

## І. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

### Регистрация

“Южноцентрално държавно предприятие”- гр. Смолян е създадено със заповед № РД 49-112 от 13.04.2011г. на Министъра на земеделието и храните, по реда на чл.163, ал.1 от Закона за горите. Района на дейност на Предприятието, обхваща районите на дейност, съответно териториалния обхват на дейност на държавните горски и ловни стопанства от областите – Смолян, Пловдив, Кърджали и Пазарджик.

Към 31.12.2019 г. в териториалният обхват на дейност на “Южноцентрално държавно предприятие”- гр. Смолян функционират 35 стопанства, от които 28 са държавни горски стопанства и 7 – държавни ловни стопанства.

### Форма, предмет, собственост и управление

Капитал на предприятието : 23 730 097,38 лв.

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

Управителен съвет : Ботьо Малинов Арабаджиев, Николай Василев Янчев и Венцислав Митков Чолаков.

Предприятието се управлява и представлява от инж. Ботьо Малинов Арабаджисв- Директор.

Адрес на управление и кореспонденция на Южноцентрално държавно предприятие е: гр. Смолян, ул. ”Пол.Дичо Петров”, № 1а. ЕИК 201619580

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;

### Дата на одобрение и независим финансов одит

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 28.03.2020 г. ГФО е одитиран от ”Бисиком-61” ООД персонално от регистриран одитор Милка Цвяткова Костова.

## **II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО**

### **База за изготвяне на финансовия 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 2016 г., 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.

### **Сделки в чуждестранна валута**

#### ***Отчетна валута***

Отчетната валута, в която са представени статиите във финансовия отчет на Дружеството, е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

#### ***Сделки и салда***

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадената валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за датата на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват на месечна/годишна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца/годината.

Към 31.12.2019 г. Валутните курсове на БНБ са следните:

1 USD = 1.74099 BGN

1 GBP = 2.29881 BGN

Курсовите разлики, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като текущи финансови приходи/разходи в отчета за приходите и разходите.

### **ПРИНЦИП - ПРЕДПОЛОЖЕНИЕ ЗА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ**

Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на дейността или търсене на защита от кредиторите. Съответно активите и пасивите се отчитат на базата на възможността предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката на това дали предприятието е действащо, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава до дванадесетте месеца след края на отчетния период.

Годишния финансов отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“, който предполага, че ръководството не възнамерява да реструктурира дружеството или значително да ограничи обема на операциите.

### Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 1000 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им. Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходи, свързани с увеличаване на бъдещата икономическа изгода, са такива разходи, които водят до удължаване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на произвежданата продукция, съкращаване на производствените разходи или до икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а извършеният разход за подмяната на частта се отчита като новопридобит актив.

Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени. Амортизацията на дълготрайните материални активи се определя с използването на линейния метод. Земята не се амортизира. Временно извадените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните групи активи:

Активи	Срок на изхабяване в години
▪ Сгради	До 50 г
Съоръжения	25 г.
▪ Машини и оборудване	3,33г
▪ Компютърна техника и периферни устройства	2 г
▪ Автомобили	4 г
▪ Стопански инвентар	6,67 г



### **Дълготрайни Нематериални активи**

Като дълготрайни нематериални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 1000 лв. Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена /вкл. мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се определя с използването на линейния метод. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Срокът на полезно използване на отделните нематериални активи е от 2 до 10 години.

### **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.

### **Финансови активи**

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, държани за търгуване; кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието; финансови активи, държани до настъпване на падеж; финансови активи, обявени за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

#### ***(а) Финансови активи, държани за търгуване***

Финансови активи, държани за продажба, са акции, облигации, ДЦК и други финансови активи, придобити с намерението да бъдат продадени в краткосрочен период с цел реализиране на печалба. Активите от тази категория се класифицират в баланса като текущи активи.



*(б) Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието*

Кредити и вземания, възникнали в предприятието, са финансови активи, създадени посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са включени в състава на текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Предоставените кредити и вземанията се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания” и парични средства и парични еквиваленти.

*(в) Финансови активи, обявени за продажба*

Финансовите активи, обявени за продажба са придобити финансови активи, неклассифицирани в никоя друга категория. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководството има намерение да продаде инвестициите в период до 12 месеца от датата на финансовия отчет.

Покупките и продажбите на финансови активи се отчитат на база датата на уреждане - датата, на която собствеността върху ценните книжа се прехвърля върху Дружеството. Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност на датата уреждане плюс разходите по сделката. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестициите са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е загубило контрол върху активите. Печалбите и загубите, произтичащи от преоценка на финансови активи, държани за търгуване, по справедлива стойност се включват в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за лихви и други финансови разходи” или „Други лихви и финансови приходи” за периода, през който са възникнали.

Приходите от лихви и дивиденди от финансови активи, държани за търгуване, се посочват в отчета за приходите и разходите като част от „Други лихви и финансови приходи”, когато Дружеството придобие право да получи плащане.

**Стоково-материални запаси**

Стоково-материалните запаси се състоят от материали, продукция и стоки. Материалите и стоките се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена (без възстановими данъци – ДДС и акцизи, и търговски отстъпки) плюс преките разходи по доставката. Готовата продукция и незавършеното производство се оценяват първоначално по производствена себестойност, която включва преките производствени разходи и дял общопроизводствени разходи. Общопроизводствените разходи се разпределят с използване на коефициенти за разпределение на базата на фактическия обем на производството, измерен в човекочасове или машиночасове. В баланса стоково-материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване/себестойността и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. Разликата между по-високата цена на придобиване/себестойност и нетната реализируема стойност е загуба от обезценка. Тя се отчита като текущ разход и се представя в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за обезценка”. Стоково-материалните запаси се отписват и отчитат като разход в отчета за приходите и разходите при потреблението или продажбата им по метода “Средно претеглена стойност”.

Към 31.12.2019г. предприятието не е обезценило стоково-материални запаси. Дружеството счита, че разликата между балансовата стойност на материалните запаси и тяхната пазарна цена не е съществена.

### **Търговски вземания**

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж, се признават първоначално по цена на придобиване. В баланса се посочват по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка поради несъбираемост. Загуба от обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане като: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението (повече от 360 дни). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка.

Дружеството е определило следните критерии за класифициране на вземанията като вземания, подлежащи на обезценка:

- непогасени вземания с период на възникване над една година, за които съществува висока степен на несигурност за инкасирането им;
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;

### **Парични средства**

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки) и парични депозити дадени като гаранции.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;
- получените доходи и дивиденди от инвестиции - като инвестиционна дейност, доколкото по съдържание тези операции представляват инвестиране на свободни ресурси на дружеството;
- получените/платените главници и лихви по получени заеми – като финансираща дейност.

### **Приходи**

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

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита 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 от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

### **Разходи**

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

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от търговски и банкови сделки и валутни заеми.

### **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 23 730 хил. лв.

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

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

- част от преразпределената по решение на министъра на земеделието, храните и горите печалба след данъчно облагане.

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.

### **Търговски задължения**

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

### **Заеми**

Получените заеми се признават първоначално по договорената сума. Разходите по сделката за полученият заем се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите. Последващата оценка на заемите е по амортизируема стойност, представляваща първоначално отчетената стойност, намалена с вноските за погасяване на главницата. Лихвите по заема се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, ако са със срок на погасяване до 1 г., и като дългосрочни – ако са със срок на погасяване над 1 г. Банковите заеми се представят в баланса по статията „Задължения към финансови институции”.



### Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък за 2019 г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в размер на 10 % върху облагаемата печалба (за 2018 г. ставката е също 10 %).

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за намаляеми данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба през следващи години. Активите и пасивите по отсрочени данъци 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.

### Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно действащото законодателство. Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, социални доплащания и придобивки 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 вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани. За неизползвани платени (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, 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 осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми. Финансовите отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

#### *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 отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

### **Провизии**

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.

### **Признаване на приходи**

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените продукция, стоки и услуги в нормалния ход на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от ДДС. Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно то да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирани по-долу.

Сумата на прихода не се приема за надеждно измерима, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

### **Лизингови договори**

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите остават у лизингодателя, се класифицират като експлоатационен лизинг. Плащанията по експлоатационните лизингови договори се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите през срока на лизинговия договор.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите, произтичащи от собствеността върху активите, се прехвърлят на лизингополучателя, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайни материални активи, придобити в условията на финансов лизинг, се признават първоначално в баланса на лизингополучателя по по-ниската от стойността на минималните лизингови плащания и справедливата стойност на наетия актив. Отразява се задължение към лизингодателя в размер на общата сума на наемните вноски през срока на лизинга. Лихвите за целия срок на лизинга се признават първоначално в баланса като финансов разход за бъдещи периоди в размер на разликата между първоначалната оценка на лизинговия актив и задължението по лизинга. Придобитите в условията на финансов лизинг активи се амортизират на база полезен срок на използване на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и полагаща се част от лизинговото задължение (главница). Разходите за лихви, свързани с лизинговия актив, се признават в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, чрез прилагане на метода на ефективният лихвен процент.

### **Разпределение на дивиденди**

Разпределението на дивиденди в полза на държавата се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който се отчисляват на база нормативната уредба.



**Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки –  
предположения с висока несигурност. Преценки от определящо  
значение при прилагане счетоводната политика на дружеството**

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите.

**Обезценки на вземания**

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за приходи и разходи като загуба от обезценка.

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%

**Обезценка на материални запаси**

В края на всяка финансова година предприятие от извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, предприятието обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

## БЕЛЕЖКИ

### Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини и обо- рудване	Транспортни средства	Офис оборудване	Съоръжения	Компютърно оборудване	Други ДМА	Общо
<b>Отчетна стойност</b>									
Салдо към 01.01.2018	1 533	19 537	6 676	14 499	525	15 731	614	623	59 738
Постъпили	123	625	3 144	1 870	98	90	25	91	6 066
Излезли	(33)		(2)	(224)	(4)		(10)	(2)	(275)
Салдо към 31.12.2018	1 623	20 162	9 818	16 145	619	15 821	629	712	65 529
Постъпили	71	1094	796	167	7	5587	268	64	8054
Излезли		(15)	(3)	(226)	(2)	(7)	(18)		(271)
Салдо към 31.12.2019	1 694	21 241	10 611	16 086	624	21 401	879	776	73 312
<b>Амортизация</b>									
Салдо към 01.01.2018		3 026	3 673	11 243	248	7 185	517	373	26 265
Начислени		610	1020	1195	67	592	81	56	3 621
Отписани			(2)	(224)	(4)		(10)	(2)	(242)
Салдо към 31.12.2018		3 636	4 691	12 214	311	7 777	588	427	29 644
Начислени		624	1465	1340	71	639	135	67	4 341
Отписани		(3)	(3)	(226)	(2)	(4)	(18)		(256)
Салдо към 31.12.2019		4 257	6 153	13 328	380	8 412	705	494	33 729
<b>Балансова стойност</b>									
Балансова стойност към 01.01.2018	1 533	16 511	3 003	3 256	277	8 546	97	250	33 473
Балансова стойност към 31.12.2018	1 623	16 526	5 127	3 931	308	8 044	41	285	35 885
Балансова стойност към 31.12.2019	1 694	16 984	4 458	2 758	244	12 989	174	282	39 583

Отчетна стойност на напълно амортизираните активи в употреба 14 539 хил.лв.

### Дългосрочни инвестиции

Инвестиционни имоти	Земи	Сгради	Общо
<b>Отчетна стойност</b>			
Салдо към 01.01.2018	419	852	1 271
Постъпили		25	25
Салдо към 31.12.2018	419	877	1 296
Постъпили			
Излезли			
Салдо към 31.12.2019	419	877	1 296
<b>Амортизация</b>			
Салдо към 01.01.2018		127	127
Начислени		19	19
Салдо към 31.12.2018		146	146
Начислени		21	21
Салдо към 31.12.2019		167	167
<b>Балансова стойност</b>			
Балансова стойност към 01.01.2018	419	725	1 144
Балансова стойност към 31.12.2018	419	731	1 150
Балансова стойност към 31.12.2019	419	710	1 129

Приходи от наем от Инвестиционните имоти признати в Отчета за приходите и разходите за 2019 г. са в размер на 57 хил.лв в това число от наеми на земи – 17 хил.лв и от наеми на сгради- 40 хил.лв.

### Нематериални активи

	ЛУП	Програмни продукти	Други НА	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
Салдо към 01.01.2018	2 520	312	74	2 906
Постъпили	777	16	31	824
Салдо към 31.12.2018	3 297	328	105	3 730
Постъпили	647	119	9	775
Излезли		(3)		(3)
Салдо към 31.12.2019	3 944	444	114	4 502
<b>Амортизация</b>				
Салдо към 01.01.2018	1 230	264	44	1 538
Начислени	270	31	15	316
Салдо към 31.12.2018	1 500	295	59	1 854
Начислени	356	66	15	437
Отписани		(3)		(3)
Салдо към 31.12.2019	1 856	358	74	2 288
<b>Балансова стойност</b>				
Балансова стойност към 01.01.2018	1 290	48	30	1 368
Балансова стойност към 31.12.2018	1 797	33	46	1 876
Балансова стойност към 31.12.2019	2 088	86	40	2 214



### Дълготрайни активи в процес на изграждане

	Сгради	Горски пътища	Съоръжения	ЛУП	Всичко
Салдо към 31.12.2018г.	1 448	2 005	383	979	4 815
Салдо към 31.12.2019г.	1 124	10 061	202	980	12 367

### Дългосрочни финансови активи

Други заеми	Начално салдо 1.01.2018	Увеличение 2018	Крайно салдо 31.12.2018	Прехвърлен в други текущи вземания	Увеличение 2019	Крайно салдо 31.12.2019
ЮЗДП-ДП-Благоевград	3,500	3,500	7,000	(7,000)	5,000	5,000

Нетекущите финансови активи представляват предоставени от предприятието заеми.

### Материални запаси

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Материали</b>		
Материали в процес на доставка		243
Основни материали	131	160
Спомагателни материали	223	230
Резервни части	100	106
Гориво и смазочни материали	137	135
Хранителни продукти	14	18
Други	411	380
<b>ОБЩО МАТЕРИАЛИ</b>	<b>1016</b>	<b>1272</b>
<b>Продукция</b>		
ГП Собствени нужди и преработка	34	29
ГП Дърводобив	846	739
ГП Семесъбиране	65	65
ГП Селско стопанство	4	6
ГП Собствен дърводобив	2	3
ГП ОЛТ	3	1
ГП Дървообработване	2	3
ГП Разсадник	171	150
<b>ОБЩО ПРОДУКЦИЯ</b>	<b>1127</b>	<b>996</b>
<b>НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО</b>	<b>1294</b>	<b>1330</b>
<b>СТОКИ</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ</b>	<b>3,442</b>	<b>3,604</b>

### Вземания

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Отчетна стойност</b>		
Вземания от клиенти	187	125
Вземания от доставчици по аванси	1328	3767
<b>ОБЩО ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ</b>	<b>1515</b>	<b>3892</b>
<b>Обезценка</b>		
Вземания от клиенти		(2)
<b>ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА</b>		<b>(2)</b>
<b>Балансова стойност</b>		
<b>ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ</b>	<b>1,515</b>	<b>3,890</b>

### Други текущи вземания

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Вземания по съдебни спорове	25	29
Подотчетни лица	0	1
Присъдени вземания	77	65
Вземания по липси и начети	1	1
Други вземания в т.ч	3 082	2 690
Предоставен заем на Напоителни системи ЕАД	2 374	2 374
Предоставен заем на Югозападно държавно предприятие ДП	7000	
<b>ОБЩО ВЗЕМАНИЯ</b>	<b>10,185</b>	<b>2,786</b>

### Парични средства

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Отчетна стойност</b>		
Каса в лева	15	24
Каса във валута	1	3
Разплащателни сметки в лева	77 746	83 092
Разплащателни сметки във валута	489	625
Депозити в лева	1 993	2 992
Депозити във валута	257	256
<b>ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА</b>	<b>80,501</b>	<b>86,992</b>

## Резерви

Резерви	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Фонд „Резервен“	7 101	5 671
Общи резерви	3 493	3 486
	<u>10 594</u>	<u>9 157</u>

## 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 2018 г., отчисленията в полза на държавния бюджет са в размер на 1 203 хил.лв., през 2019г. отчисленията в полза на държавния бюджет са в размер на 1 167 хил.лв.

## Печалба и загуба от текущия период

Текущия финансов резултат за 2019 г. е печалба в размер на 2,491 хил.лв. (2018 – печалба 2,625 хил.лв.).

## Провизии за пенсии

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
<b>Задължение по планове с дефинирани доходи към 01 януари</b>	<b>208</b>	<b>176</b>
Разходи за периода	330	278
Извършени плащания през периода	(313)	(272)
Актюерски загуби (печалби)	35	26
<b>Задължение по планове с дефинирани доходи към 31 декември</b>	<b>260</b>	<b>208</b>



	31.12.2019	31.12.2018
<b>Разходи за периода</b>		
Разходи за текущ трудов стаж	320	256
Разходи за лихви	10	22
<b>Общо</b>	<b>330</b>	<b>278</b>

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Последващи оценки на планове с дефинирани доходи</b>		
Актюерски печалби / загуби, възникнали от промяна в демографски предположения	15	11
Актюерски печалби / загуби, възникнали от промяна във финансови предположения	17	13
Актюерски печалби / загуби, възникнали от Корекции, дължащи се на опита	3	2
<b>Общо</b>	<b>35</b>	<b>26</b>

**Основни предположения, използвани за целите на актюерските предположения**

	2019	2018
Дисконтов процент	0.429 %	0.90 %
Очакван ръст на заплатите	5 %	5 %
Смъртност – по таблица за смъртност на НСИ		
Темп на текучество – на база на информация за текущото	-0.65 %	-0.22 %

**Отсрочени данъчни активи/пасиви**

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<b>Отсрочени данъчни пасив</b>		
Разлика в амортизируема стойност	(1 651)	(1 152)
<b>Отсрочени данъчни активи</b>		
Амортизируеми активи от финансиране	1 158	116
Върху компенсирани отпуски	155	145
Върху неизплатени доходи на ФЛ	9	12
Върху обезценка на вземания	892	997
Върху дългосрочни доходи на персонала	26	21
Върху обезценка на задължение		
<b>Общо отсрочени данъчни активи</b>	<b>2 240</b>	<b>1 291</b>
<b>НЕТО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ</b>	<b>589</b>	<b>139</b>

### Финансирания

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Фонд „Инвестиции в горите“	67 611	72 974
Предоставен заем на ЮЗДП ДП за сметка на Фонд „Инвестиции в горите“	12 000	7 000
Финансиране за компенсационно залесяване	5 131	4 711
Финансиране за нетекущи активи	19 893	9 940
Общо финансиране	104 635	94 625

#### Финансиране за нетекущи активи – хил.лв

Като финансиране за нетекущи активи се отчитат предоставените от държавата суми за придобиване на нетекущи активи, които все още не са амортизирани.

#### 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 Южноцентрално държавно предприятие определената с Постановление на МС част от продажната цена е 13 лв. на куб.м. дървесина. Средствата от фонда ще се изразходват за инвестиции в горите, по решение на Министъра на земеделието, храните и горите.

### Търговски задължения

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към доставчици	1 951	980
Задължения към клиенти по аванси	1 405	1 144
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	3 356	2 124

Други задължения, в това число:

#### Задължения към персонала

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения към персонала	343	780
Задължения за отпуски	1 549	1 453
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	1 892	2 233

### Данъчни задължения

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по ДДС	173	145
Задължения за корпоративен данък	36	38
Задължения по ЗДДФЛ	41	84
<b>ОБЩО</b>	<b>250</b>	<b>267</b>

### Други текущи задължения

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Задължения по гаранции	11 012	14 708
<b>ОБЩО</b>	<b>11 012</b>	<b>14 708</b>

### Приходи

Нетни приходи от продажби	2019	2018
<i>Продажба на продукция</i>		
Готова продукция – дърводобив	63 150	73 555
Готова продукция - продажба на корен	15 348	11 021
Дървесина за пиляне	5	18
Разсадници	202	215
Селско стопанство	72	65
Приходи от странична дейност	88	107
Организиран ловен туризъм	1 151	1 127
<b>ОБЩО ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ</b>	<b>80 016</b>	<b>86 108</b>
<i>Услуги</i>		
Други услуги	571	592
<b>ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ</b>	<b>571</b>	<b>592</b>
<b>ПРОДАЖБА НА СТОКИ</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
<b>ОБЩО ПРИХОДИ</b>	<b>80 596</b>	<b>86 710</b>

### Други приходи

	2019	2018
<i>Приходи</i>		
Продажба на материали	4	3
Финансирания	2 325	2 193
Други приходи	2 899	2 253
<b>ОБЩО ПРИХОДИ</b>	<b>5 228</b>	<b>4 449</b>



**Промени в запасите на продукцията и незавършено производство**

	2019	2018
Готова продукция	349	466
ЛКД (лесокултурни дейности)	2	129
<b>ОБЩО ИЗМЕНЕНИЕ</b>	<b>351</b>	<b>595</b>

**Разходи за придобиване на активи по стопански начин**

	2019	2018
<i>В т.ч. от</i>		
Материали	44	27
Външни услуги	14 572	3 248
Други	22	18
<b>ОБЩО ИЗМЕНЕНИЕ</b>	<b>14 638</b>	<b>3 293</b>

**Разходи за суровини и материали**

	2019	2018
Енергийни материали	2 564	2 348
Резервни части и окомплектовка	854	781
Вода	25	23
Униформено представително облекло	1 998	2 022
Други разходи за материали	2 207	2 028
<b>ОБЩО</b>	<b>7 648</b>	<b>7 202</b>

### Разходи за външни услуги

	2019	2018
<i>Разходи за външни услуги</i>		
Договори с подизпълнители	29 402	25 043
Текущ ремонт машини и съоръжения	383	332
Нает транспорт	11	20
Текущ ремонт сгради	94	159
Граждански договори	36	41
Застраховки	333	235
Наеми	17	19
Далекосъобщителни и пощенски	146	117
Реклама	6	5
Други услуги	4 875	4 798
Отчисления за фонд Инвестиции	10 855	9 224
ОБЩО	46 158	39 993

### Отчисления за Фонд „Инвестиции в горите“

Отчисленията за Фонд „Инвестиции в горите“ се формират от отчисления в размер на 13 лв. на продаден куб.м. дървесина. През 2019 г. отчислените средства за Фонд „Инвестиции в горите“ са в размер на 10 855 хил.лв.

### Разходи за амортизации

	2019	2018
<i>Разходи за амортизации</i>		
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	4 341	3 621
Инвестиционни имоти	21	19
Нематериални активи	437	316
ОБЩО	4 799	3 956

### Разходи за персонала

	2019	2018
Разходи за краткосрочни доходи	30 670	31 280
Осигуровки върху краткосрочни доходи	6 184	6 202
Дългосрочни доходи - текущ разход	319	256
Дългосрочни доходи - изплатени суми	(313)	(272)
ОБЩО	36 860	37 466

### Разходи за обезценка на текущи активи

През 2019 г. са начислени разходи за обезценка на вземания в размер на 2 хил. лв. (2018 г. – 62 хил.лв) Разходите за обезценка представляват обезценка на търговски вземания, съдебни и присъдени вземания.

### Други разходи

	2019	2018
<i>Други разходи</i>		
Социални разходи	2 078	1 914
Разходи за командировки	67	177
Други разходи	1 042	1 154
Балансова стойност на продадените активи	7	8
<b>ОБЩО</b>	<b>3 194</b>	<b>3 253</b>

### Балансова стойност

Себестойността на продадените стоки се формира от продадените хранителни стоки в столовете за хранене и в ловните домове и балансова стойност на продадени материали.

### Финансови приходи

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

### Финансови разходи

	2019	2018
Разходи за лихви	(14)	(102)
Банкови такси и други	(73)	(65)
<b>ОБЩО</b>	<b>(87)</b>	<b>(167)</b>

### Разходи за данъци

	2019	2018
<i>Разходи за данъци</i>		
Текущ данък върху печалбата	167	349
Отсрочен данък върху печалбата	(450)	81
<b>ОБЩО</b>	<b>(283)</b>	<b>430</b>

### Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка

Показатели	2019
Счетоводен финансов резултат	2 208
Всичко увеличения	6 719
Всичко намаления	(7 262)
Данъчен финансов резултат	1 665
Данък по действащата ставка 10 %	(167)



### 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.

### Свързани лица

Ключов управленски персонал

Лице	Вид свързаност	Период
инж. Ботьо Арабаджиев	Член на УС	28.10.2014 - 31.12.2019
инж. Николай Янчев	Член на УС	01.09.2014 - 31.12.2019
Венцислав Чолаков	Член на УС	22.12.2015 - 31.12.2019

Освен договорите за управление няма други сделки с ключовия управленски персонал.

Оповестените в приложението Дългосрочни финансови активи, ред Други заеми и в ред Други вземания са посочени отпуснати заеми към други държавни предприятия.

### 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.

28.03.2020 г.

Гр. Смолян

Съставител:.....

Екатерина Бочукова

Директор:.....

инж. Ботьо Арабаджиев

