

СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2019 г.....

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 2019г.....

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА 2019 г.....

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31.12.2019 г.....

ПИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	1
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ И ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО.....	4
III. БЕЛЕЖКИ.....	20
IV. СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА	33

1. Правен статут на предприятието

„СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП – гр. Габрово е създадено на основание чл.62 от ТЗ и Заповед № РД 49-110/13.04.2011 г. на Министъра на земеделието и храните. Заповедта е издадена на основании параграф 9 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за горите и във връзка с чл.163 и следващи от Закона за горите.

Предприятието е вписано в Агенцията по вписванията и Търговския регистър с наименования „СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП.

ЕИК 201716805

Предприятието е със 100 % държавна собственост. Министърът на земеделието, храните и горите упражнява правата на собственост на държавата в предприятието. Съгласно т. 4 от горната заповед, от датата на вписването в Търговския регистър - 28.06.2011 г., „Северноцентрално държавно предприятие“ е правоприменик на активите и пасивите, както и на архива на 19 горски и ловни стопанства, които към датата на извършеното преобразуване чрез сливане, се заличават и стават негови териториални поделения. Предприятието има двустепенна структура: централно управление и териториални поделения.

Съгласно Заповед РД 49-168/02.08.2013 г. на Министъра на земеделието, храните и горите, териториалните поделения в СЦДП ДП са намалени с две поделения, а именно „Държавно горско стопанство - Търговище“ и „Държавно горско стопанство - Омуртаг“, които са прехвърлени на „Североизточна държавно предприятие“ ДП при условията на универсално правоприменство.

СЦДП ДП гр. Габрово управлява държавните горски територии в четири административни области - Габрово, В.Търново, Русе и Силистра

Седалището и адресът на управление на „СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП е: гр. Габрово, ул. „Бодра смяна“ 3.

Стойност на имуществото по удостоверение : 10 157 018 лева.

Предметът на дейност на предприятието, съгласно удостоверението за вписване е:

*изпълнение на горскостопански планове за горски територии-държавна собственост

*изпълнение на ловностопански планове в държавните ловни стопанства и в държавните горски стопанства

*изпълнение на поддържащи и/или възстановителни дейности в горските територии-държавна собственост

*предвидени в планове за управление на защитени територии

*организиране и провеждане на мероприятия по защита на горските територии-държавна собственост

*организиране и провеждане на противоерозионни мероприятия

*поддържане разнообразието на екосистемите и опазване на биологичното

разнообразие в тях

*организиране и възлагане проектирането и строителството в горите и земите в горските територии-държавна собственост

*създаване на нови гори върху територии-държавна собственост

*Опазване на горските територии

*предоставяне и извършване на обществени услуги, както и осъществяване на други дейности, незабранени от закон, както и такива възложени им от Министъра на земеделието и храните и въз основа на договор.

„Северноцентрално държавно предприятие ДП има 17 териториални поделения(представителства) управлявани към 31.12.2019 год. от директори:

ДГС Болярка ТП директор инж. Йордан Бобонков

ДГС Буйновци ТП директор инж. Румен Хараламов

ДГС Габрово ТП директор инж. Росен Радев

ДГС Горна Оряховица ТП директор инж. Мирена Татарджийска

ДГС Елена ТП директор инж. Иван Димитров

ДГС Плачковци ТП директор инж. Мирослав Илиев

ДЛС Росица ТП м.Лъгът директор инж. Иван Степанов

ДГС Свищов ТП в.и.д. директор инж. Милко Денев

ДГС Севлиево ТП в.и.д.директор инж. Данчо Тончев

ДГС Бяла ТП директор инж. Борислав Димов

ДЛС Дунав ТП гр. Русе директор инж. Йордан Сарилиев

ДЛС Каракуз ТП гр. Дулово директор инж. Таньо Танев

ДГС Разград ТП директор инж. Пламен Колев

ДГС Сеслав ТП гр.Кубрат директор инж. Тони Димитров

ДГС Силистра ТП директор инж. Петър Георгиев

ДГС Тутракан ТП директор инж. Людмил Узунов

ДЛС Воден-Ири хисар ТП директор инж. Кирил Колев

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Териториалните поделения се представляват от своя директор, водят счетоводство, изготвят годишни финансови отчети, които представят в централно управление, имат банкови сметки, имат свой печат, сключват от свое име, за своя сметка и на своя отговорност търговски в рамките на предоставените им от Закона за горите и от Директора на държавното предприятие правомощия.

„СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ" ДП гр.ГАБРОВО
Приложение към годишния финансов отчет за 2019 година

Органи на управление на СДП ДП гр. Габрово са Министерът на земеделието, храните и горите и Управителен съвет, в следния състав към 31.12.2019 г.:

Председател: инж. Александър Димитров Пенков

Членове: инж. Цветелин Георгиев Миланов
инж. Иван Олегов Степанов

Дейността на управителния съвет на предприятието се подпомага от стопански съвет, който се състои от директорите на териториалните подразделения.

За отчетната 2019 г. Директор на СДП ДП гр. Габрово е инж.Цветелин Георгиев Миланов, който е и представляващ предприятието.

Към 31.12.2019 г. средно списъчен брой на персонала в дружеството – 869 броя работници и служители .

За осъществяване на дейността на предприятието държавата предоставя за ползване и управление имущество - държавна собственост.

Имуществото на предприятието се състои от имущество, предоставено му от Министерския съвет, министъра на земеделието, храните и горите, от международни институции, местни и чуждестранни физически, юридически лица и други организации, както и от имущество, придобито от предприятието в резултат на дейността му.

Имуществото, придобито от предприятието в резултат на дейността му, е частна държавна собственост.

Предприятието не може да учредява ипотеки и залози върху горските територии, предоставени му за управление.

Имуществото на предприятието, както и предоставените му за управление горски територии не могат да служат за обезпечаване задължения на трети лица.

Предприятието не може да участва в търговски дружества, както и да създава такива.

Предприятието може да кандидатства по оперативни програми, както и по международни, национални и регионални търгове и програми и може да бъде равнопоставен участник в процедури по Закона за обществените поръчки, с изключение на такива с предмет инвентаризация, изработване и изпълнение на горскостопански планове и програми.

Срещу предприятието не може да се открива производство по несъстоятелност.

Предприятието отговаря за задълженията си до размера на имуществото си.

II. База за съставяне на финансовия отчет и основни положения на счетоводната политика

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Настоящите финансови отчети на „Северноцентрално държавно предприятие ДП“ – гр. Габрово са изготвени в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), в сила от 01.01.2019г. През 2019г., Дружеството в своята счетоводна отчетност прилага Националните счетоводни стандарти(НСС).

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на основните счетоводните принципи, регламентирани в чл.26 от ЗС:

- 1. действащо предприятие** - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- 2. последователност на представянето и сравнителна информация** - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
- 3. предпазливост** - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- 4. начисляване** - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- 5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс** - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- 6. същественост** - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването

за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;

7. **компенсиране** - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

8. **предимство на съдържанието пред формата** - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;

9. **оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети**, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

3.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със СС 1 „Представяне на финансови отчети” (Приет с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., Обн. ДВ. бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ. бр. 86 от 26.10.2007 г., изм. и доп. ДВ. бр. 3 от 12.01.2017 г.).

Пълният набор от финансови отчети включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за паричните потоци
- Приложения, състоящи се от резюме на счетоводните политики и друга пояснителна информация

По-долу са представени значимите счетоводни политики, приложени при изготвянето на финансовия отчет, доколкото те не са оповестени в другите приложения по-горе.

Политиките са последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

При съставяне на годишния финансов отчет за 2019 г. ръководството е спазвало следния състав от стандарти:

1. Общи разпоредби
2. СС 1 - Представяне на финансови отчети
3. СС 2 - Стоково-материални запаси
4. СС 4 - Отчитане на амортизациите
5. СС 7 - Отчети за парични потоци
6. СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика
7. СС 9 - Представяне на финансовите отчети на предприятия с нестопанска цел
8. СС 10 - Събития, настъпили след датата на годишните финансови отчети
9. СС 11 - Договори за строителство

При продажбите на продукцията приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача. При продажбите, рисковете и ползите преминават към клиента с предаването на продукцията от временния склад.

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от предприятието и респективно стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукцията, 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 отчета за финансовото състояние, 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 иrabати.

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 на лицевата страна на отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) 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.

Приходите включват приходи от продажба на готова продукция, стоки и предоставяне на услуги. Приходите от основните продажби на готова продукция, стоки и услуги са представени по-нататък в поясненията.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени rabати, направени от Предприятието.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Предприятието, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

Приходи при продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на стоки в ловни домове и други. Приход се

признава, когато Предприятието е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

Приходи от предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Предприятието, включват административно-технически услуги, свързани със административна услуга по издаване на билети за лов, извлечение от картни листове, извадка от лесоустройствен план, издаване на удостоверение, товоране и претоварване от временен склад, издаване на разрешително, административни такси за местно население, лесокултурни дейности и др. Предприятието не е обвързано с дългосрочен договор за предоставяне на услуги. Приходите от услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходи

Разходите в предприятието се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно НСС.

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

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) 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.

Имоти, машини и оборудване

Имотите машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по стойност на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването 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.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от предприятието кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Предприятието е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив,

се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения 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 имоти, машини и оборудване, 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 имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният 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 – години определени от лицензиран оценител
- машини и оборудване – 3,33г.
в т.ч. за селскостоп.и горскостоп. дейност до 10 години
- Компютри и периферни устройства – 2 г.
- съоръжения от 10 г.- до 25 години
- автомобили от -10 г.
- стопански инвентар – 6.67 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се прегледват 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 имотите, машините и оборудването 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 имотите, машините и оборудването 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(в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв.

Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за приходите и разходите(към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите(в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние 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 “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за приходите и разходите(в печалбата или загубата за годината). Частта от компонента “преоценъчен резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента “неразпределена печалба” в отчета за промените в собствения капитал.

Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с нагрупаната амортизация и загубите от обезценка.

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(в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние 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 “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за приходите и разходите(в печалбата или загубата за годината).

Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от предприятието то за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване/себестойност/ намалена с нагрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние, 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 “инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за приходите и разходите(в печалбата или загубата за годината).

Инвестиции в дъщерни дружества

Предприятието не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

Материални запаси

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 приваждане 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.

Търговски и други 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 “други разходи” на лицевата страна на отчета за приходите и разходите(в печалбата или загубата за годината).

Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и

разходите (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която е с падеж над 12 месеца от края на отчетния период.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

-паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

Пасиви

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на погасяването или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която предприятието има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Лизинг

Финансов лизинг - Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към предприятието съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

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

Финансов лизинг - Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън предприятието съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на

лизингодателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за приходите и разходите в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като приход от продажба.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг - Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това, активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

Оперативен лизинг - Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

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

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения и социални доплащания и придобивки (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 печалбата или загубата за годината) 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 компенсиреми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на предприятието в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “Гарантиране вземания на работниците и служителите” (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от предприятието в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон размери и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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 НСС не изисква тази сума да се капитализира в себестойността по 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.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани специалисти, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им – в отчета за приходите и разходите като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в

текущата печалбата или загубата, по статия “разходи за персонал”, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „Актюерски печалби и загуби”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, предприятието привлича специалисти, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото предприятие.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, предприятието в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

Предприятието признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими след повече от 12 месеца от края на отчетния период, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

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 10 157 хил. лв.

Съгласно изискванията на Закона за горите , предприятието е длъжно да формира и “фонд Резервен”, като източници на фонда могат да бъдат:

-най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от стойността на активите по Отчета за финансовото състояние;

-други източници.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години и по решение на Министъра на земеделието и храните.

Преоценъчният резерв – имоти, машини и оборудване е формиран от: положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датата на извършване на всяка преценка; и

положителната разлика между балансовата стойност на имоти, отчитани в групата “имоти, за използване в собствена дейност”, и тяхната справедлива стойност на датата, на която те се трансферират в групата на “инвестиционни имоти”.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв.

Преоценъчният резерв се прехвърля към компонента „натрупани печалби“, когато активите се отписват от отчета за финансовото състояние или са напълно амортизирани.

Преоценъчният резерв покрива обезценки на активите, с които той е свързан.

Финансови инструменти

Финансови активи

Предприятието класифицира своите финансови активи в следните категории: “заеми (кредити) и вземания” и “финансови активи на разположение и за продажба”. Класификацията е в зависимост от същността и целите и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на предприятието към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно предприятието признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на “датата на търгуване” - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на предприятието, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и предприятието е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако предприятието продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котира на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на предприятието, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по “кредитите и вземанията” се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), към статията „финансови приходи”.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние предприятието оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел (инвестиции на разположение и за продажба) и се включват към нетекущите активи,

освен ако намерението на предприятието е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач .

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване, включени в инвестицията.

Последващата оценка на финансовите активи на разположение за продажба е по справедлива стойност, освен за акции/дялове на затворени, нетъргувани на борсов пазар дружества.

Ефектите от преоценката до справедливата стойност, печалби или загуби, на държаните инвестиции на разположение за продажба се отчитат в отчета за приходите и разходите(към други компоненти на всеобхватния доход) по статия “нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение за продажба” и се натрупват към самостоятелен компонент на собствения капитал - ”резерв по финансови активи на разположение за продажба”.

При установяване на последваща трайна обезценка или при продажба на инвестиция на разположение за продажба, сумата на обезценката и всички натрупани преди това загуби (нетно) към резерва, се признават в отчета за приходите и разходите(в печалбата или загубата за годината) като “финансови разходи”. Аналогично, при всяка продажба на инвестициите от този тип натрупаните нереализирани печалби в резерва се признават в отчета за приходите и разходите(в печалбата или загубата за годината) в статията “финансови приходи”.

Ефектите от рециклирането на натрупаните ефекти от промяна в справедливата стойност на държаните инвестиции на разположение и за продажба се представят към другите компоненти на приходите и разходите(по статия “нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба”), нетно от тези на новите преоценки за периода.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в отчета за приходите и разходите(в печалбата или загубата за годината), когато се установи, че предприятието е придобило правото върху тези дивиденди.

Притежаваните инвестиции на разположение за продажба се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозируеми бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез нормата на доходност за сходни финансови активи.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Предприятието класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а в последствие – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. 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 за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на приходите и разходите или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на приходите и разходите или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2018 г.: 10 %).

Финансирания от държавата

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

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

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Обезценка

Материални запаси

В края на всяка финансова година предприятие от извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните 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.

В резултат на направените прегледи и анализи през 2019г. не е отчетена обезценка на материалните активи.

Вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и песьбираеми 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 като загуба от обезценка.

Провизии за задължения

Провизии за задължения се признават, когато предприятието има настоящо задължение в резултат от минали събития, вероятно е за погасяване на задължението да бъдат използвани ресурси на предприятието и размера на задължението може надеждно да се оцени. В случай че размерът на задължението не може да се оцени надеждно предприятието не признава задължение, а условен пасив.

задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно в края на отчетния период с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност (2019г.: 1 087 хил. лв.) и (2018 г.: 1 063 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Предприятието бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

Оценяване по справедлива стойност

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които предприятието задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за

тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Предприятието прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, която се определя в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;

2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котирани цени са обект на значителни корекции; и

3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повторяема база, предприятието прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

III. БЕЛЕЖКИ

Приложение 1

Имоти, машини и оборудване

	Земи	Сгради	Съоръжения и други	Машини и оборудване	Транспортни средства	неамортизирани активи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 01.01.2019 год. преди Преоценката	26974	17056	6382	5676	8185	29	64302
Ефект от преценка	x	x	x	x	x	x	x
Салдо към 01.01.2019 след преоц.	26974	17056	6382	5676	8185	29	643023
Постъпили	5	1023	193	223	90		1534
Излезли		(35)	(17)	(19)	(283)		(354)
Преоценки признати в капитала	(8)	(224)					(232)
Обезценки признати в Отчет доходи							

„СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП гр.ГАБРОВО
Приложение към годишния финансов отчет за 2019 година

Възстановени обезценки							
Салдо към 31.12.2019 год.	26971	17820	6558	5880	7992	29	65250
<i>Амортизация</i>							
Салдо към 01.01.2019 год. преди преоценката		2146	4436	3494	4290		14366
Ефект от преценка							
Салдо към 01.01.2019 след преоц.		2146	4436	3494	4290		14366
Начислени		369	503	440	545		1857
Отписани		(13)	(15)	(19)	(278)		(325)
Преценки признати в капитала						0	0
Обезценки признати в опр						0	0
Възстановени обезценки в опр						0	
Салдо към 31.12.2019		2502	4924	3915	4557		15898

Балансова стойност към 31.12.2019	26971	15318	1634	1965	3435	29	49352
--	--------------	--------------	-------------	-------------	-------------	-----------	--------------

Нематериални активи

Приложение 2

	ЛУП и други	Програ-мни продукти	Общо
<i>Отчетна стойност</i>			
Салдо към 01.01.2019	1309	41	1350
Постъпили	96	5	101
Излезли през годината			
Салдо към 31.12.2019	1405	46	1451
<i>Амортизация</i>			
Салдо към 01.01.2019	466	32	498
Начислени	112	6	118
На излезлите през годината			
Салдо към 31.12.2019	578	38	616
Балансова стойност в края	827	8	835

„СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ" ДП гр.ГАБРОВО
Приложение към годишния финансов отчет за 2019 година

Аванси и ДА в процес на изграждане

Приложение 3

	ДМА	НДМА	ОБЩО
Аванс и МА в процес на изграждане към 01.01.2019	39	3641	3680
Увеличени през годината	60	951	1011
Заприходени през годината	(86)	(931)	(1017)
Стойност към 31.12.2019г.	13	3661	3674

Материални запаси

Приложение 4

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Материали		
Основни материали	100	104
Спомагателни материали	36	44
Резервни части	20	26
Гориво и смазочни материали	97	79
Хранителни продукция	25	27
Работно облекло	218	98
Други материали	124	103
ОБЩО МАТЕРИАЛИ	620	481
Продукция		
ГП Дърводобив/подизпълнител	244	254
ГП Собствен дърводобив	104	15
ГП Странична дейност	9	2
ГП от ОЛТ	30	16
ГП от ЛСД	68	35
ГП Дървообработване	11	8
ГП Продукция разсадник	191	141
ГП Селско стопанство/259	395	420
ОБЩО ПРОДУКЦИЯ	1052	891
НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	770	486
СТОКИ	4	4
ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ	131	263
ОБЩО	2507	2125

Биологични активи

Приложение 5

	31.12.2019г.	31.12.2018 г.
Млади животни и птици	194	184
Обезценка на биологични активи	118	82
ОБЩО	76	102

Търговски вземания

Приложение 6

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
<i>Отчетна стойност</i>		
Вземания от клиенти	1547	1349
Обезценка на вземания	181	429
ОБЩО ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ	1366	920

Други текущи вземания

Приложение 7

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Вземания по съдебни спорове	33	42
Присъдени вземания/259	52	198
Вземания по липси и начети	52	32
Разчети за гаранции	109	85
Разчети за възстанов на ДДС	0	53
Вземания от доставчици по аванси	0	262
Други вземания в т.ч от КТБ	1035	1015
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	1229	1687

„СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП гр.ГАБРОВО
Приложение към годишния финансов отчет за 2019 година

Парични средства и парични еквиваленти приложение 8

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отчетна стойност		
Каса в лева	60	52
Каса във валута	5	8
Разплащателни сметки в лева	20621	20244
Разплащателни сметки във валута	0	0
Депозити в лева	13	274
Блокирани парични средства		
Парични еквиваленти	70	57
ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	20769	20634

Основен капитал

Размерът на учредителния капитал не е променен през отчетната година.

Приложение 9

Резерви

Съгласно ПМС за изпълнение на Закона за държавния бюджет и решение на Министъра на земеделието дружеството разпределя получената печалба от предходната година е разпределена за дивидент на държавата в размер на 840 хил.лева и 1 028 хил.лв. за увеличаване на законовите резервите. С което към 31.12.2019 год. Фонд „Резервен“ е в размер на 4 526 хил.лв. Други резерви 28609 х.лв. Преоценъчен резерв 9 288 х.лв. Общо резерви 42423 хил.лв.

Приложение 10

- Натрупани печалби и загуби от минали години и от текущата година

Увеличаването на загубата от актюерски оценки от минали години в резултат на начислени провизии за обещания при пенсиониране (загуба от актюерската оценка) 40 хил.лева, намалена с начислената данъчна временна разлика от 4хлв. С натрупване към стойностите от предходната година загубите от провизии за пенсионно обезщетение към 31.12.2019 год. са 202хлв. Предприятието има неразпределена печалба от минали години в размер на 27 хил.лива. Общо финансов резултат неразпределен за текущата и предходна година 975 хил.лева

- Печалба и загуба от текущия период

„СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ" ДП гр.ГАБРОВО
Приложение към годишния финансов отчет за 2019 година

През текущия период година предприятието реализира 1 322 хил.лева счетоводна печалба от дейността. Полагащи се данъци са в размер на 121 хил.лева, а изменението на отсрочените данъци е + 51 хил.лв. Балансова печалба е в размер на 1150 хил.лв.

Нетекущи финансови пасиви

Приложение 11

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отчетна стойност		
Задължения по дог.за лизинг	2175	3345
Задължения по договори за лихви по лизинг са включени в разходите за бъдещи периоди	x	x
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ФИНАНС.АКТИВИ	2175	3345

Провизии

Приложение 12

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отчетна стойност		
Бъдещи обещетения при пенсиониране	1087	1063
Взимания от КТБ	856	966
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ФИНАНС.АКТИВИ	1943	2029

Отсрочени данъчни пасиви

Приложение 13

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отсрочени данъчни пасив		
Разлика в амортизируема стойност-преоценъчен резерв	1032	1057
Отсрочени данъчни активи		
Общо отсрочени данъчни активи	(564)	(619)
<i>В т.ч за разходи за обезщетения при пенсиониранци</i>	<i>108</i>	<i>106</i>
<i>- за разходи компенсирани отпуски</i>	<i>90</i>	<i>82</i>
<i>- за неизл.възнаграж. на ФЛ</i>	<i>84</i>	<i>140</i>
<i>- за обезценк на вземания</i>	<i>46</i>	<i>59</i>
<i>- за обезценка на биологични активи</i>	<i>12</i>	<i>8</i>
<i>- балансова стойност на фин.ДА</i>	<i>128</i>	<i>127</i>
<i>- за вземания от КТБ</i>	<i>96</i>	<i>97</i>
НЕТО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ	468	438

Финансиране за нетекущи активи

Приложение 14

Като финансиране за нетекущи активи се отчитат представените от държавата суми за придобиване на нетекущи активи, които все още не са амортизирани.

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отчетна стойност		
Финансиране на нетекущи активи	4074	3940
ОБЩО ФИНАНСИРАНЕ НЕТЕК.АКТИВИ	4074	3940

Фонд „Инвестиции в горите“

Приложение 15

Съгласно Закона за горите държавните предприятия са длъжни да образуват Фонд „Инвестиции в горите“, който се формира от част от продажната цена. Североцентралното държавно предприятие е определило съгласно Постановление на МС 5 лв. на куб.м. дървесина. Средствата от фонда ще се изразходват за инвестиции в горите, по решение на Министъра на земеделието и храните.

	31.12.2019 г.	31.12.2018г.
Отчетна стойност		
Фонд „Инвестиции в горите“	10188	9147
ОБЩО ФИНАНСИРАНЕ НЕТЕК.АКТИВИ	10188	9147

Текуща част от нетекущите пасиви

Приложение 16

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отчетна стойност		
Получени аванси от клиенти	899	1272
ОБЩО ТЕКУЩА ЧАСТ ОТ НЕТЕКУЩИТЕ ПАСИВИ	899	1272

Търговски задължения

Приложение 17

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г

„СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП гр.ГАБРОВО
Приложение към годишния финансов отчет за 2019 година

Отчетна стойност		
Задължения към доставчици	562	412
ОБЩОТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	562	412

Задължения към персонала и осигурители Приложение 18

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отчетна стойност		
Задължения към персонала	1334	1539
Задължения към осигурители	616	683
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ	1950	2222

Задължения към бюджета Приложение 19

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отчетна стойност		
Задължения по ДДС	254	
Задължения за корпоративен данък		60
Задължения по ЗДДФЛ	172	196
Други задължения	74	73
ОБЩО	500	329

Други текущи пасиви Приложение 20

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Отчетна стойност		
Задължения по гаранции	3458	3491
Такси по ЗГ и ЗЛЮД	113	151
Други текущи задължения	1167	1309
ОБЩО	4738	4951

Отчет за печалбите и загубите

Приходи от продажби

приложение 21

„СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ" ДП гр.ГАБРОВО
Приложение към годишния финансов отчет за 2019 година

	2019 г.	2018 г.
Продажба на продукция		
Приходи от дърводобив - НДГФ	241	483
Приходи от нает дърводобив	16677	15053
Приходи от собст.дърводобив	1904	422
Приходи от дърводобив на корен	12357	15840
Приходи от странична дейност	24	93
Приходи ОЛТ	1067	1247
Приходи ЛСД	360	343
Приходи от дървообработване	196	192
Приходи от разсадници	86	79
Приходи от селско стопанство и спом.дейност	1040	1046
ОБЩО ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ	33952	34798
ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	1360	1120
ПРОДАЖБА НА СТОКИ	66	44
НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	35378	35962

Други приходи,

	2019 г.	2018 г.
Приходи		
Продажба на материали	17	87
Продажба на нетекущи активи	46	14
Други приходи в т.ч. неустойки	492	247
ОБЩО други приходи	555	348
Нетни приходи от продажби	35933	36310

Приходи от правителствени дарения

Приложение 22

	2019 г.	2018 г.
Приходи от финансираня	2464	2463

Финансови приходи

Приложение 23

„СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП гр.ГАБРОВО
 Приложение към годишния финансов отчет за 2019 година

	2019 г.	2018 г.
Финансови приходи	61	74

Разходи за придобиване на нетекущи активи по стопански начин

Приложение 24

	2019 г.	2018 г.
<i>В т.ч. от</i>		
Материали	21	82
Външни услуги	986	2181
Други	4	57
ОБЩО ИЗМЕНЕНИЕ	1011	2320

Промени в запасите на продукцията и незавършено производство

Приложение 25

	2019 г.	2018 г.
<i>Изменени запаси</i>		
Готова продукция и незав.производство	372	390
ОБЩО ИЗМЕНЕНИЕ	372	390

Разходи по икономически елементи в т.ч.

Разходи за суровини материали

Приложение 26

	2019 г.	2018 г.
<i>Разходи за материали</i>		
Резервни части и окомплектовка	343	367
Канцеларски материали	50	44
Енергийни материали	1430	1439
Фуражи	119	126
Вода	44	57
Работно и униформено облекло	600	730
Медикаменти	16	22
Хранителни продукти	57	61
Други разходи за материали	1427	1633
ОБЩО	4086	4479

Разходи за външни услуги

към приложение 26

	2019 г.	2018 г.
<i>Разходи за външни услуги</i>		
Договори с подизпълнители	4527	4366
Текущ ремонт на сгради	61	117
Текущ ремонт машини, оборудване и тр.ср-ва	163	158
Нает транспорт	567	581
Абонаментни услуги	112	115
Застраховки	287	277
Наеми	56	56
Далекосъобщителни и пощенски	168	149
Реклама	30	93
Други услуги, охрана,винетни,изледване дивеч	3410	4485
ОБЩО	9381	10397

52

Разходи за амортизации

към приложение 26

	2019 г.	2018 г.
<i>Разходи за амортизации</i>		
Амортизации на ДМА	1857	1720
Амортизации на НДМА	118	134
ОБЩО Амортизации	1975	1854

Разходи за персонала

към приложение 26

	2019 г.	2018 г.
<i>Разходи за персонала</i>		
Разходи за краткосрочни доходи	15122	14588
Осигуровки върху краткосрочни доходи	2952	2810
Разходи за отпуски	66	63
Осигуровки върху отпуски	13	12
ОБЩО	18153	17473

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Предприятието, които следва да бъдат уредени за 2019 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни обезщетения по КТ. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, останалата част от пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Предприятието е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Предприятието е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Планът представя на Предприятието актюерските рискове, като лихвен риск, инвестиционен риск, риск от промяна в продължителността на живота и инфлационен риск.

Лихвен риск

Настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи е изчислена с дисконтов процент, определен на базата на пазарната доходност на висококачествени корпоративни облигации.

Инвестиционен риск

Справедливата стойност на активите по плана е изложена на риск от промени в пазара и във финансовия сектор.

Риск от промяна в продължителността на живота

Увеличение на очакваната продължителност на живота на служителите би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.

Инфлационен риск

Увеличение на инфлацията би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи на Предприятието и активите по плана могат да бъдат равнени със сумите, представени в отчета за финансовото състояние за всеки от разглежданите отчетни периоди.

Разходи за обезценка на активи които са свързани с текущи активи през отчетната година са в размер на 36 хил.лв.

към приложение 26

Разходи за обезценка на активи	2019 година
--------------------------------	-------------

„СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП гр.ГАБРОВО
 Приложение към годишния финансов отчет за 2019 година

Начислени разходи за обезценка на активи	117 хил.лв
Намаление на разходите за обезценка на активи	(81) хил.лв

Общо разходи от обезценка: 36 хил.лева

Отчисления за Фонд „Инвестиции в горите“ са в размер на 2 334хлв.

Отчисленията за Фонд „Инвестиции в горите“ се формират от отчисления в размер на 5 лв. на продаден куб.м. дървесина а при санитарна сеч таксата е: 2.50 лв на куб.м. при широколистната дървесина и 1,00 лв.на куб.м. при иглолистната дървесина.

Други разходи

към приложение 26

	2019 г.	2018 г.
<i>Други разходи</i>		
Социални разходи	1067	1031
Разходи за командировки	47	106
Отписани вземания		
Обезщетения по КТ и актюерско изчислен	318	249
Други разходи	430	413
Начислени вноски за Фонд“Инвестиции в горите“	2334	2457
Разходи за данъци, такси	341	325
ОБЩО	4537	4581

Балансова стойност на продадените активи

приложение 27

в т. ч	2019год.	2018год.
- на стоки	62 хил.лв.	57 хил.лв
- на краткотрайне активи	130 хил.лв.	80 хил.лв.
- на дълготрайни активи	24 хил.лв	х хил.лв.
ОБЩО суми с корективен характер	216 хил.лв.	137 х.лв

„СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“ ДП гр.ГАБРОВО
Приложение към годишния финансов отчет за 2019 година

Финансови разходи

Приложение 28

	2019год.	2018год.
Лихви по финасови лизинги	117 хил.лв.	89 хил.лв.
Банкови такси и комисионни	18хил.лв.	55 хил.лв.
ОБЩО финансовите разходи	135 хил.лв.	144 хил.лв.

Разходи за данъци

Приложение 29

	2019г.	2018 год.
Разходи за данъци		
Текущ данък върху печалбата	121	299
Отсрочен данък върху печалбата	51	(-54)
ОБЩО	172	245

Свързани лица

Ключов управленски персонал

Лице	Вид свързаност	Период
инж.Цветелин Георгиев Миланов	Член на УС	08.12.2017 -
инж.Александър Димитров Пенков	Член на УС	15.09.2017-
инж.Иван Олегов Степанов	Член на УС	25.05.2018 -

Освен договорите за управление няма сключени сделки със свързаните лица.

Приемане на финансовия отчет

Финансовия отчет е изготвен към 31.12.2019 година и е одобрен от Управителния съвет.

IV. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период относно промяна в управленски персонала не са настъпили.

Не са възникнали значителни коригиращи събития между датата на финансовия отчет и

„СЕВЕРНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ" ДП гр.ГАБРОВО
Приложение към годишния финансов отчет за 2019 година

датата за одобряването му за публикуване с изключение на следното некоригиращо събитие.

Поради разпространение на нов коронавирус (covid-19) в световен мащаб, се появиха затруднения в икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 година. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавируса. Следствие на прогресивно увеличение на заразените с този вирус на територията на страната, на 23.03.2020 г Народното събрание

на 13.03.2020 год.прие Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, който закон промени немалка част от редица други нормативни документи и закони, определящи бизнесклимата на териорията на дстраната. Тъй като ситуацията и предприетите мерки от Правителството са изключително динамични, Ръководството на предприятието не е в състояние да оцени влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещето финансово състояние и резултатите от дейността му, но счита , че въздействит ще има ефект върху дейността на предприятието през 2020 година.

26.04.2020г
гр.Габрово

Съставител:.....

/Петьо Цонев/

Директор:.....

/инж.Цветелин Миланов/

