

2.4. Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в 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 цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Събрани суми в полза на трети лица (ИАГ,МЗХ) – отчисленията от продажната цена на дървесните и недървесните горски продукти, които се събират в системата на МЗХ по Закона за горите, не се признават като приходи в отчета за приходите и разходите. Същите се отчитат като разчети.

2.5. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

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

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Предприятието използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на предприятието счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Ползният живот (срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради и съоръжения – до 25 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – 3.3 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – 4 г.;
- стопански инвентар – 6.67 г.

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 им 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 коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2.7. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в предприятието.

В предприятието се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот.

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. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8. Материални запаси

Закупените от предприятието материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на материални запаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

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

Частта от продажната цена на дървесината, която се начислява на база ПМС 343/15.12.2011 год, се отчита като разходи по продажба на дървесината.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: по средно претеглена цена на материалите и фуражите; по първа входяща, първа изходяща – за горивните материали; по конкретно определена цена за дървения материал.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на предприятието за съответния период (месец).

2.11. задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Финансов лизинг

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 капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи придобити при условията на лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

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

През 2011 година предприятието не е било лизингодател.

През 2011 г. предприятието е било лизингополучател по лизингови договори.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

В социалната програма на предприятието са включени следните видове социални придобивки и плащания, които стопанството трябва да осигури:

- **СБКО**

Работодателят се задължава да осигури средства за посочените по-горе социални придобивки в размер на минимум 10% от ФРЗ, чиято база се договаря в предприятието всяка година.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (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). Дължимите от предприятие вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

Към датата на финансовия 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 осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор предприятието е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите.

Към датата на годишния финансов отчет предприятието не е направило актюерска оценка на тези задължения.

Към датата на финансовия отчет е направена оценка на очакваните разходи за представително и теренно облекло, поради очакваната нова Наредба за определяне на вида, отличителните знаци, условията и реда за получаване, сроковете за износване на униформеното представително и униформеното теренно облекло от служителите в държавните предприятия по чл.163 от Закона за горите.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци 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.

ЮГОЗАПАДНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ - ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

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 разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

Към 31.12.2011 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка от 10%.

1. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 е са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

В предприятието е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 1 000,00 лева.

Към 31.12.2011 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Към 31.12.2011 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на предприятието

Разходи за амортизация

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Концесии,патенти,лицензи,търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи	2396	
Земи	15413	
Сгради	15037	
Машини, производствено оборудване и апаратура	2281	
Съоръжения и други дълготрайни материални активи	8364	
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи	3216	
Отсрочени данъци	196	
ОБЩО:	46903	

ЮГОЗАПАДНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ - ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

II. ТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Материални запаси

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Общо суровини и материали	238	
Готова продукция	754	
Стоки	5	
Незавършено производство	141	
ОБЩО:	1138	

Всички налични към 31 Декември 2011 година Материали, Готова продукция, Стоки и Незавършено производство са представени в баланса по себестойност (цена на придобиване). На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на предприятието счита, че към 31.12.2011 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2011 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на предприятието.

2. Вземания

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	1310	
Други вземания	1040	
ОБЩО:	2350	

Вземанията от клиенти и доставчици са текущи и са свързани с продажби на готова продукция и услуги.

3. Парични средства

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Разплащателни сметки	9545	
Парични средства във валута	2	
Парични средства в каса	174	
Блокирани парични средства	1403	
ОБЩО:	11124	

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 11 122 хил.лв (31.12.2010 г.)
- във валута 2 хил.лв (31.12.2010 г.)

III. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

1. Записан капитал

Към 31 декември на отчетния период записаният капитал е в размер на 21034 хил. лева. Извършени са промени в стойностите на имуществото предоставено от МЗХ през 2011 год. – вписано е имущество на ДЛС „Искър“, с което капиталът е променен – от 19998 хил. лв. – на 21034 хил.лв.

2. Резерви

Формираният резерв е от печалба за предходни години и е в размер на 18543 хил. лв.

3. Печалби и загуби

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Текуща печалба	1024	0
ОБЩО:	1024	0

IV. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

1. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2011 година, не е направена актюерска оценка на тези задължения, свързано със значителни разходи. Представените провизии в счетоводния баланс представляват начислени сума за натрупани неизползвани компенсируеми отпуски и полагащо се и неполучено униформено и теренно облекло към 31.12.2011 година.

V. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
Задължения към финансови предприятия	5	
Получени аванси	678	
Задължения към доставчици	984	
Други задължения, в т.ч.:	8404	
- към персонал	1588	
- за осигурителни задължения	352	
- данъчни задължения	483	
- други задължения	5981	

ЮГОЗАПАДНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ - ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

ОБЩО:	10071	
--------------	--------------	--

До датата на изготвяне на финансовия отчет в предприятието не са извършени данъчни ревизии. Извършвани са данъчни проверки по повод възстановяване на надвнесени суми.

V. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Финансиранията в размер на 12809 хил.лв. представени в баланса представляват: заделени средства за Фонд «Инвестиции в горите»

VI. НАМАЛЕНИЕ/УВЕЛИЧЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Готова продукция	327	
ОБЩО:	327	

VII. РАЗХОДИ

1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.		
Суровини и материали	2385	
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.		
Външни услуги	17495	
Общо	19880	

2. Разходи за персонала

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	6864	
Разходи за социално осигуряване	1198	
Начисления за неизползани компенсируеми отпуски		
Осигуровки върху начисления за неизползвани компенсируеми отпуски		

ЮГОЗАПАДНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ - ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

ОБЩО:	8062	
--------------	-------------	--

Числеността на персонала към 31.12.2011 г. е 1676 човека.

3. Други разходи

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Разходи за амортизация и обезценка	1052	
Балансова стойност на продадени активи	17	
Провизии	503	
ОБЩО:	1572	

4. Финансови разходи

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Разходи за лихви и други финансови разходи	37	
Общо:	37	

VIII. ПРИХОДИ

1. Нетни приходи от продажби

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Продукция	27578	
Стоки	14	
Услуги	718	
-Приходи от наем	5	
ОБЩО:	28310	

2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 GN'000
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	142	
ОБЩО:	142	

3. Други приходи

ЮГОЗАПАДНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ - ДП
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Други приходи	2454	
В т.ч. Приходи от финансираня	1198	
ОБЩО:	2454	

4.Финансови приходи

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Приходи лихви по депозити	140	
Други лихви и финансови приходи	12	
Общо:	152	

IX. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Резултатът на предприятието за 2011 година е печалба от обичайната дейност в размер на 1180 хил.лв. Счетоводната печалба на предприятието за 2011 год. е 1168 хил. лв. Нетната печалба на предприятието за 2011 год. е 1024 хил.лв.

XI.КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал е оповестен в точка: *Собственост и управление.*

XII.ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ.

Този финансов отчет е одитиран от регистриран одитор Надка Стоянова. Възнаграждението на регистрирания одитор е за независим финансов одит на финасовия отчет. През годината регистрираният одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл.38 ал.5 на Закона за счетоводството.

XIII.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА