



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
към БАЛАНС
на УНСС и поделения за 2020 г.

Годишното счетоводно приключване за 2020 г. е извършено съгласно Закона за счетоводството, Закон за публичните финанси, утвърдената от Ректора на УНСС Счетоводна политика и дадените указания от Министерство на финансите с ДДС № 20/2004 г., ДДС № 8/2014 г., ДДС № 13/2013 г., ДДС №14/30.12.2013 г., ДДС №5/2016г. за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи на бюджетните организации и ДДС 09/22.12.2020 г.

УНСС е действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще, няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира, или значително да намали обема на своята дейност.

Финансовият отчет на УНСС е изготвен при наличие на увереност в способността на университета, да продължи да функционира като действащо предприятие. Не са идентифицирани събития и условия, които е възможно да повлияят върху способността на университета да изпълнява пълноценно функциите си в следващите дванадесет месеца. Не съществуват планове за реструктуриране, или ограничаване на дейността на университета. Няма нормативни промени, които да водят до ограничаване на дейността на университета. Съотношение между бюджетната субсидия и отчетените собствени средства е 1: 0.50 в полза на бюджетната субсидия. Изготвянето на отчета в условията на COVID -19 няма съществено влияние върху финансовите показатели. Разходите за предотвратяване разпространението на COVID -19 за периода март-декември 2020 година са в размер на 162 499 лв.

УНСС и поделения прилагат утвърден от Ректора на УНСС индивидуален сметкоплан на УНСС. За целите на консолидиране на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на УНСС и неговите поделения съгласно чл.63, ал.4 от ЗСч и в изпълнение на чл.167 от ЗПФ, е изготвена обратна ведомост поотделно за трите отчетни групи (стопански области): бюджет, сметки за средства от Европейския съюз и други сметки и дейности с данни за състоянието по счетоводни



сметки преди операциите по приключването съгласно раздел VIII от ДДС № 9/22.12.2020 г. Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки /сметки с четириразряден номер/ и са попълнени в лева и стотинки.

В баланса на УНСС и поделения са обобщени балансите на:

- УНСС
- Регионален център за дистанционно обучение – гр. Хасково
- Поделение “Студентски столове и общежития”
- Отделение “Институт за следдипломна квалификация”
- Издателски комплекс при УНСС

За дълготрайни материални активи / ДМА/ са признати такива с цена на придобиване равна или по-голяма от 1 000 лв. без ДДС и очаквано използване повече от един отчетен период. Определен е минимален праг от 500 лв. без ДДС за компютри, компютърна конфигурация, други подобни взаимно свързани активи. Използваният метод на оценка е по цена на придобиване.

Оценката на стоково-материалните запаси при тяхното придобиване е доставната им стойност /историческата цена/.

Прилаганият метод за текуща оценка на материалните запаси при тяхното потребление е “първа входяща – първа изходяща цена”.

Прилаганият метод за текуща оценка на материалните запаси при тяхното потребление в Издателски комплекс е “средно претеглена стойност”.

Курсовите разлики при операции с валута в следствие на промяна на валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането се осчетоводяват по сметки от подгрупа 739 и са включени в прираста/намалението на нетните активи на УНСС и поделения в размер на 391,18 лв.

Разходите за провизии на персонала са начислени в УНСС, ИСК, ПССО и РЦДО-Хасково по реда на СС 19. Направена е оценка на очаквания брой дни за отпуски и брой на лицата, които се очаква да се ползват през 2021 г., на база изготвена справка. Начислени са и сумите за съответните осигуровки, съгласно указанията дадени в ДДС № 20/2004 г. Извършена е годишна инвентаризация на ДМА от класове: Дълготрайни материални активи - транспортни средства, сгради, активи с историческа и



художествена стойност и инфраструктурни обекти; Нематериални дълготрайни активи; Други материални дълготрайни активи; Материални запаси, продукцията и стоки; за 2020 г. на активите и пасивите, съгласно чл.28 от Закона за счетоводството, счетоводна политика и заповеди. Инвентаризирани са също така вземанията и задълженията и са потвърдени с писма.

Извършен е преглед за обезценка на подлежащите през 2020 г. клас активи: “Стопански инвентар“, „Компютри и хардуерно оборудване“. Направена е обезценка в размер на 4 316,81 лв.

Извършен е анализ на просрочените балансови вземания и задължения към 31.12.2020 г. . Съгласно утвърдената счетоводна политика на УНСС са начислени провизии на просрочените вземания от клиенти по сметка 4917. Не са начислени провизии на задължения, поради липса на такива попадащи в обхвата на т.37 от ДДС 20/2004 г.

В изпълнение на ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на МФ и утвърдената амортизационна политика на УНСС са осчетоводени разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи за 2020 г. Прилаганият метод на амортизация в УНСС е линейния метод.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални дълготрайни активи е в размер на 408 432,73 лв.

В УНСС и подразделения няма временно изведени от употреба ДМА.

АКТИВ

А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дълготрайни материални активи

I.1. Сгради - Изменението в увеличение спрямо началния баланс е 2 159 873,26 лв. и се формира от:

- увеличение – 2 680 540,04 лв. както следва:

УНСС: 107 917.50 лв. - от основен ремонт на стълби, тераса и зала „Тържествена“;

ПССО: 2 572 622,54 лв., в т.ч.:– съгласно разрешения за ползване и въведени в експлоатация мероприятия за повишаване на енергийната ефективност на блок №№ 9,26,38 и 40А на стойност 2 322 958,52 лв. и



извършен основен ремонт –топлоизолация на външни стени на студентско общежитие бл.61А – 249 664,02 лв.

● намаление – 520 666,78 лв. - от амортизация на сгради както следва: УНСС: 178 636,23 лв.; ИСК: 3 357,96 лв.; ПССО: 335 613,79 лв.; РЦДО Хасково: 3 058,80 лв.

I.2. Компютри, транспортни средства, оборудване – намалението е 1 102 629,48 лв. и е резултат от:

● увеличение - 313 864,86 лв. :

УНСС: 214 956,66 лв. е от:

- 4 635,80 лв. - активи в употреба сформирани комп.конфигурации от сметка 302011;

- 2 745,60 лв. - закупени принтери;

- 77 160,00 лв. – дарения- интерактивни дъски, компютри, проектори;

- 58 372,80 лв. - закупени активи-телевизионно студио;

- 3 099,98 лв. – дарение-мобилни телефони;

- 8 081,29 лв. – закупени активи-телефонна централа;

- 23 380,39 лв. - закупени активи-климатици;

- 7 431,60 лв. - бариери;

- 12 049,20 лв. - закупени активи-система за видеонаблюдение;

- 18 000,00 лв. – получен автомобил -дарение .

ПССО: 31 623,60 лв. в т.ч.:

- 2 076,00 лв.- прехвърлени от УНСС/стол ресторант/ за безвъзмездно ползване и стопанисване на машини и съоръжения;

- 29 547,60 лв. – закупена абонатна станция за студентско общежитие бл.53 Б.

РЦДО Хасково: 67 284,60 лв. въведено в експлоатация на 23.01.2020 г., след основен ремонт, котелно стопанство.

● намаление – 1 416 494,34 лв. се формира от:

- 22 924,91 лв. – брак на активи;

- 3 972,42 лв. – обезценка;

- 709,00 лв. кражба;

- 2 076,00 лв. – предадени безвъзмездно софтуер и четци, на ПССО;

- 2 900,00 лв. – безвъзмездно предаден автомобил на „ ВУ по Телекомуникации“;

- 1 600,00 лв. – продаден автомобил „Фолксваген С 6262МН;



-1 382 312,01 лв. - начислени амортизации в т. ч.: УНСС 1 294 641,25 лв.; ИСК: 332,88 лв; ПССО: 2 322,91 лв.; РЦДО Хасково: 18 740,27 лв.; ИК: 66 274,70 лв. - начислени амортизации.

Отчетната стойност на напълно амортизирани компютри, транспортни средства, оборудване е в размер на 1 524 293,63 лв. в т.ч.: компютри - 1 055 780,43 лв.; оборудване - 466 813,20 лв.; транспортни средства - 1 700,00 лв.

I.3. Стопански инвентар и други ДМА – намаление 6 234,66 лв.,
резултат от :

● увеличение - 42 800,17 лв. :

УНСС: 25 472,77 лв. в т.ч.:

- 14 072,00 лв. –закупени активи- 8/осем/ броя подпочистващи машини;

- 7 801,20 лв. –закупени активи- паравани, мебели;

- 3 599,57 лв.- закупени активи- парапет нов корпус;

ПССО: 17 327,40 лв. в т.ч.:

- 10505,16 лв.- прехвърлен от УНСС/стол ресторант/ за безвъзмездно ползване и стопанисване на стопански инвентар;

- 6822,24 лв. – закупен ел. конвектомат за стол 39.

● намаление – 49 034,83 лв.:

УНСС: 31 306,35 лв. в т. ч.:

- 10 505,16 лв. -предадени безвъзмездно активи на ПССО;

- 344,39 лв. - обезценка;

- 20 456,80 лв. - начислени амортизации;

ПССО:17 728,48 лв. - начислени амортизации.

Отчетната стойност на напълно амортизиран стопански инвентар е 67 528,30 лв.

I.4. ДМА в процес на придобиване е в размер на 10 528 380,96лв.
се формира от:

УНСС: 10 528 380,96 лв. в т. ч.:



-14 400,00 – изготвяне на идеен проект за подобряване на енергийната ефективност в УНСС;

- 30 420,97 лв. - закупени подиум и настилки;

-10 483 559,99лв. – изграждане на обект „Нов корпус на УНСС“.

I.5. Инфраструктурни обекти: крайният баланс е в размер на 38 924,16 лв. Намалението спрямо 2019 г. в размер на 38 924,16 лв. е от начислени амортизации.

Отчетната стойност на напълно амортизираните инфраструктурни обекти е 87 075,84 лв.

I.6. Активи с историческа и худ. стойност и книги: намаление в размер на 14 115,81 лв. се формира от:

УНСС:

- 17 804,34лв. - закупени и отпечатани книги в Издателски комплекс;

- 9 604,04 лв. - получено дарение на библиотечни материали;

- /-/400,00 лв. - подарена статуетка съгласно Заповед № 341/12.02.2020 г.;

- /-/28 331,73 лв.- брак на книги съгласно Заповед № 1972,1973/17.09.2019г.;

- /-/12 792,46 лв.- брак на книги съгласно Заповед № 1617/16.07.2020 г.;

I.7. Земи, гори и трайни насаждения: крайният баланс е в размер на 7 902 360,00 лв. се формира от:

УНСС: 7 761 152,00 лв. в т.ч.: прилежащите към сгради и съоръжения земи в отчетна група „Бюджет“ - 4 582 929,00 лв., земи в отчетна група „ДСД“- 3 178 223,00 лв.;

ИСК: 102 600,00 лв. в отчетна група „Бюджет“- земи;

РЦДО Хасково: 38 608,00 лв. в отчетна група „Бюджет“-земи.

II. Нематериални дълготрайни активи – намалението в размер на 373 236,69 лв. се формира от:

УНСС: 373 131,26 лв. в т.ч.:

● увеличение – 159 558,66 лв. :

- 142 290,66 лв. – закупен софтуер и лицензи;

- 17 268,00 лв. – закупен лиценз за цифрови данни „Биогеа“.

● намаление – 532 689,92 лв. в т.ч.:

- 84 643,62 лв. – отписани лицензи с изтекъл срок;

-900,00 лв. – предоставени безвъзмездно на ПССО –Заповед 2938/07.12.2020 г.;

- 447 146,30 лв. - начислени амортизации;



ПССО: 881,25 лв. в т.ч.:

- увеличение – 900,00 лв. :

- 900,00 лв. – получен за безвъзмездно ползване от УНСС на софтуерен интерфейс;

- намаление – 18,75 лв. амортизация.

ИСК: 986,68 лв. в т.ч.:

- намаление – 986,68 лв. амортизация.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е 408 432,73 лв.

III. Краткотрайни материални активи

III.1. Материали, продукцията, стоки, незавършено производство

Крайният баланс в размер на 1 055 850,10 лв. е формиран от продукцията, стоки и материали, закупени основно в края на годината, на склад към датата на изготвяне на баланса и ще се изпишат през 2021 г.

Б. ФИНАСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа

1. Дялове и акции в размер на : 635,00 лв. в т.ч.:

УНСС: 135,00 лв.-Шуменска стокова борса – 30,00 лв. и Икар ООД – 105,00 лв.

ИСК: 500,00 лв.- акции 5 бр. в предприятия "ВОС" АД от 15.08.2000 год.

Не е извършен тест за обезценка поради невъзможност да се получат данни от предприятията.

III. Други вземания

III.2. Вземания от клиенти – крайният баланс е 122 471,03 лв., формиран от:

УНСС: 60 100,78 лв., се формира от: - Начислен и неплатен наем и консумативи от фирма „Алерт инженеринг“ – 4 390.59 лв., образувано изпълнително дело № 105/15 г., при ЧСИ Георги Дичев, рег. № 781, Бед Къмпани ЕООД –2 510.17 лв., Бомика Консулт – 559.38 лв., С.Т.С- 16 172.28 лв., 2Б Глобал- 1 722.00 лв., Обединение ГВ 2016 ДЗЗД -20 438.36 лв.



-Възстановена семестриална такса в размер на 700,00 лв. през месец декември 2020 година и начислено кредитно известие през месец януари 2021 година.

-Начислени фактури на стойност 13 608,00 лв. през месец ноември 2020 година, платени през месец януари 2021 година.

ПССО: 61 645,87 лв.- неплатени наеми и консумативи от фирми- „Каза Бояна“ – 19 928,16 лв., „Консорциум Ваклинов“ – 15 541,94 лв., „Перем яко“ ЕООД – 10 368,12 лв. , „Ничев Консулт“ – 5 446,69 лв., „Нактайм“ ЕООД – 3 984,00 лв., „Дънет“ ЕООД – 2 610,08 лв., „Ню айлънд“ – 1 729,92 лв. , „2Б Глобал“ – 1 476,00 лв., „Бовели“ – 333,93 лв., „Осиб“ – 188,16 лв. и Фондация Хоризонти – 38,87 лв.;

РЦДО Хасково: 724,38 лв. – неплатен наем от наемателя ЕТ „Румяна Маркова“ в размер на 1488 лв. и начислени неплатени лихви 44,78 лв. Общата стойност на вземането отразено по сметка 4110 е 1532,78 лв. Вземането е провизирано в размер 808,40 лв.;

III.3. Предоставени аванси - крайният баланс в размер на 1 368 621,73 лв. Салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в размер на 1 368 621,73 лв., е от предоставени аванси по сключени договори за абонамент за лицензирани достъпи до софтуер, застраховки, абонаментни такси и други, които ще се закрият през 2021 година и се формира от платени суми през 2020 година към следните доставчици : Агенция Пулсар ЕООД – 44 280,00 лв.; Интерарх Студио – 720,00 лв.; Софтлайн ЕООД – 5 349,57 лв. ; ДОЦЕО ЕООД – 166,80 лв.; Лев Инс АД – 3 565,36 лв., Рила Солюшънс 1 314 540,00 лв.

III.6. Други вземания - крайният баланс 3 402 179,95 лв. е от дебитните салда по сметки, както следва:

● **сметка 4243 „Вземания от студенти-местни лица“** – 189 117,56 лв. в т.ч.:

УНСС: 7 485,00 лв. – вземания от студенти за семестриални такси, стипендии за възстановяване от студенти и докторанти, отчислени без право на защита. Изпратени са писма от сектор „Докторантури“ и отдел „Правно нормативен“ има заведени дела;

ПССО: начислени вземания за наеми и консумативи от студенти, живущи в студентски общежития – 181 632,56 лв., от тях за наеми – 132 470,46 лв. и за консумативи/ел. енергия и студена вода – 49 162,10 лв.



- сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „ЦУ“ за постъпили и разходвани средства“- 3 141 732,15 лв.

- сметка 4871 “Начислени лихви върху други вземания от местни лица”- 3,90 лв.- лихви по просрочени плащания за наем.

- сметка 4885 “Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)”- 570,33 лв.- получени приходи от студенти на 31.12.2020 г. на ПССО и отнесени по разчетната сметка , съгл.ДДС8/25.11.2020 г.

- сметка 4887 “Вземания от други дебитори” – салдото е в размер на 99 499,36 лв., в т.ч:

УНСС: 40 338,64 лв. :

- начислени суми в размер на 9 332,72 лв за наем и консумативи, съдебни разноски и лихви за периода/ м. 07.2008 г. до 14.11.2008 г./ , по договор с фирма „ Кембо Трейд “ ООД. Заведено е изпълнително дело № 190/2014г. при ЧСИ Ирина Митова рег. № 839;

-2 919,66 лв. - вземане от Любен Борисов по споразумение, и. д. 56/12.04.2017 г.-Карнобатски РС;

-86,24 лв. – прехвърлена сума от поделение Стол-ресторант - начет на МОЛ;

-28 000,02 лв. - Вземане по споразумение между УНСС и Сдружение Индустриален клъстер;

ПССО: 59 031,92 лв. - начислени вземания за наеми и консумативи от фирми - бивши наематели , към които са заведени изпълнителни и съдебни дела, както следва: ”Триумф 2007”ЕООД – 7 781,75 лв. – изп.дело № 5409/2018г при ЧСИ Милен Бъзински , „Бау Енерджи“ЕООД – 4 346,81 лв. по изп. дело № 5410/2018 г. при ЧСИ М.Бъзински и „Бул енджълс „ООД – 23 600,23 лв.- заведено изпълнително дело при ДСИ №721/2018г.10 участък и „Транспорт 666“ – 23 303,13 лв. –изпълнително дело № 1416/2019г. при ЧСИ Таня Маджарова – Окръжен съд Бургас.

РЦДО Хасково: 128,80 лв. префактурирана ел.енергия на наемател.

- от сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” /-/67 819,38 лв. в т.ч.:

УНСС: /-/ 24 445,88 лв.: начислени провизии към 31.12.2020 г. за просрочени вземания от неплатен наем и консуматив;

ПССО: /-/42 565,10 лв. - начислени провизии за вземания от студенти и от бивши наематели;



РЦДО Хасково: /-/808,40 лв.- начислена провизия.

● сметка 4960 “Коректив по вземания от бюджетни организации” – салдо в размер на 17 738,37 лв. - начислени корективи по разходи за м.12.2020г., които ще се платят през 2021г.

● сметка 4961 “Коректив по вземания от местни лица” – салдо в размер на 6 886,30 лв. - начислени приходи за м. декември 2020 г., платени м.01.2021 г., в т.ч:

УНСС – 6559,38 лв.; ПССО – 278,84 лв. и ИК – 48,08 лв.

● сметка 4980 “ Коректив за вземания за помощи и дарения“ – 13 642,96 лв.

IV. Парични средства

IV.1. Парични средства в банкови сметки - 7 238 118,58 лв., в т.ч.: бюджетна легова сметка, сметка за чужди средства и бюджетни валутни сметки.

Средствата на поделенията се централизират в бюджетната легова сметка на УНСС, в изпълнение на разпоредбите от Закона за държавния бюджет на Република България за 2020г.

ПАСИВ

A. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

B. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

I. Дългосрочни задължения

Дългосрочни задължения – финансов лизинг и търговски кредит 929 183,44 лв., в т.ч.:

Салдо от сметка 1921“Задължения по дългосрочен търговски кредит към МЛ“- 1 049 157,16 лв.- остатък по погасителен план-погасителни вноски/главница и лихва/, съгласно условията по Еско договор- инженеринг за студентски общежития и договор за цесия.

Салдо от сметка 1927“ Коректив по ном.ст/т“ - /-/ 119 973,72 лв.- остатък лихви по погасителен план към Еско договор.



II. Краткосрочни задължения

II.2. Задължения към доставчици - крайният баланс е в размер на 513 407,69 лв. - начислени задължения за 2020 г., за плащане през 2021 г. и задължения съгласно т.49.1.1. от ДДС №20/2004г.;

II.3. Получени аванси – 14 440,00лв. се формира от фактури за аванси по договори.

II.4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии - крайната балансова стойност от 296 625,00 лв. са начислени неизплатени стипендии и помощи към м.12.2020 г., подлежащи на изплащане през 2021 г. в т. ч.: към студенти местни лица 294 225,00 лв. и към студенти чуждестранни лица 2 400,00 лв.

II. 5. Задължения за данъци, мита, такси – 86 704,66 лв.

- **сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност ”** – подсметка 45118 „ДДС за възстановяване” за месец декември в размер на 1 235,12 лв. в т. ч. : 1 235,12 лв. на ИК при УНСС и подсметка 45119 „ДДС за внасяне” – 25 040,12 лв. - ДДС за м.12.20г. внесен м.01.2021г.

- **сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанската дейност”** 32 907,98 лв. е начислен м.12.2020 г. данък върху приходите от Закона за корпоративното подоходно облагане, за внасяне до 31.03.2021 г.

- **сметка 4518 „Разчети за други държавни данъци“** - 29 991,68 лв. се формира от: начислен м.12.2020 г. данък върху разходите по чл.204 от ЗКПО за УОБ с.Равда за внасяне през м. 03.2021г.

II.7. Задължения към персонала - крайният баланс в размер на 567 066,32 лв. е формиран от начислени трудови договори, лекторски хонорари, граждански договори и други извънтрудови възнаграждения, подлежащи на плащане през 2021 г.;

II.9. Други краткосрочни задължения – крайният баланс е в размер на 4 314 287,49 лв. е формиран, както следва:

- **сметка 4523 ”Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор ”Централно управление”** - 5 149 766,37 лв.- предоставен аванс по проекти съгласно ДДС№8/2014г.

- **сметка 4659 ”Разчети между бюджетни сметки за поети осигурителни вноски”** – 791 099,77 лв., представлява задължение към МОН на УНСС в резултат от прилагането на ДДС№1/2003г. за 2019г. за плащане до 31.03.2021г.;



- сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“- 3 141 732,15 лв.

- сметка 4831 „Временни гаранции“ – 354 579,88 лв. представляват внесени гаранции за участие в конкурси и гаранции за изпълнение по договори с външни фирми.

Сумите подлежат на връщане след приключване на конкурсите и договорите на титулярите.

- сметка 4897 „Задължения към други кредитори“ – 26 782,46 лв., формирано от:

УНСС: 26 732,46 лв., в т. ч.:

- 845,82 лв. е от грешни преводи;

- 28,51 лв. – надвнесени лихви за 2020 година, които ще се прихванат месец февруари 2021 г.

- 25 858,13 лв. - партида „Фонд за подпомагане на студенти и докторанти с увреждания“

РЦДО Хасково: 50,00 лв. надвнесена сема от студент , ще бъде прихваната от следващо плащане.

- сметка 4970 „Коректив за задължения към БО“ – /-/ 5 149 673,14 лв.

III. Провизии и отсрочени постъпления.

III.1. Провизии за задължения – салдото 562 880,77 лв. е от провизирани неизползвани отпуски на персонала .

Извършен е анализ на неизползваните отпуски на персонала към края на 2020 година. Анализирани са очакваният брой дни, които биха се използвали през 2021 г. и са начислени провизии за неизползваните отпуски от 2019 и 2020 г.. Базата за начислените суми е равнището на заплатите за м.12.2020 г. Начислени са и припадащите се осигурителни вноски от работодателя.

III.2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери – салдото 296 278,62 лв.

- сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ – 296 278,62 лв. са неизразходвани приходи от помощи и дарения от чужбина.

Съгласно т.12.2.14. от ДДС №20/14.12.2004 г. са спазени дадените указания за осчетоводяването на преотстъпения данък върху приходите от стопанска дейност /само върху приходите от кандидат-студентска



кампания/, начислен по с/ки 7014 “преотстъпени приходи от данъци” и 7682 “приписани трансфери от/за държ.институции”. Не се преотстъпва данък върху приходите по реда на чл.251 ал.1 от ЗКПО и съгласно писмо на МФ №24-00-1393/05.07.2004 г. VI, т.1 и т.3 от стопански дейности, които не са пряко свързани или помощни към основната дейност на УНСС-приходи от наем и ксерокс услуги.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Задбалансово са заведени закупени и вложени в употреба активи и кражби; предоставени активи за ползване от други организации, поетите ангажименти по сключени договори, както следва:

- Крайното салдо по сметка **9110 “Чужди дълготрайни активи за съхранение и разпределение”** е в размер на 51 073,20 лв. е от :
УНСС: 50 995,20 лв. и е формирано от - предоставена техника за ползване от Парафлоу комуникейшънс ООД в размер на 29 395,20 лв. и А1 България – в размер на 21 600,00 лв.
ИСК: 78,00 лв. получени активи / техника / от УНСС за временно ползване;
- Крайното салдо по сметка **9120 “Чужди материални запаси”**- ИСК – 240,00 лв. получени активи от УНСС за временно ползване.
- Крайното салдо по сметка **9200 “Поети задължения”** в размер на 16 885 905,44 лв. са задължения по договори към 31.12.2020 г. , които са за бъдещи плащания.
- Крайното салдо по сметка **9214 “Получени гаранции и поръчителства“** в размер на 526 295,62 лв. е от начислени банкови гаранции за изпълнение на сключени договори за основен ремонт, доставка на материали и услуги;
- Крайното салдо по сметка **9289 “Други дебитори по условни вземания”** в размер на 1 016,00 лв. начислени вземания по липси от кражби с неустановени извършители по документи на СДВР.



• Д-т обороти по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход” е в размер на 254 709,64 лв. от активи, вложени в употреба, които не попадат в прага на същественост и са изписани на разход .

• К-т оборот по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход” в размер на 212 862,54 лв. се формира от: брак и прехвърлени активи.

Ръководител:
/проф. д-р Димитър Димитров/



Изготвил:
/Д. Димитрова/

Гл. счетоводител:
/Антоанелла Христова/