



УНИВЕРСИТЕТ ПО ХРАНИТЕЛНИ ТЕХНОЛОГИИ

БЪЛГАРИЯ
4000 Пловдив
бул. "Марица" 26

РЕКТОР: тел.: ++359 32 643 005
факс: ++359 32 644 102
e-mail: rector_uft@uft-plovdiv.bg



ОПОВЕСТЯВАНЕ

за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи за 2017г. 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 2017 година във връзка с ДДС №5 / 30.09. 2016 г. и начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи , счетоводната политика на УХТ е допълнена и изменена.

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 № 10/ 27. 12. 2016 г. относно ЕБК за 2017 г., писмо ДДС № 14/2013 г. относно СБО, както и указанията дадени с писмо ДДС № 07/ 22. 12. 2017 г. относно изготвянето на годишните отчети за касово изпълнение , оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2017 година.

При осъществяване на отчетността на УХТ през 2017 г. 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. 2017 година се извърши преценка от лицензиран оценител на ДМА по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване”; 2049 „Други машини съоръжения и оборудване“; сметка 2051 „Леки автомобили“; сметка 2059 „Други транспортни средства“ и сметка 2060 „Стопански инвентар“. Резултатите са отразени в баланса на Университета по хранителни технологии към 31. 12. 2017 г. С извършения основен ремонт на студентските общежития през 2017 година в размер на 124 376.98 лева е завишена стойността на СО” Марица”1. Новозакупените ДМА са отразени в увеличение на сметките от група 20 както следва:

- по сметка 2041” Компютри и хардуерно оборудване” -67 603.20 лв,
- по сметка 2049“ Други машини съоръжения и оборудване“ – 21 227.90 лв.

Осчетоводени капитализирани разходи по наети/ предоставени за ползване ДМА – 9 252. 63 лв.

Начислената амортизация към 31.12.2017г на ДМА е както следва:

- Амортизации на сгради – 142 405.04 лв;
- Амортизации на машини, съоръжения, оборудване – 268 635.91 лв.;
- Амортизации на транспортни средства - 22 202.16 лв.;
- Амортизации на стопански инвентар – 26 246.16лв;

Начален баланс – 12 492 540.91 лв.

Краенен баланс – 12 084 630.49 лв.

Намаление - 407 910.42 лв

Намалението на ДМА основно е свързано с осчетоводената преценка, начислената амортизация и бракуваните активи, независимо от новопридобитите активи.

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 2017 г. е закупен програмен продукт на стойност 720 лв.



Начислената амортизация към 31.12.2017г на НДМА е 9 255.16 лв.

Начален баланс – 38 263 24 лв.

Краен баланс - 26 962.21 лв

Намаление - 11 301.03 лв.

Намалението на НДМА е свързано с осчетоводената преоценка, начислената амортизация и бракуваните активи.

III. Краткотрайни материални активи

1. 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. Салдата по сметките от група 3020 „Материали“, отразяват наличностите по сметки отчитащи горивата, канцеларските материали, храна, учебни материали и помагала, постелен инвентар и работно облекло и други материали.

2. Салдата по сметките от група 3030 „Продукция“ отразяват наличностите на произведената готова продукция на учебници и учебни помагала и производството на продукцията на учебно-производствена база по хляб, хлебни и сладкарски изделия, по сметка 3040 „Стоки“, наличностите на учебници и учебни помагала, основно в търговски обект-университетска книжарница.

Начален баланс – 162299.84 лв.

Краен баланс - 149669.15 лв

Намаление - 12630.69 лв.

Реализираното намаление е в следствие на ефективното използване на материалите в Университета.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа

Дебитното салдо на сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятията в страната“ е 8 510 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 x 10 лева/ и в “Химимпорт” АД-София-0,004533% от капитала на дружеството в размер на 6800 лева/6800 акции x 1 лев. През 2017 г. Университета начислил вземане от дивиденди от участието си в “Химимпорт” АД-София в размер на 673.20 лв.

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.

През месец Октомври 2016 г. с решение на Академичният съвет УХТ участва в образуването на "Био Тех Ино" ООД. Сключен е дружествен договор № ТД -01 / 11. 10.2016 г. Университета по хранителни технологии има дялово участие в размер на 30% от капитала на дружеството, представляващ 150 дяла по 10 лева – 1 500 лв

II. Вземания от заеми

УХТ няма дългосрочни и краткосрочни вземания от наеми

III. Други вземания

1. Дебитното салдо по сметка 4110 "Вземания от клиенти в страната" е в размер на 24 457.57 лв. лева, от които 132.00 лева са неплатени текущи вземания за месец декември и 24 325.57 лв. са осчетоводени просрочени вземания, които са провизирани като трудно събираеми вземания.

2. Дебитното салдо по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в размер на 8 449.93 лева, представлява авансови плащания по договори за доставка на учебни материали и услуги и разходи за абонамент, които ще бъдат отнесени по икономическата си същност през следващата календарна година.

3. Дебитното салдо по сметка 4030 "Доставчици по аванси от чужбина" в размер на 609.85 лева, представлява авансови плащания за доставка на учебни материали.

4. Дебитното салдо на сметка 4261 "Вземания от подотчетни лица" е в размер на 250.00 лева и представлява неотчетен служебен аванс за командировки и гориво от едно подотчетно лице.

5. Дебитното салдо на сметка 4351 "Вземания за дивиденди от предприятия-несвързани лица" – 976.20 лв

6. Дебитното салдо на сметка 4887 "Вземания от други дебитори местни лица" е в размер на 3126.22 лева, от които 1803 лева не издължени вземания по изпълнителни листове на наематели след проведена съдебна процедура и 1065 лева възстановени непризнати възнаграждения и осигуровки по проект за дистанционно обучение-1331 лева и проект усъвършенстване на системите за управление на работните процеси (-266) лева.

7. Кредитното салдо на сметка 4917 "Провизии за не публични вземания срещу местни лица" в размер на 24325.57 лева, представляват начислените провизии по трудно събираеми вземания от отдадени под наем помещения, публична държавна собственост на „Лъки-95“ ЕООД. През 2017 година е отписано вземането в размер на 96 лева от „Леденика и ММ“ АД, поради изтекъл давностен срок и заличаване на фирмата от Търговския регистър.

Начален баланс -22 442.14 лв.

Краен баланс - 21 241.20 лв.

Намаление – 1200.94 лв.

Намалението на вземанията основно се дължи на високата им събираемост.

IV. Парични средства

Начален и краен баланс на група IV. Парични средства, съответства на наличностите в началото и края на периода за отчетната 2017 година, отчетени във форма „Наличности“ НАЛ 3.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

Начален баланс – 2 464 346.35 лв.

Краен баланс - 2 478 493.99 лв

Увеличение - 14 093.36 лв

ПАСИВИ

I. 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 81 817.04 лева, представлява неплатени задължения за месец Декември към ЕВН България-Електроснабдяване , Топлофикация ЕАД , "Сити газ, " Лукойл" ООД, "Български пощи "и ВиК .

2.Кредитното салдо на сметка 4120"Клиенти по аванси в страната"е в размер на 39 028.41 лева и представлява авансово преведени суми за курсове провеждани от центъра за повишаване на квалификацията/ ЦПК/ и по неприключили научни договори към научно-изследователския център.

3.Кредитното салдо на сметка 4211"Задължения към работници и служители" в размер на 4861.08 лева, представлява неизплатени обезщетения по чл.222 от КТ при пенсиониране и начислени 0.5% удържки на не синдикални членове.

5..Кредитното салдо на сметка 4599"Други разчети с централния бюджет" в размер на 30 лева е начислен данък социални разходи.

6.Кредитното салдо на сметка 4659"Разчети между бюджетни сметки и фондове за поети осигурителни вноски" в размер на 110 072.63 лева, представлява начислени суми за осигурителни вноски, дължими от УХТ за 2017 година към МОН, съгласно т.73 от писмо на МФ-ДДС№1/2003г.

7.Кредитното салдо на сметка 4682"Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации" размер на 203 593,43 лева, представлява не изразходени суми по европейски проекти.

8.Кредитното салдо на сметка 4831"Временни депозити, гаранции от месни лица" е в размер на 3025.60лева, представляват 1050 лева възстановени суми от академични наставници по проект"Студентски практики" и 1975.60 лева разчети с консигнатори.

9.Кредитното салдо на сметка 4897"Задължения други кредитори местни лица в размер на 51 226.72 лева, представляват удържаните суми за членски вноски на работещи не членуващи в синдикални организации и удържки от заплатите.

10.Кредитното салдо на сметка 4971"Коректив за задължения към доставчици-местни лица" в размер на 19 721.62 лева, представлява разход за телефонни и мобилни услуги, ел. енергия и други услуги за месец декември 2017 година, начислени съгласно т.49 от ДДС№20/2004г. и платими през 2018 година.

Начален баланс -642 619.70 лв.

Краен баланс – 549 679.03 лв.

Намаление – 92 940.67 лв

Провизии и отсрочени постъпления

1.Кредитното салдо на сметка 4989"Коректив за неусвоени помощи и дарения" в размер на 14 434 лева е от неусвоено дарение в края на годината, за катедра"Технология на виното и пивото " като приход през годината в сметка 7411"Получени текущи помощи и дарения от страната".

2.Кредитното салдо на сметка 4230"Провизии за бъдещи плащания на персонала" в размер на 406 390.05 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. През месец януари 2017 година, по дебита на сметката са осчетоводени неизползваните отпуски на персонала за предходната 2016 година в размер на 333 630 .08 лева.

Начален баланс – 336 740.82 лв.

Краен баланс – 420 890.05 лв.

Увеличение - 84 149.23 лв



Увеличението основно се дължи на увеличения размер на осигурителните вноски спрямо предходната 2016 г.

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/.

Към 31.12. 2017 година собствените приходи на УХТ по отчет са на обща стойност 3 542 981.89 лева в т.ч.

- приходи от продажба на услуги - 2 644 365.45 лева;
- приходи от продажба на стоки и продукция – 79 901.19 лева;
- приходи от наеми на имущество – 776 751.34 лева;
- приходи от дивиденди – 673.20 лева;
- приходи от глоби, санкции, нак. лихви, обезщетения – 8 618.78 лева;
- други неданъчни приходи- 29 407.36 лева;
- реализирани курсови разлики от валутни операции -(-530.60) лева;
- текущи дарения и помощи от страната – 14 686.00 лева;
- текущи чрез небюджетни предприятия средства – 4 201.97 лева;

Сравнени със същият период на миналата година при приходите от продажба на услуги, стоки и продукция, наеми и други текущи приходи има намаление от намаления брой обучавани студенти и наематели .

Съгласно указания на МФ в университета се поддържа информация по видове приходи от стопанска дейност. Отчитането на приходите от стопанска дейност се начислява по кредита на сметките от раздел 7 на СБО.

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 стопанска дейност. Разходите за стопанска дейност се начисляват по дебита на сметките от раздел 6 на СБО. В случай на възстановени разходи от стопанска дейност, те се отразяват по кредита на сметките от раздел 6 на СБО.

Наличните ангажименти на 01.01.2017 г. по сключени договори са 501 080 лева. Възникналите ангажименти за текущи разходи през годината са 5 795 285 лева, от които за бюджетната дейност са 2 567 003 лева и от сметки за средства от ЕС – 3 228 28 лева. Реализираните през 2017 година ангажименти са 2 776 543 лева, от които 2 191 642 лева за бюджетната дейност и 584 901 лева по програми и проекти. През годината са корегирани ангажименти за 141 126 лева от бюджетната дейност за текущи

разходи. Наличните ангажименти в края на годината са в размер на 3 378 696 лева от които 713 405 лева за бюджетната дейност и 2 665 291 лева по програми и проекти.

Размерът на новите задължения за разходи, които са натрупани към 31.12.2016 година са 2 766 099 лева, от които 2 162 930 лева са за бюджетната дейност и 603 160 лева са от сметки за средства от ЕС.

Съгласно т.85 от раздел XI. Задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго съфинансиране по международни проекти и счетоводната политика на УХТ за 2017 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.

На основание чл. 28 ал. 1 от ЗСч., във връзка с чл. 163 от ЗПФ и заповед на Ректора на УХТ № 1147 / 21. 11. 2016 г. е извършена годишна инвентаризация на ДМА, НДМА, чужди дълготрайни активи, материални и стокови запаси, КА, готова продукция, вземания и задължения и парични средства в лева и валута. Резултатите от инвентаризацията са отразени в баланса на УХТ към 31.12.2017г.

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.

Университета по хранителни технологии-Пловдив не начислява амортизации на дълготрайни материални и нематериални активи, поради липса на нормативно основание.

За отчитане на влиянието на промените във валутните курсове са спазени изискванията на НСС 21. Реализираните отрицателни курсови разлики от операции с валута отчетени по сметка 7392 към 31. 12.2017 г. са 530.60 лева.

На основание т.17.16 от ДДС 20 / 14. 12. 2004 г. и писмо на Община Пловдив, сме уведомени за начисляването на приписан разход за наем на предоставено спортно игрище, по договор за безвъзмездно управление в размер на 98298 лева за периода от 01. 01.2017 г. до 31.12. 2017 г.

С наше писмо, сме потвърдили начисляването на приписания разход за наем в размер на 98298 лева.

ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:
/ Т. Диварова /

РЕКТОР:
/проф. д-р инж. К. Динков/

