



ОПОВЕСТЯВАНЕ

за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи за 2021 година и пояснителни сведения за прилаганата счетоводна политика

Счетоводната политика на Университета по хранителни технологии е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, сметкоплана на бюджетните организации, указания на Министерството на финансите, както и цялото действащо законодателство в областта на финансите в публичния сектор. Същата е утвърдена със заповед № 1122/ 30 .10. 2015 г. от Ректора на Университета по хранителни технологии. През 2018 година във връзка с ДДС № 10/29.12.2017 г., счетоводната политика на УХТ е допълнена и изменена. Счетоводната политика на Университета през 2021 година не е променяна.

Университета по хранителни технологии /УХТ/ е държавно висше училище, бюджетна организация, съгласно §1, т.5 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси (ЗПФ). УХТ осъществява своята дейност посредством предоставена за ползване държавна собственост и самостоятелен бюджет при спазване на изискванията на Закона за висшето образование, второстепенен разпоредител с бюджет към Министерството на образованието и науката.

Основната дейност на Университета е да подготвя висококвалифицирани специалисти с висше образование в сферата на хранителните технологии , техника, стопанско управление, туризъм и кетаринг, както и да повишава тяхната квалификация.

Във връзка с основния предмет на дейност, УХТ развива и социална дейност - стопанисването и ползването на студентските общежития, научно-изследователска, стопанска и други дейности.

Към Университета по хранителни технологии няма разпоредители с бюджет от по-ниска степен.

УХТ прилага формата и съдържанието на финансовите отчети на бюджетни организации утвърдени със заповед № ЗМФ 1338/22.12.2015г. на Министъра на финансите . Спазени са указанията дадени с писмо ДДС № 07/ 31. 12. 2021 г. относно изготвянето на годишните отчети за касово изпълнение , оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2021 година.

При осъществяване на отчетността на УХТ през 2021г. и съставянето на годишния финансов отчет са прилагани принципите: текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; запазване на счетоводната политика от предходни отчетни периоди /постигане на съпоставимост на счетоводните данни през различните отчетни периоди/.

Годишният финансов отчет отразява всички факти, явления и процеси, настъпили в Университета през отчетната година, промените в паричните потоци и собствения капитал.

Финансово-счетоводната информация в баланса е отразена в три отчетни групи: "Бюджет", „Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности".

Отчетна група „Бюджет”

НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дълготрайни материални активи

За признаване на ДМА се прилага стойностен праг на същественост от 1000 лева без ДДС, а за компютърни конфигурации- 500 лева без ДДС. Всички активи, които са на стойност под 1000 лева без ДДС, задължително се отчитат като краткотрайни материални



активи(материални запаси), а въведените в употреба се изписват на разход и се завеждат задбалансово.

ДМА при придобиване се оценяват и записват в счетоводните регистри по цена на придобиване, която включва покупната цена в т.ч.мита и не възстановими данъци и всички преки разходи, свързани с превеждането на актива в състояние, годно за ползване. В цената на придобиване не се включват административните и финансови разходи, разходи за обучение за работа с актива, разходи за обезщетения, глоби, санкции или неустойки за виновно причинени загуби и други вреди на трети лица при придобиване на актива. Балансовата стойност на дълготрайните активи се увеличава с разходите за основен ремонт, реконструкция и модернизация, които водят до подобряване на бъдещата икономическа изгода на активите.

Към 31.12. 2021 година не е извършвана преоценка на ДМА и НДМА. . Новозакупените ДМА, в т.ч. закупените на лизинг съоръжения, дарения и придобитите по стопански начин ДМА, са отразени в увеличение на сметките от група 20 както следва :

- по сметка 2041 „ Компютри и хардуерно оборудване” -112 530.64 лв,
- по сметка 2049 „ Други машини съоръжения и оборудване“ – 91 888.73 лв;
- по сметка 2051 „Леки автомобили“ – 71 550 лв.
- по сметка 2060 „ Стопански и инвентар“ – 6 986.18 лв.

Начислената амортизация към 31.12. 2021 г на ДМА е както следва :

- Амортизации на сгради – 182 195.28 лв;
- Амортизации на машини, съоръжения, оборудване – 434 805.30 лв.;
- Амортизации на транспортни средства 26 439.34 лв.;
- Амортизации на стопански инвентар – 39 759.63 лв;
- Амортизации на други ДМА – 11 660.85 лв;

Начален баланс – 17 141 408.85 лв.

Краен баланс – 16 771 922.15 лв.

Намаление - 369 487.70 лв

Намалението на нефинансовите активи се дължи на начислената амортизация.

II. Нематериалните дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи (НДМА)-представяват установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от УХТ, който няма физическа субстанция, има съществено значение при употребата му и от неговото използване се очаква икономическа изгода.

Програмните продукти се признават балансово като НДМА, независимо от стойността по която се придобиват. Оценяват се по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи. Ако са получени в резултат на безвъзмездна сделка, се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване и се документират със заповед на Ректора за назначаване на комисия и протокол от комисията за направената оценка. Отписват се при продажба, безвъзмездно предоставяне на друга бюджетна организация или при изваждането им от употреба при липса на бъдеща икономическа изгода от използването им. През 2021 г. са придобити НДМА на стойност 14 714.30 лева.

Начислената амортизация към 31.12. 2021 г на НДМА е 8 031.94 лв.

Начален баланс –23 049.17 лв.

Краен баланс - 29 731.53 лв.

Увеличение - 6 682.36 лв.

Увеличението на НДМА е свързано с новозакупените такива прз отчетния период.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи е в размер на 403 607.31 лв. , в т.ч.

- по сметка 2041 „ Компютри и хардуерно оборудване” – 655.00 лв.;
- по сметка 2049 „ Други машини съоръжения и оборудване“ – 279 397.08 лв.;
- по сметка 2060 „ Стопански и инвентар“ - 82 939.99 лв.;
- по сметка 2091 Капитализирани разходи по наети за ползване ДМА – 4 565.07 лв.;
- по сметка 2101 Програмни продукти и лицензи за прогр. продукти – 36 050.17 лв.



Краткотрайни материални активи

Материалните запаси са материали, продукция, стоки, незавършено производство и инвестиция в материален запас. Материалите и стоките при придобиване се оценяват по цена на придобиване, доставна стойност (историческата им цена). Продукцията при придобиване се оценява по себестойност. Безвъзмездно получените материали се оценяват по справедлива цена.

Методът за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност.

Вложените материални запаси в употреба се изписват на разход по дебита на сметки 601 и по кредита на сметките от група 3020 „Материали“. За целите на контрола, отчетността на МОЛ , краткотрайни материални активи с по-дълъг срок на използване , след изписване се завеждат задбалансово по дебита на сметка 9909 от СБО.

1. Салдото по сметка 3020 „Материали“, отразяват наличностите по подсметки отчитащи горивата, канцеларските материали, храна, учебни материали и помагала, постелен инвентар и работно облекло и други материали.

2. Салдото по сметка 3030 „Продукция“ отразява наличностите на произведената готова продукция на учебници и учебни помагала.

3. Салдото по сметка 3040 „Стоки“, отразява наличностите на учебници и учебни помагала, основно в търговски обект-университетска книжарница.

Начален баланс – 210 411.63 лв.

Краен баланс - 241 324.12 лв

Увеличение - 30 912.49 лв.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа

Дебитното салдо на сметка 5114”Други дялове и акции в предприятията в страната” е 7 010 лева.

По отношение на оповестяване за свързани лица, съгласно т.24 от ДДС №20 от 14.12.2004г.-УХТ има дялови участия и съучастия в две търговски дружества в “Икар”ООД-София-4,2% от дяловия капитал на дружеството в размер на 210 лева/21 дяла х 10 лева /, в “ Химимпорт ” АД-София – 0. 004533% от капитала на дружеството в размер на 6800 лева/6800 акции х 1 лев. През 2021 г. „Био Тех Ино“ ООД –е закрыта и ликвидационният капитал в размер на 1 500 лева е възстановен на УХТ.

Съгласно указанията за годишно счетоводно приключване в публичния сектор, когато бюджетното предприятие притежава миноритарни дялове и акции, отчетени по сметка 5114”Други дялове и акции в предприятията в страната” по себестойност (цена на придобиване), под 20%, тестът за обезценка се извършва веднъж годишно(т.36.4 от ДДС 20/2004г).

Сравняват се собственият и основния капитал на търговското дружество.Когато стойността на собствения капитал е по-голяма от стойността на основния капитал не се съставя счетоводна статия.

II. Вземания от заеми

УХТ няма дългосрочни и краткосрочни вземания от заеми

III. Други вземания

1. Дебитното салдо по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната” е в размер на 24 325.57 лева, които са осчетоводени като просрочени вземания.

2. Дебитното салдо по сметка 4020”Доставчици по аванси от страната” в размер на 5 569 6180.58 лева и дебитно салдо по сметка 4040 „Доставчици по аванси от чужбина“ в размер на 7 325.67 лева, представляват авансови плащания по договори за инженеринг-проектиране, авторски надзор и СМР, доставки на учебни материали, услуги и разходи за абонамент печатни издания, които ще бъдат отнесени по икономическата си същност през следващата календарна година.



3. Дебитното салдо на сметка 4261 „Вземания от подотчетни месни лица“ – 300.00 лева е предоставен служебен аванс през месец Декември.

4. Дебитното салдо на сметка 4887 „Вземания от други дебитори местни лица“ е в размер на 3 540.74 лева, от които 1 783.46 лева не издължени вземания по изпълнителни листове на наематели след проведена съдебна процедура, 692.66 лв. вземания от други дебитори местни лица и 1 064.62 лева възстановени непризнати възнаграждения и осигуровки по проект за дистанционно обучение / 1 331 лева и проект усъвършенстване на системите за управление на работните процеси (-266) лева /.

5. Кредитното салдо на сметка 4917 ”Провизии за не публични вземания срещу местни лица” в размер на 24 325.57 лева, представляват начислените провизии - трудно събираеми вземания от отдадени под наем помещения, публична държавна собственост на „Лъки-95” ЕООД .

Начален баланс – 54 486.64 лв.

Краен баланс - 5 716 755.15 лв.

Увеличение – 5 662 268.51 лв.

IV. Парични средства

Начален и краен баланс на група IV.Парични средства, съответства на наличностите в началото и края на периода за отчетната 2021 година, отчетени във форма „Наличности“ НАЛ 3.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

Начален баланс – 2 650 733.93 лв.

Краен баланс - 8 701 725.25 лв

Увеличение - 6 050 991.32 лв

Увеличението основно се дължи на осчетоводените получени гаранции / застрахователни полици / по договори за изпълнение и авансово преведени суми по договори, заведен предоставен имот за безвъзмездно ползване от Община Велико Търново и заведените задбалансово краткотрайни материални активи с по-дълъг срок на използване.

ПАСИВИ

I.Дългосрочни задължения

1. Кредитното салдо по сметка 1911 „ Задължения по финансов лизинг към месни лица „, в размер на 14 256.00 лева, представлява остатъка по сключен договор за доставка и обслужване на системи за контрол на достъп с термо дисплей.

Начален баланс – 34 848.00 лв.

Краен баланс - 14 256.00 лв

Намаление - 20 592.00 лв

II.Краткосрочни задължения

Разчетите се отчитат при спазване на счетоводния принцип за не компенсиране на вземания със задължения. Същите се оценяват по отделни счетоводни сметки, в зависимост от съответните категории контрагенти.

1.Кредитното салдо по сметка 4010”Задължения към доставчици от страната” в размер на 144 453.75 лева, представлява неплатени текущи задължения за месец Декември към –Електроразпределение Юг ЕАД; ЕВН Топлофикация ЕАД; Ситигаз България ЕАД; Лукойл България ЕООД; Български пощи ЕАД, ВиК ЕООД и др.

2. Кредитното салдо на сметка 4120 „Клиенти по аванси в страната” е в размер на 37 700.00 лева и представлява авансово преведени суми за курсове и индивидуални специализации провеждани от центъра за повишаване на квалификацията.



3. Кредитното салдо на сметка 4211 "Задължения към работници и служители" в размер на 61 206.11 лева, представлява неизплатени суми по граждански договори – 5 714.51 лева и обезщетения по чл. 222, ал. 3 от КТ на преподаватели и служители освободени през месец Декември в размер на 55 491.60 лева.

4. Кредитното салдо на сметка 4599 "Други разчети с централния бюджет" в размер на 780.08 лева е начислен данък социални и представителни разходи за 2021 година.

5. Кредитното салдо на сметка 4682 "Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации" в размер на 771 716.44 лева, представлява не изразходени суми по европейски проекти.

6. Кредитното салдо на сметка 4831 "Временни депозити, гаранции от месни лица" е в размер на 15 339.15 лева, представляват - 1050.72 лева възстановени суми от академични наставници по проект „Студентски практики”, 5 603.11 лева разчети с консигнатори, гаранции и депозити по договори 8 581.32 и 104.00 лева здравно осигурителни вноски на служител в неплатен отпуск.

7. Кредитното салдо на сметка 4897 "Задължения други кредитори местни лица в размер на 55 732.97 лева, представляват удържаните суми за членски вноски на работещи не членуващи в синдикални организации и удържки от заплатите.

8. Кредитното салдо на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици-местни лица" в размер на 88 983.65 лева, представлява разход за телефонни, мобилни и други услуги за месец декември 2021 година, начислени съгласно т.49 от ДДС №20/2004г. и платими през 2022 година.

Начален баланс - 1 039 692.82 лв.

Краен баланс – 1 205 808.14 лв.

Увеличение – 166 115.32 лв.

III. Провизии и отсрочени постъпления

1. Кредитното салдо на сметка 4989 "Коректив за неусвоени помощи и дарения" в размер на 3 974.52 лева е от неусвоено дарение в края на годината, от катедра "Технология на виното и пивото".

2. Кредитното салдо на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания на персонала" в размер на 762 462.53 лева, представлява начислени провизии за неизползвани отпуски на персонала, съгласно т. 19.7.1, т. 19.7.2 и т. 19.7.3 от ДДС №20/2004г., в т.ч. и осигурителните и здравно-осигурителните вноски.

Начален баланс – 488 991.63 лв.

Краен баланс – 766 437.05 лв.

Увеличение - 277 445.42 лв.

Увеличението се дължи на повишените индивидуални месечни трудови възнаграждения на преподаватели и служители от 01.01.2021 година.

ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

Начален баланс – 2 473 607.81 лв.

Краен баланс – 4 395 172.36 лв.

Увеличение - 1 921 564.55 лв.

Увеличението се дължи на увеличение на поетите ангажименти за текущи и капиталови разходи към 31. 12.2021 година.

ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

1. Приходи

Признаването на приходите се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на НСС 18 "Приходи" и раздел IV на счетоводната политика на УХТ. Те представляват брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на



Университета от клиенти в хода на обичайната му дейност. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи-съпоставимост на приходи и разходи. Отчитането на приходите е организирано по дейности, групи и параграфи на Единната бюджетна класификация. и същевременно се отразяват по сметките от раздел 7 на сметкоплана на бюджетните организации / СБО /.

Отчетените приходи към 31.12. 2021 година са както следва:

- приходи от продажба на услуги – 2 291 671.26 лева;
- приходи от продажба на материали, стоки и продукцията – 37 123.62 лева;
- приходи от наеми на имущество – 667 328.58 лева;
- приходи от дивиденди – 428.40 лева;
- други текущи приходи- 24 991.37 лева;
- помощи и дарения от страната – 15 325.18 лева;
- продажба на нефинансови ДА – 24 900 лева;
- Други безвъзмездно получени средства по международни и други програми – 43 028.26 лева;

Сравнени със същият период на миналата година приходите от продажба на услуги, стоки, продукцията и наеми са намалени, което основно се дължи на епидемичната обстановка свързана с COVID 19 в страната.

За отчитане на влиянието на промените във валутните курсове са спазени изискванията на НСС 21. Реализираните отрицателни курсови разлики от операции с валута са отчетени по сметка 7392.

На основание чл. 5, ал. 4, т. 2 от ЗКПО, върху приходите от сделки по чл. 1 от ТЗ, както и от наем на движимо и недвижимо имущество е начислен 3 % данък върху приходите съгласно чл. 250 от ЗКПО. Ползван е 50 % преотстъпен данък съгласно чл. 251 от ЗКПО, осчетоводен по сметка 7190.

В изпълнение на чл.92 и чл.252 от ЗКПО се изготвя годишна декларация по образец за дължимия годишен корпоративен данък в срок до 31 март на следващата календарна година, заедно с годишен отчет за дейността изготвен съгласно чл. 20, ал. 4 от Закона за статистиката.

2. Разходи

При отчитането на разходите се спазват изискванията на Закона на счетоводството. Отчитането на разходите е организирано по функции, групи, дейности и параграфи на Единната бюджетна класификация. Същевременно разходите се отразяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи.

Разходите се отчитат чрез метода на текущо начисляване – за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане или дали са налице средства за плащането им.

В Университета се поддържа информация по видове разходи за дейността. Разходите за дейността се начисляват по дебита на сметките от раздел 6 на СБО. В случай на възстановени разходи същите се отразяват по кредита на сметките от раздел 6 на СБО.

На основание т. 17.16 от ДДС 20 / 14. 12. 2004 г. и писма на Община Пловдив и Община Велико Търново сме уведомени за начисляването на приписан разход за наем на предоставено спортно игрище и предоставени 3 броя класни стаи в СУ „Владимир Комаров“ по договори за безвъзмездно управление в размер на 99 970.24 лева за 2021 година.

С наши писма, сме потвърдили начисляването на приписания разход за наеми в размер на 99 970.24 лева.

На основание чл. 28 ал. 1 от ЗСч., във връзка с чл. 163 от ЗПФ и заповед на Ректора на УХТ № 914 / 18. 11. 2021 г. е извършена годишна инвентаризация на краткотрайните материални активи, материални и стокови запаси, готова продукцията, вземания и задължения и парични средства в лева и валута.

Резултатите от инвентаризацията са отразени в баланса на УХТ към 31. 12.2021 г.

Бракуването на негодните, морално остарели дълготрайните материални активи се извършва по предложение на инвентаризационните комисии, МОЛ или ръководителите на съответните звена, с предложение за начина на ликвидиране, наличието или липса на

вина, а се потвърждават или отхвърлят от централната инвентаризационна комисия. Подписаните актове за брак се утвърждават от Ректора и гл. счетоводител на Университета. До ликвидирането на активите, подлежащи на бракуване, същите се съхраняват отделно от годните активи.

Наличните ангажименти на 01. 01.2021 г. по сключени договори са 2 473 608 лева. Възникналите ангажименти през годината са 11 010 858 лева, от които за бюджетната дейност са 10 901 796 лева и от сметки за средства от ЕС – 109 602 лева. Реализираните през 2021 година ангажименти са 8 888 552 лева, от които 8 799 825 лева – бюджет и от сметки за средства от ЕС 88 727 лева. Коририраните и анулирани поети ангажименти за текущи разходи са в размер на /-/ 180 407 лева. Наличните ангажименти в края на годината са в размер на 4 415 407 лева за бюджетната дейност 4 395 172 лева и сметки за средства от ЕС 20 335 лева. Размерът на новите задължения за разходи, които са натрупани към 31. 12.2021 година са 8 888 552 лева, от които 8 799 825 лева са за бюджетната дейност и 88 727 лева са от сметки за средства от ЕС.

В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ съгласно т. 85 от раздел XI. Задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране по международни проекти и счетоводната политика на УХТ за 2021 година, в края на годината всички извършени разходи по европейските проекти са осчетоводени и по задбалансовите сметки от подгрупа 994 Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори, като е кредитирана сметка 9944”Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз” и е дебитирана сметка 9989.

ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/ Таня Диварова /

РЕКТОР:

/проф. д-р Пламен Молдов /

