

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
към баланса на Софийски университет „Св. Климент Охридски“ – гр. София към
31.12.2020 г.

В състава на СУ „Св. Климент Охридски“ – София има създадени 23 счетоводни центъра обединени в обща счетоводна система „АЖУР Л“ отчитащи изпълнението на единния бюджет на университета. Единният бюджет на СУ е разпределен на 16 факултета, 3 департамента, 15 центъра и 9 помощни звена. Разпоредител с бюджета е ректорът. При отчитане изпълнението на бюджета на СУ се прилага Счетоводната политика на университета за 2020г. и Индивидуалния сметкоплан на СУ приети на Академичен съвет и утвърдени от ректора, съобразно изискванията на Закона за счетоводството и указанията на Министерство на финансите и МОН – като първостепенен разпоредител.

Оборотната ведомост към 31.12.2020 г. е изготвена в съответствие с утвърдената Счетоводна политика и Индивидуален сметкоплан на СУ – Св. Климент Охридски, съгласно новата ЕБК за 2020 г. с измененията и допълненията му и в съответствие с изискванията на писмо ДДС № 06/23.12.2020 г. на Министерството на финансите и писмо № 9104-1/06.01.2020 г. на МОН.

Съгласно т.39 от ДДС 05/28.09.2017 г. и ДДС № 5/30.09.2016 г. е въведена и начислена в годишния финансов отчет амортизация на нефинансовите дълготрайни активи в СУ „Свети Климент Охридски“ в съответствие с приета от Академичен съвет и утвърдената от Ректора Амортизационна политика от 01.07.2017 г., Амортизационна политика от 28.11.2017 г. и Амортизационна политика от 2019 г. е начислена амортизация по сметки 241 и 242.

ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ”

I. АКТИВ НА БАЛАНСА.

Сумата в актива на баланса в раздел А. Нефинансови активи е в размер на 265 073 798 лв., която се разпределя както следва:

Група **I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** е със стойност от 261 450 864 лв.

В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат увеличение от (+) 3 578 554 лв.

Структурата на ДМА е както следва:

1. *Сгради* с балансова стойност 95 104 914 лв. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на 2 649 903 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 999 843 лв.;
- намаление в стойността на сградите, в резултат на извършена преоценка на сградите – 1 650 060 лв.;

2. *Компютри, транспортни средства и оборудване* на обща стойност 21 725 066 лв. По този елемент от баланса се наблюдава значително увеличение спрямо предходния период в размер на (+) 14 862 771 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 6 079 023 лв.;
- отписани амортизации в размер на 4 744 761 лв.;
- отписани активи в размер на (-) 13 892 417 лв.
- придобити активи в размер на 30 089 450 лв.

3. *Стопански инвентар и други ДМА* на стойност 305 341 лв., с намаление спрямо предходния период в размер на (-) 87 540 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 157 382 лв.;

- придобити активи в размер на 39 446 лв.;
 - отписани амортизации в размер на (+) 30 396 лв.
4. ДМА в процес на придобиване – 10 167 837 лв., с ръст на намаление спрямо предходния период в размер на 135 781 лв.
5. Земи, гори и трайни насаждения на стойност 129 265 025 лв., с намаление спрямо предходния период от 8 819 195 лв. дължащо се на извършена преоценка през 2020г.
6. Отчетната стойност на напълно амортизираните активи през 2020г. е както следва:
- 203 Сгради – 21 806 лв.
 - 204 Компютри и оборудване – 18 938 259 лв.
 - 205 Транспортни средства – 397 398 лв.
 - 206 Стопански инвентар – 26 418 лв.
 - 209 Други ДМА – 4 606 лв.
 - 2101 Програмни продукти -70 712 лв.

В група **II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени 856 676 лв., с увеличение спрямо предходния период от (+) 389 662 лв., формирано от:

- начислени амортизации в размер на (-) 279 046 лв.;
- отписани амортизации в размер на 14 988 лв.;
- придобити активи в размер на 739 122 лв.;
- намаление в активите в размер на (-) 85 402 лв.

В група **III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 2 766 259 лв. Увеличението спрямо предходния период е в размер на (+) 1 210 481 лв. и се дължи основно на увеличение на готовата продукция в звено УИП, както и на закупените краткотрайни материални активи, горива, канцеларски материали и консумативи, хартия, консумативи и резервни части за хардуер и др. Материалните запаси се завеждат по доставна стойност, а отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно-претеглената стойност. Спазени са изискванията, съгласно указания ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ, активите в употреба под прага на същественост да не се водят в баланса, като за целите на отчетността, същите се отразяват задбалансово.

В раздел **Б. Финансови активи** в баланса са в размер на 52 349 836 лв. и се формират от три групи на раздела.

Отчетените средства в група **I. Дялове, акции и други ценни книжа** са в размер на 2 437 433 лв. и се формират от дяловете които СУ има в асоциирани предприятия и облигации от фондация САКАВА

III. Други вземания са в размер на 25 931 490 лв.

В група **IV. Парични средства** е отразена наличността по левови и валутни бюджетни сметки на СУ „Св. Климент Охридски“ в края на периода, която е в размер на 23 980 912 лв. Налице е увеличение спрямо предходния период в размер на 3 657 992 лв.

В раздел **В. Задбалансови активи** в отчетна група “Бюджети и бюджетни сметки” е отразена сумата от 11 754 791 лв. Отчетените средства представляват получени и възстановени банкови гаранции, учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, обвързани с бюджетни средства, чужди ДМА и материални запаси, краткотрайни активи в употреба с характер на ДМА, подлежащи на задбалансово отчитане и активи със стойност под прага на същественост. Увеличението спрямо предходният период е в размер на 2 370 300 лв.

II. ПАСИВ НА БАЛАНСА.

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 131 196 399 лв. Отразен е и прираст и намаление в нетните активи.

В раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления, средствата са разпределени както следва:

В група **I. Дългосрочни задължения** няма отчетени стойности.

В група **II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 43 491 104 лв., като е формирано увеличение от 3 372 434 лв. Увеличението основно се дължи на неплатени данъци, мита и такси в размер на 3 017 114 лв.

Задължението към доставчици намалява в сравнение с предходната година с 3 021 792 лв.

В група **III. Провизии и отсрочени постъпления** – намаление в размер на 3 686 931 лв. Същото се дължи в по-голямата си част на отсрочени за усвояване дарения. Налице е и незначително влияние на сторнирани през януари 2020 г. начислени през декември 2019 г. неизползвани отпуски на персонала за 2019 г., в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя и съответно начислените през декември 2020 г. съгласно т. 19.7. от ДДС № 20/2004 г.

В раздел В. Задбалансови пасиви от пасива на баланса в отчетна група “Бюджет” е отразена сумата от 50 474 296 лв.

В позициите “Задбалансови пасиви” са включени само условните пасиви, а не салдата на всички задбалансови пасивни сметки. В салдото не са включени салдата по сметки от подгрупи 980 „Поети ангажименти за разходи - потоци“ съгласно т. 36, Раздел V от указанията за попълване на макета на баланса. Средствата, отчетени в този раздел от пасива представляват наличните в края на периода средства по сключени договори с доставчици на стоки и услуги, преди да е извършена доставката или услугата.

В отчетна група „Бюджет“, салдото на сметка 7522 - “Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства” е в размер на 88 538 144 лв., в т.ч.: субсидия – 47 933 661 лв. и трансфери 42 483 893 лв. Последните се разпределят, както следва:

Получени трансфери от:

- МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО – 4 512 лв.;
- МОН – 33 539 209 лв.
- БАН – 7 310 054 лв.;
- МТСП – 89 070 лв.;
- МИНИСТЕРСТВО НА КУЛТУРАТА – 22 320 лв.;
- КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ – 11 970 лв.;
- Община Район Красна поляна – 7183 лв.;
- ДЪРЖАВНИ ВИСШИ УЧИЛИЩА – 1 430 591 лв.;
- МРРБ - 6 076 лв.;
- МЗХГ - 12 931 лв.;
- СЕЛСКОСТОПАНСКА АКАДЕМИЯ -15 000 лв.;
- СТОЛИЧНА ОБЩИНА – 2 500 лв.
- ПУДОС – 32 477 лв.

Предоставени трансфери във всички отчетни групи в размер на (-) 10 028 902 лв., разпределени както следва :

- БАН (-) 3 887 483 лв.;
- ВИСШИ УЧЕБНИ ЗАВЕДЕНИЯ (-) 5 983 901 лв.;
- Министерство на културата (-) 157 518 лв.

По сметка 4659 сумата за поетите осигурителни вноски към 31.12.2020 г., в размер на 381 759 лв. е очаквана за възстановяване от МОН на СУ през м. март 2021г. Сумата от 330 987 лв. за поетите осигурителни вноски към 31.12.2019г. е преведена на МОН през м. март 2020 г.

Салдото на сметка 5001 "Текущи сметки в лева, консолидирани в системата на Единната сметка" е 10 060 213 лв. и отговаря на НАЛ-3 към 31.12.2020г.

Салдото на сметка 5011 "Касова наличност в лева" е 1 732 лв. и е в съответствие с НАЛ-3 към 31.12.2020 г. Представлява касова наличност на Ботаническа градина – Балчик

Салдото на сметка 5013 "Текущи банкови сметки в лева" е в размер на 106 766 лв. и представляват депозити по ЗОП отговаря на салдото по НАЛ-3 към 31.12.2020 г. и се отчита в ДСД – „Чужди средства“.

Салдото на сметка 5014 "Текущи банкови сметки във валута" е в размер на 13 812 202 лв. и отговаря на салдото по НАЛ-3 към 31.12.2020г.

По сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ са осчетоводени други активи изписани на разход, които са се увеличили с 710 877 лв. в сравнение с края на 2019 г., когато са били в размер на 8 782 306 лв.

Просрочените вземания от наеми, осчетоводени по **сметка 9915** „Просрочени вземания от концесии и наеми“ – към 31.12.2020 г. са 913 518 лв.,

Просрочените задължения, отразени по **сметки 9929** „Други просрочени задължения“ са 10 523 839 лв. и представляват задължения на СУ към Столична община за дължими данъци и такси за които се водят дела .

Кредитното салдо по **сметка 4544** "Разчети за общински данъци и такси" в размер на 14 913 242.08 лв. представлява начислен данъци за неплатени ДНИ и такса битови отпадъци за периода до 31.12.2020г. В посочената сума е и процесната сума от 10 523 839 лв. по обжалван в съда акт на Столична община за неплатени ТБО и ДНИ.

Кредитно салдо на **сметка 4630** „Временни безлихвени заеми от/за с/ки на чужди средства в размер на 2 668 142.71 лв. представлява ползвана сума от набирателната сметка по която постъпват чужди средства подлежащи на възстановяване. Поради неуточнения характер на голяма част от ползваните средства същите не са възстановени в набирателната сметка.

Наличните задължения към доставчици в отч.гр.Бюджет, са в размер на 4 284 393 лв. и представляват кредитно салдо на **сметка 4010** „Задължения към доставчици от страната“. Същите попадат в обхвата на чл.54 от ЗДБРБ за 2020 г.

Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 от СБП, както и на задбалансовите сметки за отчитане на потоци.

За всяка отчетна група – “Бюджети”, “Сметки за средства от Европейския съюз” и “Други сметки и дейности” са изготвени отделни оборотни ведомости

След датата на изготвяне на баланса на основание на утвърдената счетоводна политика не са настъпили събития, които могат да окажат влияние на баланса и отчета за 2020 г.

ОПОВЕСТЯВАНИЯ ЗА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

На основание т. 24 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г., оповестяванията за свързани лица се правят в годишния финансов отчет по отношение на следните свързани лица – търговски дружества, държавни предприятия, както и за организациите с нестопанска цел.

На основание горното, правя следните оповестявания за свързани лица (Дружествата по ЗЗД не са юридически лица, но за целите на вярното и честно представяне са оповестени) и дялово участие към 31.12.2020г.:

- 1. "Високо-технологичен бизнес център на Софийския университет" ЕООД 100 % дялово участие, свързано лице**
- 2. АЛИАНЦ ЗА КЛЕТЪЧНИ ТЕХНОЛОГИИ /АКТ/ Дружество по ЗЗД (чрез Съвместен геномен център ЕООД) 14.3% дялово участие**
- 3. УНИВЕРСИТЕТИ ЗА КВАЛИФИКАЦИЯ НА УЧИТЕЛИ Дружество по ЗЗД – 16.7 % дялово участие**
- 4. Клъстер "Енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници" Дружество по ЗЗД – 9.09 % дялово участие**
- 5. ВИСОКОТЕХНОЛОГИЧЕН КЛЪСТЕР СОФИЯ Дружество по ЗЗД – 0.1 % дялово участие**
- 6. МЕНИДЖЪР 2013 Дружество по ЗЗД – 20 % дялово участие**
- 7. ДРУЖЕСТВО ЗА ОЦЕНЯВАНЕ НА УЧЕНИЦИТЕ Дружество по ЗЗД – 10 % дялово участие**
- 8. ДРУЖЕСТВО ЗА ОБУЧЕНИЕ ЗА РАБОТА В ИНТЕРКУЛТУРНА СРЕДА Дружество по ЗЗД – 10 % дялово участие**
- 9. ТАЛАНТИ 21 Дружество по ЗЗД – 16.7% дялово участие**
- 10. КАРИЕРА 2020 Дружество по ЗЗД – 16.7% дялово участие**
- 11. ДРУЖЕСТВО ЗА ОБУЧЕНИЕ НА ДЕТСКИ УЧИТЕЛИ Дружество по ЗЗД – 12,5% дялово участие**
- 12. ДРУЖЕСТВО ЗА ОБУЧЕНИЕ НА ПЕДАГОГИЧЕСКИ СПЕЦИАЛИСТИ ЗА РАБОТА С ДЕЦА И УЧЕНИЦИ СЪС СПЕЦИАЛНИ ОБРАЗОВАТЕЛНИ ПОТРЕБНОСТИ Дружество по ЗЗД – 14 % дялово участие**
- 13. ОБЕДИНЕНИЕ КАПАЦИТЕТ ЗА БЪДЕЩЕТО Дружество по ЗЗД – 50 % дялово участие – свързано лице**

- 14. БИЗНЕС ИНКУБАТОР "Лозенец" Дружество по ЗЗД – 51 % дялово участие – свързано лице**
- 15. КОНСОРЦИУМ ГЕРМАНО-БЪЛГАРСКО ОБЕДИНЕНИЕ ЗА ОЦЕНКА НА РИСКА ОТ НАВОДНЕНИЯ Дружество по ЗЗД – 10 % дялово участие**
- 16. СЪВМЕСТЕН ГЕНОМЕН ЦЕНТЪР ЕООД – 69.44 % дялово участие – свързано лице**
- 17. АКАДЕМИЧНО СДРУЖЕНИЕ ЗА ОРГАНИЗИРАНЕ И ПРОВЕЖДАНЕ НА СПЕЦИАЛИЗАЦИИ НА СЛУЖИТЕЛИ ОТ ДЪРЖАВНАТА АДМИНИСТРАЦИЯ Дружество по ЗЗД – 50 % дялово участие – свързано лице**
- 18. АГРОБИОТЕХ ПАРК ООД – 50 % дялово участие – свързано лице**
- 19. ИКАР ООД – 4.34 % дялово участие**
- 20. КОНСОРЦИУМ ГЕОКОМПЛЕКС ООД ООД, ЕИК: 130343696 17.4% - свързано лице**

Фондации и сдружения с нестопанска цел

- 1. СДРУЖЕНИЕ "БЪЛГАРСКА ОБРАЗОВАТЕЛНА КОАЛИЦИЯ" – ректорът е член на управителен орган**
- 2. ФОНДАЦИЯ "ОБРАЗОВАТЕЛЕН ФОРУМ" – ректорът е член на управителен орган**
- 3. ЧАСТНА ПРОФЕСИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ "ПИЕР ДЪО КУБЕРТЕН" – ректорът е член на управителен орган ФОНДАЦИЯ "НОВОТО ВРЕМЕ" – ректорът е член на управителен орган**
- 4. ФОНДАЦИЯ "ГЛОБАЛНИ БИБЛИОТЕКИ-БЪЛГАРИЯ" – ректорът е член на управителен орган**
- 5. СДРУЖЕНИЕ "УЧИЛИЩНО НАСТОЯТЕЛСТВО ПРИ НАЦИОНАЛНА ГИМНАЗИЯ ЗА ДРЕВНИ ЕЗИЦИ И КУЛТУРА "СВ.КОНСТАНТИН КИРИЛ ФИЛОСОФ" – ректорът е член на управителен орган**
- 6. СДРУЖЕНИЕ "СЪЮЗ НА НАРОДНИТЕ ЧИТАЛИЩА" – ректорът е член на управителен орган**
- 7. ФОНДАЦИЯ "НОВОТО ВРЕМЕ"" – ректорът е член на управителен орган**

Дари Иванов

в.и.д главен счетоводител

