



# ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА ПО СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС НА КОМИСИЯТА ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА

към 31.12.2019 г.

**Счетоводната политика** на Комисията за регулиране на съобщенията (КРС) е изготвена на базата на действащото счетоводно законодателство - Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти (тяхната приложимост от бюджетните организации, регламентирана с ДДС № 20 от 2004 г. и последващи указания на Министерство на финансите), Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните организации, както и други указания на Министерство на финансите. В обхвата на счетоводната политика попадат и вътрешните актове, отразяващи спецификата на дейността.

Счетоводството се осъществява на основата на документална обосноваване на стопанските операции и факти, при спазване на принципите предпазливост, предимство на съдържанието пред формата и запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Прилаганата отчетност е диференцирана в две насоки: отчетност на касова основа и отчетност на начислена основа (счетоводна отчетност).

Отчетността на касова основа обхваща отчитането на касовите потоци и наличности и се извършва чрез прилагането на Единна бюджетна класификация (ЕБК), като се изготвят месечни, тримесечни и годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета.

В отчета на КРС към 31.12.2019 г. са включени следните отчетни групи (стопански области):

1. Бюджет;
2. Други сметки и дейности.

В обхвата на отчетна група "Бюджет" се включват активите, пасивите, приходите, разходите и трансферите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност.

В отчетна група "Други сметки и дейности" са включени операциите и наличностите по сметките за чужди средства.

**Дълготрайните материални активи (ДМА)** са оценяват по цена на придобиване и по справедлива стойност, след първоначалната оценка съгласно Закона за счетоводството, Национален счетоводен стандарт № 16 и ДДС № 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите. Утвърденият праг на същественост е 1 000 (хиляда) лева без данък върху добавената стойност (ДДС), под който съответните активи, независимо, че могат да се използват дългосрочно, се отчитат като текущ разход при предаването им в употреба и се завеждат аналитично по задбалансова сметка.

За признаването на **нематериалните дълготрайни активи (НМДА)** важат утвърдените прагове на същественост за ДМА, с изключение на програмните продукти, които се признават



балансово като НМДА, независимо от стойността, на която те се придобиват (т. 38.2 от ДДС № 20/2004 г.).

Към 31.12.2019 г. КРС е начислила разходи за амортизации на дълготрайните активи, съгласно утвърдената Амортизационна политика, в общ размер на 1 863 093,08 лв., в т.ч.:

|                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| - на сгради                          | 61 639,85 лв.;    |
| - на машини, съоръжения и оборудване | 1 067 463,26 лв.; |
| - на транспортни средства            | 142 940,03 лв.;   |
| - на стопански инвентар              | 16 103,20 лв.;    |
| - на нематериални дълготрайни активи | 570 786,06 лв.;   |
| - на други ДМА                       | 4 160,68 лв.      |

**Материалните запаси** се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупуването и преработката, които допринасят за привеждане на материалите ви стоките в готов за употреба вид. Търговската отстъпка и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по покупката.

Методът на отписване на материалните запаси при тяхното потребление е средно-претеглена стойност. Закупените материали (единични бройки), които се употребяват непосредствено, без да постъпват в склада, се отчитат като разход.

За целите на контрола и отчетността по материално-отговорни лица (МОЛ), изписаните на разход активи се отразяват задбалансово по сметка 9909 Други активи в употреба, изписани като разход.

За отчитане на **разчетите с доставчици** се използват сметки от група 40 Доставчици. Разчетните взаимоотношения с доставчици винаги имат конкретен характер, поради което се води аналитична отчетност.

**Вземанията от предприятията и гражданите** за дължими от тях държавни такси се отчитат текущо от отдел „Бюджет и финанси“ към дирекция „Финансови и административни дейности“ чрез специализиран софтуер. Приходите и трансферите се отчитат по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация за 2019 г. и се осчетоводяват по сметките за отчитане на приходи – раздел 7 от Сметкоплана на бюджетните организации.

**Отчитането на разходите** е организирано по функции, групи, дейности, параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация за 2019 г. Разходите се осчетоводяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи – раздел 6 от Сметкоплана на бюджетните организации. Разходите се начисляват за периода, в който са възникнали, независимо дали е извършено плащане или дали са налице средства за плащането им. При отчитането на възстановен разход, същият се осчетоводява по кредита на съответната разходна сметка, по която първоначално е бил отчетен разходът, срещу дебитиране на разчетна сметка, сметка за отчитане на паричните средства в банка или каса или друга сметка.

Начислената сума за провизии за персонала към 31.12.2019 г. е сторнирана (черно сторно) в началото на 2020 г. изцяло и наведнъж по дебита на сметка 4230 - Провизии за бъдещи плащания към персонала и кредита на сметка 6048 - Сторнирани разходи за провизии за персонал. Сторнираните провизии за персонала към 31.12.2019 г. са в размер на 334 764,22 лв.



## **Задбалансова отчетност**

Текущо през годината записванията по всички сметки от подгрупа 980 (с изключение на сметка 9801) се взимат в кореспонденция със сметка 9200 - при увеличение на поетите ангажименти съответната сметка от подгрупа 980 се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200, а при намаление и анулиране (канцелиране) се съставя обратно записване – сметка 9200 се дебитира срещу кредитиране на сметка от подгрупа 980.

Тъй като при ангажиментите с незабавна реализация и приравнените на тях (по смисъла на т. 14 от указание на МФ ДДС № 04/2010 г.) моментът на възникването съвпада с момента на реализацията, като изключение от общия ред, сметка 9801 Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация се дебитира срещу кредитиране на сметка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение.

За отчитане на показателя „Нови задължения за разходи“ се използва сметка 9860 Възникнали нови задължения за разходи, в кредита на която се отчитат паричните задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо от това дали са платени, (с изключение на задълженията за разходи за персонал, пенсии, лихви по дълга, за данъци и други публични държавни и общински вземания).

## **ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ“**

**I. Актив на баланса в размер на 28 738 хил. лв.**

**Раздел А. Нефинансови активи – 23 306 хил. лв., разпределени, както следва:**

**Група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) – 19 939 хил. лв.**

В сравнение с предходния отчетен период 19 166 хил. лв. ДМА имат ръст на нетно увеличение със 773 хил. лв. Структурата на ДМА е, както следва:

**Статия „Сгради“** с отчетна стойност 5 659 хил. лв., с ръст на нетно намаление спрямо 2018 г. в размер на 62 хил. лв., формирано от начислената амортизация върху сградите.

**Статия „Компютри, транспортни средства и оборудване“** – с отчетна стойност 13 636 хил. лв., с ръст на нетно увеличение спрямо 2018 г. в размер на 855 хил. лв., както следва:

- Компютри с ръст на увеличение с 215 хил. лв. спрямо 2018 г., в резултат на закупуване на нова компютърна техника за 234 хил. лв. (увеличение) и бракуване и отписване на такава за 19 хил. лв. (намаление);
- Транспортни средства с ръст на нетно увеличение с 390 хил. лв. спрямо 2018 г. в резултат на закупени нови автомобили;
- Машини, съоръжения и оборудване с ръст на увеличение с 1 461 хил. лв. спрямо 2018 г. в резултат на придобиване на активи в размер на 1 637 хил. лв. и завеждане на счетоводен отчет на незаведен актив за 49 хил. лв., както и намаление в резултат на бракувани и предоставени за безвъзмездно ползване активи на други бюджетни организации в размер на 225 хил. лв.;
- Начислената амортизация върху компютрите, транспортните средства и оборудването е в общ размер на 1 211 хил. лв.



*Статия „Стопански инвентар и други ДМА“* – с отчетна стойност 102 хил. лв., с ръст на нетно намаление спрямо предходния отчетен период с 20 хил. лв., във връзка с начислените амортизации.

*Статия „Земни, гори и трайни насаждения“* – с отчетна стойност 542 хил. лв., без изменение в сравнение с 2018 г.

**Група II. Нематериални дълготрайни активи** – 3 353 хил. лв.

В сравнение с предходния отчетен период нематериалните дълготрайни активи имат ръст на нетно намаление с 475 хил. лв., увеличение на новопридобити НДМА в общ размер на 137 хил. лв., както и в намаление за НДМА в процес на разработване за 41 хил. лв. и начислени амортизации за 571 хил. лв.

**Група III. Краткотрайни материални активи** – 14 хил. лв.

В сравнение с предходния отчетен период краткотрайните материални активи имат ръст на нетно намаление с 14 хил. лв., формирано от намаление на канцеларски и други материали в склада.

**В раздел Б. Финансови активи** в баланса отчетната стойност е 5 432 хил. лв., с ръст на нетно увеличение с 4 316 хил. лв. спрямо 2018 г. Структурата на раздел Б. е, както следва:

**Група III. Други вземания** – 5 432 хил. лв., с ръст на нетно увеличение спрямо 2018 г. в размер на 4 316 хил. лв., както следва:

*Статия „Публични вземания-данъци, вноски, такси, санкции и лихви“* – 4 617 хил. лв., като увеличението спрямо предходния отчетен период е в същия размер. Сумата е отчетена по сметки 4301 за 4 050 хил. лв. и 4961 в размер на 2 861 хил. лв. – в увеличение, и в намаление на сметка 4911 за 2 294 хил. лв.

*Статия „Предоставени аванси“* – 810 хил. лв., с ръст на нетно намаление в размер на 294 хил. лв., формирано от намаление на предоставените аванси по сметка 4020.

*Статия „Други вземания“* – 5 хил. лв., отчетени по счетоводна сметка 4887, с ръст на нетно намаление със 7 хил. лв. спрямо 2018 г.

**В раздел В. Задбалансови активи** е отразена сумата от 1 906 хил. лв. Нетно намаление в размер на 347 хил. лв.

Отчетените средства по този раздел представляват: по сметка 9214 е отчетено намаление в размер на 334 хил. лв., формирано от намалението в общия размер на банковите гаранции, и по сметка 9909 в размер на 13 хил. лв. (разлика между закупени и бракувани активи в употреба, изписани на разход).

**II. Пасив на баланса в размер на 28 738 хил. лв.**

**В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия**

*В статия „Разполагам капитал“* е отразена сумата от 31 343 хил. лв., съответстваща на крайното салдо по сметка 1001 „Разполагам капитал“. Спрямо предходния отчетен период няма промяна.



*В статия „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ е отразена сумата от (- 7 646) хил. лв., като спрямо предходния период увеличението е размер на (- 2 201) хил. лв., формирано от превишението на разходите над приходите за предходни години.*

*В статия „Изменение на нетните активи за периода“ е отразена сумата от 4 263 хил. лв., като спрямо предходния период изменението е в размер на 6 465 хил. лв. в увеличение, формирано от превишението на приходите над разходите за периода.*

Общата сума по този раздел е 27 960 хил. лв., което е с разлика от 1 хил. лв., отразени в баланса поради закръгленията в хиляди лева.

**В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди,** средствата са в размер на 779 хил. лв., с увеличение от 338 хил. лв. спрямо предходния период и са разпределени, както следва:

**В група II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 365 хил. лв. по следните статии:

*Статия „Задължения към доставчици“ – 102 хил. лв., отчетени по счетоводни сметки 4030 за 63 хил. лв. и 4971 за 39 хил. лв. Спрямо предходния период е формирано нетно увеличение в размер на 1 хил. лв.*

*Статия „Получени аванси“ – 258 хил. лв., отчетени по счетоводна сметка 4120. Тази сума представлява нетно увеличение спрямо предходния период.*

*Статия „Задължения към персонала“ – 2 хил. лв., отчетени по счетоводна сметка 4973. Нетното намаление спрямо предходния период е в размер на 1 хил. лв.*

*Статия „Други краткосрочни задължения“ – 3 хил. лв., отчетени по счетоводни сметки 4897, 4970 и 4978, като няма промяна в сравнение с предходния отчетен период.*

**В група III. Провизии и отсрочени постъпления** са отчетени средства в размер на 414 хил. лв. по следните статии:

*Статия „Провизии за задължения“ – 414 хил. лв., отчетени по счетоводна сметка 4230 за начисляване на неизползваните отпуски от служителите в края на 2019 г., които биха се ползвали през 2020 г., като е налице увеличение от 79 хил. лв. спрямо предходния отчетен период.*

**В раздел В. Задбалансови пасиви** е отразена сумата от 1 041 хил. лв. Нетно увеличение в размер на 485 хил. лв., отчетени по сметка 9200.

Отчетените средства по този раздел представляват увеличени за периода поети ангажменти за разходи.

## **ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“**

**I. Актив на баланса в размер на 318 хил. лв.**

**В раздел Б. Финансови активи** са отчетени средства в размер на 318 хил. лв. Нетно увеличение в размер на 27 хил. лв.

**В група IV. Парични средства** е отразено салдото по набирателната сметка в лева към 31.12.2019 г. в размер на 318 хил. лв., във връзка с получени парични гаранции от контрагенти. Налице е нетно увеличение в размер на 27 хил. лв.

Няма задбалансови активи.



**II. Пасив на баланса в размер на 318 хил. лв.**

**В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия**

*В статия „Изменение на нетните активи за периода“* е отразена сумата от 48 хил. лв., като спрямо предходния период увеличението е в същия размер. Сумата е отчетена по сметка 7915 за 98 хил. лв. (увеличение) и сметка 7602 за 50 хил. лв. (намаление).

**В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди** отчетената сума е в размер на 270 хил. лв., като спрямо предходния период се наблюдава намаление в размер на 21 хил. лв. Средствата са отразени в **група II. Краткосрочни задължения**, статия „Други краткосрочни задължения“ и се формират от салдото по счетоводна сметка 4831.

Няма задбалансови пасиви.

○ Началник отдел „Счетоводна дейност“

Комисия за регулиране на съобщенията:

Йордан Пеев