

.1 ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Регистрация

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ - гр. Сливен е създадено със заповед № РД 49-107/13.04.2011 г. на Министъра на земеделието и храните. Заповедта е издадена на основание § 9 от предходните и заключителни разпоредби на Закона за горите и във връзка с чл.163 и сл. от Закона за горите.

Предприятието е образувано чрез сливане на 31 горски и ловни стопанства намиращи се на територията на Сливенска област, Бургаска област, Старозагорска област и Хасковска област.

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ е вписано в Търговския регистър с ЕИК 201617654.

2. Форма, предмет, собственост и управление

Капитал на предприятието : 17 147 000 лв.

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

Управителен съвет : Тодор Жаков Йосифов, Валентин Ганчев Тотев и

Инж.Пейчо Иванов Върбанов

Предприятието се управлява и представлява от инж. Пейчо Иванов Върбанов - Директор.

Седището и адресът на управление на Югоизточното държавно предприятие е: гр. Сливен, ул. "Орешака", № 15а.

Предметът на дейност на предприятието е:

- изпълнение на горскостопански планове за горски територии - държавна собственост;
- изпълнение на ловно стопанските планове в държавните ловни стопанства и в държавните горски стопанства;
- изпълнение на поддържащи и/или възстановителни дейности в горските територии-държавна собственост;
- дейности, предвидени в планове за управление на защитени територии;
- организиране и провеждане на мероприятия по защита на горските територии-държавна собственост;
- организиране и провеждане на противоерозийни мероприятия;
- поддържане разнообразието на екосистемите и опазване на биологичното разнообразие в тях;
- организиране и възлагане проектирането и строителството в горите и земите в горските територии-държавна собственост;
- създаване на нови гори върху територии-държавна собственост;
- предоставяне и извършване на обществени услуги, както и осъществяване на други дейности, не забранени от закон.

3. Дата на одобрение и независим финансов одит

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 15.03.2017 г. ГФО е одитиран от регистриран одитор Милка Цвяткова Костова. Възнаграждението на одитора е 56,600 лв. Не са получавани други услуги от регистрирания одитор през периода, включен в ГФО.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Годишният финансов отчет на ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ е изготвен в съответствие с изискванията на всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети 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 са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година Ръководството е проучило възможния ефект на тези стандарти и тълкувания и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Към датата на изготвяне на този финансов отчет са издадени няколко нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и тълкувания към тях, които не са били приети за по-ранно приложение от ръководството на дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

➤ *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчисленията на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).*

Този промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисленията на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди:

➤ *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).*

Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти, касаещ прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три етапа:

1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; етап 2 Счетоводно отчитане на хеджирането и етап 3 Методология на определяне на обезщетенията.

Етап 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви - той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход.

Етап 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Етап 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба“, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при настъпването конкретно събитие, както е в сегашния модел по МСС 39.

➤ МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2014г.).

Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол“, съдържащо три компонента, и определя контролът като единствена база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. - не е приет от ЕК).

Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с клиенти.

Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на приходи са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения

за изпълнение по договора за стоки или услуги - отрицателност от останалите поети ангажменти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цените на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето.

➤ *МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).*

Този 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 всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

➤ *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуващи неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

а) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определеното за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО9, МСС39 и МСС37);

б) промяна в дефиницията на „период на (безусловно)придобиване на права“ и „пазарно условие“ и са добавени „условие на изпълнението“ и „условие на услугата“ (МСФО 2);
в) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

➤ *Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м.септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в

правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: 1) допълнителни пояснения, че едно дружество може да рекласифицира активи "държани за продажба" към активи "държани за разпределение към собствениците" (и обратно) и това не променя първоначалния план на освобождаване, както и датата на класификацията по реда на МСФО 5; 2) допълнителни насоки за разяснение дали един договор за обслужване относно един напълно отписан трансфериран финансов актив представлява по същество продължаващ ангажимент при трансфера за целите на определяне обхвата на необходимите оповестявания; разяснение относно приложимостта на изискванията за оповестяване на нетиравето на финансови активи и пасиви в съкратени междинни финансови отчети (МСФО 7);

3) уточнение относно изискването в стандарта, че висококачествените корпоративни облигации, които се използват при определянето на дисконтовия фактор за доходите след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута, в която се изплащат и доходите на съответните иети лица, т.е. дълбочината на пазара трябва да се изследва на ниво валута (МСС 19); и 4) пояснение на израза-изискване „на друго място в междинния финансов отчет“, т.е. това означава както представянето на информацията в кое и да е място в междинния финансов отчет, но и представянето на друго място в цялостната междинна отчетност (доклади), вкл. междинни доклади на ръководството, стига да е налице кръстосана референция между междинния финансов отчет и мястото, където е включено оповестяването (МСС 34).

Допълнително, за посочените по-долу нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и приети тълкувания към тях, които са издадени, но все още не са в сила, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

➤ *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК)* Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло.

МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчети едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица;

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ

Приложения към годишния финансов отчет за 2016 г.

2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10;

3) дали едно неинвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

- *МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК).* 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;

- *МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК).* 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 определи такъв тип регулирани дейности не се прилага от предприятията вече преминали към МСФО.

- *МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно допустимите методи за начисляване на амортизации (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не са приети от ЕК).* 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 на този актив.

- *МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не са приети от ЕК).* Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и оборудването (ДМА) 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 ДМА в индустриалното производство;

- *МСС 19 (ревиизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. - приет от ЕК).*

- *МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети. (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК).* С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети.

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. - приети от ЕК от същата дата).*

Тези подобрения внасят по-прецизна терминология на понятията. Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане;

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ

Приложения към годишния финансов отчет за 2016 г.

б) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена с изключение на финансовите инструменти на разположение и за продажба, които са оценени по преоценена, респективно справедлива стойност.

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

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

Определени нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, които ще влязат в сила за финансови периоди започващи на и след 01.01.2016г., не са приложени по-рано при изготвяне на този финансов отчет.

Данните в отчета са представени в хиляди лева.

Финансовият отчет е съставен на база историческа цена.

2. Действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен на основата на принципа на действащото предприятие.

Не съществуват събития или условия, които могат да породят значително съмнение, относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.

3. Функционална валута и валута на представяне

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута и я представяне.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално в хиляди лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към датата на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики възникващи при уреждането на вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Немонетарните отчетни обекти, първоначално деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционална валута, като се използва историческия обменен курс към датата на операцията и в последствие не се преизчисляват.

4. Сравнителни данни

Предприятието представя сравнителна информация в този финансов отчет за предходната 2015 г. В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия отчетен период.

Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на предприятието е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с извеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и впоследствие не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третираат като "други доходи/(загуби) от дейността" (в печалбата или загубата за годината) и се представят нетно.

5. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно МСФО изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, разумни предположения и начисления, които оказват влияние върху представените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и на оповестяванията на условните активи и пасиви към датата на отчета. Тези приблизителни оценки и предположения са основани на информацията, налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите развития, биха могли да бъдат различни от тях.

Обещанка на вземания

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, включва определянето на това дали са налице всякакви обективни доказателства за обещанка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират, доколкото е възможно обещанка и несъбираемост да се определят конкретно за всяко вземане. В случаите, когато не е възможна индивидуална оценка, вземанията се оценяват колективно по

групи. Начинът по който оценките се извършват и идентифицирането на обективни доказателства изискват значителна преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземанията.

Обезценка на активи, различни от вземания

Финансов активи или група финансови активи, различни от тези попадащи в категорията на активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува тогава, когато ръководството установи, че е настъпило „събитие – загуба“, засягащо бъдещите парични потоци от финансовия актив.

Анализът за обезценка на материални и нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на модели на дисконтираните парични потоци от активите или от групи активи, които изискват Предприятието да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци и да избере подходящ дисконтов процент.

Нетна реализируема стойност на материалните запаси

Балансовата стойност на материалните запаси се обещениява до реализируемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановена. Реализируемата стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните, съществуващи към датата на отчета данни. Такъв процес на оценка, включва значителни преценки и може да повлияе на балансовите стойности на материалните запаси, представени в отчета.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви е свързано със серия от допускания. Предприятието трябва да оцени времето на възстановяване на временните разлики, дали е възможно да бъдат възстановени и доколко е вероятно същите данъчни ставки да се прилагат за периода, когато актива ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Отсрочените данъчни активи се признават само доколкото е вероятно да има облагаема печалба срещу която може да се усвои отсрочения данъчен актив. Това означава, че Предприятието прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно.

Провизии

При провизиите съществува несигурност относно проявлението им във времето или сумата.

Признаването и оценяването на провизии изисква Предприятието да направи оценка на вероятността изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви представляват възможни задължения, възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпване или ненастъпване

на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са в контрола на Предприятието.

Оповестяването на условните активи и условните пасиви изисква значителни прецени от страна на Предприятието

6. Приходи

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

При продажбите на продукция, стоки и материали, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата стойност на полученото, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (и печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/ (загуби) от дейността".

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и сročни депозити, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики от преценка на заеми в чуждестранна валута.

7. Разходи

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

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

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута и загуби от операции с инвестиции.

8. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена,

митническите такси и вончки други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, неизстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

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

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

Последващо оценяване

След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Предприятието използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предположимото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- сгради – до 50 г.
- машини и оборудване – 3,33г.
- Компютри и периферни устройства – 2 г.
- съоръжения – 25 г.
- автомобили – 10 г.
- стопански инвентар – 6.67 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за

продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

9. Нематериални активи

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

В предприятието се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 - 10 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

10. Инвестиционни имоти

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

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

11. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за приважане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;

готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно- претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

12. Търговски вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка и се представя на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

13. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

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

Когато са налични обективни доказателства, че Предприятието не може да събере цялата сума по договор, съгласно оригиналните условия, се извършва обезценка.

14. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти при наличие на банкови депозити, а получените лихви по тях - се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност;

внесенят в бюджета ДДС се посочва на отделен ред.

Обезценката на парични средства се представя като финансов разход.

15. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочен плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо - по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

16. Лизинг

Финансов лизинг

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

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

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се

класифицира като оперативен лизинг. Поради това, активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

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

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

Краткосрочни доходи

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

Към датата на всеки финансов отчет предприятието прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

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

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

Дължимите от предприятието вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността по определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно с и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на дадените лица, с които доходи вноските са свързани.

Плановете с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда предприятието в качеството му на работодател в Република България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват плановете с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани специалисти, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им – в отчета за всеобхватния 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 възникват, и представят в текущата печалбата или загубата, по статия "разходи за персонал", а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникват, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход по статия „Актюерски печалби и загуби“. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

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

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

18. Капитал и резерви

Предприятието е държавно предприятие регистрирано в Търговски регистър по чл.62 от ТЗ със стойност на предоставеното имущество от държавата в размер на 17 147 хил. лв.

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

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

-други източници.

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

19. Данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намалени временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степеня, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намалени разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степеня, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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

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

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2015 г.: 10 %).

20. Финансираня от държавата

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

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

Съгласно Закона за горите, Предприятието е задължено да формира Фонд „Инвестиции в горите“. Източник за формиране на фонда е продажната цена на дървесината, като за Югоизточно държавно предприятие с Постановление на Министерския съвет е определена част от продажната цена в размер на 4 лв. на куб. метър. Средствата от фонд „Инвестиции в горите“ се разходват за залесяване, закупуване на горски територии, проектиране и строителство на горски пътища и транспортна техническа инфраструктура, проектиране и изграждане на технико-укрепителни съоръжения и за изпълнение на проекти, съфинансирани от европейски програми.

При разходване на средства от фонда, същите се отчитат като финансиране за нетекущи активи или за текущата дейност, в зависимост от конкретното предназначение.

21. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Обезценка

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, предприятието обесценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

В резултат на направените прегледи и анализи през 2016 г. не е отчетена обезценка на материалните активи (2015 г.: 0 лв.)

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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.

Предприятието е приело следните критерии за обезценка на търговските си вземанията:

- До 90 дни - 0%
- От 91 дни- до 180 дни- 30%
- От 181 дни до 360 дни – 50%
- Над 361 дни – 90%

Нетна реализируема стойност на материалните запаси

Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализируемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановена. Реализируемата стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните, съществуващи към датата на отчета данни. Такъв процес на оценка, включва значителни преценки и може да повлияе на балансовите стойности на материалните запаси, представени в отчета.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви е свързано със серия от допускания. Предприятието трябва да оцени времето на възстановяване на временните разлики, дали е възможно да бъдат възстановени и доколко е вероятно същите данъчни ставки да се прилагат за периода, когато актива ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Отсрочените данъчни активи се признават само доколкото е вероятно да има облагивема печалба срещу която може да се усвои отсрочения данъчен актив. Това означава, че Предприятието прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно.

Провизии

При провизиите съществува несигурност относно проявлението им във времето или сумата.

Признаването и оценяването на провизии изисква Предприятието да направи оценка на вероятността изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви представляват възможни задължения, възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпване или ненастъпване на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са в контрола на Предприятието.

Оповестяването на условните активи и условните пасиви изисква значителни преценки от страна на Предприятието

3 ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Земи, машини и оборудване

| | Земи | Сгради | Машини и оборудване | Транспортни средства | Съоръжения | Компютърни оборудване | Други ДМА | Оффис |
|-----------------------------------|-------|--------|---------------------|----------------------|------------|-----------------------|-----------|--------|
| <i>Отчетна стойност</i> | | | | | | | | |
| Склад към 01.01.2015 | 2,322 | 10,380 | 901 | 8,505 | 15,135 | 180 | 549 | 27,974 |
| Постъпили | 133 | 1,364 | 121 | 936 | 2,154 | 2 | 142 | 4,852 |
| Излезли | (8) | (10) | (39) | (225) | 0 | | (50) | (612) |
| Обезценка за периода | | | | | | | | 0 |
| Възстановени обезценки | | | | | | | | 0 |
| Склад към 31.12.2015 | 2,447 | 11,734 | 985 | 8,916 | 17,289 | 182 | 641 | 42,314 |
| Постъпили | | 133 | 20 | 1,092 | 1,481 | 4 | 82 | 3,822 |
| Излезли | | (32) | | (88) | | (3) | | (123) |
| Обезценка за периода | | | | | | | | 0 |
| Възстановени обезценки | | | | | | | | 0 |
| Склад към 31.12.2016 | 2,447 | 11,835 | 1,014 | 9,920 | 25,772 | 183 | 743 | 51,914 |
| <i>амортизирана</i> | | | | | | | | |
| Склад към 01.01.2015 | | 1,049 | 688 | 5,528 | 3,811 | 173 | 291 | 11,532 |
| Начислени | | 424 | 96 | 563 | 666 | 4 | 81 | 1,814 |
| Отписани | | 0 | (40) | (40) | (1) | (2) | (9) | (92) |
| Обезценка за периода | | | | | | | | 0 |
| Възстановени обезценки | | | | | | | | 0 |
| Склад към 31.12.2015 | | 1,473 | 736 | 6,051 | 4,476 | 175 | 343 | 13,254 |
| Начислени | | 44 | 0 | 632 | 851 | 4 | 69 | 2,087 |
| Отписани | | (6) | | (53) | | (3) | | (63) |
| Обезценка презвато в Стрчу доклад | | | | | | | | 0 |
| Възстановени обезценки | | | | | | | | 0 |
| Склад към 31.12.2016 | | 1,908 | 826 | 6,630 | 5,327 | 176 | 412 | 15,279 |
| <i>Балансова стойност</i> | | | | | | | | |
| Балансова стойност към 01.01.2015 | 2,322 | 9,331 | 223 | 2,977 | 11,324 | 7 | 259 | 26,442 |
| Балансова стойност към 31.12.2015 | 2,447 | 10,261 | 249 | 2,865 | 12,813 | 7 | 318 | 28,960 |
| Балансова стойност към 31.12.2016 | 2,447 | 9,927 | 193 | 3,290 | 20,445 | 7 | 331 | 36,638 |

Отчетната стойност на пазнено амортизираните активи в употреба е 3 888
л.лв.

| Вид актив | Отчетна стойност |
|----------------------|------------------|
| Машини и оборудване | 381 |
| Транспортни средства | 2 979 |
| Офис оборудване | 57 |
| Съоръжения | 267 |
| Компютри | 52 |
| Други НА | 145 |
| Програмни продукти | 7 |
| ОБЩО | 3 888 |

2. Инвестиционни имоти

| | Земи | Сгради | Общо |
|-----------------------------------|------|--------|------|
| Отчетна стойност | | | |
| Сaldo към 01.01.2015 | 0 | 360 | 360 |
| Постъпили | | | 0 |
| Излезли | | | 0 |
| Обезценка за периода | | | 0 |
| Възстановени обезценки | | | 0 |
| Сaldo към 31.12.2015 | 0 | 360 | 360 |
| Постъпили | | | 0 |
| Излезли | | | 0 |
| Обезценка за периода | | | 0 |
| Възстановени обезценки | | | 0 |
| Сaldo към 31.12.2016 | 0 | 360 | 360 |
| Амортизация | | | |
| Сaldo към 01.01.2015 | 0 | 53 | 53 |
| Начислени | | 18 | 18 |
| Отписани | | | 0 |
| Обезценка за периода | | | 0 |
| Възстановени обезценки | | | 0 |
| Сaldo към 31.12.2015 | 0 | 71 | 71 |
| Начислени | | 17 | 17 |
| Отписани | | | 0 |
| Обезценка за периода | | | 0 |
| Възстановени обезценки | | | 0 |
| Сaldo към 31.12.2016 | 0 | 88 | 88 |
| Балансова стойност | | | |
| Балансова стойност към 01.01.2015 | 0 | 307 | 307 |
| Балансова стойност към 31.12.2015 | 0 | 289 | 289 |
| Балансова стойност към 31.12.2016 | 0 | 272 | 272 |

Приходите от наеми от инвестиционни имоти за 2016 г. са 0 х.лв., за 2015 г. – 9 хил. лв

3. Нематериални активи

| | Лицензи | ЛУП | Програмни продукти | Други НА | Общо |
|-----------------------------------|---------|-------|--------------------|----------|-------|
| Отчетна стойност | | | | | |
| Сaldo към 01.01.2015 | 13 | 1,129 | 24 | 0 | 1,166 |
| Постъпили | | 530 | | | 530 |
| Излезли | | | | | 0 |
| Обезценка за периода | | | | | 0 |
| Възстановени обезценки | | | | | 0 |
| Сaldo към 31.12.2015 | 13 | 1,659 | 24 | 0 | 1,696 |
| Постъпили | | 82 | 30 | | 112 |
| Излезли | | | | | 0 |
| Обезценка за периода | | | | | 0 |
| Възстановени обезценки | | | | | 0 |
| Сaldo към 31.12.2016 | 13 | 1,741 | 54 | 0 | 1,808 |
| Амортизация | | | | | |
| Сaldo към 01.01.2015 | 7 | 221 | 22 | 0 | 250 |
| Начислени | 1 | 143 | 2 | | 146 |
| Отписани | | | | | 0 |
| Обезценки за периода | | | | | 0 |
| Възстановени обезценки | | | | | 0 |
| Сaldo към 31.12.2015 | 8 | 364 | 24 | 0 | 396 |
| Начислени | 1 | 172 | 7 | | 180 |
| Отписани | | | | | 0 |
| Обезценка за периода | | | | | 0 |
| Възстановени обезценки | | | | | 0 |
| Сaldo към 31.12.2016 | 9 | 536 | 31 | 0 | 576 |
| Балансова стойност | | | | | |
| Балансова стойност към 01.01.2015 | 6 | 908 | 2 | 0 | 916 |
| Балансова стойност към 31.12.2015 | 5 | 1,295 | 0 | 0 | 1,300 |
| Балансова стойност към 31.12.2016 | 4 | 1,205 | 23 | 0 | 1,232 |

4. Разходи за придобиване на нетекущи активи

| | 2016 г. | 2015 г. |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Разходи | | |
| Горски пътища | 963 | 6,922 |
| Строителство и ремонт на улици | 720 | 387 |
| Лесостроителни проекти | 504 | 390 |
| Други | 933 | 1,753 |
| МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ | 3,120 | 9,452 |

5. Финансови активи

Нетекущите финансови активи представляват предоставени от предприятието заеми, както следва:

| Актив | Начално салдо 1.01.2015 | Увеличение 2015 | Намаление 2015 | Крайно салдо 31.12.2015 | Увеличени е 2016 | Намаление 2016 | Крайно салдо 31.12.2016 |
|---|----------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|
| Договор за предоставен заем на „Напоителни системи“ | 2,000 | | | 2,000 | | | 2,000 |
| Договор за предоставен заем на „Рибни ресурси“ | 167 | 30 | | 197 | | (30) | 167 |
| Договор за предоставен заем на „Землест“ | 30 | | (30) | 0 | | | 0 |
| ОБЩО | 2,197 | 30 | (30) | 2,197 | 0 | (30) | 2,167 |

6. Материални запаси

| | 2016 г. | 2015 г. |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Материали | | |
| Основни материали | 211 | 452 |
| Спомагателни материали | 30 | 16 |
| Резервни части | 18 | 12 |
| Гориво и смазочни материали | 32 | 29 |
| Фуражи | 20 | 56 |
| Хранителни продукти | 5 | 6 |
| ОБЩО МАТЕРИАЛИ | 308 | 571 |
| Произв. продукция | | |
| ГП Дърводобив | 659 | 742 |
| ГП Странична дейност | 242 | 220 |
| ГП Селско стопанство | 22 | 29 |
| ГП Собствен дърводобив | 125 | 58 |
| ГП ОЛТ | 6 | 0 |
| ГП Дървообработване | 31 | 20 |
| ГП Разсадник | 110 | 25 |
| ОБЩО ПРОДУКЦИЯ | 1,195 | 1,094 |
| НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО | 55 | 149 |
| СТОКН | 3 | 3 |
| МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ | 1,561 | 1,817 |

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ
Приложения към годишния финансов отчет за 2016 г.

7. Биологични активи

| ТЕКУЩИ | Растения | Животни | Общо |
|---------------------------|----------|---------|-------|
| Балансова стойност | | | |
| Сaldo към 01.01.2015 | 680 | 7 | 687 |
| Постъпили | 695 | 1 | 696 |
| Излезли | (635) | (1) | (636) |
| Сaldo към 31.12.2015 | 740 | 7 | 747 |
| Постъпили | 813 | 1 | 814 |
| Излезли | (788) | | (788) |
| Сaldo към 31.12.2016 | 765 | 8 | 773 |

8. Търговски вземания

| | 2016 г. | 2015 г. |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Отчетна стойност | | |
| Вземания от клиенти | 1,200 | 1,306 |
| Вземания от доставчици по аванси | 76 | 273 |
| ОБЩО ВЗЕМАНИЯ | 1,276 | 1,579 |
| Обезценка | | |
| Вземания от клиенти | (106) | (204) |
| Вземания от доставчици по аванси | | |
| ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА | (106) | (204) |
| Балансова стойност | | |
| Вземания от клиенти | 1,094 | 1,102 |
| Вземания от доставчици по аванси | 76 | 273 |
| ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ | 1,170 | 1,375 |

9. Други текущи вземания

| | 2016 г. | 2015 г. |
|-----------------------------|--------------|------------|
| Отчетна стойност | | |
| Подотчетни лица | 1 | 3 |
| Вземания по липси и начети | 1 | 1 |
| Вземания по съдебни спорове | 131 | 172 |
| Присъдени вземания | 100 | 251 |
| Вземания по ЗДДС | 0 | 2 |
| Други вземания от бюджета | 122 | 19 |
| Разходи за бъдещи периоди | 1,065 | 137 |
| Други вземания | | |
| ОБЩО ВЗЕМАНИЯ | 1,420 | 585 |
| Обезценка | | |
| Подотчетни лица | | |
| Вземания по липси и начети | | |
| Вземания по съдебни спорове | | |
| Присъдени вземания | | |
| Вземания по застраховки | | |
| Други вземания | | |
| ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА | 0 | 0 |
| Балансова стойност | | |

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ
Приложения към годишния финансов отчет за 2016 г.

| | | |
|---------------------------------------|--------------|------------|
| Подотчетни лица | 1 | 3 |
| Вземания по липси и надчети | 1 | 1 |
| Вземания по съдебни спорове | 131 | 172 |
| Присъдени вземания | 100 | 251 |
| Вземания по ЗДДС | 0 | 2 |
| Други вземания от бюджета | 122 | 19 |
| Вземания по застраховки | 1,065 | 137 |
| Други вземания | 0 | 0 |
| ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ | 1,420 | 585 |

10. Парични средства и парични еквиваленти

| | 2016 г. | 2015 г. |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| <i>Отчетни стойности</i> | | |
| Каса в лева | 236 | 245 |
| Каса във валута | 3 | 21 |
| Разплащателни сметки в лева | 4,372 | 5,262 |
| Разплащателни сметки във валута | 85 | 19 |
| Депозити в лева | 1,263 | 1,462 |
| Депозити във валута | 0 | 0 |
| Ваучери за храна | 0 | 0 |
| ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА | 5,959 | 7,009 |

11. Основен капитал

Капиталът на държавното предприятие е формиран от капиталът на държавните горски стопанства и държавните ловни стопанства, на които предприятието е правопреемник при формирането си по реда на Закона за горите през 2011 г.

12. Резерви

Съгласно чл.180 от Закона за горите, предприятието формира фонд „Резервен“. Фондът се формира от 10% от положителния финансов резултат след данъчно облагане, до достигане на 10% от стойността на активите, както и от част от печалбата след данъчно облагане, по решение на Министъра на земеделието и храните.

Освен законовите резерви предприятието има формирани общи резерви, от резервите на държавните горски стопанства и държавните ловни стопанства, на които е правопреемник при учредяването си.

| Резерви | 2016 г. | 2015 г. |
|------------------|-------------|-------------|
| Законови резерви | 91 | 0 |
| Други резерви | 3265 | 2853 |
| | 3356 | 2853 |

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ

Приложения към годишния финансов отчет за 2016 г.

13. Натрупани печалби и загуби от минали години

Предприятието разпределя част от положителния си финансов резултат в полза на държавния бюджет, съгласно изисквания на Закона за държавния бюджет за съответната година. През 2016 г. са отчислени дивиденди в размер на 412 хил. лв. от положителния финансов резултат за 2015 г.

14. Дългоерочни задължения към персонала

Нетекущите задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на Предприятието за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2016 г. при настъпване на пенсионна възраст, платими след повече от 12 месеца. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е шест брутни заплати. За определяне на тези задължения Предприятието е използвало услуги на квалифициран актюер.

| | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| Задължение по планове с дефинирани доходи към 01 януари | 186 | 176 |
| Разходи за периода | 209 | 184 |
| Извършени плащания през периода | (188) | (166) |
| Актюерски загуби (печалби) | (2) | (8) |
| Задължение по планове с дефинирани доходи към 31 декември | 205 | 186 |
| | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| Разходи за периода | | |
| Разходи за текущ трудов стаж | 182 | 148 |
| Разходи за лихви | 27 | 36 |
| Общо | 209 | 184 |
| | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
| Последващи оценки на планове с дефинирани доходи | | |
| Актюерски загуби (печалби), възникнали от промяна в демографски предположения | (1) | (2) |
| Актюерски загуби (печалби), възникнали от промяна във финансови предположения | (1) | (3) |
| Актюерски загуби (печалби), възникнали от корекции, дължащи се на опита | - | (2) |
| Общо | (2) | (8) |

15. Отсрочени данъци

| | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| <i>Отсрочени данъчни пасив</i> | | |
| Разлика в амортизируема стойност | 2 133 | 1 377 |
| <i>Отсрочени данъчни активи</i> | | |
| Амортизируеми активи от финансиране | 1 507 | 727 |
| Върху компенсируема отпуски | 99 | 89 |
| Върху неизплатени доходи на ФЛ | 48 | 74 |
| Върху обезценки на вземания | 136 | 146 |
| Върху провизии за задължения | 21 | 19 |
| <i>Общо отсрочени данъчни активи</i> | 1810 | 1055 |
| НЕТО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ | 322 | 322 |

Спазвайки принципа на предпазливостта, дружеството не е признало актив по отсрочени данъци върху данъчна загуба за 2016 г. в размер на 20 хил. лв. Срок за обратво проявление 2021 г.

16. Финансиране за нетекущи активи

Като финансиране за нетекущи активи се отчитат предоставените от държавата суми за придобиване на нетекущи активи, които все още не са амортизирани. В предоставените средства са включени и усвоените средства от Фонд „Инвестиции в горите“ за инвестиции в горски пътища.

17. Фонд „Инвестиции в горите“

Съгласно Закона за горите държавните предприятия са длъжни да образуват Фонд „Инвестиции в горите“, който се формира от част от продажната цена на дървесината. За Югоизточно държавно предприятие определената с Постановление на МС част от продажната цена е 4 лв. на куб.м дървесина считано от 01.05.2015 г.. Средствата от фонда се изразходват за инвестиции в горите, по решение на Министеръа на земеделието и храните. В статията е представена неувоената част от фонда.

Равнение на движението на Фонд „Инвестиции в горите“

| | 2016 г. | 2015 г. |
|--|---------|---------|
| Начално салдо | 5 819 | 8 428 |
| Отчислени през периода | 4 053 | 4 212 |
| Усвоени за строителство на горски пътища | (654) | (1 905) |
| Усвоени за ремонт на горски пътища | (2 475) | (3 293) |
| Усвоени за лесокултурни мероприятия | (1 548) | (1 623) |
| Крайно салдо | 5 195 | 5 819 |

18. Текуща част от нетекущите пасиви

Текуща част от нетекущите финансови пасиви на предприятията са задължения по договори за финансов лизинг, дължими през следващите 12 месеца.

| | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--|---------------|---------------|
| Платими през следващите 12 месеца главници по лизингови договори | 4 | 15 |
| Платими през следващите 12 месеца главници по други финансови договори | 0 | 0 |
| ТЕКУЩА ЧАСТ ОТ НЕТЕКУЩИТЕ ФИНАНСОВИ ПАСИВИ | 4 | 15 |
| НЕТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ ПАСИВИ | 0 | 0 |

19. Търговски задължения

| | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| <i>Отчетна стойност</i> | | |
| Задължения към доставчици | 770 | 1,436 |
| Задължения към клиенти по аванси | 1,319 | 1,384 |
| ОБЩО ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ | 2,089 | 2,820 |

20. Задължения към персонала и осигурители

| | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--|---------------|---------------|
| <i>Отчетна стойност</i> | | |
| Задължения към персонал | 977 | 1,161 |
| Задължения към осигурители | 621 | 608 |
| Задължения по извънтрудови правоотношения | 16 | 15 |
| Задължения за отпуски | 912 | 839 |
| ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ | 2,526 | 2,623 |

21. Задължения към бюджета

| | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| <i>Отчетна стойност</i> | | |
| Задължения по ДДС | 419 | 440 |
| Задължения по ЗКПО | 0 | 0 |
| Задължения по ЗДДФЛ | 201 | 199 |
| Други данъчни задължения | 562 | 550 |
| ОБЩО ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ | 1,182 | 1,189 |

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ
Приложения към годишния финансов отчет за 2016 г.

22. Други текущи пасиви

| | 31.12.2016 г. | 31.12.2015 г. |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| <i>Отчетна стойност</i> | | |
| Задължения по гаранции | 4,808 | 5,153 |
| Други текущи задължения | 616 | 569 |
| ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ | 5,424 | 5,722 |

23. Приходи

| | 2016г. | 2015г. |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| <i>Продажба на продукция</i> | | |
| Готова продукция - дърводобив | 41,347 | 43,522 |
| Готова продукция - продажба на корен | 15,289 | 11,801 |
| Приходи от ОЛП | 677 | 636 |
| Дървообработване | 449 | 348 |
| Продукция от горски разсадници | 92 | 103 |
| Селскостопанска продукция | 36 | 3 |
| Приходи от странична дейност | 500 | 461 |
| ОБЩО ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ | 58,390 | 56,874 |
| <i>Услуги</i> | | |
| ОЛП | 7 | 5 |
| Концесионни възнаграждения и наем | 1,132 | 1,093 |
| Други услуги | 1,179 | 1,384 |
| ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ | 2,318 | 2,482 |
| ПРОДАЖБА НА СТОКИ | 1 | 16 |
| ОБЩО ПРИХОДИ | 60,709 | 59,372 |

24. Други доходи, нето

| | 2016г. | 2015г. |
|--|--------------|--------------|
| <i>Други доходи</i> | | |
| Продажба на материали | 6 | 1 |
| Продажба на нетекущи активи | 0 | 8 |
| Приходи от финансиране | 2,415 | 2,789 |
| Други приходи | 493 | 731 |
| ОБЩО ДРУГИ ДОХОДИ | 2,914 | 3,529 |
| <i>Балансова стойност</i> | | |
| Материали | 0 | 1 |
| Нетекущи активи | 1 | 8 |
| ОБЩО БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ | 1 | 9 |
| ДРУГИ ДОХОДИ, НЕТО | 2,913 | 3,520 |

25. Промени в запасите на продукти и незавършено производство

| | 2016г. | 2015г. |
|---------------------------------------|-----------|-------------|
| <i>Изменени запаси</i> | | |
| Готова продукция | (94) | 39 |
| Биологични активи | (25) | 98 |
| Лесокултурни мероприятия | 41 | (87) |
| Друга продукция и незавършено произв. | 35 | (64) |
| ОБЩО ИЗМЕНЕНИЕ | 43 | (24) |

26. Разходи за придобиване на нетекучи активи по стопански начин

| | 2016г. | 2015г. |
|---------------|-------------|-------------|
| Материали | 78 | 506 |
| Външни услуги | 3289 | 6935 |
| Други | 10 | 0 |
| ОБЩО | 3377 | 7441 |

27. Разходи за материали

| | 2016г. | 2015г. |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| <i>Разходи за материали</i> | | |
| Енергийни материали | (2,123) | (2,320) |
| Резервни части и окомплектовка | (578) | (630) |
| Работно облекло | (1,248) | (1,453) |
| Строителни материали | (166) | (550) |
| Фуражи, семена и торове | (425) | (354) |
| Канцеларски материали | (167) | (210) |
| Материали за разсадници | (214) | (144) |
| Материали за ЛКМ и маркиране | (185) | (200) |
| Вода | (26) | (26) |
| Други | (1,243) | (1,195) |
| ОБЩО | (6,375) | (7,082) |

28. Разходи за външни услуги

| | 2016г. | 2015г. |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <i>Разходи за външни услуги</i> | | |
| Договори с подизпълнители | (13,495) | (15,608) |
| Ремонт на горски пътища | (2,729) | (1,780) |
| Услуги по лесоволютурни мероприятия | (2,783) | (2,578) |
| Текущ ремонт на сгради и машини | (589) | (562) |
| Нает транспорт | (392) | (519) |
| Граждански договори | (1,623) | (976) |
| Застраховки | (209) | (188) |
| Услуги по организиран повен туризъм | (77) | (373) |
| Далекосъобщителни услуги | (348) | (407) |
| Рекламни услуги и обяви | (50) | (55) |
| Абонамент и поддръжка | (460) | (421) |
| Услуги странична дейност | (121) | (478) |
| Правни и консултантски услуги | (308) | (332) |
| Услуги по изпълнение на проекти | (487) | (1,249) |
| Строителство на горски пътища | (2,471) | (4,510) |
| Други | (1,083) | (657) |
| ОБЩО | (27,225) | (30,693) |

29. Разходи за персонала

| <i>Разходи за персонала</i> | 2016г. | 2015г. |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Разходи за краткоср. Възнаграждения | (19,453) | (18,396) |
| Социални разходи | (1,656) | (1,566) |
| Разходи за осигуровки | (3,834) | (3,640) |
| Разходи за дългосрочни доходи | (188) | (163) |
| ОБЩО | (25,131) | (23,765) |

30. Разходи за обезценка на активи

Разходите за обезценка представляват обезценка на търговски вземания.

| <i>Разходи за обезценка</i> | 2016г. | 2015г. |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Разходи за обезценка | (18) | (63) |
| ОБЩО | (18) | (63) |

31. Отчисления за Фонд „Инвестиции в горите“

Отчисленията за Фонд „Инвестиции в горите“ се формират от отчисления в размер на 4 лв. на продаден куб.м дървесина след 01.05.2015 г..

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ
Приложения към годишния финансов отчет за 2016 г.

32. Други разходи

| Други разходи | 2016г. | 2015г. |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Обезщетения | (582) | (463) |
| Представителни разходи | (354) | (348) |
| Разходи за командировки | (106) | (96) |
| Разходи за дарения | (218) | (126) |
| Други разходи | (530) | (463) |
| ОБЩО | (1,790) | (1,296) |

33. Финансови приходи

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

34. Финансови разходи

| | 2016г. | 2015г. |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Разходи за лихви | (30) | (46) |
| Разходи от курсови разлики | (1) | (1) |
| Банкови такси и други | (19) | (20) |
| ОБЩО | (50) | (67) |

35. Разходи за данъци

| | 2016г. | 2015г. |
|--------------------------------|----------|------------|
| Текущ данък върху печалбата | 0 | 83 |
| Отсрочен данък върху печалбата | 0 | 29 |
| ОБЩО | 0 | 112 |

Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка

| Показатели | 2016 |
|----------------------------------|--------|
| Счетоводен финансов резултат | 174 |
| Всичко увеличения | 4114 |
| Всичко намаления | (4491) |
| Данъчен финансов резултат | (204) |
| Данък по действащата ставка 10 % | 0 |

36. Условни задължения и ангажименти

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

ЮГОИЗТОЧНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ

Приложения към годишния финансов отчет за 2016 г.

37. Свързани лица

Ключов управленски персонал

| Лице | Вид свързаност | Период |
|----------------------------|----------------|------------------------|
| инж. Петчо Иванов Върбанов | Член на УС | 01.01.2015-31.12.2016 |
| Валентия Ганчев Тотев | Член на УС | 01.01.2015-31.12.2016 |
| Инж. Светлин Тодоров Водев | Член на УС | 01.01.2015-08.03.2015 |
| Симеон Руменов Илиев | Член на УС | 09.03.2015- 18.01.2016 |
| Тодор Жаков Йосифов | Член на УС | 03.02.2016-31.12.2016 |

Освен договорите за управление няма сделки със свързаните лица.

38. Събития след края на отчетния период

Няма съществени събития след края на отчетния период.

15.03.2017 г.
Сливен

ДО ПРЪВО
Съставител
Марила Русева

ДИРЕКТОР
инж. Петчо Върбанов