



„ ЮЖНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ”

гр.СМОЛЯН

**ЮЖНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2021 г.**



I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Регистрация

“Южноцентрално държавно предприятие”- гр. Смолян е създадено със заповед № РД 49-112 от 13.04.2011г. на Министъра на земеделието и храните, по реда на чл.163, ал.1 от Закона за горите. Района на дейност на Предприятието, обхваща районите на дейност, съответно териториалния обхват на дейност на държавните горски и ловни стопанства от областите – Смолян, Пловдив, Кърджали и Пазарджик.

Към 31.12.2021г. в териториалният обхват на дейност на “Южноцентрално държавно предприятие”- гр. Смолян функционират 35 стопанства, от които 28 са държавни горски стопанства и 7 – държавни ловни стопанства.

Форма, предмет, собственост и управление

Капитал на предприятието : 23 730 хил.лв.

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

Управителен съвет : Асен Бориславов Иванов, Милко Иванов Гавазов и Николина Георгиева Чолакова.

Предприятието се управлява и представлява от инж. Асен Бориславов Иванов- Директор.

Адрес на управление и кореспонденция на Южноцентрално държавно предприятие е: гр. Смолян, ул. ”Пол.Дичо Петров”, № 1а. ЕИК 201619580

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, храните и горите или въз основа на договор;

Дата на одобрение и независим финансов одит

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 30.03.2022 г. ГФО е одитиран от ”Бисиком-61” ООД. Отговорен за одита регистриран одитор Милка Цвяткова Костова.



II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

База за изготвяне на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен в пълно съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти приложими в България, които ефективно са в сила от 1 януари 2016 г., и които са приети от Министерски съвет/НСС/.

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева/BGN/, които 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.

Сделки в чуждестранна валута

Отчетна валута

Отчетната валута, в която са представени статиите във финансовия отчет на Дружеството, е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадената валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за датата на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват на месечна/годишна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца/годината.

Към 31.12.2020 г. Валутните курсове на БНБ са следните:

1 USD = 1.59386 BGN

1 GBP = 2.17549 BGN

Курсовите разлики, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преоценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като текущи финансови приходи/разходи в отчета за приходите и разходите.

ПРИНЦИП - ПРЕДПОЛОЖЕНИЕ ЗА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на дейността или търсене на защита от кредиторите. Съответно активите и пасивите се отчитат на базата на възможността предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката на това дали предприятието е действащо, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава до дванадесетте месеца след края на отчетния период.



Годишния финансов отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“, който предполага, че ръководството не възнамерява да реструктурира дружеството или значително да ограничи обема на операциите.

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 1000 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им. Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходи, свързани с увеличаване на бъдещата икономическа изгода, са такива разходи, които водят до удължаване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на произвежданата продукция, съкращаване на производствените разходи или до икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а извършеният разход за подмяната на частта се отчита като новопридобит актив.

Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени. Амортизацията на дълготрайните материални активи се определя с използването на линейния метод. Земята не се амортизира. Временно извадените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните групи активи:

Активи	Срок на изхабяване в години
▪ Сгради	До 50 г
Съоръжения	25 г.
▪ Машини и оборудване	3,33г
▪ Компютърна техника и периферни устройства	2 г
▪ Автомобили	4 г
▪ Стопански инвентар	6,67 г



Дълготрайни Нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 1000 лв. Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена /вкл. мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се определя с използването на линейния метод. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Срокът на полезно използване на отделните нематериални активи е от 2 до 10 години.

Инвестиционни имоти – дългосрочни инвестиции

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държан (от собственика или от наемателя по финансов лизинг) по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

- използване при производството на продукция или оказването на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- за административни цели;
- от персонала - независимо дали персоналет плаща наем по пазарни цени;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Те са представени в баланса по цена на придобиване/себестойност/ намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Инвестиционните имоти се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, държани за търгуване; кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието; финансови активи, държани до настъпване на падеж; финансови активи, обявени за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

(а) Финансови активи, държани за търгуване

Финансови активи, държани за продажба, са акции, облигации, ДЦК и други финансови активи, придобити с намерението да бъдат продадени в краткосрочен период с цел реализиране на печалба. Активите от тази категория се класифицират в баланса като текущи активи.



(б) Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието

Кредити и вземания, възникнали в предприятието, са финансови активи, създадени посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са включени в състава на текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Предоставените кредити и вземанията се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания“ и парични средства и парични еквиваленти.

(в) Финансови активи, обявени за продажба

Финансовите активи, обявени за продажба са придобити финансови активи, неклассифицирани в никоя друга категория. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководството има намерение да продаде инвестициите в период до 12 месеца от датата на финансовия отчет.

Покупките и продажбите на финансови активи се отчитат на база датата на уреждане - датата, на която собствеността върху ценните книжа се прехвърля върху Дружеството. Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност на датата уреждане плюс разходите по сделката. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестициите са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е загубило контрол върху активите. Печалбите и загубите, произтичащи от проценка на финансови активи, държани за търгуване, по справедлива стойност се включват в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за лихви и други финансови разходи“ или „Други лихви и финансови приходи“ за периода, през който са възникнали.

Приходите от лихви и дивиденди от финансови активи, държани за търгуване, се посочват в отчета за приходите и разходите като част от „Други лихви и финансови приходи“, когато Дружеството придобие право да получи плащане.

Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се състоят от материали, продукцията и стоки. Материалите и стоките се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена (без възстановими данъци – ДДС и акцизи, и търговски отстъпки) плюс преките разходи по доставката. Готовата продукция и незавършеното производство се оценяват първоначално по производствена себестойност, която включва преките производствени разходи и дял общопроизводствени разходи. Общопроизводствените разходи се разпределят с използване на коефициенти за разпределение на базата на фактическия обем на производството, измерен в човекочасове или машиночасове. В баланса стоково-материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване/себестойността и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. Разликата между по-високата цена на придобиване/себестойност и нетната реализируема стойност е загуба от обезценка. Тя се отчита като текущ разход и се представя в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за обезценка“. Стоково-материалните запаси се отписват и отчитат като разход в отчета за приходите и разходите при потреблението или продажбата им по метода “Средно претеглена стойност”.



Търговски вземания

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж, се признават първоначално по цена на придобиване. В баланса се посочват по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка поради несъбираемост. Загуба от обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане като: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението (повече от 360 дни). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка.

Дружеството е определило следните критерии за класифициране на вземанията като вземания, подлежащи на обезценка:

- непогасени вземания с период на възникване над една година, за които съществува висока степен на несигурност за инкасирането им;
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;

Парични средства

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки) и парични депозити дадени като гаранции.

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%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;
- получените доходи и дивиденди от инвестиции - като инвестиционна дейност, доколкото по съдържание тези операции представляват инвестиране на свободни ресурси на дружеството;
- получените/платените главници и лихви по получени заеми – като финансираща дейност.

Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция и стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

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

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.



Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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 включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от търговски и банкови сделки и валутни заеми.

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 23 730 хил. лв.

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

-една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от стойността на активите по Баланс;

-част от преразпределената по решение на министъра на земеделието, храните и горите печалба след данъчно облагане.

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, храните и горите.

Търговски задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Заеми

Получените заеми се признават първоначално по договорената сума. Разходите по сделката за полученият заем се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите. Последващата оценка на заемите е по амортизируема стойност, представляваща първоначално отчетената стойност, намалена с вноските за погасяване на главницата. Лихвите по заема се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, ако са със срок на погасяване до 1 г., и като дългосрочни – ако са със срок на погасяване над 1 г. Банковите заеми се представят в баланса по статията „Задължения към финансови институции”.

Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък за 2021 г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в размер на 10 % върху облагаемата печалба (за 2020 г. ставката е също 10 %).



При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за намаляеми данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба през следващи години. Активите и пасивите по отсрочени данъци 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.

Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно действащото законодателство. Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите 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 вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани. За неизползвани платени (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, 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 осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми. Финансовите отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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 приходите и разходите, освен ако даден СС 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.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Дружеството определя своите задължения като ползва услугите на квалифициран актюер.

Към датата на финансовия отчет сумата на задължението за осигуряване доходи на персонала се определя от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи при пенсиониране на база на актюерска калкулация.

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.

Провизии

Провизия се признава в съответствие със СС 37, когато са изпълнени следните критерии:

- а) предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период.

Признатите суми на провизии се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.



Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените продукция, стоки и услуги в нормалния ход на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от ДДС. Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно то да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирани по-долу.

Сумата на прихода не се приема за надеждно измерима, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

Лизингови договори

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите остават у лизингодателя, се класифицират като експлоатационен лизинг. Плащанията по експлоатационните лизингови договори се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите през срока на лизинговия договор.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите, произтичащи от собствеността върху активите, се прехвърлят на лизингополучателя, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайни материални активи, придобити в условията на финансов лизинг, се признават първоначално в баланса на лизингополучателя по по-ниската от стойността на минималните лизингови плащания и справедливата стойност на актив. Отражава се задължение към лизингодателя в размер на общата сума на наемните вноски през срока на лизинга. Лихвите за целия срок на лизинга се признават първоначално в баланса като финансов разход за бъдещи периоди в размер на разликата между първоначалната оценка на лизинговия актив и задължението по лизинга. Придобитите в условията на финансов лизинг активи се амортизират на база полезен срок на използване на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихва) и полагаща се част от лизинговото задължение (главница). Разходите за лихви, свързани с лизинговия актив, се признават в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, чрез прилагане на метода на ефективният лихвен процент.

Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди в полза на държавата се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който се отчисляват на база нормативната уредба.

Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки – предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.



Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите.

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за приходи и разходи 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%

Обезценка на материални запаси

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



БЕЛЕЖКИ

Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини и обо- рудване	Транспорт ни средства	Офис оборудване	Съоръже ния	Компютър но оборудване	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 01.01.2020	1 694	21 241	10 611	16 086	624	21 401	879	776	73 312
Постъпили	336	72	272	1 212	2	6 626		177	8 697
Излезли		(19)	(5)	(177)	(1)		(15)	(12)	(229)
От инвест.имоти		25							25
Салдо към 31.12.2020	2 030	21 319	10 878	17 121	625	28 027	864	941	81 805
Постъпили	307	4 064	98	4	145	10 206	23	13	14 860
Излезли			(16)	(89)	(9)		(13)	(3)	(130)
От инвест.имоти	142	16							158
Салдо към 31.12.2021	2 479	25 399	10 960	17 036	761	38 233	874	951	96 693
Амортизация									
Салдо към 01.01.2020		4 257	6 153	13 328	380	8 412	705	494	33 729
Начислени		666	1 391	1 478	65	811	137	78	4 626
Отписани		(6)	(6)	(176)	(1)		(15)	(13)	(217)
От инвест.имоти		3							3
Салдо към 31.12.2020		4 920	7 538	14 630	444	9 223	827	559	38 141
Начислени		765	1 320	1 234	66	1 077	35	81	4 578
Отписани			(16)	(89)	(9)		(13)	(2)	(129)
Салдо към 31.12.2021		5 685	8842	15 775	501	10 300	849	638	42 590
Балансова стойност									
Балансова стойност към 01.01.2020	1 694	16 984	4 458	2 758	244	12 989	174	282	39 583
Балансова стойност към 31.12.2020	2 030	16 399	3 340	2 491	181	18 804	37	382	43 664
Балансова стойност към 31.12.2021	2 479	19 714	2 118	1 261	260	27 933	25	313	54 103

Отчетна стойност на напълно амортизираните активи в употреба 22 000 хил.лв.

	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност към 31.12.2021 г.	78	5208	12718	3996	22000



Дългосрочни инвестиции

Инвестиционни имоти	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2020	419	877	1 296
Излезли		(25)	(25)
Салдо към 31.12.2020	419	852	1 271
Излезли	(142)	(16)	(158)
Салдо към 31.12.2021	277	836	1 113
Амортизация			
Салдо към 01.01.2020		167	167
Начислени		22	22
Отписани		(3)	(3)
Салдо към 31.12.2020		186	186
Начислени		23	23
Салдо към 31.12.2021		209	209
Балансова стойност			
Балансова стойност към 01.01.2020	419	710	1 129
Балансова стойност към 31.12.2020	419	666	1 085
Балансова стойност към 31.12.2021	277	627	904

Приходи от наем от Инвестиционните имоти признати в Отчета за приходите и разходите за 2021 г. са в размер на 59 хил.лв в това число от наеми на земи – 18 хил.лв и от наеми на сгради- 41 хил.лв.

Нематериални активи

	ЛУП	Програмни продукти	Други НА	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2020	3 944	444	114	4 502
Постъпили	436		37	473
Салдо към 31.12.2020	4 380	444	151	4 975
Постъпили	757		69	826
Излезли	(9)	(218)		(227)
Салдо към 31.12.2021	5 128	226	220	5 574
Амортизация				
Салдо към 01.01.2020	1 856	358	74	2 288
Начислени	355	69	16	440
Салдо към 31.12.2020	2 211	427	90	2 728
Начислени	401	12	19	432
Отписани	(9)	(218)		(227)
Салдо към 31.12.2021	2603	221	109	2933
Балансова стойност				
Балансова стойност към 01.01.2020	2 088	86	40	2 214
Балансова стойност към 31.12.2020	2 169	17	61	2 247
Балансова стойност към 31.12.2021	2 525	5	111	2 641



Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи в употреба – 991 хил. лв

Дълготрайни активи в процес на изграждане

	Сгради	Горски пътища	Съоръжения	ЛУП	Всичко
Салдо към 31.12.2020г.	2 089	11 287	186	1079	14 641
Салдо към 31.12.2021г.	813	9 982	216	678	11 689

Дългосрочни финансови активи

Други заеми	Салдо 1.01.2021	Крайно салдо 31.12.2021
ЮЗДП-ДП-Благоевград	14,960	14,960
ЮИДП-ДП-Сливен	4,000	4,000
ВСИЧКО:	18,960	18,960

Условия по отпуснати заеми	Срок за погасяване	Лихвен % по заема	Обезпечение	Обща сума на договорения заем
ЮЗДП-ДП-Благоевград	2023 г. 2024 г.	1% 1%	Запис на заповед	7 000 хил.лв 8000 хил.лв
ЮИДП-ДП-Сливен	2025 г.	1%	Запис на заповед	8000 хил.лв

Нетекущите финансови активи представляват предоставени от предприятието заеми.

Материални запаси

	31.12.2021	31.12.2020
Материали		
Основни материали	118	103
Спомагателни материали	208	204
Резервни части	108	113
Гориво и смазочни материали	157	119
Хранителни продукти	12	15
Други	382	330
ОБЩО МАТЕРИАЛИ	985	884
Продукция		
ГП Собствени нужди и преработка	23	34
ГП Дърводобив	334	756
ГП Семесъбиране	65	65
ГП Селско стопанство	14	15
ГП Собствен дърводобив	2	5
ГП ОЛТ	3	1
ГП Разсадник	129	132
ОБЩО ПРОДУКЦИЯ	570	1 008
НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	853	904
СТОКИ	5	3
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	2,413	2,799



Вземания

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Отчетна стойност		
Вземания от клиенти	90	119
Вземания от доставчици по аванси	6 351	2 964
ОБЩО ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ	6,441	3,083
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	6,441	3,083

Други текущи вземания

	31.12.2021	31.12.2020
Отчетна стойност		
Вземания по липси и начети	1	1
Вземания по съдебни спорове	110	119
Присъдени вземания	324	387
Други вземания от бюджета	110	
Вземания по отпуснат заем на Напоителни системи ЕАД	499	2374
Вземания от Корпоративна Търговска Банка АД	6837	7303
Други вземания	580	466
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	8 461	10 650
Обезценка		
Вземания по съдебни спорове	(99)	(107)
Присъдени вземания	(319)	(355)
Вземания от Корпоративна Търговска банка АД	(6 837)	(7 303)
ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА	(7 255)	(7 765)
Балансова стойност		
Вземания по липси и начети	1	1
Вземания по съдебни спорове	11	12
Присъдени вземания	5	32
Други вземания от бюджета	110	0
Вземания по отпуснат заем на Напоителни системи ЕАД	499	2374
Вземания от Корпоративна Търговска Банка АД	0	0
Други вземания	580	466
ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ	1 206	2 885



В Други вземания е включена сума от 499 хил.лв отпуснат заем на Напоителни системи ЕАД. Срок за погасяване 31.12.2021 г., лихва по заема 1%, обезпечен със запис на заповед.

Парични средства

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Отчетна стойност		
Каса в лева	17	14
Каса във валута	1	1
Разплащателни сметки в лева	71 416	67 137
Разплащателни сметки във валута	632	570
Депозити в лева	950	1 384
Депозити във валута	107	107
ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	73 123	69,213

Резерви

Резерви	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Фонд „Резервен“	10 131	8 471
Общи резерви	3 515	3 508
	<u>13 646</u>	<u>11 979</u>

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 2020 г., отчисленията в полза на държавния бюджет са в размер на 1 121 хил.лв., през 2021г. отчисленията в полза на държавния бюджет са в размер на 1 358 хил.лв.

Печалба и загуба от текущия период

Текущия финансов резултат за 2021 г. е печалба в размер на 972 хил.лв. (2020 – печалба 3,018 хил.лв.).

Провизии за пенсии

Нетекущите задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на Предприятието за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2021 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.

	31.12.2021	31.12.2020
Задължение по планове с дефинирани доходи към 01 януари	244	260
Разходи за периода	458	222
Извършени плащания през периода	(433)	(237)
Актюерски загуби (печалби)	0	(1)
Задължение по планове с дефинирани доходи към 31 декември	269	244

	31.12.2021	31.12.2020
Разходи за периода		
Разходи за текущ трудов стаж	458	222
Разходи за лихви	0	0
Общо	458	222

	31.12.2021	31.12.2020
Последващи оценки на планове с дефинирани доходи		
Актюерски печалби / загуби, възникнали от промяна в демографски предположения		
Актюерски печалби / загуби, възникнали от промяна във финансови предположения		-1
Актюерски печалби / загуби, възникнали от Корекции, дължащи се на опита		
Общо		-1

Основни предположения, използвани за целите на актюерските предположения

	2021	2019
Дисконтов процент	0.00 %	0.00 %
Очакван ръст на заплатите	5 %	3.5 %
Смъртност – по таблица за смъртност на НСИ		
Темп на текучество – на база на информация за текучеството	+0.50 %	-1.96 %



Отсрочени данъчни активи/пасиви

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Отсрочени данъчни пасив		
Разлика в амортизируема стойност	(3140)	(2255)
Отсрочени данъчни активи		
Амортизируеми активи от финансиране	1608	1 382
Върху компенсирани отпуски	137	119
Върху неизплатени доходи на ФЛ	9	8
Върху обезценка на вземания	726	777
Върху дългосрочни доходи на персонала	27	25
Върху обезценка на СМЗ	0	8
Общо отсрочени данъчни активи	2507	2 319
НЕТО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ	(633)	64

Финансирания

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Фонд „Инвестиции в горите“	51 587	57 369
Предоставен заем на ЮЗДП ДП за сметка на Фонд „Инвестиции в горите“	14 960	14 960
Предоставен заем на ЮИДП ДП за сметка на Фонд „Инвестиции в горите“	4 000	4 000
Финансиране за компенсационно залесяване	4 844	4 918
Финансиране за нетекущи активи	40 962	29 360
Общо финансиране	116 353	110 607

Финансиране за нетекущи активи –хил.лв

Като финансиране за нетекущи активи се отчитат предоставените от държавата суми за придобиване на нетекущи активи, които все още не са амортизирани , основни ремонти и строителство на пътища със средства от фонд инвестиции в горите.

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 Южноцентрално държавно предприятие определената с Постановление на МС част от



продажната цена е 13 лв. на куб.м. дървесина до 05.03.2020 г. Считано от 06.03.2020 г. е направена промяна с Постановление на МС и е определен нов размер на частта от продажната цена на дървесина в размер на 8 лв. на куб.м. дървесина. Средствата от фонда ще се изразходват за инвестиции в горите, по решение на Министъра на земеделието.

Търговски задължения

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения към доставчици	727	568
Задължения към клиенти по аванси	1 940	1 314
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	2 667	1 882

Други задължения, в това число:

Задължения към персонала

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения към персонала	101	73
Задължения за отпуски	1 375	1 191
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	1 476	1 264

Данъчни задължения

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения по ДДС	132	37
Задължения за корпоративен данък	70	85
Задължения по ЗДДФЛ		6
ОБЩО	202	128

Други текущи задължения

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Задължения по гаранции	13 667	8 049
Други	324	223
ОБЩО	13 991	8 272



Приходи

Нетни приходи от продажби	2021	2020
Продажба на продукция		
Готова продукция – дърводобив	48 890	48 044
Готова продукция - продажба на корен	26 186	21 560
Разсадници	241	239
Селско стопанство	117	96
Приходи от странична дейност	99	80
Организиран ловен туризъм	1164	976
ОБЩО ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ	76 697	70 995
Услуги		
Други услуги	466	465
ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	466	465
ПРОДАЖБА НА СТОКИ	4	5
ОБЩО ПРИХОДИ	77 167	71 465

Други приходи

	2021	2020
Приходи		
Продажба на материали	6	3
Финансирания	3 101	3 096
Други приходи	2 110	2 672
ОБЩО ПРИХОДИ	5 217	5 771

Промени в запасите на продукция и незавършено производство

	2021	2020
Готова продукция	8	442
ЛКД (лесокултурни дейности)	(301)	(509)
ОБЩО ИЗМЕНЕНИЕ	(293)	(67)

Разходи за придобиване на активи по стопански начин

	2021	2020
В т.ч. от		
Материали	15	17
Външни услуги	11 920	9 403
Други	55	20
ОБЩО ИЗМЕНЕНИЕ	11 990	9 440



Разходи за суровини и материали

	2021	2020
Енергийни материали	2 590	2 213
Резервни части и окомплектовка	916	788
Вода	19	25
Униформено представително облекло	2 327	2 056
Други разходи за материали	1 905	1 813
ОБЩО	7 757	6 895

Разходи за външни услуги

	2021	2020
<i>Разходи за външни услуги</i>		
Сеч и извоз	10653	11845
Текущ ремонт на дълготрайни активи	476	360
Разходи за придобиване на дълготрайни активи	11919	8993
Абонаменти	247	247
Застраховки	412	423
Далекосъобщителни и пощенски	197	171
Лесокултурни мероприятия	470	459
Организиран ловен туризъм	205	173
Ловно-стопански мероприятия	97	85
Лесокултурни мероприятия от фонд Инвестиции	855	1115
Отчисления за фонд Инвестиции	8 056	8 375
Други разходи за външни услуги	790	1199
ОБЩО	34 377	33 445

Отчисления за Фонд „Инвестиции в горите“

Отчисленията за Фонд „Инвестиции в горите“ се формират от отчисления в размер на 13 лв. на продаден куб.м. дървесина до 05.03.2020 г., считано от 06.03.2020 г. е определен нов размер на частта от продажната цена на дървесина в размер на 8 лв. на куб.м. дървесина. През 2021 г. отчислените средства за Фонд „Инвестиции в горите“ са в размер на 8 056 хил.лв.

Разходи за амортизации

	2021	2020
<i>Разходи за амортизации</i>		
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	4 578	4 626
Инвестиционни имоти	23	22
Нематериални активи	432	440
ОБЩО	5 033	5 088



Разходи за персонала

	2021	2020
Разходи за краткосрочни доходи	34 795	28 245
Осигуровки върху краткосрочни доходи	6 950	5 778
Дългосрочни доходи - текущ разход	458	222
Дългосрочни доходи - изплатени суми	(433)	(237)
ОБЩО	41 770	34 008

Разходи за обезценка на текущи активи

През 2021 г. са начислени разходи за обезценка на вземания в размер на 13 хил. лв.(2020 г. – 18 хил.лв) Разходите за обезценка представляват обезценка на търговски вземания, съдебни и присъдени вземания.

Други разходи

	2021	2020
<i>Други разходи</i>		
Социални разходи	2 517	2 170
Разходи за командировки	49	34
Други разходи	914	1 225
Балансова стойност на продадените активи	6	15
ОБЩО	3 486	3 444

Балансова стойност

Себестойността на продадените стоки се формира от продадените хранителни стоки в столовете за хранене и в ловните домове и балансова стойност на продадени материали.

Финансови приходи

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

Финансови разходи

	2021	2020
Разходи за лихви	(2)	(8)
Банкови такси и други	(26)	(28)
ОБЩО	(28)	(36)



Разходи за данъци

	2021	2020
Разходи за данъци		
Текущ данък върху печалбата	181	352
Отсрочен данък върху печалбата	697	525
ОБЩО	878	877

Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка

Показатели	2021
Счетоводен финансов резултат	1 850
Всичко увеличения	6 673
Всичко намаления	(6 715)
Данъчен финансов резултат	1 808
Данък по действащата ставка 10 %	(181)

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.

Свързани лица

Ключов управленски персонал

Лице	Вид свързаност	Период
инж. Ботьо Арабаджиев	Член на УС	28.10.2014 - 01.06.2021
инж. Николай Янчев	Член на УС	01.09.2014 - 01.06.2021
Венцислав Чолаков	Член на УС	22.12.2015 - 01.06.2021
Александър Красимиров Нейчев	Член на УС	14.07.2021 - 15.02.2022
Николина Георгиева Чолакова	Член на УС	01.06.2021- 31.12.2021
инж.Здравко Димитров Бакалов	Член на УС	01.06.2021- 17.03.2022



инж.Асен Бориславов Иванов	17.03.2022г.	
----------------------------	--------------	--

Освен договорите за управление няма други сделки с ключовия управленски персонал.

ЮЦДП ДП е държавно предприятие регистрирано в Република България.

По съществени сделки със свързани лица са отпуснатите заеми на ЮЗДП ДП Благоевград, ЮИДП ДП Сливен и Напоителни системи ЕАД, оповестени по горе.

Събития след края на отчетния период

На 24 февруари 2022 г. възникна военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна, който продължава и до датата на одобрение на този отчет. Към настоящия момент срещу Руската Федерация и Беларус, както и свързани с тях определени физически, и юридически лица са наложени различни ограничителни мерки.

През 2021 г. дружеството не е осъществявало сделки и няма вземания или задължения към лицата спрямо, които има наложени ограничителни мерки.

На този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от военния конфликт и последвалите санкции върху дейността на предприятието.

Няма други съществени събития настъпили след края на отчетния период.

30.03.2022 г.

Гр. Смолян

Съставител:.....

Екатерина Бочукова

* Налице е положен подпис,
като същият е заличен
съгласно Общия регламент
за защита на личните данни
(Регламент (ЕС) 2016/679)

Директор:.....

инж. Асен Иванов

* Налице е положен подпис,
като същият е заличен
съгласно Общия регламент
за защита на личните данни
(Регламент (ЕС) 2016/679)

