

СЕВЕРОЗАПАДНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|---|-----------|
| БАЛАНС КЪМ 31.12.2019 Г..... | 1 |
| ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 2019 Г..... | 2 |
| ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА 2019 Г..... | 3 |
| ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31.12.2019 Г.... | 4 |
| I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ..... | 5 |
| II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО..... | 6 |
| III. БЕЛЕЖКИ..... | 18 |

БАЛАНС

на **СЕВЕРОЗАПАДНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП**
 адрес **България, гр. ГР. ВРАЦА, БУЛ. ХРИСТО БОТЕВ № 2, ЕТ. 3,** ЕИК 201617476
 към **31.12.2019**

| А К Т И В | | | П А С И В | | |
|--|--------------|--------------|--|--------------|--------------|
| Раздели, групи, статии | Сума | | Раздели, групи, статии | Сума | |
| | текуща | (хил.лева) | | текуща | (хил.лева) |
| а | година | предходна | а | година | година |
| 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 |
| Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ | | | А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ | | |
| I. Нематериални активи | | | I. Записан капитал | 8011 | 8011 |
| 2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи | 814 | 905 | IV. Резерви | | |
| 4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | 162 | 199 | 1 Законови резерви | 828 | 545 |
| Общо за група I: | 976 | 1104 | 4 Допълнителни резерви | 1103 | 1062 |
| II. Дълготрайни материални активи | | | Общо за група IV: | 1931 | 1607 |
| 1 Земи и сгради, в т.ч.: | 5364 | 5636 | V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.: | | |
| - земи | 1675 | 1799 | - неразпределена печалба | 17 | 17 |
| - сгради | 3689 | 3837 | Общо за група V: | 17 | 17 |
| 2 Машини, производствено оборудване и апаратура | 894 | 999 | VI. Текуща печалба (загуба) | 587 | 514 |
| 3 Съоръжения и други | 9732 | 10383 | Общо раздел А: | 10546 | 10149 |
| 4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | 896 | 751 | Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ | | |
| Общо за група II: | 16886 | 17769 | 1 Провизии за пенсии и други подобни задължения | 150 | 153 |
| III. Дългосрочни финансови активи | | | 2 Провизии за данъци, в т.ч.: | 105 | 127 |
| 5 Дългосрочни инвестиции | 520 | 482 | - отсрочени данъци | 105 | 127 |
| Общо за група III: | 520 | 482 | Общо за раздел Б: | 255 | 280 |
| Общо за раздел Б: | 18382 | 19355 | В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ | | |
| В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ | | | 2 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: | 408 | 859 |
| I. Материални запаси | | | - до 1 година | 259 | 564 |
| 1 Суровини и материали | 191 | 185 | - над 1 година | 149 | 295 |
| 2 Незавършено производство | 118 | 116 | 3 Получени аванси, в т.ч.: | 768 | 1213 |
| 3 Продукция и стоки, в т.ч.: | 134 | 78 | - до 1 година | 768 | 1213 |
| - продукция | 134 | 78 | 4 Задължения към доставчици, в т.ч.: | 443 | 227 |
| Общо за група I: | 443 | 379 | - до 1 година | 443 | 227 |
| II. Вземания | | | 8 Други задължения, в т.ч.: | 5126 | 5177 |
| 1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: | 643 | 427 | - до 1 година | 5126 | 5177 |
| 4 Други вземания, в т.ч.: | 4 | 4 | към персонала, в т.ч.: | 1406 | 1265 |
| Общо за група II: | 647 | 431 | - до 1 година | 1406 | 1265 |
| IV. Парични средства, в т.ч.: | 10212 | 9168 | осигурителни задължения, в т.ч.: | 572 | 519 |
| - в брой | 51 | 42 | - до 1 година | 572 | 519 |
| - в безсрочни сметки (депозити) | 10161 | 9126 | данъчни задължения, в т.ч.: | 415 | 321 |
| Общо за група IV: | 10212 | 9168 | - до 1 година | 415 | 321 |
| Общо за раздел В: | 11302 | 9978 | Общо за раздел В, в т.ч.: | 6745 | 7476 |
| Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ | 320 | 184 | - до 1 година | 6596 | 7181 |
| | | | - над 1 година | 149 | 295 |
| СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г) | 30004 | 29517 | Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.: | 12458 | 11612 |
| | | | - финансираня | 12458 | 11612 |
| | | | СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г) | 30004 | 29517 |

Дата: 20 май 2020 г.

Съставител: **ИВАНКА ПЕХЛИВАНОВА**

Ръководител:

ИНЖ. ЦВЕТКО ЦВЕТКОВ

Заверил съгласно доклад:

д.с.с. Теодора Цветанова

Дата: 29.05.2020г.

0771 Теодора Цветанова
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **СЕВЕРОЗАПАДНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП**
адрес **България, гр. ГР. ВРАЦА, БУЛ. ХРИСТО БОТЕВ № 2, ЕТ. 3,** ЕИК 201617476
за **01.01.2019 - 31.12.2019**

| Наименование на разходите | | Сума | | Наименование на приходите | | Сума | |
|---------------------------|--|---------------|------------------|---------------------------|--|---------------|------------------|
| | | текуща година | предходна година | | | текуща година | предходна година |
| а | | 1 | 2 | а | | 1 | 2 |
| А. РАЗХОДИ | | | | Б. ПРИХОДИ | | | |
| 1 | Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | 0 | 29 | 1 | Нетни приходи от продажби, в т.ч.: | 28833 | 28408 |
| 2 | Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | 13606 | 14059 | | а) продукция | 27047 | 26812 |
| | а) суровини и материали | 2589 | 2858 | | б) стоки | 3 | 3 |
| | б) външни услуги | 11017 | 11201 | | в) услуги | 1783 | 1593 |
| 3 | Разходи за персонала, в т.ч.: | 13431 | 12202 | | Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | 80 | |
| | а) разходи за възнаграждения | 11298 | 10290 | 2 | Други приходи, в т.ч.: | 1691 | 1278 |
| | б) разходи за осигуровки, в т.ч.: | 2133 | 1912 | | а) приходи от финансиране | 1223 | 936 |
| | аа) осигуровки, свързани с пенсии | 1198 | 1200 | | Общо приходи от оперативна дейност | 30604 | 29686 |
| 4 | Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.: | 1603 | 1497 | 7 | Други лихви и финансови приходи, в т.ч.: | 19 | 9 |
| | а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | 1589 | 1423 | | Общо финансови приходи (5+6+7) | 19 | 9 |
| | аа) разходи за амортизация | 1589 | 1423 | | Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7) | 30623 | 29695 |
| | б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи | 14 | 74 | | | | |
| 5 | Други разходи, в т.ч.: | 1270 | 1264 | | | | |
| | а) балансова стойност на продадените активи | 92 | 6 | | | | |
| | Общо разходи за оперативна дейност | 29910 | 29051 | | | | |
| 7 | Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.: | 67 | 55 | | | | |
| | Общо финансови разходи (6+7) | 67 | 55 | | | | |
| 8 | Печалба от обичайна дейност | 646 | 589 | | | | |
| | Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7) | 29977 | 29106 | | | | |
| 9 | Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи) | 646 | 589 | | | | |
| 10 | Разходи за данъци от печалбата | 59 | 75 | | | | |
| 12 | Печалба (9 - 10 - 11) | 587 | 514 | | | | |
| | Всичко (Общо разходи+10+11+12) | 30623 | 29695 | | Всичко (Общо приходи+10) | 30623 | 29695 |

Дата: 20 май 2020 г.

Съставител:

ИВАНКА ПЕХЛИВАНОВА

Ръководител:

ИНЖ. ЦВЕТКО ЦВЕТКОВ

Заверил съгласно доклад:

д.с. Теодора Цветанова

Дата: 29.05.2020г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **СЕВЕРОЗАПАДНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП**
 адрес **България, гр. ГР. ВРАЦА, БУЛ. ХРИСТО БОТЕВ № 2, ЕТ. 3,** **ЕИК 201617476**
 за **01.01.2019 - 31.12.2019** (хил. лева)

| Наименование на паричните потоци | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|------------------|--------------|--------------|------------------|--------------|--------------|
| | постъпле- ния | плащания | нетен поток | постъпле- ния | плащания | нетен поток |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| А. Парични потоци от основната дейност | | | | | | |
| 1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 34580 | 14021 | 20559 | 34652 | 13657 | 20995 |
| 3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | 2 | 13569 | (13567) | 1 | 12220 | (12219) |
| 6 Плащания при разпределения на печалби | | 231 | (231) | | 168 | (168) |
| 7 Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 94 | (94) | | 59 | (59) |
| 8 Други парични потоци от основната дейност | 3914 | 8408 | (4494) | 4716 | 8874 | (4158) |
| Всичко парични потоци от основната дейност (А) | 38496 | 36323 | 2173 | 39369 | 34978 | 4391 |
| Б. Парични потоци от инвестиционната дейност | | | | | | |
| 1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | 682 | (682) | | 665 | (665) |
| Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б) | 0 | 682 | (682) | 0 | 665 | (665) |
| В. Парични потоци от финансовата дейност | | | | | | |
| 4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни | 6 | 18 | (12) | 1 | 14 | (13) |
| 5 Плащания на задължения по лизингови договори | 0 | 434 | (434) | 0 | 347 | (347) |
| 6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | 0 | 1 | (1) | 0 | 1 | (1) |
| Всичко парични потоци от финансовата дейност (В) | 6 | 453 | (447) | 1 | 362 | (361) |
| Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В) | 38502 | 37458 | 1044 | 39370 | 36005 | 3365 |
| Д. Парични средства в началото на периода | | | 9168 | | | 5803 |
| Е. Парични средства в края на периода | | | 10212 | | | 9168 |

Дата: 20 май 2020 г.

Съставител: 
 ИВАНКА ПЕХЛИВАНОВА

Ръководител: 
 ИНЖ. ИВЕТКО ДЖЕЛКОВ

Заверил съгласно доклад:


 д.с.с Теодора Цветанова

Дата: 29.05.2020г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на СЕВЕРОЗАПАДНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
 адрес България, гр. ГР. ВРАЦА, БУЛ. ХРИСТО БОТЕВ № 2, ЕТ. 3, **201617476**
 за 01.01.2019 - 31.12.2019

(хил. лева)

| Показатели | Записан капитал | РЕЗЕРВИ | | Финансов резултат от минали години | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|--|-----------------|----------|---------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Законови | Други резерви | Неразпределена печалба | | |
| a | 1 | 4 | 7 | 8 | 10 | 11 |
| 1. Салдо в началото на отчетния период | 8011 | 545 | 1062 | 17 | 514 | 10149 |
| 6. Финансов резултат за текущия период | 0 | 0 | 0 | 0 | 587 | 587 |
| 7. Разпределения на печалба, в т. ч.: | 0 | 283 | 0 | 0 | (514) | (231) |
| - за дивиденди | 0 | 0 | 0 | | (231) | 0 |
| 10. Други изменения в собствения капитал | 0 | 0 | 41 | 0 | 0 | 41 |
| 13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12) | 8011 | 828 | 1103 | 17 | 587 | 10546 |

Дата: 20 май 2020 г.

Съставител:

ИВАНКА ПЕХЛИВАНОВА

Ръководител:

ИНЖ. ЦВЕТКО ЦВЕТКОВ

Заверил съгласно доклад:

д.е.с Теодора Цветанова

Дата: 29.05.2020г.



I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Регистрация

Северозападно държавно предприятие- гр. Враца е създадено със заповед № РД 49 – 109 от 13.04.2011 г. на Министъра на земеделието храните и горите, по реда на чл.163, ал.1 от Закона за горите.

Северозападно държавно предприятие е вписано в Търговския регистър на 28.06.2011 г. с ЕИК 201617476.

Районът на дейност на Северозападно държавно предприятие обхваща районите на дейност, съответно териториалния обхват на дейност на слетите 23 бр. държавни горски стопанства и държавни ловни стопанства, както следва:

ДГС Берковица, ДГС Говежда, ДГС Монтана, ДГС Лом, ДГС Чипровци, ДГС Белоградчик, ДГС Видин, ДГС Враца, ДГС Мездра, ДГС Оряхово, ДГС Миджур, ДГС Борима, ДГС Лесидрен, ДГС Ловеч, ДГС Никопол, ДГС Плевен, ДГС Троян, ДГС Черни Осъм, ДЛС Русалка, ДГС Годеч, ДГС Своге, ДГС Ботевград, ДЛС Витиня.

2. Форма, предмет, собственост и управление

Капитал на предприятието : 8,011 хил. лв.

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

Управителен съвет : инж. Цветко Тодоров Цветков, Диана Иванова Иванчева и Деян Огнянов Бенински.

Предприятието се управлява и представлява от инж. Цветко Тодоров Цветков - Директор.

Адрес на управление на Северозападно държавно предприятие е: гр. Враца, пл. "Христо Ботев", № 2, ет.3.

Предметът на дейност на предприятието е:

- Изпълнение на горскостопанските планове за горски територии-държавна собственост;
- Изпълнение на ловностопанските планове в държавните ловни стопанства и в държавните горски стопанства;
- Изпълнение на поддържащи и/или възстановителни дейности в горски територии-държавна собственост, предвидени в планове за управление на защитени територии;
- Организиране и провеждане на мероприятия по защита на горски територии-държавна собственост;
- Организиране и провеждане на противоерозионни мероприятия;
- Поддържане разнообразието на екосистемите и опазване на биологичното разнообразие в тях;
- Организиране и възлагане на проектирането и строителството в горите и земите в горските територии-държавна собственост;
- Създаване на нови гори върху земеделски територии;
- Опазване на горските територии-държавна собственост;
- Предоставяне и извършване на обществени услуги;
- Други дейности, незабранени от закона, както и такива, възложени от министъра на земеделието храните и горите или въз основа на договор;

3. Дата на одобрение и независим финансов одит

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 20.05.2020 г. ГФО е одитиран от Теодора Иванова Цветанова, рег. Одитор диплома № 0771 чрез предприятието на регистрирания одитор Инвестекс одит ЕООД.

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Годишният финансов отчет на СЕВЕРОЗАПАДНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България.

Ръководството е приело да прилага Националните счетоводни стандарти с дата 01.01.2018 г., съответно за дата на преминаване е определена 01.01.2017 г.

Данните в отчета са представени в хиляди лева.

Финансовият отчет е съставен на база историческа цена.

2. 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.

3. Валута на представяне

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута на представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

4. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет.

5. Консолидиран финансов отчет

Предприятието не съставя консолидиран отчет и не е включено в консолидация.

6. Сравнителни данни

Предприятието представя сравнителна информация в този финансов отчет за предходната 2018 г.

7. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на предприятието е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на 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 те 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 последващо не 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 приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им.

8. Приходи

Приходите представляват брутният 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 увеличението, свързани с вноските на собствениците.

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

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

При продажбите 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 косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и 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 инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики от преоценка на заеми 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, несъбираемата 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 сделката 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.

9. Разходи

Разходите в предприятието се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степенята, до която това не 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 текущ разход 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, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута.

10. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 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 СС 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 – 4 г.
- стопански инвентар – 6.67 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат 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.

11. 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 СС 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.

12. 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.

Те са представени в баланса по цена на придобиване/себестойност/ намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

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

13. Инвестиции в дъщерни дружества

Предприятието не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

14. 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.

15. 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..

16. 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.

17. 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.

18. 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.

19. 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 разходите 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.

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 баланса по тяхната сегашна стойност.

20. 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 8,011 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 в баланса

-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 храните и горите.

21. 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 степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат 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 и се редуцира до степента, 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 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 %).

22. 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 СС20 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 които се признават разходите за покриването на които са получени.

23. 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 СС 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.

III. БЕЛЕЖКИ

1. Дълготрайни материални активи

| N O | Дълготрайни материални активи | Отчетна стойност на нетекущите активи | | | | Преоценена стойност | Амортизация | | | | Балансова ст-т в края на периода |
|--------|---|---------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|
| | | В началото на периода | На пост-ли през периода | На излезли от употреба | В края на периода | | В началото на периода | Начислена през периода | Отписана през периода | В края на периода | |
| | Земи и сгради, в т.ч: | 6 863 | 87 | 164 | 6 786 | 6 786 | 1 227 | 187 | (8) | 1 422 | 5 364 |
| | - земи | 1 799 | 38 | 162 | 1 675 | 1 675 | - | | | - | 1 675 |
| | - сгради | 5 064 | 49 | 2 | 5 111 | 5 111 | 1 227 | 187 | (8) | 1 422 | 3 689 |
| | Машини, производствено оборудване и ап-ра | 1 870 | 54 | | 1 924 | 1 924 | 871 | 159 | | 1 030 | 894 |
| | Съоръжения и други Предоставени аванси и ДМА в процес на | 16 114 | 444 | 40 | 16 518 | 16 518 | 5 730 | 1 093 | 37 | 6 786 | 9 732 |
| | изграждане | 751 | 205 | 60 | 896 | 896 | | | | - | 896 |
| | Общо за група | 25 598 | 790 | 264 | 26 124 | 26 124 | 7 828 | 1 439 | 29 | 9 238 | 16 886 |

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи в употреба към 31.12.2019 г. е разпределени по групи както следва:

| | Сгради | Съоръжения | Машини и оборудване | Транспортни средства | Компютърно оборудване | Други ДМА | Общо |
|--|--------|------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------|------|
| Отчетна стойност на напълно амортизираните активи в употреба | 21 | 24 | 273 | 2929 | 99 | 223 | 3569 |

2. Дългосрочни инвестиции – инвестиционни имоти

| | Земи | Сгради | Общо |
|-------------------------|------|--------|-------|
| Отчетна стойност | | | |
| Салдо към 01.01.2018 | 127 | 444 | 571 |
| Салдо към 31.12.2018 | 127 | 444 | 571 |
| Постъпили | 165 | 24 | 189 |
| Излезли | (10) | (151) | (161) |
| Салдо към 31.12.2019 | 282 | 317 | 599 |

| | | | |
|-----------------------------------|-----|------|------|
| Амортизация | | | |
| Салдо към 01.01.2018 | 0 | 76 | 76 |
| Начислени | | 13 | 13 |
| Салдо към 31.12.2018 | 0 | 89 | 89 |
| Начислени | | 13 | 13 |
| Отписани | | (25) | (25) |
| Амортизация на рекласифицираните | | 2 | 2 |
| Салдо към 31.12.2019 | 0 | 79 | 79 |
| Балансова стойност | | | |
| Балансова стойност към 01.01.2018 | 127 | 368 | 495 |
| Балансова стойност към 31.12.2018 | 127 | 355 | 482 |
| Балансова стойност към 31.12.2019 | 282 | 238 | 520 |

3. Нематериални активи

| | ЛУП | Програмни продукти | Общо |
|-----------------------------------|-------|--------------------|-------|
| Отчетна стойност | | | |
| Салдо към 31.12.2018 | 1 264 | 15 | 1 280 |
| Постъпили | 46 | | 46 |
| Салдо към 31.12.2019 | 1 310 | 15 | 1 326 |
| Амортизация | | | |
| Салдо към 31.12.2018 | 359 | 15 | 375 |
| Начислени | 137 | | 137 |
| Салдо към 31.12.2019 | 496 | 15 | 512 |
| Балансова стойност | | | |
| Балансова стойност към 31.12.2018 | 905 | 0 | 905 |
| Балансова стойност към 31.12.2019 | 814 | 0 | 814 |

4. Разходи за придобиване на нетекущи активи

| | Сгради | Горски пътища | Съоръжения и други | ЛУП | Всичко |
|-------------------------|--------|---------------|--------------------|-----|--------|
| Салдо към 31.12.2018 г. | 507 | 10 | 234 | 199 | 950 |
| Салдо към 31.12.2019 г. | 659 | 10 | 227 | 162 | 1058 |

5. Материални запаси

| | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Материали | | |
| Материали в процес на доставка | | |
| Основни материали | 43 | 41 |
| Спомагателни материали | 30 | 43 |
| Резервни части | 3 | 10 |
| Гориво и смазочни материали | 34 | 29 |
| Други | 81 | 62 |
| ОБЩО МАТЕРИАЛИ | 191 | 185 |

6. Незавършено производство

| ТЕКУЩИ | Растения | Животни | Други | Общо |
|---------------------------|----------|---------|-------|-------|
| Балансова стойност | | | | |
| Салдо към 01.01.2018 | 168 | 2 | 11 | 181 |
| Постъпили | 436 | 2 | | 438 |
| Излезли | (493) | (4) | (6) | (503) |
| Салдо към 31.12.2018 | 111 | 0 | 5 | 116 |
| Постъпили | 437 | 3 | 37 | 477 |
| Излезли | (461) | (3) | (11) | (475) |
| Салдо към 31.12.2019 | 87 | 0 | 31 | 118 |

7. Вземания от клиенти и доставчици

| | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Отчетна стойност | | |
| Вземания от клиенти | 921 | 746 |
| Вземания от доставчици по аванси | 56 | 1 |
| ОБЩО ВЗЕМАНИЯ | 977 | 747 |
| Обезценка | | |
| Вземания от клиенти | (334) | (320) |
| ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА | (334) | (320) |
| Балансова стойност | | |
| Вземания от клиенти | 587 | 426 |
| Вземания от доставчици по аванси | 56 | 1 |
| ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ | 643 | 427 |

8. Други вземания

| | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Отчетна стойност | | |
| Вземания по липси и начети | 2 | 4 |
| Вземания по ЗДДС | 2 | |
| ОБЩО ВЗЕМАНИЯ | 4 | 4 |

9. Парични средства

| | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Отчетна стойност | | |
| Каса в лева | 48 | 38 |
| Каса във валута | 3 | 4 |
| Разплащателни сметки в лева | 8 974 | 8 000 |
| Разплащателни сметки във валута | 132 | 126 |
| Депозити в лева | 1 055 | 1 000 |
| ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА | 10 212 | 9 168 |

10. Резерви

Съгласно Закона за горите Предприятието образува фонд „Резервен“, в който отнася 10 % от положителния си финансов резултат. Общата сума на резервите към 31.12.2019 г. е 1931 хил.лв. (2018 г. – 1,607 хил.лв.).

11. Натрупани печалби и загуби от минали години

| | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|------------------------|---------------|---------------|
| Неразпределена печалба | 17 | 17 |
| Непокрита загуба | | |
| ОБЩО | 17 | 17 |

12. Текуща печалба

| | 31/12/2019 г. | 31/12/2018 г. |
|---------------------|---------------|---------------|
| Печалба за годината | 587 | 514 |

13. Провизии

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.

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Задължения по планове с дефинирани доходи към 01 януари | 153 | 137 |
| Разходи за периода | 114 | 68 |
| Извършени плащания през периода | -113 | -50 |
| Актюерски загуби (печалби) | -4 | -2 |
| Задължение по планове с дефинирани доходи към 31 декември | 150 | 153 |

| Разходи за периода | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------|------------|------------|
| Разходи за текущ трудов стаж | 111 | 61 |
| Разходи за лихви | 3 | 7 |
| Общо | 114 | 68 |

| Последващи оценки на планове с дефинирани доходи | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Актюерски загуби (печалби), възникнали за периода от промяна в демографски преположения | 1 | 1 |
| Актюерски загуби (печалби), възникнали от промяна във финансови предположения | 2 | 1 |
| Актюерски загуби (печалби), възникнали от корекции, дължащи се на опита | 1 | |
| Общо | 4 | 2 |

| | 31/12/2019 г. | 31/12/2018 г. |
|--|---------------|---------------|
| Дългосрочни доходи на персонала – обезщетения при пенсиониране | 150 | 153 |
| Провизии за задължения | - | - |
| ОБЩО ПРОВИЗИИ | 150 | 153 |

14. Отсрочени данъчни активи/пасиви

| | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Отсрочени данъчни пасив | | |
| Разлика в амортизируема стойност | (968) | (1,020) |
| Отсрочени данъчни активи | | |
| Амортизируеми активи от финансиране | 752 | 790 |
| Върху компенсируеми отпуски | 38 | 35 |
| Върху неизплатени доходи на ФЛ | 25 | 21 |
| Върху обезценка на вземания | 33 | 32 |
| Върху дългосрочни доходи на персонала | 15 | 15 |
| Общо отсрочени данъчни активи | 863 | 893 |
| НЕТО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ | (105) | (127) |

15. Финансирания

Финансиране за нетекущи активи

Като финансиране за нетекущи активи се отчитат представят 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.

Фонд „Инвестиции в горите“

Съгласно Закона за горите държавните предприятия са длъжни да образуват Фонд „Инвестиции в горите“, който се формира от част от продажната цена. За Северозападно държавно предприятие определената с Постановление на МС част то продажната цена е 4 лв. на куб.м дървесина след тази дата. Средствата от фонда се изразходват за инвестиции в горите, по решение на Министъра на земеделието храните и горите. В статията е представена неусвоената част от фонда.

Равнение на движението на Фонд „Инвестиции в горите“

| | 2019 г. | 2018 г. |
|--|-------------|-------------|
| Начално салдо | 2932 | 1683 |
| Отчислени през периода | 1482 | 1479 |
| Усвоени за строителство на горски пътища | - | |
| Усвоени за лесокulturни мероприятия | (514) | (230) |
| Крайно салдо | 3900 | 2932 |

16. Задължения към финансови предприятия

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 г. |
|--|------------|---------------|
| Отчетна стойност | | |
| Общо по договори за финансов лизинг | 408 | 859 |
| Платими през следващите 12 месеца главници по лизингови договори | 259 | 564 |
| Дължими над 1 година | 149 | 295 |

17. Други задължения

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 г. |
|------------------------------|-------------|---------------|
| Отчетна стойност | | |
| Задържения по гаранции | 2562 | 2812 |
| Задължения към персонала | 1406 | 1265 |
| Задължения към осигурители | 572 | 519 |
| Данъчни задължения | 415 | 321 |
| Други задължения | 171 | 260 |
| ОБЩО ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ | 5126 | 5177 |

Задължения към персонала и осигурители

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 г. |
|--|-------------|---------------|
| Отчетна стойност | | |
| Задължения към персонала | 1081 | 965 |
| Задължения към осигурители | 514 | 465 |
| Задължения за отпуски | 325 | 300 |
| Осигуровки върху задължения за отпуски | 58 | 54 |
| ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ | 1978 | 1,784 |

Задължения към бюджета

| | 31.12.2019 г. | 31.12.2018 г. |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Отчетна стойност | | |
| Задължения по ДДС | - | 122 |
| Задължения по ЗКПО | 28 | 40 |
| Задължения по ЗДДФЛ | 148 | 132 |
| Други данъчни задължения | 239 | 27 |
| ОБЩО ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ | 415 | 321 |

18. Приходи

Приходите от наем на инвестиционни имоти за 2019 г. са 24 хил.лв, за 2018 г. възлизат на 24 хил. лв.

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Продажба на продукция | | |
| Готова продукция - дърводобив | 16 962 | 18 251 |
| Готова продукция - продажба на корен | 9 897 | 8 380 |
| Продажба на друга горска продукция | 93 | 83 |
| Дървообработване | 31 | 36 |
| Продукция от горски разсадници | 64 | 62 |
| Селскостопанска продукция | | |
| Друга продукция | | |
| ОБЩО ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ | 27 047 | 26 812 |
| Услуги | | |
| ОЛТ | 429 | 411 |
| Концесионни възнаграждения и наем | 197 | 192 |
| Други услуги | 1 157 | 990 |
| ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ | 1 783 | 1 593 |

| | | |
|---------------------|---------------|---------------|
| ПРОДАЖБА НА СТОКИ | 3 | 3 |
| ОБЩО ПРИХОДИ | 28 833 | 28 408 |

19. Други приходи

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| <i>Други доходи</i> | | |
| Продажба на материали | 0 | 4 |
| Продажба на нетекущи активи | 77 | 21 |
| Приходи от финансиране | 1 223 | 936 |
| Други приходи | 391 | 317 |
| ОБЩО ДРУГИ ДОХОДИ | 1 691 | 1 278 |

20. Промени в запасите на продукцията и незавършено производство

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------|-----------|-------------|
| Готова продукция | 55 | (21) |
| Биологични активи | (1) | 0 |
| Лесокултурни мероприятия | (3) | (8) |
| Организиран ловен туризъм | 29 | 0 |
| ОБЩО ИЗМЕНЕНИЕ | 80 | (29) |

21. Разходи

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| <i>Разходи за метериали</i> | | |
| Енергийни материали | (959) | (942) |
| Резервни части и окомплектовка | (214) | (217) |
| Работно облекло | (623) | (986) |
| Фуражи, семена и торове | (227) | (168) |
| Канцеларски материали | (47) | (37) |
| Вода | (8) | (8) |
| Други | (511) | (500) |
| ОБЩО | (2 589) | (2 858) |

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|---------|---------|
| <i>Разходи за външни услуги</i> | | |
| Договори с подизпълнители | (6 756) | (6 935) |
| Ремонт на горски пътища и сгради | (240) | (173) |
| Услуги по лесокултурни мероприятия | (115) | (843) |
| Текущ ремонт на машини и оборудване | (165) | (229) |
| Нает транспорт | (279) | (257) |
| Граждански договори | (71) | (32) |
| Застраховки | (133) | (195) |
| Далекосъобщителни услуги | (123) | (130) |
| Рекламни услуги и обяви | (46) | (55) |

| | | |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| Разходи за „фонд Инвестиции“ | (1 482) | (1 479) |
| Правни и консултантски услуги | (140) | (43) |
| Наеми | (47) | (43) |
| Други | (1 420) | (787) |
| ОБЩО | (11 017) | (11 201) |

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <i>Разходи за персонала</i> | | |
| Разходи за краткоср. Възнаграждения | (11 169) | (10 258) |
| Дългосрочни доходи на персонала | (111) | 0 |
| Разходи за осигуровки | (2 129) | (1 912) |
| Провизирани отпуски | (22) | (32) |
| ОБЩО | (13 431) | (12 202) |

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| <i>Разходи за обезценка</i> | | |
| Разходи за обезценка на вземания | (14) | (74) |
| ОБЩО | (14) | (74) |

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| <i>Други разходи</i> | | |
| Социални разходи | (943) | (800) |
| Местни данъци и такси | (142) | (134) |
| Разходи за командировки | (20) | (138) |
| Разходи за дарения | (64) | (105) |
| Други разходи | (9) | (81) |
| Балансова стойност на отписани активи | (92) | (6) |
| ОБЩО | (1 270) | (1 264) |

22. Финансови приходи

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

23. Финансови разходи

Финансовите разходи се формират от банкови такси и комисионни.

24. Разходи за данъци

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Текущ данък върху печалбата | (82) | (88) |
| Отсрочен данък върху печалбата | 23 | 13 |
| ОБЩО | (59) | (75) |

Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка

| Показатели | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|--------|--------|
| Счетоводен финансов резултат | 646 | 589 |
| Всичко увеличения | 2419 | 2178 |
| Всичко намаления | (2243) | (1885) |
| Данъчен финансов резултат | 822 | 882 |
| Данък по действащата ставка 10 % | (82) | (88) |

25. 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.

26. Свързани лица

СЗДП ДП е държавно предприятие, регистрирано и действащо на територията на Република България.

Ключов управленски персонал

| Лице | Вид свързаност | Период |
|------------------------|----------------|-------------------------|
| инж. Цветко Цветков | Член на УС | 23.04.2014 – 31.12.2019 |
| Диана Иванова Иванчева | Член на УС | 18.02.2015 - 31.12.2019 |
| Деян Огнянов Бенински | Член на УС | 17.03.2015 – 31.12.2019 |

Освен договорите за управление няма сделки със свързаните лица.

27. Събития след края на отчетния период

Съществено некоригиращо събитие настъпило 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. Считано от 14.05.2020 г. България е в извънредна епидемична обстановка за срок от 1 месец.

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.

20.05.2020 г.
Гр. Враца

Съставител:
Иванка Пехливанова

Директор:
инж. Цветко Цветков

