

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
Иван Георгиев Митев

До Прехвърлянето на Държавната агенция по горите

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ДП „ДЪРЖАВНО ГОРСКО СТОПАНСТВО Ботевград“ - гр. Ботевград (Предприятието), включващ счетоводния баланс към 31.12.2008 г. и на свързаните с него отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и други пояснителни приложения, съставен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети в България (Национални счетоводни стандарти)

Отговорност на Ръководството за финансовите отчети

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одитът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителни счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразяването от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Предприятието към 31.12.2008 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети в България.

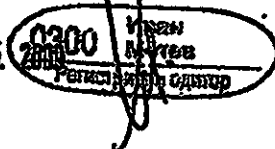
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

– годишен доклад на ръководството за дейността на Предприятието съгласно чл.33 от Закона за счетоводството.

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38, ал.4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Предприятието за отчетната 2008 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Предприятието. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информация, представена и оповестена във финансов отчет на Предприятието към 31.12.2008г. изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приети в България.

Иван Митев-регистриран одитор:
ул. "Любен Каравелов", № 82
1142 София,

29.05.2009



Върху е оригинал



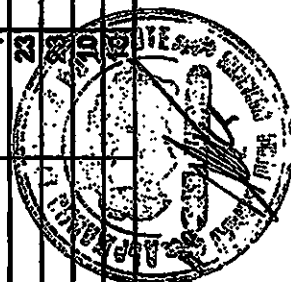
Заверен съгласно
одиторски доклад

29.05.2009

Приложение № 1 към СС 1
Двустранна форма

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Държавно горско стопанс "Ботевград" ДП
към 31.12.2008 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума /в хил. лв./		Раздели, групи, статии	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Преход на година		Текуща година	Преход на година
а	1	2	а	1	2
Б. Непотекуща (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал	561	
II. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	561	
1. Земи и сгради, в т.ч.:	452		VI. Текуща печалба	16	
- земи	191		Общо за раздел А:	577	
- сгради	261		Б. Провизии и сходни задължения		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	12		1. Други провизии и сходни задължения	51	
3. Съоръжения и други	158		Общо за раздел Б:	51	
Общо за група II:	622		В. Задължения		
IV. Отерочени данъци	3		1. Получени аванси, в т.ч.:	1	
Общо за раздел Б:	625		- до 1 година	1	
V. Текуща (краткотрайни) активи			2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	3	
I. Материални запаси			- до 1 година	3	
1. Суровини и материали	1		3. Задължения към ДАГ	10	
Общо за група I:	1		- до 1 година	10	
II. Вземания			4. Задължения към НОБГ	1	
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	26		- до 1 година	1	
2. Други вземания, в т.ч.:	14		5. Други задължения, в т.ч.	23	
над 1 година			- до 1 година	23	
Общо за група II:	39		Данъчни задължения, в т.ч.:	10	
			- до 1 година	10	



Верно с оригинал

IV. Парични средства, в т.ч:			Общо за раздел В, в т.ч:	48
- в брой		7	- до 1 година	48
- в безсрочни сметки (депозити)		64	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч:	60
Общо за група IV:		71	- финансирания	60
Общо за раздел В:		111		
СУМА НА АКТИВА (Б + В)		738	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)	738

Дата на съставяне: 20.03.2008 г.

Съставител:

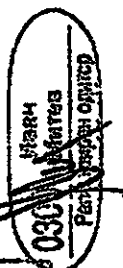
Лилияна Георгиева Атанасова



Ръководител:

Заверен съгласно
одиторски доклад

29.05.2008



Ворно с оригинал

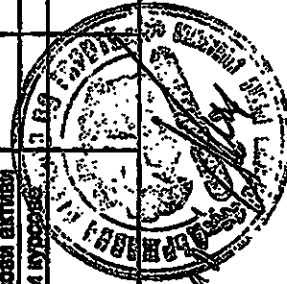
Заверен съгласно
одиторски доклад

29.05.2009

Приложение № 2 към СС 1
Двустранна форма

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА ДЪРЖАВНО ГОРСКО СТОПАНСТВО "БОТЕВГРАД" ДП
към 31.12.2008 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума в хил. лв.		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума в хил. лв.	
	Текуща година	Преход на година		Текуща година	Преход на година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаляване на запасите от продукция и	0		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	263	
2. Разходи за суровини, материали и ел.шени	447		а) продукция	243	
а) суровини и материали	67		б) стоки		
б) външни услуги	316		в) услуги	20	
в) тарифни такси	64				
3. Разходи за персонала, в т.ч.:			2. Увеличение на запасите от продукция и		
а) разходи за възнаграждения	238		назначаване производствено		
б) разходи за осигуряване, в т.ч.:	187		3. Разходи за придобиване на активи по стопански		
- осигуряване, свързани с пенсия	39		4. Други приходи, в т.ч.:	486	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:			- приходи от финансиране	456	
а) разходи за амортизация и обезценка на	16		Общо приходи от оперативна дейност		
дълготрайни материални и нематериални активи, в			б		
т.ч.:			Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и		
- разходи за амортизация	16		свързани предприятия, в т.ч.:		
- разходи за обезценка	16		- приходи от участия в предприятия от група		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни)			6. Приходи от други инвестиции и заема, признати като		
активи			нетруцова (дълготрайни) активи, в т.ч.:		
7. Други разходи, в т.ч.:			- приходи от предприятия от група		
а) балансова стойност на продадените активи	10		7. Други нетни и финансови приходи, в т.ч.:		
б) ликвидация			а) приходи от предприятия от група		
Общо разходи за оперативна дейност			б) показателни разходи от операции с финансови активи		
в) показателни разходи от операции с финансови активи			в) показателни разходи от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи,			Общо финансови приходи		
включително инвестиционни, признати като					
текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.:					



Върно с оригинал

- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове				
7. Разходи за лични и други финансови разходи, в т.ч.	1			
а) разходи, свързани с предприятията от група				
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи				
Общо финансови разходи	1			
8. Печалба от обичайна дейност				
9. Извънредни разходи				
Общо разходи	710			728
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)				
11. Разходи за данъци от печалбата	18			
12. Други данъци, актретивни на корпоративни данъци	2			
13. Печалба	16			
Всичко (Общо разходи)	728			728

Дата на съставяне: 20.03.2009 г.

Съставител:

Милена Георгиева Атанасова

Ръководител:

Владимир Георгиев Николов

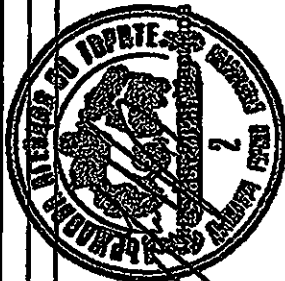
Заверен съгласно
одиторски доклад

29.05.2009

0300

Милена

Регистратор-одитор



Вярно с оригинала

Заверен съгласно
одитороки доклад

29.05.2009

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОВЕСТЛИВИЯ КАПИТАЛ
на Дружеството с ограничена отговорност "Ботевград" ДП
към 31.12.2008 г.

0300
Ботевград
Република България

Регистър на фирми

в млн. лв.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от постодей-акции	РЕЗЕРВИ	Фин. резултат от	Тезисна печалба/загуба	Общо собствени капитал
				Резерв, съхранен с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителния и акт	Други резерви	
1. Салдо в началото на отчетния период							
2. Премии в счетоводната политика							
3. Грешки							
4. Салдо след премия в счетоводната политика и грешки							
5. Изменения за сметка на собствеността, в т.ч.:	848						848
- увеличаване	848						848
- намаляване							
6. Финансов резултат за текущия период							18
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:							
- за дивиденди							
8. Премии на загуба							
9. Постепенна оценка на акция и пакети							
- увеличаване							
- намаляване							
10. Други изменения в собственния капитал	18						18
11. Салдо към края на отчетния период	866						884
12. Премии от прехода на годишни финансови отчети на предприятията в чужбина							
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 + 12)	866						884

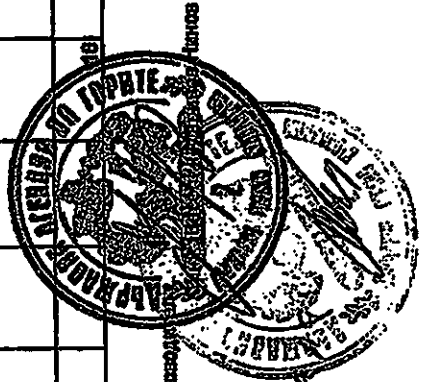
Дата на съставяне: 29.05.2009 г.

Съставител:

Людмила Георгиева Ангелова

Ръководител:

Върхо с ограничена отговорност



ОТЧЕТ

за паричните потоци по прякия метод
на Държавно горско стопанство "Ботевград"
към 31.12.2008 г.
в хил. лв

Приложение №1
към СС 7

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен	Постъпления	Плащания	Нетен
а	1	2	3	1	2	3
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	709	461	248			
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		242	-242			
Парични потоци от и към ДАГ и НОБГ без "СЕБРА"	472	407	66			
Други парични потоци от основна дейност	360	360	0			
Всичко парични потоци от основна дейност /А/	1541	1470	71			
х		х			х	
Г. Изменение на паричните средства през периода /А+Б+В/	1541	1470	71			
Д. Парични средства в началото на периода			0			
Е. Парични средства в края на периода			71			

Дата: 20.03.2009 г.

Съставител:

Лилияна Георгиева Атанасова/

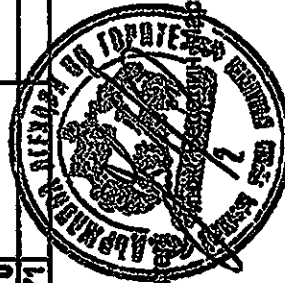
Ръководител: Маринов Нинов/

Заведен съгласно
одиторовки доклад

29.05.2009

0300
ИЗДАМ
ИЗДАВА
Ръководител

Върно с организация



Държавна агенция по горите
РЕГИОНАЛНА ДИРЕКЦИЯ ПО ГОРИТЕ - СОФИЯ



ДЪРЖАВНО ГОРЕВО СТОПАНСТВО

“БОТЕВГРАД”



2140 Ботевград, бул. "Цар Освободител" 28; тел./факс: 0723 60 169; e-mail: dlbotevgrad@mg.bg

ДОКЛАД

за дейността на Държавно горско стопанство „Ботевград“ ДП за 2008 година

СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ:

гр. Ботевград, бул. „Цар Освободител“ № 26, общ. Ботевград, София област

РЕГИСТРАЦИЯ: Вписано в търговския регистър на Агенцията по вписванията на 11.07.2008 г. като държавно предприятие със 100 % държавно участие, на основание чл. 61, ал. 3 от търговския закон и чл. 24, ал. 1 от закона за горите - правоприменик на активите и пасивите на Държавно лесничейство „Ботевград“.

На предприятието е предоставено от Държавна агенция по горите имущество на стойност 334 355 лв.

Предприятието се представлява и управлява от инж. Веселин Маринов Нинов съгласно договор за управление и контрол № КУ – 156/07.05.2008 г.

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ:

Предметът на дейност съгласно регистрацията е:

Изпълнение на лесоустройствените проекти в държавния горски фонд и на лесоустройствените проекти в дивечовъдните участъци чрез:

- Възпроизводство на земите и горите от държавния горски фонд и извършване на свързаните с това дейности;
- Ефективно ползване на дървесина и на недървесни и други горски продукти от земите и горите на държавния горски фонд, както и търговия с тях;
- Организиране и провеждане на противопожарни мероприятия в горите и земите от горския фонд;
- Стопанисване и ползване на дивеча в дивечовъдните участъци в случаите и по реда, определени в закона за лова и опазване на дивеча;
- Поддържане на разнообразието на екосистемите и опазване на биологичното разнообразие в тях;
- Управление на горите от държавния горски фонд;
- Организиране и провеждане на лесозащитни и противоерозионни мероприятия в горите и земите от горския фонд;

Вярно с оригинала



- Проектиране и строителство в горите и земите в държавния горски фонд;
- Създаване на гори върху земеделски територии;
- Охрана на горите и земите от горския фонд и опазване на дивеча и рибното богатство;
- Придобиване на гори и земи от горския фонд по чл. 15 а от закона за горите;

ПРОИЗВОДСТВЕНА ДЕЙНОСТ:

През 2008 г./от момента на регистрация/ предприятието е отчело приходи от дейността 728 хил. лв.

Не може да се прави съпоставка с предходни години поради факта, че до 30.06.2008 г. предприятието е функционирано като бюджетно такова.

Списъчния състав на персонала към 31.12.2008 г. е 50 бр.

През отчетната година в предприятието са постъпили 2 бр. и са напуснали 2 бр.

Средносписъчния състав за периода юли – декември е 50 бр. разпределен по категории, както следва:

1. Ръководители	3 бр.
2. Аналитични специалисти	9 бр.
3. Техници и други приложни специалисти	4 бр.
4. Помощен персонал	3 бр.
5. Персонал зает с услуги на населението	23 бр.
6. Оператор на съоръжения, машини и транспортни средства	1 бр.
7. Нискоквалифицирани работници	7 бр.
Общо:	50 бр.

Начислените средства за работна заплата през отчетния период са:

- по трудов договор – 173 440,91
- по договор за управление и контрол – 8 949,60 лв.

В начислените средства за работна заплата са включени:

- начисления за обезщетения по КТ /чл. 224/ - 3 838,71
- социални разходи – 3 755,83

Средномесечната заплата за периода е 595,17 лв., без начислените обезщетения по КТ.

РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ:

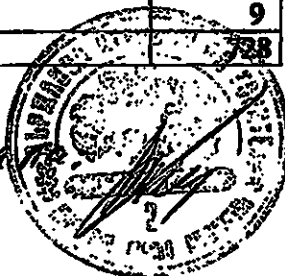
През годината не са изразходвани средства за развойна дейност.

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

Съгласно годишния финансов отчет за 2008 г. са отчетени приходи в размер на 728 хил. лв. както следва:

№	Наименование на прихода	Текуща година хил. лв.
1	Дърводобив – продажба от склад	243
2	Организиран ловен туризъм	20
3	Финансирания	456
4	Други	9
5	Общо приходи от дейността	728

Вярно с оригинала



Приходите от дърводобив са реализирани от продажба на дървесина складирана на временен горски склад. Дървесината се купува от фирми спечелили тържни процедури за изкупуването ѝ по прогнозни количества. От тези приходи се заплащат разходите за добив на дървесина на фирми спечелили процедури по ЗОП и НМОП за извършване на услугата сеч, извоз и рампирание на временен горски склад. Определен процент съгласно ПМС № 202/2008 г. се превежда в полза на ДАГ.

Организиран ловен туризъм – дейност чрез която организирано с участието на служители от ДГС се извършват ловни изпети за клиенти , предимно чужденци срещу заплащане на услугите и ловните трофеи по утвърден от ДАГ ценоразпис. Посредник е фирма, която има сключен договор с ДГС и осъществява връзка с клиентите.

Приходи от финансираня – Държавна агенция по горите е финансирала част от дейността основно за лесокултурна дейност и охрана на горите и част от издръжката на административния персонал.

Други – приходи от продажба на тържни документи, недоизносено униформено облекло, префактурирана ел. енергия, вода и др. подобни.

Съгласно чл. 93 от Закона за горите Държавна агенция по горите е администратор на приходи, които се събират от държавните горски стопанства и държавните ловни стопанства и се превеждат в ДАГ на 100 %. Съгласно дадени указания тези приходи се отчитат като разходи с бюджета.

Разходите за дейността за същия период възлизат на 710 хил. лв.
Структурата им е както следва:

№	Наименование на разхода	Текуща година хил. лв.
1	Разходи за материали	67
2	Разходи за външни услуги в т. ч.:	380
	- разходи за тарифни такси	64
3	Разходи за амортизации	16
4	Разходи за възнаграждения	197
5	Разходи за осигуровки	39
6	Други разходи	10
7	Финансови разходи	1
8	Общо разходи за дейността:	710

Нетният финансов резултат за периода е печалба в размер на:
16 хил. лв.

Върхо с оригинал



КАПИТАЛОВИ РАЗХОДИ:

През отчетния период не са извършвани капиталови разходи.

ФИНАНСОВ АНАЛИЗ

Ликвидност – способността на предприятието да покрива текущите си задължения с парични средства и други бързоликвидни активи. Ликвидността е предпоставка за платежоспособност.

Коефициент за бърза ликвидност = /Краткотрайни активи – Материални запаси/ : Текущи задължения $38:48 = 0,79$

Коефициент на незабавна ликвидност = /Парични средства + Краткосрочни инвестиции/ : Текущи задължения $71 : 48 = 1,48$

Рентабилност – способността на фирмата да носи полза на нейните собственици, способността на капитала да произвежда резултат, печалба. От друга страна е степен на доходност на капитала.

Търговска рентабилност = Брутен финансов резултат : Приходи от продажби $18:263 = 0,07$

Рентабилност на активите = Брутен финансов резултат : Реални активи $18:622 = 0,03$

СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА НЯМА НАСТЪПИЛИ КОРИГИРАЩИ ИЛИ НЕКОРИГИРАЩИ СЪБИТИЯ.

ПЕРСПЕКТИВИ ЗА РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО:

Държавно горско стопанство Ботевград стопанисва територия с обща площ от 35081 ха. Стопанството обхваща общините Ботевград и Правец с 24 землища. Числеността на служителите на стопанството е 50 човека.

Голямата гъстота на населени места и пътната мрежа са обективна предпоставка за много нарушения на територията на ДГС Ботевград. През периода януари – октомври 2008 г. съществува тенденция за намаляване броя на нарушенията, но през периода ноември - декември посегателствата върху горския фонд значително се увеличават. Това налага значително увеличаване разходите свързани с охраната - постоянни патрули и обиколки с цел предотвратяване на посегателства и залавяне на нарушители. Тази тенденция се запазва и в началото на 2009 г. и в условията на икономическа криза и безработица се предвижда увеличаване на посегателствата в горите.

Най-големият проблем свързан със стопанисването на горите в ДГС Ботевград е усвояването на дървесината от ледолома от м. ноември 2007 г. и освобождаването на площите за възобновяване на горските насаждения. Предстои усвояване на общо количество около 70000 куб.м. лежаща маса от които 29000 куб.м. са отпадени

Верно с оригинал



процедури за добив и продажба на дървесината през 2009 г. За останалото количество от 41000 куб.м. половината ще бъде отдадена през 2009 г. и остатъкът да се усвои през 2010 г. Основните проблеми свързани с усвояването на ледоломната маса са свързани с високата себестойност на добиваната дървесина, тъй като разходите за добив са по-големи от тези при нормални условия, а тарифните такси са едни и същи. В тази ситуация дървесината е трудно продаваема и с по-ниска печалба. При сегашните пазарни цени на дървесината печалбата на ДГС за обезличен куб.м. възлиза от 4.00 до 8.00 лева / в зависимост от обекта/ и то при незначително търсене. Тази печалба е крайно недостатъчна за самоиздръжка на стопанството, дори при условие, че се добие цялото планирано количество за годината. Тенденцията на пазара на дървесина в края на 2008 г. и особено в началото на 2009 г. е намаляване на търсенето при значително предлагане, което ще доведе до реализация на минимални количества дървесина и спадане на продажната цена.

При тези условия ръководството на предприятието възнамерява да предприеме следните действия:

- С цел усвояване на максимално количество дървесина от ледоломната маса ще бъдат предложени за продажба на прогнозни количества още 15 000 куб.м. както на настоящи партньори, така и ще се търсят възможности за нови пазари и клиенти.
- Ще се организира снабдяването на местното население с дърва за огрев от обектите с ледолом на преференциални цени по списъци съгласувани с кметствата.
- Ще започне продажба на дървесина от оклад на директни клиенти с цел достигане на по-висока печалба от куб.м.
- Проведени са предварителни разговори с кметовете на общините Ботевград и Правец за предоставяне обекти за озеленителна дейност и поддържане на зелени площи. По този начин ще се осигури пълна заетост на ангажираните към горския разсадник работници и ще има допълнителни приходи в стопанството. Пред ръководството предстои предизвикателството да развие дейността озеленяване в т. ч. производство и търговия с декоративни дървесни и храстови видове и цветя и да се създаде квалифицирана бригада за озеленяване и поддръжка на площи.
- Ще бъдат предложени за продажба всички ненужни активи и ще се организира постепенна подмяна на автопарка с цел намаляване експлоатационните разходи и повишаване ефективността на работата.

20.03.2009 г.

Директор:

Вярно. с оригинал

