



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към БАЛАНС

на УНСС и поделения за 2019 г.

Годишното счетоводно приключване за 2019 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 № 5/2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи на бюджетните организации и ДДС № 6/23.12.2019 г.

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 оборотна 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 № 6/23.12.2019 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 399,20 лв.

Разходите за провизии на персонала са начислени в УНСС, ИК, 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 2020 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 - компютри и хардуерно оборудване, други; машини, съоръжения и оборудване, стопански инвентар, активи с историческа и художествена стойност и инфраструктурни обекти; Материални запаси, продукцията и стоки; за 2019 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 2019 г. клас активи: „Сгради“ и „Транспортни средства“ от сформирана комисия със заповед на ректора. След направен преглед на предоставените описи с балансовата стойност на подлежащите на преглед за обезценка активи по инвентарни номера на обектите, е взето решение от комисията, да не се извършва обезценка за 2019 година на тези класове активи.

Извършен е анализ на просрочените балансови вземания и задължения към 31.12.2019 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 2019 г. Прилаганият метод на амортизация в УНСС е линейния метод. В УНСС и подразделения няма временно изведени от употреба ДМА.

АКТИВ

А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дълготрайни материални активи

I.1. Сгради - Изменението в намаление спрямо началния баланс е 321 837,36 лв. и се формира от:

- увеличение – 314 760,46 лв. както следва:

УНСС: 183 429,60 лв. - прехвърлени активи по проект ОП РР - извършен основен ремонт на зали;

- намаление – 505 266,96 лв. както следва:

УНСС: 178 750,68 лв. в т. ч. : 177 382,26 лв. - от амортизация на сгради и 1 368,42 лв. установени липси при прекратяване на договор за наем с фирма „Талисман 13“ АД;

ИСК: 3 357,96 лв. - от амортизация на сгради;

ПССО: 320 099,52 лв. – от амортизация на сгради;

РЦДО Хасково: 3 058,80 лв. - от амортизация на сгради.

I.2. Компютри, транспортни средства, оборудване – увеличението е 4 183 061,80 лв. и е резултат от:

- увеличение - 4 719 035,77 лв. :

УНСС: 4 577 037,17 лв. е от:

- 15 789,60 лв. - активи в употреба сформирани компютърни конфигурации от сметка 302011;

- 237 741,51 лв. - закупени компютри;

- 3 973 762,48 лв. – прехвърлена компютърна техника по проекти ОП ;

- 41 436,38 лв. - закупени активи;

- 306 698,88 лв. – прехвърлени активи по проект ОП;

- 1 608,32 лв. - дарение мобилен телефон;

РЦДО Хасково: 17 910 лв. получени безвъзмездно от УНСС 25 броя компютри с монитори;



ИК: 124 088,60 лв. : закупен актив в размер на 83 940 лв.; получен безвъзмездно от УНСС актив 7008 лв. и отписана начислена амортизация на продаден модул 33 140,60 лв.

● намаление – 535 973,97 лв. се формира от:
УНСС 415 374,16 лв.:

- 1 631 лв. - брак на активи;

- 7 008 лв. - ламинатор, прехвърлен в Издателски комплекс;

- 406 735,16 лв. - начислени амортизации;

ИСК: 373,56 лв. – начислени амортизации;

ПССО: 564,32 лв. – начислени амортизации;

РЦДО Хасково: 10 188,24 лв.-начислена амортизация;

ИК: 109 473,69 лв.: 44 094,60 лв. - отписване отчетната стойност на актив; 65 379,09 лв. - начислени амортизации;

Отчетната стойност на напълно амортизирани ДМА е: компютри- 1 020 339,29 лв.; оборудване-103 423,12 лв.; транспортни средства- 3 300 лв.

I.3. Стопански инвентар и други ДМА – намаление 21 934,50 лв.,
резултат от :

● увеличение - 24 485,00 лв. :

УНСС: 24 485,00 лв. в т.ч.:

- 5 940.00 лв. - щанд кариерно развитие;

- 7 390.00 лв. - телевизори по Филип Морис;

- 5 353.00 лв. - подопочистваща машина;

- 5 802.00 лв. - експо стена зала Максима;

● намаление – начислени амортизации 46 419,50 лв.: УНСС - 37 292,34 лв.; ПССО - 8 929,28 лв. ; ИСК - 197,88 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизиран стопански инвентар е 45 046,53 лв.

I.4. ДМА в процес на придобиване е в размер на 11 059 429,52 лв. се формира от:

УНСС: 8 730 216,00лв. в т. ч.:

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

-8 715 816,00 лв. – изграждане на обект „Нов корпус на УНСС“.

ПССО: 2 322 958,52 лв. - Еско договор за инженеринг на студентски общежития.

РЦДО Хасково: 6 255,00 лв. - проект за газификация и реконструкция на котелното стопанство, такси за издаване на разрешение за ползване на



реконструираното котелно стопанство и разходи за регистрация и преглед на водогреен котел и газова инсталация.

I.5. Инфраструктурни обекти: крайният баланс е в размер на 63 087,83 лв. Намалението спрямо 2018 г. в размер на 67 949,28 лв. е от начислени амортизации.

I.6. Активи с историческа и худ. стойност и книги: увеличение в размер на 76 140,89 лв. се формира от:

УНСС:

- 58 687,41 лв. - закупени и отпечатани книги в Издателски комплекс;
- 15 853,48 лв. - получено дарение на библиотечни материали;
- 2 400,00 лв.- два броя портрети на Ректор и Почетен Ректор;
- /-/800,00 лв. – подарък статуетки.

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 – увеличението в размер на 1 699 921,74 лв. се формира от:

УНСС: 1 702 172,91 лв. в т.ч.:

- увеличение – 1 833 201,94 лв. :
 - 440,00 лв. - софтуер за касов апарат УОБ РАВДА;
 - 1 475 097,70 лв. - прехвърлени активи – програмни продукти в бюджета от проект;
 - 84 643,62 лв. - закупени лицензи от фирма „Софтлайн“, договор ДОЛ -196/27.09.2019 г. платени 67 % от стойността, 33 % платени от МОН;
 - 273 020,62 лв. – прехвърлен актив – интелектуална собственост от проект.

- намаление – 131 029,03 лв.- начислена амортизация.



Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е 333 780,60 лв.

III. Краткотрайни материални активи

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

Крайният баланс в размер на 978 238,17 лв. е формиран от продукция, стоки и материали, закупени основно в края на годината, на склад към датата на изготвяне на баланса и ще се изпишат през 2020 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 55 785,76 лв., формиран от:

УНСС: 47 946,53 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, фирма „Талисман 13“ - 6 415,82 лв., Обединение ГВ - 14 043,34 лв., Бед Компани ЕООД – 2 427,21 лв., Нитроденс ЕООД – за възстановяване – /-1492,42/ лв., фирма ЕТ „Янко Мермеклиев“ 11 928,41 лв., ДСК Банк – 113,42 лв., ТУ София- 1 832,09 лв., Лесотехнически университет – 9 930,57 лв., / -104/ лв. такса за прехвърляне, /-1920,00/ лв. начислена за възстановяване докторантска такса защита.

ПССО: 5 464,85 лв.- неплатени наеми и консумативи от фирма „Перем яко“ ЕООД - 5 399,85 лв. и „Баа Трейд“ ЕООД – 65,00 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.;



ИСК: 1 650,00 лв.- вземания от фактурирани проведени курсове неплатени от Софийска вода АД.

III.3. Предоставени аванси - крайният баланс в размер на 106 325,30 лв., по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” е от предоставени аванси по сключени договори за абонамент, ел. енергия, застраховки, абонаментни такси и други, които ще се закрийт през 2020 година.

III.6. Други вземания - крайният баланс 1 809 673,49 лв. е от дебитните салда по сметки, както следва:

● **сметка 4243 „Вземания от студенти-местни лица”** – 78 066,12 лв. в т.ч.:

УНСС: 11 181,00 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 – 66 885,12 лв., от тях за наеми – 45 477,31 лв. и за консумативи/ел. енергия и студена вода – 21 407,81 лв.

● **сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност ”** – подсметка 45118 „ДДС за възстановяване” за месец декември в размер на 5 462,09 лв. в т. ч. : 2 612,79 лв. на УНСС и 2 849,30 лв. на ИК при УНСС и подсметка 45119 „ДДС за внасяне” – 9 283,97 лв. - ДДС за м.12.2019г. внесен м.01.2020г.

● **сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „ЦУ“ за постъпили и разходвани средства“**- 1 619 960,82 лв.

● **сметка 4871 “Начислени лихви върху други вземания от местни лица”**- 1 918,15 лв.- лихви по просрочени плащания за наем.

● **сметка 4887 “Вземания от други дебитори”** – салдото е в размер на 102 478,82 лв., в т.ч:

УНСС: 40 341,07 лв. :

- начислени суми в размер на 6 685,55 лв. за наем и консумативи 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;

-начислени надлимитни разходи за телефон на фирми-наемателки за минали години в размер на 281,18 лв. ;



-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 – закрит 2018г. - начет на МОЛ;

-1368,42 лв. - липси по приемо-предавателен протокол с фирма Талисман 13 АД;

-29 000,02 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 № 5409/2018 г. 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.

ИСК: 2 977,03 лв. : 2 959,76 лв. е вземане от „Герда-98“ наемател и 17,27 лв. вземане от клиенти;

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

● от сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” /-/58 653,20 лв. в т.ч.:

УНСС: /-/ 21 578,65 лв.: начислени провизии към 31.12.2019 г. за просрочени вземания от неплатен наем и консуматив;

ПССО: /-/36 266,15 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 30 583,93 лв. - начислени корективи по разходи за м.12.2019г., които ще се платят през 2020г.

● сметка 4961 “Коректив по вземания от местни лица” – салдо в размер на 3 579,81 лв. - начислени приходи за м. декември 2019 г., платени м.01.2020 г., в т.ч:

УНСС – 2 675,59 лв.; ПССО – 852,92 лв. и ИК – 51,30 лв.

● сметка 4980 “ Коректив за вземания за помощи и дарения“ – 25 468,55 лв.

IV. Парични средства



IV.1. Парични средства в банкови сметки - 6 936 158,97 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 2019г.

ПАСИВ

А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

I. Дългосрочни задължения

Дългосрочни задължения – финансов лизинг и търговски кредит 1 248 779,61 лв., в т.ч.:

УНСС: 26 000,00 лв., представляващо задължение на УНСС за следващите календарни периоди по погасителен план, съгласно условията на договорите.

Салдо от сметка 1921“Задължения по дългосрочен търговски кредит към МЛ“- 28 018,97 лв.

Салдо от сметка 1927“ Коректив по ном. ст/т“ - /-/ 2 018,97 лв.

ПССО: 1 222 779,61 лв. :

Салдо от сметка 1921“Задължения по дългосрочен търговски кредит към МЛ“- 1 419 540,02 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“ - /-/ 196 760,41 лв.- остатък лихви по погасителен план към Еско договор.

II. Краткосрочни задължения

II.2. Задължения към доставчици - крайният баланс е в размер на 720 005,98 лв. - начислени задължения за 2019 г., за плащане през 2020 г. и задължения съгласно т.49.1.1. от ДДС №20/2004г.;

II.3. Получени аванси – 6 196,00лв. се формира от:



-получена сума в размер на 2 500,00 лв. през 2018 г., съгласно подписан договор за извършване на услуга;

-платени авансово в размер на 3 696,00 лв. през 2019 г. семестриални такси, отнасящи се за летен семестър учебната 2019/2020 година.

II.4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии - крайната балансова стойност от 237 379,00 лв. са начислени неизплатени стипендии и помощи към м.12.2019 г., подлежащи на изплащане през 2020 г.

II.5. Задължения за данъци, мита, такси – 76 242,17 лв.

- сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност” – подсметка 45118 „ДДС за възстановяване” за месец декември в размер на 5 462,09 лв. в т. ч. : 2 612,79 лв. на УНСС и 2 849,30 лв. на ИК при УНСС и подсметка 45119 „ДДС за внасяне” – 9 283,97 лв. - ДДС за м.12.2019г. внесен м.01.2020г.

- сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанската дейност” 39 878,99 лв. е начислен м.12.2019 г. данък върху приходите от Закона за корпоративното подоходно облагане, за внасяне до 31.03.2020 г.

- сметка 4518 „Разчети за други държавни данъци“ - 27 071,99 лв. се формира от: начислен м.12.2019 г. данък върху разходите по чл.204 от ЗКПО за УОБ с.Равда за внасяне през м. 03.2020г.

- сметка 4544 „Разчети за общински данъци и такси” – 7,22 лв. начислен туристически данък за 2019 година, платен през 01.2020 г.

II.7. Задължения към персонала - крайният баланс в размер на 555 970,86 лв. е формиран от начислени, неизплатени лекторски хонорари и граждански договори и други извънтрудови възнаграждения, подлежащи на плащане през 2020 г.;

II.9. Други краткосрочни задължения – крайният баланс е в размер на 2 524 569,75 лв. е формиран, както следва:

- сметка 4523 ”Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор ”Централно управление”” - 2 677 051,01 лв.- предоставен аванс по проекти съгласно ДДС№8/2014г.

- сметка 4659 ”Разчети между бюджетни сметки за поети осигурителни вноски” – 261 997,99 лв., представлява задължение към МОН на УНСС в резултат от прилагането на ДДС№1/2003г. за 2019г. за плащане до 31.03.2020г.;

- сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор ”Централно управление” за постъпили и разходвани средства“- 1 619 960,82 лв.



● **сметка 4831 „Временни гаранции”** – 535 644,57 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”** – 101 204,44 лв., формирано от:

УНСС: 101 045,41 лв., в т. ч.:

- 1 084,77 лв. е от грешни преводи;

- 79 530,71 лв. - начислено задължение съгласно анекс към договор за наем с фирма „Талисман 13“ АД за извършени СМР;

- 17 190,45 - партида „Фонд за подпомагане на студенти и докторанти с увреждания“

- 3 239,48 лв. – начислени разноски по дело / Фани Колева/, платени през 2020 година.

ИСК: 159,03 лв. начислена неплатена сума.

● **сметка 4970 „Коректив за задължения към БО”** – /-/ 2 671 289,08 лв.

III. Провизии и отсрочени постъпления.

III.1. Провизии за задължения – салдото 482 754,08 лв. е от провизирани неизползвани отпуски на персонала .

Извършен е анализ на неизползваните отпуски на персонала към края на 2019 година. Анализирани са очакваният брой дни, които биха се използвали през 2020 г. и са начислени провизии за неизползваните отпуски от 2018 и 2019 г. Базата за начислените суми е равнището на заплатите за м.12.2019 г. Начислени са и припадащите се осигурителни вноски от работодателя.

III.2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери – салдото 319 176,11 лв.

● **сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения”** - 319 176,11 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 29 473,20 лв. е от :
УНСС: 29 395,20 лв. - предоставена техника от Парафлоу комуникейшънс ООД;
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 17 706 507,36 лв. са задължения по договори към 31.12.2019 г. , които са за бъдещи плащания.
- Крайното салдо по сметка **9214 “Получени гаранции и поръчителства“** в размер на 821 920,34 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 68 856,66 лв. начислени вземания по липси от кражби с неустановени извършители по документи на СДВР в т.ч.:
УНСС: 65 279,90 лв.;
ИК: 2 282,18 лв.;
ИСК: 1 294,58 лв.
- Д-т обороти по сметка **9909 „Други активи в употреба, изписани на разход”** е в размер на 172 265,17 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 151 917,26 лв. се формира от: брак и прехвърлени активи.

Ръководител: 
/проф. д-р Димитър Димитров/



Изготвил: 
/Д. Димитрова/

Гл. счетоводител: 
/Антоанелла Христова/