



## **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

### **към БАЛАНС**

#### **на УНСС и поделения за 2021 г.**

Годишното счетоводно приключване за 2021 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 07/31.12.2021 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. Изготвянето на отчета в условията на COVID -19 няма съществено влияние върху финансовите показатели. Разходите за предотвратяване разпространението на COVID -19 за 2021 година са в размер на 59 170 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 № 7/31.12.2021 г. Данните в обратните ведомости са представени на ниво



синтетични счетоводни сметки /сметки с четириразряден номер/ и са попълнени в лева и стотинки.

В баланса на УНСС и подразделения са обобщени балансите на:

- УНСС
- Регионален център за дистанционно обучение – гр. Хасково
- Подделение “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 прираства/намалението на нетните активи на УНСС и подразделения.

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 полагаем отпуск за 2020 и 2021 година, които се очаква да бъдат ползвани през 2022 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 – стопански инвентар, други машини съоръжения и оборудване, активи с историческа и художествена стойност, компютри и хардуер, инфраструктурни обекти, нематериални дълготрайни активи; Материални запаси, продукцията и стоки и активи в употреба изписани на



разход за 2021 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 на подлежащите за обезценка класове активи през 2021г. „Други машини, съоръжения и оборудване“ и „Други ДМА“. След съпоставяне на балансовата с текущата възстановима стойност на активите е отчетено, че обезценка няма да се извършва.

Извършен е анализ на просрочените балансови вземания и задължения към 31.12.2021 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 2021 г. Прилаганият метод на амортизация в УНСС е линейния метод.

В УНСС и поделения няма временно изведени от употреба ДМА.

## **АКТИВ**

### **А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ**

#### **I. Дълготрайни материални активи**

**I.1. Сгради** - Изменението в увеличение спрямо началния баланс е 9 366 750,08 лв. и се формира от:

- увеличение – 9 930 494,56 лв. както следва:

УНСС: 9 930 494,56 лв. - от основен ремонт на компрометиран таван над втори етаж на корпус В – 59 398,80 лв.; аварийен ремонт на компрометиран таван корпус А – 76 722,00 лв. Въвеждане в експлоатация на Нов учебен корпус на УНСС /Корпус К/ с Разрешение за ползване от 01.04.2021г., осчетоводяване на сграда и оборудване – 9 794 373,76 лв.;

- намаление – 563 744,48 лв. - от амортизация на сгради както следва: УНСС: 218 808,92 лв.; ИСК: 3 357,96 лв.; ПССО: 338 518,80 лв.; РЦДО Хасково: 3 058,80 лв.

**I.2. Компютри, транспортни средства, оборудване** – увеличението е 628 063,97 лв. и е резултат от:

- увеличение - 2 220 059,24 лв. :

УНСС: 2 184 995,24 лв. е от:



- 153 335,20 лв. - активи в употреба сформирани комп.конфигурации от сметка 302011;
- 174 980,40 лв. - Комутатори;
- 23 138,20 лв. – Дарения – проектори, компютри, скенер;
- 31 488,00 лв. - Аудиовизуално оборудване к-с К
- 44 650,80 лв. - Сървър на дискова с-ма
- 1 533 862.97лв. – Сграда и оборудване на НОВ КОРПУС К - Заповед 1201/23,04,2021 г.;
- 36 008,60лв. – Климатична техника;
- 14 953,20лв. – Закупени принтери и МФУ;
- 51 904,32лв. – Закупено аудиовизуално оборудване-к-с К;
- 24 300,00лв. - Стълбищна платформа и устройство за инвалидни колички;
- 6 038,59лв. – Система за контрол на достъп к-с К;
- 10 711,93лв. – Бариери;
- 24 266,15лв. – Телефонна централа и телефони;
- 7 331,14лв. - Циркулационна помпа;
- 18 169,74лв. - Компоненти за видеонаблюдение и сигурност;
- 3 800,00лв. - Дарение - Кауфланд България ЕООД - Климатик;
- 4 200,00лв. – Дарение МФУ;
- 6 840,00лв. – Машина за стерилизиране на книги;
- 6 500,00 лв. – дарение на автомобил ;
- 8 516,00лв. – предоставен от М-во на Финансите товарен автомобил рено „Трафик“ СВ2144СМ;

ПССО: 3 260,00 лв. в т.ч.:

- 3 260,00 лв. от получени за безвъзмездно ползване активи от УНСС.
- РЦДО Хасково: 13 040,00 лв.
- 13 040,00 лв. придобити безвъзмездно от УНСС интерактивни дъски;
- ИСК: 18 764,00 лв.
- 13 040,00 лв. придобити безвъзмездно от УНСС интерактивни дъски;
  - 5 724,00 лв. закупени компютри;
- намаление – 1 591 995,27 лв. се формира от:
    - 3 260,00лв. – Предоставени безвъзмездно на ПССО ДМА съгл. Заповед №1628/29.06.2021 г. и приемо-предавателен протокол;



- 13 040,00лв. – Предоставени безвъзмездно на РЦДО гр. Хасково ДМА съгл. Заповед 1627/29.06.2021 г. и приемо-предавателен протокол;
- 13 040,00лв. – Предоставени безвъзмездно на ИСК ДМА съгл. Заповед 1629/29.06.2021 г. и приемо-предавателен протокол; ДМА съгл. Заповед 1627/29.06.2021 г. и приемо-предавателен протокол;
- 9 824,36 лв. – безвъзмездно предаден автомобил на ЛТУ София;
- 1 250,00 лв.- брак компютри на ИСК съгласно заповед № 193/24.11.2020г.
- 1 551 580,91 лв. - начислени амортизации в т. ч.: УНСС 1 496 487,92 лв.; ИСК: 4 333,41 лв.; ПССО: 5 975,40 лв.; РЦДО Хасково: 19 519,74 лв.; ИК: 25 264,44 лв. - начислени амортизации.

Отчетната стойност на напълно амортизирани компютри, транспортни средства, оборудване е в размер на 1 771 115,74 лв. в т.ч.: компютри - 1 221 622,34 лв.; оборудване – 529 793,40 лв.; транспортни средства – 19 700,00 лв.

**1.3. Стопански инвентар и други ДМА – увеличение 146 360,75 лв., резултат от :**

- увеличение - 200 734,52 лв. :  
УНСС: 200 734,52 лв. в т.ч.:
  - 10 613,70 лв. – закупени активи - 4 броя подпочистващи машини;
  - 34 063,78лв. – Оборудване Нов корпус „К“;
  - 46 332,54лв. – Стена за катерене;
  - 15 244,40лв. – Дарения – Банка ДСК, УОРЛИ НЮКЛИЪР СЪРВИСИС;
  - 8 186,68лв. – Електрически конвектомат;
  - 41 845,25лв. – Светещи надписи и лого;
  - 2 872,00лв. – Топломери и водомери Бонсист;
  - 5 708,00лв. – Система за видеонаблюдение;
  - 1 447,20лв. – Система за броене на паркоместа;
  - 1 313,76лв. – Фотоволтаична система;
  - 3 597,60лв. – Метална врата;
  - 17 976,16лв. – Метална конструкция;
  - 11 533,45лв. – Беседка и фонтан;
- намаление – 54 373,77 лв.:



УНСС: 46 487,61 лв. - начислени амортизации;  
ПССО: 7 886,16 лв. - начислени амортизации.

Отчетната стойност на напълно амортизиран стопански инвентар е 110 575,01 лв.

**I.4. ДМА в процес на придобиване** е в размер на 1 903 782,74 лв. се формира от:

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

ПССО: 1 889 382 ,74 лв. в т. ч.:

-Завършени СМР на обект „Изпълнение на инженеринг – проектиране и изпълнение на СМР в блок 55Г на П“ССО“ по договор ЗОП-8/2021г. с фирма „Растер“ – 1 717 732,74 лв.

-Съгласно ДДС 20/2004 г. т.16.6 – оценка на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване, по т.16.6.5 /фактурирани през месец януари 2022 г. / - 171 650,00 лв. ,в т.ч.: за проектиране на инвестиционен проект за обект“ Изпълнение на инженеринг – проектиране и изпълнение на СМР блок 55Г „ от ф-ма Растер юг – 161 150,00 лв., проектиране на инвестиционен проект „Подмяна на съществуващи пътнически асансьорни уредби в бл.55В, 55Г и 61А от фирма Асембъл груп – 8 000,00 лв. и изготвяне на инвестиционен проект за строеж „Строителен и инвеститорски надзор за изпълнение на инженеринг – проектиране и изпълнение на СМР в бл.55 г – 2 500,00 лв. от Ен ар консулт ЕООД.

**I.5. Инфраструктурни обекти:** увеличение в размер на 237 651 ,60 лв. в т.ч.:

увеличение: 269 637,62лв. в т.ч.:

- 60 681,04лв. – Асфалтови настилки

- 208 956,58лв. – Структурно окабеляване, вертикална планировка на Нов учебен корпус „К“.

намаление: начислени амортизации 31 986,02 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните инфраструктурни обекти е 237 030,47 лв.



**I.6. Активи с историческа и худ. стойност и книги:** намаление в размер на 11 151,03 лв. се формира от:

УНСС:

- 5 957,62 лв. - закупени книги;

- 5 193,41 лв. - получено дарение на библиотечни материали;

**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** – увеличение в размер на 1 735 616,73 лв. се формира от:

УНСС: 2 705 152,12 лв. в т.ч.:

● увеличение - 2 705 152,12 лв. лв. :

- 2 684 192,12 лв. – закупен софтуер и лицензи;

- 960 лв. - Дарение - Програмен продукт "Спектър-Кадри“;

- 20 000 лв. -Научно изследване „Софтуерна архитектура“.

● намаление – 969 535,39 лв. в т.ч.:

- 969 310,12 лв. - начислени амортизации;

ПССО: 225,00 лв. в т.ч.:

● намаление – 225,00 лв. амортизация.

ИСК: 0,27 лв. в т.ч.:

● намаление – 0,27 лв. амортизация.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е 536 746,18 лв.

### **III. Краткотрайни материални активи**

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

Крайният баланс в размер на 1 184 429,87 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 2022 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 65 202.05 лв., формиран от:

УНСС: 32 019,20 лв., се формира от: - Начислен и неплатен наем и консумативи от фирма, Бомика Консулт ЕООД – 1 678,14лв., ПОДК ЕООД – 8 552,40лв., 2Б Глобал- 1 090,60лв. наем и 26,72лв. консумативи , Бед Компани ЕООД -240,41лв. наем и 151,96лв. консумативи, Лесотехнически университет - 9 550,97лв., Община Кърджали – 10 728,00лв. по договор 1044/2020г.;

ПССО: 24 208,47 лв.- неплатени наеми и консумативи от фирми- „Перем яко“ ЕООД – 6 737,69 лв. , “ Дънет“ ЕООД – 2 045,69 лв., „ Нью айлънд“ – 4 009,13 лв.,“ Консорциум Ваклинов“ - 7 320,00 лв. и Заведение Стефанов ЕООД – 4 095,96 лв.;

РЦДО Хасково: 724,38 лв. – Вземания от наемателя ЕТ „Румяна Маркова” с балансова стойност 724,38 лв. Вземането е за неплатен наем в размер на 1488 лв. и начислени неплатени лихви 44,78 лв. Общата стойност на вземането отразено по сметка 4110 е 1532,78 лв. За баланса тази стойност е намалена с начислена обезценка в размер 808,40 лв.

ИСК: 8 250,00 лв. – от Софийска вода АД по фактура за обучение на специализанти във Водна академия.

**III.3. Предоставени аванси** - крайният баланс в размер на 9 076 175,27 лв. Салдото по сметка 4020 „ Доставчици по аванси от страната “ в размер на 9 076 175,27 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 2022 година и се формира от платени суми през 2021 година към следните доставчици :





УНСС: 343 721,31лв. в т.ч.: предоставени аванси по сключени договори – 62 170 лв. и начислени суми – 281 551,31 лв. за абонамент за лицензирани достъпи до софтуер, застраховки и други, платени през 2021 година, които ще се закрият през 2022 година и се формира от към следните доставчици: АГЕНЦИЯ ПУЛСАР ЕООД – 62 095,27 лв., СОФТЛАЙН ЕООД- 6 556,36 лв., ДОЦЕО ЕООД - 166,80 лв., ИМЕНА БГ АД - 24,00 лв., АДВЪРТАЙЗ ПАРТНЪРС ООД - 810,00 лв., АЛАРАУНД ЕООД – 3 000,00 лв., УЕБ МЕДИА БГ ЕООД - 264,00лв., ИНДЕКС ООД – 41 040,00 лв., ПАРАФЛОУ КОМУНИКЕЙШЪНС ООД – 3 782,00 лв., ГЕОРГИ ГЕОРГИЕВ – 10 000,00 лв., АПЕКС-11 ЕООД – 3 927,00 лв., СУПЕРХОСТИНГ БГ ООД - 592,59 лв., PLAGSCAN – 1 184,49 лв., НАЦИОНАЛЕН ИСТОРИЧЕСКИ МУЗЕЙ СОФИЯ - 2925.00 лв., НАБЛЮДАТЕЛ ЕООД - 250,00 лв., ПРАГМАТИКА ООД - 6000,00 лв., ДОБИ ПРЕС ЕООД – 10 794,58 лв., ЧЕЗ ЕЛЕКТРО БЪЛГАРИЯ АД – 150 170,67 лв., ЛЕВ ИНС АД – 3 820,55 лв., СТИЛ КОНСУЛТ ЕООД – 4 200,00 лв., РИЛА СОЛЮШЪНС – 32 118,00 лв.;

ПССО: 8 732 453,96 лв. в т.ч.: изплатени 100% аванси по сключени договори с доставчици, във връзка с отпуснатата целева субсидия – Постановление № 219/17.08.2020 г. на МС , а именно: Асембъл груп за подмяна на пътнически ас.уредби – 658 800,00лв.; Ен Ар консулт за строителен и инв.надзор за бл.61а и бл.55В - 41 040,00 лв.; Асембъл груп за доставка и монтаж на мебели – 1 059 048 лв.; Маг ООД за доставка и монтаж на алум. щори – 73 544,63 лв.; Пловдивинвест за строителен и инв. надзор – 10 560,00 лв.; Растер груп за проектиране и изпълнение на СМР бл.55Г - 1 263 182,46 лв.; Растер груп – остъкляване на лоджи бл. 55Г – 54 036,36 лв.; Джей ви ки консулт - за строителен и инв. надзор бл.55В-9600 лв.; Строител ЕООД - за проектиране и изпълнение на СМР бл.55В-3 030 462,45 лв.; Бау Ди ес ви ДЗЗД - за проектиране и изпълнение на СМР блок 61А -2 630 127,43 лв.; Чез електро България – 67 702,63 лв.; Емарчете ЕООД – 6 000,00 лв.; Съгласно ДДС 20/2004 г. т.16.6 – оценка на ДМА в процес на придобиване – ( - ) 171 650,00 лв.

**III.6. Други вземания** - крайният баланс 3 512 681,32 лв. е от дебитните салда по сметки, както следва:

● **сметка 4243 „Вземания от студенти-местни лица”** – 165 047,20 лв. в т.ч.:

УНСС: 7 485,00 лв. – 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 – 157 562,20 лв., от тях за наеми – 106 776,79 лв. и за консумативи/ел. енергия и студена вода – 50 785,41 лв.

● **сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „ЦУ“ за постъпили и разходвани средства“**- 3 248 855,54 лв.

● **сметка 4885 “ Вземания от други дебитори - местни лица (финансиращи позиции)”**- 300,93 лв.- получени приходи от студенти на 31.12.2021 г. на ПССО и отнесени по разчетната сметка , съгл. ДДС 06/30.11.2021 г.

● **сметка 4887 “Вземания от други дебитори”** – салдото е в размер на 90 730,18 лв., в т.ч:

УНСС: 43 698,02 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;

-735 лв. – Вземания от К. Танев;

-26 000,02 лв. - Вземане по споразумение между УНСС и Сдружение Индуриален клъстер;

- 122,56 лв - Атлас Травелс ЕООД за неизползван самолетен билет .

- 4 478,40 лв. – Алерт Инженеринг ЕООД

- 23,42 лв. – Топлофикация София КИ закрито м.01.2022г.

ПССО: 46 903,36 лв. - начислени вземания за наеми и консумативи от фирми - бивши наематели , към които са заведени изпълнителни и съдебни дела , както следва: „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”** /-/53 718,94 лв. в т.ч.:

УНСС/-/13 962,53лв. е формирано от начислени провизии за просрочени вземания за наем и консумативи и се формира от вземания от



следните фирми : фирма Кембо Трейд ООД – 9 332,72 лв. , фирма Алерт Инженеринг ЕООД – 2 239,20 лв., фирма Бед Къмпани – 113,26 лв., Зорница Бойчева – 43,12 лв., Любен Борисов - 1 459,83 лв., фирма Бомика – консулт ЕООД – 223,75 лв., фирма 2Б Глобал ООД – 550,65 лв.;

ПССО: /-/38 948,01 лв. начислени провизии за вземания от студенти и наематели.;

РЦДО Хасково: /-/808,40 лв.- начислена провизия – отразена във вземания от клиенти.

● **сметка 4960 “Коректив по вземания от бюджетни организации”** – салдо в размер на 22 905,85 лв. - начислени корективи по разходи за м.12.2021г., които ще се платят през 2022г.

● **сметка 4961 “Коректив по вземания от местни лица”** – салдо в размер на 1 011,72 лв. – начислени вземания съгласно ДДС 20 т.49., в т.ч:

УНСС – 559,38 лв.; ПССО – 381,47 лв. и ИК – 70,87 лв.

● **сметка 4980 “ Коректив за вземания за помощи и дарения“** – 36 740,44 лв. по раздел V ДДС №14/2013г.

#### **IV. Парични средства**

**IV.1. Парични средства в банковни сметки** - 10 028 328,87 лв., в т.ч.: бюджетна легова сметка, сметка за чужди средства и бюджетни валутни сметки.

Средствата на подразделенията се централизират в бюджетната легова сметка на УНСС, в изпълнение на разпоредбите от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021г.

### **ПАСИВ**

#### **А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

#### **Б. ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ**

##### **I. Дългосрочни задължения**

Дългосрочни задължения – финансов лизинг и търговски кредит 696 887,56 лв., в т.ч.:

Салдо от сметка 1921“Задължения по дългосрочен търговски кредит към МЛ“- 770 240,80 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“ - /-/ 73 353,24 лв.- остатък лихви по погасителен план към Еско договор.

## **II. Краткосрочни задължения**

**II.2. Задължения към доставчици** - крайният баланс е в размер на 530 389,73 лв. - начислени задължения за 2021 г., за плащане през 2022 г. и задължения съгласно т.49.1.1. от ДДС №20/2004г.;

**II.3. Получени аванси** – 8 940,00лв. се формира от фактури за аванси по договори.

**II.4. Задължения за пенсии, помощи, стипендии** - крайната балансова стойност от 232 937,58 лв. са начислени неизплатени стипендии, награди и помощи към м.12.2021 г., подлежащи на изплащане през 2022 г.

**II. 5. Задължения за данъци, мита, такси** – 91 962,33 лв.

- **сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност”** –подсметка 45119 „ДДС за внасяне” – 34 706,71 лв. - ДДС за м.12.21 г. внесен м.01.2022г.

- **сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанската дейност”** 29 602,78 лв. е начислен м.12.2021 г. данък върху приходите от Закона за корпоративното подоходно облагане, за внасяне до 31.03.2022 г.

- **сметка 4518 „Разчети за други държавни данъци“** - 27 652,84 лв. се формира от: начислен м.12.2021 г. данък върху разходите по чл.204 от ЗКПО за УОБ с.Равда за внасяне през м. 03.2022г.

**II.7. Задължения към персонала** - крайният баланс в размер на 379 224,64 лв. е формиран от начислени възнаграждения по трудови договори, лекторски хонорари, граждански договори и други извънтрудови правоотношения, подлежащи на плащане през 2022 г.;

**II.9. Други краткосрочни задължения** – крайният баланс е в размер на 4 248 793,85 лв. е формиран, както следва:

- **сметка 4523 ”Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор ”Централно управление”** - 5 715 047,62 лв.- предоставен аванс по проекти съгласно ДДС№8/2014г.

- **сметка 4659 ”Разчети между бюджетни сметки за поети осигурителни вноски”** – 441 952,00 лв., представлява задължение към



МОН на УНСС в резултат от прилагането на ДДС№1/2003г. за 2021г. за плащане до 31.03.2022г.;

● **сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“** - 3 248 855,54 лв.

● **сметка 4831 „Временни гаранции“** – 379 219,61 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“** – 178 673,47 лв., формирано от:

УНСС: 177 619,47 лв., в т. ч.:

- 1 359,16 лв. е от грешни преводи;

- /-/250,99 лв. – червен остатък работна заплата, за възстановяване през 2022г.

- 34 258,10 лв. - партия „Фонд за подпомагане на студенти и докторанти с увреждания“

- 142 213,20 – Начислена доставена компютърна техника, за плащане през 2022г.

- 40,00 лв. – Начислена застраховка, платена м. 01.2022г.

РЦДО Хасково: 1 054,00 лв. - предплатени такси за обучение за следващ семестър.

● **сметка 4970 „Коректив за задължения към БО“** – /-/ 5 714 954,39лв.

### **III. Провизии и отсрочени постъпления.**

**III.1. Провизии за задължения** – салдото 890 153,80 лв. е от провизирани неизползвани отпуски на персонала.

Извършен е анализ на неизползваните отпуски на персонала към края на 2021 година. Анализирани са очакваният брой дни, които биха се използвали през 2022 г. и са начислени провизии за неизползваните отпуски от 2020 и 2021 г. Базата за начислените суми е равнището на заплатите за м.12.2021 г. Начислени са и принадлежащите се осигурителни вноски от работодателя.

**III.2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери** – салдото 517 036,47 лв.



- **сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения”** – 517 036,47 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 66 049,20 лв. е от :  
УНСС: 65 971,20 лв. и е формирано от - предоставена техника за ползване от Парафлоу комуникайшънс ООД в размер на 29 395,20 лв. и А 1 България – в размер на 36 576,00 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 5 390 005,77 лв. са задължения по договори към 31.12.2021 г. , които са за бъдещи плащания.
- Крайното салдо по **сметка 9913 „ Просрочени вземания от клиенти”** в размер на 72 295,02 лв. се формира от начислени неплатени в срок консумативи;



- Крайното салдо по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в размер на 11 346 366,38 лв. е от начислени банкови гаранции за изпълнение на сключени договори за основен ремонт, доставка на материали и услуги;

- Крайното салдо по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ в размер на 183 547,16 лв. се формира от начислени неплатени в срок наеми;

- 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 298 899,01 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 113 535,91 лв. се формира от: брак и прехвърлени активи.

Ръководител:  
/проф. д-р Димитър Димитров/



Изготвил:  
/Д. Димитрова/

Гл. счетоводител:  
/Антоанелла Христова/