



„ЮЖНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ“

гр.СМОЛЯН

**ЮЖНОЦЕНТРАЛНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2023 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 31.12.2023 г. 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 : инж.Здравко Димитров Бакалов, Венцислав Митков Чолаков и Николина Георгиева Чолакова.

Предприятието се управлява и представлява от инж. Здравко Димитров Бакалов- 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 съставен на 29.03.2024 г. ГФО е одитиран от ОД ”Бисиком-61” ООД. Отговорен за ангажимента- 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 31.12.2022 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 преценка 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, продукция 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. 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.

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 степенята, 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, 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 2023 г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в размер на 10 % върху облагаемата печалба (за 2022 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 настия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) 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 и сключения браншови договор, 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 7 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Съгласно българското трудово законодателство и изискванията на браншовия договор, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две, шест или седем 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 наетия актив. Отразява 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 финансовия 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 01.01.2022	2 479	25 399	10 960	17 036	761	38 233	874	951	96 693
Постъпили	133	150	254	1 356	59	17 776	207	125	20 060
Излезли		(2)		(602)			(11)	(2)	(617)
От инвест.имоти	(15)	(53)							(68)
Салдо към 31.12.2022	2 597	25 494	11 214	17 790	820	56 009	1 070	1 074	116 068
Постъпили	571	792	4239	5107	42	9140	63	192	20146
Излезли	(18)	(45)	(39)	(1038)		(2)	(6)	(1)	(1149)
За инвест.имоти		(38)							(38)
От инвест.имоти		59							59
Салдо към 31.12.2023	3 150	26 262	15 414	21 859	862	65 147	1 127	1 265	135 086
Амортизация									
Салдо към 01.01.2022		5 685	8 842	15 775	501	10 300	849	638	42 590
Начислени		816	584	741	89	1524	62	80	3896
Отписани		(1)		(602)			(11)	(2)	(616)
Салдо към 31.12.2022		6 500	9 426	15 914	590	11 824	900	716	45 870
Начислени		826	611	955	69	2 383	117	121	5 082
Отписани		(10)	(31)	(209)		(2)	(6)	(1)	(259)
От инвест.имоти		23							23
Салдо към 31.12.2023		7 339	10 006	16 660	659	14 205	1 011	836	50 716
Балансова стойност									
Балансова стойност към 01.01.2022	2 479	19 714	2 118	1 261	260	27 933	25	313	54 103
Балансова стойност към 31.12.2022	2 597	18 994	1 788	1 876	230	44 185	170	358	70 198
Балансова стойност към 31.12.2023	3 150	18 923	5 408	5 199	203	50 942	116	429	84 370

Отчетна стойност на напълно амортизираните активи в употреба 27 377 хил.лв.

	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност към 31.12.2023 г.	580	8 238	14 642	3 917	27 377



Дългосрочни инвестиции

Инвестиционни имоти	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2022	277	836	1 113
Постъпили	15	53	68
Салдо към 31.12.2022	292	889	1 181
Постъпили		38	38
Излезли		(59)	(59)
Салдо към 31.12.2023	292	868	1160
Амортизация			
Салдо към 01.01.2022		209	209
Начислени		33	33
Салдо към 31.12.2022		242	242
Начислени		26	26
		(23)	(23)
Салдо към 31.12.2023		245	245
Балансова стойност			
Балансова стойност към 01.01.2022	277	627	904
Балансова стойност към 31.12.2022	292	647	939
Балансова стойност към 31.12.2023	292	623	915

Приходи от наем от Инвестиционните имоти признати в Отчета за приходите и разходите за 2023 г. са в размер на 90 хил.лв в това число от наеми на земи – 36 хил.лв и от наеми на сгради- 54 хил.лв.

Нематериални активи

	ЛУП	Програмни продукти	Други НА	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2022	5 128	226	220	5 574
Постъпили	142		16	158
Салдо към 31.12.2022	5 270	226	236	5 732
Постъпили	570	1	81	652
Излезли	(276)			(276)
Салдо към 31.12.2023	5564	227	317	6108
Амортизация				
Салдо към 01.01.2022	2 603	221	109	2 933
Начислени	418	1	31	450
Салдо към 31.12.2022	3 021	222	140	3 383
Начислени	411	1	31	443
Отписани	(277)			(277)
Салдо към 31.12.2023	3 155	223	171	3 549
Балансова стойност				
Балансова стойност към 01.01.2022	2 525	5	111	2 641
Балансова стойност към 31.12.2022	2 249	4	96	2 349
Балансова стойност към 31.12.2023	2 409	4	146	2 559



Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи в употреба – 1434 хил.лв.

Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане

Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане	Сгради	Горски пътища	Съоръжения	ЛУП	Други НА	Предоставени аванси за горски пътища	Всичко
Салдо към 31.12.2022г.	783	12 813	185	922	24	434	15 161
Салдо към 31.12.2023г.	1 311	6 164	110	733	0	15 699	24 017

Дългосрочни финансови активи

Други заеми	Салдо 01.01.2023	Крайно салдо 31.12.2023
ЮЗДП-ДП-Благоевград	8,000	5,000
ЮИДП-ДП-Сливен	3,000	3,000
ЗЕМИНВЕСТ ЕАД		572
ВСИЧКО:	11,000	8,572

Условия по отпуснати заеми	Срок за погасяване	Лихвен % по заема	Обезпечение	Обща сума на договорения заем
ЮЗДП-ДП-Благоевград	2026 г. 2024 г.	1% 1%	Запис на заповед	5 000 хил.лв 8 000 хил.лв
ЮИДП-ДП-Сливен	2025 г.	1%	Запис на заповед	3 000 хил.лв
ЗЕМИНВЕСТ ЕАД	2025г.	3%	Договорна ипотека	572 хил.лв.

Нетекущите финансови активи представляват предоставени от предприятието заеми.

Материални запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Материали		
Основни материали	91	109
Спомагателни материали	211	276
Резервни части	88	101
Гориво и смазочни материали	239	184
Хранителни продукти	18	17
Други	489	375
ОБЩО МАТЕРИАЛИ	1 136	1 062
Продукция		
ГП Собствени нужди и преработка	52	32
ГП Дърводобив	1 843	1 163
ГП Семесъбиране	78	73
ГП Селско стопанство	11	12
ГП Собствен дърводобив	2	2
ГП ОЛТ	2	1



ГП Разсадник	30	83
ГП Централен склад	42	4
ОБЩО ПРОДУКЦИЯ	2 060	1 370
НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	736	1 065
СТОКИ	8	6
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	3,940	3, 503

Вземания

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност		
Вземания от клиенти	82	20
Вземания от доставчици по аванси	26	22
ОБЩО ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ	108	42
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	108	42

Други текущи вземания

	31.12.2023	31.12.2022
Отчетна стойност		
Вземания по липси и начети	1	1
Вземания от подотчетни лица	0	1
Вземания по съдебни спорове	28	0
Присъдени вземания	229	249
Други вземания от бюджета	0	119
Вземания по отпуснат заем на Напоителни системи ЕАД	499	499
Вземания от Корпоративна Търговска Банка АД	6 787	6 787
Вземания по отпуснат заем на ЮЗДП-Благоевград	8 000	5 000
Други вземания	1 815	148
Вземания от лихви от предоставени заеми	61	104
Вземания от бюджета по ОПОС	4 406	
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	21 826	12 908
Обезценка		
Присъдени вземания	(185)	(223)
Вземания от Корпоративна Търговска банка АД	(6 787)	(6 787)
ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА	(6 972)	(7 010)
Балансова стойност		
Вземания по липси и начети	1	1
Вземания от подотчетни лица	0	1
Вземания по съдебни спорове	28	0
Присъдени вземания	44	26
Други вземания от бюджета	0	119
Вземания по отпуснат заем на Напоителни системи ЕАД	499	499
Вземания от Корпоративна Търговска Банка АД	0	0



Вземания по отпуснат заем на ЮЗДП-Благоевград	8 000	5000
Други вземания	1 815	148
Вземания от лихви от предоставени заеми	61	104
Вземания от бюджета по ОПОС	4 406	
ОБЩО ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ	14 854	5 898

В Други вземания е включена сума от 499 хил.лв отпуснат заем на Напоителни системи ЕАД. Срок за погасяване 31.12.2024 г., лихва по заема 1%, обезпечен със запис на заповед и 8000 хил.лв. отпуснат заем на ЮЗДП –Благоевград ,със срок на погасяване 18.04.2024г.,лихва по заема 1%,обезпечен със запис на заповед.

Парични средства

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност		
Каса в лева	7	21
Разплащателни сметки в лева	56 178	103 839
Разплащателни сметки във валута	610	543
Депозити в лева	1 302	450
Депозити във валута	107	107
ОБЩО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	58 204	104 960

Резерви

Резерви	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Фонд „Резервен“	11 987	10 666
Общи резерви	3 525	3 529
	<u>15 512</u>	<u>14 195</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 2022 г., отчисленията в полза на държавния бюджет са в размер на 437 хил.лв., през 2023г. отчисленията в полза на държавния бюджет са в размер на 11 895 хил.лв.

Печалба и загуба от текущия период

Текущия финансов резултат за 2023 г. е печалба в размер на 5 014 хил.лв. (2022 – печалба 13 216 хил.лв.).

Провизии за пенсии

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



към 31.12.2023 г. при настъпване на пенсионна възраст, платими след повече от 12 месеца. Съгласно Кодекса на труда и браншовия договор, 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, съответно седем заплати за трудов стаж над 20 години при същия работодател. За определяне на тези задължения Предприятието е използвало услуги на квалифициран актюер.

	31.12.2023	31.12.2022
Задължение по планове с дефинирани доходи към 01 януари	420	269
Разходи за периода	846	688
Извършени плащания през периода	(671)	(559)
Актюерски загуби (печалби)	10	22
Задължение по планове с дефинирани доходи към 31 декември	605	420
	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за периода		
Разходи за текущ трудов стаж	799	667
Разходи за лихви	47	21
Общо	846	688
	31.12.2023	31.12.2022
Последващи оценки на планове с дефинирани доходи		
Актюерски печалби / загуби, възникнали от промяна в демографски предположения	4	9
Актюерски печалби / загуби, възникнали от промяна във финансови предположения	5	11
Актюерски печалби / загуби, възникнали от Корекции, дължащи се на опита	1	2
Общо	10	22

Основни предположения, използвани за целите на актюерските предположения

	2023	2022
Дисконтов процент	3.75 %	1.53 %
Очакван ръст на заплатите	10 %	10 %
Смъртност – по таблица за смъртност на НСИ		
Темп на текучество – на база на информация за текучеството	+2.86 %	-1.65 %



Отсрочени данъчни активи/пасиви

	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
Отсрочени данъчни пасив		
Разлика в амортизируема стойност	(5 739)	(4 776)
Отсрочени данъчни активи		
Амортизируеми активи от финансиране	312	1 559
Върху компенсирани отпуски	276	203
Върху неизплатени доходи на ФЛ	25	63
Върху обезценка на вземания	697	701
Върху дългосрочни доходи на персонала	60	42
Върху задължения	31	
Общо отсрочени данъчни активи	1401	2 568
НЕТО ОТСТРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ	(4 338)	(2 208)

Финансирания

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Фонд „Инвестиции в горите“	34238	48 762
Предоставен заем на ЮЗДП ДП за сметка на Фонд „Инвестиции в горите“	13 000	13 000
Предоставен заем на ЮИДП ДП за сметка на Фонд „Инвестиции в горите“	3 000	3 000
Финансиране за компенсационно залесяване	4 552	4 659
Финансиране за нетекущи активи	69 726	52 223
Финансиране на дейности по програма	2 734	146
Общо финансиране	127 250	121 790

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 8 лв. на куб.м. дървесина. Средствата от фонда ще се изразходват за инвестиции в горите, по решение на Министъра на земеделието.

Търговски задължения

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения към доставчици	684	3 854
Задължения към клиенти по аванси	1 468	2 521
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	2 152	6 375

Други задължения, в това число:

Задължения към персонала и осигурителни задължения

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения към персонала	662	3 066
Задължения за отпуски	2313	1 699
Задължения за осигурителни вноски	583	1 221
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	3558	5 986

Данъчни задължения

	31.12.2023 г.	31.12.2021 г.
Задължения по ДДС	46	514
Задължения за корпоративен данък	298	830
Задължения по ЗДДФЛ	31	212
ОБЩО	375	1556

Други текущи задължения

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения по гаранции	15 171	26 861
Други	563	255
ОБЩО	15 734	27 116



Приходи

Нетни приходи от продажби	2023	2022
Продажба на продукция		
Готова продукция – дърводобив	86 507	73 929
Готова продукция - продажба на корен	31 748	40 371
Разсадници	376	204
Селско стопанство	206	81
Приходи от странична дейност	73	74
Организиран ловен туризъм	1 831	1 562
ОБЩО ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ	120 741	116 221
Услуги		
Други услуги	1090	655
ОБЩО ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	1 090	655
ПРОДАЖБА НА СТОКИ	32	23
ОБЩО ПРИХОДИ	121 863	116 899

Други приходи

	2023	2022
Приходи		
Продажба на материали	5	6
Финансирания	6723	3 729
Други приходи	4850	2 945
ОБЩО ПРИХОДИ	11 578	6 680

На 8 декември 2022 г. в качеството си на бенефициент, предприятието подписа договор за безвъзмездна финансова помощ (АДБФП) № BG16M1OP002-3.035-0004-S01 за изпълнение на проект с наименование „Подобряване природозащитното състояние на горски природни местообитания и подпомагане на екосистемните услуги, предоставяни от горите, чрез прилагане на лесовъдски практики и залесяване на територията на Южноцентрално държавно предприятие“. Общата стойност на финансирането е в размер на 6 471 768,70 лв. без ДДС, от които 5 501 003.40 лв. без ДДС европейско финансиране чрез Европейския фонд за регионално развитие и 970 765,30 лв. без ДДС национално съфинансиране от държавния бюджет на Република България.

Промени в запасите на продукция и незавършено производство

	2023	2022
Готова продукция	267	1 174
ЛКД (лесокултурни дейности)	227	7
ОБЩО ИЗМЕНЕНИЕ	494	1 181



Разходи за придобиване на активи по стопански начин

	2023	2022
<i>В т.ч. от</i>		
Материали	18	10
Външни услуги	3 904	21 041
Други	14	10
ОБЩО ИЗМЕНЕНИЕ	3 936	21 061

Разходи за суровини и материали

	2023	2022
Енергийни материали	3 326	4 094
Резервни части и окомплектовка	1 227	1 145
Вода	30	20
Униформено представително облекло	3 667	2 232
Други разходи за материали	2 983	2 672
ОБЩО	11 233	10 163

Разходи за външни услуги

	2023	2022
<i>Разходи за външни услуги</i>		
Сеч и извоз	19 481	13 372
Текущ ремонт на дълготрайни активи	1 559	997
Разходи за придобиване на дълготрайни активи	3 904	20 988
Абонаменти	344	326
Застраховки	549	405
Далекосъобщителни и пощенски	167	239
Лесокултурни мероприятия	395	406
Организиран ловен туризъм	519	242
Ловно-стопански мероприятия	123	88
Лесокултурни мероприятия от фонд Инвестиции	209	760
Лесокултурни мероприятия по ОПОС	1520	0
Отчисления за фонд Инвестиции	6 298	8 191
Други разходи за външни услуги	1 193	1 171
ОБЩО	36 261	47 185

Отчисления за Фонд „Инвестиции в горите“

Отчисленията за Фонд „Инвестиции в горите“ се формират от отчисления в размер на 8 лв. на продаден куб.м. дървесина .През 2023 г. отчислените средства за Фонд „Инвестиции в горите“ са в размер на 6 298 хил.лв.



Разходи за амортизации

	2023	2022
Разходи за амортизации		
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	5 082	3 896
Инвестиционни имоти	26	33
Нематериални активи	443	450
ОБЩО	5 551	4 379

Разходи за персонала

	2023	2022
Разходи за краткосрочни доходи	58 334	52 196
Осигуровки върху краткосрочни доходи	11 111	10 047
Дългосрочни доходи - текущ разход	799	668
Дългосрочни доходи - изплатени суми	(671)	(559)
ОБЩО	69 573	62 352

Други разходи

	2023	2022
Други разходи		
Социални разходи	4 410	3 823
Разходи за командировки	257	108
Други разходи	1588	1 071
Балансова стойност на продадените активи	916	17
ОБЩО	7 171	5 019

Балансова стойност

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

Финансови приходи

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

Финансови разходи

	2023	2022
Разходи за лихви	(90)	(31)
Банкови такси и други	(101)	(262)
ОБЩО	(191)	(293)



Разходи за данъци

	2023	2022
Разходи за данъци		
Текущ данък върху печалбата	949	1 830
Отсрочен данък върху печалбата	2129	1 575
ОБЩО	3078	3 405

Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка

Показатели	2023
Счетоводен финансов резултат	8 092
Всичко увеличения	10 449
Всичко намаления	(9 054)
Данъчен финансов резултат	9 487
Данък по действащата ставка 10 %	(949)

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.Здравко Димитров Бакалов	Член на УС	12.08.2022- до момента
Николина Георгиева Чолакова	Член на УС	01.06.2021- до момента
Мариана Димитрова Якофова	Член на УС	21.09.2022 – 14.08.2023
Венцислав Митков Чолаков	Член на УС	14.08.2023 – до момента

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.



Други въпроси

Към момента е налице изострена политическа обстановка по отношение на Руската Федерация и останалия свят, във връзка с предприетата от нея военна операция срещу Република Украйна. Срещу Руската Федерация има наложени редица икономически санкции, които доведоха до поскъпване на основната групи суровини: природния газ, петролът, на някои хранителните суровини - пшеница, соя, както и по отношение борсовите цени на производствените метали.

Към настоящия момент, дейността на предприятието не е пряко засегната от този конфликт. Дружеството няма контрагенти от включените в забранителния списък лица.

Събития след края на отчетния период

Няма съществени събития настъпили след края на отчетния период, които да изискват корекции или оповестяване.

29.03.2024 г.

Гр. Смолян

Съставител:...

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

Екатерина Бочукова

Директор:...

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

инж. Здравко Бакалов

