

СЕВЕРОЗАПАДНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2016 Г.	1
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА 2016 Г.	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА 2016 Г.	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31.12.2016 Г.	4
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	5
II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО	6
III. БЕЛЕЖКИ	23

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 г.

	Приложение	31/12/2016 г. ЛВ'000	31/12/2015 г. ЛВ'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1	16,789	12,126
Инвестиционни имоти	2	507	520
Нематериални активи	3	690	499
Р-ди за придобиване на нетекущи активи	4	1,026	1,266
Общи нетекущи активи		19,012	14,411
Текущи активи			
Материални запаси	5	404	456
Биологични активи	6	202	201
Търговски вземания	7	506	851
Други текущи вземания	8	473	404
Парични средства и парични еквиваленти	9	4,510	7,317
Общо текущи активи		6,095	9,229
СУМА НА АКТИВА		25,107	23,640
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал, неизискващ регистрация		8,011	8,011
Резерви	10	1,179	1,134
Натрупани печалби/загуби от минали години	11	16	(90)
Печалба/загуба за текущия период	12	398	163
Собствен капитал		9,604	9,218
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Провизии	13	144	136
Отсрочени данъчни пасиви	14	118	145
Финансиране за нетекущи активи	15	9,198	4,708
Фонд "Инвестиции в горите"	16	533	4,339
Общо нетекущи пасиви		9,993	9,328
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Текуща част от нетекущите финансови пасиви	17	32	163
Търговски задължения	18	3,403	2,865
Задължения към персонала и осигурители	19	1,565	1,574
Задължения към бюджета	20	355	487
Други текущи пасиви	21	155	5
Общо текущи пасиви		5,510	5,094
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		25,107	23,640

Приложенията от страница 5 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

20.03.2017 г.

Гр. Враца

Заверил:.....
рег. одитор – Теодора Цветанова

Дата 28.03.2017 г.



Съставител:.....

Иванка Пехливанова

Директор:.....

инж. Цветко Цветков



**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА 2016 г.**

	Приложе- ние	2016 ЛВ'000	2015 ЛВ'000
Приходи	22	24,941	26,963
Други приходи, нето	23	1,427	1,171
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	24	(15)	(352)
Разходи за материали	25	(2,749)	(2,515)
Разходи за външни услуги	26	(7,999)	(9,837)
Разходи за амортизации	27	(872)	(797)
Разходи за персонала	28	(12,012)	(11,662)
Обезценка на активи	29	(45)	(10)
Отчисления за фонд "Инвестиции в горите"		(1,525)	(1,746)
Други разходи	30	(736)	(993)
Себестойност на продадените стоки	31	(6)	(1)
Печалба (загуба) от оперативната дейност		409	221
Финансови приходи	32	54	50
Финансови разходи	33	(41)	(54)
Финансови приходи (разходи), нето		13	(4)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		422	217
<i>Разход за данъци върху дохода</i>	34	(24)	(54)
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		398	163
Друг всеобхватен доход			
Актюерски печалби и загуби		16	(39)
Друг всеобхватен доход, нето от данъци		16	(39)
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		414	124

Приложенията от страница 5 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

20.03.2017 г.

Гр. Враца

Заверил:.....
рег. одитор – Теодора Цветанова

Съставител:.....
Иванка Пехливанова

Директор:.....
инж. Цветко Цветков

Дата 28.03.2017г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА 2016 г.

	2016 ЛВ'000	2015 ЛВ'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	31,101	31,834
Плащания на доставчици	(12,306)	(13,269)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(11,816)	(11,136)
Платен ДДС	(2,259)	(3,165)
Платени корпоративни данъци	(94)	(23)
Платени лихви, комисионни, дивиденди	(7)	(7)
Други плащания, нетно	(2,074)	(254)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	2,545	3,980
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и съоръжения	(5,248)	(330)
Получени лихви по предоставени депозити	41	43
Нето парични потоци от инвестиционната дейност	(5,207)	(287)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(90)	(276)
Плащания по договори за финансов лизинг	(8)	(63)
Платени такси и лихви върху заеми и лизинг	(19)	(65)
Изплатени дивиденди	(28)	
Нето парични потоци от финансовата дейност	(145)	(404)
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(2,807)	3,289
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	7,317	4,028
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	4,510	7,317

Приложенията от страница 5 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

20.03.2017 г.

Гр. Враца

Заверил:.....
рег. одитор – Теодора Цветанова

Съставител:.....

Иванка Пехливанова

Директор:.....

инж. Цветко Цветков*

Дата 28.03.2017г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2016 г.

	<i>Основен капитал</i>	<i>Други резерви</i>	<i>Натрупани печалби/загуби</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Към 01.01.2015 г. по МСФО	8,011	1,123	(39)	9,095
<i>Промени в собствения капитал за 2015 г.</i>				
Печалба/(загуба) за периода			163	112
Друг всеобхватен доход			(39)	10
Други изменения в собствения капитал		11	(12)	
Остатък към 31.12.2015 г.	8,011	1,134	73	9,218
<i>Промени в собствения капитал за 2016 г.</i>				
Дивиденди			(28)	
Печалба/(загуба) за периода			398	
Друг всеобхватен доход			16	
Остатък към 31.12.2016 г.	8,011	1,134	459	9,604

Приложенията от страница 5 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

20.03.2017 г.

Гр. Враца

Заверил:.....
рег. одитор – Теодора Цветанова

Съставител:.....
Иванка Пехливанова

Директор:.....
инж. Цветко Цветков



Дата 28.03.2017г.



І. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Регистрация

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

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

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

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

2. Форма, предмет, собственост и управление

Капитал на предприятието : 8,011 хил. лв.

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

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

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

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

Предметът на дейност на предприятието е:

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

3. Дата на одобрение и независим финансов одит

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 20.03.2017 г. ГФО е одитиран от Теодора Иванова Цветанова, рег. Одитор диплома № 0771 чрез предприятието на регистрирания одитор Инвестекс одит ЕООД. Възнаграждението на одитора е 27 000 лв. без ДДС. Не са получавани други услуги от регистрирания одитор през периода, включен в ГФО.

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Годишният финансов отчет на СЕВЕРОЗАПАДНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ е изготвен в съответствие с изискванията на 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 преизчислението 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).*

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 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 обезценката.

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 информацията 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 прихода 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 - отграничаемост от останалите поети ангажименти 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 цената 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 трансфериране 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).*

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 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 определението 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, МСФО 9, МСС 39 и МСС 37);

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 нетирането 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 наети 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 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;

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 предприятия вече преминали към МСФО.

- *МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно допустимите методи за начисляване на амортизация (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 (ревизиран 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;

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. Валута на представяне

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута на представяне. Данните в индивидуалния финансов

отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

4. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно 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.

5. Консолидиран финансов отчет

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

6. Сравнителни данни

Предприятието представя сравнителна информация в този финансов отчет за предходната 2015 г.

7. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

Немонетарните отчетни обекти в 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 последващо не се преоценяват по заключителен курс.

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

8. 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 рабати.

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 (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/ (загуби) от дейността".

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

9. 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.

10. Имоти, машини и оборудване

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

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

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

Предприятието е определило стойностен праг от 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 остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

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

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- сгради – до 50 г.
- машини и оборудване – 3,33г.
- Компютри и периферни устройства – 2 г.
- съоръжения – 25 г.
- автомобили – 4 г.
- стопански инвентар – 6.67 г.

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

Обезценка на активи

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

бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за 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). Частта от компонента “преоценъчен резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента “неразпределена печалба” в отчета за промените в собствения капитал.

11. 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).

12. Инвестиционни имоти

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

13. Инвестиции в дъщерни дружества

Предприятието не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

14. 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 привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;

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

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

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

15. Търговски и други вземания

Търговски вземания

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

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

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

Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други

предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за 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.

16. 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%);

-лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с оборотни кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;

-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;

-внесеният в бюджета ДДС се посочва на отделен ред.

17. Търговски и други задължения

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

18. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо 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 разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

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

19. Капитализиране на разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се определя чрез коефициент /норма/ на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на предприятието, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ 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.

Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

20. Лизинг

Финансов лизинг - Лизингополучател

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

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

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

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

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за 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 удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от предприятието вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

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

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от предприятието в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "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.

Към предприятието няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

Планове с дефинирани доходи

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

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

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

Доходи при напускане

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

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

22. Капитал и резерви

Предприятието е държавно предприятие регистрирано в Търговски регистър по чл.62 от ТЗ със стойност на предоставеното имущество от държавата в размер на 8,011 хил. лв.

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

-най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от стойността на активите 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.

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

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на 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 %).

24. Финансирания от държавата

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

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

Съгласно Закона за горите, Предприятието е задължено да формира Фонд „Инвестиции в горите“. Източник за формиране на фонда е продажната цена на дървесината, като за Северозападно държавно предприятие с Постановление на Министерския съвет е определена част от продажната цена в размер на 4 лв. на куб. метър. Средствата от фонд „Инвестиции в горите“ се разходват за залесяване, закупуване на горски територии, проектиране и строителство на горски пътища и транспортна

техническа инфраструктура, проектиране и изграждане на 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.

25. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Обезценка

Материални запаси

В края на всяка финансова година предприятие от извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, предприятието обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

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

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 вземания:

До 90 дни - 0%

От 91 дни- до 180 дни- 30%

От 181 дни до 360 дни – 50%

Над 361 дни – 90%

Провизии за задължения

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

III. БЕЛЕЖКИ

1. Имоти, машини и оборудване

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърно оборудване	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 01.01.2015	1,718	4,846	5,324	1,587	3,113	99	302	16,989
Постъпили	0	57	24	27	141	0	4	253
Излезли		0	0	(6)	(55)		(16)	(77)
Обезценка за периода	(77)	(244)						(321)
Възстановени обезценки								0
Салдо към 31.12.2015	1,641	4,659	5,348	1,608	3,199	99	290	16,844
Постъпили	88	110	4,817	189	224	15	8	5,451
Излезли						(15)	(1)	(16)
Обезценка за периода/ОТ ИНВ.ИМ.								0
Възстановени обезценки								0
Салдо към 31.12.2016	1,729	4,769	10,165	1,797	3,423	99	297	22,279
Амортизация								
Салдо към 01.01.2015		514	352	399	2,503	91	168	4,027
Начислени		172	210	53	267	5	32	739
Отписани		(9)		(6)	(23)		(10)	(48)
Преминали в инв.имоти								0
Възстановени обезценки								0
Салдо към 31.12.2015		677	562	446	2,747	96	190	4,718
Начислени		178	235	126	212	7	29	787
Отписани						(15)		(15)
Обезценки признати в Отчет доходи								0
Възстановени обезценки								0
Салдо към 31.12.2016		855	797	572	2,959	88	219	5,490
Балансова стойност								
Балансова стойност към 01.12.2015	1,718	4,332	4,972	1,188	610	8	134	12,962
Балансова стойност към 31.12.2015	1,641	3,982	4,786	1,162	452	3	100	12,126
Балансова стойност към 31.12.2016	1,729	3,914	9,368	1,225	464	11	78	16,789

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи в употреба към 31.12.2016 г. е 2 615 хил. лв, разпределени по групи както следва:

	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърно оборудване	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност на напълно амортизираните активи в употреба	0	5	208	2 161	84	157	2 615

2. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2015	50	200	250
Постъпили	77	244	321
Излезли			0
Обезценка за периода			0
Възстановени обезценки			0
Салдо към 31.12.2015	127	444	571
Постъпили			0
Излезли			0
Обезценка за периода			0
Възстановени обезценки			0
Салдо към 31.12.2016	127	444	571
Амортизация			
Салдо към 01.01.2015	0	29	29
Начислени		13	13
Отписани			0
Обезценка за периода		9	9
Възстановени обезценки			0
Салдо към 31.12.2015	0	51	51
Начислени		13	13
Отписани			0
Амортизация на постъпилите			0
Възстановени обезценки			0
Салдо към 31.12.2016	0	64	64
Балансова стойност			
Балансова стойност към 01.12.2015	50	171	221
Балансова стойност към 31.12.2015	127	393	520
Балансова стойност към 31.12.2016	127	380	507

3. Нематериални активи

	ЛУП	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2015	383	15	398
Постъпили	196		196
Излезли			0
Обезценка за периода			0
Възстановени обезценки			0
Салдо към 31.12.2015	579	15	594
Постъпили	263		263
Излезли			0
Обезценка за периода			0
Възстановени обезценки			0
Салдо към 31.12.2016	842	15	857
Амортизация			
Салдо към 01.01.2015	35	15	50
Начислени		0	45
Отписани			0
Обезценка за периода			0
Възстановени обезценки			0
Салдо към 31.12.2015	80	15	95
Начислени	72	0	72
Отписани			0
Обезценка за периода			0
Възстановени обезценки			0
Салдо към 31.12.2016	152	15	167
Балансова стойност			
Балансова стойност към 01.12.2015	348	0	348
Балансова стойност към 31.12.2015	499	0	499
Балансова стойност към 31.12.2016	690	0	690

4. Разходи за придобиване на нетекущи активи

	Сгради	Горски пътища	Съоръжения и други	ЛУП	Всичко
Салдо към 31.12.2015 г.	499	259	217	291	1266
Салдо към 31.12.2016 г.	419	25	348	234	1026

5. Материални запаси

	31/12/2016 г.	31/12/2015 г.
Материали		
Основни материали	98	123
Спомагателни материали	48	44
Резервни части	6	10
Гориво и смазочни материали	32	25
Други	99	102
ОБЩО МАТЕРИАЛИ	283	304
Продукция		
ГП Дърводобив	72	121
ГП Собствен дърводобив	8	11
ГП Дървообработване	3	1
ГП Разсадник	24	6
ОБЩО ПРОДУКЦИЯ	107	139
НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	14	13
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	404	456

6. Биологични активи

ТЕКУЩИ	Растения	Животни	Общо
Балансова стойност			
Салдо към 01.02.2015	244	2	246
Постъпили	470	0	470
Излезли	(515)		(515)
Салдо към 31.12.2015	199	2	201
Постъпили	482		482
Излезли	(481)		(481)
Салдо към 31.12.2016	200	2	202

7. Търговски вземания

	31/12/2016 г.	31/12/2015 г.
Отчетна стойност		
Вземания от клиенти	742	1,030
Вземания от доставчици по аванси	9	39
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	751	1,069
Обезценка		
Вземания от клиенти	(245)	(218)
Вземания от доставчици по аванси	0	0
ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА	(245)	(218)
Балансова стойност		
Вземания от клиенти	497	812
Вземания от доставчици по аванси	9	39
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	506	851

8. Други текущи вземания

	31/12/2015 г.	31/12/2015 г.
Отчетна стойност		
Съдебни вземания	20	27
Присъдени вземания	214	221
Вземания по липси и начети	12	1
Вземания по данъци от печалбата	11	
Разходи за бъдещ период	216	75
Други вземания		80
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	473	404

9. Парични средства и парични еквиваленти

	31/12/2016 г.	31/12/2015 г.
Отчетна стойност		
Каса в лева	74	62
Каса във валута	2	2
Разплащателни сметки в лева	3,786	5,266
Разплащателни сметки във валута	67	10
Депозити в лева	579	1,971
Ваучери за храна	2	6
ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	4,510	7,317

10. Резерви

Съгласно Закона за горите Предприятието образува фонд „Резервен“, в който отнася 10 % от положителния си финансов резултат. Общата сума на резервите към 31.12.2016 г. е 1134 хил.лв. (2015 г. – 1,134 хил.лв.).

11. Натрупани печалби и загуби от минали години

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Загуба от минали години		(84)
Актюерски печалби	16	6
ОБЩО	16	(90)

12. Печалба/загуба за текущия период

	31/12/2016 г.	31/12/2015 г.
Печалба за годината	398	163

13. Провизии

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 brutни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е шест brutни заплати. За определяне на тези задължения Предприятието е използвало услуги на квалифициран актюер.

	31.12.2016	31.12.2015
Задължение по планове с дефинирани доходи към 01 януари	104	89
Разходи за периода	113	111
Извършени плащания през периода	(60)	(135)
Актюерски загуби (печалби)	(16)	39
Задължение по планове с дефинирани доходи към 31 декември	141	104

	31.12.2016	31.12.2015
Разходи за периода		
Разходи за текущ трудов стаж	13	17
Разходи за лихви	100	94
Общо	<u>113</u>	<u>111</u>

	31.12.2016	31.12.2015
Последващи оценки на планове с дефинирани доходи		
Актюерски печалби / загуби, възникнали от промяна в демографски предположения	(6)	17
Актюерски печалби / загуби, възникнали от промяна във финансови предположения	(5)	12
Актюерски печалби / загуби, възникнали от Корекции, дължащи се на опита	(5)	10
Общо	<u>(16)</u>	<u>39</u>

	31/12/2016 г.	31/12/2015 г.
Дългосрочни доходи на персонала – обезщетения при пенсиониране	141	104
Провизии за задължения	3	32
ОБЩО ПРОВИЗИИ	144	136

14. Отсрочени данъчни активи/пасиви

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
<i>Отсрочени данъчни пасив</i>		
Разлика в амортизируема стойност	(1,089)	(661)
<i>Отсрочени данъчни активи</i>		
Амортизируеми активи от финансиране	888	431
Върху компенсирани отпуски	28	29
Върху неизплатени доходи на ФЛ	16	20
Върху обезценка на вземания	25	22
Провизии за задължения	0	3
Върху дългосрочни доходи на персонала	14	11
<i>Общо отсрочени данъчни активи</i>	<i>971</i>	<i>516</i>
НЕТО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ	(118)	(145)

15. Финансиране за нетекущи активи

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

16. Фонд „Инвестиции в горите“

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

Равнение на движението на Фонд „Инвестиции в горите“

	2016 г.	2015 г.
Начално салдо	4339	2593
Отчислени през периода	1525	1746
Усвоени за строителство на горски пътища	(4,782)	
Усвоени за лесокulturни мероприятия	(461)	
Усвоени за покупка на гори	(88)	
Краино салдо	533	4339

17. Текуща част от нетекущите пасиви

	31/12/2016 г.	31/12/2015 г.
Отчетна стойност		
По договори за лизинг	32	73
По други договори		90
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	32	163
Платими през следващите 12 месеца главници по лизинови договори	32	73
Платими през следващите 12 месеца главници по други финансови договори		90
ТЕКУЩА ЧАСТ ОТ НЕТЕКУЩИТЕ ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	32	163

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

18. Търговски задължения

	31/12/2016 г.	31/12/2015 г.
Отчетна стойност		
Задължения към доставчици	329	402
Задържения по гаранции	2,603	1,886
Задължения към клиенти по аванси	471	577
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	3,403	2,865

19. Задължения към персонала и осигурители

	31/12/2016 г.	31/12/2015 г.
Отчетна стойност		
Задължения към персонала	885	891
Задължения към осигурители	397	389
Задължения за отпуски	244	255
Осигуровки върху задължения за отпуски	39	39
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ	1,565	1,574

20. Задължения към бюджета

	31/12/2016 г.	31/12/2015 г.
Отчетна стойност		
Задължения по ДДС	18	174
Задължения по ЗКПО	28	32
Задължения по ЗДФЛ	117	109
Други данъчни задължения	192	172
ОБЩО ДАΝЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	355	487

21. Други текущи пасиви

	31/12/2016 г.	31/12/2015 г.
Отчетна стойност		
Други текущи задължения	155	5
ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ПАСИВИ	155	5

22. Приходи

Приходите от наем на инвестиционни имоти за 2016 г. възлизат на 45 хил. лв.

	2016	2015
Продажба на продукция		
Готова продукция - дърводобив	12,350	16,222
Готова продукция - продажба на корен	11,227	9,281
Продажба на друга горска продукция	42	51
Дървообработване	20	2
Продукция от горски разсадници	54	121
Друга продукция		3
ОБЩО ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ	23,693	25,680
Услуги		
ОЛГ	423	370
Концесионни възнаграждения и наем	167	167
Други услуги	655	740
ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	1,245	1,277
ПРОДАЖБА НА СТОКИ	3	6
ОБЩО ПРИХОДИ	24,941	26,963

23. Други доходи, нето

	2016	2015
Други доходи		
Продажба на материали	344	313
Продажба на нетекущи активи	0	64
Приходи от финансиране	1,066	792
Други приходи	20	9
ОБЩО ДРУГИ ДОХОДИ	1,430	1,178
ОБЩО БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	(3)	(7)
ДРУГИ ДОХОДИ, НЕТО	1,427	1,171

24. Промени в запасите на продукцията и незавършено производство

	2016	2015
Готова продукция	(10)	(71)
Биологични активи	1	64
Лесокултурни мероприятия	(6)	(223)
Организиран ловен туризъм		(122)
ОБЩО ИЗМЕНЕНИЕ	(15)	(352)

25. Разходи за материали

	2016	2015
<i>Разходи за метериали</i>		
Енергийни материали	(869)	(1,128)
Резервни части и окомплектовка	(193)	(216)
Работно облекло	(881)	(435)
Фуражи, семена и торове	(185)	(168)
Канцеларски материали	(46)	(65)
Вода	(9)	(8)
Други	(566)	(495)
ОБЩО	(2,749)	(2,515)

26. Разходи за външни услуги

	2016	2015
<i>Разходи за външни услуги</i>		
Договори с подизпълнители	(4,446)	(6,104)
Ремонт на горски пътища и сгради	(27)	(32)
Услуги по лесокултурни мероприятия	(1,136)	(544)
Текущ ремонт на машини и оборудване	(220)	(256)
Нает транспорт	(723)	(840)
Граждански договори	(36)	(67)
Застраховки	(159)	(133)
Далекосъобщителни услуги	(145)	(152)
Рекламни услуги и обяви	(17)	(13)
Правни и консултантски услуги	(42)	(86)
Наеми	(91)	(140)
Други	(957)	(1,470)
ОБЩО	(7,999)	(9,837)

27. Разходи за амортизации

	2016	2015
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(787)	(739)
Инвестиционни имоти	(13)	(13)
Нематериални активи	(72)	(45)
ОБЩО	(872)	(797)

28. Разходи за персонала

<i>Разходи за персонала</i>	2016	2015
Разходи за краткоср. Възнаграждения	(9,988)	(9,682)
Социални разходи	(221)	(261)
Разходи за осигуровки	(1,766)	(1,739)
Разходи за дългосрочни доходи	(37)	20
ОБЩО	(12,012)	(11,662)

29. Разходи за обезценка на активи

Разходите за обезценка представляват обезценка на търговски вземания.

<i>Разходи за обезценка</i>	2016	2015
Разходи за обезценка	(45)	(10)
ОБЩО	(45)	(10)

30. Други разходи

<i>Други разходи</i>	2016	2015
Местни данъци и такси	(68)	(96)
Разходи за командировки	(44)	(48)
Разходи за дарения	(49)	(48)
Други разходи	(575)	(801)
ОБЩО	(736)	(993)

31. Себестойност на продадените стоки

Себестойността на продадени стоки е формирана от отчетени продадени ценни книги по Закона за горите и Закона за лова и опазване на дивеча.

32. Финансови приходи

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

33. Финансови разходи

Финансовите разходи се формират от банкови такси и комисионни.

34. Разходи за данъци

	2016	2015
Текущ данък върху печалбата	(51)	(46)
Отсрочен данък върху печалбата	27	(8)
ОБЩО	(24)	(54)

Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка

Показатели	2016
Счетоводен финансов резултат	422
Всичко увеличения	1486
Всичко намаления	(1394)
Данъчен финансов резултат	514
Данък по действащата ставка 10 %	(51)

35. 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.

36. Свързани лица

Ключов управленски персонал

Лице	Вид свързаност	Период
Иво Цанев	Член на УС	09.12.2013 – 12.03.2015
инж. Христо Димов	Член на УС	14.08.2013 – 17.02.2015
инж. Цветко Цветков	Член на УС	23.04.2014 – 31.12.2016
Диана Иванова Иванчева	Член на УС	18.02.2015 - 31.12.2016
Деян Огнянов Бенински	Член на УС	17.03.2015 – 31.12.2016

Освен договорите за управление няма сделки със свързаните лица.

37. Събития след края на отчетния период

Няма съществени събития след края на отчетния период.

20.03.2017 г.
Гр. Враца

Съставител:

Иванка Пехливанова

Директор:

инж. Цветко Цветков

