

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**До Министерство на земеделието, храните и горите**  
**гр.София**

**Доклад относно одита на финансовия отчет**

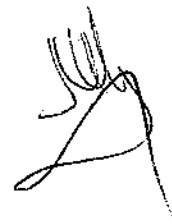
### **Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЮИДП“ ДП- гр.Сливен („Дружеството“), съдържащ баланс 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на същественияте счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Национални счетоводни стандарти/НСС/.

### **База за изразяване на мнение**

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители/включително Международни стандарти за



независимост/ на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

### **Обръщане на внимание**

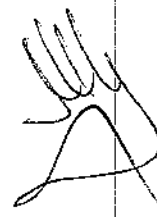
Обръщаме внимание на Пояснително приложение 28 „Събития след датата на баланса“ към индивидуалния финансов отчет, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България в резултат на COVID-19 би могло да повлияе неблагоприятно върху операциите на Предприятието. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията. Информацията относно естеството на потенциалните последици и приблизителни оценки на финансовите и икономически ефекти от тях е оповестена в Пояснително приложение 28 „Събития след датата на баланса“.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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



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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

### **Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

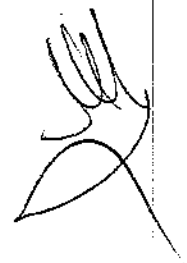
Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но



не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- ◆ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят базата на нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ◆ получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- ◆ оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ◆ достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност



оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

### **Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания**

#### ***Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството.

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

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






**БИСИКОМ 61 ООД**

**Гр. София кв. Дианабад**

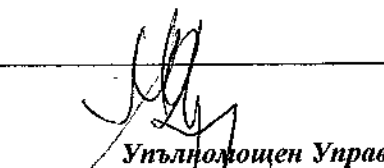
**ул. Крум Кюлявков 15А ет.7 офис 13**

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

  
**Отговорен за одита, рег.одитор:**  
**Милка Костова**

**Адрес на одиторското дружество:**  
**гр.София, жк „Дианабад”,**  
**ул. "Кр.Кюлявков" 15А, офис 13**

**ДАТА: 16.04.2020г.**

  
**Упълномощен Управител:**  
**Милка Костова**





# **ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ**

## **ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 Г.**

### **СЪДЪРЖАНИЕ**

<b>БАЛАНС .....</b>	<b>1</b>
<b>ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....</b>	<b>2</b>
<b>ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....</b>	<b>3</b>
<b>ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ .....</b>	<b>4</b>
<b>1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....</b>	<b>5</b>
<b>2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО .....</b>	<b>6</b>
<b>3. ПРИЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>24</b>

## ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

### 1. Регистрация

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ - гр. Сливен е създадено със заповед № РД 49-107/13.04.2011 г. на Министъра на земеделието и храните. Заповедта е издадена на основание § 9 от предходните и заключителни разпоредби на Закона за горите и във връзка с чл.163 и сл. от Закона за горите.

Предприятието е образувано чрез сливане на 31 горски и ловни стопанства намиращи се на територията на Сливенска област, Бургаска област, Старозагорска област и Хасковска област.

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ е вписано в Търговския регистър с ЕИК 201617654.

### 2. Форма, предмет, собственост и управление

Капитал на предприятието : 17 147 000 лв.

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

Управителен съвет : Цветомира Ангелова Стайкова, Георги Христов Георгиев и Инж.Пейчо Иванов Върбанов

Предприятието се управлява и представлява от инж. Пейчо Иванов Върбанов - Директор.

Седалището и адресът на управление на Югоизточното държавно предприятие е: гр. Сливен, ул. "Орешака", № 15а.

Предметът на дейност на предприятието е:

- изпълнение на горскостопански планове за горски територии - държавна собственост;
- изпълнение на ловно стопанските планове в държавните ловни стопанства и в държавните горски стопанства;
- изпълнение на поддържащи и/или възстановителни дейности в горските територии-държавна собственост;
- дейности, предвидени в планове за управление на защитени територии;
- организиране и провеждане на мероприятия по защита на горските територии-държавна собственост;
- организиране и провеждане на противоерозийни мероприятия;
- поддържане разнообразието на екосистемите и опазване на биологичното разнообразие в тях;
- организиране и възлагане проектирането и строителството в горите и земите в горските територии-държавна собственост;
- създаване на нови гори върху територии-държавна собственост;
- предоставяне и извършване на обществени услуги, както и осъществяване на други дейности, не забранени от закон.

### 3. Дата на одобрение и независим финансов одит

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 22.03.2019 г. ГФО е одитиран от регистриран одитор Милка Цвяткова Костова.



## ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

### База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен в пълно съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти приложими в България, които ефективно са в сила от 1 януари 2016г., и които са приети от Министерски съвет/НСС/.

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева/BGN/, които приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

### Действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен на основата на принципа на действащото предприятие.

Не съществуват събития или условия, които могат да породят значително съмнение, относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.

### Функционална валута и валута на представяне

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

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално в хиляди лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към датата на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики възникващи при уреждането на вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Немонетарните отчетни обекти, първоначално деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционална валута, като се използва историческия обменен курс към датата на операцията и в последствие не се преизчисляват.

### Сравнителни данни

Предприятието представя сравнителна информация в този финансов отчет за предходната 2018 г. В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия отчетен период..

Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална отчетна валута на представяне на финансовия отчет на предприятието е

българският лев. От 1.07.1997г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN1 :DEM1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN1.95583:EUR1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към моментна сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като

монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в Баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и впоследствие се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в моментана възникване на тоим, като се ретират като "финансови приходи/разходи" (в печалбата или загубата за годината).

### Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, разумни предположения и начисления, които оказват влияние върху представените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и на оповестяванията на условните активи и пасиви към датата на отчета. Тези приблизителни оценки и предположения са основани на информацията, налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите развития, биха могли да бъдат различни от тях.

### Приходи

Приходите представляват brutният поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.

Приходите включват brutните потоци от икономически изгоди, получени от и дължими на предприятието.

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и достигане на, до която стопанските изгоди се придобиват от предприятието и респективно стопанските рискове се носят, както и до колкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбата на продукция, стоки и материали, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата стойност на полученото, нетно от коствени данъци (акцизи данък до добавена стойност) и предоставени от състъпки работи.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/ (загуби) от дейността".

Финансовите приходи се представят отделно и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи/печалби от сделки с инвестиционни книжа на разположение за продажба и/или от инвестиционен дял в предприятия и дружества, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики от преоценка на заем в чуждестранна валута.

Не се считат за приходи събраните суми от името на трети лица, като например данък върху добавената стойност, застраховки, суми, събрани от името на възложителя, и други, които предприятието получава, но те не водят до увеличаване на собствения капитал.

Предприятието признава приход, когато:

- а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбиращата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Когато продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходът не се признава.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сдел-

ката могат надеждно да бъдат измерени.

Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

### **Разходи**

Разходите в предприятието се признават в момента на тяхното възникване и на база принципа на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която товане би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно НСС.

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

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за приходите и разходите и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банков таксипозаеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заемив чуждестранна валута.

### **Дълготрайни материални активи**

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на НСС 16 - 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.

Предприятието е приело стойностен праг на същественост - 1000 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Дружеството е приело да отчита дълготрайните материални активи в съответствие със НСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

#### *Първоначално придобиване*

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

#### *Последващо оценяване*

След признаване като актив дадена позиция от дълготрайни материални активи, тя се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

#### *Последващи разходи*

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

от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

#### *Методи на амортизация*

Предприятието използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- сгради – до 50 г.
- машини и оборудване – 3,33г.
- Компютри и периферни устройства – 2 г.
- съоръжения – 25 г.
- автомобили – 10 г.
- стопански инвентар – 6.67 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се прегледват в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

#### *Обезценка на активи*

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата 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 изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв.

#### *Печалби и загуби от продажба*

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на дълготрайните материални активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

### **Нематериални активи**

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в НСС 38, а именно установими нефинансови ресурси, придобити и от предприятието, които:

- а) нямат физическа субстанция, въпреки че:
- могат да се съдържат във физическа субстанция, или

- носителят им може да има физическа субстанция;
- б) са със съществено значение при употребата им;
- в) от използването им се очаква икономическа изгода.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване, приспадат се търговските отстъпки и работи.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

В предприятието се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 - 10 години.

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

Нематериалните активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

#### **Инвестиционни имоти – дългосрочни инвестиции**

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държан (от собственика или от наемателя по финансов лизинг) по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

- използване при производството на продукция или оказването на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- за административни цели;
- от персонала - независимо дали персоналет плаща наем по пазарни цени;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Тесепредставенив балансапоцена на придобиване/себестойност/ намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Инвестиционнитеимотисеотписватотбаланса,когатосеизвадят трайноотупотребаинесеочакватоттяхбъдещистопанскиизгодиилисепродадат.

#### **Инвестиции в дъщерни дружества**

Предприятието не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

#### **Стоково материални запаси**

Стоково материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

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

-суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;

-готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд.

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

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

### **Търговски и други вземания**

#### *Търговски вземания*

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва .

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "Разходи за обезценка на краткотрайни активи" на лицевата страна на отчета за приходите и разходите..

### **Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалбата или загубата, която се включва в признатата печалбата или загубата. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност.

### **Търговски и други задължения**

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на

сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

## **Лизинг**

### *Финансов лизинг – Лизингополучател*

Финансовият лизинг, при който се трансферира към предприятието съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се представят в баланса като дълготраен материален актив по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Задълженията за лихви по лизингови договори до края на договора се признават като разходи за бъдещи периоди и се признават като текущ разход за лихви с припадащата им се за периода част.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

### *Оперативен лизинг*

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

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в предприятието се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

### *Краткосрочни доходи*

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения (изискуеми 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 отчета за приходите и разходите 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 социалното 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 натрупващите се компенсирани 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 раз-



ходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

*Дългосрочни доходи при пенсиониране  
Планове с дефинирани вноски*

Основно задължение на предприятието в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

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

Към предприятието няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от предприятието вноски по планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите, освен ако даден СС не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно с и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

*Планове с дефинирани доходи*

Съгласно Кодекса на труда предприятието в качеството му на работодател в Република 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.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Дружеството определя своите задължения като ползва услугите на квалифициран актюер.

Към датата на финансовия отчет сумата на задължението за осигуряване доходи на персонала се определя от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи при пенсиониране на база на актюерска калкулация.

Дружеството прилага 10% коридорен подход за признаване на актюерски печалби и загуби считано от 01.01.2018 г., като за 2018 г. и предходни периоди актюерските печалби и загуби са признати в пълен размер.

#### *Доходи при напускане*

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, предприятието в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

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

#### **Данъци върху печалбата**

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10 % (2018 г.: 10%).

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

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

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степеня, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2018 г.: 10 %).

### **Правителствени дарения**

Предприятието е получавало финансираня от държавата за придобиването на нетекущи активи, тези финансираня се отчитат систематично като приход в размер равен на размера на начислената амортизация на придобитите активи.

Предприятието получава финансираня за текущата дейност по различни програми, тези финансираня се отчитат като приход в периода, в който са отчетени разходите.

Съгласно Закона за горите, Предприятието е задължено да формира Фонд „Инвестиции в горите“. Източник за формиране на фонда е продажната цена на дървесината, като за Северозападно държавно предприятие с Постановление на Министерския съвет е определена част от продажната цена в размер на 4 лв. на куб. метър. Средствата от 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 и за изпълнение на проекти, съфинансирани от европейски програми.

При разходване на средства от фонда, същите се отчитат като финансиране за нетекущи активи или за текущата дейност, в зависимост от конкретното предназначение.

Правителствени дарения съгласно НСС20 са помощ от правителството/правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към дружеството в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на дружеството. Дарения, свързани с активи, са правителствени дарения, чието основно условие е, че дружеството, следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Дарения свързани с приход, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с активи.

Дарения, свързани с активи се представят като финансиране, които се признават на приход систематично и пропорционално за срока на полезния живот на актива.

Дарения, свързани с приход се представят като финансиране, което се признават на приход в момента в който се признават разходите за покриването на които са получени.

### **Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.**

#### *Обезценка*

#### *Стоково материални запаси*

В края на всяка финансова година предприятие от извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните стоково 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.

#### *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 отчета за приходите и разходите.

Предприятието е приело следните критерии за обезценка на търговските вземания:

До 90 дни	- 0%
От 91 дни- до 180 дни-	30%
От 181 дни до 360 дни	- 50%
Над 361 дни –	90%

#### *Провизии за задължения*

Провизия се признава в съответствие със НСС 37, когато са изпълнени следните критерии:

а) предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период.

Признатите суми на провизии се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

#### **Капитал и резерви**

Предприятието е държавно предприятие регистрирано в Търговски регистър по чл.62 от ТЗ със стойност на предоставеното имущество от държавата в размер на 17 147 хил. лв.

Съгласно изискванията на Закона за горите , предприятието е длъжно да формира и "фонд Резервен", като източници на фонда могат да бъдат:

-най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от стойността на активите по Баланса на предприятието;

-други източници.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години и по решение на Министъра на земеделието и храните.

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Дълготрайни материални активи

	Земни	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Съоръжения	Компютърно оборудване	Други ДМА	Общо
<b>Отчетна стойност</b>								
Салдо към 01.01.2018	3,165	11,867	1,039	11,099	29,910	199	812	58,091
Постъпили	31	1,210	96	41	731	22	286	2,417
Излезли	0	(15)	(21)	(91)	(1)	(11)	(9)	(148)
Салдо към 31.12.2018	3,196	13,062	1,114	11,049	30,640	210	1,089	60,360
Постъпили	155	365	92	1,556	184	62	294	2,708
Излезли	0	(11)	(15)	(359)	0	(45)	(59)	(489)
Салдо към 31.12.2019	3,351	13,416	1,191	12,246	30,824	227	1,324	62,579
<b>Амортизация</b>								
Салдо към 01.01.2018		2,351	903	7,298	6,414	182	489	17,637
Начислени		444	59	712	1,231	18	91	2,555
Отписани		(4)	(2)	(105)	(1)	(11)	(10)	(133)
Салдо към 31.12.2018		2,791	960	7,905	7,644	189	570	20,059
Начислени		514	51	654	1,231	44	136	2,630
Отписани		(18)	(14)	(209)	0	(45)	(12)	(298)
Салдо към 31.12.2019		3,287	997	8,350	8,875	188	694	22,391
<b>Балансова стойност</b>								
Балансова стойност към 01.01.2018	3,165	9,516	136	3,801	23,496	17	323	40,454
Балансова стойност към 31.12.2018	3,196	10,271	154	3,144	22,996	21	519	40,301
Балансова стойност към 31.12.2019	3,351	10,129	194	3,896	21,949	39	630	40,188

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи в употреба е 6 012 х.лв.

Вид актив	Отчетна стойност
Машини и оборудване	670
Транспортни средства	4 262
Офис оборудване	117
Съоръжения	811
Компютри	30
Други НА	51
Програмни продукти	71
<b>ОБЩО</b>	<b>6 012</b>

## 2. Дългосрочни финансови активи

### 2.1 Инвестиционни имоти

	Сгради	Общо
<b>Отчетна стойност</b>		
Салдо към 01.01.2018	360	360
Салдо към 31.12.2018	360	360
Салдо към 31.12.2019	360	360
<b>Амортизация</b>		
Салдо към 01.01.2018	106	106
Начислени	18	18
Салдо към 31.12.2018	124	124
Начислени	17	17
Салдо към 31.12.2019	141	141
<b>Балансова стойност</b>		
Балансова стойност към 01.01.2018	254	254
Балансова стойност към 31.12.2018	236	236
Балансова стойност към 31.12.2019	219	219

Приходите от наеми от инвестиционни имоти за 2019 г. са 46 х.лв., за 2018 г. – 34 хил. лв.

### 2.2 Други заеми

Актив	Начално салдо 1.01.2018	Намаление 2018	Крайно салдо 31.12.2018	Крайно салдо 31.12.2019
Договор за предоставен заем на „Напоителни системи“	2,000	0	2,000	2,000
<b>ОБЩО</b>	<b>2,000</b>	<b>0</b>	<b>2,000</b>	<b>2,000</b>

### 3. Нематериални активи

	Лицензи	ЛУП	Програмни продукти	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
Салдо към 01.01.2018	50	2,215	54	2,319
Постъпили	9	0	0	9
Салдо към 31.12.2018	59	2,215	54	2,328
Постъпили	0	689	0	689
Салдо към 31.12.2019	59	2,904	54	3,017
<b>Амортизация</b>				
Салдо към 01.01.2018	10	733	46	789
Начислени	10	221	8	239
Салдо към 31.12.2018	20	954	54	1,028
Начислени	10	243	0	253
Салдо към 31.12.2019	30	1,197	54	1,281
<b>Балансова стойност</b>				
Балансова стойност към 01.01.2018	40	1,482	8	1,530
Балансова стойност към 31.12.2018	39	1,261	0	1,300
Балансова стойност към 31.12.2019	29	1,707	0	1,736

### 4. Разходи за придобиване на нетекущи (дълготрайни) активи

	31/12/2019 г.	31/12/2018 г.
<b>Разходи</b>		
Горски пътища	408	549
Строителство и ремонт на сгради	1,166	1,353
Лесоустройствени проекти и други	369	641
Други	26	237
<b>ОБЩО:</b>	<b>1,969</b>	<b>2,780</b>

### 5. Материални запаси

	31/12/2019 г.	31/12/2018 г.
<b>Материали</b>		
Материали в процес на доставка		
Основни материали	160	221
Спомагателни материали	64	50
Резервни части	5	7
Гориво и смазочни материали	48	36
Фуражи	100	37
Хранителни продукти	7	7
Други	7	14
<b>ОБЩО МАТЕРИАЛИ</b>	<b>391</b>	<b>372</b>
<b>Продукция</b>		
ГП Дърводобив	1001	587
ГП Странична дейност	388	372
ГП Селско стопанство	36	22
ГП Собствен дърводобив	129	80
ГП ОЛТ	4	3
ГП Дървообработване	35	2
ГП Разсадник	136	95
<b>ОБЩО ПРОДУКЦИЯ</b>	<b>1,729</b>	<b>1,161</b>
<b>НЕЗАВЪРШЕНО</b>		
<b>ПРОИЗВОДСТВО</b>	<b>665</b>	<b>682</b>
<b>СТОКИ</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ</b>	<b>2,788</b>	<b>2,218</b>

### 6. Вземания от клиенти и доставчици

	31/12/2019 г.	31/12/2018 г.
<b>Отчетна стойност</b>		
Вземания от клиенти	2,996	1,585
Вземания от доставчици по аванси	238	56
<b>ОБЩО ВЗЕМАНИЯ</b>	<b>3,234</b>	<b>1,641</b>
<b>Обезценка</b>		
Вземания от клиенти	(108)	(67)
<b>ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА</b>	<b>(108)</b>	<b>(67)</b>
<b>Балансова стойност</b>		
Вземания от клиенти	2,888	1,518
Вземания от доставчици по аванси	238	56
<b>ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ</b>	<b>3,126</b>	<b>1,574</b>



## 7. Други вземания

	31/12/2019 г.	31/12/2018 г.
<b>Отчетна стойност</b>		
Подотчетни лица	12	3
Вземания по липси и начети	1	2
Вземания по съдебни спорове	27	60
Присъдени вземания	95	38
Други вземания	1,153	1,383
<b>ОБЩО ВЗЕМАНИЯ</b>	<b>1,288</b>	<b>1,486</b>
<b>Обезценка</b>		
Други вземания	(1,116)	(1,258)
<b>ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА</b>	<b>(1,116)</b>	<b>(1,258)</b>
<b>Балансова стойност</b>		
Подотчетни лица	12	3
Вземания по липси и начети	1	2
Вземания по съдебни спорове	27	60
Присъдени вземания	95	38
Други вземания	37	125
<b>ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ</b>	<b>172</b>	<b>228</b>

## 8. Парични средства и парични еквиваленти

	31/12/2019 г.	31/12/2018 г.
<b>Отчетна стойност</b>		
Каса в лева	115	203
Каса във валута	2	4
Разплащателни сметки в лева	4,478	6,058
Разплащателни сметки във валута	14	53
Депозити в лева	1,750	2,488
<b>ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА</b>	<b>6,359</b>	<b>8,806</b>

## 9. Основен капитал

Капиталът на държавното предприятие е формиран от капиталът на държавните горски стопанства и държавните ловни стопанства, на които предприятието е правопреемник при формирането си по реда на Закона за горите през 2011 г.

## 10. Резерви

Съгласно чл.180 от Закона за горите, предприятието формира фонд „Резервен“. Фондът се формира от 10% от положителния финансов резултат след данъчно облагане, до достигане на 10% от стойността на активите, както и от част от печалбата след данъчно облагане, по решение на Министъра на земеделието, храните и горите.

Освен законовите резерви предприятието има формирани общи резерви, от резервите на държавните горски стопанства и държавните ловни стопанства, на които е правоприменник при учредяването си.

Резерви	31.12.2019г	31.12.2018г
<b>Законови резерви</b>	<b>359</b>	<b>225</b>
<b>Общи резерви в</b>	<b>5 305</b>	<b>4 534</b>
- Резерви формирани след		
Отчисляване на дивидент	1 616	1 012
- Други резерви	3 689	3 747
<b>ВСИЧКО:</b>	<b>5 664</b>	<b>4 759</b>

## 11. Натрупани печалби и загуби от минали години

Предприятието разпределя част от положителния си финансов резултат в полза на държавния бюджет, съгласно изисквания на Закона за държавния бюджет за съответната година. През 2019 г. Са отчислени дивиденти в размер на 604 хил.лв от финансовия резултат за 2018 г. , а през 2018 г. - 521 хил. Лв, от положителния финансов резултат за 2017 г.

## 12. Дългосрочни задължения към персонала

Нетекущите задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на Предприятието за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2019 г. при настъпване на пенсионна възраст, платими след повече от 12 месеца. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две brutни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е шест brutни заплати. За определяне на тези задължения Предприятието е използвало услуги на квалифициран актюер.

# ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ

Приложения към годишния финансов отчет за 2019 г.

	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Задължения по планове с дефинирани доходи към 01 януари	232	212
Разходи за периода	307	200
Извършени плащания през периода	(243)	(174)
Актюерски загуби (печалби)	(22)	(6)
Задължение по планове с дефинирани доходи към 31 декември	274	232

Разходи за периода	31.12.2019	31.12.2018
Разходи за текущ трудов стаж	299	185
Разходи за лихви	8	15
Общо	307	200

Последващи оценки на планове с дефинирани доходи	31.12.2019	31.12.2018
Актюерски загуби (печалби), възникнали за периода от промяна в демографски предположения	(9)	(3)
Актюерски загуби (печалби), възникнали от промяна във финансови предположения	(13)	(3)
Общо	(22)	(6)

## 13. Отсрочени данъци

	31.12.2019г.	31.12.2018г.
Отсрочени данъчни пасив		
Разлика в амортизируема стойност	2,060	2,297
Отсрочени данъчни активи		
Амортизируеми активи от финансиране	1,626	1,918
Върху компенсирани отпуски	174	133
Върху неизплатени доходи на ФЛ	57	147
Върху обезценка на вземания	122	133
Върху провизии за задължения	27	23
Общо отсрочени данъчни активи	2,006	2,354
НЕТО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ	54	(57)

#### 14. Финансиране за нетекущи активи

Като финансиране за нетекущи активи се отчитат предоставените от държавата суми за придобиване на нетекущи активи, които все още не са амортизирани. В предоставените средства са включени и усвоените средства от Фонд „Инвестиции в горите“ за инвестиции в горски пътища.

#### 15. Фонд „Инвестиции в горите“

Съгласно Закона за горите държавните предприятия са длъжни да образуват Фонд „Инвестиции в горите“, който се формира като част от продажната цена на дървесината. За Югоизточно държавно предприятие определената с Постановление на МС част от продажната цена е 4 лв. на куб.м дървесина, считано от 01.05.2015 г.. Средствата от фонда се изразходват за инвестиции в горите, по решение на Министъра на земеделието и храните.

#### 16. Търговски задължения

	31/12/2019 г.	31/12/2018 г.
<b>Отчетна стойност</b>		
Задължения към доставчици	1,511	733
Задължения към клиенти по аванси	852	1,656
<b>ОБЩО ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ</b>	<b>2,363</b>	<b>2,389</b>

#### 17. Други задължения, в това число:

Задължения към персонала и осигурители

	31/12/2019 г.	31/12/2018 г.
<b>Отчетна стойност</b>		
Задължения към персонала	1,545	2,094
Задължения към осигурители	952	1,047
Задължения по извънтрудови правоотношения	45	25
Задължения за отпуски	1,331	1,212
<b>ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ</b>	<b>3,873</b>	<b>4,378</b>

Данъчни задължения

	31/12/2019 г.	31/12/2018 г.
<i>Отчетна стойност</i>		
Задължения по ДДС	267	545
Задължения по ЗКПО	0	20
Задължения по ЗДДФЛ	240	288
Други данъчни задължения	484	413
<b>ОБЩО ДАΝЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ</b>	<b>991</b>	<b>1,266</b>

Други задължения

	31/12/2019 г.	31/12/2018 г.
<i>Отчетна стойност</i>		
Задължения по гаранции	4,349	4,855
Други текущи задължения	0	1
<b>ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ</b>	<b>4,349</b>	<b>4,856</b>

18. Нетни приходи от продажби

	2019г.	2018г.
<i>Продажба на продукция</i>		
Готова продукция – дърводобив	42,386	46,190
Готова продукция – продажба на корен	16,601	14,957
Приходи от ОЛТ	727	757
Дървообработване	271	312
Продукция от горски разсадници	154	168
Селскостопанска продукция	35	65
Проходи от странична дейност	280	258
<b>ОБЩО ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ</b>	<b>60,454</b>	<b>62,707</b>
<i>Услуги</i>		
ОЛТ	44	10
Концесионни възнаграждения и наем	1,252	1,123
Други услуги	1,136	1,106
<b>ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ</b>	<b>2,432</b>	<b>2,239</b>
<b>ПРОДАЖБА НА СТОКИ</b>	<b>62,887</b>	<b>64,947</b>
<b>ОБЩО ПРИХОДИ</b>	<b>62,887</b>	<b>64,947</b>

### 19. Други приходи

	2019г.	2018г.
<i>Други доходи</i>		
Продажба на материали	2	2
Приходи от финансиране	4,042	3,861
Други приходи	714	712
<b>ОБЩО ДРУГИ ДОХОДИ</b>	<b>4,758</b>	<b>4,575</b>

### 20. Разходи за придобиване на нетекущи активи по стопански начин

	2019г.	2018г.
Материали	54	0
Външни услуги	112	168
<b>ОБЩО</b>	<b>166</b>	<b>168</b>

### 21. Разходи за суровини материали и външни услуги

	2019г.	2018г.
<i>Разходи за метериали</i>		
Енергийни материали	(2,211)	(2,215)
Резервни части и окомплектовка	(649)	(564)
Работно облекло	(752)	(1,597)
Строителни материали	(134)	(212)
Фуражи, семена и торове	(446)	(456)
Канцеларски материали	(159)	(155)
Материали за разсадници	(217)	(241)
Материали за ЛКМ и маркиране	(383)	(317)
Вода	(28)	(23)
Други	(446)	(548)
<b>ОБЩО</b>	<b>(5,425)</b>	<b>(6,328)</b>

**ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ**

Приложения към годишния финансов отчет за 2019 г.

	2019г.	2018г.
<b>Разходи за външни услуги</b>		
Договори с подизпълнители	(13,496)	(15,000)
Ремонт на горски пътища	(729)	(1,151)
Услуги по лесоколтурни мероприятия	(3,373)	(3,001)
Текущ ремонт на сгради и машини	(703)	(565)
Нает транспорт	(347)	(213)
Граждански договори	(1,007)	(1,104)
Застраховки	(148)	(162)
Услуги по организиран ловен туризъм	(158)	(192)
Далекосъобщителни услуги	(296)	(332)
Рекламни услуги и обяви	(193)	(68)
Абонамент и поддръжка	(658)	(481)
Услуги странична дейност	(81)	(61)
Правни и консултантски услуги	(378)	(275)
Услуги по изпълнение на проекти	(32)	(39)
Строителство на горски пътища	0	0
Разходи за фонд „Инвестиции“	(3,549)	(3,591)
Други	(1,387)	(1,069)
<b>ОБЩО</b>	<b>(26,535)</b>	<b>(27,304)</b>

**22. Разходи за персонала**

<b>Разходи за персонала</b>	2019г.	2018г.
Разходи за краткоср. Възнаграждения	(23,405)	(23,189)
Разходи за осигуровки	(4,988)	(4,886)
Разходи за дългосрочни доходи	(342)	(207)
<b>ОБЩО</b>	<b>(28,735)</b>	<b>(28,282)</b>

**23. Разходи за обезценка на текущи активи**

<b>Разходи за обезценка</b>	2019г.	2018г.
Разходи за обезценка	63	64
<b>ОБЩО</b>	<b>63</b>	<b>64</b>

## 24. Други разходи

<i>Други разходи</i>	2019г.	2018г.
Обезщетения	(587)	(418)
Социални разходи	(1,911)	(1,885)
Разходи за командировки	(49)	(165)
Други разходи	(821)	(983)
Балансова стойност на прод.активи	(4)	0
<b>ОБЩО</b>	<b>(3,372)</b>	<b>(3,451)</b>

## 25. Други лихви и финансови приходи

Финансовите приходи се формират от лихви от инвестирането на свободните средства на предприятието.

## 26. Разходи за данъци

	2019г.	2018г.
Текущ данък върху печалбата	93	152
Отсрочен данък върху печалбата	111	(144)
<b>ОБЩО</b>	<b>204</b>	<b>-8</b>

## Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка

<i>Показатели</i>	2019г.	2018г.
Счетоводен финансов резултат	1,541	1,351
Всичко увеличения	5,271	5,871
Всичко намаления	5,882	5,698
Данъчен финансов резултат	930	1,524
Данък по действащата ставка 10 %	93	152



## 27. Условни задължения и ангажименти

Предприятието има сключени договори за съвместна дейност в ловните стопанства, съгласно които след изтичането на сроковете по договорите е възможно да възникнат задължения към контрагентите в зависимост от това дали има придобити активи от предприятието в резултат на изпълнението на дейността и в зависимост от приходите и разходите в хода на изпълнение на договорите.

## 28. Свързани лица

Ключов управленски персонал

Лице	Вид свързаност	Период
инж. Пейчо Върбанов	Член на УС	01.01.2018г.-31.12.2019г.
Кръстьо Валентинов Петков	Член на УС	05.07.2017г.-20.02.2018г.
Георги Христов Георгиев	Член на УС	20.02.2018г.-18.06.2019г.
Мария Петкова Михайлова	Член на УС	18.06.2019г.-31.12.2019г.
Цветомира Ангелова Стайкова	Член на УС	29.09.2017г.-18.06.2019г.
Славина Иванова Попова -Колева	Член на УС	18.06.2019г.-31.12.2019г.

Освен договорите за управление няма сделки със свързаните лица. Общата стойност на разходите за възнаграждение на ключовия управленски персонал е 116 х.лв.

## 29. Събития след края на отчетния период

С Решение от 13.03.2020 г. на Народното събрание на Република България е въведено извънредно положение във връзка с епидемична обстановка, свързана с разпространението на COVID-19 за срок от 2 месеца.

Към датата на одобряване на финансовия отчет на дружеството ръководството не може да оцени, какви биха били евентуалните бъдещи последици за сектора и по конкретно за икономическото състояние на дружеството от създалата се ситуация, но съществува повишен риск от спад в приходите и несъбираемост на вземания от клиенти.

Няма други съществени събития настъпили след края на отчетния период.

22.03.2020 г.  
Гр. Сливен

Съставител : .....  
/Мария Гусева/

Директор : .....  
/инж. Пейчо Върбанов/

