



Auditing and Consulting Co.

» A & C Company« d.o.o.

Herceg Novi

Kancelarija Morinj

e-mail: [cliljana @ t-com.me](mailto:cliljana@t-com.me)

Tel.: 032- 301-106

Fax: 032 301-107

JAVNI RADIO DIFUZIONI SERVIS

»TELEVIZIJA BUDVA«
BUDVA

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA
ZA 2011. GODINU

Herceg Novi, januar 2013.g.

JRDS »TELEVIZIJA BUDVA »
BUDVA
IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA
ZA 2011.GODINU

SADRŽAJ

<i>I</i>	<i>MIŠLJENJE REVIZORA.....</i>	<i>3-4</i>
<i>II</i>	<i>FINANSIJSKI ISKAZI:</i>	
	<i>BILANS USPJEHA ZA 2011.GODINU.....</i>	<i>5</i>
	<i>BILANS STANJA NA DAN 31.12.2011.GODINE.....</i>	<i>6-7</i>
<i>III</i>	<i>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE :</i>	
	<i>1. OSNOVNI PODACI</i>	<i>8</i>
	<i>2. PRIMJENJENE RACUNOVODSTVENE POLITIKE</i>	<i>9-10</i>
	<i>2.1. PREDAJA FINANSIJSKIH ISKAZA.....</i>	<i>11</i>
	<i>3. POJEDINAČNA OBJAVLJIVANJA – BILANS STANJA</i>	<i>12-20</i>
	<i>- BILANS USPJEHA.....</i>	<i>21-24</i>
	<i>4. DODATNA OBJELODANJIVANJA</i>	<i>24</i>

JRDS »TELEVIZIJA BUDVA « BUDVA

Izveštaj nezavisnog revizora

1. Izvršili smo reviziju Bilansa stanja Javnog radio difuznog servisa » Televizija Budva« Budva na dan 31.12.2011. godine i Bilansa uspjeha, za poslovnu 2011. godinu. Za pomenute finansijske iskaze odgovorno je rukovodstvo društva. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o tim finansijskim iskazima na osnovu izvršene revizije.

2. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije izdatim od strane Komiteta za međunarodne standarde revizije. Ovi standardi zahtjevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da računovodstveni iskazi ne sadrže materijalno značajne netačne informacije. Revizija uključuje ispitivanja, putem provjere uzorka, dokaza kojima se potkrepljuje relevantnost iznosa i informacija objelodanjenih u finansijskim iskazima. Postupak revizije također uključuje i ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva kao i opštu ocjenu prezentacije finansijskih iskaza. Vjerujemo da smo reviziju izvršili u obimu koji obezbjeđuje razumnu osnovu za izražavanje nešeg mišljenja.

3. Pregledom knjigovodstvene i izvorne dokumentacije koja je pružena na uvid utvrdili smo da pojedine pozicije finansijskih iskaza sadrže materijalno značajne greške koje se prenose iz ranijih godina, a imaju odraza na tačnost, istinitost i objektivnost finansijskih iskaza.

Ukazujemo na slijedeće propuste:

3.1. Stalna imovina

Građevinski objekat – zgrada u Starom gradu u Budvi Opština Budva je osnovala Javni radio-difuzni servis »TV Budva« 1999. godine i tada je kao osnivački ulog unešen objekat, koji je evidentiran u izvodima o registraciji kod SDK, ali uknjižba u direkciji za nekretnine PJ Budva nije izvršena. Do završetka revizije za 2011. godinu TV Budva nema validan dokument - posjedovni list kao dokaz o vlasništvu. Ova konstatacija je aktuelna i apostrofira se u svakom izvještaju o reviziji finansijskih iskaza

Objekat je evidentiran po nabavnoj vrijednosti od 244.654,- € što ne odgovara osnivačkom aktu iz 1999. godine i protuvrijednosti od 1.428.365 DEM jer po zvaničnom kursu od 01.01.2002. godine (1,98883) iznosi **730.311,- €**.

Vrijednost objekta je potcjenjena, te ukazujemo na nerealno vrednovanje stalne imovine, a što ima odraza na tačnost ove pozicije u Bilansu stanja kao i iskazanom trošku amortizacije u Bilansu uspjeha.

3.2. Kapital

Vrijednost fiksnog kapitala u Bilansu stanja iznosi 566.491,- €. U prethodnim revizijama smo istakli da upisani osnivački kapital u novcu i nepokretnoj i pokretnoj

imovini od 2.293.054,- USA \$ mora biti iskazan u zvaničnoj valuti – u eurima i upisan u Statut Društva.

3.3. Nije izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza tako da postoje salda iz ranijih godina koja nemaju realni osnov da figuriraju kao potraživanje i na taj način iskrivljena je slika o stvarnim potraživanjima koja se mogu naplatiti. Za obaveze, također iz ranijih godina sa sigurnošću možemo tvrditi da samo figuriraju u knjigovodstvu jer su vjerovatno gotovinski izmirena jer ih povjerioci ne potražuju.

4. Prema našem mišljenju, osim za rezerve izložene u tačkama 3.1 - 3.3. prikazani finansijski iskazi objektivno i istinito prikazuju finansijsko stanje Javnog radio difuznog servisa «Televizija Budva « Budva na dan 31.12.2011. godine kao i rezultate poslovanja za poslovnu 2011.godine.

5. Neizražavajući rezervu ukazujemo na stalno prisutan problem sa likvidnošću koji je rezultirao blokadom poslovnih računa od strane Centralne banke CG zbog neizmirenih obaveza. Računi su u blokadi za iznos od 272.090,-€ od marta mjeseca 2010.godine pa sve do završetka revizije.

»A&C Company«d.o.o. H. Novi

Herceg Novi,
28.01.2013. godine

Milinović Ljiljana, ovlašćeni revizor

JRDS »TELEVIZIJA BUDVA »BUDVA
ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA /
u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

Grupa račun račun	Pozicija	Redni broj	Napomena br.	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	I. POSLOVNI PRIHODI(202do206)	201	3.2.1.	413.053	574.620
060 i 61	1.Prihodi od prodaje	202	3.2.1-1	41.965	74.620
62	2.Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3.Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5.Ostali poslovni prihodi	206	3.2.1-2	371.088	500.000
	II POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207	3.2.2.	747.133	598.768
50	1.Nabavna vrijednost prodane robe	208			
51	2.Troškovi materijala	209	3.2.2.-1	23.635	22.434
52	3.Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	3.2.2.-2	566.241	489.183
54	4.Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	3.2.2.-3	38.405	41.290
53 i 55	5.ostali poslovni rashodi	212	3.2.2.-4	118.852	45.861
	A.POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		(334.080)	(24.148)
66	I.FINANSIJSKI PRIHODI	214			
56	II.FINANSIJSKI RASHODI	215			
	B.FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)	216			
67,68, 69i 692	I.OSTALI PRIHODI	217		56.344	332
57,58 591 i 592	II.OSTALI RASHODI	218		(10.988)	(204)
	C.REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219	3.2.3.	45.356	128
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		(288.724)	(24.020)
690-590	E.NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
	F.REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA	222		(288.724)	(24.020)
	G.DRUGE STAVKE REZULTATA /POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223			
	1.Promjene rev. rezervi po osnovu fin. Sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2.Promjene rev. rezervi po osnovu nekret., postrojenja, opreme i nem. ulaganja	225			
	3.Promjene rev. rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
	4.Promjene rev. rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka(gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penz. naknada	227			
	5.Promjene rev. rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	228			
	H. PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)	229	3.2.4.	1.071	
721	1.Tekući porez na dobit	230			
722	2.Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231		1.071	
	I NETO REZULTAT (222+223-229)	232	3.2.5.	(287.653)	(24.020)
	J.ZARADA PO AKCIJI				
	1.Osnovna zarada po akciji	233			
	2.Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			
	K NETO REZULTATA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	235			
	L.REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBJ. KONTROLU	236			

Mišljenje revizora-strane 3-4 Napomene na stranama 8-24 čine sastavni dio ovog izvještaja

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA /
na dan 31.12.2011. godine

Grupa računa, račun	Pozicija	Redni broj	Napomena broj	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	AKTIVA				
00(dio)	A.NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001		362.131	385.993
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	002			
012	I.GOODWILL	003			
01 bez 012	II.NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	3.1.1.	420	1.400
	III.NEKRETNINE, POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		361.711	384.593
020,022,023, 029	1.Nekretnine,postrojenja i oprema	006	3.1.2.	361.711	384.593
027dio,028 dio 029					
024,027 dio 028 dio	2.Investicione nekretnine	007			
021,025, 027 dio,028dio	3.Biološka sredstva	008			
	IV.DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	009			
030,031 dio,032 dio,039 dio	1.Učešća u kapitalu	010			
031 dio,032 dio	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	011			
032 dio,033 do 038,039 dio	3.Ostali dugoročni finansijski plasmani	012			
288	C.ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013			
04	D.STALNA SREDSTVA NAMJENJE- NA PRODAJI I SREDSTVA POSL. KOJE JE OBUSTAVLJENO	014			
	E.OBRTNA SREDSTVA (016+017)	015		405.500	452.904
10 do 13,15	I.ZALIHE	016	3.1.3.	892	
	II.KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		404.608	452.904
20,21,22 osim 223	1.Potraživanja	018	3.1.4.	399.983	448.096
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019			
23 minus 237	3.Kratkoročni finansijski plasmani	020			
24	4.Gotovina i gotovinski ekvivalenti	021	3.1.5.	4.625	4.808
27,28osim288	5.Porez na dodatu vrijednost i AVR	022			
	F.UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		767.631	838.897
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102 do 109)	101		83.541	371.194
30	I.OSNOVNI KAPITAL	102	3.1.6.	566.491	566.491
31	II.NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III.REZERVE	104			
330,331 i 333	IV.POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	105			

332 i 334	V.NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVEI NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI.NERASPOREĐENA DOBIT	107			
35	VII.GUBITAK	108	3.1.7.	(482.950)	(195.297)
237	VIII.OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B.DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110			
40 dio	I.DUGOROČNA REZERVISANJA	111			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112			5.818
414,415	1.Dugoročni krediti	113	3.1.8.		5.818
41 bez 414,415	2.Ostale dugoročne obaveze	114			
498	C.ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115	3.1.9.	4.363	5.434
	D. KRATKOROČNA REZERVIS. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		679.727	456.451
	I.KRATKOROČNE OBAVEZE(118 do123)	117		679.727	456.451
42 osim 427	1.Kratkoročne finansijske obaveze	118			
417	2.Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i44	3. Obaveze iz poslovanja	120	3.1.10.	281.563	185.537
45,46 i 49 osim498	4.Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	3.1.11.	394.236	267.539
47,48 osim481	5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122	3.1.12.	3.928	3.375
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123			
40 dio	II.KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E.UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		767.631	838.897

*Napomenama uz finansijske iskaze daje se opis primjenjenih računovodstvenih politika i analitičko pojašnjenje materijalno značajnih bilansnih pozicija.

Mišljenje revizora-strane 3 i 4
Napomene na stranama 8-24 čine sastavni dio ovog izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

Osnov za obavljanje revizije i prezentaciju finansijskih iskaza

Osnov za obavljanje revizije su odredbe Zakona o radio difuziji, kao i zahtjev osnivača.

Prethodne revizije:

Prva revizija izvršena je revidovanjem finansijskih iskaza za 2004. godinu kada je izraženo negativno mišljenje. Za 2005. godinu nije vršena revizija finansijskih iskaza. Na osnovu revizije finansijskih iskaza za 2006. godinu izraženo je kvalifikovano mišljenje –mišljenje s rezervom. Za 2007. godinu, a na osnovu zahtjeva posloводства, predmet revizije bilo je poslovanje Službe marketinga, kada je izraženo negativno mišljenje. Za 2008. godinu predmet revizije bili su finansijski iskazi, dakle cjelokupno poslovanje TV Budva i izraženo je negativno mišljenje. Za 2009. godinu revizor se uzdržao od izražavanja mišljenja zbog nedostajuće dokumentacije. Na finansijske iskaze za 2010. godinu dato je mišljenje s rezervom.

S1 T 138	1. OSNOVNI PODACI
S1 T 138 (a)	<p>Puni naziv firme: Javni radio difuzni servis "Televizija Budva" d.o.o. Budva Skraćeni naziv firme : JRDS "Televizija Budva" d.o.o. Budva Adresa: Ulica Petra I Petrovića br.3 Mjesto: Budva Registrovano kod: Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici Broj potvrde o registraciji: 5-00550043/001 Produženje registracije izvršeno je 24.02.2009.g. – broj 5-00550043/008 Mat. broj: 02290715 PDV broj : 81/3-00353-7</p>
S1 T 51(c)	Period izvještavanja: 01.01-31.12.2010
S1 T 138 (b)	Šifra i naziv djelatnosti: 92200–Radio i televizijske aktivnosti
S1 T 51(d,e)	Valuta za prezentaciju: Monetarne vrijednosti iskazane u eurima, zaokružene na cijeli broj
S1 T 138 (c)	Objekti, radne jedinice: Nema
S1T 51(b)	<p>Finansijski iskazi obuhvaćaju samo preduzeće Broj radnika 31.12.2010. 41 Broj radnika 31.12.2011. 35 Poslovni računi :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Broj 525 –938 - 43 Račun se vodi kod Komercijalne banke AD Budva 2. Broj 505 – 1185 - 08 Račun se vodi kod Atlas banke AD Podgorica 3. Broj 525 –3771- 80 Račun se vodi kod Komercijalne banke AD Budva 4. Broj 510 –19958- 15 Račun se vodi kod CKB banke AD Podgorica 5. Broj 535 –7687-07 Račun se vodi kod Prve banke CG AD Podgorica

2. PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1. Osnov prikazivanja	S1 T117
Finansijski iskazi su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima /MRS/ 7,8,10,12,16,18,19,32 i 36.	S1 T122
Iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u cijelim iznosima bez decimala.	S1 T53 (d) i (e)
2.2. Pravila procjenjivanja	
Osnovno pravilo procjenjivanja bilansnih pozicija je primjena istorijskog troška /nabavna cijena i cijena koštanja/.	S1 T117 (a)
2.3. Period izvještavanja	S1 T51 (c)
Finansijski iskazi sastavljaju se jednom godišnje na dan 31. decembra.	
2.4. Klasifikacija imovine na stalnu i obrtnu	S1 T60
Obrtna imovina se drži prvenstveno radi prodaje i očekuje se da će biti realizovana u okviru dvanaest mjeseci od dana bilansiranja.	
2.5. Iznosi u stranoj valuti	S1 T51
Eventualne promjene u stranoj valuti preračunavaju se u € po kursu na dan promjene,.	S 21T21 I 23
Razlike ,odnosno prihodi i rashodi ostvareni po tom osnovu –realizovane kursne razlike iskazuju se u Bilansu uspjeha.	S 21 T28
2.6. Nematerijalna i materijalna imovina	S1T54(a)
2.6.1.Licence i programi	
Početno verdnovanje vrši se po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za sve troškove instalacije. Procijenjeni korisni vijek je 5 godina.	
2.6.2. Nekretnine, postrojenja i oprema	
Nekretnine i oprema se početno iskazuju po nabavnoj vrijednosti i otpisuju se proporcionalnom metodom prema procijenjenom vijeku trajanja .	S16T73 (a) (b)
Stope amortizacije su zasnovane na procijenjenom vijeku upotrebe sredstava za:	
- građevinski objekat 100 godina rezidualna vrijednost 10% NV	
- oprema : 10 -II- -II- 10% NV	
2.7. Zalihe	S1T54(g)
Zalihe sitnog inventara se mjere po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi neophodni za dovođenje zaliha u sadašnje	

stanje.Otpis se vrši umanjnjem nabavne vrijednosti za 50 % prilikom stavljanja u upotrebu ,a ostatak prilikom rashodovanja.	
2.8. Primanja zaposlenih	
Primanja zaposlenih iskazuju se kao obaveze i rashodi perioda na koji se odnose Ista su definisana zakonskom regulativom.	S19 T10
2.9. Kratkoročna potraživanja i priznavanje prihoda	S1T54(h) S1T82(a)
Kratkoročna potraživanja od kupaca i druga potraživanja se vrednuju po nabavnoj cijeni minus gubici od umanjenja vrijednosti. Pri početnom priznavanju potraživanja po osnovu izvršenih usluga se vrednuju prema stepenu dovršenosti uvećano za obračunati porez na dodatnu vrijednost. Osnovni uslov za priznavanje prihoda je da se isti može pouzdano izmjeriti.	S32,S36
Prihod od prodaje usluga priznaje se po fakturisanom realizaciji, a u slučaju kada se naknadno pojavi rizik naplate, potraživanje se indirektno otpisuje na teret rashoda poslovanja. Direktan otpis i isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije na teret rashoda poslovanja, vrši se samo ako je nemogućnost naplate izvjesna i ako se može dokumentovati.	S18 T1 (a)
2.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	S1 T54(i)
U Bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima smatra se gotovina u blagajni, salda na računima kod banaka (depoziti po viđenju i oročena sredstva).	
Izveštaj o tokovima gotovine iz poslovnih aktivnosti sastavlja se primjenom direktnog metoda.	S7T18 (a)
2.11. Dospjela plaćanja iz poslovanja i druga plaćanja	S1T 54 (k)
Dospjela plaćanja iz poslovanja i druga plaćanja se vode po nabavnoj vrijednosti.	S32
2.12. Procjenjivanje i priznavanje prihoda i rashoda	
Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.	S1 T 82
Prihodi se priznaju ako istovremeno porastu sredstva ili se smanje obaveze.	(a)
Prihodi od usluga priznaju se prema stepenu dovršenosti na dan bilansa.	
Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza. Priznati rashodi direktno se sučeljavaju sa prihodima obračunskog perioda.	S18 T 9
Politikom priznavanja rashoda je propisano da se poštuju slijedeći kriterijumi:	
• Rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje prihoda,	
• Povezanost rashoda i pojedinih stavki prihoda	
• Kada se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih perioda, priznavanje rashoda se vrši sukcesivno postupkom razumne alokacije na	

obračunske periode,	
Rashod se priznaje odmah u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza, a nema uslova da se prizna kao bilansna pozicija imovine.	
Rashodi se raščlanjavaju koristeći klasifikaciju zasnovanu na prirodi samog troška.	S1T99
2.13. Porez na dobit	
	S1 T54
Obaveze za porez na dobit (profit) obuhvataju tekući i odloženi porez.	
Tekući porez predstavlja obavezu plaćanja po osnovu oporezive dobiti i obračunat je u skladu sa poreskim propisima na dan obračuna.	(n)i(o)
Odloženi porez utvrđen je kao privremena razlika proizašla iz različitog obračuna amortizacije u računovodstvene i poreske svrhe.	S12
2.14. Popis	
Popis imovine, potraživanja i obaveza vrši se sa stanjem na dan 31.decembra za poslovnu godinu, a obavljaju ga popisne komisije na osnovu odluke direktora u skladu sa propisanim internim Uputstvom	

AUTORIZACIJA I PREDAJA FINANSIJSKIH ISKAZA PORESKOJ UPRAVI

Za 2011. godinu finansijski iskazi nisu sastavljeni do 31.03.2012.godine, te nije ispoštovana zakonska odredba o predaji istih Poreskoj upravi. U postupku revizije, a nakon usvajanja izvještaja revizora za 2010. godinu od strane Savjeta JRDS (u martu mjesecu 2012. godine), definisane su određene smjernice i zaključci koje je trebalo provesti da bi se sastavili iskazi za 2011. godinu. Iako je ostavljen objektivno dovoljan vremenski rok, isti nije ispoštovan i uveliko je probijen te se kasnilo sa popisom i cijelim postupkom usaglašavanja potraživanja i obaveza koji su bili ključni za utvrđivanje početnog stanja u 2011. godini. Također, zauzet je stav da se naložene ispravke u revizorskom nalazu za 2010. godinu provedu kao ispravka početnog stanja u 2011. godini. Veći dio nepravilnosti je otklonjen osim i dalje prisutne rezerve u dijelu vrednovanja stalne imovine, zastarjelih potraživanja i obaveza, te fiksnog kapitala.

U novembru mjesecu 2012. godine prestaje sa radom Savjet JRDS TV Budva koji nije razmatrao popis imovine i obaveza TV Budva zaključno sa 31.12.2011. godine. Postupak revizije je bio okončan, sastavljen nacrt izvještaja koji je uključio prijedloge popisne komisije. U međuvremenu konstituisan je novi Savjet koji je u januaru mjesecu 2013. godine razmatrao popis i donio Odluku da ne usvaja popisni elaborat s obrazloženjem da se isti odnosi na period kada Savjet u novom sastavu nije postojao. Obzirom na novu činjenicu promijenjeni su bilansi pravnog lica, odnosno ključne materijalno značajne stavke vezane za popis potraživanja, obaveza i gotovine se vraćaju na prvobitnu vrijednost. Tako je revizor razmatrao bilanse koji **nisu usvojeni od strane poslovnog organa** sa prenešenim spornim stavkama iz prethodnih perioda.

Primjenjene računovodstvene politike

U Napomenama su po prvi puta navedeni Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) koji su osnov za sastavljanje finansijskih iskaza shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji ("Sl. list RCG br. 6/05, 80/08 i 32/11) jer je po prvi puta sastavljanje tih iskaza bilo zasnovano na smjernicama adekvatnih MRS.

U Napomenama - pojedinačnim objavljivanjima, u pretkoloni naznačeni su brojevi standarda i tačke –smjernice tog standarda koje su zakonski okvir za prezentaciju i vrednovanje pojedinih bilansnih pozicija.

3. POJEDINAČNA OBJAVLJIVANJA

Na osnovu prezentiranih finansijskih iskaza, podataka iz glavne knjige i na osnovu uvida u izvornu dokumentaciju dajemo izvještaj o pojedinačnim iskazanim pozicijama u Bilansu stanja. Napominjemo da je izvršena je revizija svih pozicija Bilansa stanja na osnovu koje su izvedene određene konstatacije i zaključci, dakle ne vodeći računa o materijalnosti pojedine pozicije.

3.1. BILANS STANJA

3.1.1. Nematerijalna imovina - redni broj 4 Bilansa stanja

U 2008. godini nabavljen je "Air box kanal" u vrijednosti od 1.400,- €. Dobavljač je "Playbox Technology Ltd" iz Novog Beograda. Za ovu nabavku u knjigovodstvu je priložena ponuda i profaktura dobavljača, što nisu vjerodostojni dokumenti da je nabavka izvršena, ali evidentno je da se isti koristi u TV Budva. Izvršen je obračun amortizacije za period korišćenja. Obračunata amortizacija za 2011. godinu iznosi 280,- € i 700,- € za period korišćenja, ispravka po nalazu revizije za 2010. godinu provedena u 2011. godini.

S1 T54 (c)	Opis	Iznos 2011 €	Iznos 2010 €
S16 T73	Nabavna vrijednost	1.400	1.400
(a,b i c)	Ispravka vrijednosti	980	700
	Sadašnja vrijednost	420	700
	Ukupno :	420	700

3.1.2. Materijalna imovina - redni broj 6 Bilansa stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine objavljena je materijalna imovina u iznosu od 361.711,- €.

Naknadni popis pod 31. 12.2011.godine izvršen u 2012.godini

U prethodnoj reviziji naloženo je da se izvrši kompletan popis materijalne imovine, utvrde nabavne vrijednosti za pojedine stavke opreme, dodijele nomenklturni brojevi i svaka stavka opreme obilježi inventarskim pločicama. Posao je vršen u februaru i martu mjesecu 2012.godine, te je do 25.03.2012. godine završen, osim fizičkog obilježavanja, koje se počelo provoditi u četvrtom kvartalu 2012.godine.

Za popis osnovnih sredstava formirane su dvije komisije Odlukom VD direktora 21.02.2011. godine i to:

A . Za popis nekretnina i opreme u Studiju u sastavu :

1. Solujić Goran, predsjednik
2. Kovačević Anastasija, član
3. Mušura Pero, član

B. Za popis ostale imovine, potraživanja i obaveza u sastavu:

1. Kurtović Safet, predsjednik
2. Marković Vesna, član
3. Marković Gordana, član

Objekti –vlasništvo i vrednovanje

Nabavna vrijednost građevinskog objekta u iznosu od 244.654,- € utvrđena je na osnovu osnivačkog akta Opštine Budva iz 1999. godine .Upoređenjem osnivačkog akta po kome je u osnivački kapital društva unešen poslovni prostor (ne piše poslovna zgrada, ali pretpostavka je da se radi o istom objektu) vrijednosti 1.428.365 DEM što po zvaničnom kursu od 01.01.2002. godine (kurs =1,98883) iznosi **730.311,- €**.

Obzirom na veliko odstupanje vrijednosti pretpostavka je da prethodno, pošto je sve bilo izraženo u dinarskoj protuvrijednosti, nije izvršena revalorizacija. Tako je od osnivanja vrijednost **objekta tri puta umanjena**. Knjigovodstvena vrijednost objekta je potcijenjena obzirom na lokaciju i način gradnje – stara kamena kuća smještena u Starom gradu u Budvi.Uknjižba objekta na vlasnika –pravno lice -TV Budva nije provedena u Direkciji za nekretnine PJ Budva iako se na ovu nepravilnost ukazivalo u prethodnim revizijama.

Pored ovog objekta , TV Budva gazduje i emisionim objektima - predajnicima na Zavali i Spasu, koji se ne vode u knjigovodstvu, a za koje se plaća nadoknada za njihovo korištenje.

Ponovni obračun amortizacije u postupku revizije

Nakon provedenog popisa izvršen je obračun amortizacije za prethodne godine od nabavke i to analitički za svaku stavku opreme kao i za građevinski objekat primjenom proporcionalne metode.

1.Objekat

Za obračun amortizacije su zadani parametri: rezidualna vrijednost od 10 % što iznosi 24.465,- € , procijenjeni vijek 100 godina i početak obračuna amortizacije od 1999.godine. Za 2011. godinu obračunata je amortizacija za objekat u iznosu od 2.201,88 €.

2.Oprema

Za obračun amortizacije opreme određeni su parametri:

- 10 godina vijek trajanja;
- 10 % rezidualna vrijednost (od nabavne vrijednosti);
- početak obračuna od 1998. godine, zavisno od godine i datuma nabavke.

Uspostavljena je analitička evidencija prema vrsti opreme i funkciji, te prema utvrđenom šifrarniku dodijeljeni su nomenklaturni brojevi (inventarski brojevi). U 2011. godini došlo je do neznatne promjene na nabavnoj vrijednosti zbog nabavke opreme u vrijednosti od 1.798,- €.

U narednom tabelarnom prikazu izložena je rekapitulacija opreme analitički po vrsti i po kontima :

Konto	Naziv	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto knjigov. vrijednost
14401	Oprema za snimanje	94.608,03	68.117,78	26.490,25
14402	Oprema za obradu audio i video materijala	18.893,56	12.892,36	6.001,20
14403	Oprema za reprodukciju i snimanje tona	124.565,49	86.234,77	38.330,72
14404	Master	24.748,27	17.051,39	7.696,88
14405	Oprema za obradu podataka-računari	31.621,49	18.109,95	13.511,54
14406	Telekom. I elektronska oprema	58.274,31	28.529,03	29.745,28
14407	Oprema za osvjetljenje	15.340,00	9.146,52	6.193,48
14408	Oprema za zagrijavanje i klimatizaciju	12.900,00	9.101,25	3.798,75
14409	Namještaj	18.836,14	11.326,14	7.510,00
14410	Ostala oprema	24.472,82	21.854,54	2.618,28
1470	Vozila	20.519,70	16.735,23	3.784,47
	Ukupno:	444.779,81	299.098,96	145.680,85

Obračunata amortizacija opreme za 2011. godinu iznosi **34.823,- €**

Za rashod je predložena oprema nabavne vrijednosti 4.236,- € i ispravke 2.997,- € , te su za iznos neotpisane vrijednosti od 1.239,- € terećeni troškovi umanjavanja vrijednosti opreme.

U slijedećem pregledu prikazana je materijalna imovina zbirno na osnovu podataka iz popisa i glavne knjige:

Nekretnine, postrojenja i oprema

S1 T54 (a)	Opis	Iznos 2011 €	Iznos 2010 €
	Građevinski objekat		
S16 T73	Nabavna vrijednost	244.654	244.654
(a,b i c)	Ispravka vrijednosti	28.624	26.423
	Sadašnja vrijednost	216.030	218.231
	Oprema:		
	Nabavna vrijednost	444.780	447.318
	Ispravka vrijednosti	299.099	281.357
	Sadašnja vrijednost	145.681	165.961
	Ukupno :	361.711	384.192

3.1.3. Zalihe - redni broj 16 Bilansa stanja

Ukupna vrijednost zaliha iskazanih na dan bilansa iznosi **892,-€**.

S1T54(g)	Opis	Iznos 2011 €	Iznos 2010 €
S 2T 9	Zalihe inventara		
	Nabavna vrijednost	892	0
	Ispravka vrijednosti	0	0
	Sadašnja vrijednost	892	0

Zalihe sitnog inventara odnose se na nabavku u 2011. godini – 3 stavke.

3.1.4. Potraživanja – redni broj 18 Bilansa stanja

Revizija ove pozicije Bilansa stanja izvršena je sa aspekta postojanja, prava i obaveza, tačnosti vrednovanja, naplativosti i objelodanivanja.

Ukupna potraživanja iskazana u Bilansu stanja na dan 31.12.2011.g. iznose **399.983,- €**.

U narednom prikazu data je struktura potraživanja od kupaca sa najvećim saldom, kao i ostala potraživanja:

S1T54 (h)	Opis	Iznos 2011 €	Iznos 2010 €
	Kupci –bez Opštine	171.857	168.331
	Kupci u zemlji –vodeći		
	“Montenegro Stars” Hotel Splendid	0	2.252
S 32	Vodovod i kanalizacija Budva	3.368	4.074
	Mediteranski sportski centar Budva	0	2.400
	Olimpia Training Centar Budva	0	3.000
	Copyright Budva	16.839	16.839
	DPS	40.062	40.062
	Prva banka CG	1.170	1.170
	“Norma” d.o.o. Budva	3.639	4.756
	Opština Budva	20.894	20.894
	CKB AD Podgorica	1.789	1.789
	Komercijalna banka AD Budva	2.687	4.091
	Grad teatar Budva	409	1.369
	“Zavala Invest” d.o.o. Budva	0	3.861
	Parma d.o.o. Budva	1.346	1.542
	Ukupno vodeći kupci bez budžetskih sredstava	92.203	108.099
	Opština –budžet	214.040	245.235
	Ukupno vodeći kupci	306.243	353.334
	Ostali kupci	79.654	60.232
	Ukupno kupci	385.897	415.566
	Ostala potraživanja	14.086	21.783
	Potraživanja od radnika	8.963	15.482
	Potraživanja po osnovu avansa	5.123	6.301
3.1.4.	Ukupna potraživanja	399.983	448.096

3.1.4.Kupci

Po bruto bilansu prenešena potraživanja od kupaca iz 2010. godine iznose 415.566,- € što je neslaganje sa zaključenim stanjem u prethodnoj godini za 10.747,- € (na dan 31.12.2010.g.) jer je po početnom nalogu knjiženo umanjeno vrijednosti potraživanja.Obzirom da potraživanja od kupaca nisu usaglašavana u prethodnoj godini navedeni podatak nije relevantan osnov za razmatranje ove pozicije. U toku 2012. godine prilikom izrade finansijskih iskaza za 2011.g. izvršena su usaglašavanja sa većinom kupaca (oko 70 %). Sva potraživanja za koje nije dobijen odgovor, te se isto nije moglo usaglasiti, a vjerojatnoća naplate je veoma mala, popisna komisija je dala prijedlog za otpis – direktnim isknjižavanjem za iznos od 22.509,-€. Za iznos od 40.489,- € predložena je ispravka potraživanja od kupaca uz istovremeno terećenje troškova poslovanja. Za ova potraživanja veća je vjerovatnoća naplate.Budući da poslovodni organ nije prihvatio otpis, direktni i indirektni , izvršeno je ponovo doknjižavanje na kupcima ali ne iznosa od 62.998,- € , već za iznos od 60.035,- € jer dio direktnih otpisa (sitni iznosi po 14,- €) od 2.963,- € su gotovinski naplaćeni od fizičkih lica za reklamu. Iako za to ne postoji dokumentacija nesporna je činjenica da se reklama ne emituje dok se ne uplati pa ta potraživanja nemaju opravdanost da figuriraju.Smatramo da postupak usaglašavanja potraživanja nije realizovan do kraja te ponovo izražavamo sumnju u realnost potraživanja od kupaca.

U ukupnom potraživanju najveći iznos potraživanja je od Opštine Budva i to :

- za finansiranje programskih sadržaja iznos od 111.550,- €, a odnosi se na dug dotacije iz Budžeta za tekuću godinu.Bužetom, tj. rebalansom predviđena je dotacija Opštine od 250.000,- € s tim što je zaključen Ugovor o korišćenju sredstava iz Budžeta Opštine Budva za finansiranje programskih sadržaja JRDS "TV Budva" za period 01.01. – 31.08. 2011.godine na iznos od **262.500,-€** te je ovaj iznos ukalkulisan kao prihod za tekuću godinu. S Opštinom je izvršeno usaglašavanje poređenjem knjigovodstvenih podataka, ali rukovodstvo Opštine nije potvrdilo svoje dugovanje ovjerom dostavljenog izvoda otvorenih stavki – IOS-a.

- dug Opštine se pored navedene obaveze iz potpisanog ugovora odnosi i na preuzete obaveze na osnovu –

a) Ugovora o cesiji broj 001-3192 od 21.10.2009.g. sa „Mont &Taf Group“ d.o.o. Podgorica na iznos od 92.968,- €

b) Ugovora o asignaciji broj 001-2443/2 od 21.09.2009.g. sa HTP „ Budvanska rivijera „ AD Budva na iznos od 9.522,10 €.

Ovi iznosi obaveza nisu knjiženi u 2009. godini jer se za njih saznalo tek nakon usaglašavanja s Opštinom, tako da opterećuju troškove 2011. godine.

Ukupno iskazano potraživanje od Opštine iznosi 214.040,- €.

Potraživanja od radnika

prenose se iz 2009. i 2010. godine, sa uključenim akontacijama i za 2011.g. Dio naknadno dokumentovanih troškova iz perioda 2009. -2010.godine u iznosu od 5.948,- € su priznati, a iznos podignute gotovine (putni nalozi i gorivo) opteretio je rashode iz ranijih godina. Za iznos od 9.534,- € radnici su svojim potpisom preuzeli obavezu povraćaja akontacija .Prijedlog popisne komisije je bio da se obustavom od zarada u narednih dvanaest mjeseci ta sredstva vrata.U toku 2011.godine nastavljena je praksa isplate akontacija , te je po tom osnovu isplaćeno radnicima 1.686,- €, što je (kako je već navedeno) uključeno u ukupan iznos potraživanja.

U 2011. godini vršene su isplate honorara i provizije zaposlenima na mjesečnoj osnovi, te je po tom osnovu isplaćeno 3.730,58 €.

Broj blagajne	Datum	Iznos	Radnik	Svrha isplate
3	18.01	100,00	Jokić	honorar
4	24.01	268,20	Janičijević	provizija
		100,00	Jokić	honorar
8	08.02.	400,00	Jokić	honorar
9	11.02	100,00	Celebic	honorar
13	28.02	336,98	Janičijević	provizija
18	25.03	284,48	-II-	provizija
24	05.05.	50,00	-II-	honorar
25	13.05.	263,00	-II-	provizija
27	07.06	50,00	Vukotić	honorar
28	09.06.	166,66	Janičijević	provizija
30	20.07.	166,60	-II-	-II-
39	23.09.	578,00	Jokić	honorar
41	09.10	166,66	Janičijević	provizija
45	05.11.	150,00	-II-	-II-
48	28.11.	250,00	Gerzić-Minić	honorar
51	21.12	50,00	Janičijević	provizija
52	28.12.	250,00	-II-	-II-
	Ukupno:	3.730,58		

Ova nepravilnost ponavlja se iz godine u godinu, iako je posloводство već bilo upozoreno da se radi o povredi zakonskih propisa. Naime, zaposlena lica koja su zaključila ugovor o radu za određeni posao ne mogu biti posebno plaćani po procentu, već svako dodatno angažovanje ili stimulaciju treba uključiti u redovan obračun zarade. Pojam provizija ili honorar ima isti tretman i težinu kada je u pitanju nepravilnost u vezi sa primjenom Zakona o radu kao i zakonskim propisima iz oblasti razreza javnih prihoda (porez, prirez i doprinosi). Potraživanja po osnovu avansa nisu raspravljena, pretpostavka je da kao i nerealna potraživanja i ova pozicija spravnjavanjem obaveza sa dobavljačima će biti ukinuta u 2012. godini.

3.1.5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti - redni broj 21 Bilansa stanja

Iskazani podaci se odnose na stanje novčanih sredstava koja se nalaze na poslovnim računima na dan 31.12.2011.
Ova pozicija je iskazana u nominalnim vrijednostima .

S1 T54 (i)	Gotovina se odnosi na stanje sljedećih računa:	Iznos 2011 €	Iznos 2010 €
S 7 T18 (a)	Poslovni računi u €		465
	Komercijalna banka AD Budva	0	0
	Atlas banka AD Podgorica	0	130
	CKB	0	0
	Prva banka CG	0	0
	Prelazni račun	0	324

	Račun Visa kartice	0	(34)
	Izdvojena sredstva kod Komercijalne banke	0	45
	Blagajna	329	0
	Manjak u blagajni	4.296	4.343
	Ukupno :	4.625	4.808

Novčana sredstva iskazana u Bilansu stanja **su usaglašena sa stanjem** računa kod poslovnih banaka. Na dan bilansa real gotovina u blagajni je 329,- €. Iznos od **4.296,- € koji je navodno bio u saldu blagajne prethodne godine, predstavlja manjak blagajne koji se prenosi iz 2009. godine.**

Manjak je nastao zbog nedokumentovanih isplata, najvjerojatnije za materijalne troškove, tako da se preneseni manjak po bilansu kumulirao. Iako je popisna komisija predložila da se taj godinama prenošen manjak blagajne od **4.295,- €** otpiše na teret troškova, zbog neprihvatanja popisa i dalje figurira kao gotovina koje nema u blagajni.

Za 2011. godinu urednije se vode blagajne ali praksa isplate radnicima - dopuna mobilnih telefona, plaćanje gotovinskih računa za gorivo i akontacija, nastavljena je u 2011. godini.

Ukupno zaduženje blagajne u periodu od 12.01. do 31.12.2011.g. bilo je 10.592,- €, a isplaćeno je 10.276,- €.

3.1.6. – 3.1.7. Kapital i rezerve - redni broj 102 i 108 Bilansa stanja

Struktura kapitala <i>S 1T 54 (r)</i>	2011 Iznos €	2010 Iznos €	2009 Iznos €	2008 Iznos €	2007 Iznos €
Osnovni kapital	566.491	566.491	566.491	566.491	566.491
Prenešeni gubitak	(195.297)	(171.277)	(85.590)	(79.979)	(44.696)
Gubitak tekuće godine	(287.653)	(24.020)	(58.962)	(5.612)	(35.283)
Kumulirani gubitak	(482.950)	(195.297)	(144.552)	(85.590)	(77.979)
Ukupno	83.541	371.194	421.939	480.900	486.512

3.1.6. Fiksni kapital osnivača-Opštine Budva je nepromijenjen u odnosu na prethodne godine. U prethodnim revizijama smo istakli da upisani osnivački kapital u novcu i nepokretnoj i pokretnoj imovini od 2.293.054,- USA \$ mora biti iskazan u zvaničnoj valuti – u eurima i upisan u Statut Društva. Naveden osnivački kapital datira iz prvog Statuta u 1999. godini koji u knjigovodstvu nije adekvatno iskazan jer dinarska protuvrijednost nije tačno revalorizovana.

3.1.7. Iskazan kumulirani gubitak u knjigovodstvu od 171.277,- € prenešen iz 2009. godine prihvaćen je jer se nije mogao utvrditi uzrok neslaganja sa zvaničnim finansijskim iskazima. neslaganje potiče iz 2008. godine obzirom da knjigovodstvena dokumentacija iz tog perioda nije komplet dostavljena.

Ukupni nepokriveni gubitak je manji za **26.725,- €** u Bilansu stanja za 2009. godinu nego što bi trebao biti. Pretpostavka je da su u toj godini u početnom nalogu naknadno knjiženi neki troškovi iz 2008. godine.

Za 2011. godinu iz poslovanja ostvaren je gubitak od **287.653,- €** na što najviše utiču nepokriveni troškovi zarada obzirom da je Opština smanjila dotaciju u odnosu na prethodnu godinu za **237.500,- €**. Kumulirani gubitak umanjio je ukupni kapital u odnosu na prethodnu godinu 4,4 puta.

3.1.8. i 3.1.9 Dugoročne obaveze i Odložena poreska sredstva- redni broj 112 i 115 Bilansa stanja

S1T 69	Dugoročne obaveze Odložene poreske obaveze	2011 Iznos €	2010 Iznos €
S1T 54(o)	Dugoročni krediti	0	5.818
S 12	Odloženi porez-obaveza	5.434	5.434
	-za tekuću godinu sredstvo	(1.071)	0
	Ukupno	4.363	11.252

3.1.8.Kredit iz 2009. godine je vraćen, a Opštini je umanjen dug za iznos od 15.000,- € koliko je vratila Komercijalnoj banci u ime TV Budva .

3.1.9.Odloženi porez se prenosi po bilansu iz 2007. godine kao iskazana dugoročna obaveza. U periodu 2008. - 2010. godine nije vršen obračun odloženog poreza. U 2011. godini obračunat je odloženi porez kao sredstvo u iznosu od 1.071,- €, što umanjuje dugoročnu obavezu na 4.363,- €.

3.1.10. – 3.1.12. Kratkoročne obaveze - redni broj 120 – 122 Bilansa stanja

U narednom tabelarnom prikazu dati su podaci o obavezama prema dobavljačima na dan 31.12.2011. godine kao i ostale kratkoročne obaveze. Ukupne kratkoročne obaveze iznose **679.727,- €**.

Revizijom su obuhvaćeni dobavljači sa najvećim prometom i saldom

S1 T69	Struktura kratkoročnih obaveza	2011 Iznos €	2010 Iznos €
	Dobavljači u zemlji	281.563	185.537
	Najznačajniji su:	199.772	136.866
	Mediterranski sportski centar Budva	0	5.848
	NIRA FTC	0	18.658
	“Advertising group” d.o.o. Budva	3.470	2.862
	“Telekom” CG Podgorica	669	3.527
	- internet	16.948	16.948
	“T- mobile Monet” Podgorica	10.159	9.496
	“Elektrovat “Čačak	0	2.865
	Elektrodistribucija Budva	52.873	41.616
	HTP “Budvanska rivijera” Budva	9.522	6.200
	Radio difuzni centar CG	1.124	9.123
	“Mont&Taf Group” d.o.o. Podgorica	95.646	5.569

	“Broadcast Solutions” Beograd	0	5.450
	OZ” Mogren” Budva	689	3.242
	PAM CG Podgorica	8.672	5.462
	Ostali dobavljači	81.791	48.671
3.1.10.	Obaveze iz poslovanja	281.563	185.537
3.1.11.	Ostale kratkoročne obaveze i PVR	394.236	267.539
3.1.12.	Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda	3.928	3.375
	Ukupno :	679.727	456.451

3.1.10. Obaveze iz poslovanja odnose se u cijelosti na neizmirene obaveze prema dobavljačima. Stanje dobavljača za tekuću i prethodnu 2010. godinu je usaglašeno je sa stanjem kod povjerioca. Obaveze od oko 63.000,- € se prenose iz prethodnih godina i iste nisu usaglašene tako da podatak o ukupnim obavezama prema dobavljačima na dan bilansa nije realan. Pretpostavka je da su te sporne obaveze izmirene gotovinski jer dobavljači ih ne potražuju. Najveća obaveza prema “Mont & Taf Group” d.o.o. Podgorica za pravo prenosa sportskih događaja prihvaćena je u 2011. godini iako se radi o obavezi od 92.968,- € koja datira iz 2009. godine. Nakon završenog i izgubljenog sudskog spora Opština Budva je izmirila cesijom ovu obavezu u 2012. godini u ime TV Budve. Zbog neusvajanja popisa obaveze prema dobavljačima i dalje su veće za prethodno nevedeni iznos.

3.1.11. Struktura ostalih kratkoročnih obaveza i PVR: **394.236,- €**

a) obaveze za **neto zarade** **53.807,-€**

Neisplaćene zarade radnicima za 10. 11. i 12. mjesec 2011. godine

b) obaveze prema članovima Savjeta i Upravnog odbora **41.901,- €**

c) obaveze po ugovoru o djelu za računovodstvene usluge **1.600,- €**

Obaveza se odnosi na četiri mjeseca 2011.g.

d) obaveze za porez, prirez i doprinose na zarade i naknade **296.266,- €**

Obračun obaveza po osnovu javnih prihoda na zarade je revidovan i usaglašen sa stanjem kod Poreske uprave. Utvrđene obaveze su za period 2010.-2011. godine.

e) PVR -odloženi prihodi nastali razgraničavanjem fakturisanih prihoda

662,- €

između dva obračunska perioda

3.1.12. obaveze za PDV **3.928,-€**

- iznos od 3.928,-€ odnosi se na obaveze po PDV prijavama : iz decembra mjeseca 2011.godine za iznos od 553,- € i prenesenu obavezu iz 2010.godine od 3.375,- €;

3.2. BILANS USPJEHA

3.2.1. Poslovni prihodi

Revizijom Bilansa uspjeha za period 01.01. - 31.12.2011. godine obuhvaćene su sve materijalno značajne pozicije prihoda i rashoda.

Prihod je mjereno po bruto fer vrijednosti.

Primljene naknade su u obliku novca, te se prihod može pouzdano izmjeriti.

Ostvareni ukupni prihodi u iznosu od **469.397,- €** su za 19,4 % manji u odnosu na 2010. godinu kada su iznosili 574.952,- €. Trend pada prihoda prisutan je od 2007. godine.

U narednoj tabeli prikazana je struktura poslovnih prihoda :

STRUKTURA POSLOVNIH PRIHODA : 413.053,- €

S1 T81 i	Vrsta prihoda	2011 Iznos €	2010 Iznos €
82(a) S18T9	Prihodi od prodaje usluga-računi	40.397	73.218
	Prihodi od prodaje usluga-gotovina	1.568	1.402
	Svega prihodi od prodaje usluga	41.965	74.620
	Ostali poslovni prihodi -dotacija SO Budva	371.088	500.000
	Ukupno poslovni prihodi	413.053	574.620

U strukturi poslovnih prihoda najznačajniji su prihodi od dotacije Opštine. Provjerom sopstvenih prihoda –prihoda od reklame utvrđeno je da se iz godine u godinu ne vrši razgraničavanje prihoda između obračunskih razdoblja, odnosno dio fakturiranih usluga uključen je u prihod tekuće godine, a odnosi se na naredni obračunski period te je za iznos od 1.813,- € trebalo razgraničiti prihode kao odložene prihode koji se mogu, shodno MRS 18-Prihodi, priznati tek u 2011.godine.

Razgraničenje po godinama je iznosilo : u 2008. godini - 3.366,-€, u 2009. godini 999,- €.

U 2011.godini po prvi puta izvršeno je razgraničenje i umanjeni su prihodi za 662,- € evidentiranjem na odložene prihode u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja (PVR)- primjena MRS 18, dok korekcija za prethodne godine nije materijalno značajna i opravdana.

Poslovni rashodi

U narednom tabelarnom pregledu prikazana je struktura rashoda. Obzirom da Bilans uspjeha sadrži sintetički iskazane podatke o rashodima naredni strukturalni prikaz rashoda omogućava da se analitički sagledaju rashodi poslovanja nastali u posmatranom periodu. Izvršen je uvid u dokumentaciju i evidencije Društva po sistemu slučajnog uzorka, uz to je sagledana dokumentovanost poslovnih promjena. Revizijom Bilansa uspjeha za period 01.01. - 31.12.2011. godine obuhvaćene su sve materijalno značajne pozicije rashoda. Ukupni rashodi ostvareni u 2011.godini **iznose 758.121,- €** i za 26,5 % su veći u odnosu na 2010. godinu kada su iznosili 598.972,- €.

STRUKTURA POSLOVNIH RASHODA: 747.133,- €

Tabele po podacima iskazanim u Bilansu uspjeha:

3.2.2-1 Utrošene sirovine u toku perioda - redni broj 209 Bilansa uspjeha

Vrsta troška	2011 Iznos €	2010 Iznos €
Troškovi materijala	4.865	3.537
Troškovi kanc. materijala	1.045	1.081
Troškovi el. energije i vode	13.080	14.900
Troškovi goriva	4.645	2.916
Ukupno:	23.635	22.434

Ukupni troškovi su povećani za 5 %. U strukturi povećani su troškovi materijala za 37 % i troškovi goriva za 59 %. Utrošak električne energije je niži za 12 %, a u strukturi učestvuje sa 55 %, te utiče na manji rast ukupnih troškova.

3.2.2.- 2 Troškovi zaposlenih - redni broj 210 Bilansa uspjeha

Vrsta troška	2011 Iznos €	2010 Iznos €
Troškovi neto zarada	224.897	179.360
Troškovi članova Savjeta i Upravnog odbora	16.500	21.900
Troškovi poreza na zarade i naknade	30.210	23.474
Troškovi doprinosa na zarade	120.547	91.726
Troškovi naknada –privremeni poslovi	28.545	56.539
Ostala lična primanja (pomoći, regres)	1.868	160
Autorski honorari i ugovori o djelu	72.662	116.024
Otpremnine	58.712	0
Ukupno:	566.241	489.183

Troškovi zaposlenih su veći za 15,7 %, a na povećanje utiče porast neto zarada za 25,4 % kao i isplata otpremnina.

3.2.2.- 3 Troškovi amortizacije - redni broj 211 Bilansa uspjeha

Vrsta troška	2011 Iznos €	2010 Iznos €
Troškovi amortizacije –nematerijalne imovine	980	0
-objekata	2.602	2.202
-opreme	34.823	39.088
Ukupno:	38.405	41.290

Ovaj trošak je niži za 7 % uprkos uključenim ispravkama. Naknadno obračunata amortizacija za 2010. g. nematerijalne imovine uključena je u obračun za 2011.g.U tekući obračun amortizacije objekata također je uključena korekcija od 400,- € manje obračunatog iznosa za 2009. godinu.

3.2.2.- 4 Ostali poslovni rashodi - redni broj 212 Bilansa uspjeha

Vrsta troška	2011 Iznos €	2010 Iznos €
PTT usluge	7.105	14.011
Troškovi zakupa linka	2.000	3.230
Troškovi transporta	115	2.764
Neproizvodne usluge	7.355	887
Troškovi izrade programa-Mont & Taf G.	92.968	21.401
Komunalne usluge	1.172	
Troškovi održavanja	1.103	1.456
Troškovi reklame i propagande	1.257	0
Intelektualne usluge	0	600
Premije osiguranja	526	0
Troškovi platnog prometa i provizija	15	166
Troškovi reprezentacije	4.498	1.346
Ostali nematerijalni troškovi	738	0
Ukupno :	118.852	45.861

Ostali poslovni rashodi su povećani 2,6 puta jer su evidentirani troškovi nadoknade prava emitovanja, a za koje je s Opštinom vodjen sudski spor koji je izgubljen, te je osnivač prihvatio obavezu. Isključenjem tih troškova ostali poslovni rashodi bi iznosili 25.884,- € i bili niži za 44 %.

3.2.3. Rezultat iz ostalih aktivnosti – redni broj 217 i 218 Bilansa uspjeha

Opis	2011 Iznos €	2010 Iznos €
Ostali prihodi -	56.344	332
Prihodi iz ranijih godina	56.344	0
Ostali rashodi	(10.988)	(204)
Otpis potraživanja	(45)	(204)
Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijih perioda	(10.943)	0
Rezultat iz ostalih aktivnosti :	45.356	128

Vanredni prihodi i rashodi su nastali knjiženjem naloga po zapisniku revizije za 2010.godinu i otpisa dijela potraživanja.

3.2.4. Poreski rashod perioda – redni broj 229 Bilansa uspjeha

S1 T82 (d)	Tekući i odloženi porez
	<p>Odloženi porez obračunat je u iznosu od 1.071,- € kao poresko sredstvo, te se utvrđena obaveza iz prethodnih godina umanjuje za taj iznos i na obavezama ostaje saldo od 4.363,- € .</p> <p>Tekući porez Porez na dobit obračunava se na osnovu odredbi Zakona o porezu na dobit pravnih lica. Po poreskom bilansu utvrđen je poreski gubitak od 276.827,- €, te pravno lice nema obavezu obračuna tekućeg poreza</p>

3.2.5. Neto rezultat – gubitak obračunskog perioda

S1 T82 (f)	Neto rezultat
	Za poslovnu 2011.g. ostvaren je negativan finansijski rezultat – gubitak od 287.653,-€ . Povećanje gubitka uslovljeno je tačnim iskazivanjem obaveza po osnovu javnih prihoda kao i provođenjem korekcija radi otklanjanja nepravilnosti utvrđenih za prethodnu 2010.godinu.

4. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

S 10 T18	Otvaranje poslovnih knjiga
	Na osnovu izvršenog popisa imovine, potraživanja, kapitala i obaveza na dan 31.12. 2011. godine, kao i svođenja prihoda, rashoda i rezultata poslovanja izvršeno je otvaranje poslovnih knjiga i drugih poslovnih evidencija u 2012. godini.
	Dodatna objelodanjivanja
	U toku je sudski spor broj I 5061 od 30.05 2011.g. u kojem povjerilac “Pantomarket” d.o.o. Zelenika potražuje iznos od 460,- € na ime neizmirenih faktura iz 2010.g.

“A & C Company” d.o.o. H.Novi

Milinović Ljiljana, ovlašćeni revizor

U Herceg Novom,
Datum: 28.01.2013.godine