

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Регистрация

Северозападно държавно предприятие- гр. Враца е създадено със заповед № РД 49 – 109 от 13.04.2011 г. на Министъра на земеделието храните и горите, по реда на чл.163, ал.1 от Закона за горите.

Северозападно държавно предприятие е вписано в Търговския регистър на 28.06.2011 г. с ЕИК 201617476.

Районът на дейност на Северозападно държавно предприятие обхваща районите на дейност, съответно териториалния обхват на дейност на слетите 23 бр. държавни горски стопанства и държавни ловни стопанства, както следва:

ДГС Берковица, ДГС Говежда, ДГС Монтана, ДГС Лом, ДГС Чипровци, ДГС Белоградчик, ДГС Видин, ДГС Враца, ДГС Мездра, ДГС Оряхово, ДГС Миджур, ДГС Борима, ДГС Лесидрен, ДГС Ловеч, ДГС Никопол, ДГС Плевен, ДГС Троян, ДГС Черни Осъм, ДЛС Русалка, ДГС Годеч, ДГС Своге, ДГС Ботевград, ДЛС Витиня.

2. Форма, предмет, собственост и управление

Капитал на предприятието : 8,011 хил. лв.

Правна форма : Държавно предприятие по чл.62, от Търговския закон

Управителен съвет : инж. Цветко Тодоров Цветков, Диана Иванова Иванчева и Деян Огнянов Бенински.

Предприятието се управлява и представлява от инж. Цветко Тодоров Цветков - Директор.

Адрес на управление на Северозападно държавно предприятие е: гр. Враца, пл. "Христо Ботев", № 2, ет.3.

Предметът на дейност на предприятието е:

- Изпълнение на горскостопанските планове за горски територии-държавна собственост;
- Изпълнение на ловностопанските планове в държавните ловни стопанства и в държавните горски стопанства;
- Изпълнение на поддържащи и/или възстановителни дейности в горски територии-държавна собственост, предвидени в планове за управление на защитени територии;
- Организиране и провеждане на мероприятия по защита на горски територии-държавна собственост;
- Организиране и провеждане на противоерозионни мероприятия;
- Поддържане разнообразието на екосистемите и опазване на биологичното разнообразие в тях;
- Организиране и възлагане на проектирането и строителството в горите и земите в горските територии-държавна собственост;
- Създаване на нови гори върху земеделски територии;
- Опазване на горските територии-държавна собственост;
- Предоставяне и извършване на обществени услуги;
- Други дейности, незабранени от закона, както и такива, възложени от министъра на земеделието храните и горите или въз основа на договор;

3. Дата на одобрение и независим финансов одит

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 20.05.2020 г. ГФО е одитиран от Теодора Иванова Цветанова, рег. Одитор диплома № 0771 чрез предприятното на регистрирания одитор Инвестекс одит ЕООД.

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Годишният финансов отчет на СЕВЕРОЗАПАДНО 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.

Данните в отчета са представени в хиляди лева.

Финансовият отчет е съставен на база историческа цена.

2. 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.

3. Валута на представяне

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута на представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

4. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет.

5. Консолидиран финансов отчет

Предприятието не съставя консолидиран отчет и не е включено в консолидация.

6. Сравнителни данни

Предприятието представя сравнителна информация в този финансов отчет за предходната 2018 г.

7. 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 приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им.

8. Приходи

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

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

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степенята, 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.

9. Разходи

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

10. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 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. 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 СС 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 – 4 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.

11. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определеното за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 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.

12. 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.

13. Инвестиции в дъщерни дружества

Предприятието не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

14. 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).

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.

15. 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..

16. 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.

17. 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.

18. 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.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в предприятието се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от предприятието вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет предприятието прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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 "Пенси", 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 актюер.

Към датата на финансовия отчет сумата на задължението за осигуряване доходи на персонала се определя от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи при пенсиониране на база на актюерска калкулация.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, 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 баланса по тяхната сегашна стойност.

20. 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 8,011 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 в баланса

- 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 храните и горите.

21. 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 2019 г. е 10 % (2018 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 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 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 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2018 г.: 10 %).

22. 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 техникo-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 СС20 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.

23. 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 СС 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.

III. БЕЛЕЖКИ

1. Дълготрайни материални активи

N o	Дълготрайни материални активи	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценена стойност	Амортизации				Балансова ст-ст в края на периода
		В началото на периода	На пост-ли през периода	На излезли от употреба	В края на периода		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	
	Земни и сгради, в т.ч.:	6 863	87	164	6 786	6 786	1 227	187	(8)	1 422	5 364
	- земи	1 799	38	162	1 675	1 675	-			-	1 675
	- сгради	5 064	49	2	5 111	5 111	1 227	187	(8)	1 422	3 689
	Машина, производс твено оборудване и ап-ра	1 870	54		1 924	1 924	871	159		1 030	894
	Съоръжения и други Предоставени аванси и ДМА в процес на	16 114	444	40	16 518	16 518	5 730	1 093	37	6 786	9 732
	изграждане	751	205	60	896	896				-	896
	Общо за група	25 598	790	264	26 124	26 124	7 828	1 439	29	9 238	16 886

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи в употреба към 31.12.2019 г. е разпределени по групи както следва:

	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърно оборудване	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност на напълно амортизираните активи в употреба	21	24	273	2929	99	223	3569

2. Дългосрочни инвестиции – инвестиционни имоти

	Земни	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Сaldo към 01.01.2018	127	444	571
Сaldo към 31.12.2018	127	444	571
Постъпили	165	24	189
Излезли	(10)	(151)	(161)
Сaldo към 31.12.2019	282	317	599

Амортизация			
Салдо към 01.01.2018	0	76	76
Начислени		13	13
Салдо към 31.12.2018	0	89	89
Начислени		13	13
Отписани		(25)	(25)
Амортизация на рекласифицираните		2	2
Салдо към 31.12.2019	0	79	79
Балансова стойност			
Балансова стойност към 01.01.2018	127	368	495
Балансова стойност към 31.12.2018	127	355	482
Балансова стойност към 31.12.2019	282	238	520

3. Нематериални активи

	ЛУП	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2018	1 264	15	1 280
Постъпили	46		46
Салдо към 31.12.2019	1 310	15	1 326
Амортизация			
Салдо към 31.12.2018	359	15	375
Начислени	137		137
Салдо към 31.12.2019	496	15	512
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2018	905	0	905
Балансова стойност към 31.12.2019	814	0	814

4. Разходи за придобиване на нетекущи активи

	Сгради	Горски пътища	Съоръжения и други	ЛУП	Всичко
Салдо към 31.12.2018 г.	507	10	234	199	950
Салдо към 31.12.2019 г.	659	10	227	162	1058

5. Материални запаси

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Материали		
Материали в процес на доставка		
Основни материали	43	41
Спомагателни материали	30	43
Резервни части	3	10
Гориво и смазочни материали	34	29
Други	81	62
ОБЩО МАТЕРИАЛИ	191	185

6. Незавършено производство

ТЕКУЩИ	Растения	Животни	Други	Общо
Балансова стойност				
Салдо към 01.01.2018	168	2	11	181
Постъпили	436	2		438
Излезли	(493)	(4)	(6)	(503)
Салдо към 31.12.2018	111	0	5	116
Постъпили	437	3	37	477
Излезли	(461)	(3)	(11)	(475)
Салдо към 31.12.2019	87	0	31	118

7. Вземания от клиенти и доставчици

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отчетна стойност		
Вземания от клиенти	921	746
Вземания от доставчици по аванси	56	1
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	977	747
Обезценка		
Вземания от клиенти	(334)	(320)
ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА	(334)	(320)
Балансова стойност		
Вземания от клиенти	587	426
Вземания от доставчици по аванси	56	1
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	643	427

8. Други вземания

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отчетна стойност		
Вземания по липси и начети	2	4
Вземания по ЗДДС	2	
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	4	4

9. Парични средства

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отчетна стойност		
Каса в лева	48	38
Каса във валута	3	4
Разплащателни сметки в лева	8 974	8 000
Разплащателни сметки във валута	132	126
Депозити в лева	1 055	1 000
ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	10 212	9 168

10. Резерви

Съгласно Закона за горите Предприятието образува фонд „Резервен“, в който отнася 10 % от положителния си финансов резултат. Общата сума на резервите към 31.12.2019 г. е 1931 хил.лв. (2018 г. – 1,607 хил.лв.).

11. Натрупани печалби и загуби от минали години

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Неразпределена печалба	17	17
Непокрита загуба		
ОБЩО	17	17

12. Текуща печалба

	31/12/2019 г.	31/12/2018 г.
Печалба за годината	587	514

13. Провизии

Нетекущите задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на Предприятието за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2019 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.

	31.12.2019	31.12.2018
Задължения по планове с дефинирани доходи към 01 януари	153	137
Разходи за периода	114	68
Извършени плащания през периода	-113	-50
Актюерски загуби (печалби)	-4	-2
Задължение по планове с дефинирани доходи към 31 декември	150	153

	31.12.2019	31.12.2018
Разходи за периода		
Разходи за текущ трудов стаж	111	61
Разходи за лихви	3	7
Общо	114	68

Последващи оценки на планове с дефинирани доходи	31.12.2019	31.12.2018
Актуерски загуби (печалби), възникнали за периода от промяна в демографски предположения	1	1
Актуерски загуби (печалби), възникнали от промяна във финансови предположения	2	1
Актуерски загуби (печалби), възникнали от корекции, дължащи се на опита	1	
Общо	4	2

	31/12/2019 г.	31/12/2018 г.
Дългосрочни доходи на персонала – обезщетения при пенсиониране	150	153
Провизии за задължения	-	-
ОБЩО ПРОВИЗИИ	150	153

14. Отсрочени данъчни активи/пасиви

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отсрочени данъчни пасив		
Разлика в амортизируема стойност	(968)	(1,020)
Отсрочени данъчни активи		
Амортизируеми активи от финансиране	752	790
Върху компенсируеми отпуски	38	35
Върху неизплатени доходи на ФЛ	25	21
Върху обезценка на вземания	33	32
Върху дългосрочни доходи на персонала	15	15
Общо отсрочени данъчни активи	863	893
НЕТО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ	(105)	(127)

15. Финансираня

Финансиране за нетекущи активи

Като финансиране за нетекущи активи се отчитат представят 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.

Фонд „Инвестиции в горите“

Съгласно Закона за горите държавните предприятия са длъжни да образуват Фонд „Инвестиции в горите“, който се формира от част от продажната цена. За Северозападно държавно предприятие определената с Постановление на МС част то продажната цена е 4 лв. на куб.м дървесина след тази дата. Средствата от фонда се изразходват за инвестиции в горите, по решение на Министъра на земеделието храните и горите. В статията е представена неусвоената част от фонда.

Равниие на движението на Фонд „Инвестиции в горите“

	2019 г.	2018 г.
Начално салдо	2932	1683
Отчислени през периода	1482	1479
Усвоени за строителство на горски пътища	-	
Усвоени за лесокulturни мероприятия	(514)	(230)
Краино салдо	3900	2932

16. Задължения към финансови предприятия

	31/12/2019	31/12/2018 г.
<i>Отчетна стойност</i>		
Общо по договори за финансов лизинг	408	859
Платими през следващите 12 месеца главници по лизингови договори	259	564
Дължими над 1 година	149	295

17. Други задължения

	31/12/2019	31/12/2018 г.
<i>Отчетна стойност</i>		
Задължения по гаранции	2562	2812
Задължения към персонала	1406	1265
Задължения към осигурители	572	519
Данъчни задължения	415	321
Други задължения	171	260
ОБЩО ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	5126	5177

Задължения към персонала и осигурители

	31/12/2019	31/12/2018 г.
<i>Отчетна стойност</i>		
Задължения към персонала	1081	965
Задължения към осигурители	514	465
Задължения за отпуски	325	300
Осигуровки върху задължения за отпуски	58	54
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ	1978	1,784

Задължения към бюджета

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<i>Отчетна стойност</i>		
Задължения по ДДС	-	122
Задължения по ЗКПО	28	40
Задължения по ЗДДФЛ	148	132
Други данъчни задължения	239	27
ОБЩО ДАНЫЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	415	321

18. Приходи

Приходите от наем на инвестиционни имоти за 2019 г. са 24 хил.лв, за 2018 г. възлизат на 24 хил. лв.

	2019	2018
<i>Продажба на продукция</i>		
Готова продукция - дърводобив	16 962	18 251
Готова продукция - продажба на корен	9 897	8 380
Продажба на друга горска продукция	93	83
Дървообработване	31	36
Продукция от горски разсадници	64	62
Селскостопанска продукция		
Друга продукция		
ОБЩО ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ	27 047	26 812
<i>Услуги</i>		
ОЛТ	429	411
Концесионни възнаграждения и наем	197	192
Други услуги	1 157	990
ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	1 783	1 593

ПРОДАЖБА НА СТОКИ	3	3
ОБЩО ПРИХОДИ	28 833	28 408

19. Други приходи

	2019	2018
<i>Други доходи</i>		
Продажба на материали	0	4
Продажба на нетекущи активи	77	21
Приходи от финансиране	1 223	936
Други приходи	391	317
ОБЩО ДРУГИ ДОХОДИ	1 691	1 278

20. Промени в запасите на продукцията и незавършено производство

	2019	2018
Готова продукция	55	(21)
Биологични активи	(1)	0
Лесокултурни мероприятия	(3)	(8)
Организиран ловен туризъм	29	0
ОБЩО ИЗМЕНЕНИЕ	80	(29)

21. Разходи

	2019	2018
<i>Разходи за материали</i>		
Енергийни материали	(959)	(942)
Резервни части и окомплектовка	(214)	(217)
Работно облекло	(623)	(986)
Фуражи, семена и торове	(227)	(168)
Канцеларски материали	(47)	(37)
Вода	(8)	(8)
Други	(511)	(500)
ОБЩО	(2 589)	(2 858)

	2019	2018
<i>Разходи за външни услуги</i>		
Договори с подизпълнители	(6 756)	(6 935)
Ремонт на горски пътища и сгради	(240)	(173)
Услуги по лесокултурни мероприятия	(115)	(843)
Текущ ремонт на машини и оборудване	(165)	(229)
Нает транспорт	(279)	(257)
Граждански договори	(71)	(32)
Застраховки	(133)	(195)
Далекосъобщителни услуги	(123)	(130)
Рекламни услуги и обяви	(46)	(55)

Разходи за „фонд Инвестиции“	(1 482)	(1 479)
Правни и консултантски услуги	(140)	(43)
Наемн	(47)	(43)
Други	(1 420)	(787)
ОБЩО	(11 017)	(11 201)

	2019	2018
<i>Разходи за персонала</i>		
Разходи за краткоср. Възнаграждения	(11 169)	(10 258)
Дългосрочни доходи на персонала	(111)	0
Разходи за осигуровки	(2 129)	(1 912)
Провизирани отпуски	(22)	(32)
ОБЩО	(13 431)	(12 202)

	2019	2018
<i>Разходи за обезценка</i>		
Разходи за обезценка на вземания	(14)	(74)
ОБЩО	(14)	(74)

	2019	2018
<i>Други разходи</i>		
Социални разходи	(943)	(800)
Местни данъци и такси	(142)	(134)
Разходи за командировки	(20)	(138)
Разходи за дарения	(64)	(105)
Други разходи	(9)	(81)
Балансова стойност на отписани активи	(92)	(6)
ОБЩО	(1 270)	(1 264)

22. Финансови приходи

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

23. Финансови разходи

Финансовите разходи се формират от банкови такси и комисионни.

24. Разходи за данъци

	2019	2018
Текущ данък върху печалбата	(82)	(88)
Отсрочен данък върху печалбата	23	13
ОБЩО	(59)	(75)

Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка

Показатели	2019	2018
Счетоводен финансов резултат	646	589
Всичко увеличения	2419	2178
Всичко намаления	(2243)	(1885)
Данъчен финансов резултат	822	882
Данък по действащата ставка 10 %	(82)	(88)

25. Условни задължения и ангажименти

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

26. Свързани лица

СЗДП ДП е държавно предприятие, регистрирано и действащо на територията на Република България.

Ключов управленски персонал

Лице	Вид свързаност	Период
инж. Цветко Цветков	Член на УС	23.04.2014 – 31.12.2019
Диана Иванова Иванчева	Член на УС	18.02.2015 - 31.12.2019
Деян Огнянов Бенински	Член на УС	17.03.2015 – 31.12.2019

Освен договорите за управление няма сделки със свързаните лица.

27. Събития след края на отчетния период

Съществено некоригиращо събитие настъпило след края на отчетния период:

С Решение от 13.03.2020 г. на Народното събрание на Република България е въведено извънредно положение във връзка с епидемична обстановка, свързана с разпространението на COVID-19 за срок от 2 месеца. Считано от 14.05.2020 г. България е в извънредна епидемична обстановка за срок от 1 месец.

Към датата на одобряване на финансовия отчет на дружеството ръководството не може да оцени, какви биха били евентуалните бъдещи последици за сектора и по конкретно за икономическото състояние на дружеството от създалата се ситуация, но съществува повишен риск от спад в приходите и несъбираемост на вземания от клиенти.

20.05.2020 г.
Гр. Враца

Съставител:.....
Иванка Пехливанова

Директор:.....
инж. Цветко Цветков

