

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 Г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ

Правна форма: Държавно предприятие по чл.62, ал.3 от Търговския закон

Държава на регистрация: Република България

Седалище и адрес на управление: гр. Шумен, ул. „Петра“ № 1

Адрес за кореспонденция: гр. Шумен, ул. „Петра“ № 1

ЕИК: 201617412

Предмет на дейност: „Изпълнение на горскостопанските и ловностопанските планове за горските територии – държавна собственост; изпълнение на поддържащи и/или възстановителни дейности в горските територии – държавна собственост; организиране и провеждане на мероприятия по защита и опазване на горските територии – държавна собственост; организиране и възлагане на проектирането и строителството в горите и земите в горските територии – държавна собственост; създаване на нови гори върху земеделски територии и други дейности, незабранени от закона, както и такива, възложени на държавното предприятие от Министъра на земеделието, храните и горите или въз основа на договор“.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2019 г.

Текущ период: годината, започваща на 01.01.2019 г. и завършваща на 31.12.2019 г.

Предходен период: годината, започваща на 01.01.2018 г. и завършваща на 31.12.2018 г.

Валута на съставяне на годишния финансов отчет: български лева

Точност на числата, представени в отчета: хиляди български лева

Вид на финансовия отчет: годишен финансов отчет на предприятието

Средна численост на персонала за отчетния период: 1 046 бр.

Обслужващи банки: ЦКБ, Уни Кредит Булбанк, Първа инвестиционна банка, ТБ Д Банк, Интернешънъл Асет Банк, Общинска банка АД, Юробанк България АД.

Дата на изготвяне: 30.03.2020 г.

Дата на одобрение: 12.05.2020 г.

Орган, одобрил отчета за издаване: Управителен съвет, чрез решение № 14, вписано в протокол № 247 от 12.05.2020 г.

Структура, собственост и управление:

Със Заповед РД 49-108/13.04.2011 г. на Министъра на земеделието, храните и горите, на основание § 9 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за горите и във връзка с чл. 163 и сл. от същия, се създава „Североизточно държавно предприятие“ ДП (СИДП) ДП със статут на държавно предприятие по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон. Предприятието е със 100 % държавна собственост. Министърът на земеделието, храните и горите упражнява правата на собственост на държавата в предприятието. Съгласно т. 4 от горната заповед, от датата на вписването в Търговския регистър - 28.06.2011 г., „Североизточно държавно предприятие“ ДП е правопреемник на активите и пасивите, както и на архива на 11 държавни горски стопанства (ДГС) и 5 държавни ловни стопанства (ДЛС), които към датата на извършеното преобразуване чрез сливане, се

заличават и стават негови териториални поделения. Предприятието има двустепенна структура: централно управление (ЦУ) и териториални поделения (ТП).

Съгласно Заповед РД 49-96/29.03.2012 г. на Министъра на земеделието, храните и горите, считано от 01.06.2012 г. е закрито ТП ДГС „Старо Оряхово“, като дейността му преминава в ТП ДЛС „Шерба“, което е правоприменик на всички активи и пасиви на закритото стопанство.

Съгласно Заповед РД 49-168/02.08.2013 г. на Министъра на земеделието, храните и горите, териториалните поделения в СИДП ДП са увеличени с още две, а именно ТП ДГС „Търговище“ и ТП ДГС „Омуртаг“, които са прехвърлени от „Северно централно държавно предприятие“ ДП при условията на универсално правоприменство.

Съгласно Заповед РД 49-170/13.08.2013 г. на Министъра на земеделието, храните и горите, считано от 01.11.2013 г. от района на ТП ДЛС „Паламара“ се отделя като самостоятелно ТП ДГС „Нови пазар“ в рамките на СИДП ДП.

През периода от 2014 г. до 2019 г., включително не са извършвани промени в структурата на Предприятието.

СИДП ДП гр. Шумен управлява държавните горски територии в четири административни области – Шумен, Варна, Добрич и Търговище. Общата площ на държавните горски територии, включени в района на дейност на СИДП ДП, е 327 582 ха, като залесените горски територии възлизат на 94,36 % с площ от 309 098 ха.

Към 31.12.2019 г. в състава на Предприятието влизат 18 териториални поделения, от които 13 държавни горски стопанства и 5 държавни ловни стопанства, както следва:

1. ТП ДЛС „Паламара“, със седалище с. Венец, обл. Шумен;
2. ТП ДЛС „Черни Лом“, със седалище гр. Попово, обл. Търговище;
3. ТП ДЛС „Шерба“, със седалище с. Старо оряхово, обл. Варна;
4. ТП ДЛС „Балчик“, със седалище гр. Балчик, обл. Добрич;
5. ТП ДЛС „Тервел“, със седалище гр. Тервел, обл. Добрич;
6. ТП ДГС „Преслав“, със седалище гр. Велики Преслав, обл. Шумен;
7. ТП ДГС „Върбица“, със седалище гр. Върбица, обл. Шумен;
8. ТП ДГС „Смядово“, със седалище гр. Смядово, обл. Шумен;
9. ТП ДГС „Шумен“, със седалище гр. Шумен, обл. Шумен;
10. ТП ДГС „Варна“, със седалище гр. Варна, обл. Варна;
11. ТП ДГС „Цонево“, със седалище с. Цонево, обл. Варна;
12. ТП ДГС „Суворово“, със седалище гр. Суворово, обл. Варна;
13. ТП ДГС „Провадия“, със седалище гр. Провадия, обл. Варна;
14. ТП ДГС „Добрич“, със седалище гр. Добрич, обл. Добрич;
15. ТП ДГС „Генерал Тошево“, със седалище гр. Ген. Тошево, обл. Добрич;
16. ТП ДГС „Търговище“, със седалище гр. Търговище, обл. Търговище;
17. ТП ДГС „Омуртаг“, със седалище гр. Омуртаг, обл. Търговище;
18. ТП ДГС „Нови пазар“, със седалище гр. Нови пазар, обл. Шумен.

Териториалните поделения се представляват от своя директор, водят счетоводство, изготвят финансови отчети, които представят в централно управление, имат банкови сметки, имат свой печат, сключват от свое име, за своя сметка и на своя отговорност търговски и други договори в рамките на предоставените им от Закона за горите и от Директора на държавното предприятие правомощия.

Органи на управление на СИДП ДП гр. Шумен са Министърът на земеделието, храните и горите и Управителен съвет, в следния състав към 31.12.2019 г.:

1. Бейзат Садък Яхя – Председател
2. инж. Веселин Маринов Нинов
3. инж. Момчил Райчев Йондров.

Дейността на управителния съвет на Предприятието се подпомага от стопански съвет, който се състои от директорите на териториалните поделения.

За отчетната 2019 г. Директор на СИДП ДП гр. Шумен е инж. Веселин Маринов Нинов, който е и представляващ Предприятието.

2. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет на „Североизточно държавно предприятие“ ДП (Предприятието) е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България към 31.12.2019 г.

За предходната година Предприятието прилага Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и те са базата за изготвяне на финансовия отчет за 2018 година.

От 2019 година база за изготвяне на финансовия отчет на СИДП ДП са НСС, приложими в България. Предприятието преразглежда изцяло счетоводната си политика според МСФО, прилагана до този момент и я преведе в съответствие с изискванията на НСС.

Преходът от МСФО към НСС е извършен съгласно Счетоводен стандарт (СС) 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

СИДП ДП прилага една и съща счетоводна политика по отношение на всички представени периоди в своя първи финансов отчет по НСС (2019 г. и 2018 г.), както и във встъпителния си баланс към 01.01.2018 г. – дата на преминаване към НСС.

Счетоводството на Предприятието се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с основните счетоводни принципи и изискванията на Закона за счетоводството.

Предприятието осъществява счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Финансовият отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие, който предполага, че Предприятието е действащо и ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовия отчет.

2.3. Сравнителни данни

Предприятието представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Предприятието води счетоводството и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев (BGN).

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Всички данни за текуща и предходна година във финансовите отчети се представят в хил.лв., освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.5. Чуждестранна валута

Чуждестранна е всяка друга валута, различна от отчетната валута.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват първоначално в левове, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния

курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни периоди, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи за периода, в който са възникнали.

Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

2.6. Приходи

Приходите в Предприятието се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Предприятието и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвените данъци (данък върху добавената стойност) и предоставените отстъпки и рабати.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато Предприятието е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини, съобразно условията на договора, а именно:

- а) проверка на извършената работа;
- б) съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;
- в) съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на договора.

Приходите от лихви се признават текущо, пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Към приходите от обичайна дейност за Предприятието се отнасят и финансовите приходи.

2.7. Разходи

Разходите в Предприятието се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и финансов лизинг, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди. Същите се признават като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

2.8. Нетекущи (Дълготрайни) материални активи

Признаване

Като дълготрайни материални активи (ДМА) се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Предприятието, които:

- а) имат натурално-веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;

г) стойността на актива може надеждно да се изчисли;

д) Предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Стойностният праг, над който активите се признават за ДМА, е определен на 1 000 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

ДМА, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва:

Придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

Създадени в Предприятието - Оценката е себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса на придобиване).

Получени при безвъзмездна сделка - Оценката е по справедлива стойност.

Последващо оценяване

След първоначално признаване, ДМА се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценки.

Последващи разходи

Последващите разходи по ДМА се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи в периода, през който са извършени.

Временно извеждане от употреба

Временното извеждане от употреба на ДМА (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация. Те не се отписват от състава на активите на Предприятието. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Към консервация на ДМА се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

В края на всеки отчетен период Предприятието проверява временно изведените от употреба ДМА за обезценка по реда на Счетоводен стандарт (СС) 36 Обезценка на активи.

Амортизация

Предприятието начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството за всеки клас активи по линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

Административни, производствени, търговски сгради	1 % - 10 %
Съоръжения	4 % - 15 %
Машини и оборудване	10 % - 30 %
Горски пътища	4 %
Транспортни средства, в т.ч. автомобили	15 %
Стопански инвентар	15 %
Компютърно оборудване и GSM	50 %
Трайни насаждения	8,33 %
Други дълготрайни активи	15 %
ДМА с ограничен срок на ползване	АН, съответстваща на срока на ползване

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Срок на годност

Първоначално полезния срок на ДМА се определя въз основа на документацията, предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При липса на подобна информация ръководството на Предприятието определя полезния живот на ДМА, използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния живот на ДМА се преразглежда в края на годината като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива, както и технологичните промени и промените, настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Предприятието приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата 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. Последната е по-високата между нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

2.9. Нематериални активи

Признаване и оценка

Предприятието счита като нематериални активи (НМА) нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностният праг, над който активите се признават за НМА, е определен на 1 000 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за НМА се признават и отчитат като такива.

При първоначално придобиване НМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НМА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди от НМА.

Представяне

Нематериалните активи се класифицират и представят във финансовия отчет в следните групи: горскостопански планове; програмни продукти и софтуер; сертифициране; подобрения на наети (чужди) активи, нематериални активи в процес на развитие и други НМА.

Последващи разходи

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НМА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НМА се капитализират (увеличават стойността на НМА или се отчитат като отделен НМА) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди и се третират като разходи за усъвършенстване.

Временно извеждане от употреба

Временното извеждане от употреба на НМА (за усъвършенстване или консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца или се нуждаят от съществено усъвършенстване.

За периода на консервация на НМА не се начислява амортизация. Те не се отписват от състава на активите на Предприятието. Разходите във връзка с извеждането им от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Към консервация на НМА се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за усъвършенстване или консервация, план с конкретни процедури, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

В края на всеки отчетен период Предприятието проверява временно изведените от употреба НМА за обезценка по реда на СС 36 - Обезценка на активи.

Амортизация

Предприятието начислява амортизации на НМА съгласно очакваната икономическа изгода на отделните активи, като се прилага линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

Горскостопански планове	10% - 12,5%
Софтуер, програмни продукти	20 % - 50 %
Други НМА	10 % - 20 %
Сертифициране	АН, съответстваща на срока на ползване

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Полезния живот на НМА се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването им, същият се коригира перспективно. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Предприятието приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по-малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на НМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за ДМА.

2.10. Инвестиционни имоти

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като ДМА по реда на СС 16 - Дълготрайни материални активи;

- Имоти за продажба – отчитат се като МЗ по реда на СС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси, в случай на незавършено производство по реда на СС 11-Договори за строителство;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 – Отчитане на инвестиционни имоти.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Инвестиционни имоти са имоти (земи и сгради), държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. В противен случай ръководството на Предприятието преценява дали частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. В първоначалната оценка се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени ДМА, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си (като например асансьори, климатици, тръбопроводи, шахти, кабели, противопожарни инсталации, обзавеждане и инвентар и др.).

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички останали последващи разходи под формата на ремонти и др. се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

При последващо оценяване на инвестиционните имоти, Предприятието прилага модела на цената на придобиване.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейният метод въз основа на очаквания срок на полезен живот.

Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират.

При модела на цена на придобиване прехвърлянията между инвестиционни имоти, имоти, ползвани от собственика и стоково-материални запаси не се променя балансовата стойност на прехвърляния имот и не се променя стойността на този имот за целите на оценяването или оповестяването.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически изгоди или се продадат.

2.11. Дялове в смесени предприятия

Смесеното предприятие се основава на договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. Смесеното предприятие може да бъде: съвместно контролирана дейност, съвместно контролирани активи и съвместно контролирана стопанска единица.

Когато Предприятието е съдружник в смесено предприятие то споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие.

Когато Предприятието е инвеститор в смесено предприятие то не споделя съвместния контрол и отчита във финансовия отчет своето дялово участие като финансов инструмент, а когато това участие има значително влияние в смесеното предприятие – като инвестиция в асоциирано предприятие.

Съвместно контролирани дейности

Съвместно контролираната дейност се базира на експлоатацията на активи и други ресурси на съдружниците като същата не представлява обособена стопанска единица, която да е отделна от самите съдружници.

Когато Предприятието е съдружник в съвместно контролирана дейност (съгласно договори за съвместна дейност), отчита и отразява във финансовите си отчети:

- контролираните от него активи и поетите от него задължения;
- направените от него разходи и собствения си дял в приходите от продажбите на продукцията, стоките и услугите, произвеждани от смесеното предприятие;

За целите на съвместно контролираната дейност не се води отделно счетоводство и не се изготвя отделен финансов отчет. С цел оценяване ефективността от смесеното предприятие, съдружниците за свои цели определят вида на отчетите, които следва да се изготвят и информацията, която те следва да съдържат.

Съвместно контролирани активи

Съвместно контролираните активи се базират на съвместен контрол, а често и на съвместна собственост върху един или повече от активите, внесени в смесеното предприятие или придобити специално за него.

Когато Предприятието е съдружник в такова смесено предприятие, базирано на съвместно контролирани активи отчита и отразява във финансовите си отчети:

- своя дял в съвместно контролираните активи, класифицирани според естеството на активите, а не като инвестиция;
- своя дял от понесените пасиви при финансиране на собствения му дял;
- своя дял от пасивите, понесени съвместно с другите съдружници във връзка със смесеното предприятие;
- какъвто и да е приход от продажбата на този дял от продукцията заедно със своя дял в разходите, направени от смесеното предприятие;
- каквито и да е разходи, свързани със собствения му дял в смесеното предприятие.

Съвместно контролирани стопански единици

Съвместно контролираната стопанска единица е самостоятелно създадено, обособено предприятие, в което всеки от съдружниците има дял. Такава единица действа по същия начин като всички останали предприятия, но с тази разлика, че договорното взаимоотношение между съдружниците установява съвместен контрол върху дейността му.

Във финансовия отчет съдружникът в съвместно контролирано предприятие, отчита участието си в него като инвестиция.

Съгласно чл.166, ал.6 от Закона за горите СИДП ДП не може да участва в търговски дружества, както и да създават такива.

2.12. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от Предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в Предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Потреблението на стоково-материалните запаси се оценява по метода: Средно-претеглена стойност.

Потреблението на униформеното представително и униформеното теренно облекло е на база сроковете за износване, които започват да текат от датата на получаването на същото и се определят съгласно приложения 1-4 от Наредба № 3 от 15.02.2012 г., издадена от МЗХГ. На униформеното представително и униформеното теренно облекло със срок на износване една година съгласно горните приложения износването се отнася за календарната година, в която е закупено, независимо от датата на получаването.

В края на отчетния период ако отчетната стойност на стоково-материалните запаси е висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Себестойността на продукцията включва:

- преки разходи (например разходи за суровини и материали, основни трудови възнаграждения и осигуровки на персонала и др.);
- постоянни общопроизводствени разходи (например амортизации, наеми, застраховки и др.);
- променливи общопроизводствени разходи (например външни услуги, канцеларски материали и консумативи, допълнителни трудови възнаграждения и осигуровки и др.)

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на преките разходи за съответния вид продукция.

При производство на взаимносвързана продукция разпределението на общопроизводствените разходи между основните продукти се извършва на базата на относителния дял на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност на продукцията. Страничните продукти се оценяват по нетната реализируема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

При калкулиране на себестойността Предприятието прилага метода на разпределение на разходите по отделни калкулационни обекти.

При калкулиране себестойността на продукцията от дърводобива освен преките разходи, в т.ч. разходите за сеч и добив на дървесина се включват и разпределените общопроизводствени разходи като процент, определен на база относителния дял на разходите за дърводобива спрямо общите разходи на Предприятието за всички дейности. Себестойността се изчислява на пътен кубик.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административно-управленските разходи на Предприятието;
- разходи по продажбите.

Себестойност на предоставените услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват стоково-материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и административно-управленския персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

При продажба на стоково-материални запаси, балансовата им сума се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на стоково-материални запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от стоково-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 стоково-материални запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализируема стойност, се

признава като намаляване на сумата на признатите разходи за стоково-материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои стоково-материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например стоково-материални запаси, които се използват като компонент на създадените от Предприятието собствени сгради, съоръжения и оборудване. Стоково-материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

2.13. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в Предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дадени дебитори.

Търговските вземания представляват безусловно право на Предприятието да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Търговските вземания се представят и отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на Предприятието в края на всеки отчетен период и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Към всяко едно вземане се подхожда индивидуално като се прилагат съотнесими критерии за оценка на събираемостта. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентска корективна счетоводна сметка за всеки вид вземане и се отразява в статията "обезценка на активи" на лицевата страна на ОПР.

2.14. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности - пари в брой и безсрочни депозити;
- парични еквиваленти - краткосрочни, лесно обратими, високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване, а към 31 декември на текущата година по заключителния курс на БНБ.

2.15. Собствен капитал

Изменението в собствения капитал на Предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собственика (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

2.15.1. Капитал

Предприятието не е капиталово по смисъла на Търговския закон. Основният капитал, неизискващ регистрация на Предприятието се представя по неговата номинална стойност.

2.15.2. Резерви

Законови резерви

Съгласно изискванията на чл. 180 от Закона за горите, Предприятието е длъжно да формира фонд „Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- една десета част от печалбата след данъчно облагане, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от стойността на активите по баланса на предприятието;
- част от преразпределената по решение на Министъра на земеделието, храните и горите печалба след данъчно облагане.

Средствата на Фонд „Резервен“ могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Средствата на фонда се разходват по решение на Министъра на земеделието, храните и горите.

Други резерви

Като други резерви се отчитат резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба на Предприятието по решение на едноличния собственик на капитала (Принципала).

2.15.3. Финансови резултати

Нагрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

2.16. Задължения

Задълженията се отчитат по историческа цена, която се приема за справедливата стойност на сделката и която ще бъде платена в бъдеще за получените стоки и услуги, фактурирани или не на Предприятието.

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс на датата на сделката, а към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ.

Получените заеми първоначално се отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.17. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на Предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите във финансовия отчет се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.18. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското данъчно законодателство Предприятието дължи корпоративен данък при данъчна ставка за 2019 г. 10 % (2018 г.: 10 %). Данъчната основа за определяне на корпоративния данък е данъчната печалба.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя

размерът на дължимите (възстановимите) данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху данъчната печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса. Текущият данък от печалбата се представя в ОПР като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляемите временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит. При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Предприятието да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

2.19. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство Предприятието е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите правоотношения между работниците и служителите и Предприятието, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, Фонд „Трудова злополука и професионална болест“ и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социалното осигуряване.

Краткосрочни доходи

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

Дължимите от Предприятието вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда Предприятието в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в Предприятието може да варира между 2 и 6 брутни 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 настояща стойност към датата на отчета, по която те се представят в счетоводния баланс, а респективно изменението в стойността им - в отчета за приходите и разходите.

Предприятието признава като разход (приход) в периода, в който възникнат, и представя в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал“ следните суми:

- а) разходите по текущ и минал стаж;
- б) разходите за лихви;
- в) статистическите актюерски печалби и загуби;
- г) последствията от всякакви съкращения или уреждания.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Към датата на всеки годишен финансов отчет, Предприятието назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Настоящата 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 с подобен срок, котиран в България, където функционира и самото Предприятие.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, Предприятието като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор определени видове обезщетения. Непредвидимостта на броя на лицата от персонала, които биха напуснали определя и характера на тези разходи като непредвидими.

При възникване на обстоятелство като прекратяване на трудовия договор, Предприятието прилага законовите норми, визиращи неговите задължения към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието. След изплащането на тези доходи за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.20. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

2.20.1. Финансов лизинг

Предприятието в качеството на лизингополучател

Лизинг на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и др., при който Предприятието реално носи всички рискове и изгоди, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на лизингополучателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Разликата между тази стойност и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент. Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

2.20.2. Експлоатационен (оперативен) лизинг

Предприятието в качеството на лизингополучател (наемател)

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като експлоатационен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на наемателя.

Плащанията във връзка с експлоатационния лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) се отчитат от наемателя като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако плащанията не се извършват на тази база.

Разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг).

Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

Извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период.

Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база.

Предприятието в качеството на лизингодател (наемодател)

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, поради което отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

Извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период.

Приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база. Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи.

Наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база.

2.21. Правителствени дарения и правителствени помощи

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от Предприятието, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

Когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по-дълъг от 20 години.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Правителствени дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

При отчитане на получени в Предприятието дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

2.22. Фонд „Инвестиции в горите“

Съгласно чл. 179 от Закона за горите, Предприятието формира Фонд „Инвестиции в горите“. Източник за формиране на фонда е част от продажната цена на дървесината и недървесните горски продукти, добивани от горските територии – държавна собственост, определена с постановление на Министерския съвет.

Средствата на Фонд „Инвестиции в горите“ се разходват за залесяване, закупуване на горски територии, проектиране и строителство на горски пътища и транспортна техническа инфраструктура, проектиране и изграждане на технико-укрепителни съоръжения, както и за изпълнение на проекти, съфинансирани от европейски програми.

Отчисленията за Фонд „Инвестиции в горите“ се отчитат в Предприятието като финансиране и се признават като приход на база извършените разходи, в т.ч. на база начислените амортизации съгласно т.2.21.

2.23. Селско стопанство – биологични активи и селскостопанска продукция

Селскостопанска е дейността, чрез която се управляват биологичните активи и тяхната биологична трансформация в селскостопанска продукция.

Признаване и оценка

Биологичните активи и селскостопанската продукция се признават, когато са контролирани от Предприятието активи в резултат от минали събития, съществува достатъчна вероятност Предприятието да получи икономическа изгода и са достоверно измерими.

Биологичните активи първоначално и последващо се оценяват по справедлива стойност. При невъзможност за надеждно оценяване на справедливата стойност, биологичните активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), намалена с размера на начислената амортизация по реда на СС 16 - Дълготрайни материални активи. В случай, че са оценени по справедлива стойност, те не се амортизират.

Селскостопанската продукция, придобита от биологичните активи, първоначално се оценява по справедлива стойност, намалена с разходите по продажбата. Последващата оценка и тази в края на периода е съгласно правилата на СС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси.

База за определяне на справедливата стойност на биологичните активи и селскостопанската продукция е съществуващата цена на активен пазар (цена на първа продажба или борсова цена). Ако Предприятието има достъп до няколко активни пазара, то ще приложи цената на този пазар, който има намерение да използва. Ако не съществува активен пазар, при определянето на справедливата стойност Предприятието ползва най-скорошната цена на сделката или пазарната цена на сходни и подобни активи.

Печалбите и загубите, възникнали при първоначално признаване на биологичните активи и селскостопанската продукция по справедлива стойност, намалена с разходите при продажбата, и при оценка в края на отчетния период на биологичните активи по справедлива стойност, намалена с разходите при продажбата, се признават за периода, в който са възникнали.

При отчитането на правителствените дарения, свързани със селскостопанската дейност се прилага т.2.21.

Представяне във финансовия отчет

При извършване на селскостопанска дейност, Предприятието организира и осъществява счетоводството си, като осигурява диференцирано информация за растениевъдството и животновъдството.

Биологичните активи и селскостопанската продукция се класифицират и представят във финансовия отчет според своя вид и предназначение по раздели и групи, както следва:

- в раздела нетекущи активи, в групата на ДМА, когато удовлетворяват определението за дълготрайни материални активи, като: гори, трайни насаждения – плододаващи и неплододаващи, продуктивни, репродуктивни и работни животни;
- в раздела текущи активи, в групата на Материалните запаси, като: млади подрастващи животни, животни, отглеждани за разплод, животни за угояване, селскостопанска продукция от растениевъдството, селскостопанска продукция от животновъдството.
- неплододаващите трайни насаждения до прехвърлянето им в групата на плододаващите се отчитат като разходи за придобиване на ДМА, намалени със селскостопанската продукция, добита до този момент.

При извършване на селскостопанска дейност в приложението към годишния финансов отчет задължително се прилагат изготвените отчет за движението на животните и отчет за движението на животните по видове и възрастови групи (Приложения № 1 и 2 от СС 41).

2.24. Финансови инструменти

2.24.1. Финансови активи

Финансовите активи се класифицират като "финансови активи, държани за търгуване", "финансови активи, държани до настъпване на падеж", "заеми (кредити) и вземания, възникнали първоначално в предприятието" и "финансови активи, обявени за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

Предприятието признава финансов актив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента. Обичайно Предприятието признава 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 цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение плюс преките разходи по транзакцията. В първоначалната оценка не се включват премии и отбивы, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на Предприятието, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Предприятието е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако Предприятието продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в ОПР.

В края на отчетния период Предприятието оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови активи, държани за търгуване

Като финансови активи, държани за търгуване се отчитат тези, които са придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.

Първоначално финансовите активи, държани за търгуване се признават по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиването на инвестицията.

Притежаваните от Предприятието финансови активи, държани за търгуване, се отчитат последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или други вид освобождавания.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансовите активи, обявени за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако е налице намерение за продажба в рамките на следващите 12 месеца и има активно търсене на купувач.

Съгласно чл.166, ал.6 от Закона за горите СИДП ДП не може да участва в търговски дружества, както и да създават такива.

2.24.2. Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Предприятието класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви се класифицират като "финансови пасиви, държани за търгуване", "финансови пасиви, държани до настъпване на падеж" и "финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите пасиви към датата на тяхното поемане.

Финансовите пасиви на Предприятието включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Всички финансови пасиви първоначално се оценяват по тяхната цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото за тях вложение плюс преките разходи по транзакцията. В първоначалната оценка не се включват премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначално признаване финансовите пасиви, държани до настъпване на падеж и дългосрочните финансови пасиви се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, а финансовите пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност. Задълженията към доставчици и други контрагенти и краткосрочните заеми (кредити) се оценяват по себестойност.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си пасиви единствено когато договорените задължения по тях бъдат погасени.

2.25. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Предприятието определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. При наличие на индикации за обезценка Предприятието обикновено използва експертизата на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в ОПР като загуба от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При обезценка на вземанията се прилага индивидуален подход. При преценката на събираемостта на вземанията, ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция и др.) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, независимо от просрочието, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 - Финансови инструменти и СС 36 - Обезценка на активи, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Обезценка на материални запаси

В края на всеки отчетен период Предприятието извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, Предприятието обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Предприятието има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на Предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

В края на всяка финансова година Предприятието извършва преглед и анализ на състоянието на съдебните дела, като ръководството съвместно с обслужващите адвокати прави разумни оценки и преценки за вероятността и рисковете за негативен изход от делата и необходимостта от признаване на провизии.

Актуерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране се използват изчисления на сертифицирани актуери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това и се отразява в периода на промяната и бъдещите периоди, ако промяна засяга и тях.

2.26. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Предприятието приема, че грешки над 1,5 % от приходите са съществени за вярното представяне на имущественото и финансовото състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителния подход, регламентиран в СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика..

Коригирането на грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила. Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на Предприятието. Не е промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки, и

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

2.27 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет (31 декември) и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на Предприятието за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития Предприятието коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, Предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

2.28. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на Предприятието и като задължение към неговия собственик (принципал) в периода, в който възникне правото му да ги получи.

2.29. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

При разглеждането на взаимоотношенията между свързани лица се дава предимство на същността на взаимоотношението, а не на неговата юридическа форма.

2.30. Отчет за паричните потоци

Предприятието отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на Предприятието, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обрачаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

При изготвянето на ОПП, Предприятието съблюдава следните правила:

- а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;
- б) статиите в съответните раздели се подреждат по степен на значимост;
- в) Предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;
- г) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

2.31. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите НСС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

2.32. Действащо предприятие

Ръководството на Предприятието прави оценка към края на отчетния период по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да хвърли значителни съмнения относно способността на Предприятието да продължи като действащо предприятие в обозримото бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

3. ЕФЕКТИ ОТ ПРЕМИНАВАНЕ КЪМ НАЦИОНАЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ

От 2019 година „Североизточно държавно предприятие“ ДП преминава към изготвяне на своите финансови отчети на база Националните счетоводни стандарти, приложими в България. Последният му финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз е за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.

Във връзка с преминаването към отчитане на база Национални счетоводни стандарти Предприятието е извършило преизчисления и рекласификации съгласно изискванията на Счетоводен стандарт (СС) 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“. За целта са изготвени и представени таблици за преизчисления и рекласификации на Отчета за финансовото състояние към 31.12.2017 г. (по МСФО) с оглед съставяне на Встъпителен баланс към датата на преминаване към НСС – 01.01.2018 г., както и на отчета за финансовото състояние

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

към 31.12.2018 г. и Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за 2018 г. (по МСФО) с оглед преизчисляване и рекласификация на сравнителните данни за предходната година в първия финансов отчет по НСС за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. Представените преизчислени и рекласифицирани Счетоводен баланс и Отчет за приходите и разходите (по НСС) за 2018 г. имат информационна роля и са с характер на проформа отчети.

Встъпителен баланс към 1 януари 2018 година

(таблица за преизчисление и рекласификация)

Отчет за финансовото състояние (оригинално отчетен)	31.12.2017	Ефекти от премина- ване към НСС	Счетоводен баланс (преизчислен и рекласифициран) *	01.01.2018
	(хил.лв.) по МСФО			(хил.лв.) по НСС
Имоти, машини и съоръжения	32 073		Земи и сгради, в т.ч.:	20 444
			- земи	1 344
			- сгради	19 100
			Машини, производствено оборудване и апаратура	707
			Съоръжения и други	10 922
Нематериални активи	2 794		Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2 794
Инвестиционни имоти	1 230		Дългосрочни инвестиции	1 230
Биологични активи	17		Съоръжения и други	17
Разходи за придобиване на нетекущи активи	1 686		Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 055
			Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	631
Общо нетекущи активи	37 800		Нетекущи (дълготрайни) активи	37 800
Материални запаси	1 827		Суровини и материали	920
			Незавършено производство	222
			Продукция и стоки, в т.ч.:	685
			- продукция	679
			- стоки	6
			Материални запаси	1 827
Търговски вземания	1 309		Вземания от клиенти и доставчици	1 309
Други вземания и предплатени разходи	1 028	(150)	Други вземания	878
			Вземания	2 187
Пари и парични еквиваленти	19 207		Парични средства, в т.ч.:	19 207
			- в брой	108
			- в безсрочни сметки (депозити)	19 099
Общо текущи активи	23 371	(150)	Текущи (краткотрайни) активи	23 221
		150	Нефинансови разходи за бъдещи периоди	150
		86	Финансови разходи за бъдещи периоди	86*
		236	Разходи за бъдещи периоди	236
ОБЩО АКТИВИ	61 171	86	СУМА НА АКТИВА	61 257
Основен капитал, неизискващ	8 144		Записан капитал	8 144

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

регистрация				
Резерви	17 626	(250)	Законови резерви	1 346
			Други резерви	16 030*
Печалба за годината	435	6	Текуща печалба (загуба)	441*
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	26 205	(244)	Собствен капитал	25 961
Дългосрочни задължения към финансови предприятия	688	53	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: над 1 година	741*
Задължения към персонала при пенсиониране	173		Провизии за пенсии и други подобни задължения	173
Отсрочени данъчни пасиви (нетни)	1 004	244	Провизии за данъци в т.ч.: - отсрочени данъци	1 248 1 248*
Финансирания	6 642	17 520	Финансирания	24162
Фонд „Инвестиции в горите“	17 520	(17 520)		
Общо нетекущи пасиви	26 027	244	Провизии и сходни задължения	1 421
		53	Задължения, в т.ч.: над 1 година	741 741
			Финансирания	24 162
Краткосрочна част от дългосрочните задължения към финансови предприятия	166	33	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: до 1 година	199* 199*
Търговски задължения	1 737		Задължения към доставчици, в т.ч.: до 1 година	1 280 1 280
			Получени аванси, в т.ч.: до 1 година	457 457
			Задължени към персонала, в т.ч.: до 1 година	1 694 1 694
			Осигурителни задължения, в т.ч.: до 1 година	739 739
Задължения към персонала и осигурители	2 433			
Данъчни задължения	461		Данъчни задължения, в т.ч.: до 1 година	461 461
Други текущи задължения	4 142		Други задължения, в т.ч.: до 1 година	4 135 4 135
			Приходи за бъдещи периоди	7
Общо текущи пасиви	8 939	33	Задължения, в т.ч.: до 1 година	8 965 8 965
			Приходи за бъдещи периоди	7
ОБЩО ПАСИВИ	34 966	244	Провизии и сходни задължения	1 421
		86	Задължения, в т.ч.: до 1 година	9 706 8 965
		33	над 1 година	741
		53	Финансирания и приходи за бъдещи периоди	24 169
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	61 171	86	СУМА НА ПАСИВА	61 257

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

*** Преизчисления във встъпителния баланс към 1 януари 2018 година (ефекти):**

Ефекти върху собствения капитал - Равнение:

Собствен капитал към 31 декември 2017 година (оригинално отчетен)

Преизчисляване на пасива по отсрочен данък във връзка с рекласификация на данъчните временни разлики върху ефектите от преминаване по МСФО към датата на прехода към НСС.

Рекласификация на резервите от актюерски печалби и загуби, отчетани като друг всеобхватен доход съгласно коридорния подход по МСС 19 до датата на прехода към НСС и отписване на актюерската печалба, нетно от данъци, във връзка с провизиите за пенсии за 2017 г.

Признаване на актюерската печалба във връзка с провизиите за пенсии към 31.12.2017 г. в текущия финансов резултат за 2017 г., съгласно НСС 19, нетно от данъци.

Собствен капитал към 31 декември 2017 година (преизчислен)

**Стойност
(хил.лв.)**

26 205

(244)

(6)

6

25 961

Ефекти върху финансовия резултат - Равнение:

Печалба за 2017 година (оригинално отчетена)

Признаване на актюерската печалба във връзка с провизиите за пенсии към 31.12.2017 г. в текущия финансов резултат за 2017 г., съгласно НСС 19.

Данъчен ефект върху актюерската печалба, призната в текущия финансов резултат за 2017 г., съгласно НСС 19.

Печалба за 2017 година (преизчислена)

**Стойност
(хил.лв.)**

435

7

(1)

441

Ефекти върху отсрочените данъци - Равнение:

**Отсрочени данъчни пасиви към 31 декември 2017 година, нетно
(оригинално отчетени)**

Преизчисляване на пасива по отсрочен данък във връзка с рекласификация на данъчните временни разлики върху ефектите от преминаване по МСФО към датата на прехода към НСС.

**Отсрочени данъчни пасиви към 31 декември 2017 година, нетно
(преизчислени)**

**Стойност
(хил.лв.)**

1 004

244

1 248

Ефекти върху задълженията по финансов лизинг - Равнение:

Крайно салдо на краткосрочната част от задълженията по финансов лизинг към 31 декември 2017 година (оригинално отчетено)

Ефект от преизчисление на задълженията за лихви по финансов лизинг, отчетен като финансови разходи за бъдещи периоди

Крайно салдо на краткосрочната част от задълженията по финансов лизинг към 31 декември 2017 година (преизчислено)

Крайно салдо на дългосрочните задължения по финансов лизинг към 31 декември 2017 година (оригинално отчетено)

Ефект от преизчисление на задълженията за лихви по финансов лизинг, отчетен като финансови разходи за бъдещи периоди

Крайно салдо на дългосрочните задължения по финансов лизинг към 31 декември 2017 година (преизчислено)

Общо задължения по финансов лизинг към 31 декември 2017 година (преизчислени), в т.ч.:

- до 1 година

- над 1 година

Общо разходи за бъдещи периоди към 31 декември 2017 година, в т.ч.:

- нефинансови разходи за бъдещи периоди (рекламифицирани)

- финансови разходи за бъдещи периоди (преизчислени)

**Стойност
(хил.лв.)**

166

33

199

688

53

741

940

199

741

236

150

86

24

Счетоводен баланс към 31 декември 2018 година
(таблица за преизчисление и рекласификация)

Отчет за финансовото състояние (оригинално отчетен)	31.12.2018 (хил.лв.)	Ефекти от премина- ване към НСС	Счетоводен баланс (преизчислен и рекласифициран) *	31.12.2018 (хил.лв.)
	по МСФО			по НСС
Имоти, машини и съоръжения	32 310		Земи и сгради, в т.ч.:	20 237
			- земи	1 408
			- сгради	18 829
			Машини, производствено оборудване и апаратура	1 301
			Съоръжения и други	10 772
Нематериални активи	2 915		Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2 915
Инвестиционни имоти	1 197		Дългосрочни инвестиции	1 197
Биологични активи	16		Съоръжения и други	16
Разходи за придобиване на нетекущи активи	7 208		Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6 791
			Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	417
Общо нетекущи активи	43 646		Нетекущи (дълготрайни) активи	43 646
Материални запаси	1 815		Суровини и материали	855
			Незавършено производство	247
			Продукция и стоки, в т.ч.:	713
			- продукция	708
			- стоки	5
			Материални запаси	1 815
Търговски вземания	1 809		Вземания от клиенти и доставчици	1 809
Други вземания и предплатени разходи	896	(278)	Други вземания	618
			Вземания	2 427
Пари и парични еквиваленти	15 811		Парични средства, в т.ч.:	15 811
			- в брой	147
			- в безсрочни сметки (депозити)	15 664
Общо текущи активи	20 331	(278)	Текущи (краткотрайни) активи	20 053
		278	Нефинансови разходи за бъдещи периоди	278
		66	Финансови разходи за бъдещи периоди	66*
		344	Разходи за бъдещи периоди	344
ОБЩО АКТИВИ	63 977	66	СУМА НА АКТИВА	64 043
Основен капитал, неизискващ регистрация	8 144		Записан капитал	8 144
Резерви	17 941		Законови резерви	1 585
		(279)	Други резерви	16 077*
Печалба за годината (+7-1=6)-6+38-4	276	34	Текуща печалба (загуба)	310*

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	26 361	(245)	Собствен капитал	26 116
Дългосрочни задължения към финансови предприятия	593	33	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: над 1 година	626* 626*
Задължения към персонала при пенсиониране	195		Провизии за пенсии и други подобни задължения	195
Отсрочени данъчни пасиви (нетни)	911	245	Провизии за данъци в т.ч.: - отсрочени данъци	1 156* 1 156*
Финансирания	6 418	20 337	Финансирания	26 755
Фонд „Инвестиции в горите“	20 337	(20 337)		
Общо нетекущи пасиви	28 454	245	Провизии и сходни задължения	1 351
		33	Задължения, в т.ч.:	626
			над 1 година	626
			Финансирания	26 755
Краткосрочна част от дългосрочните задължения към финансови предприятия	353	33	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: до 1 година	386* 386*
Търговски задължения	2 001		Задължения към доставчици, в т.ч.:	1 571
			до 1 година	1 571
			Получени аванси, в т.ч.:	430
			до 1 година	430
Задължения към персонала и осигурители	2 649		Задължени към персонала, в т.ч.:	1 860
			до 1 година	1 860
			Осигурителни задължения, в т.ч.:	789
			до 1 година	789
Данъчни задължения	405		Данъчни задължения, в т.ч.:	405
			до 1 година	405
Други текущи задължения	3 754		Други задължения, в т.ч.:	3 748
			до 1 година	3 748
			Приходи за бъдещи периоди	6
Общо текущи пасиви	9 162	33	Задължения, в т.ч.:	9 189
			до 1 година	9 189
			Приходи за бъдещи периоди	6
ОБЩО ПАСИВИ	37 616	245	Провизии и сходни задължения	1 351
		66	Задължения, в т.ч.:	9 815
		33	до 1 година	9 189
		33	над 1 година	626
			Финансирания и приходи за бъдещи периоди	26 761
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	63 977	66	СУМА НА ПАСИВА	64 043

* *Преизчисления в счетоводния баланс към 31 декември 2018 година (ефекти):*

Ефекти върху собствения капитал - Равнение:

Собствен капитал към 31 декември 2018 година (оригинално отчетен)

Преизчисляване на пасива по отсрочен данък във връзка с рекласификация на данъчните временни разлики върху ефектите от преминаване по МСФО към датата на прехода към НСС.

Преизчисляване на актива по отсрочен данък във връзка с равнение на коректива за обезценка на ДМА.

Рекласификация на резервите от актюерски печалби и загуби, отчетани като друг всеобхватен доход съгласно коридорния подход по МСС 19 до датата на прехода към НСС и отписване на актюерската печалба, нетно от данъци, във връзка с провизиите за пенсии за 2018 г.

Признаване на актюерската печалба във връзка с провизиите за пенсии към 31.12.2018 г. в текущия финансов резултат за 2018 г., съгласно НСС 19, нетно от данъци.

Собствен капитал към 31 декември 2018 година (преизчислен)

Стойност
(хил.лв.)

26 361

(244)

(1)

(34)

34

26 116

Ефекти върху финансовия резултат - Равнение:

Печалба за 2018 година (оригинално отчетена)

Признаване на актюерската печалба във връзка с провизиите за пенсии към 31.12.2018 г. в текущия финансов резултат за 2018 г., съгласно НСС 19.

Данъчен ефект върху актюерската печалба, призната в текущия финансов резултат за 2018 г., съгласно НСС 19.

Печалба за 2018 година (преизчислена)

Стойност
(хил.лв.)

276

38

(4)

310

Ефекти върху отсрочените данъци - Равнение:

Отсрочени данъчни пасиви към 31 декември 2018 година, нетно (оригинално отчетени)

Преизчисляване на пасива по отсрочен данък във връзка с рекласификация на данъчните временни разлики върху ефектите от преминаване по МСФО към датата на прехода към НСС.

Преизчисляване на актива по отсрочен данък във връзка с равнение на коректива за обезценка на ДМА.

Отсрочени данъчни пасиви към 31 декември 2018 година, нетно (преизчислени)

Стойност
(хил.лв.)

911

244

1

1 156

Ефекти върху задълженията по финансов лизинг – Равнение:

Крайно салдо на краткосрочната част от задълженията по финансов лизинг към 31 декември 2018 година (оригинално отчетено)

Ефект от преизчисление на задълженията за лихви по финансов лизинг, отчетен като финансови разходи за бъдещи периоди

Крайно салдо на краткосрочната част от задълженията по финансов лизинг към 31 декември 2018 година (преизчислено)

Крайно салдо на дългосрочните задължения по финансов лизинг към 31 декември 2018 година (оригинално отчетено)

Ефект от преизчисление на задълженията за лихви по финансов лизинг, отчетен като финансови разходи за бъдещи периоди

Крайно салдо на дългосрочните задължения по финансов лизинг към 31 декември 2018 година (преизчислено)

Общо задължения по финансов лизинг към 31 декември 2018 година (преизчислени), в т.ч.:

- до 1 година
- над 1 година

Стойност
(хил.лв.)

353

33

386

593

33

626

1012

386

626

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

Общо разходи за бъдещи периоди към 31 декември 2018 година, в т.ч.:	344
- нефинансови разходи за бъдещи периоди (рекласифицирани)	278
- финансови разходи за бъдещи периоди (преизчислени)	66

Във встъпителния баланс към 01.01.2018 г. и в счетоводния баланс към 31.12.2018 г. освен преизчисленията във връзка с прехода от МСФО към НСС, са направени необходимите рекласификации на перата с оглед представяне на сравнителната информация в съпоставим вид с тази за текущия отчетен период.

Отчет за приходите и разходите за 2018 година
(таблица за преизчисление и рекласификация)

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (оригинално отчетен)	2018 г.	Ефекти от преминаване към НСС	Отчет за приходите и разходите (преизчислен и рекласифициран) *	2018 г.
	(хил.лв.)			(хил.лв.)
	по МСФО			по НСС
Приходи	45 513		Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	45 513
			а) продукция	43 944
			б) стоки	1
			в) услуги	1 568
Други доходи/(загуби) от дейността, нетно	2 058	122	Други приходи, в т.ч.:	2 180
			а) приходи от финансираня	1 798
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	67		Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	67
Разходи, извършени по стопански начин и капитализирани	94		Разходи за придобиване на активи по стопански начин	94
Разходи за суровини и материали	(4 665)		Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	(4 665)
			а) суровини и материали	(4 665)
Разходи за външни услуги	(13 047)		Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	(13 047)
			б) външни услуги	(13 047)
Разходи за персонала	(21 195)		Разходи за персонала, в т.ч.:	(21 157)
		38	а) разходи за възнаграждения	(17 675) *
			б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	(3 482)
			аа) осигуровки, свързани с пенсии	(1 933)
Разходи за амортизация	(2 460)		Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	(2 665)
			а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	(2 665)
			аа) разходи за амортизация	(2 460)

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

		(205)	бб) разходи за обезценка	(205)
Обезценка на текущи активи	(233)		Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	(233)
			б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	(233)
Отчисления за фонд „Инвестиции в горите“	(3 031)		Други разходи	(3 031)
Други разходи за дейността	(2 536)		Други разходи	(2 536)
Себестойност на продадените активи	(2)		Други разходи, в т.ч.:	(124)
		(122)	а) балансова стойност на продадените активи	(124)
Печалба от оперативна дейност	563		-	-
Обезценка на нетекущи активи	(205)	205	-	-
Финансови приходи	23		Други лихви и финансови приходи	23
Финансови разходи	(34)		Разходи за лихви и други финансови разходи	(34)
Печалба преди данъчно облагане	347	38	Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	385*
Разходи за данъци върху печалбата	(71)	(4)	Разходи за данъци от печалбата	(75)*
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА	276	34	Печалба	310*
Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи	38		-	-
Данък върху доходите, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата	(4)		-	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	34		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА	310		-	-

** Преизчисления в отчета за приходи и разходи за 2018 година (ефекти):*

Ефекти върху разходите за персонала – Равнение на печалбата:

Печалба за 2018 година (оригинално отчетена)

Признаване на актоерската печалба във връзка с провизиите за пенсии към 31.12.2018 г. в текущия финансов резултат за 2018 г., съгласно НСС 19, в резултат на което разходите за персонала са редуцирани, респективно отчетено увеличение на печалбата за годината.

Данъчен ефект върху актоерската печалба, призната в текущия финансов резултат за 2018 г., съгласно НСС 19, като част от провизиите за пенсии, представляващи данъчна временна разлика.

Печалба за 2018 година (преизчислена)

*Стойност
(хил.лв.)*

276

38

(4)

310

В Отчета за приходи и разходи освен преизчисленията във връзка с прехода от МСФО към НСС, са направени необходимите рекласификации на перата с оглед представяне на сравнителната информация в съпоставим вид с тази за текущия отчетен период.

В Отчета за паричните потоци не са извършвани преизчисления във връзка с прехода от МСФО към НСС, като са направени необходимите рекласификации на перата с оглед представяне на сравнителната информация в съпоставим вид с тази за текущия отчетен период.

4. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

4.1. ПРИХОДИ

<i>Категория приходи</i>	<i>2019 г. Стойност (хил.лв.)</i>	<i>2018 г. Стойност (хил.лв.)</i>
Приходи от продажби на продукция	47 306	43 944
Приходи от продажби на готова продукция - дърводобив	36 118	32 403
Приходи от продажби на дървесина на корен	10 666	11 029
Приходи от странична дейност	127	159
Приходи от разсадници	22	46
Приходи от селско стопанство	373	307
Приходи от продажби на стоки	1	1
Приходи от предоставяне на услуги	1 598	1 568
Приходи от организиран ловен туризъм	866	786
Приходи от вноски за стопанисване на дивеча	294	322
Транспортни услуги, подвоз дървесина	39	41
Селскостопански услуги	8	12
Административни услуги	1	2
Тръжна документация	2	2
Наеми	353	336
Нощувки	20	15
Полагане на изпит за подборен отстрел	7	13
Ползване на зала	3	-
Други услуги	5	39
Други приходи от продажби	1 132	382
Приходи от продажби на дълготрайни активи	73	27
Приходи от продажби на материали	90	118
Приходи от обезценки, компенсиреми отпуски и други данъчни временни разлики – реинтегрирана част	26	8
Приходи от съдебни и присъдени дела в полза на предприятието	194	11
Отписани задължения	11	39
Приходи от скраб	3	2
Заведени дълготрайни активи, съгласно документи за собственост	-	64
Приходи от застрахователни и други обезщетения	15	23
Глоби, санкции и неустойки по договори	8	13
Приходи от конфискувани материални запаси	8	11
Приходи от дървесина на корен при сервитутни права	682	-
Възстановени разходи за МДТ	3	-
Суми по договори за ОЛТ	-	55
Други приходи	19	11
Приходи от финансиране	2 155	1 798
Приходи от финансиране на текущата дейност	180	79
Приходи от финансиране на дълготрайни активи	832	706
Приходи от финансиране по правителствени програми	14	8
Приходи от финансиране за компенсационно залесяване	257	167

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

Приходи от фонд “Земеделие” по единните плащания за декар площ	872	838
Суми с корективен характер	609	161
Увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство	482	67
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	127	94
Общо приходи от оперативна дейност	52 801	47 854
Финансови приходи	30	23
ОБЩО ПРИХОДИ	52 831	47 877

4.2. УВЕЛИЧЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

(хил.лв.)

	2019 г.				2018 г.			
	сaldo 01.01. 2019 г.	сaldo 31.12. 2019 г.	Преизчислено saldo към 31.12.2019 г. след елиминирание на ефекта от вътр.операции	Промяна-увеличение/намаление на запаса	сaldo 01.01. 2018 г.	сaldo 31.12. 2018 г.	Преизчислено saldo към 31.12.2018 г. след елиминирание на ефекта от вътр.операции	Промяна-увеличение/намаление на запаса
Готова продукция	681	1 073	1 114	433	647	681	701	54
Дърводобив	353	612	623	270	278	353	356	78
Странична дейност	4	4	4	-	16	4	4	(12)
Разсадници	5	1	54	49	16	5	49	33
Продукция вътрешно потребление	20	12	(36)	(56)	-	20	(11)	(11)
Селско стопанство, в т.ч. приплоди и прираст на животни	299	444	469	170	337	299	303	(34)
Незавършено производство	247	260	296	49	222	247	235	13
Дърводобив	7	-	-	(7)	6	7	7	1
Общински гори и земи	-	14	14	14	-	-	-	-
Странична дейност	-	-	-	-	2	-	-	(2)
Селско стопанство	240	246	241	1	214	240	238	24
Вътрешни услуги в рамките на СИДП	-	-	41	41	-	-	(10)	(10)
ОБЩО	928	1 333	1 410	482	869	928	936	67

4.3. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

<i>Показатели</i>	<i>2019 г. Стойност (хил.лв.)</i>	<i>2018 г. Стойност (хил.лв.)</i>
Приходи от лихви	30	23
Лихви по разплащателни и депозитни сметки	30	23
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	30	23

4.4. РАЗХОДИ

<i>Вид разход</i>	<i>2019 г. Стойност (хил.лв.)</i>	<i>2018 г. Стойност (хил.лв.)</i>
Разходи за суровини и материали	4 654	4 665
Основни материали	347	354
Енергийни продукти, в т.ч. ел. енергия, ГСМ и др.	1 886	1 792
Вода	41	36
Резервни части и окомплектовка	549	499
Фуражи и семена	297	259
Торове и препарати	184	155
Канцеларски материали	83	84
Работно и униформено облекло	934	1 030
Хранителни продукти ОЛТ	34	38
Рекламни материали	52	24
Текущи активи под стойностния праг	107	113
Други материали	140	281
Разходи за външни услуги	15 230	13 047
Сеч и извоз	10 564	9 342
Рамкиране, товарене, подвоз и претоварване	2 045	1 336
Текущ ремонт на сгради, машини, съоръжения и транспортни средства	301	375
Агротехнически услуги	146	149
Разходи за банкови такси, комисионни и други	286	185
Транспортни услуги	118	83
Наеми	72	67
Граждански договори и хонорари	51	75
Независим финансов одит	46	46
Други одиторски услуги	31	19
Съобщения и комуникации, куриерски услуги	169	156
Застраховки	210	200
Поддръжка на офис оборудване и софтуер	134	137
Реклама	20	24
Абонаментни печатни издания	14	14
Курсове, семинари, обучения	35	43
Охрана	47	74
Правно обслужване и други юридически услуги	148	135
Външни услуги в ЛКД и разсадниково производство	479	254
Външни услуги в ОЛТ и ЛСМ	22	23
Други разходи за външни услуги	292	310
Разходи за амортизация и обезценка	2 936	2 898

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

Дълготрайни материални активи	2 253	2 186
в т.ч. Обезценка	133	205
Биологични активи	1	1
в т.ч. Обезценка	-	-
Дълготрайни нематериални активи	488	445
в т.ч. Обезценка	-	-
Инвестиционни имоти	164	33
в т.ч. Обезценка	130	-
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.:	30	233
- материални запаси	3	2
- вземания	27	231
Разходи за персонала	23 344	21 157
Членове на органите на управление – Управителен съвет, вкл. Директор ДП	284	209
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски	4	8
Директори ТП	1 149	992
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски	31	34
Административен персонал	11 117	10 755
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски	330	276
Производствен персонал	10 578	9 109
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски	185	158
Провизии за пенсии	216	92
Други разходи	5 891	5 567
Отчисления за фонд "Инвестиции в горите"	3 113	3 031
Разходи за командировки	57	109
Разходи за брак	64	59
Разходи за ваучери	-	37
Социални разходи	1 796	1 581
Разходи за глоби и неустойки	2	2
Разходи за данъци и такси	477	435
Разходи за дарения	151	57
Разселен дивеч	3	20
Разходи за обезщетения	45	22
Разходи за изложения и панаири	48	50
Стипендии	9	11
Отписани вземания	-	12
Други разходи за дейността	126	141
Балансова стойност на продадените активи	124	124
- дълготрайни активи	37	11
- стоки	1	2
- материали	86	111
Общо разходи за оперативна дейност	52 179	47 458
Финансови разходи	33	34
ОБЩО РАЗХОДИ	52 212	47 492

4.5. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Показатели	2019 г. Стойност (хил.лв.)	2018 г. Стойност (хил.лв.)
Разходи за лихви	33	34
Лихви по финансов лизинг	33	34

ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

33

34

4.6. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Данъци върху печалбата от обичайната дейност на Предприятието

Параметри	2019 г. Стойност (хил.лв.)	2018 г. Стойност (хил.лв.)
Облагаема печалба от обичайна дейност	828	1 267
Ставка на корпоративния данък	10 %	10 %
Текущ данък върху печалбата	83	127
Отсрочени данъци (оригинално отчетени)	(10)	(56)
Корекция от промяна на счетоводна политика (Приложение т.3)	-	4
Отсрочени данъци (преизчислени)	(10)	(52)
Общо данъци върху печалбата	73	75

Данъчни временни разлики и отсрочени данъци

2019 година

Временна разлика	Движение на отсрочените данъци 2019 г.							
	31.12.2018 г.		увеличение		намаление		31.12.2019 г.	
	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика
Намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби/кредити и признати активи по отсрочени данъци върху тях								
Обезценка ДМА	491	49	262	26	18	1	735	74
Обезценка вземания	245	25	27	3	192	20	80	8
Компенсируми отпуски	597	60	550	55	521	52	626	63
Провизии за пенсиониране	195	19	216	22	192	19	219	22
Неизплатени доходи на физически лица	1 349	135	1 073	107	1 349	135	1 073	107
Превишение на разходи над приходи - за селскостоп. продукция	11	1	10	1	7	1	14	1
Общо активи	2 888	289	2 138	214	2 279	228	2 747	275
Облагаеми временни разлики и признати пасиви по отсрочени данъци върху тях								
Амортизации	14 397	1 440	-	-	276	28	14 121	1 412
Превишение на приходи над разходи за селскостопанска продукция	51	5	181	18	143	14	89	9
Общо пасиви	14 448	1 445	181	18	419	42	14 210	1 421
Отсрочени данъци (нето)	(11 560)	(1 156)	1 957	196	1 860	186	(11 463)	(1 146)

2018 година

Временна разлика	Движение на отсрочените данъци 2018 г.							
	31.12.2017 г.		увеличение		намаление		31.12.2018 г.	
	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика
Намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби/кредити и признати активи по отсрочени данъци върху тях								
Обезценка ДМА	396	40	206	20	111	11	491	49
Обезценка вземания	42	4	230	24	27	3	245	25
Компенсируми отпуски	598	60	494	49	495	49	597	60
Провизии за пенсиониране (преизчислени)	173	17	130	13	108	11	195	19
Неизплатени доходи на физически лица	1 088	109	1 349	135	1 088	109	1 349	135
Превਿશение на разходи над приходи - за селскостоп. продукция	20	2	8	1	17	2	11	1
Общо активи	2 317	232	2 417	242	1 846	185	2 888	289
Обагаеми временни разлики и признати пасиви по отсрочени данъци върху тях								
Амортизации (преизчислени)	14 753	1 476	52	5	408	41	14 397	1 440
Превਿશение на приходи над разходи за селскостопанска продукция	45	4	133	14	127	13	51	5
Общо пасиви	14 798	1 480	185	19	535	54	14 448	1 445
Отсрочени данъци (нето)	(12 481)	(1 248)	2 232	223	1 311	131	(11 560)	(1 156)

През 2019 г.:

- няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък;
- няма текущи и отсрочени данъци, дебитирани /кредитирани директно в собствения капитал, с изключение на данъчния ефект върху актюерските печалби и загуби, оригинално отчетени през 2018 г. и преизчислени в резултат на прехода от МСФО към НСС (Приложение т.3);
- не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство;
- няма преизчисления на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, признати през текущия период.

4.7. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (ДМА)

Изменения на ДМА през отчетния период

(хил.лв.)

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

	Земи	Подобрения в/у земи	Сгради	Машини, оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и комп. техника	Горски пътища	Съоръжения	Трайни насаждения и гори	Работни и продуктивни животни	Други ДМА	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност													
Салдо 01.01.2019 г.	1 408	218	22 711	4 391	7 406	1 173	10 443	1 266	123	16	577	6 791	56 521
Постъпили	9	-	423	742	856	28	6 277	350	-	4	86	4 464	13 231
Излезли	-	-	275	2	189	34	-	-	-	4	19	8 231	8 751
Салдо 31.12.2019 г.	1 417	218	22 859	5 131	8 073	1 167	16 720	1 616	123	16	644	3 024	61 001
Амортизация (линеен метод) и обезценка													
Салдо 01.01.2019 г.	-	154	3 882	3 090	5 179	878	3 381	448	84	-	310	-	17 401
Начислена	-	22	568	240	581	101	494	57	1	-	57	-	2 121
Отписана	-	-	58	2	65	33	-	-	-	-	-	-	151
Обезценки признати в ОНР	7	-	126	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131
Салдо 31.12.2019 г.	7	176	4 518	3 328	5 695	946	3 875	505	85	-	367	-	19 501
Балансова стойност към 31.12.2019 г.	1 410	42	18 341	1 803	2 378	221	12 845	1 111	38	16	277	3 024	41 501

Полезен живот в години за основните групи ДМА

Групи активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2019 г.	2018 г.
Сгради	10 - 100	10 - 100
Съоръжения	6.67 - 25	6.67 - 25
Машини и оборудване	3.33 - 10	3.33 - 10
Горски пътища	25	25
Транспортни средства, в т.ч. автомобили	6,67	6,67
Стопански инвентар	6,67	6,67
Компютри и периферни устройства	2	2
Трайни насаждения	12	12
Други дълготрайни активи	6,67	6,67
ДМА с ограничен срок на ползване	срок на ползване	срок на ползване

Сума на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително размера на авансовите плащания

Сума на поетите ангажименти за придобиване на ДМА	31.12.2019 г. (хил.лв.)		31.12.2018 г. (хил.лв.)	
	Обща стойност	Авансови плащания	Обща стойност	Авансови плащания
Горски пътища, вкл. подобрения	1 764	1 065	5 971	2 043
Проект по мярка № 226	28	-	28	-
Сгради, вкл. подобрения	1 060	-	593	11
Машини, съоръжения, оборудване, вкл. подобрения	141	-	132	-
Транспортни средства, вкл. подобрения	6	-	2	-
Други	25	11	65	-
Общо	3 024	1 076	6 791	2 054

Ползвани в дейността ДМА – чужда собственост

В дейността на “СИДП” ДП гр. Шумен са използвани ДМА при условията на договори за експлоатационен и финансов лизинг. (Приложение т.4.17.2)

Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА

	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Сгради	161	172
Машины, оборудване и апаратура	2 534	2 157
Транспортни средства	4 094	3 157
Стопански инвентар и компютри	768	714
Горски пътища	301	285
Съоръжения	48	19
Трайни насаждения	76	76
Други	160	138
Общо	8 142	6 718

През 2019 г.:

- няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- няма ДМА с ограничения върху правото на собственост;
- няма временно изведени от употреба ДМА.

4.8. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ (НМА)

Изменения на НМА през отчетния период

Отчетна стойност						(хил.лв.)
	Горско- стопански планове	Програмни продукти	Сертифи- циране	Други нематер. активи	Предоставени аванси и НМА в процес на изграждане	Общо
Салдо на 31 декември 2018 г.	4 302	51	92	35	417	4 897
Постъпили	427	6	-	-	204	637
Излезли	6	-	-	-	413	419
Салдо на 31 декември 2019 г.	4 723	57	92	35	208	5 115
<i>Амортизация-линеен метод</i>						
Салдо на 31 декември 2018 г.	1 493	24	35	13	-	1 565
Начислена	452	13	18	5	-	488
Отписана	6	-	-	-	-	6
Салдо на 31 декември 2019 г.	1 939	37	53	18	-	2 047
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	2 784	20	39	17	208	3 068

Полезен живот в години за основните групи нематериални активи

Групи активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2019 г.	2018 г.
Горскостопански планове	8- 10	8- 10

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

Софтуер, програмни продукти	2 - 8	2 - 8
Други нематериални активи	5-10	5-10
Сертифициране	срока на ползване	срока на ползване

Стойност на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително размера на авансовите плащания

<i>Сума на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи</i>	<i>31.12.2019 г. (хил.лв.)</i>		<i>31.12.2018 г. (хил.лв.)</i>	
	<i>Обща стойност</i>	<i>Авансови плащания</i>	<i>Обща стойност</i>	<i>Авансови плащания</i>
Горскостопански планове	208	-	417	-
Общо	208	-	417	-

Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи

	<i>Отчетна стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>31.12.2018 г.</i>
Горскостопански планове	-	6
Софтуер, програмни продукти	15	12
Общо	15	18

През 2019 г.:

- няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост;
- няма ползвани в дейността нематериални активи – чужда собственост;
- няма временно изведени от употреба нематериални активи;
- предприятието не извършва изследователска и развойна дейност.

4.9. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

<i>Дългосрочни инвестиции</i>	<i>Балансова стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>31.12.2018 г.</i>
Инвестиционни имоти	1 079	1 197
Общо	1 079	1 197

Като инвестиционни имоти са класифицирани сгради и прилежащи към тях земи, отдадени дългосрочно под наем при условията на експлоатационен лизинг (Приложение т.4.17.1.)

Предприятието прилага модела на цената на придобиване поради съществени несигурности при определяне на справедливата стойност на инвестиционните имоти.

Полезен живот и използвани амортизационни норми на инвестиционните имоти

<i>Групи активи</i>	<i>Средна норма на полезен живот (год.)</i>		<i>Амортизационни норми (%)</i>	
	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Сгради	15-66	15-66	1,52-6,67	1,52-6,67

Изменения на инвестиционните имоти през отчетния период

(хил.лв.)

	Сгради	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2018 г.	1 430	1 430
Вътрешен трансфер – прехвърляне от група Сгради	65	65
Салдо към 31.12.2019 г.	1 495	1 495
Амортизация (линеен метод) и обезценка		
Салдо към 31.12.2018 г.	233	233
Начислена	34	34
Вътрешен трансфер – прехвърляне от група Сгради	19	19
Обезценки признати в ОПР	130	130
Салдо към 31.12.2019 г.	416	416
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2019 г.	1 079	1 079

През 2019 г.:

- няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- няма инвестиционни имоти с ограничения върху правото на собственост;
- няма временно изведени от употреба инвестиционни имоти;
- няма напълно амортизирани инвестиционни имоти;
- няма договорни задължения за покупка, изграждане или разработване на инвестиционни имоти или за ремонт, поддържане или подобрения на същите имоти.

4.10. СТОКОВО – МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Отчетна стойност на стокowo-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност

Вид	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Суровини и материали	954	855
Основни материали	101	100
Резервни части	29	26
Горива и смазочни материали	31	26
Спомагателни материали	212	190
Фуражи	77	44
Хранителни продукти	15	16
Униформено теренно и представително облекло	458	407
Млади животни	5	6
Дивеч за разселване	2	-
Други материали	24	40
Незавършено производство	260	247
Селско стопанство	246	240
Общински гори	14	-
Дървообработване	-	7

	1 111	708
Продукция		
Дърводобив	608	347
Странична дейност	4	4
Дървообработване	4	6
Разсадници	1	5
Селско стопанство	444	299
Продукция вътрешно потребление	12	20
Млади животни	1	2
Животни за угодяване	13	13
Продуктивни животни	12	12
Дивеч за разселване	12	-
Стоки	4	5
ОБЩО	2 329	1 815

Размер на намалението на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност, отчетено като текущ разход

Стоково-материален запас	Намаление, признато като разход (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Материали - фуражи	3	2
Обща сума на отчетеното намаление до нетна реализируема стойност	3	2

Обстоятелствата, които са довели до намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема са извършена обезценка съгласно счетоводната политика. (Приложение т.2.12)

През 2019 г.:

- няма възстановено намаление на отчетната стойност, признато като текущ приход;
- няма съществена разлика между балансовата и пазарната стойност на стоково-материалните запаси към датата на финансовия отчет.
- няма стоково-материални запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на Предприятието.

4.11. КРЕДИТИ И ВЗЕМАНИЯ

Вземания	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
	Степен на ликвидност			Степен на ликвидност		
	Сума на вземането (хил.лв.)	До 12 месеца	Над 12 месеца	Сума на вземането (хил.лв.)	До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици (отчетна стойност, +)	1 734	1 734	-	1 808	1 808	-
1. Вземания от свързани лица	-	-	-	-	-	-
2. Вземания от трети лица, в т.ч.:	1 734	1 734	-	1 808	1 808	-
- вземания от клиенти	1 730	1 730	-	1 799	1 799	-
- вземания от доставчици	3	3	-	2	2	-
- вземания от други дебитори	1	1	-	6	6	-
- вземания от други кредитори	-	-	-	1	1	-

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

II. Обезценка на вземания от клиенти и доставчици (-)	(1)	(1)	-	(28)	(28)	-
1. Вземания от свързани лица	-	-	-	-	-	-
2. Вземания от трети лица, в т.ч.:	(1)	(1)	-	(28)	(28)	-
- обезценка на вземания от клиенти	(1)	(1)	-	(28)	(28)	-
III. Вземания от доставчици по предоставени аванси, (отчетна стойност, +)	103	103	-	40	40	-
1. Вземания от свързани лица	-	-	-	-	-	-
2. Вземания от трети лица	103	103	-	40	40	-
IV. Обезценка на вземания от доставчици по предоставени аванси, (-)	-	-	-	(11)	(11)	-
1. Вземания от свързани лица	-	-	-	-	-	-
2. Вземания от трети лица	-	-	-	(11)	(11)	-
V. Съдебни вземания (извън посочените в т. I и III), (отчетна стойност, +)	94	94	-	483	483	-
VI. Обезценка на съдебни вземания (-)	(28)	(28)	-	(454)	(454)	-
VII. Присъдебни вземания (извън посочените в т. I и III), (отчетна стойност, +)	350	350	-	57	57	-
VIII. Обезценка на присъдени вземания (-)	(349)	(349)	-	(51)	(51)	-
IX. Суми за възстановяване от бюджета	266	266	-	149	149	-
1. Корпоративен данък	241	241	-	124	124	-
2. Други данъци	8	8	-	8	8	-
3. Осигуровки	17	17	-	17	17	-
X. Други вземания (отчетна стойност, +)	487	487	-	434	434	-
1. Вземания от подотчетни лица	5	5	-	20	20	-
2. Вземания от други дебитори и кредитори	17	17	-	10	10	-
3. Вземания, свързани с държавни такси	2	2	-	4	4	-
4. Вземания, свързани с гаранции	5	5	-	5	5	-
5. Вземания по липси и начети	28	28	-	-	-	-
6. Вземания от ДФ “Земеделие” за единните плащания на декар обработваема площ	430	430	-	395	395	-
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +)	3 034	3 034	-	2 971	2 971	-
Сума на обезценка (-)	(378)	(378)	-	(544)	(544)	-
Нетен размер на вземанията	2 656	2 656	-	2 427	2 427	-

4.12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Компоненти на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс

<i>Компонент</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>31.12.2018 г.</i>
Парични средства в брой в лева	59	133
Парични средства в брой в чуждестранна валута	4	14
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в лева	11 230	12 143
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута	322	323
Краткосрочни банкови депозити в лева	4 716	3 198
Общо	16 331	15 811

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, държани от Предприятието, които не са на разположение за ползване от ръководството.

Към 31.12.2019 г. всички парични позиции, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в български лева, като е приложен заключителния обменен курс на БНБ.

4.13. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

<i>Вид</i>	<i>Стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>31.12.2018 г.</i>
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	154	278
Застраховки	112	112
Абонаменти	15	15
Реклама	-	25
Ограда по сухоземната граница Р. България - Р. Румъния	-	115
Наеми	25	4
Сертификат биоземеделие	-	3
Други	2	4
Финансови разходи за бъдещи периоди	33	66
Лихви по финансов лизинг (Приложение т.3)	33	66
ОБЩО	187	344

4.14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

4.14.1. Основен капитал, неизискващ регистрация

„Североизточно държавно предприятие“ ДП гр.Шумен е със статут на държавно предприятие по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон. Предприятието е със 100 % държавна собственост. Министърът на земеделието, храните и горите упражнява правата на собственост на държавата в предприятието.

Съгласно Заповеди РД 49-108/13.04.2011 г. и РД 49-208/03.06.2011 г. Министърът на земеделието, храните и горите предоставя на държавното предприятие имущество – държавна собственост, на стойност 7 647 хил. лв., образувано от имуществото на държавните горски и ловни стопанства, които се сливат и на които „Североизточно държавно предприятие“ ДП е универсален правопреемник.

Към 31.12.2012 г. Предприятието е с основен капитал, неизискващ регистрация в размер на 7 335 хил.лв. Разликата от 312 хил.лв. е в резултат на отписани активи, безвъзмездно прехвърлени на трети лица, съгласно заповеди на принципала и корекции, касаещи размера на капитала преди сливането, с произход юни 2008 г., във връзка с преобразуването на горските стопанства от бюджетни предприятия в държавни предприятия по чл. 62 от Търговския закон.

Към 31.12.2013 г. Предприятието е с основен капитал, неизискващ регистрация в размер на 8 144 хил.лв. Разликата от 809 хил.лв. е в резултат на получен капитал при условията на

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

универсално правопримемство в резултат на отделянето на ДГС-Търговище и ДГС-Омуртаг от СИДП ДП – Габрово и вливането им в СИДП ДП – Шумен, съгласно Заповед № РД 49-168/02.08.2013 г. на МЗХ.

Към 31.12.2019 г. Предприятието е с основен капитал, неизискващ регистрация в размер на 8 144 хил.лв., без промяна в сравнение с предходните години.

4.14.2. Резерви

	(хил.лв.)				
	<i>Законови резерви</i>	<i>Ефекти от промени на смет. база</i>	<i>Резерви от актюерски печалби и загуби</i>	<i>Други резерви</i>	<i>Общо резерви</i>
Резерви към 01.01.2019 г.	1 585	13 649	97	2 610	17 941
Промяна в счетоводната политика (Приложение т.3)	-	(182)	(97)	-	(279)
Преизчислени резерви към 01.01.2019 г.	1 585	13 467	-	2 610	17 662
Увеличения	152	34	-	-	186
Разпределение на печалба от 2018 г. след отчисляване на дивидента	152	-	-	-	152
Други изменения – рекласификация на актюерската печалба, нетно от данъци (Приложение т.3)	-	34	-	-	34
Резерви към 31.12.2019 г.	1 737	13 501	-	2 610	17 848

4.14.3. Финансов резултат

	(хил.лв.)		
	<i>Неразпределена печалба от минали години</i>	<i>Непокрита загуба от минали години</i>	<i>Текуща печалба/загуба</i>
Финансов резултат към 01.01.2019 г.	-	-	276
Промяна в счетоводната политика (Приложение т.3)	-	-	34
Преизчислен финансов резултат към 01.01.2019 г.	-	-	310
Увеличения	-	-	546
Печалба за 2019 г.	-	-	546
Намаления	-	-	(310)
Разпределение на печалбата от 2018 г. за дивидент	-	-	(124)
Разпределение на печалбата от 2018 г. в резерви след отчисляване на дивидента	-	-	(152)
Други изменения – рекласификация на актюерската печалба, нетно от данъци (Приложение т.3)	-	-	(34)
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	-	-	546

4.15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения

31.12.2019 г.

31.12.2018 г.

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

	Сума на задължен ието (хил.лв.)	В т.ч. изискуем и след от 5 г. (хил.лв.)	Обезпеч ение	Сума на задължен ието (хил.лв.)	В т.ч. изискуе ми след от 5 г. (хил.лв.)	Обезпе чение
I. Задължения по лизингови договори	626	-	-	1 012	-	-
1. Задължения по лизингови договори към свързани лица	-	-	-	-	-	-
2. Задължения по лизингови договори към трети лица	626	-	-	1 012	-	-
II. Получени аванси от клиенти	122	-	-	430	-	-
1. Аванси от свързани лица	-	-	-	-	-	-
2. Аванси от трети лица	122	-	-	430	-	-
III. Задължения към доставчици	1 948	-	-	1 571	-	-
1. Задължения към свързани лица	-	-	-	-	-	-
2. Задължения към трети лица	1 948	-	-	1 571	-	-
IV. Задължения към бюджета	1 296	-	-	1 194	-	-
1. Корпоративен данък	-	-	-	7	-	-
2. Данък върху добавената стойност	113	-	-	59	-	-
3. ДДФЛ	327	-	-	322	-	-
4. Други данъци	25	-	-	17	-	-
5. Осигуровки	831	-	-	789	-	-
V. Задължения към персонала	1 836	-	-	1 860	-	-
1. Възнаграждения	1 313	-	-	1 361	-	-
2. Компенсируеми отпуски	523	-	-	499	-	-
VI. Други задължения	3 570	-	-	3 748	-	-
1. Разчети за гаранции по договори	3 064	-	-	3 309	-	-
2. Разчети за такси	159	-	-	150	-	-
3. Задължения към други дебитори и кредитори	249	-	-	214	-	-
4. Разчети с бюджета и ведомства	84	-	-	74	-	-
5. Разчети по застраховане	-	-	-	1	-	-
6. Разчети с общини	14	-	-	-	-	-
Всичко сума на задълженията	9 398	-	-	9 815	-	-

4.16. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Средносписъчен брой на персонала

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2019 г.	2018 г.
Членове на органите на управление – Управителен съвет, вкл. Директор ДП	3	3
Директори ТП	18	18
Административен персонал	286	298
Производствен персонал	739	717
Общо	1 046	1 036

Краткосрочни доходи на персонала

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

<i>Категория персонал</i>	<i>2019 г.</i>	<i>Сума (хил.лв.) 2018 г.</i>
Членове на органите на управление – Управителен съвет, вкл. Директор ДП	284	209
Възнаграждения	264	197
Осигуровки	20	12
Директори ТП	1 149	992
Възнаграждения	1 015	877
Осигуровки	134	115
Административен персонал	11 117	10 755
Възнаграждения	9 210	8 966
Осигуровки	1 907	1 789
Производствен персонал	10 578	9 109
Възнаграждения	8 739	7 543
Осигуровки	1 839	1 566
 Видове краткосрочни доходи		
Възнаграждения	19 228	17 583
Осигуровки	3 900	3 482
в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии	2 158	1 924
Провизии за пенсии	216	92
Общо	23 344	21 157

Неизплатени краткосрочни доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет

<i>Категория персонал</i>	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>Сума (хил.лв.) 31.12.2018 г.</i>
Членове на органите на управление – Управителен съвет, вкл. Директор ДП	13	11
Директори ТП	100	106
Административен персонал	1 064	1 045
Производствен персонал	865	891
Общо по видове персонал, в т.ч.:	2 042	2 053
Възнаграждения	1 313	1 361
Осигуровки	729	692
Компенсирани отпуски, в т.ч.:	625	596
Възнаграждения	523	499
Осигуровки	102	97
Общо неизплатени краткосрочни доходи на персонала	2 667	2 649

Предоставени доходи на персонала при напускане

<i>Категория персонал</i>	<i>2019 г.</i>	<i>Сума (хил.лв.) 2018 г.</i>
Членове на органите на управление – Управителен съвет, вкл. Директор ДП	-	-
Директори ТП	29	6
Административен персонал	97	74
Производствен персонал	146	54
Общо	272	134

Дългосрочни доходи на персонала

Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране

	31.12.2019 г.	Сума (хил.лв.) 31.12.2018 г.
Провизии на пенсии	219	195
Общо	219	195

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране (провизии за пенсии) са признати на база актюерска оценка на вероятностите за заплащане на обезщетение в полза на служителите на „СИДП“ ДП гр. Шумен за продължителен трудов стаж при пенсиониране. По своя характер те представляват дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране и включват настоящата стойност на задължението на Предприятието за изплащане на обезщетения на наетия персонал към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи, който излага Предприятието на действителни рискове, като: инвестиционен риск, лихвен риск, риск на дълголетие и риск на заплатата.

Инвестиционен риск	Настоящата стойност на задължението по планове с дефиниран доход се изчислява като се използва дисконтов процент, определен по отношение на доходността на висококачествени корпоративни облигации.
Лихвен риск	Намаление на лихвения процент на облигациите ще увеличи задължението на всеки план.
Риск, свързан с дълголетие	Настоящата стойност на задължението по планове за дефинирани доходи се изчислява при отчитане на най-добрата приблизителна оценка на смъртността на участниците в съответния план, както по време на работа, така и след приключване на трудовите взаимоотношения. Повишаването на очакваната продължителност на живота на участниците в плана ще повиши задължението по планове.
Риск, свързан със заплатата	Настоящата стойност на задължението по планове за дефинирани доходи се изчислява като се отчитат бъдещите заплати на участниците във всеки план. Така, увеличението в заплатите на участниците в плана ще повиши задължението по планове.

Провизиите за пенсии представляват приблизителна оценка, която е базирана на най-добрата приблизителна преценка към датата на счетоводния баланс, включваща прогноза за очаквания трудов стаж на всяко лице в Предприятието, очакваното обезщетение при пенсиониране, оценка на заработената част от очакваното обезщетение при пенсиониране и дисконтиране чрез използване на подходящ дисконтов лихвен процент, както и предположения за преждевременно отпадане от Предприятието поради смърт или други причини.

За определяне настоящата стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране към 31.12.2019 г. Предприятието е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. Изпълнението на заданието от негова страна е основано на Кредитния метод на прогнозираните единици, базиран на данни, предоставени от Предприятието.

Изменение в настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала при пенсиониране

	2019 г. (хил.лв.)	2018 г. (хил.лв.)
Настояща стойност на задължението към 1 януари	195	173
Разходи за текущ и минал трудов стаж	213	118
Разходи за лихви	6	12
Изплатени суми за пенсионирани лица през годината	(192)	(70)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	(3)	(38)
Актюерски печалби, възникнали от промени в демографските предположения	(1)	(16)

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

Актьорски печалби, възникнали от промени във финансовите предположения	(2)	(19)
Актьорски печалби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	-	(3)
Настояща стойност на задължението в 31 декември	219	195

Отражение в отчетите на дългосрочните задължения към персонала

Счетоводен баланс

<i>Елементи при изчисленията</i>	<i>2019 г. (хил.лв.)</i>	<i>2018 г. (хил.лв.)</i>
Настояща стойност на задължението в началото на периода	195	173
Разходи за лихви (+)	6	12
Разходи за текущ стаж (+)	213	118
Изплатени суми за пенсионирани лица (-)	(192)	(70)
Актьорска печалба по задължението / балансово число/(-)	(3)	(38)
Настояща стойност на задължението в края на периода	219	195

Отчет за приходите и разходите

	<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Разходи за текущ стаж (+)	213	118
Разходи за лихви (+)	6	12
Изплатени суми за пенсионирани лица (-)	(192)	(70)
Призната актьорска печалба през годината (-)	(3)	(38)
Разход признат в ОПР към 31 Декември, нетно	24	22

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2019 г. са направени следните актьорски предположения:

- Дисконтов фактор – 0,429 % (2018 г. – 0,90 %). Дисконтиращият лихвен процент се определя на база на дългосрочен лихвен процент за оценка на степента на конвергенция, в зависимост от доходността до падеж на вторичния пазар по дългосрочна ценна книга (бенчмарк), емитирана от Министерство на финансите (сектор Централно държавно управление) и деноминирана в национална валута. Използвана е ISMA формула и бройна конвенция АСТ/365.
- Очакван процент на увеличение на работните заплати за пет годишен период – заложено е предпазливо предположение от годишен ръст спрямо предходния отчетен период – 5 % за 2020 г., 5 % за 2021 г., 5 % за 2022 г., 5 % за 2023 г., 5 % за 2024 г.
- Смъртност – използвани са Биометрични таблици за смъртност, прилагани при изчисление на пенсионни резерви, утвърдени с решение № 1310-ПОД-18.12.2019 г. от Комисията за финансов надзор;
- Средна продължителност на живота след пенсиониране за текущи пенсионери - за 2019 г.: мъже – 70,77 жени – 77,96 (2018 г.: мъже – 70,9, жени – 74,6);
- Средна продължителност на живота след пенсиониране за текущи наети лица - за 2019 г.: мъже – 70,77 жени – 77,96 (2018 г.: мъже – 74,2, жени – 77,7);
- Процент на отпадания (темп на текучество) - през 2019 г. – 1,24 % (2018 г. (-) 0,56 %

Ефекти от промени в актьорските предположения за бъдещо развитие

- *Ефект от промяна в демографските предположения* – промяна на актьорската печалба с +/- 4,80 %, в абсолютна сума +/- 1 839 (2018 г.: +/- 4,20 %, в абсолютна сума +/- 1 610);
- *Ефект от промяна в финансовите предположения* – промяна на актьорската печалба с +/- 4,10 %, в абсолютна сума +/- 1 571 (2018 г.: +/- 3,70 %, в абсолютна сума +/- 1 418);

- *Ефект от промяна, възникнали от корекции, дължащи се на опита* – промяна на актюерската печалба с +/- 6,30 %, в абсолютна сума +/- 2 414 (2018 г.: +/- 6,10 %, в абсолютна сума +/- 2 338).

Анализ на чувствителността на актюерските предположения

- *Ефект от промяна в лихвения процент* – промяна на провизията, заделена към 31.12.2019 г. за задължението за обезщетение при пенсиониране - с +/- 3,50 %, в абсолютна сума +/- 6 820 (промяна на провизията, заделена към 31.12.2018 г. с +/- 3,10 %, в абсолютна сума +/- 6 040);
- *Ефект от промяна в степените на отпаданията* - промяна на провизията, заделена към 31.12.2019 г. за задължението за обезщетение при пенсиониране - с +/- 3,20 %, в абсолютна сума +/- 6 235 (промяна на провизията, заделена към 31.12.2018 г. - с +/- 2,90 %, в абсолютна сума +/- 5 651);
- *Ефект от промяна в степените смъртност* - промяна на провизията, заделена към 31.12.2019 г. за задължението за обезщетение при пенсиониране - с +/- 3,90 %, в абсолютна сума +/- 7 599 (промяна на провизията, заделена към 31.12.2018 г. - с +/- 3,40 %, в абсолютна сума +/- 6 625).

4.17. ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

4.17.1. Предприятието като НАЕМОДАТЕЛ по лизингови договори

СИДП ДП е наемодател по експлоатационни лизингови договори, свързани с дългосрочно предоставени под наем сгради и прилежащи терени, класифицирани като инвестиционни имоти и други предоставени под наем активи, които не са класифицирани като инвестиционни имоти като орехови култури, бунгала, части от административни сгради.

Стойност на предоставените по лизингови договори активи

<i>Предоставени активи по лизингови договори</i>	<i>Отчетна стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>31.12.2018 г.</i>
По експлоатационен лизинг		
Инвестиционни имоти	1 495	1 430
Други активи	187	187
Обща стойност по експлоатационен лизинг	1 682	1 617

Предоставени под наем активи, класифицирани като инвестиционни имоти, по експлоатационни лизингови договори

<i>Териториални поделения</i>	<i>Предоставени активи под наем 2019 г.</i>	<i>Предоставени активи под наем 2018 г.</i>
ТП ДГС Варна	ловен дом "Пода"	ловен дом "Пода"
ТП ДГС Цонево	ловен дом с. Цонево	ловен дом с. Цонево
ТП ДГС Цонево	пристройка към х. Ловен дом	пристройка към х. Ловен дом
ТП ДЛС Тервел	сграда "Разсадник"	сграда "Разсадник"
ТП ДЛС Тервел	общезитие „Заслон“	общезитие „Заслон“
ТП ДГС Смядово	хижа „Цонкова барака“	хижа „Цонкова барака“
ТП ДЛС Паламара	административна сграда с. Венец	административна сграда с. Венец
ТП ДЛС Паламара	ремонтна работилница – с. Венец	ремонтна работилница – с. Венец
ТП ДЛС Паламара	гаражи 4 бр. клетки - с. Венец	гаражи 4 бр. клетки - с. Венец
ТП ДГС Търговище	ловен дом с. Момино	ловен дом с. Момино
ТП ДЛС Шерба	битовка към фазанария	-
ТП ДЛС Шерба	сграда за фазани	-

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

Предоставени под наем активи, които не са класифицирани като инвестиционни имоти, по експлоатационни лизингови договори

<i>Териториални поделения</i>	<i>Предоставени активи под наем 2019 г.</i>	<i>Предоставени активи под наем 2018 г.</i>
ТП ДЛС Паламара	орехови култури – 2249,52 дка	орехови култури – 2249,52 дка
ТП ДГС Суворово	хижа Кипра – бунгало 1	хижа Кипра – бунгало 1
ТП ДГС Суворово	хижа Кипра – бунгало 2	хижа Кипра – бунгало 2

Вземания по лизингови договори

<i>Вземания по лизингови договори</i>	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>Сума (хил.лв.) 31.12.2018 г.</i>
По експлоатационен лизинг	-	55
Обща сума на вземанията по лизингови договори	-	55

Активи, предоставени по експлоатационните лизингови договори и начислена към датата на финансовия отчет амортизация

	<i>31.12.2019 г.</i>			<i>31.12.2018 г.</i>		
<i>Инвестиционни имоти</i>	<i>Отчетна стойност (хил.лв.)</i>	<i>Надрупана амортизация (хил.лв.)</i>	<i>Балансова стойност (хил.лв.)</i>	<i>Отчетна стойност (хил.лв.)</i>	<i>Надрупана амортизация (хил.лв.)</i>	<i>Балансова стойност (хил.лв.)</i>
Ловен дом с. Момино	214	26	188	214	22	192
Ловен дом "Пода"- Варна	298	40	258	298	35	263
Ловен дом с. Цонево	180	36	144	180	31	149
Пристройка към "х. Ловен дом - Цонево	87	17	70	87	15	72
Хижа „Цонкова барака”	378	60	318	378	53	325
Административна сграда с. Венец	55	46	9	55	26	29
Ремонтна работилница – с. Венец	148	128	20	148	34	114
Гаражи 4 бр. клетки - с. Венец	40	36	4	40	9	31
Сграда "Разсадник"	28	7	21	28	7	21
Общежитие „Заслон”	2	1	1	2	1	1
Битовка към фазанария	49	13	36	-	-	-
Сграда за фазани	16	6	10	-	-	-
Всичко инвестиционни имоти, предоставени по експлоатационни лизингови договори	1 495	416	1 079	1 430	233	1 197

	<i>31.12.2019 г.</i>			<i>31.12.2018 г.</i>		
<i>Активи, които не са класифицирани като инвестиционни имоти</i>	<i>Отчетна стойност (хил.лв.)</i>	<i>Надрупана амортизация (хил.лв.)</i>	<i>Балансова стойност (хил.лв.)</i>	<i>Отчетна стойност (хил.лв.)</i>	<i>Надрупана амортизация (хил.лв.)</i>	<i>Балансова стойност (хил.лв.)</i>
орехови култури – 2249,52 дка	65	61	4	65	60	5
хижа Кипра – бунгало 1	36	5	31	36	4	32
хижа Кипра – бунгало 2	86	11	75	86	10	76
Обща стойност	187	77	110	187	74	113

Условни наеми, признати на приход

Предприятието няма договорености за условни наеми, представляващи част от лизинговите плащания, която не е определена като сума, а се основава на друг фактор, като например процент от продажбите, ценови индекси, пазарни лихвени проценти и др.

Значителни лизингови ангажименти

Предприятието няма поети такива.

4.17.2. Предприятието като НАЕМАТЕЛ по лизингови договори

СИДП ДП е страна по лизингови договори в качеството си на наемател (лизингополучател), в т.ч. по:

- Финансов лизинг, свързан с придобиване на транспортни средства;
- Експлоатационен лизинг, свързан с наем на сгради, транспортни средства, ниви и други.

Получени активи по финансов лизинг

<i>Получени активи по лизингови договори</i>	<i>Отчетна стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>31.12.2018 г.</i>
По финансов лизинг, в т.ч.:	1 367	1 363
- транспортни средства	1 367	1 363
Обща стойност на получените активи по лизингови договори	1 367	1 363

През 2019 г. няма новопридобити ДМА при условията на финансов лизинг. Отчетено е завишение на отчетната стойност от 4 хил.лв. в резултат на извършено подобрение на транспортно средство.

<i>Териториални поделения</i>	<i>Получени активи по финансов лизинг 2019 г.</i>	<i>Получени активи по финансов лизинг 2018 г.</i>
ЦУ СИДП	-	Тойота Авенсис – 1 бр.
ЦУ СИДП	-	Тойота Хайлукс – 1 бр.
ТП ДГС Варна	-	Тойота Хайлукс – 1 бр.
ТП ДГС Смядово	-	Тойота Хайлукс – 1 бр.
ТП ДЛС Черни лом	-	Тойота Хайлукс – 1 бр.
ТП ДЛС Тервел	-	Тойота Хайлукс – 1 бр.
ТП ДЛС Паламара	-	Тойота Хайлукс – 1 бр.
ТП ДГС Търговище	-	Тойота Хайлукс – 1 бр.
ТП ДГС Търговище	-	Сузуки SX4 – 1 бр.

ДМА, придобити при условията на финансови лизингови договори и начислена към датата на финансовия отчет амортизация

<i>Активи, получени по финансови лизингови договори</i>	<i>31.12.2019 г.</i>			<i>31.12.2018 г.</i>		
	<i>Отчетна стойност (хил.лв.)</i>	<i>Надрупана амортизация (хил.лв.)</i>	<i>Балансова стойност (хил.лв.)</i>	<i>Отчетна стойност (хил.лв.)</i>	<i>Надрупана амортизация (хил.лв.)</i>	<i>Балансова стойност (хил.лв.)</i>
автомобил „Сузуки” – 15 бр./ 15 бр.	596	172	424	596	82	514
автомобил „Тойота” – 13 бр./ 13 бр.	771	155	616	767	43	724
Обща стойност	1 367	327	1 040	1 363	125	1 238

Получени активи по експлоатационен лизинг

<i>Ползвани активи по лизингови договори - експлоатационен лизинг</i>	<i>Ползвани активи по лизингови договори - експлоатационен лизинг</i>
<i>2019 г.</i>	<i>2018 г.</i>
Гараж - 5 бр. (гр.Шумен)	Гараж - 8 бр. (гр.Шумен)
Апартамент - 1 бр. (гр.Шумен)	Апартамент - 1 бр. (гр.Шумен)
Административна сграда – 1 бр. (с.Венец)	Административна сграда – 1 бр. (с.Венец)
Общински дивечови ниви 467 дка и 3 бр. чакала (с. Еленово)	Общински дивечови ниви 467 дка и 3 бр. чакала (с. Еленово)
Офис – 1 бр. (гр. Балчик)	Офис – 1 бр. (гр. Балчик)
Апартамент - 1 бр. (гр.Каварна)	Апартамент - 1 бр. (гр.Каварна)
Леки автомобили – 11 бр. (гр. Балчик, гр. Каварна)	Леки автомобили – 11 бр. (гр. Балчик, гр. Каварна)
Поземлени имоти – 11 бр. – 40.20 дка (местност Боаза)	-
Щаер – 1 бр. (с.Венец)	Щаер – 1 бр. (с.Венец)
Джип Хънтър – 1 бр. (с.Венец)	Джип Хънтър – 1 бр. (с.Венец)
Лада Нива – 2 бр. (с.Венец)	Лада Нива – 2 бр. (с.Венец)
Джип Тойота – 1 бр. (с.Венец)	Джип Тойота – 1 бр. (с.Венец)
Тойота Хънтър – 1 бр. (с.Венец)	Тойота Хънтър – 1 бр. (с.Венец)
Трактор ТК 80 – 1 бр. (с. Венец)	Трактор ТК 80 – 1 бр. (с. Венец)
-	20 дка земеделска земя (гр. Тервел)
-	70 дка земеделска земя (с. Руец)

Задължения по лизингови договори

<i>Задължения по лизингови договори</i>	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>Сума (хил.лв.) 31.12.2018 г.</i>
По финансов лизинг	626	1 012
По експлоатационен лизинг	8	-
Обща сума на задълженията по лизингови договори	634	1 012

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори

<i>Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори</i>	<i>2019 г.</i>	<i>Сума (хил.лв.) 2018 г.</i>
В началото на периода	66	86
Възникнали през периода	-	14
Признати в текущите разходи за периода	33	34
В края на периода	33	66

4.18. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ И ПРАВИТЕЛСТВЕНА ПОМОЩ

4.18.1. Предприятието е получател на правителствени дарения, както следва:

<i>Вид дарение</i>	<i>31.12.2019 г.</i>	<i>Стойност (хил.лв.) 31.12.2018 г.</i>
I. Дарения за дълготрайни активи	5 350	5 795
<i>Без условия</i>	<i>3 259</i>	<i>3 496</i>
Горски пътища	1 639	1 570
Придобиване и подобрения на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и други	1 620	1 926
<i>С условия, в т.ч.:</i>	<i>2 091</i>	<i>2 299</i>
Горско-стопански планове – условие: целево финансиране по раздел Инвентаризация към горско-стопански планове	2 091	2 299
II. Дарения за текуща дейност	1 443	623
<i>С условия</i>	<i>1 443</i>	<i>623</i>

Компенсационно залесяване – условие: целево финансиране за компенсационно залесяване	1 443	623
Общо	6 793	6 418

4.18.2. Фонд „Инвестиции в горите“

„Североизточно държавно предприятие“ ДП формира фонд „Инвестиции в горите“ съгласно чл. 178 и чл. 179 от Закона за горите, като средствата в него се набират под формата на отчисления на част от продажната цена на дървесината и недървесните горски продукти, добивани от горските територии – държавна собственост. Средствата на фонд "Инвестиции в горите" се разходват за залесяване, закупуване на горски територии, проектиране и строителство на горски пътища и транспортна техническа инфраструктура, проектиране и изграждане на технико-укрепителни съоръжения, както и за изпълнение на проекти, съфинансирани от европейски програми.

Неусвоените средства по фонда към края на съответните отчетни периоди са както следва:

	Стойност (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Фонд „Инвестиции в горите“ – неусвоен остатък от фонда	12 302	11 654
Фонд „Инвестиции в горите“ – усвоена част от фонда – остатък на финансирането за строителство на горски пътища след отчисляване на приходите на база начислените амортизации на въведените в действие горски пътища	10 705	8 683
Общо	23 007	20 337

През 2019 г. са отчетени като приходи от финансираня на база начислените амортизации, съответстващи на процента на безвъзмездната финансова помощ общо в размер на 800 хил.лв.

За 2019 г.:

- Няма неизпълнени условия, свързани с получените дарения (финансираня);
- Не са настъпили непредвидими събития, които биха попречили на изпълнението на условията, свързани с получените дарения (финансираня);
- При признаване на текущите приходи, свързани с даренията (финансиранята) са съблюдавани възприетите критерии, заложи в счетоводната политика и СС 20 - Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ.

4.19. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Вид	Стойност (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Нефинансови приходи за бъдещи периоди	55	1
Предплатени наеми	40	1
Ценови разлики по липси и начети	14	-
Други приходи	1	-
Финансови приходи за бъдещи периоди	-	5
Лихви по банкови депозити	-	5
ОБЩО	55	6

Нефинансови приходи за бъдещи периоди - движение	Сума (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
В началото на периода	1	2
Възникнали през периода	57	1

Признати в текущите приходи за периода	3	2
В края на периода	55	1

Финансови приходи за бъдещи периоди - движение	Сума (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
В началото на периода	5	5
Възникнали през периода	-	5
Признати в текущите приходи за периода	-	5
В края на периода	-	5

4.20. СЕЛСКО СТОПАНСТВО

4.20.1. Извършвани селскостопански дейности

СИДП извършва следните селскостопански дейности – отглеждане на млади животни и животни за уговяване като агнета, шилета, овце и др.; отглеждане на зърнени и тревни култури като – царевица, пшеница, слънчоглед, овес, ечемик и др.

Биологичните активи първоначално и последващо се оценяват по справедлива стойност. Поради невъзможност за надеждно оценяване на справедливата стойност, трайните насаждения (орехи) се оценяват по цена на придобиване (себестойност), намалена с размера на начислената амортизация по реда на СС 16 - Дълготрайни материални активи. Биологичните активи, оценени по справедлива стойност, не се амортизират.

Селскостопанската продукция, придобита от биологичните активи, първоначално е оценена по справедлива стойност, намалена с разходите по продажбата, като възникналите печалби и загуби при първоначално признаване възлизат общо на 171 хил.лв., в т.ч. печалби и загуби, отнасящи се за наличностите в края на периода 75 хил.лв.

Последващата оценка на селскостопанската продукция и тази в края на периода е съгласно СС 2 - Отчитане на стоково-материалните запаси.

В края на отчетния период няма печалби и загуби, възникнали от промяната на справедливата стойност за биологичните активи.

4.20.2. Биологични активи

4.20.2.1. Трайни насаждения

Видове биологични активи	Леска		Орехи		Общо	
	Колич. дка.	Стойност в хил.лв.	Колич. дка.	Стойност в хил.лв.	Колич. дка.	Стойност в хил.лв.
Отчетна стойност.						
Салдо към 31.12.2018 г.	1 007	7	4 026,52	83	5 033,52	90
Постъпили	-	-	-	-	-	-
Излезли	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2019 г.	1 007	7	4 026,52	83	5 033,52	90
Амортизация						
Салдо към 31.12.2018 г.	-	7	-	77	-	84
Начислена	-	-	-	1	-	1
Отписана	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2019 г.	-	7	-	78	-	85
Балансова стойност						
Балансова стойност към 31.12.2019 г.	-	-	-	5	-	5

4.20.2.2. Работни и продуктивни животни

Видове биологични активи	Коне и кобили		Овце и кочове		Кучета		Общо	
	Колич. дка.	Стойност в хил.лв.	Колич. дка.	Стойност в хил.лв.	Колич. в бр.	Стойност в хил.лв.	Колич. в бр.	Стойност в хил.лв.
<i>Отчетна стойност.</i>								
Салдо към 31.12.2018 г.	1	1	80	14	1	1	82	16
Постъпили	-	-	23	4	-	-	23	4
Излезли	-	-	13	3	1	1	14	4
Салдо към 31.12.2019 г.	1	1	90	15	-	-	91	16

4.20.3. Селскостопанска продукция

4.20.3.1. Животновъдство

<i>Животинска продукция – описание</i>	Количество (брой)	Отчетна стойност към 31.12.2019 г. (хил.лв.)
<i>I. Млади животни</i>		
1. Агнета	39	1
Общо	39	1
<i>II. Животни за уговяване</i>		
1. Телета и бикове	3	2
2. Шилета	30	3
3. Овце	71	8
Общо	104	13
<i>III. Продуктивни животни</i>		
1. Пчелни семейства	150	12
Общо	150	12
<i>IV. Дивеч за разселване</i>		
1. Муфлони	16	12
Общо	16	12
Общо	309	38

Животинска продукция – движение

Селскостопанска продукция	коне		пчелни семейства		овце	
	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.
Салдо към 01.01.2019 г.	1	1	150	12	72	8
Произведена и заприходена	-	-	-	-	-	-
Изписана	1	1	-	-	1	-
Салдо към 31.12.2019 г.	-	-	150	12	71	8

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>шилета</u>		<u>агнета</u>		<u>телета и бикове</u>	
	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.
Салдо към 01.01.2019 г.	5	-	35	2	5	3
Произведена и заприходена.	62	5	41	5	-	-
Изписана	37	2	37	6	2	1
Салдо към 31.12.2019 г.	30	3	39	1	3	2

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>крави</u>		<u>муфлони</u>		<u>ВСИЧКО ЖИВОТНИ</u>	
	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.
Салдо към 01.01.2019 г.	1	1	-	-	269	27
Произведена и заприходена	-	-	48	36	151	46
Изписана	1	1	32	24	111	35
Салдо към 31.12.2019 г.	-	-	16	12	309	38

4.20.3.1. Растениевъдство

<i>Селскостопанска продукция – описание</i>	<i>Количество</i>	<i>Отчетна стойност към 31.12.2019 г.</i>
<i>I. Зърнени култури</i>	<i>в кг.</i>	<i>(хил.лв.)</i>
1. Пшеница	241 862	71
2. Царевица	864 770	217
3. Слънчоглед	33 340	19
4. Овес, фий, грах	12 663	4
5. Ечемик	65 000	16
6. Сорго	14 620	4
Общо	1 232 255	331
<i>II. Тревни култури</i>	<i>в бр. бали</i>	<i>(хил.лв.)</i>
1. Сено	904	2
2. Люцерна	25 266	105
3. Тревни фуражи	913	6
Общо	27 083	113
<i>III. Други култури</i>	<i>в бр.</i>	<i>(хил.лв.)</i>
Общо	-	-
ОБЩО		444

Селскостопанска продукция - движение

Зърнени култури

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

(хил.лв.)

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>пшеница</u>		<u>царевица</u>		<u>слънчоглед</u>	
	количество	стойност	количество	стойност	количество	стойност
Салдо към 01.01.2019 г.	161 090	46	462 440	104	10 070	6
Произведена и заприходена по справедлива стойност	891 980	256	990 190	250	338 260	194
Изписана	811 208	231	587 860	137	314 990	181
Обезценки признати в ОПР	-	-	-	-	-	-
Възстановени обезценки в ОПР	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2019 г.	241 862	71	864 770	217	33 340	19

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>овес, фий, грах</u>		<u>ечемик</u>		<u>тритикале</u>	
	количество	стойност	количество	стойност	количество	стойност
Салдо към 01.01.2019 г.	24 504	8	30 000	8	91 000	20
Произведена и заприходена по справедлива стойност	16 142	3	166 360	41	-	-
Изписана	27 983	7	131 360	33	91 000	20
Обезценки признати в ОПР	-	-	-	-	-	-
Възстановени обезценки в ОПР	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2019 г.	12 663	4	65 000	16	-	-

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>сорго</u>		<u>зърнени култури - общо</u>	
	количество	стойност	количество	стойност
Салдо към 01.01.2019 г.	-	-	779 104	192
Произведена и заприходена по справедлива стойност	39 140	11	2 442 072	755
Изписана	24 520	7	1 988 921	616
Обезценки признати в ОПР	-	-	-	-
Възстановени обезценки в ОПР	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2019 г.	14 620	4	1 232 255	331

Тревни култури

(хил.лв.)

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>сено</u>		<u>люцерна</u>	
	количество	стойност	количество	стойност
Салдо към 01.01.2019 г.	672	1	24 745	79
Произведена и заприходена по справедлива стойност	1 090	3	26 751	117
Изписана	858	2	26 230	91
Обезценки признати в ОПР	-	-	-	-
Възстановени обезценки в ОПР	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2019 г.	904	2	25 266	105

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>тревни фуражи</u>		<u>тревни култури - общо</u>	
	количество	стойност	количество	стойност
Салдо към 01.01.2019 г.	3 868	27	29 285	107
Произведена и заприходена по справедлива стойност	1 283	20	29 124	140
Изписана	4 238	41	31 326	134
Обезценки признати в ОПР	-	-	-	-
Възстановени обезценки в ОПР	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2019 г.	913	6	27 083	113

Други култури

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>дъни</u>		<u>пъпещи</u>	
	количество	стойност	количество	стойност
Салдо към 01.01.2019 г.	-	-	-	-
Произведена и заприходена по справедлива стойност	107 240	21	5 760	4
Изписана	107 240	21	5 760	4
Обезценки признати в ОПР	-	-	-	-
Възстановени обезценки в ОПР	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2019 г.	-	-	-	-

(хил.лв.)

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>други култури - общо</u>	
	количество	стойност
Салдо към 01.01.2019 г.	-	-
Произведена и заприходена по справедлива стойност	113 000	25
Изписана	113 000	25
Обезценки признати в ОПР	-	-
Възстановени обезценки в ОПР	-	-
Салдо към 31.12.2019 г.	-	-

4.20.4. Отчет за движението на животните за 2019 г.

Показатели	Броя	Килограма общо	Цена на 1 тон/кг	Обща стойност (в лв.)
1. Наличност в началото на периода	351	-	-	43 188.09
2. Увеличение през периода-всичко в т. ч.:	246	1 893	-	134 342.88
а) добити приплоди	88	-	-	11 089.33
б) добит прираст	-	1 893	-	5 579.07
в) закупени животни	86	-	-	76 421.68
г) получени от други стада	47	-	-	4 852.80
д) други увеличения	25	-	-	36 400.00
3. Намаление през периода-всичко в т. ч.:	197	-	-	123 830.21
а) продадени	74	-	-	50 194.75
б) прехвърлени в други групи	37	-	-	1 906.33
в) заклани в стопанството	-	-	-	-
г) умрели и брак до техническите норми	17	-	-	7 217.45
д) умрели и брак над техническите норми	-	-	-	-
е) други намаления	69	-	-	64 511.68
4. Наличност в края на периода	400	-	-	53 700.76

4.20.5. Отчет за движението на животните по видове и възрастови групи за 2019 г.

Животни по видове и възрастови групи	Наличност на 01.01.2019 г.		Увеличение през периода		Намаление през периода		Наличност на 31.12.2019 г.	
	брой	спра- ведлива стойност – хил.лв.	брой	спра- ведлива стойност – хил.лв.	брой	спра- ведлива стойност – хил.лв.	брой	спра- ведлива стойност – хил.лв.
1. Работни и продуктивни животни - кучета	1	1	-	-	1	1	-	-
2. Работни и продуктивни животни – овце и кочове	80	14	23	4	13	3	90	15
3. Работни и продуктивни животни – коне и кобили	1	1	-	-	-	-	1	1
3. Млади животни агнета	35	2	41	5	37	6	39	1
5. Животни за уговяване - телета и бикове	5	3	-	-	2	1	3	2
6. Животни за уговяване - шилета	5	-	62	5	37	2	30	3
7. Животни за уговяване - овце	72	8	-	-	1	-	71	8
8. Животни за уговяване - коне	1	1	-	-	1	1	-	-
9. Животни за уговяване - крави	1	1	-	-	1	1	-	-
10. Продуктивни животни - пчелни семейства	150	12	-	-	-	-	150	12
11. Дивеч за разселване – зайци	-	-	20	2	20	2	-	-
12. Дивеч за разселване – слени	-	-	52	83	52	83	-	-
13. Дивеч за разселване - муфлони	-	-	48	36	32	24	16	12
Общо	351	43	246	135	197	124	400	54

4.20.6. Биологични активи и селскостопанска продукция, заложені като гаранция и обезпечения

В Предприятието няма биологични активи и селскостопанска продукция, заложені като гаранция и обезпечения.

4.20.7. Стратегии за управление на финансовия риск, свързани със извършваната селскостопанска дейност

1. След реколтиране на селскостопанската продукция са взети необходимите мерки за нейното съхранение в зърнобази или обособени за целта други бази.

2. С оглед минимизиране на ценовия риск, голяма част от земеделската продукция, предназначена за продажба, е реализирана в текущата година.
3. Изписването на селскостопанската продукция за нуждите на ловно-стопанските мероприятия се извършва на база видове и брой дивеч, установен при таксация на дивеча в държавните ловностопански райони, като изписването на продукцията е в хронологичен порядък, с оглед незадържане на стари количества и обновяване на запасите.
4. Други предпазни мерки според конкретната ситуация и съгласно решение на ръководството.

4.20.8. Увеличение и намаление на запасите от биологични активи и селскостопанска продукция към 31.12.2019 г.

Видове активи	Балансова стойност (хил.лв.)	
	Увеличение	Намаление
Биологични активи	-	-
Селскостопанска продукция	149	-
Приплоди и прираст на животни	53	32
Общо	202	32

4.20.9. Правителствени дарения, признати във финансовия отчет

През отчетния период са признати приходи от субсидии от ДФ „Земеделие“ общо в размер на 872 хил.лв., по единните плащания за декар обработваема земеделска площ (2018 г. – признати приходи 838 хил.лв.)

За 2019 г.:

- Няма неизпълнени условия, свързани с получените безвъзмездни средства, предоставени от държавата.
- Не са настъпили непредвидими събития, които биха попречили на изпълнението на условията, свързани с получените безвъзмездни средства от държавата.
- При признаване на текущите приходи, свързани с безвъзмездните средства от държавата, са съблюдавани възприетите критерии, заложи в счетоводната политика.

4.21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През отчетния период в СИДП ДП гр. Шумен, няма:

- реализирани сделки между свързани лица;
- получени кредити от свързани лица;
- предоставени кредити на свързани лица;
- сделки между Предприятието и членовете на органите на управление и административния персонал;
- предоставени аванси и кредити на членовете на органите на управление и административния персонал.

5. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

5.1. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 10, с изключение на извънредното положение, въведено в страната във връзка с пандемията от новия коронавирус (COVID-19), което

представлява съществено некоригиращо събитие по смисъла на СС 10 - Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

В началото на март 2020 г. в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от COVID-19. Епидемията от коронавируса стартира от Китай в края на 2019 година и бързо се разпространи из целия свят. На 11 март Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус. На 13 март с Решение на Народното събрание е обявено извънредно положение, а на 24 март влиза в сила Закон за мерките и действията по време на извънредното положение. С последния закон се въвеждат редица извънредни мерки, касаещи бизнеса като удължаване и прекъсване на административни срокове; удължаване срока за действие на административни актове; спиране на процесуални срокове и на сроковете за погасителна давност; промени в трудовото законодателство, отнасящи се до нови режими на работно време; преустановяване на работата и ползване на отпуски и други. Очакват се и други законодателни промени с цел смекчаване ефектите от влиянието на пандемията и нормализиране на социално-икономическата обстановка.

Поради разпространение на COVID-19, в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели отрасли. Пандемията предизвиква чувствително намаляване на икономическата активност и в нашата страна и пороци значителна неизвестност за тренда на процесите в макроикономиката през 2020 година и след това. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. В тази връзка ръководството на Предприятието предприе спешни мерки и действия за идентифициране на евентуални рискове и несигурности, наличие на неблагоприятни последствия и евентуална оценка на потенциалния им ефект върху бизнеса и бъдещото развитие на Предприятието. За целта ръководството насочи своите усилия към широкообхванат преглед и анализ на дейността, в т.ч. финансов анализ на икономическите показатели и параметри, на възможностите за обезпечаване изпълнението на договорите, в т.ч. анализ на ресурсната обезпеченост, възможностите за обслужване на задълженията; оценка на поетите ангажменти; оценка на рисковете, в т.ч. кредитен риск, ликвиден риск, риска на паричния поток, както и рисковете, свързани с продуктите и пазарите; преразглеждане на следваните политики, свързани с бизнес стратегията и тактиката на управленско поведение, договорните политики с клиенти и доставчици, инвестиционните политики, политиките, свързани с персонала с оглед набелязване на конкретни стъпки и действия за справяне с извънредната ситуация в условията на съблюдаване и спазване на въведените мерки и ограничения.

Поради непредсказуемата динамика на COVID-19 и динамичните мерки, предприемани от държавните власти, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап, в резултат на което ръководството на Предприятието не е в състояние да направи количествена и качествена оценка на потенциалното влияние на коронавирусната пандемия върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му.

5.2. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През отчетния период не са констатирани грешки.

От 2019 година база за изготвяне на годишния финансов отчет на СИДП ДП са НСС, приложими в България. Предприятието преразглежда изцяло счетоводната си политика според МСФО, прилагана до 31 декември 2018 г. и я преведе в съответствие с изискванията на НСС. (Приложение т.3)

5.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

През отчетния период не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

Ситуацията, свързана с COVID-19 представлява съществено некоригиращо събитие по смисъла на СС 10 - Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет и следователно сама по себе си не води до преизчисляване на приблизителните счетоводни стойности, не изисква преразглеждане на допусканията и параметрите в моделите за обезценка и оценка по справедлива стойност, възприети от Предприятието, както и не води до промяна в класификацията на активите и пасивите към 31.12.2019 г.

5.4. Условни активи и условни задължения

5.4.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Предприятието не е предоставяло гаранции и обезпечения на трети лица.

5.4.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

<i>Договор/контрагент</i>	<i>Учредена гаранция, обезпечение от контрагент</i>	<i>Сума на обезпечението (в лева)</i>
1. Договор за предоставяне стопанисването и ползването на дивеча в дивечовъден участък " Сини вир". Банкова гаранция в полза на ТП ДГС Цонево.	Болкан Трейджър ООД	134 928.30
2. Договор за отдаване стопанисването и ползването на дивеча в ДГС Генерал Тошево. Банкова гаранция в полза на ТП ДГС Генерал Тошево.	Лозница Хънд ДЗЗД	56 417.16
3. Договор за съвместна дейност. Банкова гаранция в полза на ТП ДЛС Черни лом.	Пътинженеринг-Т ЕАД	80 000.00
4. Договор за съвместна дейност за стопанисване и ползване на дивеча в ДЛС Балчик. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	Манекс Стар ООД	80 000.00
5. Договор за съвместна дейност за стопанисване и ползване на дивеча в ДЛС Тервел. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	Агриком С ЕООД	80 000.00
6. Договор за отдаване стопанисването и ползването на дивеча в ДГС Добрич. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	Ню Енджъл 74 ЕООД	31 215.30
7. Договор за отдаване под наем на орехови насаждения в ДЛС Балчик. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	Кристал 2005 ЕООД	75 000.00
8. Договор за отдаване стопанисването и ползването на дивеча в ДГС Смядово. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	Риш Лов ООД	25 033.20
9. Договор за съвместна дейност за стопанисване и ползване на дивеча в ДЛС Попово. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ	Таурус Консулт ЕООД	80 000.00
10. Договор за покупко продажба на добита технологична дървесина. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	Кроношпан България ЕООД	84 356.50
11. Договор за покупко продажба на добита технологична дървесина. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	Кроношпан България ЕООД	92 155.50
12. Договор за доставка на специализирана техника. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	Мегатрон ЕАД	7 046.19
13. Договор за доставка на канцеларски материали, консумативи и рекламни материали. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	Кооперация Панда	7 500.00
14. Договор за доставка на канцеларски материали, консумативи и рекламни материали. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	Кооперация Панда	300.00
15. Договор за доставка на канцеларски материали, консумативи и рекламни материали. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	Кооперация Панда	15 000.00

16. Договор за проектиране и ремонт на ГАП Венец – Дъбрава. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	ДЗЗД Консорциум Дева Транс - Горски Пътища 2013	29 554.83
17. Договор за проектиране и строителство на ГАП Припека. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	ДЗЗД Консорциум Дева Транс - Горски Пътища 2013	11 966.67
18. Договор за предоставяне на мобилни и телефонни услуги. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	БТК ЕАД	27 500.00
19. Договор за рекултивация на нарушен терен. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	Н Траш ООД	24 092.00
20. Договор за доставка на лизингови автомобили. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	Венци Габрово ЕООД	4 704.90
21. Договор за проектиране, доставка и монтаж на мебели. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	Транс Ко 04 ЕООД	11 707.32
22. Договор за отдаване стопанисването и ползването на дивеча в ДГС Омуртаг. Банкова гаранция в полза на СИДП ЦУ.	ММ Комерс ЕООД	45 00.00

5.4.3. Договорености с трети лица, които не са представени в счетоводния баланс

Предприятието няма писмени договорености, респективно уговорки с други лица, от които да произтичат рискове и изгоди, оказващи съществено влияние върху оценката на финансовото му състояние.

5.5. Съдебни дела

5.5.1. Заведени съдебни дела от и срещу Предприятието през 2019 г.

Подделение	заведени срещу предприятието		заведени от предприятието	
	брой дела / вид дело	коментар	брой дела / вид дело	коментар
ТП ДГС Върбица	Гражданско дело № 774/2019г. на ВПРС.	Ищецът е физическо лице. Предмет на делото - чл. 344 от Кодекса на труда. По делото е предоставен писмен отговор като е оспорена основателността на исковите претенции изцяло. Очаква се насрочване на съдебно заседание.	-	-
ТП ДЛС Попово	Гражданско дело № 52/2019г. по описа на Окръжен съд - Търговище.	Ищецът е Община Попово. Делото е за търсени неустойки от ДЛС Черни Лом по договор за предоставяне на управление на земи и гори от общински горски фонд в размер на 81 хил.лв. Направени са възражения за изтекла давност за част от търсените суми, за нищожност на неустойката и за прекомерност. Чака се решение.	-	-

ТП ДЛС Шерба	-	-	Изпълнително дело № 20197670401020 при съдия изпълнител, район на действие ОС - Силистра, срещу "Андора Ууд Панел Индъстри" АД.	Общата стойност по делото е 5 хил. лв., главница, лихва и разноси. Към настоящият момент има частично плащане в размер на 1 хил.лв.
ТП ДЛС Шерба	-	-	Образувана преписка № 365р-54801/ 24.10.2019 г. по описа на ОД МВР - Варна, във връзка с установена липса на дървесина във временен склад, след направена инвентаризация.	Преписката е изпратена в Окръжна прокуратура - Варна. Заведена е с № 10900/2019г. Към настоящият момент случая е на етап проверка.
ТП ДЛС Паламара	-	-	Граждански иск № 2126/2019 г. срещу физическо лице.	Искът е за нанесени вреди, в следствие на виновно поведение. Стойността на иска е 13 хил.лв.-главница и лихва и 1 хил.лв.-разноси. Има издаден изп.лист.
ЦУ СИДП	Административно дело № 84/2019 г. пред Адм. съд - Шумен.	Ищецът е СГКК - Шумен. Няма материален интерес. Делото е приключило.	-	-
ЦУ СИДП	Гражданско дело № 16335/2019 г. пред ОС - Варна. На втора инстанция.	Ищецът е физическо лице. Няма материален интерес.	-	-
ЦУ СИДП	Гражданско дело № 177/2019 г. пред Апел.суд - Варна. На втора инстанция.	Ищецът е Орка ООД. Материален интерес 25 хил.лв.	-	-
ЦУ СИДП	Административно дело № 492/2019 г. пред ВАС. На втора инстанция.	Ищецът е Ескалибур ЕООД. Няма материален интерес.	-	-
ЦУ СИДП	-	-	Търговско дело № 254/2019 г. пред ОС - Пазарджик.	Делото е срещу Доминант БГ ООД за 40 хил.лв.
ЦУ СИДП	-	-	Търговско дело № 60/2019 г. пред ОС - Шумен.	Делото е срещу Хънт Консултинг ООД за 37 хил.лв.
ТП ДЛС Балчик	Министъра на МЗХГ е ответник по гражданско дело № 266/2019г. с ищец ВС "Русалка". ДЛС Балчик не е страна по делото.	Предмет на делото е собствеността върху имоти, представляващи държавна горска територия на ДЛС Балчик. МЗХГ е ангажирало адвокатско дружество от гр. София.	-	-
ТП ДЛС Балчик	Гражданско дело № 309/2019г. с ищец физическо лице срещу българската държава, представлявана от Министъра на МЗХГ. ДЛС Балчик не е страна по делото.	Спорът е за имот, находящ се в м.Тузлата, общ. Балчик, представляващи държавна горска територия на ДЛС Балчик.	-	-

5.5.2. Заведени съдебни дела от и срещу Предприятието преди 2019 г. и неприключили към 31.12.2019 г.

Поделение	заведени срещу предприятието		заведени от предприятието	
	брой дела / вид дело	коментар	брой дела / вид дело	коментар
ТП ДГС Варна	-	-	Гражданско дело № 13867/15г. срещу физическо лице.	Приключило в полза на ДГС Варна. През 2017г. е прехвърлено на ЧСИ и по него има изплащани суми от длъжника. Към настоящия момент не е изплатено цялото задължение.
ТП ДГС Омуртаг	-	-	Изпълнително дело № 20143510400189/2016г. по описа на държавен съдебен изпълнител към РС Омуртаг срещу "Иви лес" ЕООД.	4 хил. лв. съдебни разноси с натрупване по административни дела през 2016г. пред ТАС.
ТП ДГС Омуртаг	-	-	Изпълнително дело № 17/2017г. по описа на държавен съдебен изпълнител към РС Омуртаг срещу "Форест груп 2011" ООД.	2 хил. лв. направени разноси по ГД 64/2016г. по описа на ОРС.
ТП ДГС Добрич	-	-	Досъдебни производства по сигнали за установена незаконна сеч в отдели ДГТ.	Все още няма прокурорско постановление.
ТП ДЛС Попово	-	-	Гражданско дело № 349/2018 г. по описа на Районен съд - Силистра срещу "Кентавър 66" ЕООД.	В хода на делото остават дължими 498.22 лв., за които има подадено искане за издаване на изпълн.лист.
ТП ДЛС Попово	-	-	Изпълнително дело № 164/2018 г. по описа на ЧСИ, с район на действие Русе, срещу "Клико" ЕООД.	Сумата по делото е в размер на 23 хил. лв. Има запор на банкови сметки на длъжника. Предстои ново проучване.
ТП ДЛС Попово	-	-	Гражданско дело № 47955/2018 г. по описа на Районен съд - София срещу "Киндеков" ЕООД.	Делото е за събиране на разноси, основното задължение е заплатено. Има решение за осъждане на "Киндеков" ЕООД. Очаква се доброволно заплащане на дължимата сума.
ТП ДЛС Шерба	-	-	Изпълнително дело № 20158070400014 при съдия изпълнител срещу "Камчийска гора" ЕАД, заведено във връзка с изпълнит. дело 271/2004г.	Обща стойност по делото 300 хил. лв. Дружеството е в ликвидация. Няма последващи действия.

ТП ДГС Преслав	-	-	Гражданско дело № 3183/2018 срещу "Жълта Локва Хънтинг" ООД.	Сумата по делото е в размер на 12 хил. лв. Ответникът предявява насрещен частичен иск за 20 хил.лв. Насрещната страна основава претенцията си на договор за съвместна ловна дейност от 2009г.
ТП ДГС Преслав	Гражданско дело № 793/2011г., заведено от физическо лице ищец.	Сумата по делото е в размер на 2 хил. лв. Искът изцяло отхвърлен. Образовано е изпълнително дело срещу ищеца за деловодни разноси.	-	-
ТП ДГС Преслав	Гражданско дело № 793/2012г., заведено от физическо лице ищец.	- Определение за прекратяване по чл.238, ал.2 от ГПК. Присъдени разноси в полза на ТП ДГС Преслав. Издаден изпълн. лист срещу ищеца.	-	-
ТП ДГС Преслав	-	-	Гражданско дело № 892/2010 и Гражданско дело № 6/2012 срещу ЕТ "Минчо Атанасов".	Искът е уважен напълно. Сумата по делото е в размер на 5 хил. лв. Образовано и.д.№ 952/2011г. на ЧСИ, към което е присъединено и.д.№ 656/2014г. на ЧСИ.
ТП ДГС Преслав	-	-	Гражданско дело № 46/2012 срещу "Еге-2007" ООД.	Искът е уважен напълно. Сумата по делото е в размер на 6 хил. лв. Образовано и.д.№ 786/2014г. на ЧСИ.
ТП ДГС Преслав	-	-	Гражданско дело № 808/2011 срещу ЕТ "НЕК-Назиля Юсеин".	Одобрена съдебна спогодба по делото за 2 хил. лв. Платени 1 хил. лв. За разликата има заведено и.д. № 905/2013г. на ЧСИ. ИД е прехвърлено на друг ЧСИ като и.д. № 82/2016г.
ТП ДГС Преслав	-	-	Гражданско дело № 7/2012 срещу физическо лице длъжник.	Искът е уважен напълно. Сумата по делото е в размер на 3 хил. лв. Образовано и.д.№ 117/2013г. на ЧСИ.
ТП ДГС Преслав	-	-	Гражданско дело № 203/2013 срещу физическо лице длъжник.	Издаден изпълн. лист. Сумата по делото е в размер на 3 хил. лв. Образовано и.д.№ 955/13г. на ЧСИ.
ТП ДГС Преслав	-	-	Гражданско дело № 928/2014 срещу ЕТ "Рибарица-Емил Янакиев".	Искът е уважен напълно. Сумата по делото е в размер на 21 хил.

				лв. Образувано и.д.№ 823/2015г. на ЧСИ. Физ. лице търговец Емил Янакиев е починало през 2015г. Проверява се за наследници, които не са се отказали от наследство, срещу които да се заведе дело.
ТП ДЛС Балчик	-	-	Изпълнително дело срещу "Транс Секюрити Лимитед" (предходно наименование "Транс - Крил" ЕООД).	2 хил. лв. - дължима сума и разноси по делото. Не е установено имущество, с което ТП ДЛС Балчик да се удовлетвори.
ТП ДЛС Балчик	-	-	Висящо дело от 2005г.	ДЛС Балчик е конституирано като трето заинтересовано лице. Страните по делото са жалбоподателя "Албена" АД и физическо лице, собственик на имот, представляващ горска територияна.

През годината са сключвани и извънсъдебни споразумения с търговски контрагенти.

По заведените дела срещу Предприятието, в частност срещу конкретно териториално поделение не са признати провизии, тъй като ръководството счита, на база минал опит и съобразно становищата на адвокатите за изхода от съдебните спорове, че не са налице настоящи задължения, във връзка с погасяването на които да съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси. Ръководството счита, че те са с характер на условни задължения, защото представляват възможни задължения, тъй като все още не е потвърдено дали Предприятието има текущо задължение, което би могло да доведе поток от ресурси, включващи икономически изгоди.

По заведените дела от Предприятието, в частност от конкретно териториално поделение, размерите на съдебните иски са заведени като съдебни и пръсдени вземания. През 2019 г. са начислени обезценки, признати като текущи разходи за периода на обща стойност 27 хил.лв. С натрупване към 31.12.2019 г. общо начислените обезценки възлизат на 377 хил.лв. (Приложение № 4.11)

5.6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове.

Финансов е рискът, присъщ на финансовите инструменти, който се проявява поотделно или съчетано в следните разновидности:

- а) риск на паричния поток;
- б) кредитен риск;
- в) ликвиден риск;
- г) ценови риск, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:
 - валутен риск;
 - лихвен риск;
 - пазарен риск.

Ръководството на Предприятието следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Предприятието.

▪ **Риск на лихвоносни парични потоци**

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът бъдещите парични потоци на финансов инструмент да варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на Предприятието лихвоносните активи са представени от парични средства и банкови депозити, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на Предприятието под формата на краткосрочни заеми и финансов лизинг са обичайно с постоянен лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на Предприятието в зависимост от лихвения риск. Ръководството на Предприятието текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

▪ **Кредитен риск**

Кредитният риск за Предприятието се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения изцяло и в предвидените срокове. Кредитният риск произтича основно от търговските вземания и предоставените заеми.

Към 31 декември на текущата и съответно предходната година максималната кредитна експозиция на Предприятието при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения, е както следва:

	31.12.2019 г. (хил.лв.)	31.12.2018 г. (хил.лв.)
Парични средства в брой	63	147
Парични средства по разплащателни сметки	16 268	15 664
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	2 656	2 427
Общо	18 987	18 238

▪ **Ликвиден риск**

Ликвидният риск произтича от възможността Предприятието да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността Предприятието да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

Предприятието управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни текущите си задължения. За целта Предприятието провежда политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства, материални запаси и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Вътрешен източник на ликвидни средства за Предприятието е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са основно финансовите институции.

▪ **Ценови риск**

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Предприятието е изложено на ценови риск в резултат на евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, външните услуги и други, както и намаляване на продажните цени на продуктите и услугите в резултат на ограничаване на пазарите и нарастващата конкуренция.

За минимизиране на ценовия риск Предприятието прилага гъвкава маркетингова и ценова политика, изхождайки от трите основни фактора – оптимална структура на разходите, цени на конкурентите и покупателна възможност на потребителите.

▪ **Валутен риск**

По-голямата част от сделките на Предприятието се осъществяват в български лева. Сделките в чуждестранна валута са основно в евро, които не излагат Предприятието на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото. Предприятието е изложено на валутен риск основно спрямо щатския долар, който е свързан с негативното движение на валутния

курс на щатския долар спрямо българския лев. За да намали валутния риск Предприятието контролира паричните потоци в тази валута.

▪ **Пазарен риск**

Предприятието работи в силно конкурентна и динамична бизнес среда. Това предполага вземането на бързи и адекватни управленски решения с цел запазване и разширяване позициите на пазара, гъвкавост в политиката по договарянето и разумна политика свързана с финансовата и трудовата обезпеченост.

5.7. Действащо предприятие

Ръководството на Предприятието е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2019 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка ръководството на Предприятието счита, че не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет.

Ръководството на Предприятието счита, че на този етап няма индикации за значително повлияване на принципа – предположение за действащо предприятие в резултат на пандемията от COVID-19.

Ръководството счита, че Предприятието е действащо предприятие и ще остане такова, няма планове и намерения за преустановяване на дейността в предвидимо бъдеще.

Дата: 30 март 2020 г.

Гл. счетоводител (Съставител).....

(Янко Янков)

Директор:.....

(виж: Веселин Нинов)

