



ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО	6
3. ПРИЛОЖЕНИЯ	18

Фирмени данни

Фирма	ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
Град	СЛИВЕН
Адрес	УЛ. ОРЕШАК №15А
Телефон	
Идент. N	201617654
МОЛ	ИНЖ. ПЕЙЧО ВЪРБАНОВ
Съставител	МАРИЯ РУСЕВА
Банка	
Дата на отчета	22.03.2021 г.
Начална дата	01.01.2020г.
Крайна дата	31.12.2020г.

БАЛАНС

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

България, гр. СЛИВЕН, УЛ. ОРЕШАК №15А

ЕИК 201617654

31.12.2020г.

на
адрес
към

А К Т И В

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ	0	0
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Нематериални активи		
1 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	1628	1736
2 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	666	369
Общо за група I:	2294	2105
II. Дълготрайни материални активи		
1 Земи и сгради, в т.ч.:	13109	13480
- земи	3460	3351
- сгради	9649	10129
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	188	194
3 Съоръжения и други	24625	26514
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1246	1600
Общо за група II:	39168	41788
III. Дългосрочни финансови активи		
1 Дългосрочни инвестиции	202	219
2 Други заеми	0	2000
Общо за група III:	202	2219
IV. Отсрочени данъци	0	0
Общо за раздел Б:	41664	46112
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		

П А С И В

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	17147	17147
II. Премии от емисии	0	0
III. Резерв от последващи оценки	0	0
IV. Резерви		
1 Законови резерви	1095	359
2 Други резерви	5305	5305
Общо за група IV:	6400	5664
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразмислена печалба	324	324
Общо за група V:	324	324
VI. Текуща печалба (загуба)	289	1337
Общо раздел А:	24160	24472
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1 Провизии за пенсии и други подобни задължения	509	274
2 Провизии за данъци, в т.ч.:	19	54
- отсрочени данъци	19	54
Общо за раздел Б:	528	328
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	1
- до 1 година	0	1
2 Получени аванси, в т.ч.:	641	852

1	Суровини и материали	505	391
2	Незавършено производство	705	665
3	Продукция и стоки, в т.ч.:	1475	1732
	- продукция	1472	1729
	- стоки	3	3
Общо за група I:		2685	2788
II.	Вземания		
1	Вземания от клиенти и доставчици:	2425	3126
2	Други вземания:	2234	172
Общо за група II:		4659	3298
III.	Инвестиции		
Общо за група III:		0	0
IV.	Парични средства, в т.ч.:	10970	6359
	- в брой	123	117
	- в безсрочни сметки (депозити)	10847	6242
Общо за група IV:		10970	6359
Общо за раздел В:		18314	12445
Г.	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	2014	1255
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		61992	59812

	- до 1 година	641	852
3	Задължения към доставчици, в т.ч.:	477	1511
	- до 1 година	477	1511
4	Други задължения, в т.ч.:	13331	9213
	- до 1 година	9310	9213
	- над 1 година	4021	0
	към персонала, в т.ч.:	2637	2921
	- до 1 година	2637	2921
	осигурителни задължения, в т.ч.:	867	952
	- до 1 година	867	952
	данъчни задължения, в т.ч.:	912	991
	- до 1 година	912	991
Общо за раздел В, в т.ч.:		14449	11577
	- до 1 година	10428	11577
	- над 1 година	4021	0
Г.	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	22855	23435
	- финансираня	22234	22676
	- приходи за бъдещи периоди	621	759
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		61992	59812

Дата: 22.03.2021г.

Съставител:
(МАРИЯ РУСЕВА)Заверил съгл. доклад:
(рег. одитор Милка Костова)

09.04.2021г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

България, гр. СЛИВЕН, ул. ОРЕШАК №15А

ЕИК 201617654

01.01.2020г. - 31.12.2020г.

на
адрес
за

Наименование на разходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. РАЗХОДИ			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	160	0
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	27029	31960
	а) суровини и материали	4787	5425
	б) външни услуги	22242	26535
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	25678	28735
	а) разходи за възнаграждения	21188	23747
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	4490	4988
	аа) осигуровки, свързани с пенсии	2622	2334
4	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	3067	2963
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3037	2900
	аа) разходи за амортизация	3037	2900
	б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	30	63
5	Други разходи, в т.ч.:	3219	3372
	а) балансова стойност на продадените активи	14	4
Общо разходи за оперативна дейност		59153	67030
6	Разходи за лихви и други финансови разходи:	79	96
Общо финансови разходи		79	96
7	Печалба от обичайна дейност	298	1541
Общо разходи		59232	67126
8	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	298	1541
9	Разходи за данъци от печалбата	9	204
10	Печалба	289	1337
Всичко (Общо разходи)		59530	68667

Наименование на приходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б. ПРИХОДИ			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	54487	62887
	а) продукция	52091	60454
	б) стоки	0	1
	в) услуги	2396	2432
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	621
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	106	166
4	Други приходи, в т.ч.:	4734	4758
	а) приходи от финансираня	4134	4042
Общо приходи от оперативна дейност		59327	68432
5	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	203	235
Общо финансови приходи		203	235
Общо приходи		59530	68667
Всичко (Общо приходи)		59530	68667

Дата: 22.03.2021г.

Съставител:
(МАРИЯ РУСЕВА)Директор:
(инж. ПЕИЧО ВЪРБАНОВ)Заверил съгл. доклад:
(рег. одитор Милка Костова)

09.04.2021 ✓

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

на ЕИК 201617654
 адрес България, гр. СЛИВЕН, УЛ. ОРЕШАК №15А
 за 01.01.2020г. - 31.12.2020г. (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	65431	34525	30906	73058	38211	34847
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	10	28914	(28904)	54	32745	(32691)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	84	(84)	0	162	(162)
4	Други парични потоци от основната дейност	12365	12897	(532)	10662	13035	(2373)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		77806	76420	1386	83774	84153	(379)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	173	(173)	0	1427	(1427)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		0	173	(173)	0	1427	(1427)
В. Парични потоци от финансовата дейност							
1	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	4034	636	3398	5	646	(641)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		4034	636	3398	5	646	(641)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		81840	77229	4611	83779	86226	(2447)
Д. Парични средства в началото на периода		X	X	6359	X	X	8806
Е. Парични средства в края на периода		X	X	10970	X	X	6359

Дата: 22.03.2021г.

 Съставител:
 (МАРИЯ РУСЕВА)

 Директор:
 (инж. ПЕИЧО ВЪРБАНОВ)

 Заверил съгл. доклад:
 (рег. одитор Милка Костова)

09.04.2021 ✓



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

Възприч. гр. СЛИВЕН, ул. ОРЕШАК №15А

01.01.2020г. - 31.12.2020г.

ЕИК 201617654

(хит. левел)

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ			Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Неразпределена печалба			
а	1	2	3	4	5	6	
1. Салдо в началото на отчетния период	17147	359	5305	324	1337	24472	
2. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:	0	0	0	1337	(1337)	0	
- увеличение	0	0	0	1337	0	1337	
- намаляване	0	0	0	0	(1337)	(1337)	
3. Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	289	289	
4. Разпределения на печалба, в т. ч.:	0	736	0	(1337)	0	(601)	
- за дивиденди	0	0	0	(602)	0	(602)	
15. Салдо към края на отчетния период	17147	1095	5305	324	289	24160	
6. Собствен капитал към края на отчетния период	17147	1095	5305	324	289	24160	

Дата: 22.03.2021г.

Съставител: (МАРИЯ РУСЕВА)

[Signature]

Директор: (инж. ПИИНО-ВЪРБАНОВ)

[Signature]

Заверил съгл. доклад: (рег. одитор Митка Костова)

[Signature]



Справка за текущите (дълготрайни) активи
КОПИТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
България, гр. СЛИВЕН, УЛ. ОРЕШАК №15А
01.01.2020г. - 31.12.2020г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на текущите активи:				Последваща оценка		Амортизации					Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балникова стойност в края на периода (7-14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1 Продукти от развойна дейност	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3018	212	0	3230	0	0	3230	1282	320	0	1602	0	0	1602	1628
3 Търговска репутация	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	369	461	164	666	0	0	666	0	0	0	0	0	0	0	666
Общо за група I:	3387	673	164	3896	0	0	3896	1282	320	0	1602			1602	2294
II. Дълготрайни материални активи															
1 Земи и сгради, в т.ч.:	16768	157	19	16906	0	0	16906	3288	514	5	3797	0	0	3797	13109
- земи	3351	111	2	3460	0	0	3460	3288	514	5	3797	0	0	3797	9649
- сгради	13417	46	17	13446	0	0	13446	997	55	0	1052	0	0	1052	188
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	1191	49	0	1240	0	0	1240	18111	2138	49	20200	0	0	20200	24625
3 Съоръжения и други	44625	243	43	44825	0	0	44825								
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1600	129	483	1246	0	0	1246	22396	2707	54	0	0	0	0	1246
Общо за група II:	64184	578	545	64217	0	0	64217	22396	2707	54	25049	0	0	25049	39168
III. Дълготрайни финансови активи															
1 Акции и дялове в предприятия от група	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Предоставени заеми на предприятия от група	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 Дълготрайни инвестиции	360	0	0	360	0	0	360	141	17	0	158	0	0	158	202
6 Други заеми	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Изкупени собствени акции	360	0	0	360	0	0	360	141	17	0	158	0	0	158	202
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци															
Общо текущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV):	67931	1251	709	68473	0	0	68473	23819	3044	54	26809	0	0	26809	41664

Дата: 22.03.2021 г.

Съставител: МАРИЯ РУСЕВА

Директор: ИНЖ. ПЕЙЧО ВЪРБАНОВ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Регистрация

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

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

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

2. Форма, предмет, собственост и управление

Капитал на предприятието : 17 147 000 лв.

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

Управителен съвет : Мария Петкова Михайлова, Славина Иванова Попова – Колева и Инж.Пейчо Иванов Върбанов

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

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

Предметът на дейност на предприятието е:

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

3. Дата на одобрение и независим финансов одит

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 31.03.2021 г. ГФО е одитиран от регистриран одитор Милка Цвяткова Костова.

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Годишният финансов отчет на ЮГОИЗТОЧНО 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. Предприятието е представило годишния си финансов отчет по правилата на Националните счетоводни стандарти, съдържащо преизчислена сравнителна информация за 2017 г.

Данните в отчета са представени в хиляди лева.

Финансовият отчет е съставен на база историческа цена.

Действащо предприятие

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

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

Функционална валута и валута на представяне

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

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

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

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

Сравнителни данни

Предприятието представя сравнителна информация в този финансов отчет за предходната 2019 г. В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия отчетен период..

Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като "финансови приходи/разходи" (в печалбата или загубата за годината).

Приблизителни оценки

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

Приходи

Приходите представляват 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 рабати.

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.

Разходи

Разходите в предприятието се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, 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.

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на НСС 16 - установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- а) имат натурално-веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Предприятието е приело стойностен праг на същественост - 1000 лв. Изключение правят земи и сгради, които се завеждат като дълготрайни активи без оглед на стойността си на придобиване. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

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

Първоначално придобиване

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

Последващо оценяване

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

Последващи разходи

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

датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

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

Срокът на годност по групи активи е както следва:

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

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

Обезценка на активи

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

Печалби и загуби от продажба

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

Нематериални активи

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

- а) нямат физическа субстанция, въпреки че:

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

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

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

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

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

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

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

Инвестиционни имоти – дългосрочни инвестиции

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

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

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.

Инвестиции в дъщерни дружества

Предприятието не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

Стоково материални запаси

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

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

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

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

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

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

Търговски и други вземания

Търговски вземания

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

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

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

Парични средства и парични еквиваленти

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

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

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

Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Лизинг

Финансов лизинг – Лизингополучател

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

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

Оперативен лизинг

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

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

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

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

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от предприятието вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет предприятието прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсиреми 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 актьор.

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

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

Доходи при напускане

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

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

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10 % (2019 г.: 10%).

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

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

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а

пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2020 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2019 г.: 10 %).

Правителствени дарения

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

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

Съгласно Закона за горите, Предприятието е задължено да формира Фонд „Инвестиции в горите“. Източник за формиране на фонда е продажната цена на дървесината, като за Северозападно държавно предприятие с Постановление на Министерския съвет е определена част от продажната цена в размер на 4 лв. на куб. метър. Средствата от фонд „Инвестиции в горите“ се разходват за залесяване, закупуване на горски територии, проектиране и строителство на горски пътища и транспортна техническа инфраструктура, проектиране и изграждане на техническо-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 НСС 20 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.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Обезценка

Стоково материални запаси

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

периоди, предприятието обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Вземания

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

Предприятието е приело следните критерии за обезценка на търговските вземания:

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

Провизии за задължения

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

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

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

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

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

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

Капитал и резерви

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

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

-най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от стойността на активите по Отчета за финансовото състояние;

-други източници.

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

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Съоръжения	Компютърно оборудване	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 01.01.2019	3 196	13 062	1 114	11 049	30 640	210	1 089	60 360
Постъпили	155	365	92	1 556	184	62	294	2 708
Излезли		(11)	(15)	(359)	0	(45)	(59)	(489)
Салдо към 31.12.2019	3 351	13 416	1 191	12 246	30 824	227	1 324	62 579
Постъпили	111	47	49	50	60	5	131	453
Излезли	(2)	(17)	0	(42)	0	0		(61)
Салдо към 31.12.2020	3 460	13 446	1 240	12 254	30 884	232	1 455	62 971
Амортизация								
Салдо към 01.01.2019		2 791	960	7 905	7 644	189	570	20 059
Начислени		514	51	654	1 231	44	136	2 630
Отписани		(18)	(14)	(209)	0	(45)	(12)	(298)
Салдо към 31.12.2019		3 287	997	8 350	8 875	188	694	22 391
Начислени		515	55	741	1 214	30	144	2 699
Отписани		(5)		(36)	0		0	(41)
Салдо към 31.12.2020		3 797	1 052	9 055	10 089	218	838	25 049
Балансова стойност								
Балансова стойност към 01.01.2019	3 196	10 271	154	3 144	22 996	21	519	40 301
Балансова стойност към 31.12.2019	3 351	10 129	194	3 896	21 949	39	630	40 188
Балансова стойност към 31.12.2020	3 460	9 649	188	3 199	20 795	14	617	37 922

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи в употреба е 6679 х.лв.

Вид актив	Отчетна стойност
Машини и оборудване	895
Транспортни средства	4528
Офис оборудване	119
Съоръжения	899
Компютри	38
Други НА	102
Програмни продукти	98
ОБЩО	6679

2. Дългосрочни финансови активи

2.1 Инвестиционни имоти

	Сгради	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 01.01.2019	360	360
Салдо към 31.12.2019	360	360
Салдо към 31.12.2020	360	360
Амортизация		
Салдо към 01.01.2019	124	124
Начислени	17	17
Салдо към 31.12.2019	141	141
Начислени	17	17
Салдо към 31.12.2020	158	158
Балансова стойност		
Балансова стойност към 01.01.2019	236	236
Балансова стойност към 31.12.2019	219	219
Балансова стойност към 31.12.2020	202	202

Приходите от наеми от инвестиционни имоти за 2020 г. са 20 х.лв., за 2019 г. – 46 хил. лв.

2.2 Други заеми

Актив	Начално салдо 1.01.2020	Крайно салдо 31.12.2020
Договор за предоставен заем на „Напоителни системи“ ЕАД	2,000	0
	2000	0

Предоставения заем на „Напоителни системи“ ЕАД е със срок за погасяване до 31.12.2021 г. и е представен в баланса, като Други текущи вземания.

3. Нематериални активи

	Лицензи	ЛУП	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2019	59	2 215	54	2 328
Постъпили		689		689
Салдо към 31.12.2019	59	2 904	54	3 017
Постъпили	117	96	0	213
Салдо към 31.12.2020	176	3 000	54	3 230
Амортизация				
Салдо към 01.01.2019	20	954	54	1 028
Начислени	10	243		253
Салдо към 31.12.2019	30	1 197	54	1 281
Начислени	53	268		321
Салдо към 31.12.2020	83	1 465	54	1 602
Балансова стойност				
Балансова стойност към 01.01.2019	39	1 261	0	1 300
Балансова стойност към 31.12.2019	29	1 707	0	1 736
Балансова стойност към 31.12.2020	93	1 535	0	1 628

4. Разходи за придобиване на нетекущи (дълготрайни) активи

	31.12.2020г.	31.12.2019 г.
Активи в процес на изграждане		
Горски пътища	96	408
Строителство и ремонт на сгради	1 141	1 166
Лесоустройствени проекти и други	666	369
Други	9	26
Общо материални и нематериални активи в процес на изграждане	1 912	1 969

5. Материални запаси

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Материали		
Материали в процес на доставка		
Основни материали	295	160
Спомагателни материали	125	64
Резервни части	4	5
Гориво и смазочни материали	35	48
Фуражи	36	100
Хранителни продукти	3	7
Други	7	7
ОБЩО МАТЕРИАЛИ	505	391
Продукция		
ГП Собствени нужди и преработка		
ГП Дърводобив	713	1 001
ГП Странична дейност	442	388
ГП Селско стопанство	36	36
ГП Собствен дърводобив	128	129
ГП ОЛТ	2	4
ГП Дървообработване	30	35
ГП Разсадник	121	136
ОБЩО ПРОДУКЦИЯ	1 472	1 729
НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	705	665
СТОКИ	3	3
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	2 685	2 788

6. Вземания от клиенти и доставчици

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Отчетна стойност		
Вземания от клиенти	2 418	2 996
Вземания от доставчици по аванси	134	238
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	2 552	3 234
Обезценка		
Вземания от клиенти	(127)	(108)
Вземания от доставчици по аванси		
ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА	(127)	(108)
Балансова стойност		
Вземания от клиенти	2 291	2 888
Вземания от доставчици по аванси	134	238
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	2 425	3 126

7. Други вземания

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Отчетна стойност		
Подотчетни лица	1	12
Вземания по липси и начети	8	1
Вземания по съдебни спорове	31	27
Присъдени вземания	88	95
Други вземания от бюджета	43	
Други вземания	1 070	1 153
Предоставен заем на Напоителни системи ЕАД	2000	
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	3 241	1 288
Обезценка		
Други вземания	(1 007)	(1 116)
ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА	(1 007)	(1 116)
Балансова стойност		
Подотчетни лица	1	12
Вземания по липси и начети	8	1
Вземания по съдебни спорове	31	27
Присъдени вземания	88	95
Други вземания от бюджета	43	0
Други вземания	63	37
Предоставен заем на Напоителни системи ЕАД	2000	
ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ	2234	172

8. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Каса в лева	121	115
Каса във валута	2	2
Разплащателни сметки в лева	8 532	4 478
Разплащателни сметки във валута	2	14
Депозити в лева	2 313	1 750
ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	10 970	6 359

9. Основен капитал

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

10. Резерви

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

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

Резерви	31.12.2020	31.12.2019 г.
Законови резерви	1095	359
Общи резерви	5 305	5 305
	<u>6 400</u>	<u>5 664</u>

11. Натрупани печалби и загуби от минали години

Предприятието разпределя част от положителния си финансов резултат в полза на държавния бюджет, съгласно изисквания на Закона за държавния бюджет за съответната година. През 2020 г. са отчислени дивиденди в размер на 602 хил.лв от финансовия резултат за 2019 г. , а през 2019 г. - 604 хил. лв, от положителния финансов резултат за 2018 г.

12. Дългосрочни задължения към персонала

Нетекущите задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на Предприятието за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2020 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.

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Задължения по планове с дефинирани доходи към 01 януари	274	232
Разходи за периода	306	307
Извършени плащания през периода	(274)	(243)
Актюерски загуби (печалби)	(18)	(22)
Задължение по планове с дефинирани доходи към 31 декември	288	274

Разходи за периода	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Разходи за текущ трудов стаж	306	299
Разходи за лихви	0	8
Общо	306	307

Последващи оценки на планове с дефинирани доходи	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Актюерски загуби (печалби), възникнали за периода от промяна в демографски преположения	(7)	(9)
Актюерски загуби (печалби), възникнали от промяна във финансови предположения	(9)	(11)
Актюерски загуби (печалби), възникнали от корекции, дължащи се на опита	(2)	(2)
Общо	(18)	(22)

13. Отсрочени данъци

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Отсрочени данъчни пасив		
Разлика в амортизируема стойност	2 570	2 060
Отсрочени данъчни активи		
Амортизируеми активи от финансиране	2 214	1 626
Върху компенсируеми отпуски	117	174
Върху неизплатени доходи на ФЛ	55	57
Върху обезценка на вземания	113	122
Върху провизии за задължения	52	27
Общо отсрочени данъчни активи	2 551	2 006
НЕТО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ	19	54

14. Финансиране за нетекущи активи

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

15. Фонд „Инвестиции в горите“

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

16. Търговски задължения

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Отчетна стойност		
Задължения към доставчици	477	1 511
Задължения към клиенти по аванси	641	852
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	1 118	2 363

17. Други задължения, в това число:

Задължения към персонала и осигурители

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Отчетна стойност		
Задължения към персонала	1 552	1 545
Задължения към осигурители	867	952
Задължения по извънтрудови правоотношения	28	45
Задължения за отпуски и осигурителни вноски върху тях	1 057	1 331
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ	3 504	3 873

Данъчни задължения

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Отчетна стойност		
Задължения по ДДС	277	267
Задължения по ЗДДФЛ	225	240
Други данъчни задължения	410	484
ОБЩО ДАНАЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	912	991

Други задължения

	31.12.2020 г	31.12.2019 г.
Текущи		
Задължения по гаранции	4 862	4 349
Други текущи задължения	32	0
ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ	4 894	4 349

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Нетекущи		
Задължения по търговски заем	4 000	0
Задължения за лихви по търг.заем	21	0
ОБЩО ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	4 021	0

На „Югоизточно държавно предприятие“ ДП е отпуснат търговски заем в размер на 8 000 хил.лв., от който към 31.12.2020 г. са усвоени 4 000 хил.лв. Заема е обезпечен със запис на заповед от името на предприятието. Договорения лихвен процент е 1%.

18. Нетни приходи от продажби

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Продажба на продукция		
Готова продукция - дърводобив	34 737	42 386
Готова продукция - продажба на корен	16 399	16 601
Приходи от ОЛТ	301	727
Дървообработване	273	271
Продукция от горски разсадници	146	154
Селскостопанска продукция	2	35
Проходи от странична дейност	233	280
ОБЩО ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ	52 091	60 454

Услуги	31.12.2020г.	31.12.2019г.
ОЛТ	12	44
Концесионни възнаграждения и наем	1 122	1 252
Други услуги	1 262	1 136
ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	2 396	2 432
ПРОДАЖБА НА СТОКИ		1
ОБЩО ПРИХОДИ	54 487	62 887

19. Други приходи

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
<i>Други приходи</i>		
Продажба на материали	2	2
Приходи от финансиране	4 134	4 042
Други приходи	598	714
ОБЩО ДРУГИ ПРИХОДИ	4 734	4 758

20. Разходи за придобиване на нетекущи активи по стопански начин

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Материали	32	54
Външни услуги	74	112
ОБЩО	106	166

21. Разходи за суровини материали и външни услуги

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
<i>Разходи за метериали</i>		
Енергийни материали	(1 746)	(2 211)
Резервни части и окомплектовка	(449)	(649)
Работно облекло	(1 196)	(752)
Строителни материали	(138)	(134)
Фуражи, семена и торове	(399)	(446)
Канцеларски материали	(138)	(159)
Материали за разсадници	(200)	(217)
Материали за ЛКМ и маркиране	(497)	(383)
Вода	(22)	(28)
Други	(2)	(446)
ОБЩО	(4 787)	(5 425)

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Разходи за външни услуги		
Договори с подизпълнители	(10 858)	(13 496)
Ремонт на горски пътища	(363)	(729)
Услуги по лесоколтурни мероприятия	(3 336)	(3 373)
Текущ ремонт на сгради и машини	(406)	(703)
Нает транспорт	(215)	(347)
Граждански договори	(444)	(1 007)
Застраховки	(233)	(148)
Услуги по организиран ловен туризъм	(39)	(158)
Далекосъобщителни услуги	(236)	(296)
Рекламни услуги и обяви	(48)	(193)
Абонамент и поддръжка	(496)	(658)
Услуги странична дейност	(42)	(81)
Правни и консултантски услуги	(366)	(378)
Услуги по изпълнение на проекти	(26)	(32)
Строителство на горски пътища	(6)	0
Разходи за фонд „Инвестиции“	(3 352)	(3 549)
Други	(1 776)	(1 387)
ОБЩО	(22 242)	(26 535)

22. Разходи за персонала

	31.12.2020г.	31.12.2019 г.
Разходи за персонала		
Разходи за краткоср. Възнаграждения	(20 900)	(23 405)
Разходи за осигуровки	(4 490)	(4 988)
Разходи за дългосрочни доходи	(288)	(342)
ОБЩО	(25 678)	(28 735)

23. Разходи за обезценка на текущи активи

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Разходи за обезценка		
Разходи за обезценка	(30)	(63)
ОБЩО	(30)	(63)

24. Други разходи

	31.12.2020г.	31.12.2019 г.
Други разходи		
Обезщетения	(520)	(587)
Социални разходи	(1 733)	(1 911)
Разходи за командировки	(32)	(49)
Разходи за дарения	(82)	(206)
Други разходи	(852)	(619)
ОБЩО	(3 219)	(3 372)

25. Други лихви и финансови приходи

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

26. Разходи за данъци

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Текущ данък върху печалбата	44	93
Отсрочен данък върху печалбата	(35)	111
ОБЩО:	9	204

Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка

Показатели	31.12.2020г.	31.12.2019г
Счетоводен финансов резултат	298	1,541
Всичко увеличения	5252	5,271
Всичко намаления	5113	5,882
Данъчен финансов резултат	437	930
Данък по действащата ставка 10 %	44	93

27. Условни задължения и ангажименти

Предприятието има сключени договори за съвместна дейност в ловните стопанства, съгласно които след изтичането на сроковете по договорите е възможно да

възникнат задължения към контрагентите в зависимост от това дали има придобити активи от предприятието в резултат на изпълнението на дейността и в зависимост от приходите и разходите в хода на изпълнение на договорите.

28. Свързани лица

Дружеството е държавно предприятие регистрирано в Република България.

Ключов управленски персонал

Лице	Вид свързаност	Период
инж. Пейчо Върбанов	Член на УС	01.01.2017г.-31.12.2020г.
Георги Христов Георгиев	Член на УС	20.02.2018г.-18.06.2019г.
Мария Петкова Михайлова	Член на УС	18.06.2019г.-31.12.2020г.
Цветомира Ангелова Стайкова	Член на УС	29.09.2017г.-18.06.2019г.
Славина Иванова Попова - Колева	Член на УС	18.06.2019-31.12.2020 г.

Освен договорите за управление няма сделки със свързаните лица. Общата стойност на разходите за възнаграждение на ключовия управленски персонал е 93 х.лв.

29. Събития след края на отчетния период

С Решение на Министерски съвет № 72 от 26 януари 2021 г. е удължен срокът на извънредната епидемична обстановка в България до 30 април 2021 г. Ръководството следи за развитието на пандемията, възприетите и наложени мерки от страна на правителството и своевременно анализира потенциалния им ефект върху оперативното и финансово състояние, с оглед осигуряване на финансова стабилност на дружеството. Към датата на одобрение на този финансов отчет ръководството продължава да прилага мерки водещи до продуктивен и непрекъснат работен процес, при стриктно спазване на разпоредбите на държавните власти.

Дружеството не е преустановявало дейност през годината и няма продукция, стоки и услуги, които вече не се предлагат на клиентите. За поддържане на стабилна ликвидност е извършван строг мониторинг и контрол над входящите и изходящите парични потоци.

Не са ползвани помощи по специални програми за борба с въздействието на Covid-19

31.03.2021 г.
Гр. Сливен

Съставител :
/Мария Русева/

Директор :
/инж. Пейчо Върбанов/

