



**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
НОВ БЪЛГАРСКИ УНИВЕРСИТЕТ**

2018 година

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	1
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ВИСШЕТО УЧИЛИЩЕ	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	6
3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	8
4. ТЕКУЩИ АКТИВИ	10
5. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	11
6. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	11
7. ТЕКУЩИ ПАСИВИ	11
8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	12
9. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ	13
10. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГФО ЗА 2018 Г.	13

НОВ БЪЛГАРСКИ УНИВЕРСИТЕТ
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

за годината приключваща на 31.12.2018

АКТИВИ	Приложения	31 декември 2018	31 декември 2017
		BGN'000	BGN'000
Имоти, машини и оборудване	10,1	27 431	24 400
Нематериални активи	10,2	30	54
Финансови активи	10,3	5	5
		<u>27 466</u>	<u>24 459</u>
Текущи активи			
Материални запаси	10,4	2 840	2 797
Търговски и други вземания	10,5	3 081	4 075
Финансови активи	10,6	16 341	15 100
Парични средства и парични еквивалентни	10,7	32 775	37 692
		<u>55 037</u>	<u>59 664</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>82 503</u>	<u>84 123</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Резерви	10,8	<u>66 986</u>	<u>70 884</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Търговски и други задължения	10,9	<u>1 939</u>	-
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	10,10	2 072	2 088
Предплатени аванси за обучение	10,11	8 246	8 231
Задължения по донорски договори	10,12	3 260	2 920
		<u>13 578</u>	<u>13 239</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>15 517</u>	<u>13 239</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>82 503</u>	<u>84 123</u>

Приложенията на страници от 5 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 01.03.2019 г.

Главен счетоводител:

Румяна Юркова-Кръстева

Изпълнителен директор на НБУ и Член на Председателския съвет на Настоятелството на НБУ:

д-р Георги Текев

Съгласно одиторски доклад

от дата 15.03.2019г.

00663
 Георги Георгиев
 Републикански одитор

Заверил:

Георги Георгиев

НОВ БЪЛГАРСКИ УНИВЕРСИТЕТ
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината приключваща на 31.12.2018

		31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
	Приложения		
Приходи от продажби	10,13	26 942	27 317
Приходи по донорски договори	10,14	2 145	2 572
Разходи по икономически елементи	10,16	(31 108)	(30 791)
Финансови приходи / (разходи), нетно	10,15; 10,17	80	(519)
Печалба/Загуба от дейността		(1 941)	(1 421)
Печалба/Загуба преди облагане с данъци	10,18	(1 941)	(1 421)
Разходи за данъци		(9)	(12)
Печалба/Загуба за годината		(1 950)	(1 433)
Друг всеобхватен доход			
Актьорска печалба/загуба	10,8	3	-
Общ всеобхватен доход		(1 947)	(1 433)

Приложенията на страници от 5 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 01.03.2019 г.

Главен счетоводител:

Румяна Юркова-Кръстева

Изпълнителен директор на НБУ и Член на
 Председателския съвет на Настоятелството на НБУ:

д-р Георги Текев

Заверил:

Георги Георгиев

Съгласно одиторски доклад
 от дата 15.03.2019г.

0068 Георги
 Георгиев
 Редовен одитор

НОВ БЪЛГАРСКИ УНИВЕРСИТЕТ
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината приключваща на 31.12.2018	31 декември 2018 BGN'000	31 декември 2017 BGN'000
Приложения		
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	25 736	28 052
Плащания на доставчици	(7 335)	(6 803)
Плащания, свързани с възнаграждения	(19 474)	(19 518)
Платени/Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	(1 588)	(1 678)
Платени данъци върху печалбата	(10)	(12)
Получени лихви	355	348
Платени банкови такси	(141)	-
Курсови разлики	301	(931)
Други плащания за оперативна дейност	(971)	(2 995)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(3 127)	(3 537)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(134)	(595)
Получени дивиденди от инвестиции	-	-
Други постъпления/ плащания от инвестиционна дейност	(1 656)	(1 969)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(1 790)	(2 564)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(4 917)	(6 101)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	37 692	43 793
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	10,7 32 775	37 692

Приложенията на страници от 5 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 01.03.2019 г.

Главен счетоводител:

Румяна Юркова-Кръстева

Изпълнителен директор на НБУ и Член на Председателския съвет на Настоятелството на НБУ:

д-р Георги Текев

Заверил:

Георги Георгиев

Съгласно одиторски доклад
от дата 15.03.2019г.

0069
Георги Георгиев
ДИРЕКТОР
15.03.2019

НОВ БЪЛГАРСКИ УНИВЕРСИТЕТ
 ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 за годината приключваща на 31.12.2018

Приложения	Резерв от последващи оценки	Целеви резерви	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари 2017	2 854	69 452	72 306
Нетна печалба/загуба за периода			-
Кориг.салдо в нач.на отч.период	2 854	69 452	72 306
Разпределение на печалбата за:			
Други изменения	7	(1 429)	(1 422)
Печалба за годината	-	-	-
Салдо на 31 декември 2017	2 861	68 023	70 884
Салдо на 1 януари 2018	2 861	68 023	70 884
Нетна печалба/загуба за периода	-	-	-
Кориг.салдо в нач.на отч.период	2 861	68 023	70 884
Разпределение на печалбата за:			
Други изменения	(2)	(3 896)	(3 898)
Печалба за годината	-	-	-
Салдо на 31 декември 2018	10,8 2 859	64 127	66 986

Приложенията на страници от 5 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 01.03.2019 г.

Главен счетоводител:

Румяна Юркова-Кръстева

Изпълнителен директор на НБУ и Член на
 Председателския съвет на Настоятелството
 на НБУ:

д-р Георги Текев

Съгласно одиторски доклад
 от дата 15.03.2019г.

Заверил:

Георги Георгиев

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ВИСШЕТО УЧИЛИЩЕ

Нов български университет е частно висше училище - независим, политически необвързан образователен и научен център за висше образование и квалификация, продължаващо обучение, изследвания и култура.

На 3 май 1990 г., на основание чл. 134 и сл. от Закона за лицата и семейството, е учредено „Дружество за Нов български университет“ – сдружение с нестопанска цел. За Председател на сдружението е избран учредителят проф. Богдан Богданов.

С решение от 10 юли 1990 г., постановено по ф.д. 5601/90 г., Софийски градски съд, Фирмено отделение регистрира и вписва в Регистъра за юридически лица с нестопанска цел “Дружество за Нов български университет”.

На 2 юли 1991 г. Общото събрание на дружеството взема решение за създаване на Нов български университет като институция за висше образование и за предприемане необходимите действия за узаконяването му от Великото народно събрание.

С решението на Великото народно събрание (обн., ДВ, бр. 80 от 27 септември 1991 г.) на регистрираното по Закона за лицата и семейството Дружество за Нов български университет е даден статут на висше училище на основание чл. 2, ал. 1 от Закона за висшето образование.

Предмет на дейност:

Съгласно чл. 6 от ЗВО, НБУ е юридическо лице, с предмет на дейност: подготовка на специалисти, способни да развиват и прилагат научни знания в различните области на човешката дейност, повишаване квалификацията на специалисти, развитие на науката, културата и иновационната дейност. Нов български университет пръв в България въвежда образователните степени бакалавър, магистър и доктор – през академичната 1993/1994г., формулирайки степените на обучение за присъжданите дипломи в своята образователна политика по модел на големите европейски и американски университети. НБУ развива и други дейности в съответствие със спецификата си: художествено-творческа, научно-производствена и пр.

Органи за управление на Нов български университет са Настоятелството, Председателският съвет, Председателят на Настоятелството, Академичният съвет и Ректорът.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Нов български университет е изготвен в съответствие с Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), Международни счетоводни стандарти (МСС), Закона за счетоводството, Данъчни и осигурителни закони и кодекси и Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството на Университета, свързани със спецификата на неговата дейност.

НБУ води своите счетоводни регистри в български левове (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

2.2. Основни счетоводни принципи при изготвяне на годишния финансов отчет:

- текущо начисляване – приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
- предпазливост – извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
- предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
- запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

Това гарантира:

- вземане на правилни решения от потребителите на финансовите отчети;
- достоверност на резултатите и финансовото състояние на предприятието;
- отразяване на икономическата същност на събитията и операциите;
- неутралност и безпристрастност;
- пълнота във всички съществени аспекти.

2.3. Сравнителни данни

НБУ представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им, като се третираат като финансови разходи или приходи и се представят нетно.

2.5. Приходи

Приходите в НБУ се начисляват в момента на тяхното възникване.

Основните приходни пера на НБУ са от учебни такси и от научноизследователска дейност, както и от финансираня (по национални и международни проекти).

Като предплатен аванс за обучение са отнесени 25% от приходите от учебни такси от 2018 г. – 8 246 хил.лв.

Приходите от лихви от инвестиции в дялове и ценни книжа и от дивиденди се представят в отчета за доходите като “финансови приходи”.

Университетът реализира приходи от лихви и от валутни операции, като инвестира формираните резерви от основната си дейност.

Университетът реализира приходи от стопанска дейност, която е спомагателна, свързана с основната дейност, като за нея се води отделна отчетност за приходите. Целта е финансовият резултат от тази дейност да се формира отделно с оглед на данъчното облагане по ЗКПО.

2.6. Разходи

Разходите в НБУ се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за научно-изследователска дейност се отчитат като текущ разход за периода, за който възникват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третираат като финансови разходи.

3. Нетекущи активи

Към 31.12.2018 г. нетекущите активи, за които е съставен ДАНЪЧЕН АМОРТИЗАЦИОНЕН ПЛАН и СЧЕТОВОДЕН АМОРТИЗАЦИОНЕН ПЛАН са земи, сгради, стопански инвентар, машини и оборудване, компютърна техника, леки автомобили и други.

През 2018 г. минималният праг на същественост, под който материалните активи се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Нетекущите активи са оценени:

- по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, намалени с размера на начислената амортизация.
- справедлива цена – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

3.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване НБУ прилага диференциран подход при амортизацията на нетекущите активи:

- За придобитите със собствени средства или получени в резултат на безвъзмездна сделка ДМА и ДНМА - на база полезния живот на актива, прилагайки линеен метод на амортизация като счетоводната амортизационна норма е равна на данъчната;
- През 2018 г., за придобитите чрез външни финансираня ДМА и ДНМА срокът на амортизация на активите в счетоводния амортизационен план е съобразен със срока на договора за външно финансиране, което предполага различна амортизационна норма по различните финансираня и съответно различна амортизационна норма между счетоводния и данъчния амортизационен план. Финансирането се признава като приход за срока на полезния живот на амортизируемия актив – срока на договора, чрез намалението на амортизационните разходи.

За сградите е определен срок на експлоатация съгласно експертна оценка - 80 години полезен живот.

По групи активи за счетоводни цели са прилагани следните амортизационни норми:

Учебни и административни сгради	1,25%
ДМА с инв. № 900900- къща Созопол	4%
Машини и оборудване	30%
Компютърна техника	30%
Автомобили	20%
Стопански инвентар	15%
Заведение за бързо хранене и портиерски павилион	10%

На основание Закона за счетоводство и Заповед № 3-ИД-1/12.10.2018 г. е извършена инвентаризация на активите и пасивите в Нов български университет. Въз основа на извършената инвентаризация са изготвени описи на касовите и банкови наличности към 31.12.2018 г.

Със Заповед № 3-ИД-7 от 23.01.2019 г. са одобрени са за бракуване ДМА и НДМА на обща отчетна стойност 327 хил лв., за които е съставен протокол за отписване от Инвентарната книга на НБУ и от Счетоводния амортизационен план и Данъчния амортизационен план на университета.

Извършена е инвентаризация на изданията на НБУ, закупени печатни издания и книги, учебници и други материали в Книжарница НБУ. Във връзка с установените липси и излишъци и на основание Заповед № 3-ИД-9/05.02.2019 г. на Изпълнителния директор на НБУ, са взети необходимите счетоводни операции към 31.12.2018 г.

3.2. Нематериални активи

Първоначалната оценка на външно създаваните нематериални активи е цена на придобиване. Амортизацията на Нематериални дълготрайни активи е съобразена с източника на финансиране, като за придобитите чрез външно финансиране се прилага срока на договора за финансиране. За всички НМДА се прилага линейния метод на амортизация.

- Програмните продукти са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация. Минималният праг на същественост, под който програмните продукти се осчетоводяват като текущ разход при придобиването им, е в размер на 700 лв. Амортизационните отчисления за тях са 30%.

3.3. Финансови активи

Включват предоставени средства в други предприятия под формата на акции, дялове, облигации и други вземания, имащи характер на дългосрочни инвестиции.

4. Текущи активи

4.1. Материални запаси

Материалните запаси са краткотрайни активи, придобити чрез покупка и се завеждат по цена на придобиване, отписват се с продажната им стойност. Към тази група се отнасят книгите в Библиотеката, дизеловото гориво, книгите и учебниците за продажба.

4.2. Търговски и други вземания

Университетът класифицира като краткосрочни вземанията, които ще се уредят в срок от 12 месеца след 31.12.2018 г. Те са вземания от клиенти и доставчици, данъци за възстановяване, други краткосрочни вземания. Краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване.

4.3. Финансови активи

Финансовите активи се класифицират като Финансови активи, оценени по справедлива стойност през печалбата или загубата. Те са държавни ценни книжа и дялове в договорни фондове. Текущите финансови активи при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Справедливите стойности, към края на отчетния период, са получени от контрагентите на Университета, управляващи финансовите активи – банки и инвестиционни посредници.

4.4. Паричните средства и парични еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

5. Собствен капитал

Към собствения капитал на НБУ се отнасят всички видове резерви, които са от заделените положителни финансови резултати от дейността на университета през годините, както и от преценка на активите.

5.1. Резерви

Резервите са представени като резерв от последващи оценки на активите и допълнителни резерви, формирани от положителния финансов резултат от дейността на НБУ, резерви от печалба/загуба формирани на база актюерски изчисления и печалбата на Университета след облагане с корпоративен данък по ЗКПО.

Балансовата печалба на Нов български университет след облагане с корпоративен данък по ЗКПО /за стопанската дейност на Университета/ е отнесена в увеличение на допълнителните резерви на НБУ.

6. Нетекущи пасиви

6.1. *Нетекущите задължения*, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца след 31.12.2018 г. Те се класифицират като:

- задължения към персонала при пенсиониране и е дългосрочно задължение на Университета за изплащане на обезщетения при пенсиониране, съгласно изискванията на (МСС) 19, което е изчислени от лицензиран актюер.
- Средният претеглен срок на задължението в зависимост от очакваната сума, която предстои да бъде изплатена е 5 години за извършените изчисления към 31.12.2018 г.

7. Текущи пасиви

7.1. *Текущи са задълженията*, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца след 31.12.2017 г. Те се класифицират като:

- задължения към персонала, които са:
 - задължения за заплати за м. Декември 2018 г., които не са изплатени към края на отчетния период;
 - задължения за неизползуваните към края на отчетния период платени годишни отпуски на персонала. Стойността на неизползуваните платени годишни отпуски се признават като текущи разходи за отчетния период в съответствие с МСС 19 Доходи на наети лица.

- Задължения към осигурителни предприятия. Като задължения към осигурителните предприятия в края на отчетния период се представят неизплатените вноски за социално осигуряване, здравно осигуряване, осигуряване за безработица. Начислените вноски за социално и здравно осигуряване на персонала се отчитат като текущи разходи за периода, за който се отнасят.
- Данъчни задължения – произтичат от неизплатени в края на отчетния период плащания за данъци по силата на данъчното законодателство.

7.2. Предплатени аванси за обучение - като предплатен аванс за обучение са отнесени 25% от приходите от учебни такси от 2018 г. – 8 246 хил. лв.

7.3. Задължения по донорски договори - като задължения по донорски договори се отчитат средствата от договори по проекти и финансираня. Води се счетоводна аналитичност по кодове за всеки отделен проект, с цел да бъде осигурено ясно идентифициране на приходите и разходите, свързани с изпълнение на дейностите по проекта. Задълженията по донорски договори се признават като текущи приходи пропорционално на частта на извършените през финансовата година разходи.

8. Данъчно облагане

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

За 2018 г. НБУ дължи корпоративен данък за осъществяваната от него стопанска дейност в размер на 10 %. Съгласно чл. 96а(1) от Закона за висшето образование, и Указание на министъра на финансите УК-6/16.05.2007 г., Висшите училища не се облагат с корпоративен данък по част втора от ЗКПО за основната им дейност. Целта е финансовият резултат от тази дейност да се формира отделно с оглед на данъчното облагане по ЗКПО.

Възприет е подход на съпоставимост на разходите за стопанска дейност към съответните приходи, като някои от разходите за стопанската дейност се определя с коефициент (или процент), изразяващ отношението на приходите от стопанска дейност към общите приходи на организацията.

НБУ дължи данък върху представителните разходи съгласно чл. 204, ал.1, т.1 от ЗКПО, за частта от разходите отнесена към стопанската дейност на университета.

9. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината не са извършени сделки с “НБУ ЛИТЕРА”ЕООД.

10. Пояснителни бележки към ГФО за 2018 г.

10.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (Нетекущи активи):

	Земя	Сгради	Оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Р-ли за придобиване и ликвидация на ДМА	Други	Общо Нетекущи активи хил. лв.
Салдо на 01.01.2018 г.	3 815	16 509	5 017	188	4 031	5 885	1 110	36 555
Постъпили			260	48	229	3 665	64	4 266
Излезли			160		127	373	4	664
Салдо на 31.12.2018 г.	3 815	16 509	5 117	236	4 133	9 177	1 170	40 157
Амортизация								
Салдо на 01.01.2018 г.		3 599	4 477	125	3 111	567	276	12 155
Начислени за годината		225	322	32	291		1	871
Амортизация на отписани			159		119	18	4	300
Салдо на 31.12.2018 г.		3 599	4 640	157	3 283	549	273	12 726
Преоценка								
Увеличение								
Намаление								
Балансова стойност на 31.12.2018 г.	3 815	12 685	477	79	850	8 628	897	27 431

10.2. Нематериални активи:

Отчетна стойност	ХИЛ.ЛВ.
Салдо на 01.01.2018 г.	622
Постъпили	8
Излезли	29
Салдо на 31.12.2018 г.	601
Амортизация	
Салдо на 01.01.2018 г.	568
Начислени за годината	32
Амортизация на отписани	29
Салдо на 31.12.2018 г.	571
Балансова стойност на програмните продукти на 31.12.2018 г.	30

10.3 . Финансови активи

Инвестиции в търговски дружества - НБУ е едноличен собственик на търговско дружество “НБУ ЛИТЕРА”ЕООД, с предмет на дейност: издателска дейност, транспортна дейност, кетъринг, търговия на едро и дребно. Капиталът на дружеството е 5 хил. лв.

10.4. Материални запаси:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Материали	5	5
Стоки	1 352	1 344
Други (библиотека НБУ)	1 483	1 448
Общо	2 840	2 797

В т. “Материали” се включва резерв от дизеловото гориво за отопление на НБУ.

В т. “Стоки” се включват книжарски стоки, книги, учебна и справочна литература за продажба и за основната дейност на Университета. В т. “Други” се включват книгите в библиотеката на НБУ.

10.5. Търговски и други вземания:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	98	124
Предоставени аванси	2 879	3 818
Данъци и осигуровки за възстановяване	47	47
Други	57	86
Общо	3 081	4 075

В т. “Вземания от клиенти” са включени фактурирани вземания от клиенти по сключени договори и такси за обучение, за които плащания ще се извършат през 2019 г.

В т. "Предоставени аванси" са включени авансови плащания към доставчици (основно договори по строителни и ремонтни дейности), с които договорите приключват след 31.12.2018 г. и окончателните плащания ще се извършат през 2019 г. или следващи отчетни периоди, след подписване на приемателно-предавателни протоколи.

В т. "Данъци и осигуровки за възстановяване" се включват данък върху разходите по ЗКПО - 5 хил. лв. и 42 хил. лв. - невъзстановени еднократни помощи и семейни добавки за деца от НОИ.

В т. "Други" се включват вземания от контрагенти по платени гаранции подлежащи на възстановяване, разчети по застраховане и др., вземания от служители и преподаватели с определен срок за възстановяване и др.

10.6. Финансови активи:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
ДЦК	9 593	8 040
Договорни фондове	4 821	5 096
Други	1 927	1 964
Общо	16 341	15 100

НБУ притежава *портфейл от Финансови активи* на стойност 16 341 хил. лв., след направена преоценка към 31.12.2018 г.

Към 31.12.2018 г. НБУ притежава портфейл от държавни ценни книги на обща стойност 9 593 хил. лв., дялове в договорни фондове на обща стойност 4 821 хил. лв. и инвестиции по договор за доверително управление 1 927 хил. лв. Извършена е преоценка, съгласно справедливата стойност за съответния финансов актив, получени от контрагентите на Университета, управляващи финансовите активи – банки и инвестиционни посредници, както и валутни преоценки, съгласно фиксинга на БНБ, като са направени съответните счетоводни записвания.

10.7. Парични средства и парични еквиваленти:

Паричните средства представляват наличностите в касите и банковите сметки в лева и валута на НБУ.

Същите са оценени и представени в баланса по номинална стойност, а тези в чуждестранни валути - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г.

При отчитане на паричните средства във валута е осигурена аналитична отчетност по видове валута. Паричните средства по разплащателни и депозитни сметки в банките имат равенство между салдата на съответните сметки, банковите извлечения и потвърдителните писма от съответните банки.

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	72	63
Парични средства в банкови сметки - разплащателни и депозитни	32 703	37 629
Общо	32 775	37 692

10.8. Резерви:

Изменението на допълнителните резерви на НБУ през 2018 г. се дължи на начисляване на задължения към персонала по Актюерски доклад в изпълнение на изискванията на МСС 19 – 1 951 хил. лв., на отнесените в намаление на резерва финансов резултат от основната дейност на НБУ – 1 980 хил. лв. и на увеличение с печалбата от стопанската дейност на Университета за финансова 2018 година – 30 хил. лв. и на актюерска печалба за 2018 г. (формирана при преизчисляването на задълженията ни по МСС 19 към 31.12.2018г.) – 3 хил. лв.

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	2 859	2 861
Целеви резерви	64 127	68 023
Общо	66 986	70 884

10.9. Нетекущи задължения:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала при пенсиониране	1 939	0
Общо	1 939	0

- Задължението към персонала при пенсиониране представлява дългосрочното задължение на Университета като работодател да изплаща дефинирани доходи при пенсиониране съгласно чл.222 ал.3 от Кодекса на труда, а именно обезщетение при пенсиониране на служителите наети на трудов договор

10.10. Текущи задължения:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала	1 193	1 305
Задължения към осигурителни организации	699	645
Данъчни задължения	180	138
Общо	2 072	2 088

- Задължения към персонала включват неизползвани отпуски към 31.12.2018 г. от предходни години съгласно чл. 176 и чл. 176а от Кодекса на труда – 1 192 хил. лв. и дължими възнаграждения за м. Декември 2018 г. – 1 хил.лв.
- Задължения към осигурителни организации включват начислени разчети за осигуряване върху възнаграждения за м. Декември 2018 г.: социални осигуровки - 356 хил. лв., дължими здравни осигуровки – 116 хил. лв. и разчети за осигуряване върху компенсирани отпуски – 227 хил. лв.
- Данъчните задължения включват ДОД за м. 12.2018 г. – 159 хил. лв., ДДС за м. 12.2018г. – 20 хил. лв., корпоративен данък за довносяне за 2018 г. и дължим данък върху получени дарения по ЗМДТ – 1 хил. лв.

10.11. Предплатените аванси за обучение представляват 25% от общите приходи от такси за обучение, внесени към 31.12.2018 г.

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Предплатените аванси за обучение	8 246	8 231

10.12. Задължения по донорски договори - Отчитат се получените, но неусвоени средства по донорски договори и външни финансираня.

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по донорски договори	3 260	2 920

10.13. Приходи от продажба - включва приходи от такси за обучение и от административни такси и приходи дарения – 26 446 хил. лв., постъпления от копирни услуги и услуги от спомагателната стопанска дейност /творческа база на НБУ в Созопол, приходи от

услуги, извършвани от лаборатории, паркинг, интернет, наеми/ – 248 хил. лв., приходи от дейността на книжарниците и от продажби на книги – 248 хил. лв.

Нетни приходи от продажба

2018	2017
BGN '000	BGN '000
26 942	27 317

10.14. Приходи по донорски договори - Задълженията по донорски договори се признават като текущи приходи пропорционално на частта на извършените през финансовата година разходи и приетите от донора финансови отети по реализирани проекти.

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Приходи от по донорски договори	2 145	2 572

10.15. Финансови приходи - представляват лихви по депозитни и разплащателни сметки, положителни разлики от операции с финансови активи и промяна на валутни курсове и са резултат от инвестирани средства на НБУ от основната му дейност.

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Приходи от лихви	358	368
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	27	407
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	468	8
	853	783

В т. Приходи от лихви са признати лихви по договори за депозити на НБУ, изчислени към датата на изготвяне на отчета, с падежи в периода до изготвяне на отчета – 3 хил. лв. Нетният резултат от управлението на финансовите активи за отчетния период е 80 хил.лв.

10.16. Разходи по икономически елементи:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Разходи за материали	1 380	1 308
Разходи за външни услуги	5 029	4 286
Разходи за амортизации	903	926
Разходи за възнаграждения	17 136	17 153
Разходи за осигуровки	3 060	3 007
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	186	203
Други	3 414	3 908
	31 108	30 791

В т. Други включва разходи за стипендии, командировки, представителни разходи, невъзстановим ДДС, печатни издания и други разходи свързани с основната дейност на Университета.

10.17. Финансови разходи - представляват разходи за лихви (формирани при преизчисляване на задължения към персонала по Актюерски доклад в изпълнение на изискванията на МСС 19), отрицателни разлики от операции и преоценки на финансови активи и промяна на валутни курсове на финансовите активи на НБУ, Други - банкови такси:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	29	-
Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	504	-
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	99	1 205
Други	141	97
	773	1 302

10.18. Печалба/Загуба от дейността - Финансовият резултат (счетоводната печалба/загуба) за 2018 г. е (- 1 950 хил.лв.) в т.ч.:

- Нетна печалба от допълнителна стопанска дейност 30 хил. лв.;
- Резултат от основна дейност (-1 980 хил.лв.).

Обобщеният финансов резултат на НБУ за 2018 г. е отнесен в намаление на Капиталовите резерви на Университета.

01.03.2019 г.

Главен счетоводител:

Румяна Юркова-Кръстева



Изпълнителен директор на НБУ и
Член на Председателския съвет
на Настоятелството на НБУ:

д-р Георги Текев

