



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ОТНОСНО: Прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи и пасиви, приходи и разходи по годишния счетоводен отчет на Селскостопанска академия за 2018 година

Селскостопанската академия (ССА) е национална автономна бюджетна организация към министъра на земеделието, храните и горите за научни изследвания, за научно-приложна, иновативна и образователна дейност в областта на земеделието и храните. Академията е научна организация по смисъла на Закона за развитието на академичния състав в Република България (ЗРАСРБ).

Селскостопанската академия осъществява дейността си в рамките на държавната аграрна политика, в съответствие с общата селскостопанска политика на Европейския съюз.

Академията е юридическо лице със седалище София. С влизане в сила на Закона за изменение и допълнение на Закона за Селскостопанската академия /обн., ДВ бр. 22 от 13 март 2018 г./, считано от 01 април 2018 г. ССА съставя, изпълнява и отчита бюджет като част от консолидираната фискална програма по чл. 13, ал. 4 от Закона за публичните финанси.

Съгласно &16 и &17 от преходните и заключителните разпоредби на Закона, считано от 01.04.2018 г. в състава на Академията са включени четири опитни станции – държавни предприятия и две експериментални бази, чиито активи и пасиви, както и други права и задължения преминават към Селскостопанска академия. Създава се и Държавно предприятие „Научно-производствен център“. От датата на вписването му в търговския регистър, новото Държавно предприятие „Научно-производствен център“ е правоприменик на активите и пасивите, както и на архива на 16 държавни предприятия – опитни станции, чиято регистрация се заличава.

Новият Устройствен правилник на Селскостопанска академия, приет с ПМС № 151 от 25.07.2018 г., е публикуван в ДВ бр.63 от 31 Юли 2018г. С него се осигурява съответствие на структурата и организацията на работа на Селскостопанската академия с актуалните разпоредби на Закона за Селскостопанската академия, уреждат се в детайли въпросите с реструктурирането по отношение на финансирането и управлението на Селскостопанска академия, както и устройството, организацията и дейността на новото държавно предприятие „Научно-производствен център“, към което се създават 13 специализирани поделения - опитни станции, подпомагащи дейността на Селскостопанската академия.

ПРИЛАГАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ССА



Счетоводната политика на ССА е съвкупност от конкретни принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети за отчитане на бюджетната и стопанска дейност, осигуряващи подробна и изчерпателна информация за финансовата дейност на организацията.

Счетоводната политика на ССА е разработена в съответствие с изискванията, определени в:

1. Закона за счетоводството;
2. Закона за публичните финанси;
3. Сметкоплана на бюджетните организации;
4. Единната бюджетна класификация;
5. Указанията на Министерство на финансите относно прилагане на Национални счетоводни стандарти за бюджетните предприятия, както и издадените през следващите години от Министерство на финансите писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия.
6. Вътрешните нормативни актове, отразяващи спецификата на дейността на ССА.

Счетоводната отчетност в ССА се осъществява при спазване на основните принципи, определени в Закона за счетоводството - действащо предприятие, последователност на представянето и сравнителна информация, предпазливост, начисляване, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, същественост, компенсиране, предимство на съдържанието пред формата, оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети.

Публичните финанси в ССА се управляват при спазване на принципите, определени в Закона за публичните финанси – всеобхватност, отчетност и отговорност, адекватност, икономичност, ефикасност, ефективност, прозрачност, устойчивост и законосъобразност.

В съответствие с изискванията на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор по отношение на управленската отговорност за осъществяването на финансово управление и контрол във всички структури, дейности и процеси, всички разпоредители с бюджет към ССА предприемат мерки, насочени към засилване на контрола за гарантиране достоверността и коректността на отчетните данни.

Основната цел на единната счетоводна политика, прилагана от всички бюджетни звена от системата на ССА, е да дава сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет е надеждна и безпристрастно отразява сделки и събития със сходен характер. Събитията, които имат един и същ характер, се интерпретират еднозначно в цялата система от разпоредители с бюджет към ССА. За целите на отчетността, контрола и управлението на публичните финанси, отделните бюджети, сметки и фондове се третира като самостоятелни отчетни единици.

Всеки разпоредител от системата на ССА разработва и приема своя собствена счетоводна политика, която обхваща спецификите на дейността му и е в съответствие с политиката на ССА относно сделки и събития със сходен характер; изгражда и собствен индивидуален сметкоплан, съобразен с изискванията на СБО. Разпоредителят с бюджет във всяко едно поделение утвърждава правила за оперативна отчетност, управление и контрол, които не трябва да противоречат на общите изисквания, приети за цялата система.

Амортизационната политика на ССА е разработена в изпълнение на ПМС № 380 от 2015 г. и указание № ДДС 05/2016 г. на МФ. Амортизационната политика на ССА е съставна част от Счетоводната политика. С нея се определят възприетия подход за класифициране на нефинансовите дълготрайни активи като дълготрайни материални и нематериални активи; като амортизируеми и неамортизируеми активи; възприетия подход при определяне на срока на годност на амортизируемите активи; възприетия подход при определяне на остатъчната стойност на амортизируемите активи; възприетия метод на амортизация на амортизируеми активи; друга информация.

Амортизационната политика на ССА е унифицирана в максимално възможна степен и е съгласувана по основните въпроси с всички второстепенни разпоредители с бюджет от системата на ССА.

Първоначалното стартиране на начисляването на амортизации от всички бюджетни разпоредители от системата на ССА е финализирано към 31.12.2017 г., като амортизацията са заложили със задна дата, считано от 01.01.2017 г. При изготвянето на амортизационните планове, чрез съответния счетоводен софтуер е заложила задна дата за начисляването на амортизацията, считано от 01.01.2017 г.

Предложените в амортизационната политика полезни срокове на годност се прилагат за придобити нови активи. Доколкото се придобиват употребявани активи, полезният срок се определя индивидуално за съответния актив или група активи на основата на оценка за остатъчния срок, който не може да бъде по-дълъг от определените срокове по класове активи.

За наличните активи полезният срок се определя на основата на остатъчния срок, определен на база на експертна оценка. Експертната оценка може практически да се направи и от бюджетното предприятие, но полезният срок не може да бъде по-дълъг от определените срокове по класове активи и при съблюдаване разпоредбите на указание ДДС 05/2016 г.

С въвеждането на амортизацията на нефинансовите дълготрайни активи не се извършва прекласификация на нефинансов дълготраен актив в краткотраен актив поради спад на стойността под прага на същественост. Считано от 01.01.2017 г., разпоредбата на т. 16.16.9 от ДДС № 20/2004 г. се прилага само за случаите, при които се налага прекласифициране на краткотраен в дълготраен актив поради трайни и съществени промени в стойността на съответните активи.

При прилагането на разпоредбите на т. 36.1.1 и 36.1.6 от ДДС 20/2004 г. за съпоставката с текущата възстановима стойност на актива се използва балансовата му стойност.

При преоценка или обезценка на амортизируем нефинансов дълготраен актив, увеличенията или намаленията на балансовата стойност се отразяват само по сметките за отчитане на нефинансовите активи гр. 20, 21 и 22, без да се засягат сметките от група 24.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или процентно спрямо отчетната му стойност, тя се пренебрегва. Остатъчната стойност, която се пренебрегва за целите на амортизацията е в размер до 2 % от отчетната стойност на съответния актив.

Не се определя остатъчна стойност и степен на значителност за активи, представляващи програмни продукти, лицензи за програмни продукти, патенти, консесионни права и други с такъв характер.

За всички случаи на отписване на нефинансов дълготраен актив, както в резултат на трансакции (чрез продажба, безвъзмездно прехвърляне, други форми на реализация), така и в резултат на други събития (липси, кражби, брак и др.), отписването се извършва по балансова стойност (отчетната стойност, намалена е акумулираната амортизация).

В случаите на безвъзмездно прехвърляне на амортизируеми активи между ССА и други първостепенни разпоредители с бюджет продължава прилагането на изискванията на т. 20.6 от ДДС № 20/2004г., като прехвърлянето се отразява от прехвърлителя и

получателя по съответните сметки 76X2 по досегашната балансова стойност, фигурираща в отчетността на бюджетната организация-прехвърлител. Получателят завежда актива на базата на подхода на директно завеждане по нетна (балансирана) стойност. След прехвърлянето получателят може да направи преоценка на актива в съответствие с т. 20.6.9. от ДДС № 20/2004г. и да амортизира нефинансовия дълготраен актив съгласно счетоводната си политика.

При прехвърляне на амортизируеми активи в рамките на системата на ССА, прехвърлянето се отчита по сметки от подгрупи 450, като се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърлянето. Съответният разпоредител - получател завежда актива, като използва подход на брутно отразяване на отчетната стойност и акумулираната амортизация, т.е. по сметките от групи 20, 21 и 22 се отразява досегашната отчетна стойност, а по съответната сметка от група 24 - акумулираната до момента амортизация.

Всеки разпоредител от системата на ССА разработва и приема своя собствена Амортизационна политика, съставна част от счетоводната, като се обхвалят спецификите на дейност, но в съответствие с политиката на ССА.

В структурата на Селскостопанска академия са Централна администрация, 29 Научни институти и центрове и един Национален земеделски музей, като всички са самостоятелни юридически лица, регистрирани като отделни данъчни субекти.

С влезлите в сила изменения и допълнения в Закона за ССА, считано от 01.04.2018 г. ССА премина към изпълняване и отчитане на бюджет като част от консолидираната фискална програма по чл. 13, ал. 4 от Закона за публичните финанси.

Извеждането на ССА от системата на МЗХГ и прехвърлянето на балансовите активи и пасиви се извърши в съответствие с чл. 172 от Закона за публичните финанси.

Изготвени са следните оборотни ведомости:

- **оборотна ведомост към 31.03.2018 г.**, в която:
 - ✓ са взети операции по прехвърляне на крайните салда на сметките от групи 16, 19, 20, 21, 30, 31, 91, 92; на сметките от раздели от раздели 4 и 5 и от подгрупи 990, 991 и 992. Използвани сметките от подгрупа 761.;
 - ✓ не са прехвърлени салдата на сметките от групи 10 и 11; на сметките от раздели от раздели 6 и 7 и от подгрупи 980, 986 и 994. След операциите по годишното приключване на тези сметки, се вземат и допълнителни счетоводни статии за приключването на сметките от група 10 с тези от група 11, при което тези сметки се зануляват /т.59.7 от ДДС №20/2004 г. на МФ/;
- **встъпителна оборотна ведомост от 01.04.2018 г.**, в която /само като обороти/ са взети операции по прехвърляне на крайните салда към 31.03.2018 г. на сметките от групи 16, 19, 20, 21, 30, 31, 91, 92; на сметките от раздели 4 и 5 и от подгрупи 990, 991 и 992. Използвани сметките от подгрупа 761.;
- във встъпителната оборотна ведомост от 01.04.2018 г. са включени и **активите и пасивите на шестте преобразувани държавни предприятия, включени в структурата на ССА** /Държавно предприятие - Опитна станция по бубарство и земеделие - Враца, което се преобразува в Научен център по бубарство - Враца; Държавно предприятие - Опитна станция по земеделие - Търговище, което се преобразува в Научен център по земеделие - Търговище; Държавно предприятие - Опитна станция по земеделие - Средец, което се преобразува в Научен център по земеделие - Средец; Държавно предприятие - Опитна станция по животновъдство и земеделие - Смолян, което се преобразува в Научен център по животновъдство и земеделие - Смолян; Експериментална база - държавно предприятие към Института по земеделие - Шумен, което се преобразува в научно звено - експериментална база към Института по земеделие - Шумен; Експериментална база - държавно

предприятие към Института по планинско животновъдство и земеделие – Троян, което се преобразува в научно звено - експериментална база към Института по планинско животновъдство и земеделие – Троян/, като са използвани сметките от подгрупа 769.

За целите на консолидиране на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите, **ССА изготвя оборотни ведомости в трите отчетни групи /стопански области/:**

“БЮДЖЕТ” – за отчитане на активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи от бюджетната дейност на разпоредителите от системата на ССА;

„ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“ /„ДСД“ / са: за отчитане на земи, гори и трайни насаждения (без земите, прилежащи към сгради и съоръжения); инфраструктурните обекти; активите с историческа и художествена стойност; книги в библиотеките.

Тези ДМА в съответствие с т.18 и т.19 от ДДС № 14/2013 г. се изписват на разход в момента на тяхното придобиване в съответната отчетната група (стопанска област), в която се придобиват - „БЮДЖЕТ“ или „СЕС“, и се завеждат /признават балансово/ в отчетна група (стопанска област) „ДСД“ по съответните сметки от подгрупа 22 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ от СБО.

Подлежащите на отчитане по **сметки 2010 и 2201 земи и гори** се капитализират /признават балансово/, независимо от стойността на актива.

За трайните насаждения, подлежащи на отчитане по **сметка 2201**, отчетна група ДСД, се прилага подход на капитализиране /балансирано признаване/, независимо от стойността им.

Доколкото не е определено друго с указания на Министерство на финансите, разходите за трайни насаждения върху земи, подлежащи на отчитане по сметка 2010, не се капитализират /не се признават балансово/, освен в случай, че са придобити заедно със съответната земя, подлежаща на отчитане по сметка 2010, където са разположени, а стойността им се включва в стойността на земята.

По **сметка 2204** Книги в библиотеките – отчитат се само активи, които съставляват Библиотечен фонд, независимо от тяхната стойност.

За отчитането на тези активи, може да се прилага един от следните два подхода:

- подход на аналитично отчитане по сметка 2204;

- подход на агрегирано отчитане на тези активи по сметка 2204, като се осигурява необходимата информация за отделните единици от тези активи /включително отчетна стойност/, т.е. извън системата на двустранното счетоводно отчитане, което да дава възможност за прилагането на тестове за обезценка на агрегираната стойност на съответната съвкупност от активи.

Не се допуска съчетаното прилагане на двата подхода!

Останалите подобни активи, като книги, учебна литература, наръчници, сборници, бюлетени, годишници, периодични и ежедневни печатни издания, рекламни материали и други, които не представляват библиотечен фонд, придобиването им се отразява само в отчетна група „Бюджет“/евентуално и в СЕС/. Тези активи се отчитат по съответните сметки от група 30 или се изписват на разход при тяхното придобиване. В случаите на завеждане по сметки от група 30, при изписването им, с цел контрол по съхраняването и опазването им, когато се използват многократно и представляват ценни издания за многократно употреба, тези активи може да се водят извън счетоводно или чрез използване на задбалансова сметка 9909.

По **сметка 2203** Активи с историческа и художествена стойност - отчитане се активи, представляващи музейни експонати и сбирки. Същите се капитализират

/признават балансово/, независимо от стойността им.

За отчитането на тези активи, може да се прилага един от следните два подхода:

- подход на аналитично отчитане по сметка 2203;

- подход на агрегирано отчитане на тези активи по сметка 2203, като се осигурява необходимата информация за отделните единици от тези активи /включително отчетна стойност/, т.е. извън системата на двустранното счетоводно отчитане, което да дава възможност за прилагането на тестове за обезценка на агрегираната стойност на съответната съвкупност от активи.

Не се допуска съчетаното прилагане на двата подхода!

За останалите активи, подлежащи на отчитане по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност”, се прилага подход на капитализиране /балансирано признаване/ на всички активи от съответния клас, независимо от стойността им, като се прилага един от двата описани по-горе подхода, без да се допуска съчетаното им прилагане.

“СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ” /“СЕС”/. В отчетна група „СЕС” се включват данни от оборотните ведомости за:

-Сметки за средства от ЕС, администрирани от Националния фонд /КСФ/;

-Сметки за средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие”, основно с източник Програмата за развитие на селските райони и директните плащания /РА/;

-Сметки за други средства от ЕС - средства по програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз, администрирани и/или получени от бюджетни организации, като средствата по програми за трансгранично, транснационално и междурегионално сътрудничество; средствата по секторни програми „Леонардо да Винчи”, „Еразъм” и „Коменски”; средствата по други програми и проекти, финансирани от фондове и институции на Европейския съюз по смисъла на § 1, т. 36 от ЗПФ /ДЕС/;

-Сметки за средства по други международни програми /ДМП/.

При изготвянето отчетите за касовото изпълнение и оборотни ведомости към 31.12.2018 г. са спазени указанията на Министерство на финансите - ДДС № 08/21.12.2018 г., ДДС № 20 от 2004 г., както и издадените през следващите години от МФ - дирекция „Държавно съкровище” писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните организации, вкл. ДДС №14/2013 г., ДДС № 08/2014 г., ДДС № 01 и 05 от 2015 г., както и ДДС №1/2018 г.

Всички указания на министъра на финансите по касовата и счетоводна отчетност на бюджетните организации през годината са предоставяни своевременно на ВРБ. Освен тях, от дирекция „Финансово управление” на ССА са изготвяни и допълнителни указания във връзка с изготвянето на периодичните и годишния финансови отчети.

С оглед коректното представяне на годишния финансов отчет за 2018 г., всеки бюджетен разпоредител от системата на ССА е извършил следното:

• след преглед, анализ и съпоставяне на финансовата информация по първичните документи и счетоводни сметки, е направена проверка на осчетоводяването на стопанските операции;

• направен е анализ за спазване на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБП и параграфите/ подпараграфите/ от ЕБК;

• текущо през 2018 г. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11 и 12 на СБП;

• съгласно т. 18.7 от ДДС 20/14.12.2004 г. не се допуска компенсиране на приходи с разходи, освен когато това е предвидено в съответните счетоводни стандарти или указания на дирекция “Държавно съкровище”;

• с цел последователното прилагане на принципа на текущото начисляване по

съответния ред са осчетоводени всички приходи и разходи, отнасящи се за 2018 г.; всички приходи и разходи, отнасящи се за 2018 г., независимо от получаването на съответния първичен документ, включително и през следващ отчетен период, са начислени за 2018 година съгласно изискванията на т.т. 48-49 от ДДС № 20/2004 г.; през следващата отчетна година, начислените по т. т. 48-49 приходи и разходи ще се сторнират (червено сторно), като се съставя същата счетоводна статия със същия размер; не се прилага допустимият алтернативен вариант по т. 49.2.5. от ДДС № 20/ 2004 г. за системата на ССА;

- начислени са данъкът върху приходите от стопанска дейност и ефектът от неговото преотстъпване, както и разходите и приходите от стопанска дейност по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане;

- на база на начислените балансови вземания и задължения е извършен анализ на просрочията към 31.12.2018 г., като просрочените вземания и задължения са отразени по задбалансовите сметки от подгрупи 991 и 992 по отчетната им стойност, без да са взети предвид свързаните с тях корективи (провизии за вземания и др.) и без да са сторнирани начислените суми по балансовите сметки за тези вземания и задължения;

- просрочените вземания са провизирани, като са спазени изискванията на т. 36.2 от ДДС № 20/2004 г. на МФ и счетоводната политика на ССА; за начисляването на провизиите на вземанията са използвани съответните счетоводни сметки от подгрупи 491, 539, 589, 671 и 672;

- начислени са разходите за провизии за неизползвани отпуски на персонала по сметка 4230 по реда на НСС 19;

- отчетени са и останалите разходи за провизии, като са спазени изискванията на т. 37 от ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ и счетоводната политика на ССА;

- сметка 4500 „Вътрешни разчети“ е приключена със сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)“. Спазени са изискванията на т.т. 37 и 38 от ДДС № 03 от 31.03.2016 г. С оглед облекчаване на процеса по приключване на сметката и равняването на данните за сметка 4500, ССА е възприела подход за всички бюджетни структури от системата си, сметка 4500 да се приключва със сметка 7600 само в края на годината.

- разходите за придобиване и основен ремонт на балансово признати активи по стопански начин са отчетени по сметки 6501, 6502, 6503 и 6507;

- разходите за изграждане и основен ремонт по стопански начин на инфраструктурни обекти, както и разходите за текущ ремонт по стопански начин са отчетени, като са използвани сметки 6504, 6506 и 6508;

- себестойността на произведената продукция е установена по кредита на сметка 6503; поддържа се информация за структурата на себестойността;

- спазени са указанията относно начина на отчитане на европейското финансиране, дадени в ДДС № 01/2015 г. и допълнени с писмо изх. № 91-00-89 от 11.02.2015 г. на МФ;

- към края на 2018 г. са приложени отчетните процедури съгласно изискванията на раздел V от ДДС № 14/2013 г., включително и по отношение на неусвоени суми от помощи и дарения, предоставени преди 2018 г.; начислени са корективи за вземания и задължения, които съответно ще бъдат сторнирани в началото на следващата година;

- спазени са изискванията на раздел X от ДДС № 14/2013 г. за задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажменти“ и „нови възникнали задължения за разходи“, като са използвани сметките от подгрупа 920, 980 и 986 задължително се използват от всички бюджетни организации.

- приложени са разпоредбите на раздел XI. Задбалансова отчетност за отразяване на националното и друго финансиране по международни проекти от ДДС № 14/2013 г., като са използвани сметките от подгрупа 994, „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“; записванията по тези сметки се извършва периодично, но задължително тримесечно, като се допускат и приблизителни оценки при изчисляването на относителния дял на съответния източник за финансиране,

когато не може да се определи точно;

• придобитите в отчетна група (стопанска област) СЕС нефинансови активи, които остават за ползване в отчетността на ССА, са прехвърлени в отчетна група (стопанска област) БЮДЖЕТ или ДСД при придобиване на всеки отделен актив, чрез прилагане на подхода определен в т. 17, буква „а“ от ДДС 05/2016 г. Прехвърлянето се извършва чрез сметки 7601 и 7603, с изключение на активите в процес на придобиване, отчетени по сметки 2071, 2079 и 2107. Съгласно изискванията за отчетността на бюджетните организации, когато за придобиването и финансирането на тези активи се прилага финансово-правна форма „Сметки за средства от Европейския съюз“, тези активи се отчитат в СЕС до тяхното изграждане /приключването на процеса по придобиване и прехвърлянето им за ползване в Бюджет или ДСД;

• съгласно писмо изх. № 13 00 37 от 08.01.2014 г. на МФ, придобитите дълготрайни материални активи по програми на МОН са осчетоводени по сметките от група 20 и по съответните подпараграфи от § 52-00, независимо от това, дали договорите са приключили; независимо и от момента на получаване на приемателно-предавателните протоколи; независимо и от това, дали разходите са верифицирани или не са. В тази връзка, заведените по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“, придобити по програми на МОН, са отписани от задбалансовите активи и са заведени в съответните балансови сметки от група 20.

• разплащанията на ССА, попадащи в обхвата на Решение № 592 от 21 август 2018 г. на МС, са отчетени по сметка 4523;

• преоценката на наличните парични средства във валута е отчетена по сметки от група 78, реализираните курсови разлики от валутни операции – по сметка 7391, а реализираните курсови разлики от операции с валутни пасиви - по сметка 7392;

• извършена е инвентаризацията на активите и пасивите, като всеки ВРБ от системата на ССА спазва утвърдени от съответния му ръководител вътрешни правила;

• начислени са разходите за амортизации.

За обработка на финансово-счетоводната информация в системата на ССА се използват различни програмни продукти.

За целите на консолидиране на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите, ССА изготвя оборотна ведомост с данни за състоянието на счетоводните сметки /на ниво четириразрядни синтетични счетоводни сметки/ преди операциите по годишното приключване.

В изготвените консолидирани финансови отчети за периода от 01.04.2018 година до 31.12.2018 година са обобщени данните от финансовите отчети на следните разпоредители от системата на ССА:

1. Централна администрация
2. Научни институти/центрове:
 - 2.1 Агробиоинститут - София
 - 2.2 Добруджански земеделски институт - Генерал Тошево
 - 2.3 Земеделски институт - Стара Загора
 - 2.4 Земеделски институт - Шумен
 - 2.5 Институт по аграрна икономика - София
 - 2.6 Институт по декоративни и лечебни растения - София
 - 2.7 Институт по животновъдни науки - Костинброд
 - 2.8 Институт по зеленчукови култури "Марица" - Пловдив
 - 2.9 Институт по земеделие - Карнобат
 - 2.10. Институт по земеделие - Кюстендил



- 2.11. Институт по земеделие и семезнание "Образцов чифлик" - Русе
- 2.12. Институт по консервиране и качество на храните - Пловдив
- 2.13. Институт по криобиология и хранителни технологии - София
- 2.14. Институт по лозарство и винарство - Плевен
- 2.15. Институт по овощарство - Пловдив
- 2.16. Институт по полски култури - Чирпан
- 2.17. Институт по планинско животновъдство и земеделие - Троян
- 2.18. Институт по почвознание, агротехнологии и защита на растенията "Никола Пушкаров"
- 2.19. Институт по растителни генетични ресурси "К. Малков" - Садово
- 2.20. Институт по рибарство и аквакултури - Пловдив
- 2.21. Институт по рибни ресурси - Варна
- 2.22. Институт по фуражните култури - Плевен
- 2.23. Институт по царевицата - Кнежа
- 2.24. Институт по розата и етеричномаслените култури - Казанлък
- 2.25. Институт по тютюна и тютюневите изделия - с. Марково, област Пловдив
- 2.26. Научен център по бубарство - Враца
- 2.27. Научен център по земеделие - Търговище
- 2.28. Научен център по земеделие - Средец
- 2.29. Научен център по животновъдство и земеделие - Смолян
3. Национален земеделски музей.

Финансовите отчети на ССА отразяват всички факти, явления и процеси, настъпили и протекли в бюджетната организация през отчетния период. Финансовият отчет представя точно и вярно имущественото и финансово състояние на ССА, промените в паричните потоци и собствения капитал.

Счетоводната политика на ССА е предпазлива, неутрална и безпристрастна, пълна във всички съществени аспекти и отразява икономическата същност на събитията и стопанските операции, представя точно резултатите и финансовото състояние на академията.

Възприетата счетоводна политика е гаранция, че информацията в счетоводния отчет на ССА осигурява:

- предпоставки за вземане на необходимите управленски решения при разпределението и изразходването на бюджетните средства;
- достоверно представяне на резултатите и финансовото състояние на ССА;
- възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнението на бюджета.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪСТОЯНИЕТО И ИЗМЕНЕНИЕТО НА ОСНОВНИТЕ АКТИВИ И ПАСИВИ, ПРИХОДИ И РАЗХОДИ



А. ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"

АКТИВИ

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи /ДМА/ на ССА към 31.12.2018 година е намаляла с **68 380 лева** в сравнение с 31.03.2018 година и е в размер на 87 636 929 лева. Балансовата стойност на стопанския инвентар и другите ДМА /продуктивните и работни животни/ се е увеличила с 211 535 лева; на компютрите, транспортните средства и оборудването - с 1 670 495 лева; на земите и ДМА в процес на придобиване – с 397 949 лева, а балансовата стойност на сградите е намаляла с 2 348 359 лева.

Увеличението е в размер на 6 640 411 лева и се дължи на: ДМА, закупени с бюджетни средства – 142 341 лева /по касов отчет са за 206 977 лева с ДДС, или 185 379 лева без ДДС, като 56 596 лева от тях са платени авансово, а 13 558 лева са закупени от аванси на подотчетни лица/; прехвърлени за ползване в отчетна група "Бюджети" от отчетна група "СЕС" – 789 392 лева без ДДС, в т.ч. 30 571 лева от КСФ, 723 557 лева от РА и 35 264 лева от ДЕС; получени дарения в натура – 8 245 лева; прехвърлени активи от група в група – 1 687 745 лева; прехвърлени активи от други сектори на икономиката – 30 000 лева; отписани от сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи”, придобити по програми на МОН, които са заведени в съответните балансови сметки от група 20 – 2 919 711 лева; преоценка на активи – 24 357 лева; прехвърлени активи в системата на ССА – 10 718 лева по отчетна стойност; начислени, но неплатени активи – 46 825 лева; платени авансово предходен отчетен период активи – 10 200 лева; заприходена земя към сгради – 365 268 лева; намерен излишък – 349 691 и амортизация на отписаните активи – 255 918 лева

Намалението е в размер на 6 708 791 лева и се дължи на: отчетна стойност на продадени продуктивни и работни животни – 245 710 лева; отчетна стойност на продадени машини, съоръжения, оборудване – 260 936 лева; брак на ДМА – 291 596 лева; преоценка на активи – 24 584 лева; прехвърлени активи от група в група – 1 027 578 лева; прехвърлени активи към бюджетни организации от подсектор „Централно управление” – 1 752 897 лева по балансова стойност; прехвърлени активи в системата на ССА – 10 718 лева по отчетна стойност /8 897 лева балансова стойност и 1 821 лева акумулирана амортизация/; амортизация на отписаните бракувани и продадени активи – 254 097 лева и начислена амортизация в размер на 2 840 675 лева.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи /ДНА/ към 31.12.2018 година е намаляла с 3 096 923 лева в сравнение с 31.03.2018 година и е в размер на 29 143 430 лева.

Увеличението е в размер на 62 721 лева и се дължи на: ДНА, закупени с бюджетни средства – 2 638 лева /по касов отчет са за 10 534 лева, като 7 896 лева от тях са платени авансово/; прехвърлени активи от отчетна група ДСД – 45 906 лева; отписани от сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи”, придобити по програми на МОН, които са заведени в съответните балансови сметки от група 21 – 10 566 лева; прехвърлени активи в системата на ССА – 3 071 лева по отчетна стойност и амортизация на отписаните активи – 540 лева.

Намалението е в размер на 3 159 644 лева и се дължи на: брак на ДНА – 4 285 лева; прехвърлени активи в системата на ССА – 3 071 лева по отчетна стойност /2 531 лева балансова стойност и 540 лева акумулирана амортизация/ и начислена амортизация в размер 3 152 288 лева.

Краткотрайните материални активи са се увеличили в сравнение с 31.03.2018 г. с 2 021 830 лева и към 31.12.2018 г. са в размер на 14 785 336 лева.

Дяловете, акциите и другите ценни книжа са намалели в сравнение с 31.03.2018 г. и към 31.12.2018 г. са в размер на 4 186 265 лева /в т.ч. 3 936 000 лева в сметка 5111; 210 652 лева в сметка 5113 и 39 613 лева в сметка 5114/. Намалението се дължи на осчетоводяване на годишните финансови резултати и изменението на собствения капитал на държавните предприятия по чл.62, ал.3 от Търговския закон /опитни станции и експериментални бази/ към ССА – в ГСО за 2018 г. са отразени окончателните данни от заверените от ДЕС отчети за 2017 г. По сметка 7699 е отписано дяловото участие от реорганизирането на ССА в размер на 11 304 000 лева /считано от 01.04.2018 г. активите и пасивите, както и другите права и задължения на шест държавни предприятия преминават към Селскостопанска академия/. Не е отписано дяловото участие в размер на 3 936 00 лева на новосъздаденото Държавно предприятие „Научно-производствен център”, което е вписано в търговския регистър на 23.11.2018 г. /новото държавно предприятие „Научно-производствен център“ е правопреемник на активите и пасивите, както и на архива на 16 държавни предприятия – опитни станции, чиято регистрация се заличава/.

Вземанията на ССА към 31.12.2018 г. възлизат на 4 483 629 лева, като най-голям е относителният дял на вземанията от клиенти – 2 521 060 лева.

Просрочените вземания са отразени задбалансово и възлизат на 1 762 937 лева.

Паричните средства на ССА към 31.12.2018 г. са в размер на 3 637 218 лева. От тях 6 639 лева са паричните средства в брой, 1 460 946 лева са във валутни банкови сметки и 2 169 633 лева са в банковата сметка сметка с лимити на ССА, като организация по чл.13, ал.4 от ЗПФ /сметка 7308/.

ПАСИВИ

Задълженията по получени заеми от Държавен фонд “Земеделие“ са в размер на 537 310 лева, а другите задължения са за **финансов лизинг и търговски кредит** - в размер на 66 393 лева.

Задълженията към доставчици са в размер на 2 445 850 лева; към персонала - 245 842 лева; за получени аванси - 12 181 лева; за данъци, мита и такси - 337 245 лева; другите краткосрочни задължения – 5 773 724 лева /в това число 3 575 744 лева по сметка 4682 – насрещен разчет между отчетни групи ”БЮДЖЕТ” и ”СЕС” и 1 021 473 лева по сметка 4659 разчет с МЗХГ за поети осигурителни вноски и данъци/.

По задбалансовите сметки са начислени, както следва - по сметка 9923 “Просрочени задължения към доставчици” – 686 215 лева, по сметка 9924”Просрочени задължения към персонала” – 114 060 лева и по сметка 9929”Други просрочени задължения” – 14 079 лева.

ПРИХОДИ

На основание чл. 1, ал.4 от Закона на ССА приходите по бюджета на академията се формират от:

1. трансфери от държавния бюджет, определени със закон;
2. приходи от сключени договори за изследователски проекти;
3. приходи от реализация на интелектуални продукти и други;
4. дарения, помощи и други безвъзмездно получени средства.

От 01.03.2018 година. до 31.12.2018 година в ССА са начислени приходи от :

- Приходи от такси в левове – за 1 960 лева.
- Продажби на услуги – за 1 557 965 лева.
- Продажби на материали – за 48 008 лева.
- Продажби на продукцията – за 7 210 325 лева.
- Продажби на стоки – за 63 349 лева.
- Продажби на млади животни и животни за угояване – за 603 972 лева.
- Наеми на имущество – за 712 230 лева.
- Използване на нематериални дълготрайни активи – за 377 688 лева.
- Продажби на дълготрайни активи – за 301 525 лева.
- От дивиденди – 32 212 лева.
- От застрахователни обезщетения – за 78 854 лева.
- От неустойки, начети и обезщетения – за 1 720 лева.
- Други приходи – за 33 731 лева.
- От лихви – за 9 лева.
- Получени текущи помощи и дарения от страната – за 4 900 лева.
- Получени текущи помощи и дарения в натура от страната – за 3 938 лева.
- Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната – за 19 026 лева.
- Получени текущи помощи и дарения от други държави, от международни организации и от чужбина – за 122 180 лева.
- Получени трансфери за 18 077 021 лева, в т.ч. 16 071 263 лева от МЗХГ, 1 279 180 от МОН, 20 374 лева от БАН, 394 837 лева от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” и 311 367 лева от държавни висши училища; както и предоставени трансфери за 47 278 лева, в т.ч. 20 980 лева на Държавни висши училища и 26 298 лева на БАН.

Най-голям дял в приходите заемат тези от продажби на продукцията, стоки и услуги.

Отразено е извършеното авансово финансиране за сметка на бюджета за плащане по проекти през 2018 г., подлежащи на отчитане в „СЕС-РА” в размер на 42 719 лева.

Начислени са провизии за вземания в размер на 23 684 лева, а са сторнирани провизии за вземания в размер на 49 143 лева.

Начислен е данък върху приходите от стопанска дейност по Закона за корпоративно подоходно облагане в размер на 210 158 лева. Отчетен е ефектът от преотстъпването на данъка върху приходите от стопанска дейност в размер на 158 176 лева.

РАЗХОДИ

Най-голям относителен дял в разходите на ССА заемат тези за заплати и други възнаграждения за персонала – 17 520 242 лева и осигуровки към тях 3 073 679 лева.

В издръжката най-голям е относителният дял на разходите за материали, храна и медикаменти и лекарства за животните – 7 206 071 лева; за външни услуги – 2 990 992 лева; за горива, вода и енергия – 2 714 647 лева; за данъци и такси – 546 203 лева; за текущ ремонт – 386 913 лева; за командировки в страната и в чужбина – 349 492 лева; за застраховки – 147 154 лева; за стипендии – 61 210 лева и др.

Отчетната стойност на продадените материални запаси е 7 355 821 лева, а на продадените дълготрайни активи – 506 646 лева.

Себестойността на произведената продукция е 13 584 085 лева.

Начислени са разходи за провизии на персонала в размер на 1 315 498 лева.

Бракувани са дълготрайни активи за 295 881 лева и материални запаси за 377 644 лева.

Начислена е амортизация на дълготрайните материални активи в размер на 2 838 854 лева и на нематериалните дълготрайни активи в размер на 3 151 748 лева.

Б. ОТЧЕТНА ГРУПА “СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ”

Б1. В „Оборотна ведомост NF - KSF” /в която се попълват данните за операциите със средства от ЕС, администрирани от Националния фонд, и произтичащите от тях приходи, разходи, трансфери, активи, пасиви и задбалансови позиции/ са отчетени получените от 01.04.2018 г. до 31.12.2018 г. средства в размер 68 159 лева, в т.ч. приходи в размер на 0 лева и трансфери в размер на 68 159 лева. Получените като трансфер аванси са отчетени като задължение съгласно т.10.2.1. от ДДС №8/2014 г. на МФ. Проектът не е приключил.

Направени са разходи за 68 159 лева, в т.ч. за: възнаграждения за персонала – 6 763 лева и осигуровки към тях – 1 305 лева; текущ ремонт – 29 520 лева; придобиване на ДМА – 30 571 лева.

Към 31.12.2018 г. няма неусвоени средства

Б2. В „Оборотна ведомост RA” /в която се попълват данните за операциите със средства от ЕС, администрирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” и произтичащите от тях приходи, разходи, трансфери, активи, пасиви и задбалансови позиции/ са отчетени получените от 01.04.2018 г. до 31.12.2018 г. средства в размер 3 654 954 лева, в т.ч. текущи помощи и дарения от ЕС в размер на 3 573 951 лева и трансфери в размер на 81 003 лева. Отражено е извършеното авансово финансиране за сметка на бюджета за плащане по проекти през 2018 г., подлежащи на отчитане в „СЕС-РА” /при одобрени проекти/ в размер на 42 719 лева.

Направени са разходи за 2 582 805 лева, в т.ч. за: други възнаграждения за персонала – 8 748 лева и осигуровки към тях – 308 лева; храна и медикаменти за животни - 164 673 лева; постелен инвентар и облекло – 3 300 лева; материали – 635 588 лева; вода, горива и енергия – 218 950 лева; външни услуги – 468 926 лева; текущ ремонт – 49 468 лева; командировки в страната и в чужбина – 3 150 лева; застраховки – 5 488 лева; договорни санкции и неустойки – 149 лева; държавни и общински данъци и такси – 1 892 лева; придобиване на ДМА – 1 021 259 лева; лихви по заема към „ДФЗ” – 906 лева.

Погашението по заема от „ДФЗ” е в размер на 94 772 лева.

Неусвоените средства към 31.12.2018 г. са в размер на 2 173 323 лева.

Б3. В „Оборотна ведомост DES” /в която се попълват данните за операциите със средства от ЕС и произтичащите от тях приходи, разходи, трансфери, активи, пасиви и задбалансови позиции/ са отчетени получените от 01.04.2018 г. до 31.12.2018 г. средства в размер на 1 290 681 лева, в т.ч. приходи в размер на 894 702 лева и трансфери в размер на – 395 979 лева.

Направени са разходи за 777 409 лева, в т.ч. за: други възнаграждения за персонала – 404 526 лева и осигуровки към тях – 34 654 лева; материали – 28 925 лева; вода, горива и енергия – 390 лева; външни услуги – 40 481 лева; командировки в страната и в чужбина – 35 218 лева; застраховки – 23 лева; други финансови услуги – 266 лева; стипендии – 197 662 лева; придобиване на ДМА – 35 264 лева.

Начисленият е коректив за неусвоени помощи и дарения в размер на 269 042 лева.

Неусвоените средства към 31.12.2018 г. са в размер на 1 401 525 лева.

Б4. В „Оборотна ведомост DMP” /в която се попълват данните за операциите със средства по други международни програми и произтичащите от тях приходи, разходи, трансфери, активи, пасиви и задбалансови позиции/ няма получени средства и направени разходи за периода от 01.04.2018 г. до 31.12.2018 г.

Отчетено е усвояването на получените в предишни години като трансфер аванси /т.10.2.2. от ДДС №8/2014 г. на МФ/, тъй като проектите са приключили.

Неусвоените средства към 31.12.2018 г. са в размер на 896 лева.



В. ОТЧЕТНА ГРУПА “ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”

В отчетна група „ДСД” са отчетени следните стопански операции:

- увеличени са книгите в библиотеките с 10 781 лева /получени като дарения в натура от страната/;
- прехвърлени са активи в системата на ССА за 1 550 431 лева.
- чрез сметка 7602 са прехвърлени от отчетна група „БЮДЖЕТ” за „ДСД” трайни насаждения за 18 990 лева и от „ДСД” за отчетна група БЮДЖЕТ активи в размер на 45 906 лева.
- начислена е амортизация на инфраструктурни обекти в размер на 4 501 лева.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основната цел на счетоводния отчет на ССА към 31.12.2018 година е да представи вярно и честно имущественото и финансово състояние на академията, както и получения резултат от цялостната дейност. За постигането на тази задача е събрана и обработена необходимата счетоводна информация, като са спазени утвърдените правила, формулирани в Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, Указанията на Министерство на финансите и Вътрешните нормативни актове, отразяващи спецификата на дейността на ССА.

ПРЕДСЕДАТЕЛ :

ПРОФ. Д-Р ВАСИЛ НИКОЛОВ

ИЗГОТВИЛ

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ :

/С.Георгиева/



СЕЛСКОСТОПАНСКА АКАДЕМИЯ AGRICULTURAL ACADEMY

гр. София 1373, ул. Суходолска № 30, тел.: +359 2 812 75 05; факс: +359 2 812 75 15;
Sofia 1373, 30 Suhodolska Str.; tel.: +359 2 812 75 05; fax: +359 2 812 75 15;
e-mail: ssa@agriacad.bg; <http://agriacad.bg/>

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ОТНОСНО: Извършени корекции в годишния финансов отчет на Селскостопанска академия към 31.12.2018 г. във връзка с извършван от Сметната палата финансов одит на ГФО на ССА за 2018 г.

Селскостопанската академия (ССА) е национална автономна бюджетна организация към министъра на земеделието, храните и горите за научни изследвания, за научно-приложна, иновативна и образователна дейност в областта на земеделието и храните. Академията е научна организация по смисъла на Закона за развитието на академичния състав в Република България (ЗРАСРБ).

Селскостопанската академия осъществява дейността си в рамките на държавната аграрна политика, в съответствие с общата селскостопанска политика на Европейския съюз.

Академията е юридическо лице със седалище София. С влизане в сила на Закона за изменение и допълнение на Закона за Селскостопанската академия /обн., ДВ бр. 22 от 13 март 2018 г./, считано от 01 април 2018 г. ССА съставя, изпълнява и отчита бюджет като част от консолидираната фискална програма по чл. 13, ал. 4 от Закона за публичните финанси.

Съгласно &16 и &17 от преходните и заключителните разпоредби на Закона, считано от 01.04.2018 г. в състава на Академията са включени четири опитни станции – държавни предприятия и две експериментални бази, чиито активи и пасиви, както и други права и задължения преминават към Селскостопанска академия. Създава се и Държавно предприятие „Научно-производствен център“. От датата на вписването му в търговския регистър, новото Държавно предприятие „Научно-производствен център“ е правопреемник на активите и пасивите, както и на архива на 16 държавни предприятия – опитни станции, чиято регистрация се заличава.

Новият Устройствен правилник на Селскостопанска академия, приет с ПМС № 151 от 25.07.2018 г., е публикуван в ДВ бр.63 от 31 Юли 2018г. С него се осигурява съответствие на структурата и организацията на работа на Селскостопанската академия с актуалните разпоредби на Закона за Селскостопанската академия, уреждат се в детайли въпросите с преструктурирането по отношение на финансирането и управлението на Селскостопанска академия, както и устройството, организацията и дейността на новото държавно предприятие „Научно-производствен център“, към което се създават 13 специализирани поделения - опитни станции, подпомагащи дейността на Селскостопанската академия.

За целите на консолидиране на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите, ССА изготвя оборотна ведомост с данни за състоянието на счетоводните сметки /на ниво четириразрядни синтетични счетоводни сметки/ преди операциите по годишното приключване.

В изготвените консолидирани финансови отчети за периода от 01.04.2018 година до 31.12.2018 година са обобщени данните от финансовите отчети на следните разпоредители от системата на ССА:

1. Централна администрация
2. Научни институти/центрове:
 - 2.1 Агробиоинститут - София
 - 2.2. Добруджански земеделски институт - Генерал Тошево
 - 2.3. Земеделски институт - Стара Загора
 - 2.4. Земеделски институт - Шумен
 - 2.5. Институт по аграрна икономика - София
 - 2.6. Институт по декоративни и лечебни растения - София
 - 2.7. Институт по животновъдни науки - Костинброд
 - 2.8. Институт по зеленчукови култури "Марица" - Пловдив
 - 2.9. Институт по земеделие - Карнобат
 - 2.10. Институт по земеделие - Кюстендил
 - 2.11. Институт по земеделие и семезнание "Образцов чифлик" - Русе
 - 2.12. Институт по консервиране и качество на храните - Пловдив
 - 2.13. Институт по криобиология и хранителни технологии - София
 - 2.14. Институт по лозарство и винарство - Плевен
 - 2.15. Институт по овощарство - Пловдив
 - 2.16. Институт по полски култури - Чирпан

- 2.17. Институт по планинско животновъдство и земеделие - Троян
- 2.18. Институт по почвознание, агротехнологии и защита на растенията "Никола Пушкарров"
- 2.19. Институт по растителни генетични ресурси "К. Малков" - Садово
- 2.20. Институт по рибарство и аквакултури - Пловдив
- 2.21. Институт по рибни ресурси - Варна
- 2.22. Институт по фуражните култури - Плевен
- 2.23. Институт по царевицата - Кнежа
- 2.24. Институт по розата и етеричномаслените култури - Казанлък
- 2.25. Институт по тютюна и тютюневите изделия - с. Марково, област Пловдив
- 2.26. Научен център по бубарство - Враца
- 2.27. Научен център по земеделие - Търговище
- 2.28. Научен център по земеделие - Средец
- 2.29. Научен център по животновъдство и земеделие - Смолян
3. Национален земеделски музей.

Във връзка с извършвания от Сметната палата финансов одит на ГФО на ССА за 2018 г., са извършени следните корекции в годишния финансов отчет на Селскостопанска академия към 31.12.2018 г. /само в отчетна група "БЮДЖЕТ"/:

I. Корекции в разходите за амортизации.

Начислена е амортизация на дълготрайните материални активи в размер на 3 003 189 лева и на нематериалните дълготрайни активи в размер на 4 850 883 лева, както следва:

- Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи - 4 850 883 лева /корекцията е в увеличение с 1 699 135 лева/;
- Разходи за амортизация на продуктивни и работни животни - 115 123 лева /без корекция/;
- Разходи за амортизация на сгради - 853 073 лева /корекцията е в увеличение с 9 065 лева/;
- Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване - 1 591 864 лева /корекцията е в увеличение с 155 688 лева/;
- Разходи за амортизация на транспортни средства - 399 617 лева /корекцията е в намаление с 418 лева/;

- Разходи за амортизация на стопански инвентар - 43 512 лева /без корекция/.

След направените корекции в начисляване на разходите за амортизации, се променят и следните балансови позиции:

1. Балансовата стойност на **дълготрайните материални активи /ДМА/** на ССА към 31.12.2018 година е намаляла с **232 715 лева** в сравнение с 31.03.2018 година и е в размер на 87 472 594 лева. Балансовата стойност на стопанския инвентар и другите ДМА /продуктивните и работни животни/ се е увеличила с 211 535 лева; на компютрите, транспортните средства и оборудването - с 1 515 225 лева; на земите и ДМА в процес на придобиване – с 397 949 лева, а балансовата стойност на сградите е намаляла с 2 357 424 лева.

Увеличението е в размер на 6 636 769 лева и се дължи на:

- ДМА, закупени с бюджетни средства – 142 341 лева /по касов отчет са за 206 977 лева с ДДС, или 185 379 лева без ДДС, като 56 596 лева от тях са платени авансово, а 13 558 лева са закупени от аванси на подотчетни лица/;
- прехвърлени за ползване в отчетна група "Бюджети" от отчетна група "СЕС" – 789 392 лева без ДДС, в т.ч. 30 571 лева от КСФ, 723 557 лева от РА и 35 264 лева от ДЕС;
- получени дарения в натура – 8 245 лева;
- прехвърлени активи от група в група – 1 687 745 лева;
- прехвърлени активи от други сектори на икономиката – 30 000 лева;
- отписани от сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи”, придобити по програми на МОН, които са заведени в съответните балансови сметки от група 20 – 2 919 711 лева;
- преоценка на активи – 24 357 лева;
- прехвърлени активи в системата на ССА – 8 897 лева балансова стойност;
- начислени, но неплатени активи – 46 825 лева;
- платени авансово предходен отчетен период активи – 10 200 лева;
- заприходени активи – 714 959 лева;
- амортизация на отписаните активи – 254 097 лева

Намалението е в размер на 6 869 484 лева и се дължи на:

- отчетна стойност на продадени продуктивни и работни животни – 245 710 лева;
- отчетна стойност на продадени машини, съоръжения, оборудване – 260 936 лева;
- брак на ДМА – 291 596 лева;

- амортизация на отписаните бракувани и продадени активи – 254 097 лева;
- преоценка на активи – 24 584 лева;
- прехвърлени активи от група в група – 1 027 578 лева;
- прехвърлени активи към бюджетни организации от подсектор „Централно управление” – 1 752 897 лева по балансова стойност;
- прехвърлени активи в системата на ССА – 8 897 лева балансова стойност;
- начислена амортизация в размер на 3 003 189 лева.

2. Балансовата стойност на **нематериалните дълготрайни активи /ДНА/** към 31.12.2018 година е намаляла с 4 796 058 лева в сравнение с 31.03.2018 година и е в размер на 27 444 295 лева.

Увеличението е в размер на 61 641 лева и се дължи на:

- ДНА, закупени с бюджетни средства – 2 638 лева /по касов отчет са за 10 534 лева, като 7 896 лева от тях са платени авансово/;
- прехвърлени активи от отчетна група ДСД – 45 906 лева;
- отписани от сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи”, придобити по програми на МОН, които са заведени в съответните балансови сметки от група 21 – 10 566 лева;
- прехвърлени активи в системата на ССА – 2 531 лева балансова стойност.

Намалението е в размер на 4 857 699 лева и се дължи на:

- брак на ДНА – 4 285 лева;
- прехвърлени активи в системата на ССА – 2 531 лева балансова стойност;
- начислена амортизация в размер 4 850 883 лева.

II. Корекции в дяловете, акциите и другите ценни книжа.

Съгласно указания на Министерство на финансите, дадени ни с писмо изх. № 13-00-24/05.06.2019 г., Селскостопанска академия не следва да отчита към 31.12.2018 г. по сметка 5111 както участие в капитала на Държавно предприятие „Научно-производствен център”, така и участия в преобразуваните предприятия по § 15, 16 и 17 от преходните и заключителни разпоредби на ЗИД на ЗССА (обн. ДВ, бр. 22 от 2018 г.).

След отписване от баланса на ССА на участието в капитала на Държавно предприятие „Научно-производствен център“, съставлящо годишен финансов отчет като бюджетна организация, се променя и следната балансова позиция:

Дяловете, акциите и другите ценни книжа са намалели в сравнение с 31.03.2018 г. и към 31.12.2018 г. са в размер на 250 265 лева /в т.ч. 210 652 лева в сметка 5113 и 39 613 лева в сметка 5114/.

Намалението се дължи на:

- осчетоводяване на годишните финансови резултати и изменението на собствения капитал на държавните предприятия по чл.62, ал.3 от Търговския закон /опитни станции и експериментални бази/ към ССА – в ГСО за 2018 г. са отразени окончателните данни от заверените от ДЕС отчети за 2017 г.;
- отписване на дяловото участие в размер на 11 304 000 лева на шестте държавни предприятия, които преминават в структурата на Селскостопанска академия, считано от 01.04.2018 г. – чрез сметка 7699;
- отписване на дяловото участие в размер на 3 936 000 лева на Държавно предприятие „Научно-производствен център“ – чрез сметка 7699.

ПРЕДСЕДАТЕЛ :

ПРОФ. Д-Р ВАСИЛ НИКОЛОВ



ИЗГОТВИЛ

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ :

С.Георгиева