



НАЦИОНАЛНА ХУДОЖЕСТВЕНА АКАДЕМИЯ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

**за прилаганата счетоводна политика и информация
за състоянието и изменението на основните активи и пасиви към
баланса за периода 01.01.÷31.12.2017 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/ в сила от 01.01.2016 г., който отменя Закона за Устройство на Държавния Бюджет /ЗУДБ/ и Закона за общинския бюджет /ЗОБ/. В обхвата на счетоводната политика попадат и вътрешните нормативни актове и правилници, отразяващи спецификата на дейността на НХА.

НХА е спазвала възприетата счетоводна политика, заедно с утвърдената през 2017 г. амортизационна политика, както и указанията на ДДС 05/2016 г. През 2017 г. НХА е предприела мерки за организация на дейностите за преминаване към начисляването на амортизациите. Преминаването към начисляване на амортизации е извършено по начин, който позволява отразяването им в ГФО за 2017г. в пълен размер.

Балансът на НХА е съставен в двустранна форма и се състои от балансова и задбалансова част. Той е съставен на основание информацията от салдата по счетоводни сметки към 31.12.2017 година в лева и хиляди лева, за отчетните групи "Бюджет", СЕС /сметки за средства на Европейския съюз/ и „Други сметки и дейности“. Съставеният баланс представлява база, както за финансово-счетоводен анализ, така и за анализ на управленческата дейност през изминалия период.

АКТИВ

А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. ДМА 19 369 806.04 лв.

Общо групата на ДМА в оборотката към 31.12.2017 г. е 19 648 753.52 лв. За периода са отчетени амортизации на обща стойност 278 947.48 лв., с която сума се намалява стойността на заприходените ДМА. За отписаните през 2017 г. амортизируеми активи (поради продажба, прехвърляне, брак или по други причини) не се начислява амортизация за 2017г., съгласно т.67 от ДДС 05/30.09.2016 г.



- по **статия 1** “Сгради” движение за периода са начислените амортизации, които съгласно САП за 2017 г. са на обща стойност 195 169.85 лв.;
- по **статия 2** „Компютри, транспортни средства, оборудване” са заприходени активи, подробно описани в разшифровката по капиталови параграфи §§ 5201, §§ 5203 и §§ 5204. През периода е бракуван широкоформатен цветен принтер на стойност 4 448.52 лв. Към 31.12.2017 г. след оглед за преценка са обезценени активи от групата. Активи, чиято стойност след обезценката попада под стойностния праг, са отписани от групата и прехвърлени в с/ка 9909. От отчетна група СЕС - *DES* са прехвърлени ДМА в отчетна група Бюджет на стойност 5 830 лв. с цел начисляване на амортизация. Начислените амортизации, съгласно САП за 2017 г. са на обща стойност 74 565.19 лв., включително акумулираната амортизация на продаден нефинансов актив.
- по **статия 3** „Стопански инвентар и други ДМА” са заприходени активи, подробно описани в разшифровката на параграф §§ 5205. Към 31.12.2017 г. след оглед за преценка са обезценени активи от групата. Активи, чиято стойност след обезценката попада под стойностния праг, са отписани от групата и прехвърлени в с/ка 9909. Начислена е амортизация, съгласно САП за 2017 г. на обща стойност 9 212.44 лв.
- по **статия 4** “ДМА в процес на придобиване” отнесени са разходи за незавършено строителство за разширение и реконструкция на сграда на НХА на ул. Шипка,1. Включва технически проект - архитектура, конструкция, ВиК, електро и ОВК за новото строителство и проект за изместване на топлопровод на Топлофикация, изместване на стълб на Столичен електротранспорт, находящи се на мястото на новия строеж. 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” Към 31.12.2017 г. са закупени книги за библиотеката на НХА на стойност 763.09 лв., отчислени за библиотечни единици на стойност 47.43 лв.. Получени са дарения на библиотечни единици на стойност 4 484.01 лв. Няма движение при активите с историческа и художествена стойност. Съгласно т.23, буква в) книги в библиотеките не подлежат на амортизация.
- по **статия 7** “Земи, гори и трайни насаждения” салдото е 1 785 070.30 лв. и е без изменение сравнено към 31.12.2016 г. Съгласно т.23, буква а) земи, гори и трайни насаждения не подлежат на амортизация.

В структурно отношение относителния дял на Дълготрайните материални Активи представлява 98.20 % от общата стойност на нефинансовите активи.



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

ДМА	Балансова стойност към 31.12.2017 г.	% спрямо общата сума на дълготрайните материални активи
Сгради	11 285 409.82	58.37%
Компютри, транспортни средства, оборудване	354 223.19	1.80%
Стопански инвентар и други ДМА	25 252.49	0.13%
ДМА в процес на придобиване	3 029 057.27	15.60%
Инфраструктурни обекти	0.00	0.00%
Активи с историческа и художествена стойност и книги в библиотеката	2 890 792.97	14.90%
Земи, гори и трайни насаждения	1 785 070.30	9.20%
Общо ДМА:	19 369 806.04	100.00%

II. НДМА 343 267.81 лв.

Към 31.12.2017 г. салдото по сметките за НДМА е в размер на 457 690.45 лв. За периода са отчетени амортизации на обща стойност 114 422.64 лв., с която сума се намалява стойността на заприходените НДМА.

В структурно отношение относителния дял на Нематериалните дълготрайни активи представлява 1.70 % от общата стойност на нефинансовите активи.

III. КМА 22 286.51 лв.

Материалните запаси се завеждат по цена на придобиване с включен ДДС. При отписване на материални запаси се прилага метода „първа входяща- първа изходяща“.

Към 31.12.2017г. наличността на КМА е 22 286.51 лв.

В структурно отношение относителния дял на краткотрайните материални активи представлява 0.10 % 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 31.12.2017 г.	% спрямо общата сума на нефинансовите активи към 31.12.2017 г.
Дълготрайни материални активи	19 369 806.04	98.20%
Нематериални дълготрайни активи	343 267.81	1.70 %
Краткотрайни материални активи	22 286.51	0.10%
Общо нефинансови активи	19 735 360.36	100%

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

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

II. Вземания от заеми – няма движение;

III. Други вземания- общо за групата 1 314 776.96 лв.

- по **статия 1** „Публични вземания“ – без движение;
- по **статия 2** “Вземания от клиенти” крайният баланс към 31.12.2017 г. е 40 543.71 лв. в отчетна група Бюджет. Образуван е от Дт салдо по с/ка 4110 „Вземания от клиенти от страната” в размер на 43 960.37 лв., увеличен с коректива по вземанията от местни лица (с/ка 4961) от 2 812.86 лв. и намален с провизии за вземания от клиенти (с/ка 4917 и с/ка 4961) -6 229.52 лв.;
- по **статия 3** “Предоставени аванси” крайният баланс към 31.12.2017 г. е 17 353.77 лв. в отчетна група „Бюджет“ и „СЕС“ по с/ка 4020;
- по **статия 6** “Други вземания” крайният баланс към 31.12.2017 г. е 1 256 879.48 лв. и включва: Дт салдо по с/ка 4243 „Вземания от студенти местни лица” от 2 756.44 лв. , Дт салдо на с/ка 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица” от 702.64 лв., намалени с „Коректив за вземания от местни лица” Нач. К-д салдо по с/ка 4961 на стойност -1 928.78 лв. и Кр.Д-т Салдо на с/ка 4682 в отчетна група СЕС от 1 255 349.18 лв.



IV. Парични средства към 31.12.2017 г. – 1 339 846.34 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	1 067 549.77 лв.;
- с/ка 5013 „Текущи банкови сметки в лева“- набирателна	60 200.30 лв.;
- с/ка 5014 „Текущи банкови сметки във валута"	212 096.27 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	1 314 776.96	49.50 %
Парични средства	1 339 846.34	50.50 %
Общо:	2 654 623.30	100.00%

Вземайки предвид стойността на нефинансовите и финансовите активи, общата сума на актива на баланса възлиза на **22 389 983.66 лв.**, което е с 1 513 208.87 лв. повече от предходния отчетен период.

По раздел **В** са отчетени **задбалансови активи** в размер на **691 530.60 лв.**, което е с 55 468.73 лв. повече от предходния отчетен период. Изменението се дължи на разликата между заприходените и изписаните активи по с/ка 9909.

- ✓ По с/ка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ са заприходени шевни машини, парогенератори, оверлог и гладачни машини на фирма „PFAFF“ на обща стойност 8 213.81 лв., както и компютър, монитор и периферия на Прокредит Банк ЕАД на обща стойност 1 150 лв.;
- ✓ По с/ка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“ са заведени активи за 678 779.40 лв., в отчетна група „СЕС“ са заведени активи на стойност 3 387.39 лв.



ПАСИВ

А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

- по **статия 1** „Разполагам капитал“ в баланса към 31.12.2017 г. е отразена сумата 14 333 283.31 лв.
- по **статия 2** „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ в баланса към 31.12.2017 г. са отчетени 5 707 850.32 лв.
- по **статия 3** „Изменение на нетните активи за периода“ са отчетени 333 597.51 лв.,

Общо за капиталовата група сумата е 20 374 731.14 лв.,

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

I. Дългосрочни задължения

- по **статия 3** „Други дългосрочни задължения по финансов лизинг и търговски кредит“ – 21 866.25 лв. по сключен договор за финансов лизинг за закупуването на автомобил;

II. Краткосрочни задължения - общо 1 665 091.11 лв.

- по **статия 1** „Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа“ – няма движение;
- по **статия 2** „Задължения към доставчици“ в размер на 76 413.58 лева от Кт салдо на с/ка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в отчетна група „Бюджет“ 55 843.21 лв. , заедно с начисления коректив за задълженията към доставчици – местни лица по с/ка 4971 от 20 570.37 лв., в сравнение с предходния отчетен период сумата е завишена с 15 198.97 лв.;
- по **статия 3** „Получени аванси“ в размер на 165 834.15 лв. представлява частта от платените семестриални такси за обучение за 2018 г. в размер на 113 834.15 лв. и получен аванс по договор с Министерство на културата за декорация на сградите на ЕС в Брюксел в размер на 52 000 лв.
- по **статия 4** „Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии“ – няма движение;
- по **статия 5** „Задължения за данъци, мита и такси“ в размер на
 - ✓ Разчети за ДДС 1 508.40 лв.
 - ✓ Разчети за данък в/у приходите от стопанска дейност 144.14 лв.
 - ✓ Разчети за данък в/у приходите от стопанска дейност 1 364.26 лв.
- по **статия 6** „Задължения за вноски към ДОО, НЗОК, ДЗПО“ – няма движение;
- по **статия 7** „Задължения към персонала“ салдото е 55 599.50 лв. от начислени хонорари за лектори, модели и др. за следващия отчетен период;



- по **статия 8** „Задължения по заеми м/у БО“ – няма движение;
- по **статия 9** „Други краткосрочни задължения“ са отчетени 1 365 735.48 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 1 255 349.18 лв., Кт Салдо на с/ка 4659 „Разчети между бюджети, смети и фондове за поети осиг.вноски и данъци“ от 49 856 лв. и Кт Салдо на с/ка 4831 ”Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица” 60 230.30 лв. и по с/ка 4897 начислени 300.00 лв.

III. Провизии за задължения

- по **статия 1** „Провизии за задължения“ – 327 427.85 лв. за бъдещи плащания към персонала;
- по **статия 2** „Отсрочени помощи, дарения и трансфери“ – 867.31 лв. по неусвоени помощи дарения то чужбина;

Вземайки предвид стойността на капитала, дългосрочните, краткосрочните задължения и начислените провизии сумата на пасива на баланса възлиза на **22 389 983.66 лв.**


По раздел **В** на пасива на баланса са отчетени **задбалансови пасиви** в размер на 3 389 801.67 лв.

- ✓ По с/ка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в отчетна група „Бюджет“ са начислени ангажименти по договори за 458 268.63 лв., в отчетна група „СЕС“ са начислени ангажименти по договори на стойност 2 931 533.04 лв.

В задбалансовата отчетност на поетите ангажименти за разходи по с/ка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“ през отчетния период има изменение на договорните отношения в стойността на поетите ангажименти за разходи по договор за доставка на гориво, за юридически услуги и поддръжка на софтуера на обща стойност 8 616.64 лв. Няма анулирани (канцелирани) поети ангажименти към 31.12.2017г.

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