

БАЛАНС към 31 декември 2003 г. на

БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ИНФОРМАЦИОННИ ВРЪЗКИ С ОБОРОТНАТА ВЕДОМОСТ И СПРАВКАТА ЗА ПРОВИЗИИ НА АКТИВИ И КОРЕКТИВИ НА ПАСИВИ

НА ТАБЛИЦА 'BALANCE-SHEET-2003-leva' във файл BALANCE-2003-MAKET.xls

Актив

Актив

Раздели, групи, статии	Шифър	Салда на сметки от оборотната ведомост (таблица "TRIAL-BALANCE-2003") и шифрите от справката за провизии на вземания и корективи на пасиви (таблица "PROVISION-2003") във файл BALANCE-2003-MAKET.xls, от които се формират съответните балансни позиции за активите
а	б	
<b>А. НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>		
<b>I. Дълготрайни материални активи</b>		
1. Сгради	0011	+ (салда на сметки от подгрупа 203) - (салдо на сметка 2413)
2. Компютри, транспортни средства, оборудване	0012	+ (салда на сметки от подгрупи 204 и 205) - (салда на сметки 2414 и 2415)
3. Стопански инвентар и други ДМА	0013	+ (салда на сметки 2020, 2060, 2091 и 2099) - (салда на сметки 2412, 2416 и 2419)
4. ДМА в процес на придобиване	0014	салда на сметки от подгрупа 207
<b>Общо за група I :</b>	<b>0010</b>	<b>+ шифър 0011 + шифър 0012 + шифър 0013 + шифър 0014 от актива на баланса</b>
<b>II. Нематериални дълготрайни активи</b>	<b>0020</b>	<b>+ (салда на сметки от подгрупа 210) - (салдо на сметка 2420)</b>
<b>III. Краткотрайни материални активи</b>		
1. Материали, продукция, стоки, незавър. п-во	0031	салда на сметки от групи 30 и 31
2. Други краткотрайни материални активи	0032	салда на сметки от групи 32 и 33
<b>Общо за група III :</b>	<b>0030</b>	<b>+ шифър 0031 + шифър 0032 от актива на баланса</b>
<b>IV. Разходи за бъдещи периоди</b>	<b>0040</b>	салдо на сметка 4991
<b>Общо за раздел "А" :</b>	<b>0100</b>	<b>+ шифър 0010 + шифър 0020 + шифър 0030 + шифър 0040 от актива на баланса</b>
<b>Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>		
<b>I. Дялове, акции и други ценни книжа</b>		
1. Дялове и акции	0051	+ (салда на сметки от подгрупи 511 и 512)
2. Държавни/общински ценни книжа	0052	+ (салда на сметки от подгрупа 521) + (дебитни салда на сметки от подгрупа 522) - (кредитни салда от подгрупа 522)
3. Облигации и други ценни книжа	0053	+ (салда на сметки 5131, 5141, 5142, 5143, и 5144) + (Дт салда на сметки 5139, 5145, 5146, 5147 и 5148) - (Кт салда на сметки 5139, 5145, 5146, 5147 и 5148) + Дт салда 519 - Кт салда 519
<b>Общо за група I :</b>	<b>0050</b>	<b>+ шифър 0051 + шифър 0052 + шифър 0053 от актива на баланса</b>
<b>II. Вземания от заеми</b>		
1. Дългосрочни вземания по заеми	0061	+ (салда на сметки 5314, 5315, 5316, 5814, 5815 и 5826) - (Дт салда на сметки 5139, 5145, 5146, 5147 и 5148) - (Кт салда на сметки 5139, 5145, 5146, 5147 и 5148) - шифър 1061
2. Краткосрочни вземания по заеми	0062	+ (салда на сметки 5311, 5312, 5313, 5317, 5318 и 5319, 5811, 5812, 5817, 5818 и 5823) - (Дт салда на сметки 5139, 5145, 5146, 5147 и 5148) - (Кт салда на сметки 5139, 5145, 5146, 5147 и 5148) - шифър 1062
<b>Общо за група II :</b>	<b>0060</b>	<b>+ шифър 0061 + шифър 0062 от актива на баланса</b>
<b>III. Други вземания</b>		
1. Публични държавни/общински вземания	0071	+ (салда на сметки от подгрупа 430) - (салда на сметки 4911 и 4912)
2. Вземания от клиенти	0072	+ (салда на сметки 4110 и 4130) - шифър 1072
3. Предоставени аванси	0073	+ (салда на сметки 4020 и 4040) - шифър 1073
4. Подотчетни лица	0074	+ (салда на сметки от подгрупа 426) - шифър 1074
5. Вземания по заеми между бюдж. предприятия	0075	+ (Дт салда на сметки от подгрупи 461, 462 и 463)
6. Други вземания	0076	+ (4213, 4224, 4243, 4254, 4279, 4287, 4288, 4299, 432, 433, 435, 436, 437, 439) + (Дт салда група 45, подгрупи 465, 467 и 468) + (4811, 4812, 4815) + (Дт салда 4817 и 4818) + 4858 + 4868 + подгрупа 488 + (Дт салда 4961, 4962) - (Кт салда 4961, 4962) + подгрупа 508 - шифър 1076
<b>Общо за група III :</b>	<b>0070</b>	<b>сума на шифри от 0071 до 0076 от актива на баланса</b>
<b>IV. Парични средства</b>		
1. Парични средства в брой	0081	салда на сметки 5011, 5012, 5022, 5091 и 5092
2. Парични средства в банкови сметки	0082	Дт салда на сметки от подгрупа 500, сметки 5013, 5014, 5015, 5016, 5017, 5018, 5024, 5026 и 5028
<b>Общо за група IV :</b>	<b>0080</b>	<b>+ шифър 0081 + шифър 0082 от актива на баланса</b>
<b>Общо за раздел "Б" :</b>	<b>0200</b>	<b>+ шифър 0050 + шифър 0060 + шифър 0070 + шифър 0080 от актива на баланса</b>
<b>Сума на актива</b>	<b>0300</b>	<b>+ шифър 0100 + шифър 0200 от актива на баланса</b>
<b>В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>0350</b>	Салда на гр. 91; подгрупи 921, 928, 990; сметка 9978

БА Л А Н С към 31 декември 2003 г. на

Б Ю Д Ж Е Т Н И Т Е П Р Е Д П Р И Я Т И Я

ИНФОРМАЦИОННИ ВРЪЗКИ С ОБОРОТНАТА ВЕДОМОСТ И СПРАВКАТА ЗА ПРОВИЗИИ НА АКТИВИ И КОРЕКТИВИ НА ПАСИВИ  
НА ТАБЛИЦА 'BALANCE-SHEET-2003-leva' във файл BALANCE-2003-МАКЕТ.xls

Пасив

Пасив

Раздели, групи, статии	Шифър	Салда на сметки от оборотната ведомост (таблица 'TRIAL-BALANCE-2003'), шифрите от <i>Справката за провизии на вземания и корективи на пасиви</i> (таблица 'PROVISION-2003') и данните за сметки от <i>зр. 10, 11, 12 и 13 към 31.12.2002 г.</i> (таблица 'Retained-earnings-2002') във файл BALANCE-2003-МАКЕТ.xls, от които се формират съответните балансови позиции за <i>пасивите</i>
а	б	
<b>А. КАПИТАЛ В БЮДЖ. ПРЕДПРИЯТИЯ</b>		
1. Разполагаем капитал	0401	<p><b>В колоните за <i>начален баланс</i></b> в трите отчетни групи (стопански области) се въвеждат крайните салда на сметките от <i>зр. 10 към 31.12.2002 г. преди</i> приключвателните операции съгласно <i>т.т. 26-34</i> от писмо на МФ БДС № 05/2003 г. : (+ Кт салда гр. 10 към 31.12.2002 г. - Дт салда на гр. 10 към 31.12.2002 г.)</p> <p><b>В колона <i>краен баланс</i></b>: За "Бюджети": + (Кт салдо 1001) - (Дт салдо 1001); За "ИБСФ": + (Кт салдо 1002) - (Дт салдо 1002); За "ДСД": + (Кт салдо 1009) - (Дт салдо 1009).</p>
2. Прираст/н-ние в нетните активи от мин. г-ни	0402	<p><b>В колоните за <i>начален баланс</i></b> в трите отчетни групи (стопански области) се въвеждат крайните салда на сметките от <i>зр. 11 към 31.12.2002 г. преди</i> приключвателните операции съгласно <i>т.т. 26-34</i> от писмо на МФ БДС № 05/2003 г. : (+ Кт салда гр. 11 към 31.12.2002 г. - Дт салда на гр. 11 към 31.12.2002 г.)</p> <p><b>В колона <i>краен баланс</i></b>: За "Бюджети": + (Кт салда 1101 и 1109) - (Дт салда 1001 и 1109); За "ИБСФ": + (Кт салда 1102 и 1109) - (Дт салда 1102 и 1109); За "ДСД": + (Кт салда 1108 и 1109) - (Дт салда 1108 и 1109).</p>
3. Прираст/намаление в нет. а-ви за периода	0403	<p><b>В колоните за <i>начален баланс</i></b> в трите отчетни групи (стопански области) се въвежда нетното крайно салдо на сметките от <i>раздели 6 и 7 към 31.12.2002 г. преди</i> приключвателните операции съгласно <i>т.т. 26-34</i> от писмо на МФ БДС № 05/2003 г. : (+ Кт салда р-ли 6 и 7 към 31.12.2002 г. - Дт салда на р-ли 6 и 7 към 31.12.2002 г.)</p> <p><b>В колоните за <i>краен баланс</i></b> в трите отчетни групи (стопански области): + (Кт салда на Раздели 6 и 7 - Дт салда на Раздели 6 и 7)</p>
<b>Общо за раздел "А" :</b>	<b>0400</b>	<b>+ шифър 0401 + шифър 0402 + шифър 0403 от пасива на баланса</b>
<b>Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ</b>		
<b>І. Дългосрочни задължения</b>		
1. Дългоср. задължения по емисии на ц. к-жа	0511	<b>+ (салда на сметки 1521 и 1522) - шифър 1511 - шифър 2511</b>
2. Дългосрочни задължения по получени заеми	0512	салда на сметки 1612, 1623, 1654, 1655, 1664 и 1666
3. Други дългосрочни задължения	0513	<b>+ (салда на сметки 1911, 1912, подгрупа 199) - шифър 3513</b>
<b>Общо за група І :</b>	<b>0510</b>	<b>+ шифър 0511 + шифър 0512 + шифър 0513 от пасива на баланса</b>
<b>ІІ. Краткосрочни задължения</b>		
1. Краткоср. з-ия по заеми и емисии на ц. к-жа	0521	<b>+ (Кт салда на сметки 1511, 1512, 1523, 1524 - Дт салда на сметки 1517, 1518, 1591, 1592 + Кт салда на сметки 1591, 1592) + (Кт салда на сметки 1611, 1613, 1621, 1625, 1651, 1652, 1657, 1658, 1661, 1663, 1667, 1669, 1690, подгрупа 170, 1913, 1914) - шифър 1521 - шифър 2521 - шифър 3521</b>
2. Задължения към доставчици	0522	салда на сметки 4010, 4030 и 4050
3. Получени аванси	0523	салда на сметки 4020 и 4040
4. З-ия за пенсии,помощи,стипендии,субсидии	0524	салда на сметки 4241, 4252, 4271, 4272, 4281, 4282 и 4291
5. Задължения за данъци, мита и такси	0525	<b>Кт салда</b> на сметки 4511, 4512, 4513, 4544 и 4591
6. Задължения за вноски към ДОО,НЗОК,ДЗПО	0526	салда на сметки 4555, 4557 и 4566
7. Задължения към персонала	0527	<b>Кт салда</b> на сметки 4211 и 4222
8. З-ия по заеми между бюдж. предприятия	0528	<b>Кт салда</b> на сметки от подгрупи 461, 462 и 463
9. Други краткосрочни задължения	0529	<b>+ (Салда на подгрупа 431) + (Кт салда на сметки от гр. 45 и 46, без сметките посочени във шифър 0525, 0526 и 0528) + (сметки 4813, 4814) + (Кт салда на сметки 4817 и 4818) + (подгрупа 483, сметки 4851, 4854, 4861, 4864, подгрупа 489) + (Кт салда на сметки 4967 и 468) - (Дт салда на сметки 4967 и 4968)</b>
<b>Общо за група ІІ :</b>	<b>0520</b>	<b>сума на шифри от 0521 до 0529 от пасива на баланса</b>
<b>ІІІ. Провизии и приходи за бъдещи периоди</b>		
1. Провизии за задължения	0531	Салда на сметки 4230 и 4940
2. Приходи за бъдещи периоди	0532	Салда на сметки от подгрупа 495 и салдо на сметка 4999
<b>Общо за група ІІІ :</b>	<b>0530</b>	<b>+ шифър 0531 + шифър 0532 от пасива на баланса</b>
<b>Общо за раздел "Б" :</b>	<b>0500</b>	<b>+ шифър 0510 + шифър 0520 + шифър 0530 от пасива на баланса</b>
<b>Сума на пасива</b>	<b>0600</b>	<b>+ шифър 0400 + шифър 0500 от пасива на баланса</b>
<b>В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ</b>	<b>0650</b>	Салда на подгрупи 920, 922, 923, 929; сметка 9979

**ИНФОРМАЦИОННИ ВРЪЗКИ С ОБОРОТНАТА ВЕДОМОСТ И СПРАВКАТА ЗА ПРОВИЗИИ НА АКТИВИ И КОРЕКТИВИ НА ПАСИВИ**

**НА ТАБЛИЦА 'BALANCE-SHEET-2003-leva' във файл BALANCE-2003-МАКЕТ.xls**

**З а б е л е ж к и :**

1. Посочените връзки със салда на сметки от оборотната ведомост и шифрите от справката за провизии на вземания и корективи на пасиви се отнасят за всички отчетни групи - както за началните, така и за крайните салда, доколкото изрично не е посочено друго в тази таблица
2. Данните за началните баланси на елементите на капитала на бюджетните предприятия се въвеждат в таблица '**Retain-earnings-2002**', откъдето автоматично се разнасят по съответните **шифри 0401, 0402 и 0403** в колоните "**начален баланс**" на таблица '**Balance-sheet-2003-leva**'.
3. По отношение на балансовите позиции, за които се отнасят данните от **справката за провизиите на вземания и корективи на пасиви**, в таблица '**Balance-sheet-2003-leva**' е заложено, в случай на непопълване или некоректно попълване на тази справка, сумите на провизиите и корективите, автоматично да се отнесат по съответните балансови позиции на база на съотношението между съответните балансови позиции (виж редове **729 - 736** на таблица '**TRIAL-BALANCE-2003**'). При некоректно попълване или непопълване на данните за провизиите на вземанията от **група III, раздел "Б"** на актива на баланса, отчетените салда по сметки **4917 и 4918** автоматично ще се отнесат по балансова позиция **6. Други вземания**.
4. Данните в таблица '**Balance-sheet-2003**' са получени, като сумите от таблица '**Balance-sheet-2003-leva**' са разделени на хиляда.