



## ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

*за прилаганата счетоводна политика, състоянието и изменението на основните активи и пасиви към 31.12.2012 г.*

Счетоводството на Университета осъществява своята дейност в съответствие с изискванията на:

- ❖ Закона на счетоводството (ЗС);
- ❖ Националните счетоводни стандарти;
- ❖ Закона за устройството на Държавния бюджет;
- ❖ Сметкоплана на бюджетните предприятия;
- ❖ Утвърдената от ректора на Университета *Счетоводна политика* (приета с решение № 21 от заседание от 23.10.2008 г. и променена:

1. През 2009 г. (*решение № 41 от заседание на Академичния съвет от 25.06.2009 г.*)

2. През 2011 г. (*решение № 33 от заседание на Академичния съвет от 23.06.2011 г.*)

3. През 2012 г. (*решение № 9 от заседание на Академичния съвет от 25.10.2012 г.*)

- ❖ Утвърдения от ректора на Университета индивидуален сметкоплан за 2012 г.

*Годишният счетоводен отчет* е изготвен при спазването на счетоводните принципи залегнали в чл. 4 от ЗС:

- ❖ текущо начисляване и действащо предприятие;
- ❖ принципите за предпазливост;
- ❖ съпоставимост между приходите и разходите,
- ❖ предимство на съдържанието пред формата,
- ❖ запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- ❖ независимост на отделните отчетни периоди;
- ❖ стойностна връзка между начален и краен баланс

*Отчитането на дълготрайните материални активи* през 2012 г. се осъществява при спазването на следните изисквания и извършвани дейности:

- ❖ Признаване на дълготрайни материални активи (ДМА), когато отговарят на следните критерии:

1. Има натурална-веществена форма.
2. Използва се за производството и продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за учебни или административни цели.



3. Очаква се да бъде използван за повече от един отчетен период.
4. Има стойност при придобиването му не по-малка от 1000 лв.
5. Стойността на актива може надеждно да бъде изчислена.

❖ ДМА при придобиване се оценяват и записват в счетоводните регистри по историческата им цена (цена на придобиване, по себестойност или по справедлива цена);

❖ Извършена годишна инвентаризация на дълготрайните материални активи през 2012 г. във връзка с:

1. Чл. 22 от ЗС.

2. Заповед № РД 330/22.10.2012 г. и заповед № РД 364/13.11.2012 г. на ректора на Университета (за УД).

3. Заповед № ФС-01-33-232/31.10.2012г.(за НИС)

При годишната инвентаризация на ДМА бе извършена частична преоценка на ДМА от сметка 2039 „Други сгради“.

Извършена бе частична преоценка на ДМА от сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“(за Уд-на всички активи, с изключение на намиращите се на територията УПК ПАРК, а на НИС- на клас-Климатизи).

Извършена бе преоценка на ДМА от група „Транспортни средства“.

Извършена е обезценка на ДМА от с-ка 2060 „Стопански инвентар“ на основание т.36 от ДДС 20/2004г.

На основание т.16.16.6 от ДДС 20/2004г. е извършено прекласифициране на взаимосвързаните активи от с-ка 2041 „Компютри и хардуер“ в стойностния диапазон от 500 до 1000 лв.(без ДДС).

*Отчитането на нематериалните дълготрайни активи през 2012 г. се осъществява при спазване на следните изискванията и извършвани дейности:*

❖ Признание, първоначална оценка и др., залегнали в счетоводната политика на Университета;

❖ Извършена годишна инвентаризация на дълготрайните нематериални активи през 2012 г. въз основа на:

1. Чл.22 от ЗС през 2012г.

2. Заповед № РД 330/22.10.2012 г. и заповед № РД 364/13.11.2012 г. на ректора на Университета (за УД)

3. Заповед № ФС-01-33-232/31.10.2012 г. (за НИС).

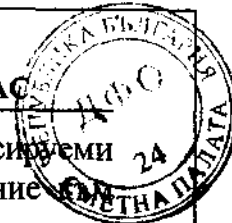
*Отчитането на стоково-материалните запаси през 2012 г. се осъществява при спазване на изисквания и извършени дейности:*

❖ Признание, първоначална оценка и др., въз основа на счетоводната политика на Университета.

❖ Извършена годишна инвентаризация на материалните запаси през 2012 г. на основание:

1. Чл.22 от ЗС.

2. Заповед № РД 330/22.10.2012 г. и заповед № РД 364/13.11.2012 г. на ректора на Университета (за УД)



❖ Полагащите се суми за неизползваните натрупващи се компенсирани отпуски на персонала се отчитат като текущ разход и като задължение на персонала в края на отчетния период;

❖ Към края на 2012 г. като текущ разход са начислени максимално 50 дни от неизползвания платен годишен отпуск на всяко лице и полагащите се за 2013 г. осигуровки.

*Отчитане данъците от печалбата:*

❖ На основание чл.250 и чл.251 от ЗКПО и промените в ЗС, касаещи бюджетните предприятия от 2004 г. вместо корпоративен данък се внася данък върху приходите от стопанска дейност.

❖ За 2012 г. Университетът ще изготви ГДД по чл.252 от ЗКПО и *Отчет за приходите и разходите.*

*Вътрешни разчети:*

❖ Сметка 4500 в Университета се използва при отчитане на взаимоотношенията между структурните звена в следните случаи:

1. Прехвърляне на дълготрайни активи между структурните звена.
2. Превеждане на субсидията за наука през отчетната година.
3. Превеждане на средства между звената (режийни, отчисления, възстановени разходи и др.)
4. Прехвърляне на салда по парични сметки в края на отчетната година. Началното и крайно салдо на сметка 4500 за 2012г. е нула.

*Изменението на задбалансовите активи и пасиви в Университета за 2012 г. се извършва по следните сметки:*

❖ Сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ към 31.12.2012 включва информация само за научно-изследователски сектор (вж. Приложение №1);

❖ Сметка 9200 „Поети задължения по договори“ е отразена стойността на наличните ангажименти към договори на подизпълнители към ЕСНА/2008/20/ЕСА.203/ на основание ДДС № 4/01.04.2010 г.;

❖ Сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ е отразена стойността на събраните депозити за изпълнение на спечелилите търгове от фирмите изпълнители;

❖ Сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ са осчетоводени установени при инвентаризация липси на ДМА и материални запаси, поради кражби с неустановен извършител;

❖ Сметка 9901 „Земи, гори и трайни насаждения“ се отчита земята, която притежава Университета, съгласно актове за собственост.

❖ Сметка 9904 „Книги в библиотеките“ отчитаме библиотечния фонд на Университета;

❖ Сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, отчитаме движението на малоценните и материални предмети, които при



закупуването си се изписват като разход, но по своя характер имат дълъг период на използване и затова се завеждат задбалансово;

- ❖ За сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти” (вж. Приложение №2),
- ❖ За сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми” (вж. Приложение №2);
- ❖ За сметка 9919 „Други просрочени вземания” отчитаме съответно просрочените вземания от клиенти, за наеми и други (вж. Приложение №2);
- ❖ За сметка 9923 „Просрочени задължения към доставчици” (вж. Приложение №2);
- ❖ Сметка 9931 „Разходи за стопанска дейност”, отчитаме и задбалансово направените разходи за стопанска дейност. Те са начислени в съответствие с Отчета за приходите и разходите (ОПР) за стопанска дейност на Университета за 2012г., представен с Годишната данъчна декларация (ГДД) по чл.252 от ЗКПО.
- ❖ Сметка 9939 „Приходи от стопанска дейност”, отчитаме и задбалансово приходите за стопанска дейност. Те са начислени в съответствие с ОПР за стопанска дейност на Университета за 2012 г., представен с ГДД по чл.252 от ЗКПО.

*Изменение на основните активи и пасиви към 31.12.2012 г.*

- ❖ Актива на баланса е на стойност 21685 хил. лв., което е с 2109 хил. лв. увеличение спрямо 2011г. Това увеличение е както следва:
  1. По раздел **А.НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ** имаме намаление с 394 хил.лв.
  2. По раздел **Б.ФИНАНСОВИ АКТИВИ** имаме увеличение с 2503 хил.лв.
  3. Задбалансовите активи са се увеличили в сравнение с 2012г. с 545 хил.лв.
- ❖ Пасива на баланса е на стойност 21686 хил.лв, което е с 2113 хил. лв. увеличение в сравнение с 2011г. Това увеличение е както следва:
  1. По раздел **А.КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ** имаме увеличение с 1529 хил.лв.
  2. По раздел **Б.ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ** имаме увеличение с 584 хил.лв.
  3. Задбалансовите пасиви са намалели в сравнение с 2011г. с 222 хил.лв.

*Допълнителна информация към Пояснителните сведения*



❖ Разшифровки на всички салдови сметки от раздел 4 на СБП, както и на сметки 5017, 5114, 6990, 7173, 7199 и 7990 са отразени в Приложенията към настоящите пояснителни сведения

❖ Съответствия между счетоводните сметки и параграфите по ЕБК също намират място в *Приложенията* към пояснителни сведения

Изготвил:

Живка Жечева

Главен счетоводител на Университет „Проф. д-р Асен Златанорв“ – гр. Бургас

Съгласувал:

Проф. д.т.н. Петко Петков

Ректор на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ – гр. Бургас

