

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 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 финансовия отчет: 31.12.2016 г.

Текущ период – годината, започваща на 01.01.2016 г. и завършваща 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: годишен финансов отчет на предприятието

Брой служители средно за периода: 999

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

Дата на изготвяне: 01.03.2017 г.

Дата на одобрение: 20.03.2017 г.

Орган, одобрил отчета за издаване: Управителен съвет, чрез решение № 3, вписано в протокол № 152 от 20.03.2017 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 правопреемник 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 правопреемство.

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 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 271 222 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. инж. Цветелин Георгиев Миланов
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 отчетната 2016 г. 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

Годишният финансов отчет за 2016 г. 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). МСФО, приети от Европейския съюз (ЕС), е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС), т.е. двете счетоводни бази, установени със закона.

За текущата финансова година 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:

- *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 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 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 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;

- *Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения – относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (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;

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

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти и разяснения не е довело до промени в счетоводната политика на предприятието, с изключение на приложените промени по отношение отчитането на трайните насаждения (растения - носители) в съответствие с МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, а не съгласно МСС 41 Земеделие.

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

- *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;

- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и разяснения към стандарта (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 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. В допълнително издадените разяснения към стандарта се дават пояснения към новите основни принципи – идентифицирането на отделните задължения за изпълнение по договор, разграничаване на принципал-агент, лицензиране и се добавят преходни облекчения;

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

- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – 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 предприятието и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия – относно 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. – отложена процедура по примане от ЕК за неопределено време).* 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 трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, 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 вноса на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 Бизнес комбинации – печалбата или загубата се признава изцяло;

- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно изключения за при консолидация от инвестиционни дружества (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 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. При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови;

- *МСС 7 (променен) 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. Промяната изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на предприятието;

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

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 основните счетоводни принципи и изискванията на Закона за счетоводството.

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

Представянето на финансов отчет съгласно МСФО изисква от ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

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 рабати.

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 1 000 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Първоначалната оценка на ИМС се определя както следва :

За придобити чрез покупка - 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 престои 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 1 000 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 третират 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: 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.

Съгласно промените на МСС 41 Земеделие и на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (ИМС), в сила от 01.01.2016 г., в предприятието е въведен подхода за оценяване и отчитане на растенията - носители (трайни насаждения – плододаващи и неплододаващи) по реда на МСС 16, а не съгласно МСС 41. Неплододаващите трайни насаждения до прехвърлянето им в групата на плододаващите се отчитат като разходи за придобиване на ИМС, 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. 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 съотнесими 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;

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 МСС 17.

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”, и 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, котиран 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 котирани. 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, ипотека, 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.

Актюерски изчисления

При определяне настоящата стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране се използват изчисления на сертифицирани актюери, 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 преизчислят 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).

3. ПРИХОДИ

	<i>2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>2015</i> <i>BGN'000</i>
от продукция	37 674	31 434
от стоки	-	2
от услуги	1 462	1 725
Общо приходи от оперативната дейност	39 136	33 161
	<i>2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>2015</i> <i>BGN'000</i>
Продажби - Вътрешен пазар		
Приходи от продажби на готова продукция - дърводобив	21 563	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	37 674	31 434
Приходи от продажба на стоки	-	2
Приходи от организиран ловен туризъм	739	464
Приходи от вноски за стопанисване на дивеча	313	308
Приходи от извършването на други услуги, в т.ч.:	410	953
Транспортни услуги, подвоз дървесина	104	304

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

Селскостопански услуги	3	10
Административни услуги	3	8
Тръжна документация	35	64
Бонус, съгласно договор	-	54
Съвместна дейност	-	202
Наеми	228	287
Други услуги	37	24
Приходи от продажба на услуги:	1 462	1 725
Общо приходи от дейността:	39 136	33 161

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

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
<i>Приходи от продажба на материални запаси, в т.ч. дивечово месо</i>	62	52
<i>Отчетна стойност на продадени материални запаси, в т.ч. дивечово месо</i>	75	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 финансиране на текущата дейност	244	134
Приходи от финансиране на дълготрайни активи	462	477
Приходи от финансиране по правителствени програми	-	186
Приходи от финансиране за компенсационно залесяване	175	146
Приходи от фонд "Земеделие" по единните плащания за декар площ	762	623
Приходи от финансираня	1 643	1 566
Излишъци на активи	16	-
Приходи от обезценки, компенсирани отпуски и други данъчни временни разлики – реинтегрирана част	12	46
Приходи от съдебни и присъдени дела в полза на предприятието	21	18
Продажба на тръжна и друга документация	-	1
Отписани задължения	6	15
Приходи от скраб	1	4
Разлика до пазарна цена на селскостопанска продукция	-	-
Заведени нетекущи активи, съгласно документи за собственост	31	260
Приходи от застрахователни и други обезщетения	82	63
Глоби, санкции и неустойки по договори	32	30
Приходи от конфискувани материални запаси	11	11
Суми по договори за ОЛТ	-	82
Други приходи	21	42
Други доходи от дейността	233	572
Общо други доходи от дейността	1 882	2 206

5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2016				2015			
	BGN'000 салдо 01.01. 2016	BGN'000 салдо 31.12. 2016	BGN'000 Преизчислен салдо към 31.12.2016 г. след елиминиране на ефекта от вътр.операции	BGN'000 Промяна- увели- чение/ намале- ние на запаса	BGN'000 салдо 01.01. 2015	BGN'000 салдо 31.12. 2015	BGN'000 Преизчислен салдо към 31.12.2015 г. след елиминиране на ефекта от вътр.операции	BGN'000 Промяна- увели- чение/ намале- ние на запаса
Готова продукция, в т.ч.:	749	682	768	19	831	749	785	(46)
Дърводобив	197	364	373	176	276	197	199	(77)
Странична дейност	31	14	14	(17)	80	31	33	(47)
Разсадници	98	15	84	(14)	112	98	118	6
Селско стопанство, в т.ч. приплоди и прираст на животни	423	289	297	(126)	363	423	435	72
Незавършено производство, в т.ч.	220	231	284	64	200	220	238	38
Дърводобив	4	7	7	3	-	4	4	4
Странична дейност	2	2	5	3	7	2	2	(5)
Съвместна дейност	-	4	4	4	-	-	-	-
Разсадници	-	-	-	-	9	-	-	(9)
Селско стопанство	214	218	218	4	184	214	214	30
Услуги между ТП в СИДП	-	-	50	50	-	-	18	18
ОБЩО:	969	913	1 052	83	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	7	1
Общо:	14	27

7. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	<i>2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>2015</i> <i>BGN'000</i>
Разходи за суровини и материали:		
Основни материали	301	211
Енергийни продукти, в т.ч. ел. енергия, ГСМ и др.	1 585	1 807
Вода	29	25
Резервни части и окомплектовка	461	415
Фуражи и семена	242	218
Торове и препарати	221	227
Канцеларски материали	82	60
Работно и униформено облекло	720	490
Хранителни продукти ОЛТ	36	30
Рекламни материали	31	25
Текущи активи под стойностния праг	139	89
Други материали	242	182
Всичко разходи за материали:	4 089	3 779

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<i>2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>2015</i> <i>BGN'000</i>
Сеч и извоз	6 468	5 127
Услуги в ЛКД и разсадниково производство	671	481
Рамкиране, товарене, подвоз и претоварване	1 535	723
Текущ ремонт на сгради, машини, съоръжения и транспортни средства	359	304
Агротехнически услуги	142	170
Услуги в ОЛТ и ЛСМ	63	90
Разходи за банкови такси, комисионни и други	204	110
Транспортни услуги	129	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
Охрана	65	77
Маркиране на дървесина	119	72
Правно обслужване и други юридически услуги	158	138
Други разходи за външни услуги	216	318
Общо:	10 868	8 534

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Текущи възнаграждения	14 432	12 509
Начислени суми за непозлвани компенсироеми отпуски	317	289
Вноски по социалното и здравно осигуряване	2 670	2 305
Начислени суми за осигуровки върху компенсироемите отпуски	59	54
Начислени суми за дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	91	93
Общо:	17 569	15 250

Доходи на ключовия ръководен персонал

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
<i>Категории доходи</i>		
Краткосрочни доходи на наети лица – членове на УС	228	234
Доходи при напускане	10	-
Общо:	238	234

10. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКА НА ТЕКУЩИ АКТИВИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Обезценка на вземания	38	6
Обезценка на материални запаси	1	12
Общо:	39	18

Във връзка с годишното счетоводно приключване и изготвяне на годишния финансов отчет за 2016 г. 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 38 хил.лв. за 2016 г., съответно 6 хил.лв. за 2015 г.

Във връзка с годишното счетоводно приключване и изготвяне на годишния финансов отчет за 2016 г., 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 1 хил.лв. за 2016 г., съответно 12 хил.лв. за 2015 г.

11. ОТЧИСЛЕНИЯ ЗА ФОНД „ИНВЕСТИЦИИ В ГОРИТЕ“

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
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>BGN'000</i>	<i>2015</i> <i>BGN'000</i>
Разходи за командировки	84	142
Разходи представителни	184	184
Разходи за брак	77	13
Разходи за ваучери	463	670
Социални разходи	835	316
Разходи за глоби и неустойки	36	3
Разходи за данъци и такси	441	546
Разходи за дарения	74	74
Други	50	59
Общо:	2 244	2 007

13. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	<i>2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>2015</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

	<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 с годишното счетоводно приключване и изготвяне на годишния финансов отчет за 2016 г., 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: 2016 г - 314 хил.лв.; 2015 г. – 137 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	236	63
Общо:	<u>236</u>	<u>63</u>

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:	<u>32</u>	<u>54</u>

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	934	541
Преобразуване на счетоводния финансов резултат - увеличения	4 683	4 103
Преобразуване на счетоводния финансов резултат - намаления	3 778	3 073
Облагаема печалба	1 839	1 571
Ставка на корпоративния данък	10 %	10 %
Данък върху печалбата	184	157
Отсрочени данъци върху печалбата	(47)	(56)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход:	<u>137</u>	<u>101</u>
Нетна (балансова) печалба за годината	<u>797</u>	<u>440</u>
Друг всеобхватен доход		
Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи	4	4
Данък върху доходите, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	<u>801</u>	<u>444</u>

18. НЕТНА ПЕЧАЛБА И ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА

	<i>2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>2015</i> <i>BGN'000</i>
Нетна печалба за годината	797	440
Друг всеобхватен доход		
Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи	4	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	<u>4</u>	<u>4</u>
Общо всеобхватен доход за годината	<u>801</u>	<u>444</u>

19. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ (ИМС)

19.1. Нетекущи активи – общо за предприятието

	Имоти, машины съоръжения	Немате- риални активи	Инвести- ционни имоти	Биологични активи	Разходи за придобиване на нетекущи активи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>						
В началото на периода	43 704	2 015	1 593	12	1 808	49 132
Постъпили през 2016	1 615	1 529	29	2	1 861	5 036
Излезли през 2016	437	215	137	1	1 842	2 632
Салдо в края на периода	44 882	3 329	1 485	13	1 827	51 536
<i>Амортизация- линеен метод</i>						
Салдо в началото на периода	12 409	517	150	-	-	13 076
Начислена 2016	1 680	258	39	-	-	1 977
Отписана 2016	457	-	11	-	-	468
Обезценка през 2016	314	-	-	-	-	314
Салдо в края на периода	13 946	775	178	-	-	14 899
Балансова стойност към 31.12.2016 г.	30 936	2 554	1 307	13	1 827	36 637

19.2. Движение на ИМС по основни категории

	Земи	Подобрения в/у земите	Сгради	Машини, оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и компютърна техника	Горски пътища	Съоръжения	Трайни насаждения и гори	Други	Общо
<i>Отчетна стойност</i>											
Салдо 01.01.2016 г.	1 262	218	21 819	3 276	5 613	912	9 067	1 072	90	375	43 704
Увеличение	15	-	756	244	54	104	370	11	5	56	1 615
Намаление	-	-	312	33	64	12	-	-	-	16	437
Салдо 31.12.2016 г.	1 277	218	22 263	3 487	5 603	1 004	9 437	1 083	95	415	44 882
<i>Амортизация- линеен метод</i>											
Салдо 01.01.2016 г.	-	89	2 301	2 607	3 922	720	2 246	298	78	148	12 409
Увеличение	-	22	545	137	466	53	354	47	4	52	1 680
Намаление	-	-	365	33	54	5	-	-	-	-	457
Обезценка	-	-	314	-	-	-	-	-	-	-	314
Салдо 31.12.2016 г.	-	111	2 795	2 711	4 334	768	2 600	345	82	200	13 946
Балансова стойност към 31.12.2016 г.	1 277	107	19 468	776	1 269	236	6 837	738	13	215	30 936

През 2016 г. е извършена промяна в счетоводната политика по отношение разширяване на обхвата на ИМС, в чийто състав са включени трайните насаждения (растения - носители) в съответствие с влезите в сила от 01.01.2016 г. промени на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения във връзка с променения МСС 41 Земеделие. Промяната на счетоводната политика е приложена ретроспективно. С оглед съпоставимост на информацията във финансовия отчет се извърши преизчисляване и рекласификация на сравнителните данни.

19.3. Ползен живот на ИМС

Групи активи	Средна норма на ползен живот (год.)	Средна норма на ползен живот (год.)
	2016	2015
Сгради	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
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

Промени в приблизителните оценки на полезния живот на ИМС:

През текущата 2016 г. и предходната 2015 г. няма промяна в приблизителните оценки на полезния живот на ИМС.

19.4. Отчетна стойност на напълно амортизираните ИМС

	31.12.2016 BGN `000	31.12.2015 BGN `000
Сгради	171	171
Машини, оборудване и апаратура	1 941	1 911
Транспортни средства	2 563	2 364
Стопански инвентар и компютри	591	563
Горски пътища	252	245
Съоръжения	19	2
Трайни насаждения	76	63
Други	116	49
Общо:	5 653	5 368

19.5. Стойност на ползваните в дейността ИМС – чужда собственост

За нуждите на “СИДП” ДП гр. Шумен са използвани следните ИМС под наем, при условията на договори за оперативен лизинг.

Ползвани активи по лизингови договори - оперативен лизинг

2016

Гараж - 7 бр. (в гр. Шумен за паркинг и 1 за вещи)

Ползвани активи по лизингови договори - оперативен лизинг

2015

Гараж - 8 бр. (в гр. Шумен за паркинг)

склад)	
Апартамент - 3 бр. (гр. Шумен)	Апартамент - 3 бр. (гр. Шумен)
Административна сграда – 1 бр. (с. Венец)	Административна сграда – 1 бр. (с. Венец)
Колесен трактор с двубарабанна лебедка – 1 бр. (гр. Попово)	Колесен трактор с двубарабанна лебедка – 1 бр. (гр. Попово)
Моторен трион – 2 бр. (гр. Попово)	Моторен трион – 2 бр. (гр. Попово)
Щаер – 1 бр. (с. Венец)	Щаер – 1 бр. (с. Венец)
-	Вериген трактор Б10 – 1 бр. (гр. Попово)
-	Зала – 1 бр. (гр. Шумен)
Джип Хънтър – 1 бр. (с. Венец)	Джип Хънтър – 1 бр. (с. Венец)
Лада Нива – 2 бр. (с. Венец)	Лада Нива – 2 бр. (с. Венец)
Джип Тойота – 1 бр. (с. Венец)	Джип Тойота – 1 бр. (с. Венец)
Тойота Хънтър – 1 бр. (с. Венец)	Тойота Хънтър – 1 бр. (с. Венец)
Общински дивечови ниви 467 дка и 3 бр. чакала (с. Еленово)	-

Начислените през периода разходи за наеми са общо 77 хил. лв., в т.ч. наеми за служители – 4 хил. лв.

19.6. ИМС, придобити при условията на финансови лизингови договори

<i>Териториални подразделения</i>	<i>Получени активи по лизингови договори</i>	
	<i>2016 г.</i>	<i>2015 г.</i>
ТП ДГС - Ген.Тошево	-	Лада – 2 бр.
ТП ДГС – Варна	-	Лада Нива – 3 бр.
ТП ДЛС Паламара	-	Тойота Ланд Круизер – 1 бр. Тов.Тойота Хайлукс – 1 бр.

19.7. ИМС, придобити при условията на финансови лизингови договори и начислена към датата на финансовия отчет амортизация – с натрупване

<i>Активи, получени по финансови лизингови договори</i>	<i>31.12.2016</i>		<i>31.12.2015</i>			
	<i>Отчетна стойност BGN `000</i>	<i>Натрупана амортизация BGN `000</i>	<i>Балансова стойност BGN `000</i>	<i>Отчетна стойност BGN `000</i>	<i>Натрупана амортизация BGN `000</i>	<i>Балансова стойност BGN `000</i>
култиватор – 2 бр.	19	12	7	19	9	10
пръскачка (щангова) – 1 бр.	8	5	3	8	4	4
сеялка (б-редова) – 1 бр.	18	12	6	18	10	8
трактор „Ню Холанд” – 1 бр.	82	53	29	82	45	37
инвентар за трактор „Ню Холанд” -4 бр.	45	28	17	45	24	21
тов. автомобил „Грейт Уол”- 3 бр./ 7 бр.	92	65	27	222	137	85
автомобил „Тойота” – 18 бр./ 22 бр.	1 134	550	584	1 337	451	886
автомобил „Лада” – 13 бр./ 20 бр.	231	98	133	359	128	231
джип – 1 бр.	30	19	11	30	15	15
автомобил пикап – 1 бр.	32	21	11	32	16	16
автомобил „Фолксваген” - 1 бр.	98	66	32	98	52	46
Обща стойност:	1 789	929	860	2 250	891	1 359

19.8. Други оповестявания

- През 2016 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- В предприятието няма ИМС с ограничения върху правото на собственост;
- Няма временно извадени от употреба ИМС към 31.12.2016 г.

20. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

20.1. Движение на нематериалните активи по основни категории

<i>Отчетна стойност</i>	Горско- стопански планове	Програмни продукти	Сертифи- циране	Други	Общо
Салдо на 1 януари 2016 г.	1 960	11	23	21	2 015
Придобити	1 420	19	76	14	1 529
Отписани	215	-	-	-	215
Салдо на 31 декември 2016 г.	3 165	30	99	35	3 329
<i>Набрано изхбяване</i>					
Салдо на 1 януари 2016 г.	495	11	11	-	517
Начислена амортизация за годината	249	-	7	2	258
Отписана амортизация	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2016 г.	744	11	18	2	775
<i>Балансова стойност към 31 декември 2016 г.</i>	<i>2 421</i>	<i>19</i>	<i>81</i>	<i>33</i>	<i>2 554</i>

20.2. Ползен живот в години за основните групи нематериални активи

<i>Групи активи</i>	<i>Средна норма на ползен живот (год.) 2016</i>	<i>Средна норма на ползен живот (год.) 2015</i>
	Горскостопански планове	10
Софтуер, програмни продукти	2	2
Сертифициране	срока на ползване	срока на ползване
Други нематериални активи	6.67	6.67

20.3. Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи

	<i>31.12.2016 BGN `000</i>	<i>31.12.2015 BGN `000</i>
Софтуер, програмни продукти	11	11
Общо:	11	11

20.4. Други оповестявания

През 2016 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- Няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост;
- Няма ползвани в дейността нематериални активи – чужда собственост;
- Няма временно извадени от употреба нематериални активи;
- Предприятието не извършва изследователска и развойна дейност.

21. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

21.1. Движение на инвестиционните имоти

	2016 BGN `000	2015 BGN `000
Отчетна стойност		
В началото на периода	1 593	980
Трансфер от имоти, машини и оборудване	29	613
Трансфер в имоти, машини и оборудване	137	-
Салдо в края на периода	1 485	1 593
Амортизация- линеен метод		
Салдо в началото на периода	150	63
Начислена през годината	39	27
Трансфер от имоти, машини и оборудване	4	60
Трансфер в имоти, машини и оборудване	(15)	-
Салдо в края на периода	178	150
Балансова стойност към 31.12.2016	1 307	1 443

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

Териториални поделения	Предоставени активи под наем	Предоставени активи под наем
	2016 г.	2015 г.
ТП ДГС Варна	дърводелска работилница	дърводелска работилница
ТП ДГС Варна	ловен дом "Пода"	ловен дом "Пода"
ТП ДГС Цонево	ловен дом с. Цонево	ловен дом с. Цонево
ТП ДГС Цонево	пристройка към х. Ловен дом	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	ловен дом с. Момино
ТП ДЛС Тервел	сграда "Разсадник"	-
ТП ДЛС Тервел	общезитие „Заслон“	-
ТП ДГС Смядово	хижа „Цонкова барака“	хижа „Цонкова барака“
ТП ДЛС Паламара	административна сграда с. Венец	административна сграда с. Венец
ТП ДЛС Паламара	ремонтна работилница – с. Венец	ремонтна работилница – с. Венец
ТП ДЛС Паламара	гаражи 4 бр. клетки - с. Венец	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 2016 г.</i>	<i>Предоставени активи под наем 2015 г.</i>
ТП ДЛС Тервел	помещения от администр. сграда	помещения от администр. сграда
ТП ДГС Цонево	ведомствено жилище – 3 ет. в администрат. сграда - Цонево	ведомствено жилище – 3 ет. в администрат. сграда - Цонево
ТП ДЛС Попово	-	тристаен апартамент в Попово
ТП ДГС Варна	-	инструментална работилница – обособена част
ТП ДГС Суворово	хижа Кипра	-
ТП ДЛС Паламара	орехови култури – 2249,52 дка	-

21.3. Вземания по лизингови договори:

	<i>31.12.2016 BGN `000</i>	<i>31.12.2015 BGN `000</i>
По оперативен лизинг	-	-
Общо:	-	-

21.4. Приходи по лизингови договори:

	<i>31.12.2016 BGN `000</i>	<i>31.12.2015 BGN `000</i>
По оперативен лизинг	228	287
Общо:	228	287

21.5. Инвестиционни имоти, предоставени по оперативни лизингови договори и начислена към датата на финансовия отчет амортизация – с натрупване:

<i>Активи, предоставени по оперативни лизингови договори</i>	<i>31.12.2016</i>				<i>31.12.2015</i>	
	<i>Отчетна стойност BGN `000</i>	<i>Натрупана амортизация я BGN `000</i>	<i>Балансова стойност BGN `000</i>	<i>Отчетна стойност BGN `000</i>	<i>Натрупана амортизация BGN `000</i>	<i>Балансова стойност BGN `000</i>
Дърводелска работилница - Варна	55	11	44	55	9	46
Ловен дом "Пода"- Варна	298	25	273	298	20	278
ловен дом с. Момино	214	16	198	214	13	201
ловен дом с. Цонево	180	22	158	180	18	162
пристройка към х. Ловен дом - Цонево	87	11	76	87	8	79
хижа „Цонкова барака”	378	38	340	378	30	348
административна сграда	55	18	37	55	15	40

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

с. Венец						
ремонтна работилница –						
с. Венец	148	25	123	148	20	128
гаражи 4 бр. клетки - с.						
Венец	40	7	33	40	5	35
хижа „Радан Войвода”	-	-	-	78	6	72
жилище – х. ”Радан						
Войвода”	-	-	-	44	4	40
бунгало 1 – х. ”Радан						
Войвода”	-	-	-	8	1	7
бунгало 2 – х. ”Радан						
Войвода”	-	-	-	8	1	7
Сграда "Разсадник"	28	5	23	-	-	-
Общежитие „Заслон”	2	-	2	-	-	-
Всичко инвестиционни						
имоти, предоставени						
по оперативни						
лизингови договори:	1 485	178	1 307	1 593	150	1 443

21.6. Условни наеми, признати на приход

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.

21.7. Други оповестявания

През 2016 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- Няма инвестиционни имоти с ограничения върху правото на собственост;
- Няма ползвани в дейността инвестиционни имоти – чужда собственост;
- Няма временно извадени от употреба инвестиционни имоти;
- Няма напълно амортизирани инвестиционни имоти.

22. БИОЛОГИЧНИ АКТИВИ И СЕЛСКОСТОПАНСКА ПРОДУКЦИЯ

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.

22.1. Биологични активи – носители (зрели биологични активи)

22.1.1. Описание на биологичните активи

Биологични активи	Количество	Отчетна
		стойност към 31.12.2016 г.
<i>Работни и продуктивни животни</i>	<i>в брой</i>	<i>BGN `000</i>
1. Кучета	1	1
2. Коня и кобили	1	-
3. Овце и кочове	68	12

Всичко: 70 13

22.1.2. Движение на биологичните активи

Биологични активи	Работни и продуктивни животни	
	Количество (брой)	Стойност (BGN `000)
Отчетна (справедлива) стойност		
<i>Наличност на 01.01.2016</i>	63	12
Увеличение	12	2
Намаление	5	1
<i>Наличност на 31.12.2016</i>	70	13
Балансова (справедлива) стойност към 31.12.2016	-	13

22.1.3. Отчетна стойност на напълно амортизираните биологични активи:

Биологичните активи първоначално и последващо се оценяват по справедлива стойност.

22.1.4. Други данни

През текущия и предходния период не са извършени промени в приблизителните оценки на полезния живот на биологичните активи..

През 2016 г. е извършена промяна в счетоводната политика по отношение ограничаване на обхвата на Биологичните активи, като са изключени трайните насаждения (растения - носители), които са отчитани и представени като имоти, машини и съоръжения в съответствие с влезлите в сила от 01.01.2016 г. промени на МСС 41 Земеделие и МСС 16 Имоти, машини и съоръжения. Промяната на счетоводната политика е приложена ретроспективно. С оглед съпоставимост на информацията във финансовия отчет се извърши преизчисляване и рекласификация на сравнителните данни.

22.2. Биологични активи – за потребление (животинска продукция)

22.2.1. Животинска продукция – описание

Биологични активи	Количество в брой	Отчетна стойност към 31.12.2016 г. BGN `000
I. Млади животни		
1. Агнета	46	3
2. Ловни кучета	1	-
3. Фазани	320	4
4. Яребици	200	3
5. Патици	400	3
<i>Общо за I:</i>	967	13

II. Животни за угояване

1. Телета	2	2
2. Шилета	12	1
3. Овце	59	7
4. Коня	1	1

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

5. Крави	2	1
6. Фазани	300	4
<i>Общо за II:</i>	<u>376</u>	<u>16</u>

III. Продуктивни животни

1. Пчелни семейства	150	12
<i>Общо за III:</i>	<u>150</u>	<u>12</u>
Всичко:	<u>1 493</u>	<u>41</u>

22.2.2. Животинска продукция – движение

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>птици</u>		<u>пчелни семейства</u>		<u>овце</u>	
	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.
Салдо към 01.01.2016 г.	1 050	11	150	12	51	6
Произведена и заприходена	1 950	27	-	-	8	1
Изписана през 2016 г.	1 780	24	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2016 г.	<u>1 220</u>	<u>14</u>	<u>150</u>	<u>12</u>	<u>59</u>	<u>7</u>

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>шилета</u>		<u>агнета</u>		<u>телета</u>	
	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.
Салдо към 01.01.2016 г.	8	1	25	1	2	2
Произведена и заприходена	12	1	70	7	-	-
Изписана през 2016 г.	8	1	49	5	-	-
Салдо към 31.12.2016 г.	<u>12</u>	<u>1</u>	<u>46</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>2</u>

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>коне</u>		<u>крави</u>		<u>ЛОВНИ КУЧЕТА</u>		<u>ВСИЧКО ЖИВОТНИ</u>	
	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.
Салдо към 01.01.2016 г.	1	1	2	1	1	-	1 290	35
Произведена и заприходена	-	-	-	-	-	-	2 040	36
Изписана през 2016 г.	-	-	-	-	-	-	1 837	30
Салдо към 31.12.2016 г.	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1 493</u>	<u>41</u>

22.3. Селскостопанска продукция

22.3.1. Селскостопанска продукция – описание

Продукция Селско стопанство – вид	<u>Количество</u>	<u>Отчетна</u>
		<u>стойност към</u>
	<u>в кг.</u>	<u>31.12.2016 г.</u>
I. Зърнени култури		BGN `000

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

1. Пшеница	170 160	42
2. Царевица	514 516	135
3. Слънчоглед	-	-
4. Овес	73 532	20
5. Ечемик	63 900	14
Общо за I:	822 108	211

II. Тревни култури

	<i>в бр. бали</i>	<i>(BGN `000)</i>
1. Сено	5 292	8
2. Люцерна	25 583	62
3. Тревни фуражи	11 457	8
Общо за II:	42 332	78
Всичко:		289

22.3.2. Селскостопанска продукция - движение

Зърнени култури

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>пшеница</u>		<u>царевица</u>		<u>слънчоглед</u>	
	количество	стойност	количество	стойност	количество	стойност
Салдо към 01.01.2016 г.	233 350	63	592 525	156	200	-
Произведена и заприходена	746 510	167	628 890	171	121 400	42
Изписана през 2016 г.	809 700	204	706 899	196	121 600	78
Преценка / обезценка до справедлива стойност	-	16	-	4	-	36
Салдо към 31.12.2016 г.	170 160	42	514 516	135	-	-

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>овес</u>		<u>ечемик</u>		<u>зърнени култури - общо</u>	
	количество	стойност	количество	стойност	количество	стойност
Салдо към 01.01.2016 г.	139 838	34	72 380	18	1 038 293	271
Произведена и заприходена	66 270	19	120 260	29	1 683 330	428
Изписана през 2016 г.	132 576	33	128 740	33	1 899 515	544
Преценка / обезценка до справедлива стойност	-	-	-	-	-	56
Салдо към 31.12.2016 г.	73 532	20	63 900	14	822 108	211

Тревни култури

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>сено</u>		<u>люцерна</u>		<u>овес- бали</u>	
	количество	стойност	количество	стойност	количество	стойност
Салдо към 01.01.2016 г.	1 321	2	45 470	44	-	-
Произведена и заприходена	7 171	10	28 786	67	-	-
Изписана през 2016 г.	3 200	4	48 673	49	-	-
Преценка / обезценка до справедлива стойност	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2016 г.	5 292	8	25 583	62	-	-

<i>Селскостопанска продукция</i>	<u>тревни</u>	<u>тревни</u>
----------------------------------	---------------	---------------

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

	<u>фуражи</u>		<u>култури - общо</u>	
	количество	стойност	количество	стойност
Салдо към 01.01.2016 г.	663 968	106	710 759	152
Произведена и заприходена	17 458	10	53 415	87
Изписана през 2016 г.	669 969	108	721 842	161
Преценка / обезценка до справедлива стойност	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2016 г.	11 457	8	42 332	78

22.4. Биологични активи и селскостопанска продукция – сравнителна информация (2015 г.)

Движение на биологичните активи по основни категории

Биологични активи	работни и продуктивни животни	
	Количество (брой)	Стойност (BGN `000)
Отчетна стойност		
<i>Наличност на 01.01.2015</i>	82	24
Увеличение	9	2
Намаление	28	14
<i>Наличност на 31.12.2015</i>	63	12
Балансова стойност към 31.12.2015	-	12

Движение на селскостопанска продукция по основни категории (хил.лв.)

Зърнени култури

Селскостопанска продукция	<u>пшеница</u>		<u>царевица</u>		<u>слънчоглед</u>	
	количество	стойност	количество	стойност	количество	стойност
Салдо към 01.01.2015 г.	168 654	43	604 506	170	59 580	28
Произведена и заприходена	619 416	150	552 090	130	180 320	102
Изписана през 2015 г.	554 720	155	564 071	159	239 700	149
Преценка / обезценка до справедлива стойност	-	25	-	15	-	19
Салдо към 31.12.2015 г.	233 350	63	592 525	156	200	-

Селскостопанска продукция	<u>овес</u>		<u>ечемик</u>		<u>зърнени култури - общо</u>	
	количество	стойност	количество	стойност	количество	стойност
Салдо към 01.01.2015 г.	166 898	40	84 270	22	1 083 908	303
Произведена и заприходена	35 520	7	103 360	26	1 490 706	415
Изписана през 2015 г.	62 580	14	115 250	30	1 536 321	507
Преценка / обезценка до справедлива стойност	-	1	-	-	-	60
Салдо към 31.12.2015 г.	139 838	34	72 380	18	1 038 293	271

Тревни култури

Селскостопанска продукция	<u>сено</u>		<u>люцерна</u>		<u>овес- бали</u>	
	количество	стойност	количество	стойност	количество	стойност
Салдо към 01.01.2015 г.	900	1	9 566	41	2 912	15
Произведена и заприходена	2 017	3	48 707	73	-	-

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

Изписана през 2015 г.	1 596	2	12 803	70	2 912	15
Преценка / обезценка до справедлива стойност	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2015 г.	1 321	2	45 470	44	-	-

<i>Селскостопанска продукция</i>	тревни фуражи		тревни култури - общо	
	количество	стойност	количество	стойност
Салдо към 01.01.2015 г.	1 746	3	15 124	60
Произведена и заприходена	806 995	126	857 719	202
Изписана през 2015 г.	144 773	23	162 084	110
Преценка / обезценка до справедлива стойност	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2015 г.	663 968	106	710 759	152

Животинска продукция

<i>Селскостопанска продукция</i>	птици		пчелни семейства		овце	
	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.
Салдо към 01.01.2015 г.	-	-	107	7	45	4
Произведена и заприходена	3 200	25	50	6	10	2
Изписана през 2015 г.	2 150	14	7	1	4	-
Салдо към 31.12.2015 г.	1 050	11	150	12	51	6

<i>Селскостопанска продукция</i>	шилета		агнета		телета	
	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.
Салдо към 01.01.2015 г.	3	1	10	1	3	3
Произведена и заприходена	18	2	47	4	-	1
Изписана през 2015 г.	13	2	32	4	1	2
Салдо към 31.12.2015 г.	8	1	25	1	2	2

<i>Селскостопанска продукция</i>	коне		крави		ловни кучета		ВСИЧКО ЖИВОТНИ	
	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.	количество	стойност в хил.лв.
Салдо към 01.01.2015 г.	3	2	2	1	1	-	174	19
Произведена и заприходена	2	1	-	-	-	-	3 327	41
Изписана през 2015 г.	4	2	-	-	-	-	2 211	25
Салдо към 31.12.2015 г.	1	1	2	1	1	-	1 290	35

22.5. 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.

22.6. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

През отчетния период е признат приход от ДФ „Земеделие“ общо в размер на 762 хил.лв., представляващи основно субсидии за декар обработваема земеделска площ.

За 2016 г.:

- Няма неизпълнени условия, свързани с получените безвъзмездни средства, предоставени от държавата.
- Не са настъпили непредвидими събития, които биха попречили на изпълнението на условията, свързани с получените безвъзмездни средства от държавата.
- При признаване на текущите приходи, свързани с безвъзмездните средства от държавата, са съблюдавани възприетите критерии, заложи в счетоводната политика.

22.7. Други оповестявания

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.

Съвкупната печалба, възникнала през 2016 г. във връзка с признаването на биологичните активи и земеделската продукция по справедлива стойност, е в размер на 70 хил. лв.

Съвкупната загуба, възникнала през 2016 г. във връзка с признаването на биологичните активи и земеделската продукция по справедлива стойност, е в размер на 17 хил. лв.

23. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

23.1. Разходи за придобиване на нетекущи активи – общо

Вид на разходите по обекти	Балансова стойност към 01.01.2016 г.	Извършени разходи за годината	Въведени в експлоатация за годината	Отписани през годината	Балансова стойност към 31.12.2016 г. к.6=(к.2+к.3-к.4-к.5)
к.1	к.2	к.3	к.4	к.5	
Имоти, машини и съоръжения	537	1 065	600	-	1 002
Горски пътища, вкл. подобрения	341	662	375	-	628
Проект по мярка № 226	-	-	-	-	-
Сгради, вкл. подобрения	143	208	191	-	160
Пчелин	7	-	7	-	-
Машини, съоръжения, оборудване, вкл. подобрения	41	191	23	-	209
Други	5	4	4	-	5
Нематериални активи	1 271	796	1 242	-	825
Горскостопански планове	1 187	504	1 091	-	600
Сертифициране	84	57	133	-	8
ПП Управление и електронна продажба на дървесина	-	15	15	-	-
Инвентаризация на горски територии	-	193	-	-	193

Други	-	27	3	-	24
ОБЩО:	1 808	1 861	1 842	-	1 827

24. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN'000</i>
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	45	62
Хранителни продукти	13	16
Униформено теренно и работно облекло	643	65
Други материали	20	29
Общо материали	1 062	528
Незавършено производство, в т.ч.		
Странична дейност	2	2
Селско стопанство	218	214
Общински гори и земи	4	4
ЛКМ	-	1
Дървообработване	2	-
Съвместна дейност по ОЛТ	5	-
Общо незавършено производство	231	221
Производство, в т.ч.		
Дърводобив	342	191
Странична дейност	14	31
Дървообработване	21	5
Разсадници	15	98
Селско стопанство	289	423
Млади животни	13	5
Животни за угояване	16	18
Продуктивни животни	12	12
Общо продукция	722	783
Стоки	7	7
Предоставени аванси за придобиване на МЗ	-	-
ОБЩО:	2 022	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.

25. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. - отчетна стойност, (+):	1 725	1 286
1. Вземания от свързани лица	-	-
2. Вземания от трети лица	1 725	1 286
II. Обезценка на вземания от клиенти (-)	(8)	(11)
Всичко сума на вземанията отчетна стойност, (+):	1 725	1 286
Сума на обезценка (-):	(8)	(11)
Нетен размер на вземанията:	1 717	1 275

26. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
I. Съдебни вземания и присъдени вземания отчетна стойност, (+):	570	594
II. Обезценка на съдебни вземания (-)	(369)	(392)
III. Други вземания, в т.ч. отчетна стойност, (+)	526	760
1. Вземания по липси и начети, нетно	13	19
2. Вземания от подотчетни лица	11	8
3. Суми за възстановяване от бюджета за корпоративен данък	124	149
4. Други вземания от бюджета и ведомства, в т.ч. от ДФ "Земеделие" за единните плащания на декар обработваема площ	370	535
5. Вземания от други дебитори	7	44
6. Вземания от застрахователи	-	2
7. Вземания от персонал	-	3
8. Вземания от общини	1	-
IV. Обезценка на други вземания (-)	(13)	-
V. Предплатени разходи	103	98
Всичко сума на вземанията и предплатени разходи, отчетна стойност, (+):	1 199	1 452
Сума на обезценка (-):	(382)	(392)
Нетен размер на вземанията:	817	1 060

С оглед съпоставимост на информацията във финансовия отчет се извърши преизчисляване и рекласификация на сравнителните данни в перо „Суми за възстановяване от бюджета за корпоративен данък”.

27. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в

отчета за финансовото състояние, са:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой в BGN	75	89
Парични средства в брой в чуждестранна валута	15	13
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN	13 004	10 361
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута	221	263
Банкови депозити в BGN	4 162	5 000
Ваучери (други)	8	1
Общо:	17 485	15 727

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

Към 31.12.2016 г. всички парични позиции, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в български лева, като е приложен заключителния обменен курс на БНБ.

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

28. 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 предходните 2015 и 2014 години.

29. РЕЗЕРВИ

Показатели	Фонд Резервен	Преценени резерви	Ефекти от премиване към МСФО	Резерви от актюерски печалби и загуби	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 01.01.2015 г.	556	-	13 487	49	2 609	16 701

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

Увеличения – 2015 г.:						
Разпределение на печалба	109	-	-	-	-	109
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	-	4	-	4
Отсрочен данъчен пасив от ефектите от преминаване към МСФО – обратно проявление	-	-	41	-	-	41
Резерви към 31.12.2015 г.	665	-	13 528	53	2 609	16 855
Увеличения – 2016 г.						
Разпределение на печалба	242	-	-	-	-	242
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	-	4	-	4
Отсрочен данъчен пасив от ефектите от преминаване към МСФО – обратно проявление	-	-	40	-	-	40
Резерви към 31.12.2016 г.	907	-	13 568	57	2 609	17 141

Отчетените суми във фонд “Резервен”, в т.ч. през 2016 г. – 242 хил.лв. и през 2015 г. – 109 хил.лв. 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 2016 г. е отчетен друг всеобхватен доход, нетно от данъци, в размер на 4 хил.лв., при такъв за предходната година в размер на 4 хил.лв. По съдържание другия всеобхватен доход включва признатите провизии за пенсиониране на персонала.

30. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

	<i>Текуща печалба/загуба</i>
Финансов резултат към 01.01.2015 г.	274
Увеличения – 2015 г.	
Печалба за 2015 г.	440
Намаления – 2015 г.	
Разпределение на печалбата	(274)
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	440
Увеличения – 2016 г.	
Печалба за 2016 г.	797
Намаления – 2016 г.	
Разпределение на печалбата	(440)
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	797

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

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	<i>31.12.2016 BGN'000</i>	<i>31.12.2015 BGN'000</i>
I. Задължения по лизингови договори, в т.ч.	378	787

1. Задължения по лизингови договори	378	787
Всичко сума на задълженията:	378	787

ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN'000</i>
Кредитор		
Лизингови предприятия	156	369
Общо дългосрочни:	156	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	222	418
Общо краткосрочни:	222	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

32. 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 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 31.12.2016 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>31.12.2015</i>
	<i>BGN `000</i>	<i>BGN `000</i>
Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	156	135
Общо:	156	135

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

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN `000</i>	<i>BGN `000</i>
Настояща стойност на задължението към 1 януари	135	127
Разходи за текущ и минал трудов стаж	71	70
Разходи за лихви	19	24
Изплатени суми за пенсионирани лица през годината	(65)	(82)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	(4)	(4)
Актюерски печалби, възникнали от промени в демографските предположения	(2)	(2)
Актюерски печалби, възникнали от промени във финансовите предположения	(1)	(1)
Актюерски печалби, възникнали от корекции, дължащи се на опита	(1)	(1)
Настояща стойност на задължението в 31 декември	156	135

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

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN `000	BGN `000
Настояща стойност на задължението към 1 януари	135	127
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември	156	135

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	2016	2015
	BGN `000	BGN `000
Разходи за текущ и минал трудов стаж	71	70
Разходи за лихви	19	24
Изплатени суми за пенсиониранни лица през годината	(65)	(82)
Компоненти на разходите по плановете с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	25	12
<i>Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране, в т.ч. от:</i>		
Актуерски печалби от промени в демографските предположения	(2)	(2)
Актуерски печалби от промени във финансовите предположения	(1)	(1)
Актуерски печалби от корекции, дължащи се на опита	(1)	(1)
Компоненти на разходите по плановете с дефинирани доходи, признати в друг всеобхватен доход	(4)	(4)
Общо:	21	8

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2016 г. са направени следните актуерски предположения:

- Дисконтов фактор – 1,80 % (2015 г. – 2,50 %). Избраният дисконтиращ лихвен процент е определен на база на публикуваната информация от БНБ за доходността на предлаганите на финансовия пазар в България инструменти за дългосрочни инвестиции (държавни ценни книжа) в края на всяка календарна година;
- Очакван процент на увеличение на работните заплати за пет годишен период – заложено е предпазливо предположение от годишен ръст спрямо предходния отчетен период – 5 % за 2017 г., 5 % за 2018 г., 5 % за 2019 г., 5 % за 2020 г., 5 % за 2021 г.
- Смъртност – използвана е таблица за смъртност, базирана на общата смъртност на населението в България: Б 1989-1999 с направени допълнителни модификации и одобрена от Комисията за финансов надзор;
- Средна продължителност на живота след пенсиониране за текущи пенсионери - за 2016 г.: мъже – 69,2, жени – 76,2 (2015 г.: мъже – 69,2, жени – 76,2).;
- Средна продължителност на живота след пенсиониране за текущи наети лица - за 2016 г.: мъже – 73,2, жени – 77,1 (2015 г.: мъже – 73,2, жени – 77,1);
- Процент на отпадания (темп на текучество) - през 2016 г. (-) 1,00 % (2015 г. + 3,66 %).

Ефектите от промени в актуерските предположения за бъдещо развитие са както следва:

- *Ефект от промяна в демографските предположения* – промяна на актуерската печалба с +/- 3,70 %, в абсолютна сума +/- 136 (2015 г.: +/- 3,40 %, в абсолютна сума +/- 133);
- *Ефект от промяна в финансовите предположения* – промяна на актуерската печалба с +/- 3,00 %, в абсолютна сума +/- 111 (2015 г.: +/- 2,80 %, в абсолютна сума +/- 110);

- *Ефект от промяна, възникнали от корекции, дължащи се на опита* – промяна на актюерската печалба с +/- 6,30 %, в абсолютна сума +/- 232 (2015 г.: +/- 6,50 %, в абсолютна сума +/- 254).

Анализът на чувствителността на актюерските предположения показва следното:

- *Ефект от промяна в лихвения процент* – промяна на провизията, заделена към 31.12.2016 г. за задължението за обезщетение при пенсиониране - с +/- 2,10 %, в абсолютна сума +/- 1 788 (промяна на провизията, заделена към 31.12.2015 г. с +/- 1,60 %, в абсолютна сума +/- 1 362);
- *Ефект от промяна в степените на отпаданията* - промяна на провизията, заделена към 31.12.2016 г. за задължението за обезщетение при пенсиониране - с +/- 3,20 %, в абсолютна сума +/- 2 726 (промяна на провизията, заделена към 31.12.2015 г. - с +/- 2,70 %, в абсолютна сума +/- 2 299);
- *Ефект от промяна в степените смъртност*- промяна на провизията, заделена към 31.12.2016 г. за задължението за обезщетение при пенсиониране - с +/- 2,00 %, в абсолютна сума +/- 1 703 (промяна на провизията, заделена към 31.12.2015 г. - с +/- 1,5 %, в абсолютна сума +/- 1 277).

33. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

2016 г.

BGN `000

Временна разлика	01.01.2016		Движение на отсрочените данъци 2016 г.				31.12.2016	
	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	263	27	352	35	72	7	543	55
Компенсирани отпуски	332	33	501	50	407	41	426	42
Провизии	190	19	91	9	65	7	216	21
Неизплатени доходи на физически лица	1 439	144	1 642	164	1 433	143	1 648	165
Стойност на отписаните активи	6	-	-	-	6	-	-	-
Разходи, формиращи данъчен амортизируем актив	81	8	34	3	-	-	115	11
Превишение на разходи над приходи за селскостоп. продукция	15	2	17	2	17	2	15	2
Общо активи:	2 326	233	2 637	263	2 000	200	2 963	296

Облагаеми временни разлики и признати пасиви по отсрочени данъци върху тях

Амортизации	736	74	148	15	-	-	884	89
-------------	-----	----	-----	----	---	---	-----	----

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

и стойност на отписаните ДМА								
Ефект от преминаване към МСФО	13 039	1 303	-	-	407	41	12 632	1 262
Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи	22	2	56	6	22	2	56	6
Превишение на приходи над разходи за селскостопанска продукция	47	5	70	7	98	10	19	2
Общо пасиви:	13 844	1 384	274	28	527	53	13 591	1 359
Отсрочени данъци (нето) – Отсрочен данъчен пасив	(11 518)	(1 151)	2 363	235	1 473	147	(10 628)	(1 063)

2015 г.

BGN `000

Временна разлика	01.01.2015		Движение на отсрочените данъци 2015 г.				31.12.2015	
	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
Компенсирuем и 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	1 439	144
Стойност на отписаните активи	3	-	3	-	-	-	6	-
Разходи, формиращи данъчен амортизируеm 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	1 357	135	2 326	233

Облагаеми временни разлики и признати пасиви по отсрочени данъци върху тях

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 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	13 039	1 303
Последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи	24	2	4	1	6	1	22	2
Превишение 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	13 844	1 384
Отсрочени данъци (нето) – Отсрочен данъчен пасив	(12 497)	(1 248)	1 846	183	873	86	(11 518)	(1 151)

През 2016 г. са признати отсрочени данъци, дебитираны /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 2015 г., 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 164 хил.лв., отсроченият данъчен пасив към 31.12.2016 г. възлиза на 1 262 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 превишението до справедливата стойност, определена от лицензиария оценител при преминаването към МСФО;
- признат отсрочен данъчен пасив върху актюерските печалби и загуби в размер на 6 хил.лв. и обратно проявление 2 хил.лв., в резултат на което към 31.12.2016 г. пасивът по отсрочения данък върху актюерските печалби възлиза на 6 хил.лв.

През 2016 г. 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 31.12.2016 г.

34. 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, в т. ч.:	365	541
Компенсационно залесяване	365	541
Други	-	-
Финансиране за нетекущи (дълготрайни) активи, в	6 126	5 951

т.ч.:		
Придобиване и подобрения на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и други	2 127	1 945
Горско-стопански планове	2 234	1 986
Горски пътища	1 765	2 020
Обща сума на финансиранята:	6 491	6 492

За 2016 г.

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

35. 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:

	31.12.2016 BGN`000	31.12.2015 BGN`000
Фонд „Инвестиции в горите” – неусвоен остатък от фонда	11 652	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:	14 876	11 902

36. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2016 BGN`000	31.12.2015 BGN`000
Други нетекущи пасиви, в т.ч.	-	6
Ценови разлики по липси и начети	-	6
Обща сума на финансиранята:	-	6

37. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016 BGN`000	31.12.2015 BGN`000
Търговски задължения.		

1. Задължения към трети лица, в т.ч.	1 181	1 166
а) Доставчици	1 181	876
б) Получени аванси от клиенти	444	290
Всичко сума на задълженията:	1 625	1 166

38. 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>
Задължения към персонал – общо, в т.ч.:	1 881	1 826
Текущи задължения	1 525	1 441
Начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	356	385
Задължения по социално и здравно осигуряване – общо, в т.ч.:	728	667
Текущи задължения	662	597
Начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	66	70
Общо:	2 609	2 493

Средносписъчният брой на персонала на предприятието е както следва:

	<i>Средносписъч ен състав (брой)</i> <i>2016</i>	<i>Средносписъч ен състав (брой)</i> <i>2015</i>
Ръководители	119	120
Специалисти	106	110
Техници и приложни специалисти	108	104
Помощен и административен персонал	59	56
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	276	282
Квалифицирани работници в селското, горското, ловното и рибното стопанство	37	35
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	9	9
Машинни оператори и монтажници	58	57
Професии, неизискващи специална квалификация	227	260
Общо:	999	1 033

Към 31.12.2016 г. броят на персонала по списък е 947 (към 31.12.2015 г. – 937).

39. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN`000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN`000</i>
Задължения към бюджета, в т.ч.		

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

1. Корпоративен данък	64	97
2. Данък върху добавената стойност	260	318
3. ДДФЛ	292	239
4. За други данъци	23	75
Всичко сума на задълженията:	639	729

С оглед съпоставимост на информацията във финансовия отчет се извърши преизчисляване и рекласификация на сравнителните данни в перо „Корпоративен данък”.

40. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
1. Разчети за гаранции по договори	4 571	5 237
2. Разчети за такси	86	44
3. Задължения към други дебитори и кредитори	54	44
4. Разчети с бюджета и ведомства	41	32
5. Разчети по застраховане	3	-
6. Приходи за бъдещи периоди	4	-
Общо:	4 759	5 357

41. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КОНТРАГЕНТИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Нефинансови предприятия		
1 в страната		
дървесина	37 118	30 232
организиран ловен туризъм	1 052	464
странична дейност	222	250
гаранции по договори	8 505	8 087
селско стопанство	242	288
други приходи	7 451	10 414
Общо:	54 590	49 735

ПЛАЩАНИЯ КЪМ ТЪРГОВСКИ КОНТРАГЕНТИ

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Нефинансови предприятия в		
1 страната		
материали, услуги	8 490	7 162
сеч и извоз на дървесина	6 467	5 127
възстановени гаранции по договори	7 994	6 488
други	3 181	4 854
Общо:	26 132	23 631

ПОСТЪПЛЕНИЯ ОТ ПЕРСОНАЛА

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
1 Подотчетни лица	-	51
2 Други	1	193
Общо:	1	244

ПЛАЩАНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
1 Плащания на работници и служители	12 497	10 424
2 Платени осигуровки	4 577	3 803
3 Платен ДДФЛ	1 263	1 046
Общо:	18 337	15 273

ПОСТЪПЛЕНИЯ СВЪРЗАНИ С ЛИХВИ И КОМИСИОННИ

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
1 Лихви по разплащателни сметки	235	63
Общо:	235	63

ПЛАЩАНИЯ, СВЪРЗАНИ С ЛИХВИ И КОМИСИОННИ

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
1 Такси по разплащателни сметки и плащания	22	23
2 Други	-	1
Общо:	22	24

КУРСОВИ РАЗЛИКИ, НЕТНО

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
1 Курсови разлики	1	-
Общо:	1	-

ПЛАТЕНИ ДАНЪЦИ В/У ПЕЧАЛБАТА

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
1 Корпоративен данък	217	67
Общо:	217	67

ПЛАТЕНИ ДАНЪЦИ, БЕЗ ДАНЪК В/У ПЕЧАЛБАТА

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
1 Данък върху разходите	22	70
2 Данък МПС	9	19
3 Данък недвижими имоти	16	37
4 Такса битови отпадъци	88	110
		56

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

5 ДДС	4 877	4 330
6 Други	131	96
Общо:	5 143	4 662

ПЛАТЕН ДИВИДЕНТ	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Платен дивидент за държавата	220	110
Общо:	220	110

ДРУГИ ПОСТЪПЛЕНИЯ	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
1. Вътрешни разчети в ДП	19 159	18 701
2. Други постъпления, в т.ч.:	1 851	1 913
- от финансираня	290	550
- от държавни такси	324	301
- от застраховки	13	24
- други	1 224	1 038
Общо:	21 010	20 614

ДРУГИ ПЛАЩАНИЯ	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Плащания по съдебни		
1. спорове	6	15
2. Държавни такси	751	627
3. Застраховки	134	151
4. Вътрешни разчети в ДП	19 144	18 657
5. Други плащания	1 087	1 305
Общо:	21 122	20 755

42. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ

ПОСТЪПЛЕНИЯ	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
1 Продажба на имоти, машини и съоръжения	22	89
Общо:	22	89

ПЛАЩАНИЯ	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
1 Покупки на имоти, машини и съоръжения	2 309	873
2 Покупки на нематериални активи	165	192
Общо:	2 474	1 065

С оглед съпоставимост на информацията във финансовия отчет се извърши преизчисляване и рекласификация на сравнителните данни от перо „Плащания към търговски контрагенти – други” в перо „Покупки на нематериални активи”.

43. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

ПОСТЪПЛЕНИЯ	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
1 Получени на заеми	2	9
Общо:	2	9

ПЛАЩАНИЯ	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
1 Погасени заеми	2	5
2 Погашения по договори за финансов лизинг	403	460
3 Платени такси и лихви по заеми и лизинги	29	49
Общо:	434	514

44. 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.

45. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на МСС 10.

46. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА И ГРЕШКИ

Не са констатирани грешки през отчетния период.

През 2016 г. не са извършвани промени в счетоводната политика, с изключение на приложените промени по отношение отчитането и представянето на трайните насаждения (растения - носители) в съответствие с МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, а не съгласно МСС 41 Земеделие.

Вид промяна в счетоводната политика	Сума BGN'000	Преизчислени позиции за текущия и предх. период	Изявление, че
			сравнителната информация е преизчислена
Промяна на подхода за отчитане и представяне на трайните насаждения (растения - носители).	12	Биологични активи (намаление), Имоти, машини и съоръжения (увеличение)	Да (бележка 19.2, бележка 22.1.4)
Общо:	12		-

47. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

47.1. Полезен живот на имоти, машини и съоръжения

През 2016 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

47.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

През текущата и предходната година е извършена обезценка на сгради, чиято балансова стойност надхвърля възстановимата им стойност (нетната продажна стойност), съгласно експертна оценка от лицензиран оценител. Признати са загуби от обезценки както следва: 2016 г. - 314 хил.лв.; 2015 г. – 137 хил.лв. (Приложение 14).

47.3. Обезценка на материални запаси

През текущата и предходната година е извършена обезценка на материални запаси, чиято балансова стойност надхвърля нетната им реализируема стойност (нетната продажна стойност). Признати са загуби от обезценки на селскостопанска продукция и фуражи както следва: 2016 г. – 1 хил.лв.; 2015 г. – 12 хил.лв. (Приложение 10).

47.4. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка на загубите от трудносъбираеми и несъбираеми вземания към 31 декември 2016 г. възлиза на 38 хил.лв., при такава към 31.12.2015 г. от 6 хил.лв. (Приложение 10).

Други промени на приблизителни счетоводни стойности не са правени.

48. 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.

49. СЪДЕБНИ ДЕЛА

Заведени съдебни дела от и срещу предприятието през 2016 г.

Подделение / Централно управление	Заведени срещу предприятието		Заведени от предприятието	
	брой дела /	коментар/	брой дела /	коментар/
	вид дело	сума	вид дело	сума
ТП ДГС Омуртаг	Гражданско дело № 64/2016 по описа на ОРС, заведено от "Форест груп 2011".	13 хил.лв.	Изпълнителни дела № 88, 89, 90, 91 / 2016г. по описа на държавен съдебен изпълнител към РС Омуртаг срещу "Иви лес" ЕООД.	2 хил.лв.
ТП ДГС Варна	Граждански дела № № 7980/16 г. и 130/2017г. за оспорване на	Висящи дела на първа инстанция.	-	-

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

	наложено дисциплинарно уволнение.			
ТП ДЛС Попово	Административно дело № 12/2016, заведено от физическо лице ищец.	Делото е спечелено от ТП ДЛС Попово.	Административно дело № 123/2016 във връзка със Заповед на директора.	Искането е отхвърлено и след загубено обжалване е приключило окончателно.
ТП ДЛС Попово	Търговско дело № 13/2016г. по описа на Търговишки окръжен съд, заведено от "Лес груп" ЕООД в общ размер 125 хил.лв.	С решение № 69/ 25.11. 2016 на Търговишки окръжен съд ТП ДЛС Попово е осъдено да заплати на "Лес груп" ЕООД – 61 хил.лв., ведно със законна лихва до окончателното плащане. Подадена е въззивна жалба срещу това решение пред Варненски апелативен съд.	Административно дело № 124/2016 във връзка със Заповед на директора.	Искането е отхвърлено. Делото е приключило окончателно.
ТП ДЛС Попово	Административни дела № № 119,120, 121 и 122/2016, заведени от "БГ-ГРУП" ООД.	По делата са насрочени открити съдебни заседания през 2017г.	Административно дело № 125/2016 във връзка със Заповед на директора.	Искането е отхвърлено. Делото е приключило окончателно.
ТП ДЛС Попово	Административно дело № 142/2016, заведено от "2 М Трейд" ЕООД.	По делото е насрочено открито съдебно заседание през 2017г.	Административно дело № 133/2016 във връзка със Заповед на директора.	Искането е отхвърлено и след загубено обжалване е приключило окончателно.
ТП ДЛС Попово	Административно дело № 103/2016, заведено от "Лес Груп" ЕООД.	Жалбата е отхвърлена. Делото е приключило окончателно.	-	-
ТП ДЛС Попово	Административни дела № 129,136 и 140/2016, заведени от "2 М Трейд" ЕООД.	Делата са спечелени от ТП ДЛС Попово и окончателно приключили.	-	-
ТП ДЛС Паламара	-	-	Производство срещу "Груп Трейд" ЕООД.	Има изпълнителен лист срещу длъжника. Сумата по делото е в размер на 8 хил.лв.
ТП ДГС Шумен	Дело с трудов характер: гр.дело 1513 по описа на Шуменски районен съд за 2016г.	Делото е спечелено от ТП ДГС Шумен.	-	-
ТП ДГС Преслав	Гражданско дело № 175/2016г., заведено от физическо лице ищец.	С решение от 30.06.2016 г. искът е уважен за 2 хил.лв.	-	-
ЦУ СИДП	Гражданско дело № 73 по опис за 2016г. пред Шуменски окръжен съд.	Въззивна и касационна инстанция.	Гражданско дело № 215/2016 пред Шуменски окръжен съд.	Въззивна и касационна инстанция.
ЦУ СИДП	Г.дело № 6 по опис за 2016г. пред	Въззивна и касационна инстанция.	Административно дело № 7059/2016	Касационна инстанция.

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

	Шуменски окръжен съд.		пред Върховен административен съд.	
ЦУ СИДП	Административно дело № 8249/2016 пред Върховен административен съд.	Касационна инстанция.	-	-
ЦУ СИДП	Дела - Комисия за защита на конкуренцията - преписка КЗК 185/2016 и КЗК 677/2016.	Не са приключили към 31.12.2016г.	-	-

Заведени съдебни дела от и срещу предприятието преди 2016 г. и неприключили към 31.12.2016 г.

Поделение / Централно управление	заведени срещу предприятието		заведени от предприятието	
	брой дела / вид дело	коментар	брой дела / вид дело	коментар
ТП ДГС Върбица	Дело с трудов характер: гр.дело 130/2015г. на ВПРС.	Делото е спечелено от ТП ДГС Върбица.	-	-
ТП ДГС Варна	-	-	Гражданско дело № 13867/15г.	През 2016 г. делото завършва в полза на ДГС Варна на първа инстанция, но решението не е влязло в сила. Делото е за 6 хил.лв.
ТП ДЛС Балчик	-	-	Изпълнително дело срещу "Транс Секюрити Лимитед" (предходно наименование "Транс - Крил" ЕООД).	3 хил.лв.
ТП ДГС Търговище	-	-	Търговско дело 5302/2015г. на Софийски Градски Съд - с ответник ЦКБ АД.	Висящо дело на първа инстанция. Сумата по делото е 115 хил.лв.
ТП ДГС Търговище	-	-	Търговско дело 7306/2014г. на Софийски Градски Съд - срещу "Гевалски" ЕООД.	Влязло в сила решение от 13.07.2015г. в полза на ТП ДГС Търговище. Има издаден изпълнителен лист. Стойността по делото е 73 хил.лв.
ТП ДГС Търговище	-	-	Търговско дело 7305/2014г. на Софийски Градски Съд - срещу "Коче Тур" ЕООД.	Влязло в сила решение от 30.09.2015г. в полза на ТП ДГС Търговище. Има издаден изпълнителен лист. Стойността по делото е 53 хил.лв.

СЕВЕРОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ ДП
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 година

ТП ДГС Преслав	-	-	Гражданско дело № 928/2014 срещу ЕТ "Рибарица-Емил Янакиев".	Искът е уважен напълно. Сумата по делото е в размер на 21 хил.лв. Образувано и.д.№ 823/2015г. на ЧСИ № 876.
ТП ДГС Преслав	-	-	Гражданско дело № 342/2014 срещу "ДИШ" ООД.	Издаден изпълнителен лист. Образувано и.д.№ 11/2015г. на ЧСИ № 876.
ТП ДЛС Шерба	-	-	Изпълнително дело № 20138070400212 срещу физическо лице длъжник.	Обща стойност по делото 35 хил.лв. Има изпълнителен лист. Наложена възбрана върху имущество, собственост на длъжника.
ТП ДГС Преслав	-	-	Гражданско дело № 808/2011 срещу ЕТ "НЕК-Назиля Юсеин".	Одобрена частична съдебна спогодба по делото. За разликата има заведено и.д.№ 905/2013г. на ЧСИ № 876.
ТП ДГС Преслав	-	-	Гражданско дело № 203/2013 срещу физическо лице длъжник.	Издаден изпълнителен лист. Образувано и.д.№ 955/13г. на ЧСИ № 876.
ТП ДГС Провадия	-	-	Изпълнително дело № 20128070400018 срещу "Т.Т.Т.Груп" ЕООД.	Има изпълнителен лист. Стойността по делото е 13 хил.лв.
ТП ДЛС Шерба	-	-	Изпълнителни дела № 20128070400017 и 20128070400105 срещу "Гунчев 13" ЕООД.	Обща стойност по делата 9 хил.лв. Има изпълнителни листи. Наложен запор на банкова сметка.
ТП ДГС Цонево	-	-	Изпълнително дело № 20128070400255 срещу "Т.Т.Т.Груп" ЕООД.	Има издаден изпълнителен лист. Сума по делото 9 х.лв. Наложен е запор на банковата сметка на длъжника.
ТП ДГС Преслав	Гражданско дело № 106/2012г., заведено от физическо лице ищец.	Издаден изпълнителен лист срещу ищеца.	Гражданско дело № 46/2012 срещу "Еге-2007" ООД.	Искът е уважен напълно. Сума по делото 6 хил.лв. Образувано и.д.№ 786/2014г. на ЧСИ № 876.
ТП ДГС Преслав	Административно дело № 360/2011г., заведено от физическо лице ищец.	Сума по делото 2 хил.лв. Жалбата е оставена без разглеждане. Има заведено гражданско дело.	Гражданско дело № 36/2012 срещу "ПАРКЕТ" ЕООД.	Искът е уважен напълно. Сума по делото 8 хил.лв. Образувано и.д.№ 436/2012г. на ЧСИ № 876.

ТП ДГС Преслав	Административно дело № 793/2011 г., заведено от физическо лице ищец.	Сума по делото 2 хил.лв. Искът изцяло отхвърлен. Образувано е изпълнително дело срещу ищеца.	Гражданско дело № 7/2012 срещу физическо лице длъжник.	Искът е уважен напълно. Сумата по делото е в размер на 3 хил.лв. Образувано и.д.№ 117/2013г. на ЧСИ № 876.
ТП ДГС Преслав	-	-	Гражданско дело № 892/2010 и Гражданско дело № 6/2012 срещу ЕТ "Минчо Атанасов".	Искът е уважен напълно. Сума по делото 5 хил.лв. Образувано и.д.№ 952/2011г. на ЧСИ № 876, към което е присъединено и.д.№ 656/2014г. на ЧСИ № 876.
ТП ДЛС Шерба	-	-	Изпълнително дело № 20158070400014 по описа на държавен съдебен изпълнител срещу "Камчийска гора" ЕАД, заведено във връзка с изпълнително дело 271/2004г.	Обща стойност по делото 300 хил.лв. Подадено електронно заявление в Търговския регистър за обявяване в ликвидация на задълженото лице. Има назначен ликвидатор. Няма последващи действия.

През годината са правени и извънсъдебни спогодби с търговски контрагенти.

- По заведените дела срещу предприятието, в частност срещу конкретно териториално поделение не са признати провизии, тъй като ръководството счита, че не са налице настоящи задължения, във връзка с погасяването на които да съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси. Ръководството счита, че те са с характер на условни задължения, защото представляват възможни задължения, тъй като все още не е потвърдено дали предприятието има текущо задължение, което би могло да доведе поток от ресурси, включващи икономически изгоди.
- По заведените дела от предприятието, в частност от конкретно териториално поделение, размерите на съдебните иски са заведени като съдебни и пръсдени вземания. На база анализа на степента на тяхната събираемост и съобразно становищата на адвокатите за изхода от съдебните спорове, през 2016 г. са начислени обезценки, признати като текущи разходи за периода на обща стойност 25 хил.лв. С натрупване към 31.12.2016 г. общо начислените обезценки възлизат на 369 хил.лв. По някои от делата са сключени извънсъдебни споразумения (спогодби) с длъжниците за разрочени плащания.

50. 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

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN`000	BGN`000
Парични средства в брой	98	103
Парични средства по разплащателни сметки	17 387	15 624
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	2 431	2 237
Общо	19 916	17 964

• **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 ликвидният 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.

51. 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: 1 Март 2017 г.

Гл. счетоводител (Съставител):.....

(Янко Янков)



Директор:.....

(инж. Веселин Нинов)

