2 578	103	14	2 667	-	-	2 667	1 823	175	14	1 984	-	-	1 984	683
3. Съоръжения и други	1 264	157	10	1 411	-	-	1 411	939	34	9	964	-	-	964	447
4. Биологични активи	627	103	101	629	-	-	629	377	69	55	391	-	-	391	238
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	936	153	194	895	-	-	895	-	-	-	-	-	-	-	895
Общо за група II:	14 266	548	368	14 446	-	-	14 446	5 045	442	86	5 401	-	-	5 401	9 045
<b>III. Дългосрочни финансови активи</b>															
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	451	-	450	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
4. Предоставени заем, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Други заеми	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Изкупени собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група III:	451	-	450	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
<b>IV. Отсрочени данъци</b>															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	14 817	551	819	14 549	-	-	14 549	5 138	447	87	5 498	-	-	5 498	9 051
<b>(I + II + III + IV)</b>															

Дата на изготвяне: 12. 02. 2018 г.

Съставител:

БОНА ИВАНОВА

Държавно предприятие "Фонд затворно дело"

Ръководител:

ИВАН ИВАНОВ - Изт. директор



## СЪДЪРЖАНИЕ:

1.	Юридически статут и обща информация за предприятието .....	2
2.	Основни положения от счетоводната политика на предприятието .....	3
2.1.1.	База за съставяне на финансовия отчет .....	3
2.1.2.	Промени в счетоводната политика .....	3
2.1.3.	Основни предположения .....	3
2.1.4.	Приблизителни оценки .....	3
2.2.	Сравнителни данни .....	3
2.3.	Инфлационно преизчисление на отчетните показатели .....	3
2.4.	Функционална валута и признаване на курсови разлики .....	3
2.5.	Приходи .....	4
2.6.	Разходи .....	4
2.7.	Дълготрайни материални активи .....	4
2.8.	Нематериални активи .....	6
2.9.	Биологични активи - земеделие .....	7
2.10.	Инвестиции в съвместни предприятия .....	7
2.11.	Материални запаси .....	7
2.12.	Търговски и други вземания .....	8
2.13.	Пари и парични еквиваленти .....	8
2.14.	Задължения към доставчици и други задължения .....	8
2.15.	Правителствени дарения и правителствена помощ .....	8
2.16.	Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство .....	8
2.17.	Капитал .....	10
2.18.	Корпоративен данък .....	10
2.19.	Финансови инструменти .....	10
2.19.1.	Финансови активи .....	10
2.19.2.	Кредити и вземания .....	10
2.19.3.	Финансови пасиви .....	11
2.20.	Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност .....	11
2.20.1.	Полезен живот на дълготрайните активи .....	11
2.20.2.	Актьорски изчисления .....	11
2.20.3.	Разходи при производство под нормален капацитет .....	11
2.20.4.	Обезценка на Дълготрайни материални активи .....	11
2.20.5.	Обезценка на материални запаси .....	11
2.20.6.	Обезценка на вземания .....	12
2.21.	Договори за строителство .....	12
2.22.	Отчитане на грешки и промени в счетоводната политика .....	12
3.	Управление на финансовия риск .....	12
3.1.	Фактори, определящи финансовия риск .....	12
3.2.	Пазарен риск .....	13
3.3.	Риск на лихвоносните парични потоци .....	13
3.4.	Управление на капиталовия риск .....	14
4.	Свързани лица и сделки със свързани лица .....	14
5.	Събития след края на отчетния период .....	15
6. – 18.	Пояснителни бележки към финансовия отчет	

## ДП "ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО"

### БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

#### 1. Юридически статут и обща информация за предприятието

ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО е държавно предприятие, учредено 02 януари 2003 год. на основание Закона за изпълнение на наказанията, със седалище: гр.София, област София, България. С Решение № 1 от 31.10.2003 год. на Софийски градски съд се регистрира Държавно предприятие "Фонд затворно дело" със седалище и адрес на управление гр.София, община Сердика, бул."Ген.Н.Столетов" № 26.

Финансовата година на Предприятието приключва на 31 декември 2017 год.

Изграждане и подобряване на битовите и производствените условия в местата за лишаване от свобода и за оборудването им с охранителни и технически съоръжения, строителство, строителни ремонти, повишаване на медицинското обслужване, културна и спортна дейност, финансиране на изследователска и издателска дейност в областта на затворното дело, стопанска, услугова и търговска дейност, осъществявана в местата за лишаване от свобода, повишаване на обхвата на трудовата заетост на лишените от свобода. Туроператорска дейност, туристическа агентска дейност, ресторантьорство, хотелиерство, както и други дейности, които подпомагат, съпътстват или допълват основния му предмет на дейност и не са забранени със закон.

Държавното предприятие е правопреемник на активите, пасивите и другите права и задължения на фонд „Затворно дело“, съгласно Закона за изпълнение на наказанията, както стопанисва и управлява предоставеното му имущество – публична и частна държавна собственост.

Органи на управление на ДП "ФЗД" са:

Министър на правосъдието,

Управителен съвет и

Изпълнителен директор.

На 28.03.2017 год. в Търговски регистър е вписана промяна в състава на Управителния съвет на предприятието. Към 31 декември 2017 год., Управителния съвет се състои от следните членове:

- Иван Карушков Иванов
- Марин Тодоров Калчевски
- Иван Христов Петков
- Стамен Петров Генов
- Свилен Ангелов Цветанов

Изпълнителен директор на ДП „Фонд Затворно дело“ е Иван Русенов Иванов.

Към датата на отчета ДП "Фонд Затворно Дело" има структура от 12 броя териториални поделения в градовете:

- БЕЛЕНЕ;
- БОБОВ ДОЛ;
- БУРГАС;
- ВАРНА;
- ВРАЦА;
- ЛОВЕЧ;
- ПАЗАРДЖИК;
- ПЛОВДИВ;
- ПЛЕВЕН;
- СЛИВЕН;
- СТАРА ЗАГОРА;
- СОФИЯ.



## **2. Основни положения от счетоводната политика на предприятието**

### **2.1.1. База за съставяне на финансовия отчет**

Финансовите отчети на Предприятието са изготвени в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), приети от Министерския съвет и в сила от 01.01.2016 г. За нерешени въпроси в НСС се прилага счетоводна политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти, като този факт се оповестява.

### **2.1.2. Промени в счетоводната политика**

Не са направени промени в счетоводната политика спрямо предходната година.

### **2.1.3. Основни предположения**

#### **Текущо начисляване**

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването.

Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

#### **Действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

### **2.1.4. Приблизителни оценки**

Представянето на финансов отчет, съгласно Националните счетоводни стандарти изискват ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. 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. Ключовите приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика, извършени от Ръководството са представени с Бележка 2.20.

## **2.2. Сравнителни данни**

В този финансов отчет, Предприятието представя сравнителна информация за една предходна година. Данните, посочени във финансовия отчет за 2017 г. са сравними с тези от предходната година.

## **2.3. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели**

За 2017 и 2016 години не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Предприятието, тъй като липсва липсва хиперинфлационна стопанска среда.

## **2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики**

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на предприятието е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1 от 01.01.1999 год. по силата на въведения валутен борд в България.

Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

## **2.5. Приходи**

### **2.5.1. Приходи от продукция, стоки и услуги**

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от предприятието 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. Етапът на завършеност на сделките се определя чрез физическа проверка на реално извършените работи.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

### **2.5.2. Приходи от лихви**

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва.

### **2.5.3. Приходи от дивиденди**

Приход от дивиденди се признава, когато е установено правото на получаването им.

## **2.6. Разходи**

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 разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции.

Лихвените разходи, вкл. банкови такси и други лихвени разходи по финансов лизинг се посочват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат.

## **2.7. Дълготрайни материални активи**

### **Собственост върху дълготрайни активи**

Предприятието е учредено чрез отделяне на активи, пасиви и капитали от ГД „Изпълнение на наказанията“. В част от Актовете за държавна собственост на имотите не е отбелязана промяна на титуляра на който са предоставени за стопанисване и управление т.е. не е отбелязано прехвърлянето на собствеността от ГД „Изпълнение на наказанията“ на ДП „Фонд Затворно дело“.

### **Първоначално оценяване**

При първоначалното им придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Предприятието е определило стойностен праг от 1 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираят като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи, които се изграждат за бъдещо използване, се отчитат като материални активи в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Придобиването на активи, по безвъзмезден начин с решение на Министерски съвет, Министерство на правосъдието или друг компетентен държавен орган се извършва в увеличение на капитала по пазарни цени към датата на получаване.



### **Методи на амортизация**

Предприятието използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Ползният живот по класове активи е както следва:

- сгради - от 20 до 25 год. ;
- машини, съоръжения и оборудване - 5 год.;
- компютри – 2 год.;
- транспортни средства – 10 год.;
- стопански инвентар – от 6 до 7 год.

Определеният срок на годност на дълготрайните материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

### **Последващи разходи**

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

### **Обезценка на активи**

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. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

### **Отписване на дълготрайни материални активи**

Балансовата стойност на даден дълготраен материален актив се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на дълготраен материален актив се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от дълготрайни активи се определят, като постъпленията от продажба, намалени с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват в „Други приходи от дейността” в отчета за приходи и разходи.

Отписването на активи, по решение на Министерски съвет, Министерство на правосъдието или друг компетентен държавен орган се извършва в намаление на капитала (виж т. 2.15).

## **2.8. Нематериални активи**

### **Признаване**

Нематериални активи в ДП "Фонд Затворно Дело" се признават ако, и само ако отговарят на условията, посочени в НСС 38 за признаване на нематериални активи, а именно:

- а) отговаря на определението за нематериален актив;
- б) при придобиването му може надеждно да се оцени;
- в) от използването на актива се очакват икономически изгоди;
- г) цената на придобиване надхвърля 1 000 /хиляда/ лева.

Задължителните характеристики на нематериалните активи, описани в НСС 38 са:

### **Установимост**

Възможност за определяне на връзката между конкретен нематериален актив и черпенето на икономическата изгода от него.

### **Контрол**

Правото на предприятието да получава очакваните икономически изгоди от нематериален актив, което произтича от:

- а) придобити от предприятието съгласно действащото законодателство в страната права върху нематериалния актив;
- б) възможността на предприятието да ограничи достъпа на други до икономическите изгоди от нематериалния актив.

### **Икономическа изгода**

Постигането (пряко или косвено) в хода на употребата на нематериален актив на:

- а) увеличение на приходите;
- б) намаление на разходите.

### **Първоначална оценка**

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва актива), разходи за първоначална доставка, разходите за инсталиране разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, не възстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

### **Последващи разходи**

Разходи свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния актив.

### **Амортизация и обезценка**

В предприятието се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 7 год. ДП "Фонд Затворно Дело" не притежава нематериалните активи с неограничен полезен живот.

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. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.



## **2.9. Биологични активи - земеделие**

Текущите и дълготрайните биологичните активи се отчитат по себестойност. Към датата на отчета биологичните активи се тества за обезценка, в резултат на което е формиран разход от обезценка, посочен в отчета за приходи и разходи. Биологичните активи не се отчитат по справедливи цени поради липса на адекватна аграрна информация в страната.

Базите за определяне на обезценката на биологичните активи (където са налични) са:

- Система за аграрна и пазарна информация /САПИ/;
- Цени на реално извършени продажби.

Прилага се линеен метод на амортизация на дълготрайните биологични активи.

В бележка 10 е направено описание на земеделската дейност на предприятието.

## **2.10. Инвестиции в съвместни предприятия**

При отчитането на съвместните предприятия, ДП „Фонд затворно дело“ прилага НСС 31 „Отчитане на дялове в смесени предприятия“.

Когато предприятието е съдружник в съвместно контролирана стопанска единица по смисъла на СС 31 - Отчитане на дялове в смесени предприятия. В своя финансов отчет съдружникът отчита участието в съвместно контролирана стопанска единица по себестойностния метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

## **2.11. Материални запаси**

Материалните запаси в ДП "ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО" се отчитат в съответствие с изискванията и разпоредбите на НСС 2 "Отчитане на стоково-материални запаси" и съобразно настоящият раздел от счетоводната политика на предприятието.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство - преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнало в резултат на увеличение на нетната реализуема стойност, се признават като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който е възникнало възстановяването. Обезценката на материалните запаси се начислява, като разход за всеки вид материален запас и се посочва в статия „Разходи от обезценка на текущи/краткотрайни активи“ в отчета за приходи и разходи.

Селскостопанската продукция първоначално се оценява по справедлива стойност. Разликите между справедливата стойност и фактическата себестойност се отчитат текущо като други разходи и/или други приходи. Базите за определяне на справедливите стойности на селскостопанската продукция по вид са:

- Система за аграрна и пазарна информация /САПИ/;
- Цени на реално извършени продажби.



## **2.12. Търговски и други вземания**

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Обезценката на вземанията се начислява, като разход и съответна корективна сметка за всеки вид вземане и се посочва в статия „Разходи от обезценка на текущи/краткотрайни активи“ в отчета за приходи и разходи. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

## **2.13. Пари и парични еквиваленти**

Паричните средства включват касовите наличности в каса и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на отчета за финансовото състояние като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

## **2.14. Задължения към доставчици и други задължения**

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

## **2.15. Правителствени дарения и правителствена помощ**

Предприятието ползва субсидии от Държавен фонд земеделие за единно доплащане на единица обработваема площ за различни култури и доплащане на литър произведено качествено краве мляко. Правителствената помощ се признава за финансиране и на систематична база като приход.

Финансиранията от правителството са получени под формата на парични средства. Получените финансираня не се съпътстват от условия за тяхното ползване.

Финансиранията се признават като други приходи в отчета за приходи и разходи, съгласно разпоредбите на НСС № - 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ.

В ДП „Фонд Затворно дело“ за получените непарични активи - предоставеното недвижимо имущество по Решение на МС за осъществяване на специфичната дейност на държавното предприятие и или целево, срещу задължение за изграждане и предоставяне на Министерство на правосъдието – затвори или затворнически общежития е възприет капиталов подход за отчитане на тази държавна помощ. Аргументът за прилагането на този подход е, че ефектът (приходът) свързан с даренията не е реализиран от предприятието и не би следвало да има отражение в отчета за приходи и разходи.

## **2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

### **Краткосрочни доходи**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в предприятието се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор (КТД) на предприятието.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки са изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персонала е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване, се признават като разходи в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и удържки) в размер на недисконтираната им сума.



Дължимите от работодателя вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходи и разходи в периода на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани и като текущо задължение в недисконтиран размер.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от предприятието в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заетите от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване

Към предприятието няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Към датата на всеки финансов отчет предприятието прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като разходи в отчета за приходи и разходи.

#### **Дългосрочни доходи при пенсиониране**

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор предприятието 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, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за приходи и разходи към друг всеобхватен доход. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходи и разходи.

Измененията в размера на задълженията на предприятието към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвите от разгръщането на сегашната стойност и актюерските печалби и загуби, се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, предприятието назначава актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

#### **Доходи при напускане**

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективния трудов договор, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- обезщетение в увеличен размер на работника или служителя при съкращаване в щата или намаляване обема на работа съгласно Кодекса на труда (чл.328, ал.1 т.2 и 3) в зависимост от последния приключен в трудовата книжка трудов стаж само в предприятието, което прекратява трудовото правоотношение, в размер на две брутни месечни трудови възнаграждения. Обезщетенията се изплащат на работника или служителя еднократно.

- при прекратяване на трудовия договор поради болест, довела до трайна не трудоспособност или по здравни противопоказания въз основа на заключения на ТЕЛК (по чл.325, т.9) и в случаите на чл.327 т.1 от Кодекса на труда, ако през последните пет години не е получил такова обезщетение от 3 до 8 месечни брутни трудови възнаграждения.

- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.



След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Предприятието признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в Отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

## **2.17. Капитал**

### **Капитал не изискващ регистрация**

Записаният капитал неизискващ регистрация, представлява предоставените активи и пасиви при създаване на държавно предприятие „ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО“, за управление на дейностите, свързани с подобряване на условията за изпълнение на наказанието лишаване (правоприемник на активите и пасивите на стопанската дейност на затворите).

**Неразпределените печалби от минали години** включват финансовите резултати на предприятието, както и ефекти от преизчисления.

**Резервите** не са целеви и са формирани при образуване на предприятието по разделителен баланс.

## **2.18. Корпоративен данък**

Съгласно чл.38 ал.2 от Закона за изпълнение на наказанията и задържането под стража, финансовият резултат на Държавно предприятие "Фонд затворно дело" се освобождава от данъчно облагане.

## **2.19. Финансови инструменти**

### **2.19.1. Финансови активи**

Предприятието класифицира своите финансови активи в следните категории: "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти и "активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на предприятието към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно предприятието признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване - датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на предприятието, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и предприятието е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго предприятие (лице).

### **2.19.2. Кредити и вземания**

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котира на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на предприятието, а останалите - като дълготрайни. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти, от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва.



### **2.19.3. Финансови пасиви**

Предприятието класифицира дълговите инструменти като финансови задължения.

Финансовите пасиви на предприятието включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

## **2.20. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност**

Предприятието извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

### **2.20.1. Полезен живот на дълготрайните активи**

Ръководството на Предприятието определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или продадени/ликвидирани.

### **2.20.2. Актюерски изчисления**

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за предприятието.

### **2.20.3. Разходи при производство под нормален капацитет**

Преценката на ръководството за нормален производствен капацитет е както следва:

Предприятието приема като разходи при производство под нормален капацитет случаите, когато дадено производство е било преустановено изцяло или за определен период от време, като приспадащата се част от условно-постоянните общопроизводствени разходи се признава директно в отчета за доходите като разходи при производство под нормален капацитет, не се включва в себестойността на произведената продукция, но се приема за компонент на себестойността на продажбите.

### **2.20.4. Обезценка на Дълготрайни материални активи**

Към датата на всеки отчет ръководството на предприятието организира преглед за обезценка на земите, сградите, машините, оборудването и транспортните средства. Към 31.12.2017 год., ръководството е направило преглед за обезценка със съдействието на лицензирани оценители на земите, сградите, машините и оборудването на предприятието. В резултат на този преглед за обезценка ръководството е преценило и предприятието е отчело загуба от обезценка във финансовия си отчет.

### **2.20.5. Обезценка на материални запаси**

Към всяка дата на баланса ръководството на предприятието извършва преглед и анализ на наличните материали /основни, продукция, стоки/, чрез комисия в която участват експерти и специалисти от предприятието. Комисията прави преглед на всички налични материали, продукция, стоки по отношение на основните показатели - однородност, търговски вид и срок на годност и т.н. и определя експертни цени. Предложените цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсене и предлагане на продукцията, стоките, както и с последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични продукция, стоки. За изчислението на нетната реализуема стойност отделните видове материали, продукция, стоки, от експертно определената продажна цена се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбата. При оценка на



наличните продукция, стоки, за които има сключени договори за продажба, нетната реализуема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажба. Продукция и стоки, необвързани с договори за продажба, към 31.12.2017 год. са оценявани в цени, /деноминирани и в двете валути,/ в зависимост от предположенията за възможностите на тяхна бъдеща реализация. На база на прегледа комисиите правят предложение за обезценка на наличните материални запаси.

#### **2.20.6. Обезценка на вземания**

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че предприятието няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 365 дни).

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се признава в отчета за приходи и разходи към "разходи за обезценки". В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като корекция (намаление) на „разходи за обезценка".

#### **2.21. Договори за строителство**

Предприятието има сключени договори за строителство на база твърда цена с Министерство на правосъдието и други клиенти.

Приходите се признават на база етап на изпълнение на договора. Етапите за изпълнение на договорите за строителство се определят чрез количествени разчети за извършената работа.

Незавършеното строителство е представено във финансовите отчети по себестойност. Себестойността е съставена от материали, преки разходи за труд и социално/здравно осигуряване, други преки разходи (вкл. външни услуги и амортизации) и непреки разходи, свързани със строителството, но изключва счетоводни и административни разходи.

#### **2.22. Отчитане на грешки и промени в счетоводната политика**

Предприятието прилага СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика". В съответствие със стандарта: Доброволни промени в счетоводната политика и съществени грешки от минали периоди се представят ретроспективно (с обратна сила). Отчетената в последния финансов отчет неразпределена печалба (резерви) се коригира с ефекта от корекцията на грешки или промени в счетоводните политики. Данните за предходните периоди се преизчисляват с цел подобряване сравнимостта на информацията между периодите.

Единственото изключение е когато преизчислението е свързано с прекомерни разходи (неизпълнимост). В тези случаи преизчислението се извършва с корекция към началното салдо на неразпределената печалба (резерви) с кумулативния ефект към началото на най-ранния представен сравним период.

### **3. Управление на финансовия риск**

#### **3.1. Фактори, определящи финансовия риск**

В хода на обичайната си стопанска дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на предприятието и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.



Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти на предприятието съгласно политиката, определена от Съвета на директорите, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено предприятието при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

### **3.2. Пазарен риск**

#### ***а. Валутен риск***

Предприятието осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

#### ***б. Ценови риск***

Предприятието не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материали, тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Предприятието не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

#### ***в. Кредитен риск***

Предприятието няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с предприятието. За по-голямата част от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път с предплащане.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на предприятието.

За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми. За получаване на вземанията си от свързани предприятия предприятието получава и допълнително съдействие от собствениците на предприятието.

Паричните средства в предприятието и разплащателните операции са разпределени в следните банки, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

#### ***г. Ликвиден риск***

Ликвидният риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или друг финансов актив.

Предприятието провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Предприятието не ползва привлечени кредитни ресурси.

Предприятието осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на предприятието. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

### **3.3. Риск на лихвоносните парични потоци**

Предприятието няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

**3.4. Управление на капиталовия риск**

С управлението на капитала предприятието цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Предприятието текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задължията. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Предприятието няма задължение за регистрация на капитал.

**4. Свързани лица и сделки със свързани лица**

ДП „Фонд Затворно дело“ е собственост на Р. България, представител на принципала е Министерство на правосъдието в лицето на Министъра на правосъдието.

Значимите сделки между ДП „Фонд затворно дело“ и други държавни институции са свързани със строителни услуги и други на Министерство на правосъдието, както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2017	Годината, приключваща на 31.12.2016
<u>Продажби</u>		
МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО - Строителство	795	496
МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО - Други	1 115	2 268

Предприятието не е извършвало значими покупки от свързани лица.

Продажбите на свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Предприятието не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2017 г. (2016 г.: нула). Стари просрочени вземания от свързани лица в размер на 10 хил.лв. са обезценени в предходни периоди.

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
<u>Задължения по аванси</u>		
МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО	81	24
<u>Задължения по доставки</u>		
МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО	3	4
<u>Задължения по ангажменти по договори</u>		
МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО	2 987	2 465
Общо задължения	3 071	2 493

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
<u>Вземания от продажби</u>		
МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО	562	746
Общо вземания	562	746

Размерът на възнагражденията, изплатени през отчетния период на членовете на органите на управление е в размер на 51 хил.лв. (2016: 27 хил.лв.).



ДП "ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО"

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

**5. Събития след края на отчетния период**

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след датата на финансовия отчет в съответствие с СС 10. Не са известни некоригиращи събития подлежащи на оповестяване.

Годишния финансов отчет е одобрен на 20.02.2018 г. от Управителния съвет на Предприятието.



**6.1 Разходи по икономически елементи  
за периода 01.01.2017 - 31.12.2017**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
<b>Разходи за суровини и материали</b>	<b>2 060</b>	<b>1 904</b>
ГОРИВА И СМАЗ.МАТЕРИАЛИ ЗА МПС	155	150
ДР.ГОРИВА И СМАЗ.М-ЛИ	13	5
ВОДА	39	18
ЕЛЕКТРОЕНЕРГИЯ	174	163
ТОПЛОЕНЕРГИЯ	7	9
ВЪГЛИЩА,ДЪРВА ИДРУГИ	52	55
КАНЦЕЛАРСКИ МАТЕРИАЛИ	16	12
РАБОТНО ОБЛЕКЛО	49	36
МЕДИКАМЕНТИ И ЛЕКАРСТВА	13	11
КНИГИ	-	6
ПОСТЕЛЕН ИНВЕНТАР И ОБЛЕКЛО	3	17
СТРОИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ	303	169
КОНСУМАТ И РЕЗ.ЧАСТИ ЗА ХАРДУЕР	5	3
РЕЗЕРВНИ ЧАСТИ	22	15
ЕКСПЛОАТ.Р-ДИ ЗА МПС	6	4
ПОКУПКА И РЕМОНТНА ИНВЕНТАР	40	35
ХИГИЕННИ МАТЕРИАЛИ	6	8
ПРЕПАРАТИ ЗА ЗЕМЕД.СТОП.	16	18
ФУРАЖИ	427	528
СЕМЕНА,ТОРОВЕ	96	76
ОСНОВНИ МАТЕРИАЛИ-ПРОИЗВОДСТВО	362	237
СПОМАГАТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ-ПРОИЗВОДСТВО	40	55
АМБАЛАЖНИ МАТЕРИАЛИ-ПРОИЗВОДСТВО	-	1
М-ЛИ ЗА ТЕК.РЕМОНТ НА МПС	13	3
М-ЛИ ЗА ТЕК.РЕМОНТ НА ДР.ДМА	2	3
ОФИС ТЕХНИКА	19	14
ДРУГИ МАТЕРИАЛИ	182	253
<b>Разходи за външни услуги</b>	<b>1 344</b>	<b>755</b>
ТЕКУЩ РЕМОНТ НА МПС	7	9
ТЕКУЩ РЕМОНТ НА ДР.ДМА	2	2
ТРАНСПОРТ	4	12
ПОЩЕНСКИ УСЛУГИ	9	7
ТЕЛЕФОННИ УСЛУГИ	15	15
ЕКСПЛОАТ.РАЗХ.ЗА МПС	4	2
ПОДДРЪЖКА НА СОФТУЕР	84	89
ПОДДРЪЖКА НА ХАРДУЕР	1	1
ПОДДРЪЖКА НА ТЕХНИКА	9	8
КОНСУЛТАНТСКИ УСЛУГИ	80	-
ЗАСТРАХОВКИ	50	45
РЕКЛАМНИ УСЛУГИ	6	3
ОХРАНА	1	5
МЕХАНИЗ.ЗЕМЕД.УСЛУГИ	194	64
ВЕТЕРИНАРНИ УСЛУГИ	1	1
НАЕМИ	6	6
АБОНАМЕНТ ЗА ПРЕСА	1	-
ХОНОРАРИ - ИЗВЪНТРУДОВИ ПРАВООТНОШЕНИЯ	78	90
АБОНАМЕНТЕН СЕРВИЗ	3	2
ОДИТОРСКА ЗАВЕРКА	11	14
ТРУДОВА МЕДИЦИНА	9	7
ДРУГИ ВЪНШНИ УСЛ.	769	373
<b>Разходи за амортизации</b>	<b>447</b>	<b>335</b>
Разходи за амортизации	447	335
<b>Разходи за заплати (възнаграждения)</b>	<b>6 211</b>	<b>5 062</b>
Възнаграждения по трудов договор	1 856	1 654
Обещания по чл.220,222,224 КТ и чл.22 от КТД	1	16
Допълнително материално стимулиране	75	76
Възнаграждения на лишени от свобода	4 183	3 263
Договори за управление и контрол	52	27
Други възнаграждения	44	26
<b>Разходи за осигуровки</b>	<b>398</b>	<b>334</b>
ДОО	268	213
ДЗПО	33	30
Здравно осигуряване	87	80
Други осигуровки	10	11
<b>Разходи за данъци, такси и други подобни плащания</b>	<b>126</b>	<b>121</b>
ДАНЪК СГРАДИ	42	45
ДАНЪК ЛЕКИ АВТОМОБИЛИ	2	7
ТАКСА СМЕТ	59	63
ДРУГИ ДАНЪЦИ И ТАКСИ	23	6
<b>Разходи за провизии</b>	<b>51</b>	<b>30</b>
ПРОВИЗИИ ПО НСС 19	51	30
<b>Разходи за последващи оценки на активи</b>	<b>318</b>	<b>685</b>
Последващи оценки на дълготрайни активи	-	16
Последващи оценки на материални запаси	5	129
Последващи оценки на вземания	116	160
Последващи оценки на биологични активи	197	380
<b>Други разходи</b>	<b>392</b>	<b>725</b>
КОМАНДИРОВКИ	29	53
ПРЕДСТАВИТЕЛНИ РАЗХОДИ	15	20
СБКО	38	35
ТЕХНОЛОГИЧЕН БРАК	10	-
УМРЕЛИ ЖИВОТНИ	35	15
СЕМИНАРИ	10	27
ДРУГИ	165	22
ЗАГУБИ ПРИ ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЗНАВАНЕ НА		
СЕЛСКОСТОПАНСКАТА ПРОДУКЦИЯ	90	114
БРАК НА СГРАДИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	-	439
<b>Общо разходи по икономически елементи</b>	<b>11 347</b>	<b>9 951</b>

Средносписъчният брой на персонала е както следва:

2017	2016
146	150



**6.2 Финансови резултати от оперативна дейност****за периода 01.01.2017 - 31.12.2017**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Продукция	Стоки	Услуги	ДМА	Материали	Финансирания	Възнагр. на	Други	Общо
<b>Нетни приходи</b>	<b>1 558</b>	<b>8 412</b>	<b>5 410</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>725</b>	<b>2 236</b>	<b>614</b>	<b>18 970</b>
<b>Балансова стойност на продадени активи</b>	<b>(131)</b>	<b>(7 922)</b>	<b>-</b>	<b>(18)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8 071)</b>
<b>Разходи за дейността</b>	<b>(2 147)</b>	<b>(332)</b>	<b>(4 926)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(476)</b>	<b>(638)</b>	<b>(8 519)</b>
Разходи за основна дейност	(2 147)	(332)	(4 926)	-	-	-	-	(638)	(8 043)
Разходи за подобряване на условията в МИ	-	-	-	-	-	-	(476)	-	(476)
<b>Себестойност на продажбите</b>	<b>(2 278)</b>	<b>(8 254)</b>	<b>(4 926)</b>	<b>(18)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(476)</b>	<b>(638)</b>	<b>(16 590)</b>
<b>Брутна печалба (загуба)</b>	<b>(720)</b>	<b>158</b>	<b>484</b>	<b>(3)</b>	<b>-</b>	<b>725</b>	<b>1 760</b>	<b>(24)</b>	<b>2 380</b>
<b>Разходи за продажби</b>	<b>-</b>	<b>(3)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3)</b>
<b>Административни разходи</b>	<b>(186)</b>	<b>(1 011)</b>	<b>(650)</b>	<b>(2)</b>	<b>-</b>	<b>(87)</b>	<b>(269)</b>	<b>(74)</b>	<b>(2 279)</b>
<b>Общо разходи</b>	<b>(2 464)</b>	<b>(9 268)</b>	<b>(5 576)</b>	<b>(20)</b>	<b>-</b>	<b>(87)</b>	<b>(745)</b>	<b>(712)</b>	<b>(18 872)</b>
Балансова стойност на отписани активи	(131)	(7 922)	-	(18)	-	-	-	-	(8 071)
Текущи разходи	(2 333)	(1 346)	(5 576)	(2)	-	(87)	(745)	(712)	(10 801)
<b>Финансов резултат</b>	<b>(906)</b>	<b>(856)</b>	<b>(166)</b>	<b>(5)</b>	<b>-</b>	<b>638</b>	<b>1 491</b>	<b>(98)</b>	<b>98</b>

**6.2 Финансови резултати от оперативна дейност - продължение****за периода 01.01.2016 - 31.12.2016**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Продукция	Стоки	Услуги	ДМА	Материали	Финансирания	Възнагр. на	Други	Общо
<b>Нетни приходи</b>	<b>1 370</b>	<b>7 330</b>	<b>4 268</b>	<b>36</b>	<b>1</b>	<b>436</b>	<b>1 757</b>	<b>508</b>	<b>15 706</b>
<i>в т.ч. Финансирания от правителството</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>216</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>216</i>
<b>Балансова стойност на продадени активи</b>	<b>(59)</b>	<b>(6 852)</b>	<b>-</b>	<b>(22)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6 933)</b>
<b>Разходи за дейността</b>	<b>(1 504)</b>	<b>(318)</b>	<b>(3 979)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 596)</b>	<b>(7 397)</b>
Разходи за основна дейност	(1 504)	(318)	(3 979)	-	-	-	-	(1 332)	(7 133)
Разходи за подобряване на условията в МИ	-	-	-	-	-	-	-	(264)	(264)
<b>Себестойност на продажбите</b>	<b>(1 563)</b>	<b>(7 170)</b>	<b>(3 979)</b>	<b>(22)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 596)</b>	<b>(14 330)</b>
<b>Брутна печалба (загуба)</b>	<b>(193)</b>	<b>160</b>	<b>289</b>	<b>14</b>	<b>1</b>	<b>436</b>	<b>1 757</b>	<b>(1 088)</b>	<b>1 376</b>
<b>Разходи за продажби</b>	<b>-</b>	<b>(11)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11)</b>
<b>Административни разходи</b>	<b>(191)</b>	<b>(1 024)</b>	<b>(596)</b>	<b>(5)</b>	<b>-</b>	<b>(61)</b>	<b>-</b>	<b>(317)</b>	<b>(2 194)</b>
<b>Общо разходи</b>	<b>(1 754)</b>	<b>(8 205)</b>	<b>(4 575)</b>	<b>(27)</b>	<b>-</b>	<b>(61)</b>	<b>-</b>	<b>(1 913)</b>	<b>(16 535)</b>
Балансова стойност на отписани активи	(59)	(6 852)	-	(22)	-	-	-	-	(6 933)
Текущи разходи	(1 695)	(1 353)	(4 575)	(5)	-	(61)	-	(1 913)	(9 602)
<b>Финансов резултат</b>	<b>(384)</b>	<b>(875)</b>	<b>(307)</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>375</b>	<b>1 757</b>	<b>(1 405)</b>	<b>(829)</b>

**6.3 Суми с корективен характер  
за периода 01.01.2017 - 31.12.2017**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Към 01.01.2017	Към 31.12.2017	Стойност
<b>Изменения на запасите от готова продукция и незавършено производство</b>			<b>(392)</b>
Готова продукция	367	308	59
Незавършено производство	253	290	(37)
Млади животни			(282)
Животни за уговяване			(36)
<b>Суми, които се елиминират от стойностите при измененията</b>			
- Брак на продукция			(11)
- Отрицателни оценки до справедливи цени на селскост. прод.			(92)
- Положителни оценки до справедливи цени на селскост. прод.			19
- Други изменения			(12)
<b>Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство</b>			<b>392</b>
<b>Намаление на запасите от продукция и незавършено производство</b>			<b>-</b>

	<b>Стойност</b>
<b>Балансова стойност на продадените активи (без продукция)</b>	<b>8 071</b>
Стоки	7 922
Дълготрайни активи	18
Други	131

	<b>Стойност</b>
<b>Разходи за придобиване на активи по стопански начин</b>	<b>(153)</b>
- Строеж по стопански начин	(153)
<b>Общо суми с корективен характер</b>	<b>7 526</b>

Равнение на резултатите от обичайна дейност

Разходи отчетени в резултат Дт 70/Кт 61,302	10 801
Отчетени разходи по икономически елементи	11 347
Разлика	(546)
Всичко суми коригиращи начислените разходи до техния текущ размер	(545)
Неравнение	(1)

**6.3 Суми с корективен характер - продължение  
за периода 01.01.2016 - 31.12.2016**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Към 01.01.2016	Към 31.12.2016	Стойност
<b>Изменения на запасите от готова продукция и незавършено производство</b>			<b>(217)</b>
Готова продукция	428	367	61
Незавършено производство	507	253	254
Млади животни			(429)
Животни за уговяване			(15)
<b>Суми, които се елиминират от стойностите при измененията</b>			
- Отрицателни оценки до справедливи цени на селскост. прод.			(114)
- Положителни оценки до справедливи цени на селскост. прод.			8
- Други			18
<b>Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство</b>			<b>217</b>
<b>Намаление на запасите от продукция и незавършено производство</b>			<b>-</b>

	<b>Стойност</b>
<b>Балансова стойност на продадените активи (без продукция)</b>	<b>6 933</b>
Стоки	6 852
Дълготрайни активи	22
Други	59

	<b>Стойност</b>
<b>Разходи за придобиване на активи по стопански начин</b>	<b>(132)</b>
- Строеж по стопански начин	(132)
<b>Общо суми с корективен характер</b>	<b>6 584</b>

Равнение на резултатите от обичайна дейност

Разходи отчетени в резултат Дт 70/Кт 61,302	9 602
Отчетени разходи по икономически елементи	9 951
Разлика	(349)
Всичко суми коригиращи начислените разходи до техния текущ размер	(349)



**6.4 Финансови приходи и разходи****за периода 01.01.2017 - 31.12.2017**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	<b>01.01.2017 - 31.12.2017</b>	<b>01.01.2016 - 31.12.2016</b>
<b>Финансови приходи</b>	<b>8</b>	<b>17</b>
Приходи от лихви - други	8	17
<b>Финансови разходи</b>	<b>73</b>	<b>130</b>
Лихви по държавни вземания	59	121
Други финансови разходи	14	9
<b>Нетни финансови разходи</b>	<b>(65)</b>	<b>(113)</b>

## 7 Дълготрайни нематериални активи

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Програмни продукти	Други дълготрайни нематериални	Общо
<b>Към 01.01.2016</b>			
Отчетна стойност	81	19	100
Натрупано изхабяване	(70)	(17)	(87)
Балансова стойност в началото	11	2	13
<b>Амортизация за периода</b>	(4)	(2)	(6)
Балансова стойност в края	7	-	7
<b>Към 31.12.2016</b>			
Отчетна стойност	81	19	100
Натрупано изхабяване	(74)	(19)	(93)
Балансова стойност	7	-	7
<b>Към 01.01.2017</b>			
Отчетна стойност	81	19	100
Натрупано изхабяване	(74)	(19)	(93)
Балансова стойност в началото	7	-	7
<b>Придобивания</b>	3	-	3
Придобивания чрез покупка	3	-	3
<b>Амортизация за периода</b>	(5)	-	(5)
<b>Изменения на изхабяването</b>			
Изхабяване на отписаните активи	1	-	1
Балансова стойност в края	5	-	5
<b>Към 31.12.2017</b>			
Отчетна стойност	83	19	102
Натрупано изхабяване в края	(78)	(19)	(97)
Балансова стойност	5	-	5
	<b>2017</b>	<b>2016</b>	
Продукти от развойна дейност	-	-	
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и Репутация	5	7	
	-	-	
<b>Общо</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	



## 8 Дълготрайни материални активи

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Земи и сгради, в т.ч.		Машини и оборудване	Съоръжения и други, в т.ч.			Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане	Общо
Земи	Сгради и конструкции		Съоръжения	Транспортни средства	Други		

Към 01.01.2016

Отчетна стойност	3 216	5 884	1 838	431	566	266	1 698	13 899
Натрупано изхабяване	-	(1 747)	(1 781)	(118)	(533)	(240)	-	(4 419)
Балансова стойност	3 216	4 137	57	313	33	26	1 698	9 480

Придобивания (отчетна стойност)	-	187	742	2	3	12	(762)	184
Придобивания чрез покупка	-	-	12	-	-	12	-	24
Прекласифициране на активи	-	187	730	-	-	-	(917)	-
Основни ремонти	-	-	-	2	3	-	-	5
Разходи за придобиване на активи	-	-	-	-	-	-	155	155

Намаления (балансова стойност)	-	(426)	-	(13)	-	-	-	(439)
Бракувани активи	-	(426)	-	(13)	-	-	-	(439)

Амортизация за периода	-	(159)	(44)	(17)	(26)	(8)	-	(254)
------------------------	---	-------	------	------	------	-----	---	-------

Изменения на изхабяването	-	-	2	-	-	3	-	5
Изхабяване на отписаните активи	-	-	2	-	-	3	-	5
Балансова стойност в края	3 216	3 739	755	285	10	30	936	8 971

Към 31.12.2016

Отчетна стойност	3 216	5 645	2 578	420	569	275	936	13 639
Натрупано изхабяване	-	(1 906)	(1 823)	(135)	(559)	(245)	-	(4 668)
Балансова стойност	3 216	3 739	755	285	10	30	936	8 971

Към 01.01.2017

Балансова стойност в началото	3 216	3 739	755	285	10	30	936	8 971
-------------------------------	-------	-------	-----	-----	----	----	-----	-------

Придобивания (отчетна стойност)	-	32	103	36	75	46	(41)	251
Придобивания чрез покупка	-	-	100	36	75	19	(23)	207
Основни ремонти	-	32	3	-	-	27	(56)	6
Извършени разходи за придобиване	-	-	-	-	-	-	153	153
Разходи за изграждане предадени на Г,	-	-	-	-	-	-	(115)	(115)

Намаления (балансова стойност)	(36)	(5)	-	-	-	(1)	-	(42)
Отписани по решение на МП	(36)	(5)	-	-	-	-	-	(41)
Бракувани активи	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)

Амортизация за периода	-	(164)	(175)	(18)	(6)	(10)	-	(373)
------------------------	---	-------	-------	------	-----	------	---	-------

Изменения на изхабяването	-	8	14	1	5	3	-	31
Изхабяване на отписаните активи	-	8	14	1	5	3	-	31
Балансова стойност в края	3 180	3 602	683	303	79	65	895	8 807

Към 31.12.2017

Отчетна стойност	3 180	5 664	2 667	455	639	317	895	13 817
Натрупано изхабяване в края	-	(2 062)	(1 984)	(152)	(560)	(252)	-	(5 010)
Балансова стойност	3 180	3 602	683	303	79	65	895	8 807

	2017	2016
Земи	3 180	3 216
Сгради	3 602	3 739
Машини, производствено оборудване и апаратура	683	755
Съоръжения и други	447	325
Общо	7 912	8 035

## 9 Дългосрочни финансови активи

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		Всичко
	Асоциирани предприятия	Смесени предприятия	
<b>Към 01.01.2016</b>			
Балансова стойност в началото	-	451	451
<b>Към 31.12.2016</b>	-	451	451
<b>Към 01.01.2017</b>			0
Балансова стойност	-	451	451
Намаления	-	(450)	(450)
Прекратена съвместна дейност		(450)	(450)
<b>Към 31.12.2017</b>	-	1	1
	2017	2016	
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1	451	
<b>Общо</b>	<b>1</b>	<b>451</b>	



## 10 Биологични активи

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Дълготрай ни биологични	Млади животни	Животни за угодяване	Общо
<b>Към 01.01.2016</b>				
Балансова стойност в началото	334	171	57	562
<b>Придобивания</b>	41	437	49	527
Придобивания чрез покупка	2	8	-	10
Приплод и прираст	-	429	15	444
Прехвърлени от други групи	39	-	34	73
<b>Намаления</b>	(34)	(125)	(9)	(168)
Продадени	(22)	(58)	(1)	(81)
Прехвърлени в други групи	-	(65)	(8)	(73)
Умрели и брак до техническите норми	(12)	(2)	-	(14)
<b>Амортизация за периода</b>	(75)	-	-	(75)
<b>Последваща оценка</b>	(16)	(310)	(70)	(396)
Обезценка на активи	(16)	(310)	(70)	(396)
Балансова стойност в края	250	173	27	450
<b>Към 31.12.2016</b>				
Отчетна стойност	627	173	27	827
Натрупано изхвърляне	(377)	-	-	(377)
Балансова стойност	250	173	27	450
<b>Към 01.01.2017</b>				
Отчетна стойност	627	173	27	827
Натрупано изхвърляне	(377)	-	-	(377)
Балансова стойност в началото	250	173	27	450
<b>Придобивания</b>	103	289	39	431
Придобивания чрез покупка	-	6	-	6
Добит прираст	-	283	36	319
Получени от други стада	103	-	3	106
<b>Намаления</b>	(46)	(217)	(26)	(289)
Продадени	(18)	(129)	(3)	(150)
Прехвърлени в други групи	-	(83)	(23)	(106)
Умрели и брак до техническите норми	(28)	(5)	-	(33)
<b>Амортизация за периода</b>	(69)			(69)
<b>Последваща оценка</b>	-	(167)	(30)	(197)
Обезценка на активи	-	(167)	(30)	(197)
<b>Изменения на изхвърлянето</b>				
Изхвърляне на отписаните активи	55	-	-	55
Балансова стойност в края	238	78	10	326
<b>Към 31.12.2017</b>				
Отчетна стойност	629	78	10	717
Натрупано изхвърляне в края	(391)	-	-	(391)
Балансова стойност	238	78	10	326
	2017	2016		
Дълготрайни биологични активи	238	250		
Краткотрайни биологични активи	88	200		
<b>Общо</b>	<b>326</b>	<b>450</b>		

## **10. Земеделие и животновъдство**

### **ДП „ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО“ – ПОДЕЛЕНИЕ БЕЛЕНЕ**

Стопанската дейност на ДП „Фонд затворно дело“ – поделение гр. Белене се развива в основни направления: селско стопанство.

Селското стопанство е изцяло съсредоточено на територията на остров „Персин“ (островът е с обща площ 43373 дка ), от които обработваемата земя е 15 700 дка., 2 012 дка. се обработват за нуждите на животновъдството и 13 688 дка. за растителна продукция. През 2017 г. предприето е прекратило съвместната дейност по обработка на земята на острова.

Почвено- климатичните условия като цяло дават възможност за развитие на растениевъдство и животновъдство. Основни култури, които се отглеждат са: пшеница, люцерна, царевица-зърно и царевица за силаж.

Животновъдният отрасъл е съсредоточен и се развива изцяло в направление млечно говедовъдство. Добитото краве мляко се предава на оторизирана фирма съгласно сключен договор за продажба. От новородените телета мъжките се продават, а женските се използват за обновяване на основното стадо.

### **ДП „ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО“ – ПОДЕЛЕНИЕ БУРГАС**

ДП „Фонд затворно дело“ – поделение Бургас разполага със 100 дка. овощна градина, в която се отглеждат череши, кайсии, праскови, сливи, ябълки и круши. Плодовете се реализират в магазина към поделението. Добива се и се балира сено. Същото се продава на юридически лица, занимаващи се със стопанска дейност.

### **ДП „ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО“ – ПОДЕЛЕНИЕ ВРАЦА**

Селското-стопанство се развива както във Враца, така и в с. Охрид, област Монтана. Отглеждат се пшеница и слънчоглед за реализация на пазара и фуражни култури: люцерна, царевица, овес и ливади за изхранване на животните.

През изминалата година се засадиха зеленчуци, предимно домати. Продукцията се реализира в магазина на лишените от свобода към поделението и на физически лица.

И в двете земеделски стопанства се отглеждат овце и агнета. Добитото мляко се изкупува от юридически лица, занимаващи се с млекопреработване, а агнетата са продават на физически лица.

### **ДП „ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО“ – ПОДЕЛЕНИЕ ЛОВЕЧ**

В земеделското стопанство на ДП „Фонд затворно дело“ - поделение Ловеч се отглеждат основно зеленчуци. Домати, краставици и пипер се отглеждат в парници.

### **ДП „ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО“ – ПОДЕЛЕНИЕ ПАЗАРДЖИК**

Към поделението се развива растениевъдство, като се засажда основно пшеница. След засаждане на овощната градина започна развитието и на овощарство. Насажденията са от ябълки, череши и вишни. Продукцията се използва за продажба в търговската мрежа.

### **ДП „ФОНД ЗАТВОРНО ДЕЛО“ – ПОДЕЛЕНИЕ ПЛОВДИВ**

В затворническото общежитие, което се намира в Смолян се развива говедовъдство и овцевъдство и козевъдство.

1. Говедовъдство – Животните се отглеждат в Кравеферма Първа категория от лишените от свобода. Отглеждат се крави, бикове и телета за угояване и разплод. В тази бройка са животни от породата „Българско родопско говедо“, с доказани висококачествени показатели на млякото. За същите се получават субсидии. Родените телета се използват за подмладяване на стадото.

2. Овцевъдство – Отглеждат се животни- овце, дзвиск и кочове. Има новородени агнета. Одобрени сме от Асоциация за развъждане на синтетична популация българска млечна”, за да може да се получи субсидия.

3. Козевъдство – Отглеждат се кози и звездарки и се очаква раждането на нови ярета.

4. Мандра-Преработва млякото от крави, кози и овце, с производство на сирене и кисело мляко. През 2016 мандрата преминава към Млекопреработвателно предприятие, сключени са договори за доставка на сурово овче и краве мляко, с което се увеличава преработката на мляко. Също така продукцията се реализира извън Смолянска област.



**11 Материални запаси**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	2017	2016
<b>Суровини и материали</b>	<b>664</b>	<b>667</b>
основни	424	371
спомагателни	44	83
резервни части	108	109
горивни материали	21	23
амбалажни материали	9	9
други материали	58	72
<b>Производство</b>	<b>308</b>	<b>367</b>
Промислена продукция	262	286
Селскостопанска продукция	46	81
<b>Стоки</b>	<b>632</b>	<b>490</b>
Стоки по цена на придобиване	632	490
<b>Незавършено производство</b>	<b>290</b>	<b>253</b>
Разходи за основна дейност - производствени	287	253
Разходи за спомагателна дейност	3	-
<b>Предоставени аванси за материални запаси</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
<b>Общо материални запаси и аванси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност</b>	<b>1 895</b>	<b>1 777</b>

## 12 Вземания

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	2017	2016
<b>Вземания от клиенти и доставчици</b>	<b>2 030</b>	<b>1 873</b>
Вземания от клиенти	1 985	1 852
Предоставени аванси (без тези за дълготрайни и краткотрайни активи)	-	12
Съдебни	2 190	2 422
Присъдени	1 490	1 113
Минус обезценка на вземанията	(3 635)	(3 526)
<b>Други вземания</b>	<b>69</b>	<b>58</b>
ДДС за приспадане в следващ период	-	2
Подотчетни лица	-	1
Вземания по липси и начети	69	52
Разчети за лихви	2	2
Други дебитори	73	69
Разчети с министерства	5	5
Минус обезценка на вземанията	(80)	(73)
<b>Общо краткосрочни вземания</b>	<b>2 099</b>	<b>1 931</b>

### Анализ на вземанията

	2017		
	до 1 год.	над 1 год.	общо
Вземания от клиенти и доставчици	2 030		2 030
Други вземания	69		69
<b>Всичко</b>	<b>2 099</b>	<b>-</b>	<b>2 099</b>

  

	2016		
	до 1 год.	над 1 год.	общо
Вземания от клиенти и доставчици	1 873	-	1 873
Други вземания	58	-	58
<b>Всичко</b>	<b>1 931</b>	<b>-</b>	<b>1 931</b>

### Движението на обезценката е както следва

	2017	2016
<b>Към 01.01</b>	<b>3 599</b>	<b>3 443</b>
Призната	130	210
Възстановена	(14)	(50)
Отписана	-	(4)
<b>Към 31.12</b>	<b>3 715</b>	<b>3 599</b>



### 13 Парични средства

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	2017			2016		
	в страната	в чужбина	Общо	в страната	в чужбина	Общо
<b>Парични средства в брой</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>24</b>	<b>25</b>	<b>-</b>	<b>25</b>
Каса в левове	23	-	23	24	-	24
Каса във валута	1	-	1	1	-	1
<b>Парични средства в безсрочни депозити</b>	<b>5 054</b>	<b>-</b>	<b>5 054</b>	<b>5 491</b>	<b>-</b>	<b>5 491</b>
Разплащателна сметка в левове	1 862	-	1 862	1 865	-	1 865
Разплащателна сметка във валута	247	-	247	247	-	247
Банкови депозити	-	-	-	914	-	914
Други парични средства	2 945	-	2 945	2 465	-	2 465
<b>Общо парични средства</b>	<b>5 078</b>	<b>-</b>	<b>5 078</b>	<b>5 516</b>	<b>-</b>	<b>5 516</b>

Паричните средства в касата и банковите сметки са както следва:

	2017	2016
Парични средства в брой	24	25
Парични средства в безсрочни депозити	5 054	5 491
<b>Всичко</b>	<b>5 078</b>	<b>5 516</b>

Паричните средства за целите на паричните потоци са следните:

	2017	2016
Парични средства	5 078	5 516
<b>Всичко</b>	<b>5 078</b>	<b>5 516</b>

**14 Разходи за бъдещи периоди**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	2017	2016
Разходи за бъдещи периоди	20	16
<b>Общо разходи за бъдещи периоди</b>	<b>20</b>	<b>16</b>



## 15 Печалби / загуби

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Показатели	Финансов резултат от предходни периоди		Финансов резултат от текущия период	Общо финансов резултат
	печалба	загуба		
<b>Към 01.01.2016</b>	<b>967</b>	<b>-</b>	<b>(712)</b>	<b>255</b>
Финансов резултат за текущия период	-	-	(942)	(942)
Отнасяне на финансов резултат в неразпределени/непокрити суми	(712)	-	712	-
<b>Към 31.12.2016</b>	<b>255</b>	<b>-</b>	<b>(942)</b>	<b>(687)</b>
<b>Към 01.01.2017</b>	<b>255</b>	<b>-</b>	<b>(942)</b>	<b>(687)</b>
Финансов резултат за текущия период	-	-	32	32
Отнасяне на финансов резултат в неразпределени/непокрити суми	(255)	(687)	942	-
<b>Към 31.12.2017</b>	<b>-</b>	<b>(687)</b>	<b>32</b>	<b>(655)</b>

## 16 Провизии за пенсии и други подобни задължения

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	2017	2016
<b>Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходи и разходи</b>	<b>51</b>	<b>30</b>
Разходи за текущ стаж	27	18
Разходи за лихви	3	3
Нетни актюерски (печалби) / загуби признати през годината	21	9
Разходи за минал стаж	9	9
Платени доходи	(9)	(9)
<b>Задължения за доходи на персонала при пенсиониране</b>	<b>205</b>	<b>154</b>
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	205	154

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	Сума
<b>Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 01.01.2016</b>	<b>124</b>
Разходи за лихви	3
Разходи за текущ стаж	27
Изплатени доходи на персонала	(9)
Актюерски (печалби) / загуби	9
<b>Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31.12.2016</b>	<b>154</b>
Разходи за лихви	3
Разходи за текущ стаж	36
Изплатени доходи на персонала	(9)
Актюерски (печалби) / загуби	21
<b>Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31.12.2017</b>	<b>205</b>

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2017	2016
Норма на дисконтиране	2.00%	2.50%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	5.00%	5.00%
Текучество на персонала	ниско	ниско



## 17 Задължения

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	2017	2016
<b>Получени аванси</b>	<b>85</b>	<b>50</b>
<b>Задължения към доставчици</b>	<b>294</b>	<b>356</b>
<b>Задължения към персонала</b>	<b>406</b>	<b>292</b>
Задължения към персонала	113	100
Задължения за възнаграждения - лишени от	117	86
Задължения по неизползвани отпуски	131	85
Задължения за възнаграждения - граждански договори	45	21
<b>Задължения към осигурителни предприятия</b>	<b>61</b>	<b>42</b>
Фонд пенсии	41	30
Допълнително задължително социално	5	3
Здравно осигуряване	15	9
<b>Данъчни задължения</b>	<b>105</b>	<b>103</b>
ДДС	65	73
ДДФЛ	24	17
Други данъци	16	13
<b>Други краткосрочни задължения</b>	<b>3 276</b>	<b>4 232</b>
Разчети по лихви	-	395
Други дебитори	-	1
Други кредитори	11	5
Задължение по получени суми под условие съгл. сключен договор	2 976	2 465
Дивидент към държавата		1 213
Гаранции	289	153
<b>Общо краткосрочни задължения</b>	<b>4 227</b>	<b>5 075</b>

Анализ на възрастовата структура на задълженията

	2017			
	до 1 год.	над 1 год.	г.ч. над 5 г.	общо
Получени аванси	85	-	-	85
Задължения към доставчици	294	-	-	294
Други краткосрочни задължения	3 848	-	-	3 848
Задължения към персонала	406	-	-	406
Задължения към осигурителни предприятия	61	-	-	61
Данъчни задължения	105	-	-	105
<b>Всичко</b>	<b>4 227</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 227</b>

	2016			
	до 1 год.	над 1 год.	г.ч. над 5 г.	общо
Получени аванси	50	-	-	50
Задължения към доставчици	356	-	-	356
Други краткосрочни задължения	4 669	-	-	4 669
Задължения към персонала	292	-	-	292
Задължения към осигурителни предприятия	42	-	-	42
Данъчни задължения	103	-	-	103
<b>Всичко</b>	<b>5 075</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 075</b>

## 18 Финансирания и приходи за бъдещи периоди

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Финансиране за дълготрайни активи	Финансиране за текуща дейност	Общо
<b>Към 01.01.2016</b>	<b>251</b>	<b>83</b>	<b>334</b>
Финансирания	238	339	577
Признати приходи от финансиране	(14)	(422)	(436)
<b>Към 31.12.2016</b>	<b>475</b>	<b>-</b>	<b>475</b>
<b>Към 01.01.2017</b>	<b>475</b>	<b>-</b>	<b>475</b>
Финансирания	-	643	643
Признати приходи от финансиране	(82)	(643)	(725)
<b>Към 31.12.2017</b>	<b>393</b>	<b>-</b>	<b>393</b>
	<b>2017</b>	<b>2016</b>	
Финансирания	393	475	
Приходи за бъдещи периоди	-	-	
<b>Общо</b>	<b>393</b>	<b>475</b>	