

„СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ” ДП

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на
31 декември 2016 година

Представяващ:

инж. Веселин Нинов



Съставител:

Янко Янков



гр.Шумен, 26 Януари 2017 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за паричните потоци	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Пояснителни приложения към финансовия отчет	7

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

	Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи	3	39 006	33 161
Други приходи/(загуби) от дейността, нетно	4	2 008	2 206
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	5	179	(8)
Разходи, извършени по стопански начин и капитализирани	6	8	27
Разходи за суровини и материали	7	(4 145)	(3 779)
Разходи за външни услуги	8	(10 868)	(8 534)
Разходи за персонала	9	(17 575)	(15 250)
Разходи за амортизация	19	(1 977)	(1 903)
Обезценка на текущи активи	10	(39)	(18)
Отчисления за фонд "Инвестиции в горите"	11	(3 283)	(3 224)
Други разходи за дейността	12	(2 232)	(2 007)
Себестойност на продадените стоки	13	(2)	(2)
Печалба от оперативна дейност		1 080	669
Обезценка на нетекущи активи	14	(314)	(137)
Финансови приходи	15	235	63
Финансови разходи	16	(32)	(54)
Финансови приходи/(разходи), нетно		203	9
Печалба преди данъчно облагане		969	541
Разходи за данъци върху печалбата	17		(101)
Печалба за годината от продължаващи дейности		969	440
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА	18	969	440
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата:</i>			
Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи			4
Данък върху доходите, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата		-	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	18	0	4
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		969	444

26 януари 2017 г.

Директор:

инж. Веселин Нинов

Гл.счетоводител
(Съставител):

Янко Янков

Приложенията от страница 7 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

ЕИК 201617412

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2016 година

	Приложения	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	19	30 790	31 283
Нематериални активи	19	2 441	1 498
Инвестиционни имоти	19	1 445	1 443
Биологични активи	19	21	24
Разходи за придобиване на нетекущи активи	19	1 813	1 808
Общо нетекущи активи		36 510	36 056
Текущи активи			
Материални запаси	20	2 061	1 539
Търговски вземания	21	1 647	1 275
Други вземания и предплатени разходи	22	916	1 120
Пари и парични еквиваленти	23	17 484	15 727
Общо текущи активи		22 108	19 661
ОБЩО АКТИВИ		58 618	55 717
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал, неизискващ регистрация	24	8 144	8 144
Резерви	25	17 097	16 855
Печалба за годината	26	969	440
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		26 210	25 439
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения към финансови предприятия	27	76	369
Задължения към персонала при пенсиониране	28	135	135
Отсрочени данъчни пасиви (нетни)	29	1 151	1 151
Финансираня	30	6 378	6 492
Фонд "Инвестиции в горите"	31	14 877	11 902
Други нетекущи пасиви	32	10	6
Общо нетекущи пасиви		22 627	20 055
Текущи пасиви			
Краткосрочна част от дългосрочните задължения към финансови предприятия	27	302	418
Търговски задължения	33	1 512	1 166
Задължения към персонала и осигуригели	34	2 639	2 493
Данъчни задължения	35	565	789
Други текущи задължения	36	4 763	5 357
Общо текущи пасиви		9 781	10 223
ОБЩО ПАСИВИ		32 408	30 278
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		58 618	55 717

26 януари 2017 г.

Директор:

инж. Веселин Нинов

Гл.счетоводител
(Съставител):

Янко Янков

Приложенията от страница 7 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

	Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		55 361	49 735
Плащания на доставчици		(27 901)	(23 823)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(18 336)	(15 029)
Платени данъци върху печалбата		(217)	(67)
Платени (възстановени) данъци (без данък върху печалбата)		(5 475)	(4 662)
Постъпили/платени лихви, дивиденди, комисионни и др.		14	(71)
Други плащания, нетно		780	(141)
Нетни парични потоци (използвани в)/от оперативна дейност	37	4 226	5 942
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и съоръжения		(2 056)	(873)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		19	89
Нетни парични потоци (използвани в)/от инвестиционна дейност	38	(2 037)	(784)
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми		2	9
Погасени заеми		(2)	(5)
Плащания по договори за финансов лизинг		(403)	(460)
Платени такси и лихви върху заеми и лизинги		(29)	(49)
Нетни парични потоци (използвани в)/от финансова дейност	39	(432)	(505)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		1 757	4 653
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		15 727	11 074
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември		17 484	15 727

26 януари 2017 г.

Директор:


 инж. Веселин Нинов


 Янко Яков



Гл.счетоводител
(Съставител):

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

	Прило жения	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Нагрупени печалби/ загуби	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2015 година		8 144	556	16 145	274	25 119
<i>Промени в собствения капитал за 2015 година</i>						
Разпределение на печалбата, в т.ч.:	26		109		(274)	(165)
* дивиденди					(165)	(165)
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	-	4	440	444
* нетна печалба за годината	26				440	440
* друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	18			4		4
Други изменения на собствения капитал	25			41		41
Салдо към 31 декември 2015 година		8 144	665	16 190	440	25 439
<i>Промени в собствения капитал за 2016 година</i>						
Разпределение на печалбата, в т.ч.:	26		242		(440)	(198)
* дивиденди					(198)	(198)
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	-	-	969	969
* нетна печалба за годината	26				969	969
* друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци						-
Салдо към 31 декември 2016 година		8 144	907	16 190	969	26 210

26 януари 2017 г.

Директор:

инж. Веселин Илинов

Гл. счетоводител
(Съставител):

Янко Янков

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Наименование на предприятието: СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ

Правна форма: Държавно предприятие по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон

Държава на регистрация: Република България

Седалище и адрес на управление: гр. Шумен, ул. „Петра“ № 1

Адрес за кореспонденция: гр. Шумен, ул. „Петра“ № 1

ЕИК:201617412

Предмет на дейност: „Изпълнение на горскостопанските и ловностопанските планове за горските територии – държавна собственост; изпълнение на поддържащи и/или възстановителни дейности в горските територии – държавна собственост; организиране и провеждане на мероприятия по защита и опазване на горските територии – държавна собственост; организиране и възлагане на проектирането и строителството в горите и земите в горските територии – държавна собственост; създаване на нови гори върху земеделски територии и други дейности, незабранени от закона, както и такива, възложени на държавното предприятие от Министъра на земеделието и храните или въз основа на договор“.

Дата на финансов отчет:31.12.2016 г.

Текущ период – периода, започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

Предходен период – годината, започваща на 01.01.2015 г. и завършваща на 31.12.2015 г.

Валута на съставяне на годишния финансов отчет: български лева

Точност на числата, представени в отчета: хиляди български лева

Вид на финансовия отчет: междинен финансов отчет на предприятието

Брой служители средно за периода: 993

Обслужващи банки: ЦКБ, УниКредит Булбанк, Първа инвестиционна банка, СИ Банк, Д-Банк, Интернешънъл Асет Банк и др.

Дата на изготвяне: 26 януари 2017 г.

Структура, собственост и управление:

Със Заповед РД 49-108/ 13.04.2011 г. на Министъра на земеделието и храните, на основание § 9 от предходните и заключителни разпоредби на Закона за горите и във връзка с чл. 163 и сл. от същия, се създава „Североизточно държавно предприятие“ ДП (СИДП) ДП със статут на държавно предприятие по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон. Предприятието е със 100% държавна собственост. Министърът на земеделието и храните 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., „Североизточно държавно предприятие“ е правоприменик на активите и пасивите, както и на архива на 16 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 49-96/29.03.2012 г. на Министъра на земеделието и храните, считано от 01.06.2012 г. е закрито ТП „Държавно горско стопанство – Старо Оряхово“, като дейността му преминава в ТП „Държавно ловно стопанство – Шерба“, което е правоприменик на всички активи и пасиви на закритото стопанство.

Съгласно Заповед РД 49-168/02.08.2013 г. на Министъра на земеделието и храните, териториалните поделения в СИДП ДП са увеличени с още две, а именно „Държавно горско стопанство – Търговище“ и „Държавно горско стопанство – Омуртаг“, които са прехвърлени от „Северно централно държавно предприятие“ ДП при условията на универсално правоприменство.

Съгласно Заповед РД 49-170/13.08.2013 г. на Министъра на земеделието и храните, считано от 01.11.2013 г. от района на ТП „Държавно ловно стопанство – Паламара“ се отделя като самостоятелно ТП „Държавно горско стопанство – Нови пазар“ в рамките на СИДП ДП.

През 2014 г., 2015 г. и периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г. не са извършвани промени в структурата на предприятието.

СИДП ДП гр.Шумен управлява държавните горски територии в четири административни области – Шумен, Варна, Добрич и Търговище. Общата площ на държавните горски територии, включени в района на дейност на СИДП ДП, е 287 892 ха, като залесените горски територии възлизат на 94 % с площ от 271222 ха.

Към 31.12.2016 г. в състава на предприятието влизат 18 териториални поделения, от които 13 държавни горски стопанства и 5 – държавни ловни стопанства, както следва:

1. ТП „Държавно ловно стопанство – Паламара“, със седалище с. Венец;
2. ТП „Държавно ловно стопанство – Черни Лом“, със седалище гр. Попово;
3. ТП „Държавно ловно стопанство – Шерба“, със седалище с. Горен Чифлик;
4. ТП „Държавно ловно стопанство – Балчик“, със седалище гр. Балчик;
5. ТП „Държавно ловно стопанство – Тервел“, със седалище гр. Тервел;
6. ТП „Държавно горско стопанство – Преслав“, със седалище гр. Велики Преслав;
7. ТП „Държавно горско стопанство – Върбица“, със седалище гр. Върбица;
8. ТП „Държавно горско стопанство – Смядово“, със седалище гр. Смядово;
9. ТП „Държавно горско стопанство – Шумен“, със седалище гр. Шумен;
10. ТП „Държавно горско стопанство – Варна“, със седалище гр. Варна;
11. ТП „Държавно горско стопанство – Цонево“, със седалище с. Цонево;
12. ТП „Държавно горско стопанство – Суворово“, със седалище гр. Суворово;
13. ТП „Държавно горско стопанство – Провадия“, със седалище гр. Провадия;
14. ТП „Държавно горско стопанство – Добрич“, със седалище гр. Добрич;
15. ТП „Държавно горско стопанство – Генерал Тошево“, със седалище гр. Ген. Тошево.
16. ТП „Държавно горско стопанство – Търговище“, със седалище гр. Търговище;
17. ТП „Държавно горско стопанство – Омуртаг“, със седалище гр. Омуртаг;
18. ТП „Държавно горско стопанство – Нови пазар“, със седалище гр. Нови пазар.

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 и други договори в рамките на предоставените им от Закона за горите и от Директора на държавното предприятие правомощия.

Органи на управление на СИДП ДП гр. Шумен са Министърът на земеделието и храните и Управителен съвет, в следния състав към 31.12.2016 г.:

1. Бейзат Садък Яхя – Председател
2. Момчил Райчев Йондров
3. инж. Веселин Маринов Нинов.

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

За текущия период Директор на СИДП ДП гр. Шумен е инж. Веселин Маринов Нинов, който е и представляващ предприятието.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет на „Североизточно държавно предприятие“ ДП гр. Шумен е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз (ЕК).

Предприятието прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

За текущата финансова година са влезли в сила следните нови изменения към съществуващи стандарти и нови разяснения, издадени от СМСС и респ. от КРМСФО, приети от Комисията на Европейския съюз:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 3 Бизнес комбинации, МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, МСС 40 Инвестиционни имоти) - приети от ЕК на 18 декември 2014 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015 г.). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия;

- КРМСФО 21 Налози, прието от ЕК на 13 юни 2014 г. (в сила за годишни периоди започващи на или след 17 юни 2014 г.). Това разяснение дава насоки относно критериите за признаване на задължения за държавни такси, данъци, и други подобни суми, наложени от страна на държавата във връзка със закони и регулация, които са извън обхвата на МСС 12 Данъци върху дохода.

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти и разяснения не е довело до промени в счетоводната политика на предприятието.

Изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от Комисията на Европейския съюз, които все още не са влезли в сила:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2 Плащане на базата на акции, МСФО 3 Бизнес комбинации, МСФО 8 Оперативни сегменти, МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 24 Оповестяване на свързани лица, МСС 38 Нематериални активи) - приети от ЕК на 17 декември 2014 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г.). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия;

- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица – прието от ЕК на 17 декември 2014 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г.). Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив (актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не;

- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Земеделие: растения - носители - прието от ЕК на 23 ноември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.). Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни

насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и съоръженията (ИМС) по реда на МСС 16, а не съгласно МСС 41 (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с това на ИМС в индустриалното производство;

- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Изясняване на допустимите методи за амортизация - прието от ЕК на 2 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.). Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването този актив (освен в много редки случаи, по изключение);

- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения - Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност - прието от ЕК на 24 ноември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.). Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации;

- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване - прието от ЕК на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.). Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети - прието от ЕК на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.). С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 Индивидуални финансови отчети за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети;

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5 Нетекучи активи, държани за продажба и преустановени дейности, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСС 19 Доходи на наети лица и МСС 34 Междинно финансово отчитане) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕК на 15 декември 2015 г. (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.).

Нови стандарти и разяснения, издадени от СМСС и респ. от КРМСФО, които все още не са приети от Комисията на Европейския съюз:

- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване към МСФО 9 Финансови инструменти (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.). Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и на МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (ревизиран 2011 г.) в случаите на

транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 Бизнес комбинации – печалбата или загубата се признава изцяло;

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10 Консолидирани финансови отчети; 3) дали едно не-инвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.). Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще адресира такъв тип регулирани дейности. Не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО;

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.). Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти, свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 Приходи и МСС 11 Договори за строителство. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществената промяна в отчетната практика;

- Изменения на МСС 7 Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди, започващи на или след от 1 януари 2017 г.). Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на предприятието;

- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – относно признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (в сила за годишни периоди, започващи на или след от 1 януари 2017 г.).

Предприятието не прилага с по-ранна дата нови стандарти, промени в стандартите и разясненията, за които е дадена такава възможност в регламентите на Комисията.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

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

Счетоводството на предприятието се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяването със следните основни счетоводни принципи: Текущо начисляване; Действащо предприятие; Предпазливост; Съпоставимост между приходите и разходите; Предимство на съдържанието пред формата; Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период; Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Предприятието осъществява счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовия отчет.

2.3. Консолидирани финансови отчети

Предприятието не изготвя консолидирани финансови отчети.

2.4. Сравнителни данни

Предприятието представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на предприятието е българският лев (BGN). От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е фиксиран към курс на еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се третират като текущи приходи и разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

2.6. Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от предприятието и доколкото приходи могат надеждно да се измерят. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвените данъци (данък върху добавената стойност) и предоставените отстъпки и работи.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато предприятието е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

Приходите от лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Към приходите от обичайна дейност за предприятието се отнасят и финансовите приходи.

2.7. Разходи

Разходите се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на базата на пряка връзка между извършените разходи и заработването на конкретните статии на приходите, т.е. при спазване на принципа за съпоставимост на разходите и приходите, обхващащ едновременно и комбинирано признаване на приходи и разходи, които се явяват в резултат от едни и същи сделки, събития и операции. Разпределението на административните разходи се извършва на база резултатите по видове обекти.

Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

2.8. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнасят към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени.

Отговарящ на условията актив, е актив който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

В степента, в която се заемат средства специално с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират по този актив, следва да се определи, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

В степента, в която средствата са заети общо и са използвани с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които могат да се капитализират, следва да се определи чрез прилагане на коефициент на капитализация към разходите по този актив. Коефициентът на капитализация следва да е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив. Размерът на разходите по заеми, които са капитализирани през един период, не следва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Капитализацията на разходите по заеми следва да се преустанови за удължените периоди, през които е прекъснато активното подобрене.

2.9. Имоти, машини и съоръжения

Признаване и оценка

Предприятието отчита като имоти, машини и съоръжения (ИМС) установимите нефинансови активи с натурално веществена форма, придобити и притежавани от него, които се използват в производствената, търговската и административната дейност и от които се чакат бъдещи икономически ползи.

Стойностният праг, над който активите се признават за ИМС, е определен на 1000 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Първоначалната оценка на ИМС се определя както следва :

За придобити чрезпокупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

За създадени в предприятието - себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса на придобиване).

Последващо оценяване

След първоначално признаване, предприятието прилага модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, при което след признаване като актив, всяка позиция от ИМС се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи

Последващите разходи по ИМС се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на поддръжка, ремонт и др. се отчитат като текущи в периода, в който са извършени.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Предприятието е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Амортизацията се отчита от момента, когато ИМС са готови и въведени в експлоатация. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба, съгласно МСФО 5 и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът е в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран. Допуска се амортизационното отчисление да бъде нула, когато няма производство. Земята и разходите за придобиване на ИМС не се амортизират.

Предприятието прилага и така наречената “отделна амортизация на единични компоненти”, което изисква да изчислява отделно амортизацията на делимите компоненти на определена единица, които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Срок на годност

Първоначално полезния срок на ИМС се определя въз основа на документацията, предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При липса на подобна информация ръководството на предприятието определя полезния живот на ИМС, използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния живот на ИМС се преразглежда в края на годината като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива, както и технологичните промени и промените, настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност, които се различават повече от 5 % от предишни оценки.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на ИМС 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 коригира до възстановимата стойност. Последната е по-високата между нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма

доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

2.10. Нематериални активи

Признаване и оценка

Предприятието счита като нематериални активи (НМА) нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностният праг, над който активите се признават за НМА, е определен на 1000 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

При първоначално придобиване НМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НМА се оценяват по модела цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди от НМА.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НМА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА се капитализират (увеличават стойността на НМА или се отчитат като отделен НМА) само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди и се третираат като разходи за усъвършенстване.

Представяне

Нематериалните активи се класифицират и представят във финансовия отчет в следните групи: права за индустриална собственост, права върху интелектуална собственост, концесионни права, технологични права, нематериални активи в процес на развитие и други НМА.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на НМА.

Полезния живот на НМА се преразглежда в края на годината. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на НМА 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. Прилагат се правилата за ИМС.

2.11. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти (земи и сгради), държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като ИМС по реда на МСС 16;
- Имоти за продажба – отчитат се като МЗ по реда на МСС 2, в случай на незавършено производство по реда на МСС 11;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на МСС 40.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена.

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

При последващо оценяване на инвестиционните имоти, предприятието прилага модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, 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, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.12. Биологични активи

Признаване и оценка

Биологичните активи и селскостопанската продукция се признават, когато са контролирани от предприятието актив в резултат от минали събития, съществува достатъчна вероятност предприятието да получи икономическа изгода и са достоверно измерими.

Биологичните активи първоначално и последващо се оценяват по справедлива стойност. При невъзможност за надеждно оценяване на справедливата стойност, биологичните активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), намалена с размера на начислената амортизация. В случай, че са оценени по справедлива стойност, те не се амортизират.

Селскостопанската продукция, придобита от биологичните активи, първоначално се оценява по справедлива стойност, намалена с разходите по продажбата. Последващата оценка и тази в края на периода е съгласно правилата на МСС 2.

База за определяне на справедливата стойност на биологичните активи и селскостопанската продукция е съществуващата цена на активен пазар.

Представяне във финансовия отчет

При извършване на селскостопанска дейност, предприятието организира и осъществява счетоводството си, като осигурява диференцирано информация за растениевъдството и животновъдството.

Биологичните активи и селскостопанската продукция се класифицират и представят във финансовия отчет според своя вид и предназначение по раздели и групи, както следва:

- В раздела нетекущи активи, в групата на БА, когато удовлетворяват определението за дълготрайни материални активи, като: трайни насаждения – плододаващи и неплододаващи, продуктивни, репродуктивни и работни животни.
- В раздела текущи активи, в групата на Материалните запаси, като: млади подрастващи животни, животни, отглеждани за разплод, животни за уговяване, селскостопанска продукция от растениевъдството, селскостопанска продукция от животновъдството.
- Неплододаващите трайни насаждения до прехвърлянето им в групата на плододаващите се отчитат като разходи за придобиване на ДМА, намалени със селскостопанската продукция, добита до този момент.

Предприятието прави разграничение между биологични активи за потребление и биологични активи носители, както и между зрели и незрели биологични активи. Биологичните активи за потребление са тези, които се прибират като земеделска продукция или се продават като биологични активи. Биологични активи - носители са онези, които се различават от биологични активи за потребление, например живи животни, от които се получава мляко, лозя, плодни дървета и дървета, от които се събират дърва за огрев, като те остават. Биологичните активи - носители не са земеделска продукция, а са по-скоро самовъзпроизвеждащи се. Биологичните активи могат да бъдат класифицирани като зрели или незрели биологични активи. Зрели биологични активи са тези, които са придобили свойства, подлежащи на прибиране като реколта (при биологичните активи за потребление) или са в състояние да поддържат редовно прибиране на реколта (при биологичните активи - носители).

2.13. Инвестиции в съвместни предприятия

Съвместно е предприятието, в което две или повече страни имат съвместен контрол. Съвместният контрол представлява уредено с договор споделяне на контрола върху дадено предприятие и съществува само когато вземането на решения, свързани със съответните дейности, изисква единодушното съгласие на страните, които споделят контрола.

Съвместното предприятие е или съвместно контролирана дейност, или съвместно контролиран актив. Когато предприятието има права върху активите и задължения по отношение на пасивите на съвместното предприятие, то последното е съвместно контролирана дейност. Когато предприятието има права върху нетните активи на съвместното предприятие, то последното е съвместно контролиран актив.

2.13.1. Съвместно контролирани дейности

Съвместно контролираната дейност се базира на експлоатацията на активи и други ресурси на страните (съвместни управители), като същата не представлява обособена стопанска единица, която да е отделна от самите съдружници.

Когато предприятието е страна в съвместно контролираната дейност (съвместен управител), отчита и отразява във финансовите си отчети активите, пасивите, приходите и разходите, свързани с неговото дялово участие в тази дейност, в съответствие с МСФО, приложими за конкретните активи, пасиви, приходи и разходи. Във връзка със своето дялово участие в съвместно контролираната дейност съвместният управител признава:

- своите активи, включително своя дял във всички активи, които се държат съвместно;
- своите пасиви, включително своя дял във всички пасиви, които се дължат съвместно;
- своите приходи от продажбата на дела си в получената от съвместно контролираната дейност продукция;
- своя дял от приходите от продажбата на продукцията на съвместно контролираната дейност;
- своите разходи, включително своя дял от всички съвместно направени разходи.

За целите на съвместно контролираната дейност не се води отделно счетоводство и не се изготвя отделен финансов отчет. С цел оценяване ефективността от съвместното предприятие, съвместните управители за свои цели определят вида на отчетите и документите, които следва да се изготвят и информацията, която те следва да съдържат.

2.13.2. Съвместно контролирани активи

Съвместно контролираният актив представлява съвместно предприятие, чрез което страните (съвместно контролиращите съдружници), които притежават съвместен контрол върху предприятието, имат право на нетните активи на това предприятие.

Съвместно контролираният актив е самостоятелно създадено, обособено предприятие (дружество), в което всеки от съдружниците има дял. Такава единица действа по същия начин като всички останали предприятия (дружества), но с тази разлика, че договорното взаимоотношение между съдружниците установява съвместен контрол върху дейността му.

Съгласно чл.166, ал.6 от Закона за горите СИДП ДП не може да участва в търговски дружества, както и да създават такива.

2.14. Материални запаси

Материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на преките разходи за съответния вид продукция.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите;

Потреблението на материалните запаси се оценява по метода: Средно-претеглена стойност.

В края на отчетния период МЗ се оценяват по по-ниската от отчетната и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализируема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализируема стойност.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват МЗ, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

При продажба на МЗ, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на МЗ до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от МЗ се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на МЗ, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализируема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за МЗ през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои МЗ могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например МЗ, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени сгради, съоръжения и оборудване. МЗ, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

2.15. Търговски и други вземания

Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване. Вземанията във валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12.

- Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

- Другите вземания се представят по себестойност.

Първоначално вземанията и кредитите се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици се отчитат по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на предприятието в края на всеки отчетен период и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Към всяко едно вземане се подхожда индивидуално, като се прилагат съотносими критерии за оценка на събираемостта. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентска корективна счетоводна сметка за всеки вид вземане и се отразява в статията “обезценка на активи” на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.16. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по номинална стойност. Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.17. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчиците и другите търговски задължения се отчитат по историческа цена, която се приема за справедливата стойност на сделката и която ще бъде платена в бъдеще за получените стоки и услуги, фактурирани или не на предприятието.

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията във валута се преоценят по заключителния курс на БНБ за съответната валута към датата на съставяне на финансовия отчет.

След първоначалното признаване търговските и други задължения се отчитат по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите във финансовия отчет се представят по стойности в

съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.18. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми първоначално се отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови разходи (за лихви) през периода, за който се отнася заема.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.19. Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и оперативен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг на ИМС, при който предприятието реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент. Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

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 отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

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

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на МСС17.

2.20. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство

Задълженията към персонала и осигурителните организации са задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19, те включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Пенсионни и други задължения

Съгласно българското законодателство предприятието е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения между работниците и служителите и предприятието, в качеството му на

работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд ”Общо заболяване и майчинство”, фонд „Безработица”, Фонд „Трудова злополука и професионална болест” и Здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в КСО.

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване.

Дължимите от предприятието вноски по социално 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 натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Дългосрочни доходи на персонала

Съгласно Кодекса на труда, работодателя е задължен 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 актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им – в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 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 печалба или загуба, по статия “Разходи за персонала”, 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 компонентите на другия всеобхватен доход, по статия „Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, предприятието назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. 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.

2.21. Собствен капитал

Изменението в собствения капитал на предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен

промените в резултат на операции със собственика (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал

Предприятието не е капиталово по смисъла на Търговския закон. Основният капитал, неизискващ регистрация на предприятието се представя по неговата номинална стойност.

Резерви

Законови резерви

Съгласно изискванията на чл. 180 от Закона за горите, предприятието е длъжно да формира фонд „Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- една десета част от печалбата след данъчно облагане, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от стойността на активите по баланса на предприятието;
- част от преразпределената по решение на Министъра на земеделието и храните печалба след данъчно облагане.

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

Други резерви

Като други резерви се отчитат резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба на предприятието по решение на едноличния собственик на капитала.

Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в отчета за финансовото състояние отделно от другите статии.

Текущ финансов резултат

В отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход отделно се посочва финансовия резултат от продължаващи и преустановени дейности.

Общият всеобхватен доход за годината включва нетната печалба/(загуба) за годината и другият всеобхватен доход за годината, нетно от данъка върху доходите.

Общ всеобхватен доход за периода

Общият всеобхватен доход за годината включва печалба/(загубата) за периода и другия всеобхватен доход за периода, нетно от данъка.

В отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход отделно се посочва финансовият резултат от продължаващи и преустановени дейности.

2.22. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10 % (2015 г.: 10 %).

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък върху печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци върху печалбата за предходни периоди.

Текущият данък върху печалбата се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход за данъци върху печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Преизчисленията на текущи данъци върху печалбата за предходни периоди, които са признати през текущия период се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като разход за данъци върху печалбата за текущия период.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя

размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Отсрочените данъчни активи и пасиви са определени върху стойността на временните данъчни разлики, възникващи в резултат на различията между балансовата и данъчната стойност на активите и пасивите, които участват във формирането на финансовия резултат. Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в отчета за финансовото състояние на нетна база отделно от другите активи и пасиви. Същите не се компенсират в консолидираните отчети.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

2.23. Финансови инструменти

Предприятието класифицира своите финансови активи в следните категории: „финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба”, „заеми (кредити) и вземания” и „активи на разположение за продажба”. Класификацията е в зависимост от същността и целите (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.

При първоначалното признаване на финансов актив, предприятието ги признава по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

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. 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 състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

2.23.1. Финансови активи

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба

Тази категория има две подкатегории: държани за търгуване финансови активи, и отчитани по справедливата стойност финансови активи, като печалба или загуба. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в краткосрочен план или въз основа на решение на ръководството.

Финансови активи, отчитани по справедливата стойност като печалба или загуба се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Реализираните и нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, през който са възникнали.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в отчета за финансовото състояние по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. 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, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се признава като финансов приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

В края на отчетния период предприятието оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на 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 предприятия, придобити с инвестиционна цел 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 по:

- справедлива стойност - за предприятия, чиито книжа са борсово котиращи. Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на борсовата цена на най-скорошната сделка, при условие че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата, или

- цена на придобиване - за предприятия от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки.

Ефектите от преоценката до справедливата стойност, печалби или загуби, се признават в „друг всеобхватен доход“ с изключение на загубите от обезценка, до момента на отписване на финансовия актив. При отписване на финансовия актив натрупаната печалба или загуба, призната преди в „друг всеобхватен доход“, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като „корекция от прекласификации“.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.

Притежаваните инвестиции на разположение за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, 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 и текущата справедлива стойност.

2.23.2. 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. При първоначалното признаване на финансовите пасиви, предприятието ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначалното признаване предприятието оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент.

2.24. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата се признават първоначално като доход, когато е налице разумна сигурност, че те ще бъдат получени от предприятието, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията, свързани с безвъзмездни средства.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с компенсиране на направени разходи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

При отчитане на получени в предприятието дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата.

2.25. Фонд „Инвестиции в горите“

Съгласно чл. 179 от Закона за горите, предприятието формира Фонд „Инвестиции в горите“. Източник за формиране на фонда е част от продажната цена на дървесината и недървесните горски продукти, добивани от горските територии – държавна собственост, определена с постановление на Министерския съвет.

Средствата на 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 технико-укрепителни съоръжения, както и за изпълнение на проекти, съфинансирани от европейски програми.

Отчисленията за Фонд „Инвестиции в горите“ се отчитат в предприятието като финансиране и се признават като приход на база извършените разходи, в т.ч. начислените амортизации.

2.26. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения

Ръководството на предприятието определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните ИМС. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година предприятието 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, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като загуба от обезценка.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При обезценка на вземанията предприятието прилага индивидуален подход. При преценката на събираемостта на вземанията, ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него /(тях) е обезпечена (залог, ипотeka, поръчителства, банкова гаранция и др.) и по този начин е

гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, независимо от просрочието, се обезценяват на 100 %.

Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Последваща оценка на финансови активи отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба

Финансовите активи, отчитани по справедливата стойност като печалба или загуба, се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Реализираните и нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за периода) за периода, през който са възникнали.

Актьорски изчисления

При определяне настоящата стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране се използват изчисления на сертифицирани актьори, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

Провизии

Провизия се признава в отчета за финансовото състояние и като текущ разход, когато предприятието има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на отчета за финансовото състояние, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на отчета за финансовото състояние сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата счетоводна статия, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

2.27. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на предприятието се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) на повтаряща се база – финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, предоставени заеми и получени банкови заеми и заеми от трети лица, търговски и други вземания и задължения, вземания и задължения по финансов лизинг а други б) на неповтаряща се база – нефинансови активи като имоти, машини и съоръжения.

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 е 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, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

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

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, предприятието е групирало съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

2.28. Политика по отношение на грешки и промени в счетоводната политика

Предприятието променя счетоводната си политика само когато:

- а) това се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение или
- б) това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци (т.нар. доброволна промяна на счетоводната политика).

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчисляват сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка. При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка предприятието изхожда от размера и характера на грешката.

2.29. Политика по отношение на Събитията след края на отчетния период

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет (31.12.) и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на предприятието за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития, предприятието коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на отчета.

2.30. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на предприятието и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

2.31. Свързани лица

По смисъла на МСС 24 Оповестяване на свързани лица, свързани лица със СИДП ДП са членовете на ключовия ръководен персонал, а именно членовете на Управителния съвет.

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.32. Отчет за паричния поток

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на МСС 7.

2.33. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на лицевата страна на отчета: нетна печалба и загуба за периода; салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода; всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал – ред „Друг всеобхватен доход”; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал. Прилага се колонния формат, при който се осъществява равнение на началните и крайните салда за всеки елемент от собствения капитал.

2.34. Действащо предприятие

Предприятието изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на предприятието прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да хвърли значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.

Ръководството на предприятието счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото и намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

3. ПРИХОДИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
от продукция	37 676	31 434
от стоки	-	2
от услуги	1 330	1 725
Общо приходи от оперативната дейност	39 006	33 161

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Продажби - Вътрешен пазар		
Приходи от продажби на готова продукция - дърводобив	21 565	16 617
Приходи от продажби на дървесина на корен	15 378	13 962
Приходи от странична дейност	222	250
Приходи от дървообработване	177	192
Приходи от разсадници	92	125
Приходи от селско стопанство	242	288
Приходи от продажба на продукция	37 676	31 434

4. ДРУГИ ДОХОДИ/ (ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
<i>Приходи от продажба на материални запаси, в т.ч. дивечово месо</i>	81	52
<i>Отчетна стойност на продадени материални запаси, в т.ч. дивечово месо</i>	(68)	50
Печалба от продажба на материали	13	2
<i>Приходи от продажба на ДМА</i>	19	80
<i>Отчетна стойност на продадени ДМА</i>	-	14
Печалба от продажба на ДМА	19	66
Приходи от финансираня	1 692	1 566
Други доходи от дейността	284	572
Общо други доходи от дейността	2 008	2 206

5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНОПРОИЗВОДСТВО

		2016		2015			
BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
салдо	салдо	Преизчислено салдо към 31.12.2016 г. след елиминирание на ефекта от вътр.операции	Промяна-увеличение/ намаление на запаса	салдо 01.01. 2015	салдо 31.12. 2015	Преизчислено салдо към 31.12.2015 г. след елиминирание на ефекта от вътр.операции	Промяна-увеличение/ намаление на запаса
01.01. 2016	31.12. 2016						

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

Готовава продукция	749	668	806	57	831	749	785	(46)
Незавършено производство	220	282	334	114	200	220	238	38
Прираст животни	-	-	8	8	-	-	-	-
ОБЩО:	969	950	1 148	179	1 031	969	1 023	(8)

6. РАЗХОДИ, ИЗВЪРШЕНИ ПО СТОПАНСКИ НАЧИН И КАПИТАЛИЗИРАНИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Разходи за придобиване на нетекущи активи, извършени по стопански начин през 2016 г. от предприятието и капитализирани, в т.ч.:		
- материали	2	14
- външни услуги	2	12
- амортизации	-	-
- възнаграждения	3	-
- други	1	1
Общо:	8	27

7. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Разходи за суровини и материали:		
Основни материали	301	211
Енергийни продукти, в т.ч. ел.енергия, ГСМ и др.	1 582	1 807
Вода	29	25
Резервни части и окомплектовка	462	415
Фуражи и семена	302	218
Торове и препарати	221	227
Канцеларски материали	87	60
Работно и униформено облекло	720	490
Хранителни продукти ОЛТ	34	30
Текущи активи под стойностния праг	136	89
Други материали	271	207
Всичко разходи за материали:	4 145	3 779

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Сеч и извоз	6 467	5 127
Услуги в ЛКД и разсадниково производство	671	481

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

Рамкиране, товарене, подвоз и претоварване	1 535	723
Текущ ремонт на сгради, машини, съоръжения и транспортни средства	360	304
Агротехнически услуги	142	170
Услуги в ОЛТ и ЛСМ	63	90
Разходи за банкови такси, комисионни и други	204	110
Транспортни услуги	128	128
Наеми	78	63
Граждански договори и хонорари	52	64
Независим финансов одит	46	65
Други одиторски услуги	12	10
Съобщения и комуникации, куриерски услуги	153	152
Застраховки	164	189
Поддръжка на офис оборудване и софтуер	107	113
Реклама	23	38
Абонаментни печатни издания	47	16
Курсове, семинари, обучения	57	86
Маркиране на дървесина	119	72
Правно обслужване и други юридически услуги	158	138
Охрана	65	77
Други разходи за външни услуги	217	318
Общо:	10 868	8 534

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Текущи възнаграждения	14 556	12 509
Начислени суми за непозвани компенсируеми отпуски	289	289
Вноски по социалното и здравно осигуряване	2 676	2 305
Начислени суми за осигуровки върху компенсируемите отпуски	54	54
Начислени суми за дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	-	93
Общо:	17 575	15250

10. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКА НА ТЕКУЩИ АКТИВИ

	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Обезценка на вземания	39	6
Обезценка на материални запаси	-	12
Общо:	39	18

Във връзка със годишното счетоводно приключване и изготвяне на годишния финансов отчет на основание т. 58, т. 59 и т. 62 във връзка с т. 45, буква „в“ от Международен счетоводен стандарт (МСС) 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване и т. 2.23.1 във връзка с т. 2.26 от Счетоводната политика на СИДП ДП, след направен задълбочен анализ и проучване на всички източници на информация, доказващи наличието на условия и предпоставки за обезценка на финансови активи от група „Вземания“, изхождайки от критерии като дата на възникване, срок на просрочието, риск от несъбираемост и други, е призната загуба от обезценка на вземания общо в размер на 6 хил.лв. за 2015 г., 39 хил.лв. за 2016 г.

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

Във връзка със годишното счетоводно приключване и изготвяне на годишния финансов отчет, предприятието е направило преглед на нетната реализируема стойност на наличните към 31 декември материални запаси в съответствие с изискванията на МСС 2 Материални запаси и МСС 41 Земеделие и т. 2.12., т. 2.14 от Счетоводната политика на СИДП ДП. Призната е загуба от обезценка до пазарна цена на селскостопанска продукция и фуражи общо в размер на 12 хил.лв. за 2015 г.

11. ОТЧИСЛЕНИЯ ЗА ФОНД „ИНВЕСТИЦИИ В ГОРИТЕ”

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Отчисления за фонд "Инвестиции в горите"	3 283	3 224
Общо:	3 283	3 224

Съгласно чл. 178 от Закона за горите, за обезпечаване финансовата стабилност на държавното предприятие и осигуряване на целеви инвестиции за изпълнение на дейностите, възложени му със закона, предприятието формира фонд "Инвестиции в горите" и фонд "Резервен".

Съгласно чл. 179 от същия закон, Фонд "Инвестиции в горите" се формира от част от продажната цена на дървесината и недървесните горски продукти, добивани от горските територии - държавна собственост, определена с постановление на Министерския съвет.

С ПМС № 343/15.12.2011 г. е определен размера на отчисленията за фонд "Инвестиции в горите" за „Североизточно държавно предприятие” ДП – 5 лв. за куб.м. дървесина. При продажба на дървесина, повредена от абиотични и биотични фактори и във действия, отчисленията за фонд „Инвестиции в горите” са 2,50 лв. на куб.м. дървесина.

12. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Разходи за командировки	85	142
Разходи представителни	184	184
Разходи за брак	77	13
Разходи за ваучери	462	670
Социални разходи	835	316
Разходи за глоби и неустойки	36	3
Разходи за данъци и такси	440	546
Разходи за дарения	70	74
Други	43	59
Общо:	2 232	2 007

13. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Отчетна стойност на продадени животни	2	1
Отчетна стойност на продадени други стоки	-	1
Общо:	2	2

14. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКА НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

	<i>2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>2015</i> <i>BGN'000</i>
Обезценка на имоти, машини и съоръжения	314	137
Общо:	314	137

Във връзка със годишното счетоводно приключване и изготвяне на годишния финансов отчет, на основание т. 63 от Международен счетоводен стандарт 16 „Имоти, машини и съоръжения” във връзка с т.8, 9 и 58 от Международен счетоводен стандарт 36 „Обезценка на активи” и т. 2.9 от Счетоводната политика на СИДП ДП, след направен задълбочен анализ и проучване на всички източници на информация, доказващи наличието на условия и предпоставки за обезценка на имоти, машини и съоръжения се извърши обезценка на сгради, чиято балансова стойност надхвърля възстановимата им стойност (нетната продажна стойност), определена чрез експертна оценка от лицензиран оценител. Признати са загуби от обезценки както следва: 2015 г. - 137 хил.лв., 2016 г. – 314 хил.лв.

15. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	<i>2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>2015</i> <i>BGN'000</i>
Финансови приходи, по видове:		
Приходи от лихви	235	63
Общо:	235	63

16. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	<i>2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>2015</i> <i>BGN'000</i>
Финансови разходи, по видове:		
Разходи за лихви в т.ч.:	31	53
- лихви по финансови лизинги	31	53
- други лихви	-	-
Отрицателни курсови разлики	1	1
Общо:	32	54

17. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	<i>2016</i> <i>BGN `000</i>	<i>2015</i> <i>BGN `000</i>
Счетоводен финансов резултат за данъчно преобразуване	969	541
Преобразуване на счетоводния финансов резултат - увеличения	-	4 103
Преобразуване на счетоводния финансов резултат - намаления	-	3 073
Облагаема печалба	969	1 571
Ставка на корпоративния данък	10 %	10 %
Данък върху печалбата	-	157
Отсрочени данъци върху печалбата	-	(56)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход:	-	101
Нетна (балансирана) печалба за годината	969	440
Друг всеобхватен доход	-	4

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи		
Данък върху доходите, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	969	444

18. НЕТНА ПЕЧАЛБА И ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА

	2016 BGN`000	2015 BGN`000
Нетна печалба за годината	969	440
Друг всеобхватен доход		
Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи	-	4
Данък върху доходите, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата	-	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	-	4
Общо всеобхватен доход за годината	969	444

19. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

19.1. Движение на нетекущите активи

	Имоти, машини съоръжения	Немате- риални активи	Инвести- ционни имоти	Биологичн и активи	Разходи за придобиване на нетекущи активи	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 01.01.2016 г.	43 614	2 015	1 593	102	1 808	49 132
Постъпили	1 227	1 201	29	2	1 901	4 360
Излезли	125	-	-	1	1 896	2 022
Салдо към 31.12.2016 г.	44 716	3 216	1 622	103	1 813	51 470
Амортизация- линеен метод						
Салдо към 01.01.2016 г.	12 331	517	150	78	-	13 076
Начислена	1 688	258	27	4	-	1 977
Отписана	93	-	-	-	-	93
Салдо към 31.12.2016 г.	13 926	775	177	82	-	14 960
Балансова стойност към 31.12.2016 г.	30 790	2 441	1 445	21	1 813	36 510

19.2. Полезен живот

<i>Групи активи</i>	<i>Средна норма на ползена живот (год.)</i>	<i>Средна норма на ползена живот (год.)</i>
	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Сгради, в т.ч. инвестиционни имоти	3,48	3,48
Машини и оборудване	10	10
Съоръжения	25	25
Горски пътища	25	25
Транспортни средства в т.ч. автомобили	6,67	6,67
Стопански инвентар	6,67	6,67
Компютри и периферни устройства	2	2
Биологични активи – трайни насаждения	6,67	6,67
Други дълготрайни активи	6,67	6,67
ДМА с ограничен срок на ползване	срока на ползване	срока на ползване
Горскостопански планове	10	10
Софтуер, програмни продукти	2	2
Сертифициране	срока на ползване	срока на ползване
Други нематериални активи	6.67	6.67

19.3.Инвестиционни имоти

Предприятието е НАЕМОДАТЕЛ по оперативни лизингови договори, свързани с предоставяне на сгради и части от тях, както следва:

<i>Териториални поделения</i>	<i>Предоставени активи под наем</i>
ТП ДГС-Варна	дърводелска работилница
ТП ДГС-Варна	ловен дом "Пода"
ТП ДГС-Цонево	ловен дом с. Цонево
ТП ДГС-Цонево	пристройка към х. Ловен дом
ТП ДГС-Суворово	хижа „Радан Войвода”
ТП ДГС-Суворово	жилище – х. ”Радан Войвода”
ТП ДГС-Суворово	бунгало 1 – х. ”Радан Войвода”
ТП ДГС-Суворово	бунгало 2 – х. ”Радан Войвода”
ТП ДГС-Търговище	ловен дом с. Момино
ТП ДГС-Върбица	-
ТП ДГС-Смядово	хижа „Цонкова барака”
ТП ДЛС-Паламара	административна сграда с. Венец
ТП ДЛС-Паламара	ремонтна работилница – с. Венец
ТП ДЛС-Паламара	гаражи 4 бр. клетки - с. Венец

Горните активи са класифицирани като инвестиционни имоти и представляват сгради и прилежащи към тях земи, предназначени за дългосрочно отдаване под наем, съгласно сключени договори.

Активите, които не са класифицирани като инвестиционни имоти, но са отдадени под наем по силата на договори за краткосрочен оперативен лизинг, са както следва:

<i>Териториални поделения</i>	<i>Предоставени активи под наем</i>
ТП ДЛС-Тервел	помещения от администр. сграда
ТП ДЛС-Тервел	орехови насаждения
ТП ДГС-Цонево	ведомствено жилище – 3 ет. в администрат. сграда - Цонево
ТП ДЛС-Попово	орехови насаждения
ТП ДГС-Варна	-
ТП ДЛС Балчик	орехови насаждения
ТП ДГС Добрич	орехови насаждения

19.4. Биологични активи

В предприятието са извършвани селскостопански дейности, чиито основни цели са да подпомагат ловно-стопанската дейност и свързаните с нея мероприятия. Осигурена е диференциация на отчетността за растениевъдството и животновъдството. Произвежданата селскостопанска продукция е основно предназначена за собствени нужди, в т.ч. за изхранване на дивеча, както и за продажби.

Към 31.12.2016 г. предприятието няма биологични активи и селскостопанска продукция, заложи като гаранция и обезпечения, или върху които правото на собственост е ограничено.

Не са поети съществени задължения във връзка с придобиване на биологични активи.

През отчетния период предприятието не е ползвало биологични активи, които са чужда собственост.

Стратегии за управление на финансовия риск, свързани със земеделската дейност:

1. След реколтиране на селскостопанската продукция са взети необходимите мерки за нейното съхранение в зърнобази или обособени за целта други бази.
2. С оглед минимизиране на ценовия риск, голяма част от земеделската продукция, предназначена за продажба, е реализирана в текущата година.
3. Изписването на селскостопанската продукция за нуждите на ловно-стопанските мероприятия се извършва на база видове и брой дивеч, установен при таксация на дивеча в държавните ловностопански райони, като изписването на продукцията е в хронологичен порядък, с оглед незадържане на стари количества и обновяване на запасите.
4. Други предпазни мерки според конкретната ситуация и съгласно решение на ръководството.

19.5. Други оповестявания

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- Няма нетекущи активи с ограничения върху правото на собственост;
- Няма временно извадени от употреба активи;
- Предприятието не извършва изследователска и развойна дейност;
- Предприятието няма договорености за условни наеми, представляващи част от лизинговите плащания, която не е определена като сума, а се основава на друг фактор, като например процент от продажбите, ценови индекси, пазарни лихвени проценти и др.;
- Няма ползвани в дейността инвестиционни имоти – чужда собственост.

20. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Отчетната стойност на материалните запаси, представени в отчета за финансовото състояние, е следната:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Суровини и материали, в т.ч.		
Основни материали	54	80
Резервни части	31	35
Горива и смазочни материали	22	26
Спомагателни материали	234	215
Фуражи	44	62
Хранителни продукти	15	16
Униформено теренно и работно облекло	643	65
Други материали	20	29
Общо материали	1 063	528
Незавършено производство , в т.ч.		
Странична дейност	2	2
Селско стопанство	268	214
Общински гори и земи	5	4
ЛКМ	-	1
Съвместна дейност по ОЛТ	5	-
Дървообработване	2	-
Общо незавършено производство	282	221
Производство , в т.ч.		
Дърводобив	323	191
Странична дейност	14	31
Дървообработване	21	5
Разсадници	15	98
Селско стопанство	295	423
Млади животни	13	5
Животни за угояване	16	18
Продуктивни животни	12	12
Общо продукция	709	783
Стоки	7	7
Предоставени аванси за придобиване на МЗ	-	-
ОБЩО:	2 061	1 539

В края на отчетния период материалните запаси на предприятието са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност (очаквана продажна цена), с изключение на случаите на обезценка до пазарна цена на селскостопанска продукция и фуражи (приложение 10).

Няма материални запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на предприятието.

21. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN'000</i>
<i>I. Вземания от клиентии доставчици,</i>		
<i>в т.ч. - отчетна стойност, (+):</i>	1 656	1 286
1. Вземания от свързани лица	-	-
2. Вземания от трети лица	1 656	1 286
<i>II. Обезценка на вземания от клиенти (-)</i>	(9)	(11)
<i>Всичко сума на вземанията</i>		
<i>отчетна стойност, (+):</i>	1 656	1 286
<i>Сума на обезценка (-):</i>	(9)	(11)
<i>Нетен размер на вземанията:</i>	(1 647)	1 275

22. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN'000</i>
<i>I. Съдебни вземания и присъдени вземания</i>		
<i>отчетна стойност, (+):</i>	570	594
<i>II. Обезценка на съдебни вземания (-)</i>	(371)	(392)
<i>III. Други вземания,</i>		
<i>в т.ч. отчетна стойност, (+)</i>	626	820
1. Вземания по липси и начети	19	19
2. Вземания от подотчетни лица	12	8
3. Суми за възстановяване от бюджета за корпоративен данък	244	209
4. Други вземания от бюджета и ведомства, в т.ч. от ДФ "Земеделие" за единните плащания на декар обработваема площ	348	535
5. Вземания от други дебитори	3	44
6. Вземания от други кредитори	-	-
7. Вземания от застрахователи	-	2
8. Вземания от персонал	-	3
<i>IV. Обезценка на други вземания (-)</i>	(12)	-
<i>V. Предплатени разходи</i>	103	98
<i>Всичко сума на вземанията и предплатени разходи, отчетна стойност, (+):</i>	1 299	1 512
<i>Сума на обезценка (-):</i>	(383)	(392)
<i>Нетен размер на вземанията:</i>	916	1 120

23. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние, са:

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN'000</i>
Парични средства в брой в BGN	75	89
Парични средства в брой в чуждестранна валута	15	13

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN	13 004	10 361
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута	220	263
Банкови депозити в BGN	4 162	5 000
Ваучери (други)	8	1
Общо:	17 484	15 727

Към датата на финансовия отчет предприятието няма държани парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

Основни обслужващи банки на „СИДП“ ДП са: ЦКБ, УниКредит Булбанк, Първа инвестиционна банка, СИ Банк, Д-Банк, Интернешънъл Асет Банк и др.

24. ОСНОВЕН КАПИТАЛ, НЕИЗИСКВАЩ РЕГИСТРАЦИЯ

„Североизточно държавно предприятие“ ДП гр.Шумен е със статут на държавно предприятие по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон. Предприятието е със 100 % държавна собственост. Министърът на земеделието и храните упражнява правата на собственост на държавата в предприятието.

Съгласно Заповеди РД 49-108/13.04.2011 г. и РД 49-208/03.06.2011 г. Министърът на земеделието и храните предоставя на държавното предприятие имущество – държавна собственост, на стойност 7 647 хил. лв., образувано от имуществото на държавните горски и ловни стопанства, които се сливат и на които „Североизточно държавно предприятие“ ДП е универсален правопреемник.

Към 31.12.2012 г. предприятието е с основен капитал, неизискващ регистрация в размер на 7 335 хил.лв. Разликата от 312 хил.лв. е в резултат на отписани активи, безвъзмездно прехвърлени на трети лица, съгласно заповеди на принципала и корекции, касаещи размера на капитала преди сливането, с произход юни 2008 г., във връзка с преобразуването на горските стопанства от бюджетни предприятия в държавни предприятия по чл. 62 от Търговския закон.

Към 31.12.2013 г. предприятието е с основен капитал, неизискващ регистрация в размер на 8 144 хил.лв. Разликата от 809 хил.лв. е в резултат на получен капитал при условията на универсално правопреемство в резултат на отделянето на ДГС-Търговище и ДГС-Омуртаг от СИДП ДП – Габрово и вливането им в СИДП ДП – Шумен, съгласно Заповед № РД 49-168/02.08.2013 г. на МЗХ.

Към 31.12.2016 г. предприятието е с основен капитал, неизискващ регистрация в размер на 8 144 хил.лв., т.е.без промяна в сравнение с предходната година.

25. РЕЗЕРВИ

Показатели	Фонд Резервен	Преоценъчни резерви	Ефекти от премиване към МСФО	Резерви от актюерски и печалби и загуби	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 01.01.2015 г.	556	-	13 487	49	2 609	16 701
Увеличения – 2015 г.:						
Разпределение на печалба	109	-	-	-	-	109
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	-	4	-	4
Отсрочен данъчен пасив от ефектите от преминаване към	-	-	41	-	-	41

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

МСФО – обратно проявление						
Резерви към 31.12.2015 г.	665	-	13 528	53	2 609	16 855
<i>Увеличения – 2016 г.</i>						
Разпределение на печалба	242	-	-	-	-	242
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	-	-	-	-
Отсрочен данъчен пасив от ефектите от преминаване към МСФО – обратно проявление	-	-	-	-	-	-
Резерви към 31.12.2016 г.	907	-	13 528	53	2 609	17 097

Отчетените суми във фонд “Резервен”, са съобразно изискванията на чл.180 от Закона за горите, съгласно който предприятието е длъжно да формира фонд „Резервен“, като източник на фонда е бил балансовата печалба за съответната година на основание Заповеди на Принципала - Министъра на земеделието и храните.

През 2015 г. е отчетен друг всеобхватен доход, нетно от данъци, в размер на 4 хил.лв., при такъв за предходната година в размер на 2 хил.лв. По съдържание другия всеобхватен доход включва признатите провизии за пенсиониране на персонала.

26. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

	<i>Текуща печалба/загуба</i>
Финансов резултат към 01.01.2015 г.	274
<i>Увеличения – 2015 г.</i>	
Печалба за 2015 г.	440
<i>Намаления – 2015 г.</i>	
Разпределение на печалбата	(274)
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	440
<i>Увеличения – 2016 г.</i>	
Печалба към 31.12.2016 г.	969
<i>Намаления – 2016 г.</i>	
Разпределение на печалбата	(440)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	969

Към 31.12.2016 г. няма неразпределени печалби и непокрити загуби от минали години.

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<i>I. Задължения по лизингови договори, в т.ч.</i>	378	787
1. Задължения по лизингови договори	378	787
<i>Всичко сума на задълженията:</i>	378	787

ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>

Кредитор

Лизингови предприятия	76	369
Общо дългосрочни:	76	369

КРАТКОСРОЧНА ЧАСТ ОТ ДЪЛГОСРОЧНИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN'000</i>
Кредитор		
Лизингови предприятия	302	418
Общо краткосрочни:	302	418
Общо задължения към финансови предприятия:	378	787

Задължения по лизингови договори:

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN'000</i>
<i>Задължения по лизингови договори</i>		
По финансов лизинг	378	787
Обща сума на задълженията по лизингови договори:	378	787

28. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране (провизии за пенсии) са признати на база актюерска оценка на вероятностите за заплащане на обезщетение в полза на служителите на "СИДП" ДП гр. Шумен за продължителен трудов стаж при пенсиониране. По своя характер те представляват дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране и включват сегашната стойност на задължението на предприятието за изплащане на обезщетения на наетия персонал към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи, който излага предприятието на действителни рискове, като: инвестиционен риск, лихвен риск, риск на дълголетие и риск на заплатата.

Инвестиционен риск	Настоящата стойност на задължението по планове с дефиниран доход се изчислява като се използва дисконтов процент, определен по отношение на доходността на висококачествени корпоративни облигации.
Лихвен риск	Намаление на лихвения процент на облигациите ще увеличи задължението на всеки план.
Риск, свързан с дълголетие	Настоящата стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи се изчислява при отчитане на най-добрата приблизителна оценка на смъртността на участниците в съответния план, както по време на работа, така и след приключване на трудовите взаимоотношения. Повишаването на очакваната продължителност на живота на участниците в плана ще повиши задължението по плановете.
Риск, свързан със заплатата	Настоящата стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи се изчислява като се отчитат бъдещите заплати на участниците във всеки план. Така, увеличението в заплатите на участниците в плана ще повиши задължението

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

по плановете.

Провизиите за пенсии представляват приблизителна оценка, която е базирана на най-добрата приблизителна преценка към датата на отчета за финансово състояние, включваща прогноза за очаквания трудов стаж на всяко лице в предприятието, очакваното обезщетение при пенсиониране, оценка на заработената част от очакваното обезщетение при пенсиониране и дисконтиране чрез използване на подходящ дисконтов лихвен процент, както и предположения за преждевременно отпадане от предприятието поради смърт или други причини.

За определяне настоящата стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране към 31.12.2015 г. предприятието е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. Изпълнението на заданието от негова страна е основано на Кредитния метод на прогнозираните единици, базиран на данни, предоставени от „СИДП” ДП.

Дългосрочните задължения към персонала включват:

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN `000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN `000</i>
Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	135	135
Общо:	135	135

Изменението в настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	<i>BGN `000</i>
Настояща стойност на задължението към 1 януари 2015 г.	127
Разходи за текущ и минал трудов стаж	70
Разходи за лихви	24
Изплатени суми за пенсионирани лица през годината	(82)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	(4)
Актюерски печалби, възникнали от промени в демографските предположения	(2)
Актюерски печалби, възникнали от промени във финансовите предположения	(1)
Актюерски печалби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	(1)
Настояща стойност на задължението към 31 декември 2015 г.	135
Настояща стойност на задължението към 31 декември 2016 г.	135

Отражението в отчетите на дългосрочните задължения към персонала е както следва:

Отчет за финансово състояние

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN `000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN `000</i>
Настояща стойност на задължението в началото на периода	135	135
Задължение признато в отчета за финансовото състояние към края на периода	135	135

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	2015 BGN `000
Разходи за текущ и минал трудов стаж	70
Разходи за лихви	24
Изплатени суми за пенсионирани лица през годината	(82)
Компоненти на разходите по плановете с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	12
<i>Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране, в т.ч. от:</i>	<i>(2)</i>
Актюерски печалби от промени в демографските предположения	(1)
Актюерски печалби от промени във финансовите предположения	(1)
Актюерски печалби от корекции, дължащи се на опита	(1)
Компоненти на разходите по плановете с дефинирани доходи, признати в друг всеобхватен доход	(4)
Общо:	8

29. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

BGN `000

Временна разлика	01.01.2015		Движение на отсрочените данъци				31.12.2016	
	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Данъчна временна разлика
	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика
Намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби/кредити и признати активи по отсрочени данъци върху тях								
Обезценка	150	15	144	15	31	3	263	27
Компенсирани отпуски	259	26	343	34	270	27	332	33
Провизии	179	18	93	9	82	8	190	19
Неизплатени доходи на физически лица	962	96	1433	143	956	95	1439	144
Стойност на отписаните активи	3	-	3	-	-	-	6	-
Разходи, формиращи данъчен амортизируем актив	57	6	24	2	-	-	81	8
Превишение на разходи над приходи за селскостоп. продукция	5	1	28	3	18	2	15	2
Общо активи:	1 615	162	2068	206	1357	135	2326	233

Облагаеми временни разлики и признати пасиви по отсрочени данъци върху тях

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

Амортизации и стойност на отписаните ДМА	591	59	145	15	-	-	736	74
Ефект от преминаване към МСФО	13 447	1 344	-	-	408	41	13039	1303
Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи	24	2	4	1	6	1	22	2
Превਿшение на приходи над разходи за селскостопанска продукция	50	5	67	7	70	7	47	5
Общо пасиви:	14 112	1 410	216	23	484	49	13844	1384
Отсрочени данъци (нето)								
– Отсрочен данъчен пасив	(12 497)	(1 248)	1846	183	873	86	(11518)	(1151)

През 2015 г. са признати отсрочени данъци, дебитирани /кредитирани директно в собствения капитал както следва:

- признато обратно проявление на отсрочения данъчен пасив върху ефекта от прехода към МСФО в размер на 41 хил.лв. През 2014 г. и 2013 г. признатото обратно проявление е в същия размер. Така от общо отсрочен данъчен пасив възникнал през 2012 г. в размер на 1426 хил.лв. (общ ефект от прехода към МСФО с дата 01.01.2012 г. 14 263 хил.лв.), след приспадане на обратните проявления общо в размер на 123 хил.лв., отсроченият данъчен пасив към 31.12.2015 г. възлиза на 1303 хил.лв. Размерът на обратното проявление на отсрочения данъчен пасив, възникнал върху ефекта от прехода към МСФО към 01.01.2012 г. е изчислен на база амортизациите на сградния фонд върху превਿшението до справедливата стойност, определена от лицензиария оценител при преминаването към МСФО;
- признат отсрочен данъчен пасив върху актюерските печалби и загуби в размер на 1 хил.лв. и обратно проявление 1 хил.лв., в резултат на което е налице нулев нетиран данъчен ефект за 2015 г., съответно за 2014 г. признат отсрочен данъчен пасив върху актюерските печалби и загуби в размер на 5 хил.лв., обратно проявление 3 хил.лв., като нетирания данъчен ефект е 2 хил.лв.

Не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

Няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък към 31.12.2015 г., респективно към 30.09.2016 г.

30. ФИНАНСИРАНИЯ

<i>Видове финансираня</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN`000</i>	<i>BGN`000</i>
Финансиране на текущата дейност	365	541
Финансиране за нетекущи (дълготрайни) активи	6 013	5 951
Обща сума на финансиранята:	6 378	6 492

- Няма неизпълнени условия, свързани с получените дарения (финансирания);
- Не са настъпили непредвидими събития, които биха попречили на изпълнението на условията, свързани с получените (финансирания);
- При признаване на текущите приходи, свързани с даренията (финансирания) са съблюдавани възприетите критерии, заложиени в счетоводната политика .

31. ФОНД „ИНВЕСТИЦИИ В ГОРИТЕ”

„Североизточно държавно предприятие” ДП формира фонд „Инвестиции в горите” съгласно чл. 178 и чл. 179 от Закона за горите, като средствата в него се набират под формата на отчисления на част от продажната цена на дървесината и недървесните горски продукти, добивани от горските територии – държавна собственост. Средствата на 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 технико-укрепителни съоръжения, както и за изпълнение на проекти, съфинансирани от европейски програми.

Неусвоените средства по фонда към края на съответните отчетни периоди са както следва:

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN`000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN`000</i>
Фонд „Инвестиции в горите” – неусвоен остатък от фонда	11 653	8 955
Фонд „Инвестиции в горите” – усвоена част от фонда – остатък на финансирането за строителство на горски пътища след отчисляване на приходите на база начислените амортизации на въведените в действие горски пътища	3 224	2 947
Общо:	14 877	11 902

32. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

	<i>30.09.2016</i> <i>BGN`000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN`000</i>
Други нетекущи пасиви, в т.ч.	10	6
Ценови разлики по липси и начети	6	6
Приходи за бъдещи периоди	4	-
Обща сума на финансиранията:	10	6

33. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN`000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN`000</i>
<i>Търговски задължения.</i>		
1. Задължения към трети лица, в т.ч.	1 512	1 166
а) Доставчици	1 068	876
б) Получени аванси от клиенти	444	290
Всичко сума на задълженията:	1 512	1 166

34. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители към датата на изготвяне на годишния финансов отчет са както следва:

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN `000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN `000</i>
<i>Задължения към персонал – общо, в т.ч.:</i>	<u>1 912</u>	<u>1 826</u>
Текущи задължения	1 556	1 441
Начисления за неизползвани компенсиреми отпуски	356	385
<i>Задължения по социално и здравно осигуряване - общо, в т.ч.:</i>	<u>727</u>	<u>667</u>
Текущи задължения	661	597
Начисления за неизползвани компенсиреми отпуски	66	70
Общо:	<u>2 639</u>	<u>2 493</u>

35. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN'000</i>
<i>Задължения към бюджета, в т.ч.</i>		
1. Корпоративен данък	-	157
2. Данък върху добавената стойност	260	318
3. ДДФЛ	278	239
4. За други данъци	27	75
<i>Всичко сума на задълженията:</i>	<u>565</u>	<u>789</u>

36. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN'000</i>
1. Разчети за гаранции по договори	4 571	5 237
2. Разчети за такси	85	44
3. Задължения към други дебитори и кредитори	74	44
4. Разчети с бюджета и ведомства	30	32
5. Разчети по застраховане	3	-
Общо:	<u>4 763</u>	<u>5 357</u>

37. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

	<i>2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>2015</i> <i>BGN'000</i>
1 Постъпления от търговски контрагенти	55 361	49 735
2 Плащания към търговски контрагенти	(27 901)	(23 823)

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за периода, завършващ на 31 декември 2016 година

3	Постъпления от персонала	1	244
4	Плащания към персонала	(18 337)	(15 273)
5	Постъпления, свързани с лихви и комисионни	235	63
6	Плащания, свързани с лихви и комисионни	(1)	(24)
7	Платени данъци върху печалбата	(217)	(67)
8	Платени данъци, без данък върху печалбата	(5 475)	(4 662)
9	Платен дивидент	(220)	(110)
10	Други постъпления	20 612	20 614
11	Други плащания	(19 832)	(20 755)
	Общо:	4 226	5 942

38. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ

	<i>2016</i>	<i>2015</i>	
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	
1	Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	19	89
2	Плащания за покупки на имоти, машини и съоръжения	(2 056)	(873)
	Общо:	(2 037)	(784)

39. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

ПОСТЪПЛЕНИЯ	<i>2016</i>	<i>2015</i>	
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	
1	Получени на заеми	2	9
2	Погасени заеми	(2)	(5)
3	Погашения по договори за финансов лизинг	(403)	(460)
4	Платени такси и лихви по заеми и лизинги	(29)	(49)
	Общо:	(432)	(505)

40. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**През отчетния период в СИДП ДП гр. Шумен, няма:**

- реализирани сделки между свързани лица;
- получени кредити от свързани лица;
- предоставени кредити на свързани лица;
- сделки между предприятието и ключовия ръководен персонал;
- предоставени аванси и кредити на ключовия ръководен персонал.

41. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

- ✓ Предприятието не е предоставяло гаранции и обезпечения на трети лица през отчетния период;
- ✓ Предприятието не е получавало гаранции и обезпечения от трети лица през отчетния период;
- ✓ Няма писмени договорености, респективно уговорки с трети лица, които не са представени в отчета за финансовото състояние и от които да произтичат рискове и

изгоди, оказващи съществено влияние върху оценката на финансовото състояние на предприятието.

42. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на паричните потоци. Ръководството на предприятието следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на предприятието.

▪ Валутен риск

По-голямата част от сделките на предприятието се осъществяват в български лева. Сделките в чуждестранни валути са основно в евро и излагат предприятието на минимален валутен риск. За да контролира този риск, предприятието следи паричните потоци.

▪ Ценови риск

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти. Предприятието е изложено на ценови риск в резултат на евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, външните услуги и други, както и намаляване на продажните цени на продуктите и услугите в резултат на ограничаване на пазарите и нарастващата конкуренция.

За минимизиране на ценовия риск предприятието прилага гъвкава маркетингова и ценова политика, изхождайки от трите основни фактора – оптимална структура на разходите, цени на конкурентите и покупателна възможност на потребителите.

▪ Кредитен риск

Кредитният риск за предприятието се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на предприятието при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения, е както следва:

Максимална кредитна експозиция - компоненти

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN`000</i>	<i>BGN`000</i>
Парични средства в брой	98	103
Парични средства по разплащателни сметки	17 386	15 624
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	2 460	2 297
Общо	19 944	18 024

• Лихвен риск на паричния поток

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът бъдещите парични потоци на финансов инструмент да варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на предприятието лихвоносните активи са представени от парични средства и банкови депозити, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на предприятието под формата на краткосрочни заеми и финансов лизинг са обичайно с постоянен лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на

предприятието в зависимост от лихвения риск. Ръководството на предприятието текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

▪ **Ликвиден риск**

Ликвидният риск произтича от възможността предприятието да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността предприятието да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. Ръководството счита, че ликвидния риск е сведен до минимум. Предприятието управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни текущите си задължения.

• **Пазарен риск**

Предприятието работи в силно конкурентна и динамична бизнес среда. Това предполага вземането на бързи и адекватни управленски решения с цел запазване и разширяване позициите на пазара, гъвкавост в политиката по договарянето и разумна политика, свързана с финансовата и трудовата обезпеченост.

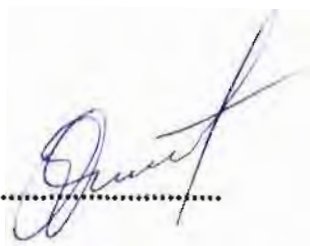
43. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

На ръководството на „Североизточно държавно предприятие“ ДП не са известни планове и намерения на Министъра на земеделието и храните, упражняващ правата на собственост на държавата в предприятието, за преустановяване на дейността в обозримото бъдеще, поради което ръководството счита, че предприятието е действащо и в близкото бъдеще ще остане такова.

Дата: 26 януари 2017 г.

Гл. счетоводител (Съставител):.....

(Янко Янков)



Директор:.....

(инж. Веселин Нивов)

