

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ КОРИГИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА БЪЛГАРСКА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ ЗА 2016 ГОДИНА



Съгласно т.67 от ДДС № 09/23.12.2016 г. на Министерство на финансите при извършен финансов одит на годишния финансов отчет /ГФО/ на Българска национална телевизия /БНТ/ за 2016 г. от Сметна палата са взети коригиращи записвания по счетоводните сметки в отчетна група „Бюджет“, които водят до корекция на оборотната ведомост, счетоводния баланс и другите отчетни форми на ГФО на БНТ за 2016 г.

С последващото изложение се дава информация за състоянието и изменението на активите и пасивите по сборния баланс на БНТ за 2016 г. в частта на извършените корекции.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“

А К Т И В Н А Б А Л А Н С А

Б/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

III. Други вземания

1. Вземания от клиенти – шифър 0072

преди корекция 1 963 949,04 лв.

след корекция 1 045 947,73 лв.

Разликата в намаление в размер на 918 001,31 лв. произтича от начислени провизии за непублични вземания по договори за бартер в размер на 766 363,89 лв. и вземания по съдебни спорове в размер на 151 637,42 лв.

2. Други вземания- шифър 0076

преди корекция 203 475,71 лв.

след корекция 1 047 610,06 лв.

Разликата в увеличение в размер на 844 134,35 лв. произтича от начислен като коректив данък добавена стойност по:

- предоставени услуги за периода 01.09.2016 г.-18.12.2016 г. нефактурирани към 31.12.2016 г. от „Фърст Диджитъл“ ЕООД в размер на 758 672,77 лв.
- сделки за доставени и нефактурирани към 31.12.2016 г. филми в размер на 85 461,58 лв.



П А С И В Н А Б А Л А Н С А

Б/ ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

II. Краткосрочни задължения

1. Задължения към доставчици- шифър 0522

преди корекция 12 010 089,86 лв.
след корекция 12 854 224,21 лв.

Разликата в увеличение в размер на 844 134,35 лв. произтича от начислен като коректив данък добавена стойност по:

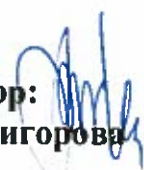
- предоставени услуги за периода 01.09.2016 г.-18.12.2016 г. нефактурирани към 31.12.2016 г. от „Фърст Диджитъл“ ЕООД в размер на 758 672,77 лв.
- сделки за доставени и нефактурирани към 31.12.2016 г. филми в размер на 85 461,58 лв.

2. Други краткосрочни задължения - шифър 0529

преди корекция 8 210 515,50 лв.
след корекция 7 451 842,73 лв.

Разликата в намаление в размер на 758 672,77 лв. произтича от начислен като коректив данък добавена стойност по предоставени услуги за периода 01.09.2016 г.-18.12.2016 г. нефактурирани към 31.12.2016 г. от „Фърст Диджитъл“ ЕООД.

Главен счетоводител: 
Елисавета Боянова

Финансов директор: 
Росица Григорова

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА БЪЛГАРСКА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ ЗА 2016 ГОДИНА

Българска национална телевизия /БНТ/ е първостепенен разпоредител с бюджет. В системата на БНТ са включени следните поделения:

- БНТ София;
- Регионален телевизионен център Русе /РТВЦ Русе/;
- Регионален телевизионен център Варна /РТВЦ Варна/;
- Регионален телевизионен център Благоевград /РТВЦ Благоевград/;
- Регионален телевизионен център Пловдив /РТВЦ Пловдив/;
- Творчески дом Пампорово /ТД Пампорово/;
- Почивен дом Китен /ПД Китен/

Годишният финансов отчет /ГФО/ на БНТ е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, ДДС № 14/30.12.2013 г. относно въвеждането от 2014 г. на Сметкоплан на бюджетните организации /СБО/, ДДС № 17/23.12.2015 г. относно Единната бюджетна класификация за 2016 г., ДДС № 20/14.12.2004 г., ДДС № 09/23.12.2016 г. и други указания на Министерство на финансите.

Формата и съдържанието на ГФО са изготвени, съгласно Заповед № ЗМФ 1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите.

Със Заповед на Генерален директор № РД-10-115/07.03.2016 г. е утвърден Индивидуален сметкоплан на БНТ за 2016 г. и промени към него, утвърдени със заповеди № РД-10-359/15.08.2016 г. и РД-10-558/15.12.2016 г.

Със Заповед на Генерален директор № РД-10-360/15.08.2016 г. е утвърдена Счетоводна политика на БНТ, в сила от 01.01.2016 г.

При изготвянето на ГФО за 2016 г. са спазени принципите в чл.26 от Закона за счетоводството, а именно:

1. действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

2. последователност на представянето и сравнителна информация – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;

3. предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

4. начисляване – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

6. същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии се допуска, когато сумите са несъществени или с цел постигане на по-голяма яснота;

7. компенсиране – не се извършват прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и се отчитат поотделно, както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

8. предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

9. оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, съгласно приложимите счетоводни стандарти.

В БНТ се прилага двустранно счетоводно записване с автоматизирана /компютърна/ обработка на счетоводната информация.

Класификацията на приходите и разходите е съобразно сметкоплана на бюджетните организации, индивидуалния сметкоплан на БНТ и единната бюджетна класификация за 2016 година.

Годишният финансов отчет включва:

- Декларация от Генерален директор на БНТ, съгласно т.78 от ДДС № 09/23.12.2016 г. на Министерство на финансите;
- Декларация от главен счетоводител за идентичност на данните, съгласно т.24.5 от ДДС № 09/23.12.2016 г. на Министерство на финансите;
- Декларация от главен счетоводител, съгласно т.65 от ДДС № 09/23.12.2016 г. на Министерство на финансите
- Сборна оборотна ведомост на Българска национална телевизия за трите отчетни групи „Бюджет“, „Сметки за средства от Европейския съюз /ЕС/“ и „Други сметки и дейности“ към 31.12.2016 г.;

- Сборен баланс на Българска национална телевизия към 31.12.2016 г. в лева за трите отчетни групи;
- Сборен баланс на Българска национална телевизия към 31.12.2016 г. в хиляди лева за трите отчетни групи;
- Справка с данните за бюджетното салдо към 31.12.2016 г., което фигурира в отчетите за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства;
- Справка за провизии на вземания и корективи на активи и пасиви към 31.12.2016 г.;
- Справка с данни за салдата на сметки 1001 и 1101 и на сметките от раздели 6 и 7 от предходната година преди приключвателните операции за 2015 г.;
- Информация за насрещните вземания и задължения за елиминирание в рамките на първостепенния разпоредител с бюджет;
- Отчет за приходите и разходите към 31.12.2016 г. в лв.;
- Отчет за приходите и разходите към 31.12.2016 г. в хил.лв.;
- Сборна оборотна ведомост на Българска национална телевизия за отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз – Други европейски средства” към 31.12.2016 г.;
- Счетоводна политика на Българска национална телевизия за 2016 г.;
- Обяснителна записка по Годишния финансов отчет към 31.12.2016 г.;
- Статистически отчетни данни;
- Декларация по чл.61р, ал.5 от ЗМДТ за облагане с туристически данък на Творчески дом Пампорово и Почивен дом Китен

Всички документи са представени на хартиен и електронен носител, с изключение на статистическите данни и декларациите по ЗМДТ, които са предоставени само на хартиен носител.

Сборната оборотна ведомост е изготвена на ниво синтетични счетоводни сметки с четири разряден номер в лева /със стотинки/ поотделно за трите отчетни групи и съдържа данни преди приключвателните операции.

С писмо Вх.№ В-01-4/03.01.2017 г. на финансов директор са дадени конкретни указания и насоки на поделенията в системата на БНТ за процедурата и реда за годишното счетоводно приключване за 2016 г.

При съставянето на Годишния финансов отчет /ГФО/ за 2016 г. са спазени следните изисквания:

- Осчетоводени са приходите и разходите, отнасящи се за 2016 г. при спазване принципа за текущо начисляване
- Приложен е принципът на текущо начисляване на приходите и разходите за месец декември чрез използване на корективни сметки от група 496 „Корективи за вземания“ и 497 „Корективи за задължения“;
- Съгласно НСС 19 са начислени разходи за провизии за персонал – неизползваните отпуски за минали години. При начисляването им е взета

за база равнището на заплатите за м. декември 2016 г. и припадащите се върху тях вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя, на база размерите и съотношенията, приложими през 2017 г. Начислените през 2015 г. разходи за провизии на персонал са сторнирани чрез сметка 6048;

- Съгласно чл.44 от Постановление № 380 на Министерски съвет за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2016 г. средствата за социално-битово и културно обслужване на персонала в бюджетните организации заедно с припадащите се суми за данъци и осигурителни вноски са планирани по разходен подпараграф 10-91, а са отчетени по съответните разходни подпараграфи и счетоводни сметки в зависимост от естеството и характера на разходите.
- Начислени са провизии за трудносъбираеми и несъбираеми вземания по предоставени аванси, продажби и други разчети в зависимост от забавянето на плащанията;
- Счетоводна сметка 4500 „Вътрешни разчети“ е приключена със сметка 1001 „Разполагаем капитал“ към 31.12.2016 г. преди приключвателните операции. На консолидирано ниво салдото по сметка 4500 в системата на БНТ е равно на нула;
- Взети са необходимите счетоводни записвания, във връзка с въведената задбалансова отчетност на бюджетните показатели „Поети ангажменти за разходи“ и „Нови задължения за разходи“;
- Неусвоените средства към 31.12.2016 г. от получени помощи и дарения по договори за дарение/отпускане на грант/ от чужбина от Фондация „Америка за България“, отчетени като приходи по сметки от група 74, са осчетоводени, съгласно раздел V. „Промени при признаването на приходи от помощи и дарения“ от ДДС 14/30.12.2013 г. по сметка 7408 „Коректив на приходите от други текущи помощи и дарения, предоставени от чужбина“ и сметка 4989 „Коректив на неусвоени помощи и дарения“;
- Получените банкови гаранции от кандидати или участници в процедура за възлагане на обществена поръчка по Закона за обществените поръчки или банкови гаранции за изпълнение от определени контрагенти по сключени договори са отчетени като условни вземания по задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.
- Осчетоводени са резултатите от извършените инвентаризации на дълготрайните материални и нематериални активи, материалните запаси и собствените активи, невключени в стопанския оборот /задбалансови сметки/. Бракуваните активи и материални запаси са осчетоводени по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“;
- Преглед за обезценка на активите по реда на т.36.1 от ДДС № 20/14.12.2004 г. през 2016 г. не е извършван, тъй-като такава е направена през 2015 г. и е включена в ГФО на БНТ за 2015 г.;
- Съгласно Заповеди № РД-14-514/14.12.2016 г. и № РД-14-515/14.12.2016 г. на „Финансово-стопанска“ дирекция е извършена инвентаризация на

разчетите /вземания и задължения/ и са изпратени писма до контрагентите /физически и юридически лица/, с които има неуредени разчети. За тези вземания/задължения, които са налични към 31.12.2016 г., но през 2017 г. са получени/платени не са изпратени уведомителни писма;

- Извършен е анализ на просрочените вземания и задължения към 31.12.2016 г., като същите отговарят на салдата по сметките от подгрупи 991 „Статистика за просрочени вземания“ и 992 „Статистика на просрочени задължения“;
- Съгласно писмо с изх.№ 92-00-237/26.09.2013 г. на Министерство на финансите, договори за доставки и услуги, сключени при условията на разсрочено плащане, по своята икономическа същност са договори за търговски кредит, при които получател е бюджетно предприятие, срокът на търговския кредит е над 12 месеца и сумата по него е над 10 000 лв. Като правило, регламентирано в т.7.4.7 от ДДС № 20/2004 г. придобитите дълготрайни активи/услуги са отчетени като разход по конкретния подпараграф от § 52-00, § 53-00 или § 10-00 от ЕБК при тяхната доставка в годината на придобиване с цялата стойност, намалена с припадащите се разходи за лихви и в увеличение на друго финансиране. Изплащането на вноските е отразено като разходи за лихви и намаление на друго финансиране. На начислена основа, придобитите дълготрайни активи са заведени по баланса при тяхната доставка, а при договори с характер на извършена услуга са признати като разходи за външни услуги, срещу кредитиране на съответна сметка за дългосрочно задължение.
- През 2016 г. са извършвани плащания по договори, сключени през 2014 г. и 2015 г. за доставка на дълготрайни активи /телевизионна техника/ при условията на разсрочено плащане. Плащанията са осчетоводени като разходи за лихви по подпараграф 29-91 и намаление на друго финансиране по подпараграф 93-18 „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит“.
- През 2016 г. БНТ е постигнала споразумение с ЕСРТ /Европейски съюз за радио и телевизия/ за разсрочване на плащания по договори за придобиване на права за излъчване на квалификации за Европейско първенство по футбол 2016 г. и за Световно първенство по футбол 2018 г. и права за излъчване на Световно първенство по футбол 2018 г. По своя характер това споразумение отговаря на условията /по стойност и времетраене/ на правилата, регламентирани в т. т.7.4.7 от ДДС № 20/2004 г. и в ГФО на БНТ е отразено като търговски кредит.
- През 2016 г. БНТ е сключила договори за закупуване на права за излъчване на филми от „Диджитъл медия“ и „Бета филм“. По своя характер тези договори отговарят на условията /по стойност и времетраене/ на правилата, регламентирани в т. т.7.4.7 от ДДС № 20/2004 г. и в ГФО на БНТ са отразени като търговски кредит.
- През 2016 г. БНТ е извършвала плащания по сключен договор за цесия, с „Нуртс Диджитъл“ ЕАД от м.12.2015 г. В ГФО на БНТ тези плащания

са осчетоводени като разходи за лихви по подпараграф 29-91 и намаление на друго финансиране по подпараграф 93-18 „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит“.

- Съгласно сключен договор за цесия от м.02.2016 г., „Нуртс Диджитъл“ ЕАД в качеството си на цедент прехвърля възмездно на БНТ като цесионер своите вземания от „Фърст Диджитъл“ ЕАД, като продажната цена на вземането е в размер на 3 168 444,60 лв. През м.02.2016 г. БНТ заплаща на цедента 500 000 лв. и остатъкът от цената на вземането следва да бъде заплатена на 5 равни месечни вноски, като първата вноска е дължима в срок до 20 юли 2017 г. По своя характер този договор отговаря на условията /по стойност и времетраене/ на правилата, регламентирани в т. т.7.4.7 от ДДС № 20/2004 г. и в ГФО на БНТ е отразен като търговски кредит.
- Във връзка с приложимостта на т.18 и т.19А от ДДС № 14/30.12.2013 г. всеки отчетен завършен етап от производството на телевизионен филм /сценарии, пред подготовка, подготовка, реализация/ е осчетоводен по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Други сметки и дейности“;
- По сметка 4885 и подпараграф 93-38 са отчетени възстановени по бюджета средства, представляващи гаранции за изпълнение по договори с небюджетни предприятия – „Овергаз Изток“ АД, преведени през предходен отчетен период.
- Преоценката на наличните парични средства в чуждестранна валута се осчетоводява по подпараграф 95-14 в края на всеки месец чрез сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции);
- Извършените преоценки на вземания от подотчетни лица в чуждестранна валута в края на месеца се осчетоводяват по сметка 7803 „Преоценки на финансови активи (приходно-разходни позиции);
- Реализираните курсови разлики от продажба на валута са отразени касово по приходен подпараграф 36-01 и на начислена основа по сметка 7391;
- След обобщаване на отчетите за касово изпълнение на бюджета към 31.12.2016 г. на ниво първостепенен разпоредител са взети счетоводни записвания по т.58 и т.59 от ДДС № 1/2003 г.;

С последващото изложение се дава информация за състоянието и изменението на активите и пасивите по сборния баланс на БНТ за 2016 г.

ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"

А К Т И В Н А Б А Л А Н С А

А/ НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

І. Дълготрайни материални активи

Физическото състояние на дълготрайните и краткотрайните материални и нематериални активи е потвърдено в инвентаризационните описи от годишните инвентаризации към 31.12.2016 г., проведени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и утвърдени Правила за организация на инвентаризациите в БНТ.

Анализ на дълготрайните материални активи по сборния баланс на БНТ:

1. Сгради – шифър 0011

/ в лева/				
Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Придобити през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	16 168 867,42	896 106,36	18 725,00	17 046 248,78
БНТ София	10 946 287,00	814 173,21	18 725,00	11 741 735,21
РТВЦ Варна	712 545,00	0,00	0,00	712 545,00
РТВЦ Пловдив	588 492,98	22 160,14	0,00	610 653,12
РТВЦ Русе	351 475,00	0,00	0,00	351 475,00
РТВЦ Благоевград	2 118 160,00	0,00	0,00	2 118 160,00
ТД Пампорово	1 451 907,44	59 773,01	0,00	1 511 680,45

2. Компютри, транспортни средства, оборудване – шифър 0012

/ в лева/				
Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Придобити през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ – ОБЩО	20 050 969,66	5 577 851,10	472 912,47	25 155 908,29
БНТ София	18 536 760,45	5 239 833,73	418 528,75	23 358 065,43
РТВЦ Варна	348 585,40	107 325,01	5 414,00	450 496,41
РТВЦ Пловдив	408 454,06	81 501,88	39 614,16	450 341,78
РТВЦ Русе	251 165,35	20 889,45	3 280,00	268 774,80
РТВЦ Благоевград	492 166,89	88 811,20	4 600,56	576 377,53
ТД Пампорово	13 837,51	39 489,83	1 475,00	51 852,34

3. Стопански инвентар и други ДМА – шифър 0013

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Придобити през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ- ОБЩО	574 105,27	243 201,60	25 940,00	791 366,87
БНТ София	495 778,75	243 201,60	25 940,00	713 040,35
РТВЦ Варна	2 900,00	0,00	0,00	2 900,00
РТВЦ Пловдив	48 728,32	0,00	0,00	48 728,32
РТВЦ Благоевград	8 278,20	0,00	0,00	8 278,20
ТД Пампорово	18 420,00	0,00	0,00	18 420,00

4. ДМА в процес на придобиване- шифър 0014

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Придобити през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	705 810,00	0,00	0,00	705 810,00
БНТ София	705 810,00	0,00	0,00	705 810,00

5. Земи, гори и трайни насаждения – шифър 0017

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Придобити през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	10 895 775,00	0,00	0,00	10 895 775,00
БНТ София	10 468 650,00	0,00	0,00	10 468 650,00
РТВЦ Варна	201 785,00	0,00	0,00	201 785,00
РТВЦ Пловдив	49 975,00	0,00	0,00	49 975,00
РТВЦ Русе	83 535,00	0,00	0,00	83 535,00
ТД Пампорово	91 830,00	0,00	0,00	91 830,00

II. Нематериални дълготрайни активи - шифър 0020

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Придобити през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	12 612 230,53	29 234 642,17	22 200 044,79	19 646 827,91
БНТ София	12 576 190,28	29 233 545,23	22 198 892,68	19 610 842,83
РТВЦ Варна	3 765,00	0,00	0,00	3 765,00
РТВЦ Пловдив	12 173,25	1 096,94	902,11	12 368,08
РТВЦ Русе	8 522,00	0,00	250,00	8 272,00
РТВЦ Благоевград	8 000,00	0,00	0,00	8 000,00
ТД Пампорово	3 580,00	0,00	0,00	3 580,00

III. 1. Краткотрайни материални активи – шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Придобити през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	3 597 636,58	1 065 793,41	1 101 380,35	3 562 049,64
БНТ София	3 391 028,38	841 843,99	872 218,29	3 360 654,08
РТВЦ Варна	50 886,87	24 639,81	20 851,23	54 675,45
РТВЦ Пловдив	10 866,79	19 902,41	17 541,74	13 227,46
РТВЦ Русе	10 435,57	27 819,30	24 495,86	13 759,01
РТВЦ Благоевград	34 715,42	22 476,38	28 872,16	28 319,64
ТД Пампорово	99 703,55	129 111,52	137 401,07	91 414,00

IV. Разходи за бъдещи периоди – шифър 0040

По тази позиция от счетоводния баланс в БНТ няма стопански операции.

Б/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа

По тази позиция от счетоводния баланс в БНТ няма стопански операции.

II. Вземания от заеми

По тази позиция от счетоводния баланс в БНТ няма стопански операции

III. Други вземания

1. Вземания от клиенти – шифър 0072

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Начислени през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	2 416 325,05	18 004 745,24	19 375 122,56	1 045 947,73
БНТ София	2 407 777,19	17 864 594,71	19 241 865,84	1 030 506,06
РТВЦ Варна	250,00	53 604,42	50 545,54	3 308,88
РТВЦ Пловдив	5 273,86	63 177,10	56 920,52	11 530,44
РТВЦ Русе	0,00	15 332,71	14 730,36	602,35
РТВЦ Благоевград	3 024,00	8 036,30	11 060,30	0,00

2. Предоставени аванси - шифър 0073

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Предоставени през годината	Усвоени през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	2 628 696,08	4 363 839,82	5 554 020,24	1 438 515,66
БНТ София	2 624 461,28	4 330 680,21	5 522 441,78	1 432 699,71
РТВЦ Благоевград	1 402,31	22 571,90	22 450,64	1 523,57
РТВЦ Русе	1 248,49	4 905,16	5 043,82	1 109,83
РТВЦ Варна	1 584,00	5 682,55	4 084,00	3 182,55

3. Подотчетни лица - шифър 0074

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Начислени през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	14 155,28	1 471 155,21	1 484 344,83	965,66
БНТ София	14 155,28	1 471 155,21	1 484 344,83	965,66

4. Други вземания- шифър 0076

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Придобити през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	1 148 103,66	5 841 903,61	5 942 397,21	1 047 610,06
БНТ София	1 135 434,18	5 803 978,87	5 904 574,43	1 034 838,62
РТВЦ Варна	6 475,80	19 033,89	17 031,54	8 478,15
РТВЦ Пловдив	1 398,65	14 680,82	14 989,45	1 090,02
РТВЦ Русе	2 819,36	445,47	3 073,92	190,91
РТВЦ Благоевград	1 208,64	3 607,09	2 727,87	2 087,86
ПД Китен	73,42	- 0,60	0,00	72,82
ТД Пампорово	693,61	158,07	0,00	851,68

IV. Парични средства

1. Парични средства в брой – шифър 0081

Към 31.12.2016 г. няма налични парични средства в брой като касова наличност.

2. Парични средства в банкови сметки – шифър 0082

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Получени през годината	Изразходени през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	2 585 005,73	65 060 555,98	64 623 831,27	3 021 730,44
БНТ София	2 585 005,73	65 060 555,98	64 623 831,27	3 021 730,44

П А С И В Н А Б А Л А Н С А

Б/ ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

I. Дългосрочни задължения

1. Други дългосрочни задължения- финансов лизинг и търговски кредит - шифър 0513

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Изплатени през годината	Начислени през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	11 704 207,89	11 859 456,94	14 195 477,33	14 040 228,28
БНТ София	11 704 207,89	11 859 456,94	14 195 477,33	14 040 228,28

II. Краткосрочни задължения

1. Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа шифър 0521

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Изплатени през годината	Начислени през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	63 572,80	7 503 043,60	11 294 407,69	3 854 936,89
БНТ София	63 572,80	7 503 043,60	11 294 407,69	3 854 936,89

2. Задължения към доставчици- шифър 0522

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Изплатени през годината	Начислени през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	3 871 695,44	50 496 425,45	59 478 954,22	12 854 224,21
БНТ София	3 852 669,49	50 496 425,45	59 471 495,43	12 827 739,47
РТВЦ Варна	2 287,01	0,00	2 851,46	5 138,47
РТВЦ Пловдив	5 529,38	0,00	1 048,62	6 578,00
РТВЦ Русе	2 473,37	0,00	- 1 546,89	926,48
РТВЦ Благоевград	4 134,04	0,00	4 160,71	8 294,75
ПД Китен	440,51	0,00	-3,56	436,95
ТД Пампорово	4 161,64	0,00	948,45	5 110,09

3. Получени аванси - шифър 0523

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Изплатени през годината	Получени през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	475 253,86	3 495 246,72	3 423 291,27	403 298,41
БНТ София	475 253,86	3 495 246,72	3 423 291,27	403 298,41

4. Задължения за данъци, мита и такси - шифър 0525

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Изплатени през годината	Начислени през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	357 872,83	18 464 989,07	20 076 047,37	1 968 931,13
БНТ София	357 260,03	18 464 376,27	20 074 751,10	1 967 634,86
РТВЦ Варна	61,90	61,90	77,82	77,82
РТВЦ Пловдив	404,70	404,70	1 008,04	1 008,04
РТВЦ Русе	146,20	146,20	78,91	78,91
РТВЦ Благоевград	0,00	0,00	131,50	131,50

5. Задължения към персонала – шифър 0527

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Изплатени през годината	Начислени през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	3 674,62	23 234 793,32	23 232 018,97	900,27
БНТ София	3 674,62	23 234 793,32	23 232 018,97	900,27

6. Други краткосрочни задължения - шифър 0529

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Изплатени през годината	Начислени през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	2 103,00	15 844 401,04	23 294 140,77	7 451 842,73
БНТ София	2 103,00	15 844 401,04	23 287 236,27	7 444 938,23
ТД Пампорово	0,00	0,00	6 904,50	6 904,50

III. Провизии и приходи за бъдещи периоди

1. Провизии за задължения - шифър 0531

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Сторнирани през годината	Начислени през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	1 629 913,95	1 629 913,95	1 797 559,07	1 797 559,07
БНТ София	1 533 781,37	1 533 781,37	1 690 832,50	1 690 832,50
РТВЦ Варна	13 647,82	13 647,82	15 732,23	15 732,23
РТВЦ Пловдив	32 385,18	32 385,18	40 022,64	40 022,64
РТВЦ Русе	17 721,93	17 721,93	17 483,77	17 483,77
РТВЦ Благоевград	32 377,65	32 377,65	33 487,93	33 487,93

2. Отсрочени помощи, дарения и трансфери – шифър 0532

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Изплатени през годината	Начислени през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	250 000,00	0,00	-220 327,42	29 672,58
БНТ София	250 000,00	0,00	-220 327,42	29 672,58

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

В позициите “Задбалансови активи” - шифър 0350 и “Задбалансови пасиви” – шифър 0650 в сборния баланс на БНТ няма равнение. Това се дължи на факта, че в тях се включват само условните активи и пасиви, а не салдата на всички задбалансови сметки. Разликата между начални и крайни салда на задбалансовите активи и пасиви в обобщения баланс се дължи на обстоятелството, че в баланса не фигурират данните за салдата на сметките от подгрупи 980, 986, 991, 992, 994 и сметки 9981 и 9989, както е пояснено в т.46 от Указанията за попълване на файла на Министерство на финансите за счетоводен баланс 2016 г.

ОТЧЕТНА ГРУПА “СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ /СЕС/”

По тази отчетна група БНТ отчита счетоводните операции по сключеното споразумение за финансиране COMM/SUBV/2015/01/0008 с Генералната дирекция за комуникации на Европейския парламент /ЕП/.

Предмет на споразумението е провеждане на масова всеобхватна кампания, относно политиката на ЕП, неговите правомощия и дейност, провеждана в България и чужбина с цел представяне работата на ЕП, чрез използване на всички средства, платформи и канали, с които БНТ, като национален обществен оператор, разполага.

Споразумението е с преходен характер от 2015 г. и през настоящата 2016 г. дейностите по проекта са приключили. БНТ е представила отчет на финансиращата организация и е получила окончателно плащане по споразумението.

А К Т И В Н А Б А Л А Н С А

А/ НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

III. 1. Краткотрайни материални активи – шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Придобити през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	5 433,80	82,87	5 516,67	0,00
БНТ София	5 433,80	82,87	5 516,67	0,00

Б/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

III. Други вземания

1. Вземания от клиенти - шифър 0072

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Начислени през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	11 970,00	11 880,00	23 850,00	0,00
БНТ София	11 970,00	11 880,00	23 850,00	0,00

П А С И В Н А Б А Л А Н С А

Б/ ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

II. Краткосрочни задължения

1. Други краткосрочни задължения - шифър 0529

/в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Изплатени през годината	Начислени през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	31 927,84	310 818,02	278 890,18	0,00
БНТ София	27 211,84	306 102,02	278 890,18	0,00
РТВЦ Варна	2 340,00	2 340,00	0,00	0,00
РТВЦ Русе	2 376,00	2 376,00	0,00	0,00

ОТЧЕТНА ГРУПА “ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”

В тази отчетна група се отчитат наличностите и задълженията по открити набирателни сметки на БНТ и капитализацията /балансовото признаване/ на дълготрайни материални активи, попадащи в обхвата на т.16.3 от указание на Министерство на финансите ДДС № 20/14.12.2004 г., във връзка с въвеждането на СБО от 2014 г.

А К Т И В Н А Б А Л А Н С А

А/ НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

1. Дълготрайни материални активи

Физическото състояние на дълготрайните активи е потвърдено в инвентаризационните описи от годишните инвентаризации към 31.12.2016 г., проведени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и утвърдени Правила за организация на инвентаризациите в БНТ.

Анализ на дълготрайните материални активи по сборния баланс на БНТ:

1. ДМА в процес на придобиване – шифър 0014

/ в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Придобити през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	931 583,07	1 959 021,12	462 149,23	2 428 454,96
БНТ София	931 583,07	1 959 021,12	462 149,23	2 428 454,96

2. Инфраструктурни обекти – шифър 0015

/в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Придобити през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	36 272,91	7 507,08	0,00	43 779,99
БНТ София	36 272,91	7 507,08	0,00	43 779,99

3. Активи с историческа и художествена стойност и книги – шифър 0016

/в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Придобити през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	45 366 413,60	1 099 873,01	0,00	46 466 286,61
БНТ София	45 365 944,42	1 099 873,01	0,00	46 465 817,43
РТВЦ Русе	228,08	0,00	0,00	228,08
РТВЦ Благоевград	27,19	0,00	0,00	27,19
ТД Пампорово	213,91	0,00	0,00	213,91

4. Земи, гори и трайни насаждения – шифър 0017

/в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Придобити през годината	Изписани през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	34 560,00	0,00	0,00	34 560,00
ТД Пампорово	34 560,00	0,00	0,00	34 560,00

Б/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

IV. Парични средства

1. Парични средства в банкови сметки – шифър 0082


/в лева/

Разпоредители с бюджет	Налични на 01.01.2016г.	Получени през годината	Изплатени през годината	Налични на 31.12.2016г.
БНТ - ОБЩО	1 765 647,11	2 872 433,44	2 083 271,49	2 554 809,06
БНТ София	1 765 342,16	2 872 433,27	2 082 967,17	2 554 808,26
РТВЦ Русе	304,95	0,17	304,32	0,80

Същата сума отговаря на **шифър 0529 Други краткосрочни задължения** от пасива на баланса по тази отчетна група, с разлика от 0,80 лв., представляваща начислена лихва.

В годишните финансови отчети на подразделенията, които са неразделна част от обобщения ГФО на БНТ, се съдържа по-детайлна информация за състоянието на активите и пасивите, вземанията и задълженията за 2016 година.

Главен счетоводител: 
Елисавета Боянова

Финансов директор: 
Росица Григорова