



## **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**

**за прилаганата счетоводна политика и информация  
за състоянието и изменението на основните активи и пасиви към  
баланса за периода 01.01.÷31.12.2018 г. на  
Национална художествена академия**

Счетоводната политика е разработена в съответствие с новия Закон за счетоводството /ЗСч/ в сила от 01.01.2016 г., Националните Счетоводни Стандарти /НСС/, Сметкоплана на бюджетните организации /СБО/, Указания на Министерство на Финансите /МФ/, Закона за публичните финанси /ЗПФ/, Закона за общинския бюджет /ЗОБ/, Закона за висшето образование /ЗВО/, ДДС 20/14.12.2004 г. и последващите писма и указания на МФ, отнасящи се за бюджетните организации, както и редица други, свързани със финансовата дейност. В обхвата на счетоводната политика попадат и вътрешните нормативни актове и правилници, отразяващи спецификата на дейността на НХА.

НХА е спазвала възприетата счетоводна политика, утвърдената амортизационна политика и актуализираните вътрешни правила за инвентаризация на активите и пасивите на НХА.

Балансът на НХА е съставен в двустранна форма и съдържа информация за балансови и задбалансови пасиви и активи. Той е съставен на основание информацията от салдата по счетоводни сметки към 31.12.2018 година в лева и хиляди лева, за отчетните групи "Бюджет", СЕС /сметки за средства на Европейския съюз/ и „Други сметки и дейности“. За да изпълни своето предназначение счетоводния баланс следва да има определена структура и съдържание. Активите и пасивите са структурно обособени в раздели, групи и балансови статии. Съставеният баланс представлява база, както за финансово-счетоводен анализ, така и за анализ на управленческата дейност през изминалия период.

Всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.



## АКТИВ

*А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ 20 245 384.32 лв.*

I. ДМА 19 988 235.77 лв.

Общо групата на ДМА в оборотната ведомост към 31.12.2018 г. е 20 555 835.48 лв. Отчетени са амортизации на обща стойност 567 599.71 лв., с която сума се намалява стойността на заприходените ДМА и се формира балансовата им стойност.

- по **статия 1** “Сгради” - движение за периода:  
Балансовата стойност на активите от предходния отчетен период е 11 285 409.82 лв.  
начислени амортизации - съгласно САП към 31.12.2018 г. за периода 194 357.66 лв.;
- по **статия 2** „Компютри, транспортни средства, оборудване” - движение за периода:  
Балансовата стойност на активите от предходния отчетен период е 354 223.19 лв.  
заприходени активи - на обща стойност 128 678.15 лв., описани в разшифровката по § 52. Това са: закупен нов автомобил по договор за лизинг, изградени са климатични системи в новия филиал на НХА в гр. Бургас, закупени са и компютри за Филиала, както и други по „Фонд развитие“;  
отписани активи – бракувани активи на обща стойност 3 843.17 лв. и продажба на МПС на стойност 44 880 лв.;  
начислени амортизации за групата - съгласно САП към 31.12.2018 г. са на обща стойност 91 936.69 лв., заедно с тези на придобитите през текущата 2018 г., намалени с тези на отписаните 6 990.37 лв.;
- по **статия 3** „Стопански инвентар и други ДМА” - движение за периода:  
Балансовата стойност на активите от предходния отчетен период е 25 252.49 лв.  
закупени телевизори със средства по „Фонд развитие“ на стойност 2 948.00 лв.;  
начислена амортизация - съгласно САП към 31.12.2018 г. на обща стойност 9 348.25 лв.;
- по **статия 4** “ДМА в процес на придобиване“ - движение за периода:  
Балансовата стойност на активите от предходния отчетен период е 3 029 057.27 лв.  
начислени по с/ка 2071 разходи за строителен надзор, авторски надзор и извършени СМР, съгл. Акт 19 на обща стойност 821 110.38 лв. по изграждането на „Нов учебен корпус на НХА в гр. София“ по ОПРР;  
Съгласно т.23, буква г) нефинансовите активи в процес на придобиване не подлежат на амортизация;
- по **статия 5** “Инфраструктурни обекти” – НХА няма инфраструктурни обекти;
- по **статия 6** “Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката” - движение за периода:  
Балансовата стойност на активите от предходния отчетен период е 2 890 792.97 лв.  
заприходени са книги за библиотеката на НХА на стойност 3 068.75 лв., като 2 425.20 лв. от тях са от дарение;  
отписани – бракувани книги за 0.15 лв.  
Съгласно т.23, буква в) книги в библиотеките не подлежат на амортизация;



- по **статия 7** “Земи, гори и трайни насаждения” - няма движение през 2018 г. Балансовата стойност на активите от предходния отчетен период е 1 785 070.30 лв. Съгласно т.23, буква а) земи, гори и трайни насаждения не подлежат на амортизация;

В структурно отношение относителния дял на Дълготрайните материални Активи представлява 98.73 % от общата стойност на нефинансовите активи.

Структура на дълготрайните материални активи спрямо общата сума на ДМА и нефинансовите активи в лева

Д М А	Балансова стойност към 31.12.2018 г.	% спрямо общата сума на дълготрайните материални активи
Сгради	11 091 052.16	55.49%
Компютри, транспортни средства, оборудване	349 231.85	1.75%
Стопански инвентар и други ДМА	18 852.24	0.09%
ДМА в процес на придобиване	3 850 167.65	19.26%
Инфраструктурни обекти	0.00	0.00%
Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката	2 893 861.57	14.48%
Земи, гори и трайни насаждения	1 785 070.30	8.93%
<b>Общо ДМА:</b>	<b>19 988 235.77</b>	<b>100.00%</b>

*Отчетната стойност на амортизираните ДМА към 31.12.2018 г. е както следва:*

Група 2049 25 336.18 лв.

Група 2060 10 381.48 лв.

**II. НДМА 228 845.17 лв.**

Общо за групата в оборотната ведомост НДМА са в размер на 457 690.45 лв. Към 31.12.2018 г. са отчетени амортизации на обща стойност 228 845.28 лв., с която сума се намалява стойността на заприходените НДМА и се формира балансовата им стойност. За периода няма заприходени нематериални дълготрайни активи.

В структурно отношение относителния дял на Нематериалните дълготрайни активи представлява 1.13 % от общата стойност на нефинансовите активи.



III. КМА 28 303.38 лв.

Към предходната година материалните запаси са на стойност 22 286.51 лв. Материалните запаси се завеждат по цена на придобиване. Текущо са заприходени материали на стойност 48 351.97 лв. и отписани за 42 335.10 лв.

Към 31.12.2018 г. наличността на КМА в структурно отношение представлява 0.14 % от общата стойност на нефинансовите активи.

Структура на групите нефинансови активи, отнесени към общата сума на нефинансовите активи

Нефинансови активи	Балансова стойност на нефинансовите активи към 31.12.2018 г.	% спрямо общата сума на нефинансовите активи към 31.12.2018 г.
Дълготрайни материални активи	19 988 235.77	98.73%
Нематериални дълготрайни активи	228 845.17	1.13 %
Краткотрайни материални активи	28 303.38	0.14%
<b>Общо нефинансови активи</b>	<b>20 245 384.32</b>	<b>100%</b>

*Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ 1 975 352.29 лв.*

I. Дялове, акции и други ценни книжа – няма движение;

II. Вземания от заеми – няма движение;

III. Други вземания- общо за групата 1 323 727.50 лв.

- по **статия 1** „Публични вземания“ – без движение;
- по **статия 2** “Вземания от клиенти” крайният баланс към 31.12.2018 г. е 29 223.65 лв. в отчетна група Бюджет. Образуван е от Дт салдо по с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната” в размер на 33 614.26 лв., заедно със с/ка 4961 „коректив за вземания от местни лица“ в размер на 4 477.69 лв., намален с провизии за непублични вземания срещу местни лица с/ка 4917 -8 868.30 лв.;



- по **статия 3** “Предоставени аванси” крайният баланс към 31.12.2018 г. е 697 111.06 лв., като в отчетна група „Бюджет“ са начислени аванси на стойност 12 509.98 лв. и отчетна група „СЕС-KSF“ са платени аванси по ОПРР за строителството на „Нов учебен корпус на НХА в гр.София“ на стойност 684 580.48 лв. по с/ка 4020; и по с/ка 4020 в „СЕС-DES“ 20.60 лв.
- по **статия 4** „Подотчетни лица“ – без движение;
- по **статия 5** „Вземания по заеми между БО“ – без движение;
- по **статия 6** “Други вземания” крайният баланс към 31.12.2018 г. е 597 392.79 лв. и включва: в отчетна група „Бюджет“ Дт салдо на с/ка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица“ от 671.00 лв., „Вземания от студенти-местни лица“ по с/ка 4243 в размер на 2 961.28 лв., и „Вземания от работници, служители и друг персонал“ по с/ка 4213 288.13 лв. и Салдо на с/ка 4682 в отчетна група СЕС от 593 472.38 лв.

**IV. Парични средства към 31.12.2018 г. – 651 624.79 лв.**

- Парични средства в брой  
- с/ка 5011 “Касови наличности” 0.00 лв.;
- Парични средства в банкови сметки  
- с/ка 5001 „Текущи банкови сметки в лева”-бюджетна 337 735.24 лв.;
- с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева”- набирателна 85 579.06 лв.;
- с/ка 5014 „Текущи банкови сметки във валута” 228 310.49 лв.;

Структура по групи финансови активи към общата стойност на финансовите активи в лева

Финансови активи	Отчетна стойност на финансовите активи	% спрямо общата сума на финансовите активи
Други вземания	1 323 727.50	67.01 %
Парични средства	651 624.79	32.99 %
<b>Общо:</b>	<b>1 975 352.29</b>	<b>100.00%</b>

Вземайки предвид стойността на нефинансовите и финансовите активи, общата сума на актива на баланса възлиза на 22 220 736.61 лв.



По раздел **В** са отчетени **задбалансови активи** в размер на **1 705 571.52 лв.**, През 2018 г. по с/ка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ са заведени 35 018.78 лв. по споразумение за партньорство с МКЦ – гр.Бургас за филиал на НХА в гр. Бургас, както и 188.00 лв. по договор с Прокредит Банк АД за катедра „Текстил“. По с/ка 9909 са заведени 43 582.70 лв. и са изписани активи за 31 282.58 лв. в отчетна група „Бюджет“. Получена е гаранция за добро изпълнение по договор за лизинг от ф-ма „Еуратек Ауто“ ООД в размер на 1 266 лв. по с/ка 9214 в отчетна група „Бюджет“ .

В отчетна група „СЕС-KSF“ по с/ка 9214 е начислена застрахователна гаранция от строителя по изпълнението на проект „Нов учебен корпус на НХА в гр. София“ на стойност 965 268.02 лв., представляваща 35 % от стойността на договора и покриваща аванса по него.

За предходната година задбалансовите активи са 691 530.60 лв.

Общо изменението за текущата година е 1 014 040.92 лв.



## **ПАСИВ**

### *А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ*

- по **статия 1** „Разполагам капитал” в баланса към 31.12.2018 г. е отразена сумата 14 333 283.31 лв. – без изменение;
- по **статия 2** „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години” в баланса към 31.12.2018 г. са отчетени 6 041 447.83 лв., което е с 333 597.51 лв. повече от предходния отчетен период. Разликата представлява „изменение на нетните активи за периода” в резултат на приключвателните операции на гр. 6 и гр.7 към 31.12.2017 г. за всички отчетни групи.
- по **статия 3** „Изменение на нетните активи за периода” са отчетени 371 218.82 лв. към 31.12.2018 г.

Общо за капиталовата група сумата е 20 745 949.96 лв.

### *Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 1 474 786.65 лв.*

#### **I. Дългосрочни задължения - 36 091.18 лв.**

- по **статия 3** „Други дългосрочни задължения по финансов лизинг и търговски кредит” – 36 091.18 лв. по сключени договори за финансов лизинг за закупуването на автомобили;

#### **II. Краткосрочни задължения - общо 1 058 540.41 лв.**

- по **статия 1** „Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа” – сумата от 0.06 лв. представлява текущ дял по задълженията по финансов лизинг към местни лица, включващ два лизингови договора за покупка на МПС – остатък при отразяване на дължимата вноска за годината;
- по **статия 2** „Задължения към доставчици” в размер на 122 587.66 лв. от Кт салдо на с/ка 4010 „Задължения към доставчици от страната” от 103 199.33 в отчетна група „Бюджет” и Кт салдо по с/ка 4971 „Коректив на задължения към доставчици – местни лица” от 19 388.33 лв.
- по **статия 3** „Получени аванси” – към 31.12.2018 г. сумата е 163 574.28 лв. и е крайно Кт салдо на с/ка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната”, представлява сумата от внесените семестриални такси за 2019 г.;
- по **статия 4** „Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии” – няма движение;



- по **статия 5** „Задължения за данъци, мита и такси” в размер на 2 974.74 лв.
  - ✓ Разчети за ДДС 1 999.86 лв.
  - ✓ Разчети за данък в/у приходите от стопанска дейност 974.88 лв.
- по **статия 6** „Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО” – няма движение;
- по **статия 7** „Задължения към персонала” салдото е 13 726.20 лв. от начислени хонорари за следващия отчетен период;
- по **статия 8** „Задължения по заеми м/у БО” – няма движение;
- по **статия 9** „Други краткосрочни задължения” са отчетени 755 677.47 лв., които представляват сбора от: Кт Салдо на с/ка 4682 “Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от ЦУ” в размер на 593 472.38 лв., Кт салдо на с/ка 4659 в отчетна 76 596.03 лв., както и Кт Салдо на с/ка 4831 “Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица” 85 609.06 лв.;

### III. Провизии за задължения 380 155.06 лв.

- по **статия 1** „Провизии за задължения” – отразява Кт салдо на с/ка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала” 378 615.00 лв.;
- по **статия 2** „Отсрочени помощи, дарения и трансфери” – отразява Кт салдо на с/ка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения” 1 540.06 лв.;

Вземайки предвид стойността на капитала, дългосрочните, краткосрочните задължения и начислените провизии сумата на пасива на баланса възлиза на **22 220 736.61 лв.**

По раздел **B** на пасива на баланса са отчетени **задбалансови пасиви** в размер на 1 873 843.58 лв.

- ✓ По с/ка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности” в отчетна група „Бюджет” са начислени ангажменти по договори за 642 055.63 лв. и са реализирани 642 747.86 лв., в отчетна група „СЕС” са начислени ангажменти по договори на стойност 9 180.00 лв. и са реализирани 1 524 445.86 лв.

За предходната година задбалансовите пасиви са 3 389 801.67 лв.

Общо изменението за текущата година е 1 515 958.09 лв.

В задбалансовата отчетност на поетите ангажменти за разходи по с/ка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажменти за разходи” през отчетния период има изменение на договорните отношения и в стойността на поетите ангажменти за разходи по договори от 8 852.87 лв. Има и анулирани (канцелирани) поети ангажменти по проект ИНКРЕА към 31.12.2018г. на стойност 9 180.00 лв.



Представени са: Справка за задължения към доставчици на разпоредители с бюджет, попадащи в обхвата на чл.55 от ЗДБРБ към 31.12.2017 г., Справка за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средствата от ЕС и Справка за просрочени вземания и задължения;

Изготвил:

А. Гълъбова-Софрониева

Гл.счетоводител:

Д. Рафаилова