

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на ДЛС „РАЗЛОГ” ДП
за 2010 г.

1. Учредяване, регистрация и предмет на дейност

ДЛС „Разлог” е регистрирано в Благоевградски окръжен съд по фирмено дело №316 от 11.02.2003 г., вписано в регистъра на Агенцията по вписвания - Удостоверение изх. №20090403132126/30.04.2009 г.. Предприятието е 100% държавна собственост.

Седалище и адрес на управление е гр. Разлог, ул. Екзарх Йосиф №4, Република България.

Предметът на дейност съгласно удостоверението за вписване е:

Запазване и обогатяване видовото разнообразие на дивеча: изграждане на биотехнически съоръжения и провеждане на ловностопански мероприятия: възпроизводство, разселване, опазване и охрана на дивеча: аклиматизация на дивеча: подобряване на екстериорните и трофейни качества на дивеча: ползване на дивеча и дивечовъдните продукти и провеждане на организиран ловен туризъм: ползване на горите от държавния горски фонд за съхраняване качествата на биотипите и подобряване на местообитанията, възпроизводството на горите в горския фонд: ползване от горите и земите от горския фонд: опазване на горите и земите от горския фонд: проектиране и строителство в горския фонд: управление на горите от държавния горски фонд; охрана на горите и земите от горския фонд и на горите създадени върху поземлен фонд.

Основна дейност по НКИД - ловна и горска дейност

Настоящият финансов отчет е одобрен от Директора на 21.03.2011 г.

2. Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на ДЛС „Разлог” е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети на малките и средни предприятия /НСФОМСП/.

ГФО е изготвен на база разработена в предприятието е утвърдена от директора счетоводна политика за 2010 год..

Всички данни за 2010 г. и 2009 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева. и обхващат периода от 01.01.2010 г. до 31.12.2010 г.

Предприятието подлежи на задължителен независим финансов одит.

Съгласно договор за независим финансов одит от 08.10.2010 г. договореното възнаграждение за извършването му е 3600.00 лв./ без ДДС/.

2.2 Сравнителни данни

Някои от перата в баланса, в отчета за приходи и разходи и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2009, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2010.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

През отчетния период 01.01.2010 г. - 31.12.2010 г. предприятието е осъществявало счетоводството при спазване на принципите на предпазливост, съпоставимост между

приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, спазване на счетоводната политика от предходния отчетен период, хронология на стопанските операции, двустранно счетоводно записване.

2.3 Използване на приблизителни счетоводни оценки и предложения

Изготвянето на финансов отчет по Национални счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предложения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки

2.4 Кредитни рискове

Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от една седмица до 30 дни. То обезпечава своите вземания посредством задържане на документите по сделката до момента на издължаване на сумата от страна на клиента. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките на две седмици, предоставени му от неговите доставчици.

2.5 Ликвидност

Ръководството на стопанството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.6. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.6.1 Дълготрайните материални активи - сградите, съоръженията (ГП), транспортните средства и компютърна техника, налични към 01 януари 2010 г. са представени по справедлива стойност, приета за проявена стойност на придобиване с отчетени евентуални обезценки на активите. През отчетния период са придобити следните дълготрайните материални активи - лек автомобил ЛАДА, модел Нива на стойност 15450.00 лв. и друга Нива 221 получена безвъзмездно със Заповед № 1225/30.11.2010 г. на ИАГ-София

Стопанството е определило стойностен праг от 1000 лв, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дружеството е приело дълготрайните материални активи след първоначално признаване да се отчитат по препоръчителния подход, т.е. по цена на придобиване.

Дълготрайни материални активи

Отчетна стойност на на дълготрайни материални активи	сгради	машини и оборудване	съоръжения и други	общо ДМА
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Салдо на 1 януари 2010	454	11	489	954
Постъпили (осн. Ремонт)			17	17
Излезли				
Обезценка				
Салдо на 31 декември 2010	454	11	506	971

Амортизация				
Салдо на 1 януари 2010	59	11	410	480
Начислена за годината	9		25	34
Обезценка				
Салдо на 31 декември 2010	68	0	435	514
Балансова стойност на 31 декември 2010	386	0	71	457

2.6.2 Дълготрайните нематериални активи са отразени по тяхната цена на придобиване, аналогично на ДМА.

През периода не са придобити дълготрайни нематериални активи.

Програмни продукти	2010 г. хил. лв.
Отчетна стойност към 1 януари 2010 г.	0
Движение през годината	
Натрупана амортизация	
Обезценка	
Програмни продукти към 31 декември,	0

2.6.3 Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средна притеглена цена. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

Себестойността на дървения материал, за нуждите на ръководството се отчита по отдели и подотдели, сортименти и включва разходите за сеч и извоз до временен склад, тарифните такси и други преки разходи, ако има такива, които могат пряко да се препишат на определен отдел, подотдел, сортимент.

Тарифните такси за дърводобива се начислават на база реализираната продукция намираща се на временен склад, и продажна цена съгласно „Тарифата на таксите, които се събират в системата на ИАГ по Закона за горите“, при реализацията на дървесината.

Към 31.12.2010 г. стойността на материалните запаси и незавършеното производство е:

Материални запаси	Към 31.12.2010		Към 31.12.2009
	(лв)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Материални запаси	25374	25	13
Незавършено производство	48740	49	47
ОБЩО		74	60

Всички налични към 31 декември 2010 година Материали, Готова продукция, Незавършено производство са представени в баланса по себестойност. На база на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на предприятието счита, че към 31.12.2010 г. няма условия за обезценка на нетна реализуема стойност. Незавършеното производство представлява натрупани разходи в готова „Продукция на склад“.

- 2.6.4 Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Към края на отчетния период те са в размер на 81108.78 лв. .

вземания	Към 31.12.2010		Към 31.12.2009
	(лв)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Вземания от клиенти	81109	81	169
ОБЩО		81	169

- 2.6.5 Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, За целите на съставянето на отчета на паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

Наличните към 31.12.2010г. парични средства са както следва:

Парични средства в лева	Към 31.12.2010		Към 31.12.2009
	(лв)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Банки	7194	7	18
в т.ч. гаранции	6063	6	5
В касата на стопанството	70956	71	19
ОБЩО		78	37

- 2.6.6 Собствен капитал

1. Записан капитал

Към 31 декември на отчетния период записаният капитал е в размер на 408913 лв. регистрирано в БЛОС с фирмено дело 316/2003 г., вписан в регистъра на Агенцията по вписванията.

2. Резерви

В резервите са представени неразпределените печалби от 2009 год. съгласно писмо на ИАГ. Наблюдава се намаление на резервите, на основание Заповед № РД 49-327 от 21.12.2010 г. на Министъра на земеделието и храните, същите са използвани за покриване на предвидени , но неплатени от бюджета мероприятия в горите за 2010 год. на стойност 24298 лв.

- 2.6.7 Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и включват:

Текущи пасиви	Към 31.12.2010		Към 31.12.2009
	(лв)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Задължения към доставчици	25151	25	14
Гаранции за изпълнение	4938	5	5
Задължения към ИАГ (т.т.)	27957	28	54
Други задължения	532	1	
Задължения към персонала	90458	90	97
В т.ч. неизпл. възнаграж.-12. 2009 г	68485	68	33
обез.по чл.222 ал.3 от КТ при пенсиониране			
За неизползван пл. Год отпуск 2009	21973	22	64
Осигурителни задължения	24899	25	27
В т.ч. социално осигуряване	17067	17	12
здравно осигуряване	4960	5	1
ДЗПО	2872	3	1
осиг. задъл. за неизползван пл. отпуск			12
Данъчни задължения	18758	19	19
ОБЩО		193	215

2.6.8 Провизии за потенциални задължения се начисляват и признават, когато стопанството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития, от което се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му. Ръководството определя стойността на провизиите на основата на най-добрата преценка за стойността, необходима за уреждането им към датата на финансовия отчет.

2.7. Амортизация на дълготрайните активи

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот на актива. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието-производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

След образуването на ДЛС „Разлог“, начисляването на счетоводните и данъчните амортизации започват от месеца следващ месеца на придобиване. След преглед на полезния живот на активите са определени амортизационни норми за счетоводни и данъчни цели, както следва:

Категория активи	Вид актив	Годишен аморт.норми %
I	- административни сгради	2%
II	- други сгради	
III	- други машини и съоръжения (пътища)	30%
IV	- други транспортни средства	4%
V	- машини и съоръжения (комп. техника)	50%
VI	- транспортни средства	20%
VII	- стопански инвентар	15%

Към 31.12.2010 година съгласно счетоводния амортизационен план на ДЛС „Разлог“ е набрано изхабяване в размер на 515178.77 лв., като за 2010 г набраните амортизации са 33713.64лв. За данъчни цели начислената данъчна амортизация е 405558.21 лв., като годишната е 32074.87 лв.

Напълно амортизираните ДМА не са отписани от Баланса, защото те продължават да се използват в дейността на предприятието.

2.8. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания, при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Разходи

Вид разход	Към 31.12.2010		Към 31.12.2009
	(лв)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Разходи за суровини и материали	501861	502	485
Разходи за външни услуги	267931	268	266
Разходи за персонала	579984	580	638
в т.ч. за възнаграждения	501782	502	548
за осигуровки	78203	78	90
Разходи за амортизации	33714	34	123
Други разходи	15486	15	29
Други финансови разходи	2515	2	
ОБЩО	1401491	1402	1541

Приходи

Вид приход	Към 31.12.2010		Към 31.12.2009
	(лв)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Нетни приходи от прод. на продукцията			1213
в т.ч. от дърводобив	1250750	1251	1147
Услуги	39929	40	66
Други приходи	115088	115	316
в т.ч. от финансираня	101255	101	303
Увеличение на запасите от продукция и незавършена производство	1765	2	
Приходи от лихви	109		
ОБЩО		1408	1529

3. Разходи за бъдещи периоди

През отчетния период ДЛС „Разлог“ има начислени разходи за бъдещи периоди в размер на 5375 лв. формирани от сключени застраховки „Гражданска отговорност“ на автомобилния парк на предприятието и зимно униформно облекло..

4. Разходи за данъци

Резултатът на предприятието за 2010 година е печалба от обичайната дейност преди извънредни приходи и разходи и облагане с данъци е в размер на 6150.01 лв.

Счетоводната печалба след облагане с данъци е 988 лв.

5. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското данъчно законодателство стопанството дължи данък върху печалбата за 2010 г. в размер на 10% върху облагаемата печалба образувана по данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. Начисления корпоративен данък е в размер на 5162 лв.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочените данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички временни данъчни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само, ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

Основни компоненти при образуване корпоративния данък по дан. декларация

Основни компоненти на разходите за данъци	(лв)
Фин. резултат преди преобразуване	6150
Постоянни разлики за увеличение	
Постоянни разлики за намаление	1657
Намаляеми временни разлики за увеличение	12264
Намаляеми временни разлики за намаление	63881
Фин. резултат след данъчно преобразуване	-47123
Разходи за корпоративен данък	5162

6. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

В съответствие с изискванията на НСФОМСП 24 за свързаните лица, възможност да упражнява контрол над дейността на стопанството и при вземане на решения от финансово – стопански характер, имат следните институции:

- Министерство на земеделието и храните - София
- Изпълнителна агенция по горите - София
- Регионална дирекция на горите - Благоевград

7. Събития след датата на баланса.

В ДЛС „Разлог“ не са настъпили коригиращи и не коригиращи събития след датата на годишния финансов отчет, които следва да бъдат оповестяване или отразени в годишния финансов отчет.

Съставител:
/Ат. Астинова/



Директор ДЛС:
/инж. И. Бангеев/