



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 DIFUZNI SERVIS

»TELEVIZIJA BUDVA«
BUDVA

DOPUNA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA
ZA 2011. GODINU

Herceg Novi, novembar 2014.g.

**JRDS »TELEVIZIJA BUDVA »
BUDVA
DOPUNA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
ISKAZA
ZA 2011.GODINU**

SADRŽAJ

<i>I</i>	<i>UVOD.....</i>	<i>3</i>
<i>II</i>	<i>ISPRAVKA GREŠKE PO MRS 8.....</i>	<i>3-4</i>
<i>III</i>	<i>FINANSIJSKI ISKAZI prije i poslije promjene:</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>IV</i>	<i>ISPRAVKE NAPOMENA UZ FINANSIJSKE ISKAZE :</i>	
	<i>3. POJEDINAČNA OBJAVLJIVANJA</i>	
	<i>3.1.BILANS STANJA</i>	<i>8-9</i>
	<i>3.2. BILANS USPJEHA.....</i>	<i>10-11</i>

I Uvod

Za 2011. godinu izvršena je revizija finansijskih iskaza i izraženo je kvalifikovano mišljenje – mišljenje s rezervom. Rezerva je izražena u dijelu vrednovanja i realnosti iskazane stalne imovine, potraživanja i obaveza i kapitala. Na strani 24 Izvještaja o reviziji u dodatnim objelodanjivanjima navedeno je da je preduzeće u blokadi od marta mjeseca 2010. godine zbog neizmirenih obaveza u ukupnom iznosu od 272.090,- €. Najveća stavka se odnosi na »Copyright« d.o.o. Budva – iznos od 141.310,- €. U poslovnim knjigama ta obaveza nije figurirala jer izvorna dokumentacija vezana za sudski spor nije pružena na uvid. Činjenica da se sudski spor pred Privrednim sudom u Podgorici vodio od 2007. godine i da je presuda donešena u 2009. godini (11.11.2009. godine po presudi broj P.br.623/07), a da nije dostavljena u Računovodstvo ukazuje na lošu organizaciju u preduzeću.

II Osnov za ispravku greške - dokumentovanost

Spor je započet zbog neispunjenja obaveza iz Ugovora o realizaciji turističkog TV projekta »Budva Live« zaključenog 25.05.2007. godine između JRDS »TV Budva« Budva, kao izvršioca usluge i Društva za zaštitu autorskih prava i pružanje usluga »Copyright« d.o.o. Budva kao producenta. Ugovor je podrazumijevao da TV Budva realizuje turističko-ljetnji program u periodu od 2007-2009. godine. Za vrijeme emitovanja programa TV Budva je trebala obezbijediti besplatnu medijsku prezentaciju za potrebe producenta. Producent se obavezao da će uplatiti 40.000,- € u devet jednakih obroka (po tri godišnje) – što je i ispoštovao uplatom sredstava na poslovni račun emitera.

Obzirom da do realizacije ljetnjeg programa nije došlo producent je tužio TV Budva za nadoknadu izgubljene dobiti-marketinški prihod od 26.640,-€ po godini ili 79.920,- € za period od tri godine, kao i povrat doznačenih sredstava (40.000,- €). Ukupni iznos duga od 119.920,- € utvrđen je presudom Privrednog suda broj P.623/07. U periodu od dvije godine koliko je trajao sudski postupak tuženi nije osporio tužbeni zahtjev, nije se pojavljivao na ročištima, nije uložio žalbu na presudu te je postupak brzo okončan u korist tužioca. Ovakvo neodgovorno ponašanje organa upravljanja preduzeća (Savjeta i izvršnog direktora) nanijelo je veliku materijalnu štetu preduzeću.

Ispravka greške

U toku 2014. godine dostavljeni su na uvid dokumenti (ali ne i Aneksi sporazuma zaključeni u toku 2007.g.) te se zbog materijalnosti stavke, a shodno MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške , koriguju finansijski iskazi - Bilans stanja i Bilans uspjeha za 2011. godinu jer je u toj godini sudska presuda postala pravosnažna. Obzirom da se radi o nadoknadi izgubljene dobiti obaveza proistekla iz sudske presude iskazana je :

- a) zaduženjem rashoda iz ranijih godina,
- b) priznavanjem potencijalnih obaveza (PVR-Pasivna vremenska razgraničenja)

Vrijednost utvrđena presudom je 119.920,- € uvećana za obračunatu kamatu od početka procesa do donošenja presude u iznosu od 21.389,96 € , što daje ukupnu obavezu od **141.309,96 €**.

Istovremeno, na istim kontima su iskazane i obaveze prema »Adriatic Media Consulting » d.o.o. Budva za iznos od 397,50 € i 75,00 € obaveze prema advokatu Vujisić na osnovu blokade CBCG i izvršnog sudskog rješenja I 5815/2010, a za koje nije dostavljena izvorna dokumentacija.

U glavnoj knjizi za 2011. godinu izvršena je korekcija sastavljanjem novog naloga za knjiženje broj 011/os od 31.12.2011.godine povećanjem troškova i iskazivanjem PVR u ukupnom iznosu od 141.782,46 €.

III Prikaz finansijskih iskaza prije i poslije ispravke materijalne greške

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA /
u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

Grupa računa račun	Pozicija	Redni broj	Napomena br.	Tekuća godina nakon ispravke	Tekuća godina prije ispravke	Prethodna godina
1.	2.	3.	4.	5.-1	5.-2	6.
1	I. POSLOVNI PRIHODI(202do206)	201	3.2.1.	413.053	413.053	574.620
060 i 61	1.Prihodi od prodaje	202	3.2.1-1	41.965	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	371.088	500.000
	II POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207	3.2.2.	747.133	747.133	598.768
50	1.Nabavna vrijednost prodate robe	208				
51	2.Troškovi materijala	209	3.2.2.-1	23.635	23.635	22.434
52	3.Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	3.2.2-2	566.241	566.241	489.183
54	4.Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	3.2.2.-3	38.405	38.405	41.290
53 i 55	5.ostali poslovni rashodi	212	3.2.2-4	118.852	118.852	45.861
	A.POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		(334.080)	(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	56.344	332
57,58 591 i 592	II.OSTALI RASHODI	218		(152.770)	(10.988)	(204)
	C.REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219	3.2.3	(96.426)	45.356	128
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		(430.506)	(288.724)	(24.020)
690-590	E.NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221				
	F.REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA	222		(430.506)	(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	1.071	
721	1.Tekući porez na dobit	230	3.2.5			
722	2.Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231		1.071	1.071	
	I NETO REZULTAT (222+223-229)	232		(429.435)	(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				

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

Grupa računa, račun	Pozicija	Redni broj	Napomena broj	Tekuća godina nakon ispravke	Tekuća godina prije ispravke	Prethodna godina
1.	2.	3.	4.	5.-1	5.-2	6.
	AKTIVA					
00(dio)	A.NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001		362.131	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	420	1.400
	III.NEKRETNINE, POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		361.711	361.711	384.593
020,022,023, 029	1.Nekretnine,postrojenja i oprema	006	3.1.2.			384.593
027dio,028 dio 029				361.711	361.711	
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	405.500	452.904
10 do 13,15	I.ZALIHE	016	3.1.3.	892	892	
	II.KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		404.608	404.608	452.904
20,21,22 osim 223	1.Potraživanja	018	3.1.4.	399.983	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	4.625	4.808
27,28osim288	5.Porez na dodatu vrijednost i AVR	022				
	F.UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		767.631	767.631	838.897
	PASIVA					
	A.KAPITAL (102 do 109)	101		(58.241)	83.541	371.194
30	I.OSNOVNI KAPITAL	102	3.1.6.	566.491	566.491	566.491
31	II.NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103				
32	III.REZERVE	104				
330,331 i 333	IV.POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVEI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH	105				

	SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU					
332 i 334	V.NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVI NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	106				
34	VI.NERASPOREĐENA DOBIT	107				
35	VII.GUBITAK	108	3.1.7.	(624.732)	(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	4.363	5.434
	D. KRATKOROČNA REZERVIS. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		821.509	679.727	456.451
	I.KRATKOROČNE OBAVEZE(118 do123)	117		821.509	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	281.563	185.537
45,46 i 49 osim498	4.Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	3.1.11.	536.018	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	3.928	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	767.631	838.897

IV Dopune u poglavlju 3 Pojedinačna objavljivanja u Izvještaju o izvršenoj reviziji Finansijskih iskaza za 2011.godinu

3.1. BILANS STANJA

Na strani 18 Izvještaja u Napomeni broj 3.1.6. – 3.1.7. **Kapital i rezerve - redni broj 102 i 108 Bilansa stanja** mijenjaju se pozicije ostvarenog gubitka za 2011. godinu i ukupnog kapitala.

Struktura kapitala <i>S 1T 54 (r)</i>	2011 Iznos €	2010 Iznos €	2009 Iznos €	2008 Iznos €	2007 Iznos €
3.1.6.Osnovni kapital	566.491	566.491	566.491	566.491	566.491
Prenešeni gubitak	(195.297)	(171.277)	(85.590)	(79.979)	(44.696)
3.1.7.Gubitak tekuće godine	(429.435)	(24.020)	(58.962)	(5.612)	(35.283)
Kumulirani gubitak	(624.732)	(195.297)	(144.552)	(85.590)	(77.979)
Ukupno	(58.241)	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,a 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 iskazan gubitak od 287.653,- € uvećan je za ukalkulisane obaveze po osnovu sudskih presuda u iznosu od 141.782,- € te ukupni gubitak ostvaren za 2011. godinu iznosi **429.435,- €**. Iz redovnog poslovanja gubitak od 334.080,- € nije se mjenjao,a na što najviše utiču nepokriveni troškovi zarada obzirom da je Opština smanjila dotaciju u odnosu na prethodnu godinu za 237.500,- €. Kumulirani gubitak je doveo izvore finansiranja – fiksni kapital u pasivi u negativnu zonu od **58.241,- €**.

Na stranama 19 i 20 Izvještaja mijenjaju se slijedeće pozicije-ukupni iznos kratkoročnih obaveza i PVR.

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 **nakon korekcije 821.509,- €** umjesto 679.727,- €.

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	536.018	267.539
3.1.12.	Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda	3.928	3.375
	Ukupno :	521.509	456.451

- 3.1.11..Struktura ostalih kratkoročnih obaveza i PVR: 536.018,- €**
- 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 u iznosu od 142.444,- € odnose se na:**
- odloženi prihodi nastali razgraničavanjem fakturisanih prihoda 662,- €
između dva obračunska perioda,
- ukalkulisavanje potencijalnih obaveza na osnovu blokade CBCG 141.782,- €

3.2. BILANS USPJEHA

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u iznosu od 747.133,- € nisu se mijenjali.

Ukupni rashodi ostvareni u 2011.godini povećani su ispravkom greške iz ranijih perioda i **iznose 843.559,- €** umjesto prethodno iskazanih 758.121,- € i za 40,8 % su veći u odnosu na 2010. godinu kada su iznosili 598.972,- €.na promjenu ukupnih rashoda uticao je negativan rezultat iz ostalih aktivnosti –slijedeća Napomena

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
		332
Ostali rashodi	(10.988)	(204)
Otpis potraživanja	(45)	(204)
Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijih perioda	(10.943)	0
Naknadno utvrđeni rashodi na osnovu izvršnih sudskih rješenja	(141.782)	
Rezultat iz ostalih aktivnosti	(96.426)	128

Vanredni prihodi i rashodi su nastali knjiženjem naloga po zapisniku revizije za 2010.godinu , otpisa sitnih potraživanja i ukalkulisavanja potencijalnih obaveza po sudskim presudama i blokadi Centralne banke CG.

3.2.4. Poreski rashod perioda – redni broj 229 Bilansa uspjeha

Na strani 24.Izveštaja mijenja se utvrđeni poreski gubitak za 2011.godinu.

S1 T82 (d)	Tekući i odloženi porez
	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,- € .
	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 418.609,- € (prethodno iskazan 276.827,- €), te pravno lice nema obavezu obračuna tekućeg poreza.

Na istoj strani 24 Izveštaja mijenja se pozicija neto rezultata.

3.2.5. Neto rezultat – gubitak obračunskog perioda

S1 T82 (f)	Neto rezultat
	Za poslovnu 2011.g. prvobitno iskazan negativni finansijski rezultat – gubitak od 287.653,-€ povećan je korekcijom i iznosi 429.435,- €.

“A & C Company” d.o.o. H.Novi

Milinović Ljiljana, ovlašćeni revizor

U Herceg Novom,
Datum: 20.11.2014.godine