



ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 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

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП СЛИВЕН

на
адрес: България, гр. СЛИВЕН, "УЛ.ОРЕШАК" № 15А ЕИК 201617654
към 31.12.2021г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума		Раздели, групи, статии	Сума	
	текуща година	(хил.лева) предходна година		текуща година	(хил.лева) предходна година
а	1	2	а	1	2
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	17147	17147
2 Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	1845	1628	IV. Резерви		
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	606	666	1 Законови резерви	1253	1095
Общо за група I:	2451	2294	4 Допълнителни резерви	5334	5305
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група IV:	6587	6400
1 Земи и сгради, в т.ч.:	15145	13109	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- земи	4464	3460	- неразпределена печалба	324	324
- сгради	10681	9649	Общо за група V:	324	324
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	149	188	VI. Текуща печалба (загуба)	127	289
3 Съоръжения и други	22879	24625	Общо раздел А:	24185	24160
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	634	1246	Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Общо за група II:	38807	39168	1 Провизии за пенсии и други подобни задължения	305	509
III. Дългосрочни финансови активи			2 Провизии за данъци, в т.ч.:	0	19
5 Дългосрочни инвестиции	174	202	- отсрочени данъци	0	19
Общо за група III:	174	202	Общо за раздел Б:	305	528
IV. Отсрочени данъци	39	0	В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Общо за раздел Б:	41471	41664	3 Получени аванси, в т.ч.:	1063	641
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			- до 1 година	1063	641
I. Материални запаси			4 Задължения към доставчици, в т.ч.:	490	477
1 Суровини и материали	359	505	- до 1 година	490	477
2 Незавършено производство	987	705	8 Други задължения, в т.ч.:	15650	13331
3 Продукция и стоки, в т.ч.:	864	1475	- до 1 година	11588	9310
- продукция	862	1472	- над 1 година	4062	4021
- стоки	2	3	към персонала, в т.ч.:	2838	2637
Общо за група I:	2210	2685	- до 1 година	2838	2637
II. Вземания			осигурителни задължения, в т.ч.:	811	867
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1755	2544	- до 1 година	811	867
4 Други вземания, в т.ч.:	51	2115	данъчни задължения, в т.ч.:	814	912
Общо за група II:	1806	4659	- до 1 година	814	912
IV. Парични средства, в т.ч.:	16852	10970	Общо за раздел В, в т.ч.:	17203	14449
- в брой	124	123	- до 1 година	13141	10428
- в безсрочни сметки (депозити)	16728	10847	- над 1 година	4062	4021
Общо за група IV:	16852	10970	Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	22115	22855
Общо за раздел В:	20868	18314	- финансираня	21307	22234
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	1469	2014	- приходи за бъдещи периоди	808	621
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	63808	61992	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	63808	61992

Дата: 31.03.2022 г.

Съставител:
Мария Русева

Ръководител:
инж. Мирослав Маринов

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

02.04.2022 г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП СЛИВЕН

на

адрес

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

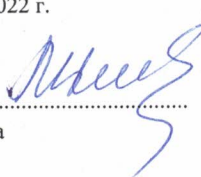
ЕИК 201617654

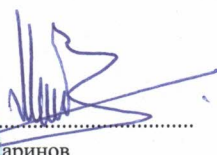
за

01.01.2021г. - 31.12.2021г.

Наименование на разходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. РАЗХОДИ			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	241	160
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	24944	27029
	а) суровини и материали	5389	4787
	б) външни услуги	19555	22242
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	27500	25678
	а) разходи за възнаграждения	22679	21188
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	4821	4490
	аа) осигуровки, свързани с пенсии	2858	2622
4	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	3642	3067
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3000	3067
	аа) разходи за амортизация	3000	3037
	б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	642	30
5	Други разходи, в т.ч.:	3723	3219
	а) балансова стойност на продадените активи	50	14
	б) други	3673	3205
Общо разходи за оперативна дейност		60050	59153
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	155	79
Общо финансови разходи		155	79
8	Печалба от обичайна дейност	120	298
Общо разходи		60205	59232
9	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	120	298
10	Разходи за данъци от печалбата	(7)	9
12	Печалба (9 - 10 - 11)	127	289
Всичко (Общо разходи)		60325	59530
Наименование на приходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б. ПРИХОДИ			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	54642	54487
	а) продукция	52800	52091
	в) услуги	1842	2396
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	36	106
4	Други приходи, в т.ч.:	5497	4734
	а) приходи от финансиране	4718	4134
Общо приходи от оперативна дейност		60175	59327
7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	150	203
Общо финансови приходи		150	203
Общо приходи		60325	59530
Всичко (Общо приходи)		60325	59530

Дата: 31.03.2022 г.

Съставител: 
Мария Русева

Ръководител: 
инж. Мирслав Маринов

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

02.04.2022 ✓



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП СЛИВЕН

на
адрес България, гр. СЛИВЕН, "УЛ.ОРЕШАК" № 15А ЕИК 201617654
за 01.01.2021г. - 31.12.2021г. (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	67046	31232	35814	65307	34525	30782
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	30363	(30361)	10	28914	(28904)
6 Плащания при разпределения на печалби	0	130	(130)	0	602	(602)
7 Платени и възстановени данъци върху печалбата	39	18	21		84	(84)
8 Други парични потоци от основната дейност	17992	17338	654	12365	12897	(532)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	85079	79081	5998	77682	77022	660
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	154	221	(67)	124	173	(49)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	154	221	(67)	124	173	(49)
В. Парични потоци от финансовата дейност						
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	0	0	0	4000	0	4000
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	3	52	(49)	34	34	0
Всичко парични потоци от финансовата дейност	3	52	(49)	4034	34	4000
Г. Изменение на паричните средства през периода	85236	79354	5882	81840	77229	4611
Д. Парични средства в началото на периода	X	X	10970	X	X	6359
Е. Парични средства в края на периода	X	X	16852	X	X	10970

Дата: 31.03.2022 г.

Съставител:
Мария Русева

Ръководител:
инж. Мирослав Маринов

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

02.04.2022 г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП СЛИВЕН
 адрес България, гр. СЛИВЕН, "УЛОРЕШАК" № 15А ЕИК 201617654
 за 01.01.2021г. - 31.12.2021г.

(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	1095	5305	324	289	24160
6. Финансов резултат за текущия период					127	127
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:		159	28		(289)	(102)
- за дивиденди					(130)	(130)
13. Собствен капитал към края на отчетния период	17147	1254	5333	324	127	24185

Дата: 31.03.2022 г.

Съставител: Мария Русева



Ръководител: инж. Мирослав Маринов

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

02.04.2022



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 : Албена Иванова Туджарова , Теодор Анатолиев Тодоров и инж.Мирослав Цонев Маринов

Предприятието се управлява и представлява от инж. Мирослав Маринов - 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 31.03.2022 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 2020 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 работи.

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

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

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

Предприятието признава приход, когато:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

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

Печалби и загуби от продажба

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

Нематериални активи

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

- а) нямат физическа субстанция, въпреки че:

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

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

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

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

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

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

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

Инвестиционни имоти – дългосрочни инвестиции

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

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

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 персоналот 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 компенсируеми 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 2021 г. е 10 % (2020 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 31.12.2021 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2020 г.: 10 %).

Правителствени дарения

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

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

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

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

Правителствени дарения съгласно 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 01.01.2020	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
Постъпили	1 033	1 594	21	62	221	4	41	2 976
Излезли	(29)	(28)	(4)	(176)	(1)		(31)	(269)
Салдо към 31.12.2021	4 464	15 012	1 257	12 140	31 104	236	1 465	65 678
Амортизация								
Салдо към 01.01.2020		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
Начислени		549	65	676	1 204	8	150	2 652
Отписани		(15)	(9)	(169)			(3)	(196)
Салдо към 31.12.2021		4 331	1 108	9 562	11 293	226	985	27 505
Балансова стойност								
Балансова стойност към 01.01.2020	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
Балансова стойност към 31.12.2021	4 464	10 681	149	2 578	19 811	10	480	38 173

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи в употреба е 9259 х.лв.

Вид актив	Отчетна стойност
Машини и оборудване	912
Транспортни средства	6706
Офис оборудване	123
Съоръжения	1100
Компютри	44
Други НА	260
Програмни продукти	114
ОБЩО	9259

2. Дългосрочни финансови активи

2.1 Инвестиционни имоти

	Сгради	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 01.01.2020	360	360
Салдо към 31.12.2020	360	360
Излезли	(13)	(13)
Салдо към 31.12.2021	347	347
Амортизация		
Салдо към 01.01.2020	141	141
Начислени	17	17
Салдо към 31.12.2020	158	158
Начислени	17	17
Отписани	(2)	(2)
Салдо към 31.12.2021	173	173
Балансова стойност		
Балансова стойност към 01.01.2020	219	219
Балансова стойност към 31.12.2020	202	202
Балансова стойност към 31.12.2021	174	174

Приходите от наеми от инвестиционни имоти за 2021 г. са 37 х.лв., за 2020 г. – 20 хил. лв.

2.2 Други заеми

Актив	Начално салдо 1.01.2021	Крайно салдо 31.12.2021
Договор за предоставен заем на „Напоителни системи“ ЕАД	2,000	0
	2000	0

3. Нематериални активи

	Лицензи	ЛУП	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2020	59	2 904	54	3 017
Постъпили	117	96	0	213
Салдо към 31.12.2020	176	3 000	54	3 230
Постъпили	15	522	13	550
Салдо към 31.12.2021	191	3 522	67	3 780
Амортизация				
Салдо към 01.01.2020	30	1 197	54	1 281
Начислени	53	268		321
Салдо към 31.12.2020	83	1 465	54	1 602
Начислени	14	316	3	333
Салдо към 31.12.2021	97	1 781	57	1 935
Балансова стойност				
Балансова стойност към 01.01.2020	29	1 707	0	1 736
Балансова стойност към 31.12.2020	93	1 535	0	1 628
Балансова стойност към 31.12.2021	94	1 741	10	1 845

4. Разходи за придобиване на нетекущи (дълготрайни) активи

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Разходи		
Горски пътища	0	96
Строителство и ремонт на сгради	629	1 141
Лесоустройствени проекти и други	610	666
Други	1	9
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	1 240	1 912

5. Материални запаси

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Материали		
Основни материали	145	295
Спомагателни материали	70	125
Резервни части	7	4
Гориво и смазочни материали	52	35
Фуражи	81	36
Хранителни продукти	4	3
Други	0	7
ОБЩО МАТЕРИАЛИ	359	505

Продукция		
ГП Дърводобив	350	713
ГП Странична дейност	333	442
ГП Селско стопанство	20	36
ГП Собствен дърводобив	40	128
ГП ОЛТ	3	2
ГП Дървообработване	13	30
ГП Разсадник	103	121
ОБЩО ПРОДУКЦИЯ	862	1 472
НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	987	705
СТОКИ	2	3
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	2 210	2 685

6. Вземания от клиенти и доставчици

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Отчетна стойност		
Вземания от клиенти	1 767	2 418
Вземания от доставчици по аванси	92	134
Съдебни и присъдени	640	119
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	2 499	2 671
Обезценка	(744)	(127)
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	1 755	2 544

7. Други вземания

	31.12.2021 г.	31.12.2020г.
Отчетна стойност		
Подотчетни лица	1	1
Вземания по липси и начети	2	3
Други вземания от бюджета		42
Други заеми		2 000
Други вземания	991	1 176
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	994	3 222
Обезценка		
Други вземания	(943)	(1 007)
ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА	(943)	(1 007)
Балансова стойност		
Подотчетни лица	1	1
Вземания по липси и начети	2	3
Други вземания от бюджета	0	42
Други заеми	0	2 000
Други вземания	48	169
ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ	51	2 215

8. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<i>Отчетна стойност</i>		
Каса в лева	123	121
Каса във валута	2	2
Разплащателни сметки в лева	13 370	8 534
Депозити в лева	3 357	2 313
ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	16 852	10 970

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	31.12.2021	31.12.2020 г.
Законови резерви	1253	1095
Общи резерви	5 334	5 305
	<u>6 587</u>	<u>6 400</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 2021 г. са отчислени дивиденди в размер на 130 хил.лв от финансовия резултат за 2020 г. , а през 2020 г. -602 хил. лв, от положителния финансов резултат за 2019 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

31.12.2021 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.

	31.12.2021	31.12.2020
Задължения по планове с дефинирани доходи към 01 януари	288	274
Разходи за периода	521	306
Извършени плащания през периода	(556)	(274)
Актюерски загуби (печалби)	52	(18)
Задължение по планове с дефинирани доходи към 31 декември	305	288

Разходи за периода	31.12.2021	31.12.2020
Разходи за текущ трудов стаж	521	306
Разходи за лихви		0
Общо	521	306

Последващи оценки на планове с дефинирани доходи	31.12.2021	31.12.2020
Актюерски загуби (печалби), възникнали за периода от промяна в демографски преположения	22	(7)
Актюерски загуби (печалби), възникнали от промяна във финансови предположения	25	(9)
Актюерски загуби (печалби), възникнали от корекции, дължащи се на опита	5	(2)
Общо	52	(18)

13. Отсрочени данъци

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Отсрочени данъчни пасив		
Разлика в амортизируема стойност	2 171	2 570
Отсрочени данъчни активи		
Амортизируеми активи от финансиране	1 850	2 214
Върху компенсируеми отпуски	112	117
Върху неизплатени доходи на ФЛ	47	55
Върху обезценка на вземания	169	113
Върху провизии за задължения	32	52
Общо отсрочени данъчни активи	2 210	2 551
НЕТО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ	(39)	19

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

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<i>Отчетна стойност</i>		
Задължения към доставчици	490	477
Задължения към клиенти по аванси	1 063	641
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	1 553	1 118

17. Други задължения, в това число:

Задължения към персонала и осигурители

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
<i>Отчетна стойност</i>		
Задължения към персонала	1 819	1 552
Задължения към осигурители	811	867
Задължения по извънтрудови правоотношения	11	28
Задължения за отпуски и осигурителни вноски върху тях	1 008	1 057
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ	3 649	3 504

Данъчни задължения

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Отчетна стойност		
Задължения по ДДС	479	277
Задължения по ЗКПО	31	
Задължения по ЗДДФЛ	10	225
Други данъчни задължения	294	410
ОБЩО ДАΝЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	814	912

Други задължения

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Отчетна стойност		
Задължения по гаранции	6 979	4 862
Други текущи задължения	146	32
ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ	7 125	4 894

ПРИЛОЖЕНИЕ 24 ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Отчетна стойност		
Задължения по търговски заем	4 000	4 000
Задължения за лихви по търг.заем	62	21
ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ	4 062	4 021

На „Югоизточно държавно предприятие“ ДП е отпуснат търговски заем в размер на 8 000 хил.лв., от който към 31.12.2021 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

19.

	2021	2020
Продажба на продукция		
Готова продукция - дърводобив	28 993	34 737
Готова продукция - продажба на корен	22 592	16 399
Приходи от ОЛТ	514	301
Дървообработване	312	273
Продукция от горски разсадници	69	146
Селскостопанска продукция	31	2
Проходи от странична дейност	289	233

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ
Приложения към годишния финансов отчет за 2021 г.

ОБЩО ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ	52 800	52 091
Услуги		
ОЛТ	73	12
Концесионни възнаграждения и наем	987	1 122
Други услуги	782	1 262
ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	1 842	2 396
ОБЩО ПРИХОДИ	54 642	54 487

20. Други приходи

	2021	2020
Други приходи		
Продажба на материали	2	2
Компенсация за ел.енергия	31	
Приходи от финансиране	4 687	4 134
Други приходи	777	598
ОБЩО ДРУГИ ПРИХОДИ	5 497	4 734

21. Разходи за придобиване на нетекущи активи по стопански начин

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Материали	2	32
Външни услуги	34	74
ОБЩО	36	106

22. Разходи за суровини материали и външни услуги

	2021	2020
Разходи за метериали		
Енергийни материали	(1 940)	(1 746)
Резервни части и окомплектовка	(516)	(449)
Работно облекло	(1 612)	(1 196)
Строителни материали	(99)	(138)
Фуражи, семена и торове	(310)	(399)
Канцеларски материали	(159)	(138)
Материали за разсадници	(187)	(200)
Материали за ЛКМ и маркиране	(481)	(497)
Вода	(19)	(22)
Други	(66)	(2)
ОБЩО	(5 389)	(4 787)

	2021	2020
Разходи за външни услуги		
Договори с подизпълнители	(9 165)	(10 858)
Ремонт на горски пътища	(361)	(363)
Услуги по лесоколтурни мероприятия	(3 381)	(3 336)
Текущ ремонт на сгради и машини	(383)	(406)
Нает транспорт	(280)	(215)
Граждански договори	(44)	(444)
Застраховки	(132)	(233)
Услуги по организиран ловен туризъм	(44)	(39)
Далекосъобщителни услуги	(223)	(236)
Рекламни услуги и обяви	(183)	(48)
Абонамент и поддръжка	(422)	(496)
Услуги странична дейност	(67)	(42)
Правни и консултантски услуги	(343)	(366)
Услуги по изпълнение на проекти	(22)	(26)
Строителство на горски пътища	0	(6)
Разходи за фонд „Инвестиции“	(3 377)	(3 352)
Други	(1 128)	(1 776)
ОБЩО	(19 555)	(22 242)

23. Разходи за персонала

	2021г.	2020г.
Разходи за персонала		
Разходи за краткоср. Възнаграждения	(22 374)	(20 900)
Социални разходи		
Разходи за осигуровки	(4 821)	(4 490)
Разходи за дългосрочни доходи	(305)	(288)
ОБЩО	(27 500)	(25 678)

Средносписъчния брой на персонала за 2021 г. е 1518 души.

24. Разходи за обезценка на текущи активи

Разходи за обезценка		
Разходи за обезценка	(642)	(30)
ОБЩО	(642)	(30)

25. Други разходи

	2021г.	2020г.
Други разходи		
Обезщетения	(1 155)	(520)
Социални разходи	(1 872)	(1 733)
Разходи за командировки	(40)	(32)
Разходи за дарения	(51)	(82)
Други разходи	(605)	(852)
ОБЩО	(3 723)	(3 219)

26. Други лихви и финансови приходи

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

27. Разходи за данъци

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Разходи за данъци		
Текущ данък върху печалбата	51	44
Отсрочен данък върху печалбата	(58)	(35)
ОБЩО	(7)	9

Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка

Показатели	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Счетоводен финансов резултат	120	298
Всичко увеличения	5 350	5 252
Всичко намаления	4 955	5 113
Данъчен финансов резултат	515	437
Данък по действителна става	51	44

28. 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.

29. 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.-25.07.2021г.
инж. Димчо Радев	Член на УС	09.06.2021г.-07.02.2022г.
Мария Петкова Михайлова	Член на УС	18.06.2019г.-23.04.2021г.
Славина Иванова Попова - Колева	Член на УС	18.06.2019-23.04.2021г
Георги Иванов Йорданов	Член на УС	16.04.2021-01.06.2021г
Албена Иванова Туджарова	Член на УС	16.04.2021-до момента
Теодор Анатолиев Тодоров	Член на УС	16.06.2021-до момента
Мирослад Цонев Маринов	Член на УС	07.02.2022- до момента

Освен договорите за управление няма сделки със свързаните лица. Общата стойност на разходите за възнаграждение на ключовия управленски персонал е 164 х.лв.

30. Събития след края на отчетния период

На 24 февруари 2022 г. възникна военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна, който продължава и до датата на одобрение на този отчет. Към настоящия момент срещу Руската Федерация и свързани с нея определени физически, и юридически лица са наложени различни ограничителни мерки. През 2021 г. дружеството не е осъществявало сделки и няма вземания или задължения към лицата спрямо, които има наложени ограничителни мерки.

На този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от военния конфликт и последвалите санкции.

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.

31.03.2022 г.
Гр. Сливен

Съставител :
/Мария Русева/

Директор :
/инж. Мирослав Маринов/

