



ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 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

БАЛАНС

на

адрес

към

България, гр. СЛИВЕН, "УЛ. ОРЕШАК" № 15А

31.12.2023 г.

ЕИК 201617654

А К Т И В				П А С И В			
Раздели, групи, статии		Сума	(хил.лева)	Раздели, групи, статии		Сума	(хил.лева)
а		текуща	предходна	а		текуща	предходна
		година	година			година	година
1		2	3	1		2	3
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. Нематериални активи				I. Записан капитал		17 147	17 147
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи		1 767	1 786	IV. Резерви			
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		647	648	1 Законови резерви		1 572	1 323
Общо за група I:		2 414	2 434	4 Допълнителни резерви		5 306	5 337
II. Дълготрайни материални активи				Общо за група IV:		6 878	6 660
1 Земи и сгради, в т.ч.:		15 106	15 026	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- земи		4 822	4 573	- неразпределена печалба		324	324
- сгради		10 284	10 453	Общо за група V:		324	324
2 Машини, производствено оборудване и апаратура		4 843	129	VI. Текуща печалба (загуба)		523	2 495
3 Съоръжения и други		22 974	20 989	Общо раздел А:		24 872	26 626
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		2 294	540	Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Общо за група II:		45 217	36 684	1 Провизии за пенсии и други подобни задължения		445	385
III. Дългосрочни финансови активи				2 Провизии за данъци, в т.ч.:		605	229
5 Дългосрочни инвестиции		140	157	- отсрочени данъци		605	229
6 Други заеми		159	0	Общо за раздел Б:		1 050	614
Общо за група III:		299	157	В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Общо за раздел Б:		47 930	39 275	2 Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		4 522	0
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				- до 1 година		1 022	0
I. Материални запаси				- над 1 година		3 500	0
1 Суровини и материали		355	391	3 Получени аванси, в т.ч.:		1 335	1 236
2 Незавършено производство		798	1 497	- до 1 година		1 355	1 236
3 Продукция и стоки, в т.ч.:		2 581	1 475	4 Задължения към доставчици, в т.ч.:		1 216	1 316
- продукция		2 578	1 473	- до 1 година		1 216	1 316
- стоки		3	2	8 Други задължения, в т.ч.:		19 083	21 317
4 Предоставени аванси		60	0	- до 1 година		16 083	18 303
Общо за група I:		3 794	3 363	- над 1 година		3 000	3 014
II. Вземания				към персонала, в т.ч.:		4 730	4 779
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		2 616	2 470	- до 1 година		4 730	4 779
4 Други вземания, в т.ч.:		7 102	516	осигурителни задължения, в т.ч.:		1 435	1 476
Общо за група II:		9 718	2 986	- до 1 година		1 435	1 476
IV. Парични средства, в т.ч.:		18 471	27 674	данъчни задължения, в т.ч.:		536	1 492
- в брой		18	187	- до 1 година		536	1 492
- в безсрочни сметки (депозити)		18 453	27 487	Общо за раздел В, в т.ч.:		26 156	23 869
Общо за група IV:		18 471	27 674	- до 1 година		19 656	20 855
Общо за раздел В:		31 983	34 023	- над 1 година		6 500	3 014
G. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		464	525	G. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:		28 299	22 714
				- финансираня		27 385	21 929
				- приходи за бъдещи периоди		914	785
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		80 377	73 823	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		80 377	73 823

Дата: 10.04.2024г.

Съставител:

Мария Русева

Представяващ:

инж. Димчо Радев

Заверил съгл. доклад:

(рег. одитор Милка Костова)

Дата:

24.04.2024г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на България, гр. СЛИВЕН, "УД.ОРЕШАК" № 15А ЕИК 201617654
адрес 01.01.2023-31.12.2023
за

Наименование на разходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. РАЗХОДИ			
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	40399	35199
	а) суровини и материали	7824	6344
	б) външни услуги	32575	28855
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	44580	37695
	а) разходи за възнаграждения	36995	31240
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	7585	6455
	aa) осигуровки, свързани с пенсии	4475	3808
4	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	3578	2820
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3212	2820
	aa) разходи за амортизация	3212	2820
	б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	366	0
5	Други разходи, в т.ч.:	8097	4168
	а) балансова стойност на продадените активи	5	3
	б) провизии	472	
Общо разходи за оперативна дейност		96654	79882
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	202	176
Общо финансови разходи		202	176
8	Печалба от обичайна дейност	1138	3183
Общо разходи		96856	80058
9	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1138	3183
10	Разходи за данъци от печалбата	615	688
12	Печалба (9 - 10 - 11)	523	2495
Всичко (Общо разходи)		97994	83241

Наименование на приходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б. ПРИХОДИ			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	87255	76845
	а) продукция	85127	74570
	в) услуги	2128	2275
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	637	1332
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	306	126
4	Други приходи, в т.ч.:	9723	4872
	а) приходи от финансиране	8559	3932
Общо приходи от оперативна дейност		97921	83175
7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	73	66
Общо финансови приходи		73	66
Общо приходи		97994	83241
Всичко (Общо приходи)		97994	83241

Дата: 10.04.2024г.

Съставител:

Мария Русева

Представяващ:

г-н Димчо Радев

Заверил съгл. доклад:

(рег. одитор Милка Костова)

Дата:

24.04.2024г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ЕИК 201617654

на

адрес

България, гр. СЛИВЕН, "УЛ.ОРЕШАК" № 15А

за

01.01.2023 - 31.12.2023 г.

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъплени- ния	плащания	нетен поток	постъплени- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	116618	69473	47145	91848	44170	47678
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	3	49030	(49027)	36	37875	(37839)
6 Плащания при разпределения на печалби		2246	(2246)	0	57	(57)
7 Платени и възстановени данъци върху печалбата		520	(520)	0	53	(53)
8 Други парични потоци от основната дейност	8879	4642	4237	22389	19543	2846
Всичко парични потоци от основната дейност	125500	125911	(411)	114273	101698	12575
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	9	6578	(6569)	58	628	(570)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	9	6578	(6569)	58	628	(570)
В. Парични потоци от финансовата дейност						
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	0	210	(210)		1005	(1005)
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0	1	179	(178)
5 Плащания на задължения по лизингови договори	0	2013	(2013)	0	0	0
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	0	2223	(2223)	1	1184	(1183)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	125509	134712	(9203)	114332	103510	10822
Д. Парични средства в началото на периода	X	X	27674	X	X	16852
Е. Парични средства в края на периода	X	X	18471	X	X	27674

Дата: 10.04.2024г.

Съставител:

Мария Русева

Представяващ:

инж. Димчо Радев

Заверил съгл. доклад:

(рег. одитор Милка Костова)

Дата:

24.04.2024 г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ЕИК 201617654

на _____
адрес _____ България, гр. СЛИВЕН, "УЛ. ОРЕШАК" № 15А
за _____ 01.01.2023-31.12.2023 (хил. лева)

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Неразпределена печалба		
а	1	4	7	8	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	17147	1323	5337	324	2495	26626
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:				2495	(2495)	0
- увеличение				2495		2495
- намаление						0
6. Финансов резултат за текущия период					523	523
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:		249		(2495)		(2246)
- за дивиденди				(2246)		(2246)
10. Други изменения в собствения капитал			(31)			(31)
11. Салдо към края на отчетния период	17147	1572	5306	324	523	24872
13. Собствен капитал към края на отчетния период	17147	1572	5306	324	523	24872

Дата: 10.04.2024г.

Съставител: 
Мария Русева

Представяващ: 
инж. Димчо Радев

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



Дата: 24.04.2024г.



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Регистрация

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ - гр. Сливен е създадено със заповед № РД 49-107/13.04.2011 г. на Министъра на земеделието. 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 32 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 : инж. Димчо Радев, Валентин Тотев и Недялко Недялков

Предприятието се управлява и представлява от инж. Димчо Радев - 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

2. Настоящият финансов отчет е съставен на 10.04.2024 г. ГФО е одитиран от ОД "Бисиком-61" ООД. Отговорен за ангажимента- регистриран одитор Милка Цвяткова Костова.

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен в пълно съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти приложими в България, които ефективно са в сила от 1 януари 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.

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.

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 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 2022 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 третира като “финансови приходи/разходи” (в печалбата или загубата за годината).

Приблизителни оценки

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

Приходи

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

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

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и 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 таква 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. Изключения 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. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

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

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

Обезценка на активи

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

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на дълготрайните

материални активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

Нематериални активи

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

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

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

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

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

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

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

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

Инвестиционни имоти – дългосрочни инвестиции

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

- използване при производството на продукция или оказването на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- за административни цели;
- от персонала - независимо дали персоналот 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.

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 приважане 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).

Себестойността на продукцията се формира от преките разходи за добив.

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 възнаграждания 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) 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 7 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 и браншовия договор, 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 2023 г. е 10 % (2022 г.: 10%).

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

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се 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 степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените 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 31.12.2023 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2022 г.: 10 %).

Правителствени дарения

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

Предприятието получава финансирания за текущата дейност по различни програми, тези финансирания 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 предприятието с Постановление на Министерския съвет е определена част от продажната цена в размер на 4 лв. на куб. метър. Средствата от фонд „Инвестиции в горите“ се разходват за залесяване, закупуване на горски територии, проектиране и строителство на горски пътища и транспортна техническа инфраструктура, проектиране и изграждане на технико-укрепителни съоръжения и за изпълнение на проекти, съфинансирани от европейски програми.

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

Правителствени дарения съгласно 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 реа-

лизиращи 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 констатиран трудност 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.

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Съоръжения	Компютърно оборудване	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 01.01.2022	4 464	15 012	1 257	12 140	31 104	236	1 465	65 286
Постъпили	109	354	30	9	0	21	18	541
Излезли	0	(18)	(20)	(752)	(1)	(9)	(35)	(835)
Салдо към 31.12.2022	4 573	15 348	1 267	11 397	31 103	247	1 449	64 992
Постъпили	249	470	5 148	3 498	293	19	63	9 740
Излезли	0	(85)	(231)	(80)	(2)	(4)	(3)	(405)
Салдо към 31.12.2023	4 822	15 733	6 184	14 815	31 394	262	1 509	74 327
Амортизация								
Салдо към 01.01.2022		4 331	1 108	9 562	11 293	226	985	27 505
Начислени		583	46	484	1 205	9	133	2 460
Отписани		(19)	(16)	(634)	(1)	(9)	(46)	(725)
Обезценка за периода								0
Възстановени обезценки								0
Салдо към 31.12.2022		4 895	1 138	9 412	12 497	226	1 072	29 240
Начислени		587	434	515	1 213	12	140	2 901
Отписани		(33)	(231)	(75)		(4)	(2)	(345)
Салдо към 31.12.2023		5 449	1 341	9 852	13 710	234	1 210	31 796
Балансова стойност								
Балансова стойност към 01.01.2022	4 464	10 681	149	2 578	19 811	10	480	38 173
Балансова стойност към 31.12.2022	4 573	10 453	129	1 985	18 606	21	377	36 144
Балансова стойност към 31.12.2023	4 822	10 284	4 843	4 963	17 684	28	299	42 923

а

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи в употреба е 10 933 х.лв., както следва:

Вид актив	Отчетна стойност
Машини и оборудване	839
Транспортни средства	7 087
Офис оборудване	295
Съоръжения	1 141
Компютри	215
Други НА	1 290
Програмни продукти	66
ОБЩО	10 933

Транспортни средства с отчетна стойност 3 630 хил.лв са придобити по силата на договор за финансов лизинг.

2. Дългосрочни финансови активи

2.1 Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2022	0	347	347
Салдо към 31.12.2022	0	347	347
Салдо към 31.12.2023	0	347	347
Амортизация			
Салдо към 01.01.2022	0	173	141
Начислени	0	17	17
Салдо към 31.12.2022	0	190	190
Начислени	0	17	17
Салдо към 31.12.2023	0	207	207
Балансова стойност			
Балансова стойност към 01.01.2022	0	174	174
Балансова стойност към 31.12.2022	0	157	157
Балансова стойност към 31.12.2023	0	140	140

Приходите от наеми от инвестиционни имоти за 2023 г. са 22 х.лв., за 2022 г. – 55 хил. лв.

3. Нематериални активи

	Лицензи	ЛУП	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2022	191	3 522	67	3 780
Постъпили	12	358	0	370
Салдо към 31.12.2022	203	3 880	67	4 150
Постъпили	0	308	0	308
Излезли	0	(294)	0	(294)
Салдо към 31.12.2023	203	3 894	67	4 164
Амортизация				
Салдо към 01.01.2022	97	1 781	57	1 935
Начислени	34	330	6	370
Отписани	(11)	0	0	(11)
Рекласификация	0	70	0	70
Салдо към 31.12.2022	120	2 181	63	2 364
Начислени	22	313	3	338
Отписани	0	(305)	0	(305)
Салдо към 31.12.2023	142	2 189	66	2 397
Балансова стойност				
Балансова стойност към 01.01.2022	83	1 741	10	1 834
Балансова стойност към 31.12.2022	83	1 699	4	1 786
Балансова стойност към 31.12.2023	61	1 705	1	1 767

4. Разходи за придобиване на нетекущи (дълготрайни) активи

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Разходи		
Горски пътища	1 976	0
Строителство и ремонт на сгради	298	528
Лесоустройствени проекти и други	647	648
Други	20	12
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	2 941	1 188

5. Материални запаси

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Материали		
Материали в процес на доставка		
Основни материали	104	89
Спомагателни материали	118	105
Резервни части	6	6
Гориво и смазочни материали	69	58
Фуражи	48	124
Хранителни продукти	10	9
ОБЩО МАТЕРИАЛИ	355	391
Продукция		
ГП Дърводобив	1 709	760
ГП Странична дейност	368	368
ГП Селско стопанство	21	64
ГП Собствен дърводобив	50	51
ГП ОЛГ	1	2
ГП Дървообработване	128	58
ГП Разсадник	301	170
ОБЩО ПРОДУКЦИЯ	2 578	1 473
НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	798	1 497
СТОКИ	3	2
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	3 734	3 363

Предоставени аванси за текущи активи за 2023г в размер на 60 х.лв.

6. Вземания от клиенти и доставчици

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност		
Вземания от клиенти	2 684	2 514
Вземания от доставчици по аванси	0	36
Съдебни и присъдени	1 004	656
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	3 688	3 206
Обезценка	(1072)	(736)
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	2 616	2 470

7. Други вземания

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност		
Подотчетни лица	7	2
Вземания по липси и начети	2	3
Вземания по ЗДДС	455	
Други вземания	7 581	1 454
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	8 045	1 459
Обезценка		
Други вземания	(943)	(943)
ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА	(943)	(943)
Балансова стойност		
Подотчетни лица	7	2
Вземания по липси и начети	2	3
Вземания по ЗДДС	455	0
Други вземания	6 638	511
ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ	7 102	516

8. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност		
Каса в лева	17	184
Каса във валута	1	3
Разплащателни сметки в лева	13 646	22 546
Депозити в лева	4 807	4 941
ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	18 471	27 674

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. в размер на 17 147 х.лв.

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	31.12.2023	31.12.2022 г.
Законови резерви	1572	1323
Общи резерви	5 306	5 337
	<u>6 878</u>	<u>6 660</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 2023 г. са отчислени дивиденди в размер на 2 246 хил.лв от финансовия резултат за 2022 г. , а през 2022 г. -57 хил. лв, от положителния финансов резултат за 2021 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 31.12.2023 г. при настъпване на пенсионна възраст, платими след повече от 12 месеца. Съгласно Кодекса на труда и браншовия договор 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, а над 20 години трудов стаж – осем brutни заплати. За определяне на тези задължения Предприятието е използвало услуги на квалифициран актюер.

	31.12.2023	31.12.2022
Задължения по планове с дефинирани доходи към 01 януари	385	305
Разходи за периода	522	480
Извършени плащания през периода	(412)	(334)
Актюерски загуби (печалби)	(50)	(66)
Задължение по планове с дефинирани доходи към 31 декември	445	385

Разходи за периода	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за текущ трудов стаж	479	441
Разходи за лихви	43	39
Общо	522	480

Последващи оценки на планове с дефинирани доходи	31.12.2023	31.12.2022
Актюерски загуби (печалби), възникнали за периода от промяна в демографски предположения	21	28
Актюерски загуби (печалби), възникнали от промяна във финансови предположения	24	32

13. Отсрочени данъци

	31.12.2023	31.12.2022 г.
Отсрочени данъчни пасив		
Разлика в амортизируема стойност	2 430	2 078
Отсрочени данъчни активи		
Амортизируеми активи от финансиране	1 507	1 423
Върху компенсиреми отпуски	146	131
Върху неизплатени доходи на ФЛ	85	86
Върху обезценка на вземания	0	168
Върху провизии за задължения	87	41
Общо отсрочени данъчни активи	1 825	1 849
НЕТО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ	605	229

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.Задължения към финансови предприятия

<i>Задължения по финансов лизинг</i>	31.12.2023г	31.12.2022г.
Задължения до 1 година	1 022	
Задължения на д 1 година	3 500	
ОБЩО	4 522	0

17.Търговски задължения

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
<i>Отчетна стойност</i>		
Задължения към доставчици	1 216	1 316
Задължения към клиенти по аванси	1 335	1 236
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	2 551	2 552

18.Други задължения, в това число:

Задължения към персонала и осигурители

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
<i>Отчетна стойност</i>		
Задължения към персонала	2 975	3 601
Задължения към осигурители	1 266	1 336
Задължения по извънтрудови правоотношения	9	9
Задължения за отпуски и осигурителни вноски върху тях	1 915	1 309
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ	6 165	6 255

Данъчни задължения

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност		
Задължения по ДДС	0	674
Задължения по ЗКПО	117	397
Задължения по ЗДДФЛ	106	142
Други данъчни задължения	313	279
ОБЩО ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	536	1 492

Други задължения

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност		
Задължения по търговски заем	3 000	3 000
Задължения за лихви по търг. заем	30	14
ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ	3 030	3 014

На „Югоизточно държавно предприятие“ ДП е отпуснат търговски заем в размер на 8 000 хил.лв., от който към 31.12.2023 г. са усвоени 3 000 хил.лв. Заема е обезпечен със запис на заповед от името на предприятието. Договорения лихвен процент е 1%.

16. Нетни приходи от продажби

	2023	2022
Продажба на продукция		
Готова продукция - дърводобив	64 090	54 539
Готова продукция - продажба на корен	19 436	18 481
Приходи от ОЛТ	794	556
Дървообработване	282	502
Продукция от горски разсадници	82	64
Селскостопанска продукция	169	63
Приходи от странична дейност	274	365
ОБЩО ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ	85 127	74 570
Услуги		
ОЛТ	75	106
Концесионни възнаграждения и наем	1 773	1 299
Други услуги	280	870
ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	2 128	2 275
ОБЩО ПРИХОДИ	87 255	76 845

17. Други приходи

	2023	2022
Други приходи		
Продажба на материали	2	2
Компенсация за ел.енергия	0	108
Приходи от финансиране	8 559	3 932
Други приходи	1 162	830
ОБЩО ДРУГИ ПРИХОДИ	9 723	4 872

На 8 декември 2022 г. в качеството си на бенефициент, предприятието подписа договор за безвъзмездна финансова помощ АДФП №BG16M1OP002-3.035-0005-C01 ,за изпълнение на Проект №BG16M1OP002-3.035-0005 „Подобряване природозащитното състояние на горски природни местообитания и подпомагане на екосистемните услуги, предоставяни от горите, чрез прилагане на лесовъдски практики и залесяване на територията на Югоизточно държавно предприятие Сливен.“Общата стойност на финансирането е в размер на 9 999 999,85 лв. без ДДС, със срок на изпълнение 31.05.2024г.

Получените плащания са в размер на 8 306 хил.лв.Непризнатата част от разходите по проекта е в размер на 898 хил.лв, поради наложени финансови корекции вследствие на които се намаляват допустимите по исканията за плащане разходи .

18. Разходи за придобиване на нетекущи активи по стопански начин

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Разходи		
Горски пътища	1 976	0
Строителство и ремонт на сгради	298	528
Лесоустройствени проекти и други	647	648
Други	20	12
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	2 941	1 188

19. Разходи за суровини материали и външни услуги

	2023	2022
Разходи за метериали		
Енергийни материали	(2 337)	(2 754)
Резервни части и окомплектовка	(689)	(524)
Работно облекло	(2 078)	(1 443)
Строителни материали	(98)	(121)
Фуражи, семена и торове	(611)	(480)
Канцеларски материали	(193)	(192)
Материали за разсадници	(222)	(140)
Материали за ЛКМ и маркиране	(637)	(374)
Вода	(26)	(25)
Други	(933)	(291)
ОБЩО	(7 824)	(6 344)

20. *Разходи за персонала*

	2023	2022
Разходи за външни услуги		
Договори с подизпълнители	(21 197)	(17 369)
Ремонт на горски пътища	(833)	(754)
	2023	2022
Разходи за персонала		
Разходи за краткоср. Възнаграждения	(36 550)	(30 855)
Разходи за осигуровки	(7 585)	(6 455)
Разходи за дългосрочни доходи	(445)	(385)
ОБЩО	(44 580)	(37 695)
Далекосъобщителни услуги	(309)	(251)
Рекламни услуги и обяви	(117)	(92)
Абонамент и поддръжка	(990)	(534)
Услуги странична дейност	(26)	(76)
Правни и консултантски услуги	(446)	(362)
Услуги по изпълнение на проекти	(96)	(124)
Строителство на горски пътища	(31)	0
Разходи за фонд „Инвестиции“	0	(3 381)
Други	(1 176)	(1 132)
ОБЩО	(32 575)	(28 855)

Средносписъчния брой на персонала за 2023 г. е 1454 души.

21. *Разходи за обезценка на текущи активи*

	2023	2022
Разходи за обезценка		
Разходи за обезценка	(366)	0
ОБЩО	(366)	0

22. *Други разходи*

	2023	2022
Други разходи		
Обезщетения	(761)	(806)
Социални разходи	(2 957)	(2 415)
Разходи за командировки	(120)	(83)
Разходи за дарения	(80)	(132)
Други разходи	(1 278)	(732)
Разходи за фонд „Инвестиции“	(2 901)	0
ОБЩО	(8 097)	(4 168)

В отчета за 2022 г. Разходите за фонд „Инвестиции“ са били представени като Разходи за външни услуги.

23. Други лихви и финансови приходи

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

24. Разходи за данъци

Разходи за данъци	31.12.2023г	31.12.2022г.
Текущ данък върху печалбата	240	419
Отсрочен данък върху печалбата	375	269
ОБЩО	615	688

Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка

Показатели	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Счетоводен финансов резултат	1 138	3 183
Всичко увеличения	6 768	5 339
Всичко намаления	5 508	4 334
Данъчен финансов резултат	2 398	4 188
Данък по действителна става	240	419

25. Условни задължения и ангажименти

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

26. Свързани лица

Дружеството е държавно предприятие регистрирано в Република България.

Ключов управленски персонал

Лице	Вид свързаност	Период
инж. Димчо Радев	Член на УС	01.01.2022 до 11.02.2022 19.08.2022 – до момента.
Валентин Ганчев Тотев	Член на УС	21.08.2023г. до момента
Недялко Иванов Недялков	Член на УС	21.08.2023г. до момента
Васил Добрев Петров	Член на УС	12.09.2022 г. - 21.08.2023г.
Валентин Йорданов Маринов	Член на УС	29.09.2022 г. - 21.08.2023г.

Албена Иванова Туджарова	Член на УС	01.01.2022-14.07.2022 г.
Теодор Анатолиев Тодоров	Член на УС	01.01.2022-21.04.2022 г.
Мирослав Цонев Маринов	Член на УС	11.02.2022- 19.08.2022 г.
Пламен Василев Анастасов	Член на УС	14.07.2022- 29.09.2022г.
Йордан Георгиев Георгиев	Член на УС	21.04.2022 г.- 12.09.2022 г.

Освен договорите за управление няма сделки със свързаните лица. Общата стойност на разходите за възнаграждение на ключовия управленски персонал е 280 х.лв.

27. Други въпроси

Към момента е налице изострена политическа обстановка по отношение на Руската Федерация и останалия свят, във връзка с предприетата от нея военна операция срещу Република Украйна. Срещу Руската Федерация има наложени редица икономически санкции, които доведоха до поскъпване на основната групи суровини: природния газ, петролът, на хранителните суровини - пшеница, соя, както и по отношение борсовите цени на производствените метали.

През октомври 2023 г. започна въоръжен конфликт в ивицата „Газа“, след като палестински въоръжени групировки навлязоха на израелска територия. Последва военна операция от страна на Израел, която продължава и до момента. Към настоящия момент, единствения пряк ефект, който можем да оценим е свързан с намаления туристически поток от Израел към България.

Към настоящия момент, дейността на предприятието не е пряко засегната от тези конфликти. Дружеството няма контрагенти от включените в забранителния списък лица.

28. Събития след края на отчетния период

Няма съществени събития след края на отчетния период, които да изискват корекции или оповестявания.

10.04.2024 г.
Гр. Сливен



Съставител :.....

/Мария Русева/

Директор:.....

/инж. Димчо Радев/