

**JAVNO PREDUZEĆE RADIO-TELEVIZIJE
REPUBLIKE SRPSKE**

**Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2009. godine
zajedno s mišljenjem ovlaštenog revizora**

Sarajevo, april 2010. godine

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Profil JP RTRS Banja Luka	2-6
Izjava o odgovornosti Menadžmenta	7
Mišljenje ovlaštenog revizora	8-10
Bilans uspjeha JP RTRS Banja Luka	11
Bilans stanja JP RTRS Banja Luka	12
Izveštaj o novčanim tokovima JP RTRS Banja Luka	13
Izveštaj o promjenama na kapitalu JP RTRS Banja Luka	14
Računovodstvene politike	15-17
Bilješke uz finansijske izvještaje	18-59

Profil

Nastanak i istorija

Javno preduzeće Radio-televizije Republike Srpske, osnovano je Odlukom Narodne Skupštine Republike Srpske od 30.12.1993. godine („Službeni glasnik RS“, broj 26/93), kao Javno preduzeće Srpska Radio-televizija, sa p.o. Sarajevo.

Odlukom o izmjenama i dopunama Zakona o radio-televiziji („Službeni glasnik RS“, broj 23/99), izmjenjen je naziv-firma preduzeća i sjedište, koje glasi: Javno preduzeće Radio-televizija Republike Srpske, sa p.o. Banja Luka.

Javno preduzeće Radio-televizija Republike Srpske upisana je u registar Osnovnog suda u Srpskom Sarajevu pod brojem U-I-97/94 od 07.02.1994. godine. Dopuna djelatnosti izvršena je 02.05.1996. godine.

Sudskim Rješenjem broj U-256/98 od 13.10.1998. godine kod Osnovnog suda u Srpskom Sarajevu izvršen je upis usklađivanja sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci pod brojem UI 2219/99 od 24.12.1999. godine, broj registarskog uložka 1-7414-00, izvršena je dopuna djelatnosti Javnog preduzeća Radio-televizija Republike Srpske, Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj UI-2051/01 od 23.01.2001. godine, izvršen je upis osnivanja dijela Preduzeća – Poslovne jedinice koja ima određena ovlaštenja u pravnom prometu – Dopisništvo Beograd ul. Moše Pijade broj 8, a u sastavu je JP RTRS Banja Luka.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj UI-4652/05 od 07.04.2006. godine izvršeno je usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja kod JP RTRS.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj 071-0-REG-07-000659 od 25.04.2007. godine, broj registarskog uložka 1-7414-00, izvršena je promjena naziva osnivača, te umjesto Narodna skupština Republike Srpske, upisan je osnivač Republika Srpska. Istim Rješenjem izvršen je upis granica ovlaštenja lica ovlaštenog za zastupanje. Ukupan upisani iznos uloga osnivača je stanje imovine na dan 12.03.2007. godine u iznosu od KM 4.862.741.

Lice ovlašteno za zastupanje je Dragan Davidović, generalni direktor bez ograničenja do iznosa koji svojom odlukom utvrđuje Upravni odbor Preduzeća, a preko utvrđenog iznosa uz predhodnu saglasnost Upravnog odbora.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj 071-0-REG-07-002402 od 05.12.2007. godine, izvršena je dopuna djelatnosti Preduzeća, sa šifrom 60240 – Prevoz robe u drumskom saobraćaju.

Puni naziv preduzeća je «Javno Preduzeće Radio-televizija Republike Srpske, sa p.o. Banja Luka». Skraćeni naziv je JP RTRS.

JP RTRS je registrovano u Poreznoj upravi – Ministarstva finansija Republike Srpske, Potvrdom o registraciji broj 02/01-0801/457-7215/02 od 26.02.2002. godine pod jedinstvenim identifikacionim brojem **4400970660006**.

Profil

Kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka, Preduzeću je izdato Uvjerenje o registraciji obveznika poreza na dodanu vrijednost broj: 04/5-1/I-17-1035-3833/05 od 12.11.2005. godine pod registarskim brojem **400970660006**.

Uprava za indirektno oporezivanje Regionalni centar Banja Luka Odsjek za poreze, Grupa za reviziju i kontrolu Preduzeću je izdala Rješenje pod brojem 04/5-2/I-17-1-42-336-2/09 od 04.03.2009. godine, o **srazmjernom odbitku ulaznog poreza** za razdoblje od 01.01. do 31.12.2009. godine u iznosu od 31% (za 2008. godinu srazmjerni porez bio 26%).

Sjedište JP RTRS je u Banja Luci, u ulici Kralja Petra Karađorđevića broj 129.

JP RTRS čine slijedeći sektori:

1. **Direkcija RTRS** u okviru koje se organizuju slijedeće samostalne organizacione jedinice:

- Služba pravnih poslova
- Služba ljudskih resursa
- Služba komunikacija
- Odjeljenje unutrašnje kontrole

2. **Sektor Televizije Republike Srpske** u okviru kojeg se organizuju:

- Kancelarija direktora Sektora
- Služba informativni program
- Redakcija sportskog programa
- Služba zabavni program, sa odjeljenjima
- Služba dokumentarni i strani program, sa odjeljenjima
- Služba kulturni, obrazovni i religijski program, sa odjeljenjima
- Služba program za djecu i omladinu, sa odjeljenjima
- Programska podrška

3. **Sektor Radio Republike Srpske** u okviru kojeg se organizuju:

- Kancelarija direktora Sektora
- Služba programi Radija RS, sa odjeljenjima
- Programska podrška

4. **Sektor Ekonomsko finansijskih poslova** u okviru kojeg se organizuju slijedeće organizacione cjeline:

- Služba računovodstva
- Služba prodaje
- Služba komercijalnih poslova
- Služba RTV takse
- Odjeljenje plana i analize

5. Sektora Medija centar RTRS u okviru kojeg se organizuju:

- Kancelarija direktora Sektora
- Služba TV produkcijski resursi, sa odjeljenjima
- Odjeljenje radio produkcijski resursi
- Služba upravljanja i održavanja imovine i tehničke usluge
- Služba informatička tehnika
- Odjeljenje audio, video i pisanog arhiva
- Služba ITC i dopisništva

U JP RTRS se organizuju slijedeće samostalne službe:

- 1. Služba multimedija**
- 2. Služba prenosa i emitovanja programa i održavanje sistema za prenos i emitovanje (PEP)**

Djelatnosti JP RTRS

Djelatnosi JP RTRS, utvrđene zakonom su:

- 92299 – Radio i televizijske djelatnosti
- 64200 – Telekomunikacije
- 22110 – Izdavanje knjiga
- 22120 – Izdavanje novina
- 22130 – Izdavanje časopisa i sličnih periodičnih knjiga
- 22140 – Izdavanje zvučnih časopisa
- 22240 – priprema djelatnosti u vezi sa štampanje
- 22310 – Umnožavanje (reprodukcija) zvučnih časopisa, video zapisa
- 24650 – Proizvodnja gotovih nesminjenih medija
- 7440 – Reklama i propaganda
- 74401 – Priređivanje sajmova
- 92511 – Djelatnost biblioteka
- 92130 – Prikazivanje filmova
- 92400 – Djelatnost novinskih agencija i ostalo
- 60240 – Prevoz robe u drumskom saobraćaju.

Profil

Na dan 31. decembra broj zaposlenih u Preduzeću bio je kako slijedi:

	<u>31.12. 2009.</u>	<u>31.12. 2008.</u>
	Broj	Broj
Direkcija RTRS	15	17
Sektor TV RS	130	131
Sektor Radio RS	48	51
Sektora EFP	34	34
Sektor Medija centar	212	207
Služba Multimedija	11	10
Služba PEP	60	64
UKUPNO	510	514

Organi JP RTRS

Prema Statutu RTRS-a koji je usvojen na sjednici Upravnog obora 19.02.2007. godine, organi RTRS-a su:

- 1. Upravni odbor**
- 2. Poslovodni odbor**

Upravni odbor

Upravni odbor je organ putem kojeg se, na način određen Zakonom, štite interesi javnosti u pogledu kvaliteta i poruka radio i televizijskih programa, koji se emituju u medijima, vrši nadzor nad cjelokupnim poslovanjem, kao i nad korištenjem i raspolaganjem imovine Preduzeća.

Upravni odbor ima četiri člana, koje u skladu sa Zakonom, imenuje Narodna skupština Republike Srpske. Narodna skupština Republike Srpske je 23. novembra 2006. godine, donijela Odluku broj 01-1465/06, o imenovanju članova Upravnog odbora Preduzeća.

Prema navedenoj Odluci u Upravni odbor Preduzeća imenovani su slijedeći članovi:

Gospodin Zoran Levi	Predsjednik do 30.11.2009. g, a član poslije tog datuma	Na tri (3) godine, računajući od 2006. g. Ostaje član dok Narodna Skupština RS ne donese odluku o razrješenju
Gospođa Radmila Čokorilo	Član, a Predsjednik od 1.12.2009. godine	Na četiri (4) godine (računajući od 2006. godine)
Gospodin Vlatko Malbašić	Član do 15.06.2009.godine	Mandat prestao 15.06.2009.
Gospodin Igor Vidović	Član od 16.06.2009. godine	
Gospođa Jasminka Smajlović	Član	Od 2009. godine

Profil

Narodna skupština Republike Srpske donijela je Odluku broj 01-2028/08 od 17.12.2008. godine o imenovanju novog člana Upravnog odbora iz reda bošnjačkog naroda, te imenovala gospođu Jasminku Smajlović. Navedena Odluka objavljena je u Službenom glasniku Republike Srpske broj 127 od 31.12.2008. godine i stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja.

Narodna skupština Republike Srpske donijela je Odluku broj 01-894/09 od 02.06.2009. godine o imenovanju člana Upravnog odbora iz reda hrvatskog naroda, te imenovala gospodina Igora Vidovića. Navedena Odluka objavljena je u Službenom glasniku Republike Srpske broj 50 od 15.06.2009. godine i stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja.

Poslovodni odbor

Poslovodni odbor čine generalni direktor i direktori sektora.

Generalnog direktora imenuje Upravni odbor Preduzeća na osnovu javnog konkursa. Mandat Generalnog direktora traje pet (5) godina i može se obnoviti samo jednom.

Gospodin Dragan Davidović	Generalni direktor
---------------------------	--------------------

Izjava o odgovornostima Menadžmenta

Menadžment **JP RTRS** (Preduzeće) je dužan osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu izrađeni u skladu sa Standardima računovodstva Republike Srpske koji su usaglašeni sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje Međunarodna federacija računovođa (IFAC) i Odbor za međunarodne standarde revizije i uvjeravanja (IASB) donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovine prevede i objavi, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Preduzeća za taj period.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Menadžmenta obuhvaćaju garancije:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u finansijskim izvještajima; te
- da su finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Preduzeće nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Menadžment također mora osigurati vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Preduzeća. Menadžment je također odgovorn za čuvanje imovine Preduzeća, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Menadžmenta:

Dragan Davidović

JAVNO PREDUZEĆE RADIO-TELEVIZIJA
REPUBLIKE SRPSKE
Ul. Kralja Petra Karađorđevića broj 129
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

15.04.2010. godine

Osnivačima i Menadžmentu JP RTRS Banja Luka

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja **JP RTRS Banja Luka** (Preduzeće) na dan 31. decembra 2009. godine izloženih na stranicama 11 do 59. Finansijski izvještaji pripremljeni su na osnovi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Republike Srpske i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (IAS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje Međunarodna federacija računovođa (IFAC) i Odbor za međunarodne standarde revizije i uvjeravanja (IASB) donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovine prevede i objavi te primjenom računovodstvenih politika izloženih na stranicama 15 do 17.

Odgovornost Menadžmenta i revizora

Kako je izloženo na stranici 7, za navedene finansijske izvještaje odgovara Menadžment. Naša odgovornost odnosi se na izražavanje neovisnog mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije

Temelj za izražavanje mišljenje

Postupak revizije finansijskih izvještaja Preduzeća proveden je u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Standardi revizije, koje smo primjenjivali, zahtijevaju planiranje i provođenje revizije do nivoa potrebnog nam za dobivanje dovoljno dokaza o tome da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajna pogrešna iskazivanja. Revizija obuhvata ispitivanje, na test osnovi, evidencija i računovodstvenih podataka što potkrepljuju iznose i objave prikazane u finansijskim izvještajima. Za potrebe ocjene rizika, revizor vrši procjenu internih kontrola vezanih za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja, u svrhu određivanja revizorskih procedura prikladnih datim uslovima, ali ne u svrhu davanja mišljenja u pogledu funkcionisanja internih kontrola Preduzeća. Revizija takođe obuhvata procjenjivanje korištenih računovodstvenih načela i značajnih procjena Menadžmenta, kao i cjelokupne prezentacije finansijskih izvještaja. Vjerujemo da naša revizija pruža razumnu osnovu za izražavanje mišljenja.

Značajke koje utiču na revizorsko mišljenje

Ograničenje obima

1. Kao što je navedeno u bilješci broj 1. pod a), Zakonom o Javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine predviđeno osnivanje Korporacije ni tokom 2009. godine nije uspostavljeno. U bilješci broj 2., u vezi prihoda od marketing djelatnosti i naplaćene RTV takse putem inkaso službe na jedinstveni račun, navedeno je da Preduzeće prihode od marketing usluga evidentira u ukupnom iznosu i ne uplaćuje ih na jedinstveni račun, kao i da nijedan od Javnih RTV servisa (BHRT, RTV FBiH i RTRS), nije vršio uplate na jedinstveni račun po osnovu marketinškog oglašavanja. Stvorena obaveza prema RTV

Mišljenje ovlaštenog revizora

FBiH na ime naplaćene RTV takse putem inkaso službe nije izmirena. U vremenu provedenom u reviziji nije bilo moguće utvrditi efekte ovakvih evidentiranja na poziciji obaveza i uticaje na pozicije Bilansa stanja i finansijske rezultate.

Odstupanja od računovodstvenih standarda

2. Nije bilo značajnih odstupanja od računovodstvenih standarda

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim uticaja na finansijske izvještaje navedenih u tački 1. gore, ako oni postoje, finansijski izvještaji u svim značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijski položaj preduzeća **RTRS Banja Luka** na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene kapitala za godinu tada završenu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Republike Srpske i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (IAS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje Međunarodna federacija računovođa (IFAC) i Odbor za međunarodne standarde revizije i uvjeravanja (IASB) donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovine prevede i objavi te primjenom računovodstvenih politika izloženih na stranicama 15 do 17.

Poseban naglasak

Bez daljeg kvalifikovanja našeg mišljenja, skrećemo Vašu pažnju na slijedeće bilješke:

1. Kao što je navedeno u bilješci 1. b. Opšte i u bilješci 30. tačka 2. Događaji nastali nakon datuma bilansa, a u vezi izdavanja Dozvole od strane Regulatorne agencije za komunikacije Bosne i Hercegovine.
2. Kao što je navedno u bilješci 8. Zalihe, Preduzeće zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda-emisije, filmovi i slično ne evidentira u skladu sa zahtjevima MRS 2-Zalihe.
3. Kao što je navedeno u bilješci broj 11. Kratkoročna razgraničenja, Preduzeće prava emitovanja snimljenog programa (nabavljene licence) ne vodi u skladu sa važećim Računovodstvenim politikama.
4. Kao što je navedeno u bilješci 13. Kapital i u bilješci 30. tačka 1. Događaji nastali nakon datuma bilansa, postupak oko usaglašavanja kapitala je u toku.
5. Kao što je navedeno u bilješci 21. Međusobni odnosi, a u vezi neusaglašenih stanja potraživanja i obaveza između sva tri emitera.

Mišljenje ovlaštenog revizora

6. Bilješku broj 24. Finansijski instrumenti i upravljanje finansijskim rizicima, a u vezi kreditnog i kamatnog rizika.
7. Bilješku broj 25. u vezi organizacije odjela interne revizije i interne kontrole.

Za bolje razumijevanje finansijske pozicije Preduzeća na dan 31. decembar 2009. godine i rezultata njegovog poslovanja za godinu koja je tada završila, te obima naše revizije, priloženi finansijski izvještaji trebaju se čitati zajedno sa finansijskim izvještajima, te pratećim bilješkama u našem revizorskom izvještaju.

Sarajevo, 15. april 2010. godine



Revsar d.o.o. Sarajevo

**Direktor
Alma Malinović**

BILANS USPJEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12.2009. GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješka	2009	2008
Poslovni prihodi	2	22.986.601	20.998.701
Prihod od prodaje robe		0	0
Prihod od prodaje proizvoda i usluga	2.1	20.852.277	19.043.742
Drugi poslovni prihodi	2.2	2.134.324	1.954.959
Poslovni rashodi	3	(22.663.233)	(19.653.965)
Troškovi materijala	3.1	(1.271.767)	(1.338.830)
Troškovi zaposlenih	3.2	(9.706.447)	(8.712.232)
Troškovi proizvodnih usluga	3.3	(1.710.709)	(1.443.693)
Amortizacija	3.4	(1.084.742)	(956.292)
Materijalni troškovi	3.5	(8.889.568)	(7.202.918)
Rezultat iz poslovnih aktivnosti	4	323.368	1.344.736
Finansijski prihodi	4.1.	2.181	3.370
Finansijski rashodi	4.2	(112.117)	(217.952)
Rezultat iz finansijskih aktivnosti		(109.936)	(214.582)
Ostali prihodi	5	521.270	293.806
Ostali rashodi	6	(552.057)	(583.901)
Rezultat iz ostalih aktivnosti		(30.787)	(290.095)
Bruto rezultat - bruto dobit		182.645	840.059
Bruto rezultat - bruto gubitak		0	0
Tekući i odloženi porez na dobit		30.161	98.568
Rashodi tekućih i odloženih poreskih obaveza		30.161	98.568
Prihodi tekućih i odloženih poreskih obaveza		0	0
Neto rezultat		152.484	741.491

Ovaj izvještaj odobren je i potpisano od Upravnog odbora Preduzeća dana ____ 2010.god.

Predsjednik Upravnog odbora

Generalni direktor

BILANS STANJA NA DAN 31. 12. 2009.
(izraženo u KM)

	Bilješka	31.12.2009.	31.12.2008.
AKTIVA			
Dugotrajna imovina	7	10.494.018	9.498.180
Nematerijalna imovina		0	0
Materijalna imovina	7.1	10.494.018	9.498.180
Finansijska sredstva		0	0
Kratkotrajna imovina		4.735.310	5.883.641
Zalihe	8	330.232	246.765
Potraživanja od kupaca	9	2.316.926	2.354.062
Ostala kratkoročna potraživanja	10	89.846	1.361.894
Kratkoročna razgraničenja	11	1.548.660	921.436
Novac u banci i blagajni	12	449.646	999.484
UKUPNA AKTIVA		15.229.328	15.381.821
PASIVA			
Kapital i rezerve	13	6.349.332	6.271.827
Osnovni kapital		4.862.741	4.862.741
Revalorizacione rezerve		4.176.712	4.251.692
Akumulirana dobit/gubitak		(2.842.605)	(3.584.097)
Dobit/gubitak tekuće godine		152.484	741.491
Dugoročne obaveze	14	1.804.507	2.663.479
Dugoročna krediti		936.544	1.116.488
Ostale dugoročne obaveze		867.963	1.546.991
Dugoročna rezervisanja	15	1.082.614	1.045.028
Kratkoročne obaveze		3.740.341	2.166.030
Kratkoročni krediti	16	1.000.000	0
Primljeni avansi, depoziti, kaucije	17	334.511	282.654
Obaveze prema dobavljačima	18	1.523.428	1.197.433
Ostale obaveze	19	882.402	685.943
Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	20	2.252.534	3.235.457
UKUPNA PASIVA		15.229.328	15.381.821

Ovaj izvještaj odobren je i potpisano od Upravnog odbora Preduzeća dana _____ 2010.god.

Predsjednik Upravnog odbora

Generalni direktor

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12.2009. GODINE
 (izraženo u KM)

	2009	2008
A. Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	28.158.353	24.898.185
1 Prilivi od kupaca	27.096.538	23.887.437
2 Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	879.900	802.550
3 Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	181.915	208.198
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	26.889.850	22.334.409
1 Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima	7.779.527	7.362.793
2 Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenim	12.454.038	10.355.497
3 Odlivi po osnovu kamata	90.875	98.040
4 Odlivi po osnovu poreza na dobit	213.048	283.813
5 Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	6.352.362	4.234.266
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	1.268.503	2.563.776
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	0	0
B Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	1.141	2.357
6 Prilivi od kamata	1.141	2.357
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	1.979.303	1.929.701
4 Odlivi po osnovu nabavke nematerijal.ulaganja i osnovnih sredstava	1.979.303	1.929.701
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)		
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	1.978.162	1.927.344
V Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.000.000	1.000.000
2 Prilivi po osnovu dugoročnih finansijskih obaveza	0	1.000.000
3 Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza	1.000.000	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	838.335	1.322.940
2 Odlivi po osnovu dugoročnih finansijskih obaveza	838.335	1.197.940
3 Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza	0	125.000
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	161.665	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	0	322.940
G Ukupni prilivi gotovine	29.159.494	25.900.542
D Ukupni odlivi gotovine	29.707.488	25.587.050
Č Neto priliv gotovine	0	313.492
E Neto odliv gotovine	547.994	
Ž Gotovina na početku obračunskog perioda	999.484	688.311
Z Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	456	1.012
I Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	2.300	3.331
J Gotovina na kraju obračunskog perioda	449.646	999.484

Ovaj izvještaj odobren je i potpisan od Upravnog odbora Preduzeća dana ____ 2010.god.

Predsjednik Upravnog odbora

Generalni direktor

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12.2009. GODINE

(izraženo u KM)

	Osnovni kapital	Zakonske i ostale rezerve	Akumulirana gubitak	Rezultat tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2007.	7.027.925	2.086.508	(4.584.170)	1.000.073	5.530.336
Prenos dobiti	0	0	1.000.073	(1.000.073)	0
Reavlorizacije rezerve	(2.165.184)	2.165.184	0	0	0
Rezultat tekuće godine	0	0	0	741.491	741.491
Stanje na dan 31.12.2008.	4.862.741	4.251.692	(3.584.097)	741.491	6.271.827
Prenos dobiti	0	0	741.491	(741.491)	0
Reavlorizacije rezerve	0	(74.980)	0	0	(74.980)
Rezultat tekuće godine	0	0	0	152.484	152.484
Stanje na dan 31.12.2009.	4.862.741	4.176.712	(2.842.605)	152.484	6.349.332

Ovaj izvještaj odobren je i potpisano od Upravnog odbora Preduzeća dana _____ 2010.god.

Predsjednik Upravnog odbora

Generalni direktor

Skraćene važnije računovodstvene politike

Osnova za sastavljanje i koncept nastavka poslovanja

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremanju ovih finansijskih izvještaja su navedene u nastavku. Ove politike su primjenjene na 2009. i 2008. godinu, ukoliko drugačije nije naglašeno.

Osnova za sastavljanje

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Preduzeća sastavljene na osnovi Zakona o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Republike Srpske i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (IAS) i Međunarodne standarde finansijskog izvješćivanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje Međunarodna federacija računovođa (IFAC) i Odbor za međunarodne standarde revizije i uvjeravanja (IASB) donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovine prevede i objavi.

Koncept nastavka poslovanja

U skladu sa računovodstvenim načelima poslovanja finansijski izvještaji se sastavljaju u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti.

Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju podatke iz finansijskih izvještaja Preduzeća za 2008. godinu.

Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji Preduzeća su sastavljeni u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2009. godine bio je 1,95583 KM za 1 Euro.

Dugotrajna imovina

Nematerijalna imovina obuhvata izdatke za: razvoj, zaštitne znakove, trgovačka imena, oznake i publicirajuće nazive, aplikativni softver, licene, franšize i koncesije, vlasnička, zaštitna i poslovna prava, recepte, formule, modele, dizajne i prototipove, te goodwill iz poslovnih spajanja koji uključuje i nematerijalnu imovinu iz poslovnih spajanja za koju se nije mogla utvrditi fer vrijednost.

TV prava za emitovanje programa, ako je period njihovog korištenja duži od jedne godine, se evidentiraju u okviru dugoročne nematerijalne imovine. TV prava se prilikom premijernog emitovanja 70% vrijednosti prava evidentiraju na troškove, kod prve reprize 20% vrijednosti prava i kod druge reprize 10% vrijednosti prava. Ukoliko je period korištenja kraći od jedne godine onda se licence i TV prava evidentiraju u okviru kratkotrajne imovine na poziciju ostalih kratkoročni razgraničenja –TV prava.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo vrši se po nabavnoj vrijednosti ili po cijeni koštanja.

Bruto knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine, umanjena za očekivani ostatak vrijednosti, amortizira se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode.

Skraćene važnije računovodstvene politike

Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine Preduzeća, koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene terete direktno račun troška.

Potraživanja

Potraživanja za usluge priznaju se po trošku sticanja po osnovu fakturisanih izvršenih usluga.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture. Ako se vrijednost iz fakture iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izvještajnu valutu po kursu važećem na dan transakcije.

Zbog postojanja stalne vjerovatnosti da neka potraživanja neće biti naplaćena u dužem roku Preduzeće će **na osnovu razumne procjene i iskustva stečenog kroz duže razdoblje** obavljati vrijednosno usklađivanje nenaplaćenih potraživanja. Takvo usklađivanje se održava na nivou dovoljnom da apsorbuje procjenjene buduće gubitke. Poslovodni odbor (najmanje jednom godišnje) određuje adekvatnost ispravke na osnovu pregleda stanja pojedinih potraživanja, starosti potraživanja i ostalih faktora.

Zalihe

Zalihe se sastoje pretežno od materijala za održavanje, kancelarijskog materijala, pribora, sitnog inventara i trgovačke robe iskazanih po trošku nabave. Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od godinu dana. Otpis sitnog inventara, autoguma i ambalaže otpisuje se 100% u momentu stavljanja u upotrebu. Preduzeće ne vodi evidenciju nedovršene proizvodnje i zaliha gotovih proizvoda – filmovi, serija i emisija i sl.

Strane valute

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunavaju se u KM po važećem kursu na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva i obveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se u KM po kursu važećem na dan bilanse. Svi dobitci ili gubici nastali zbog promjene kursa valute nakon datuma poslovnog događaja terete račun dobitka ili gubitka u okviru finansijskih prihoda odnosno rashoda.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine na računima u bankama i blagajnama Preduzeća.

Priznavanje prihoda

Prema članu 23.tačka 6. Zakona o Javnom Radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik broj 78/05 od 08.11.2005. godine) Preduzeću pripada 25% od ukupnog iznosa RTV takse naplaćene na teritoriji BiH.

Prihodi RTV taksa naplatu vrši Telekom putem telefonskih računa, inkasanti putem priznanica za lica koja nemaju telefonske aparate. U prihod se evidentira samo naplaćeni iznos. Izuzetno u prihod se može evidentirati i dio nenaplaćenih potraživanja od pretplatnika ako se procjeni da bi ta potraživanja

Skraćene važnije računovodstvene politike

mogla biti u većem dijelu naplaćena u roku kraćem od 6 – 12 mjeseci. Po isteku navedenog roka vrši se otpis svih nenaplaćenih potraživanja.

Prihodi od marketinga – reklame, sponzorstva, zakupi, prodaja, prava emitovanja, prodaja snimljenog materijala, iznajmljivanje tehničkih i kadrovskih kapaciteta i sl. evidentiraju se na osnovu fakturisanih vrijednosti umanjениh za obračunati porez.

Priznavanje rashoda

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Preduzeća. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Preduzeća uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi), nezavisno od momenta plaćanja.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Preduzeće ima postojeću zakonsku ili ugovorenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; i kada je vjerovatnije da će, više nego da neće, podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

Događaji nakon datuma bilanse

Događaji nakon datuma bilanse, koji daju dodatne informacije o položaju društva na dan bilanse, odražavaju se u finansijskim izvještajima (usklađivanje događaja na datum bilanse). Događaji nakon datuma bilanse koji ne utječu na stavke u finansijskim izvještajima objavljuju se u bilješkama ako su materijalno značajni.

1 Opšte

- a) Zakonom o Javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine broj 78/05 od 08.11.2005. godine) propisan je zakonski okvir kojim se uređuje Javni radiotelevizijski sistem u Bosni i Hercegovini i odnosi tri javna RTV servisa. Zakonom je propisano da javni sistem emitovanja u Bosni i Hercegovini čine: Radio – televizija Bosne i Hercegovine (kao Javni RTV servis Bosne i Hercegovine), Radio – televizija Federacije Bosne i Hercegovine (kao Javni RTV servis Federacija Bosne i Hercegovine), Radio – televizija Republike Srpske (kao Javni RTV servis Republike Srpske) i Korporacija javnih RTV servisa Bosne i Hercegovine. Članom 44. Zakona o javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Zakon) propisano je da se odgovarajući zakoni i propisi na državnom i entitetskom nivou, koji se odnose na JRTS Bosne i Hercegovine i javne RTV servise, moraju usaglasiti s odredbama ovog zakona u roku od 60 dana od njegovog stupanja na snagu. U skladu s tim zahtjevom usvojen je Zakon o javnom Radio-televizijskom servisu Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine broj 92/05 od 28.12.2005. godine) i Zakon o radio – televiziji Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 49/06 od 11.05.2006. godine). Zakon o javnom Radio-televizijskom servisu Federacije Bosne i Hercegovine usvojen je u 2008. godini (Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine broj 48/08 od 06.08.2008. godine). Shodno članu 6. Zakona predviđeno je da su Javni RTV servisi obavezni da registruju Korporaciju na državnom nivou. Uspostavljen je Upravni odbor Javnog radiotelevizijskog sistema Bosne i Hercegovine koga čine svi članovi upravnih odbora javnih RTV servisa koji su tokom tekućeg perioda poduzimali određene aktivnosti, donosili određene zaključke u vezi sa funkcionisanjem Korporacije u osnivanju. Korporacija u osnivanju – do registracije Korporacije – funkcioniše kao posebna organizaciona cjelina u okviru BHRT–a. Odbor JRTS BiH formirao je Radni tim za funkcionisanje Korporacije u osnivanju u razdoblju do njezina osnivanja, koja radi na blagovremenoj pripremi normativnih, finansijskih, kadrovskih i tehničko tehnoloških pretpostavki za osnivanje Korporacije. Ni u toku 2009. godine Korporacija na državnom nivou nije uspostavljena.
- b) Regulatorna agencija (član 10. Zakona o javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine Službeni glasnik Bosne i Hercegovine broj: 78/05 od 08.11.2005. godine) izdat će dozvole kojima će omogućiti javnim RTV servisima da djeluju u skladu s ovim zakonom. Javni RTV servisi neće početi raditi prije nego što im Regulatorna agencija izda dozvolu. Svaka dozvola Sistema izdaje se na period od pet godina. Takođe, članom 2. Zakona o Radio – televiziji Republike Srpske propisano je da dozvola Sistema predstavlja pojedinačne dozvole tri javna RTV servisa. Preduzeće je 2001. godine od Regulatorne agencije za komunikacije dobilo dozvolu za emitovanje, nova dozvola nije dobijena. Prema Izjavi u vezi sa statusom dozvole za zemaljsko emitovanje radio i televizijskog programa Radio – televizije Republike Srpske, koju je Regulatorna agencija za komunikacije Bosne i Hercegovine, pod brojem 04-29-1002-1/09 od 25.03.2009. godine, dostavila Preduzeću navedeno je slijedeće: "Regulatorna agencija za komunikacije (Agencija) je u saradnji sa JP RTRS i BHRT-om, izradila nacrt buduće dozvole za zemaljsko emitovanje radio i televizijskog programa krajem 2008. godine, koji još nije finaliziran. Dozvola za RTV FBiH će biti izrađena po uspostavljanju novog Upravnog odbora, koji će biti osnovan u skladu sa Zakonom o RTV FBiH, nakon čega će biti izdata i dozvola za Sistem, sastavljena od pojedinačnih dozvola za servise. Do

Bilješke uz finansijske izvještaje

izdavanja dozvola servisima kao i dozvole Sistema, Radio-televizija Republike Srpske, kao i ostali javni servisi u Bosni i Hercegovini, emituje program na osnovu relevantnih zakonskih rješenja, dok Agencija izdaje samo tehničke uslove pod kojima se vrši emitovanje programa.“ Do perioda završetka naše revizije gore navedene dozvole nisu bile izdate. Za dalje pojašnjenje oko izdavanja dozvole Sistema kao i dozvole servisima upućujemo na bilješku 30. tačka 2. Događaji nastali nakon datuma bilansa.

2 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi predstavljaju prihode od prodaje proizvoda i usluga, a odnose se na iznose potraživanja umanjene za trošarine i slična davanja.

2.1. Struktura prihoda od prodaje proizvoda i usluga

	12 mjeseci za period	12 mjeseci za period		
	završen 31. decembra	završen 31. decembra	2008	2009/2008
	2009		KM	%
	KM		KM	
Prihod od RTV takse	12.834.464	13.600.000		94,37
Prihod od usluga reklame i marketinga	3.858.736	4.422.638		87,25
Prihodi od usluga BHRT i RTV FBiH	3.742.027	279.619		1338,26
Ostali poslovni prihodi	73.592	130.334		56,46
Prihodi na domaćem tržištu	20.508.819	18.432.591		111,26
Prihod od usluga reklame i marketinga	339.479	605.198		56,09
Ostali poslovni prihodi	3.979	5.953		66,84
Prihodi na ino tržištu	343.458	611.151		56,20
	20.852.277	19.043.742		109,50

Poslovni prihodi Preduzeća (KM 20.852.277) ili 91% poslovnih prihoda, predstavljaju prihode po osnovu naplaćene RTV takse i izvršenih marketinških usluga kupcima.

U strukturi prihoda od datih usluga na domaćem tržištu (KM 20.508.819) najznačajniju poziciju predstavlja ostvareni prihod od RTV takse KM 12.834.464 ili 62,58% ukupnih prihoda, od čega se na prihod od RTV takse naplaćenih putem jedinstvenog računa odnosi KM 11.494.027 ili 89,55%, na naplaćeni prihod putem priznanica (inkaso služba) KM 1.291.960 ili 10%, dok se preostali iznos od KM 48.477 ili 0,45% odnosi na neraspoređeni priliv sredstava na zajedničkom računu.

Prihodi od RTV takse naplaćenih putem jedinstvenog računa ne predstavljaju prihod iz fakturisanih potraživanja Preduzeća od korisnika RTV takse, nego čine prihode naplaćene na osnovu 25%-tnog iznosa, a prema podacima Telekom operatera.

U skladu sa Odlukom Generalnog direktora broj 48-10 od 15.01.2010. godine, naplaćeni iznos RTV takse koji se prikuplja putem telekom operatera evidentira se na zajedničkom računu RTV sistema, a kao prihod za 2009. godinu, priznaje se naplaćeni iznos zaključno sa 31.12.2009. godine.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Naplata RTV taske vrše telekom operateri (JP BH Telecom, JP Hrvatske telekomunikacije, Telekomunikacije RS) u skladu sa ugovorom o naplati RTV takse i upustu za realizaciju ugovora o naplati RTV takse koje su emiteri i operateri zaključili međusobno u novembru 2005. godine. Za vlasnike radio i TV aparata koji nisu pretplatnici fiksnih telefonskih usluga, naplatu RTV takse vrše Služba RTV takse - inkaso putem priznanica.

Upravni odbor Javnog RTV sistema Bosne i Hercegovine donio je Odluku broj 4110-28/43 od 20.03.2009. godine o usklađivanju visine RTV takse. Navedenom Odlukom umjesto dotadašnjih KM 6,70 od 01.03.2009. godine naknada za RTV taksu iznosi mjesečno 6,95.

Preduzeće je u 2009. godini na ime RTV takse putem inkaso službe ukupno naplatilo KM 4.099.600 od čega: prema BHRT-u je evidentirano KM 1.985.060, a RTV FBiH KM 822.582. Evidentiranu obavezu za naplaćenu RTV taksu putem inkaso službi u 2009. godini Preduzeće je prema BHRT-u izmirilo putem kompenzacije, a prema RTV FBiH nije izmirena navedena obaveza.

Naplata RTV takse putem vlastitih sektora/službi podrazumjeva naplatu RTV takse: putem inkasanata, od pravnih lica koja nisu obuhvaćena sistemom naplate RTV takse od strane telekom operatera, kao i prinudna naplata.

Evidentiranje prihoda od RTV takse Preduzeće u svojim poslovnim knjigama vrši na bazi naplaćene realizacije.

Prihodi od pruženih usluga reklame i marketinga u zemlji iznose KM 3.858.736 ili preko 16% poslovnih prihoda. Prihodi od marketinških usluga evidentiraju se na osnovu fakturisanje realizacije. Fakturisanje se vrši u skladu sa propisanim cjenovikom za marketinške usluge.

Prihodi od usluga reklame i marketniga na domaćem tržištu (KM 3.858.736) odnose se na slijedeće prihode:

Vrsta usluge	Prihod	Učešće
	KM	%
Prihod od reklama (izrada/emitovanje)	3.597.158	93,22
Prihod od zakupa termina Lutrija RS	88.442	2,29
Prihod od sponzorisanja festivala	47.000	1,22
Prihod od emitovanja čestitki, oglasa, obavješetenja	20.714	0,54
Prihod od zakupa prostora na Teleteksu	105.422	2,73
	3.858.736	100

Iz naprijed navedene tabele vidljivo je da prihodi od reklame (izrada/emitovanje) imaju najznačajnije učešće u ukupnim prihodima od usluga reklame i marketinga na domaćem tržištu (KM 3.597.158 ili preko 93%).

Bilješke uz finansijske izvještaje

U skladu sa članom 23. Zakona o Javnom Radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine, ukupni neto dohodak od prodaje marketinškog oglašavanja bi trebalo da se uplaćuje na jedinstveni račun, što bi se raspodjeljivalo prema dogovorenim procentima (BHRT 50%, RTV FBiH 25% i RTRS 25%). Niti jedan od Javnih RTV servisa (BHRT, RTV FBiH i RTRS) nije vršio uplate na jedinstveni račun po osnovu marketinškog oglašavanja. Kao što smo naveli i u našem izvještaju za predhodnu godinu, a prema informacijama generalnog direktora Preduzeća, nakon usvajanja Zakona o Javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine i donošenja Odluka Upravnog odbora Javnog RTV sistema Bosne i Hercegovine, broj 4110-25/12 od 31.12.2006. godine, o načinu prikupljanja i raspodjele prihoda od marketinškog oglašavanja Javnih RTV servisa, Preduzeće je na ispostavljenim fakturama prema klijentima u 2006. godini za marketinške usluge navodilo jedinstveni račun uplate prihoda od marketinga, koji je bio otvoren kod HVB Central profit banke d.d. Sarajevo. Zbog ne dobijanja povratne informacije o rasporedu pristiglog novca na jedinstveni račun, a u cilju zaštite interesa Preduzeća, menadžment Preduzeća je i u 2009. godini obustavio izvršenje člana 23. pomenutog Zakona.

Ukupno evidentirani prihodi od usluga BHRT i RTV FBiH (KM 3.742.027) odnose se na fakturisane troškove kadrovskih i tehničkih resursa KM 477.326 ili 12,76%, na prihode od prodaje snimljenog materijala KM 103.377 ili 2,76% i na refundaciju od BHRT-a po osnovu 50% troškova Preduzeća na ime RTV-takse što iznosi KM 3.161.324 (od čega na 2007. godinu otpada KM 695.670, 2008. godinu KM 992.231 i za jedanaest mjeseci 2009. godine KM 1.473.423) ili 84,48% ukupno evidentiranih prihoda po ovom osnovu.

Preduzeće je u 2009. godini prema BHRT-u na ime refundacije troškova Preduzeća za RTV taksu izvršilo fakturisanje na osnovu Odluke o načinu raspodjele troškova naplatnih službi/sektora RTV-takse.

Na osnovu člana 23. Zakona o Javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine i zaključaka Upravnog odbora Javnog radiotelevizijskog sistema Bosne i Hercegovine, donesenog na sjednici održanoj 11.02.2009. godine, o prihvatanju Prijedloga mjera za povećanje prihoda od RTV-takse u 2009. godini, generalni direktori: Radiotelevizije Bosne i Hercegovine (BHRT), Radiotelevizije Federacije Bosne i Hercegovine (RTV FBiH) i Radiotelevizije Republike Srpske (RTRS), donijeli su Odluku o načinu raspodjele troškova naplatnih službi RTV-takse. Ovom Odlukom regulisano je da naplatu RTV-takse i nadzor izvršenja člana 17.stav 1. Zakona o Javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine na području Federacije BiH vrši Sektor RTV-takse RTV FBiH, a na području Republike Srpske Služba za RTV-taksu RTRS. Na području Distrikta Brčko, po osnovu ranije saglasnosti BHRT-a naplatu i nadzor vrše organizacione jedinice RTVFBiH i RTRS-a. BHRTparticipira 50% u troškovima Sektora RTV-takse RTVFBiH i 50% u troškovima Službe za RTV-taksu RTRS-a. RTV FBiH snosi 50% troškova svog naplatnog sektora, a RTRS 50% svoje naplatne službe. Troškovi ovih sektora/službi planiraju se na godišnjem nivou, a RTV FBiH i RTRS su dužni za svaku dolazeću godinu dostaviti BHRT-u na saglasnost planiranih troškova. Ova Odluka stupa na snagu 21.11.2009. godine, a primjenjuje se od 01.01.2007. godine. Preduzeće je za 2010. godinu BHRT-u blagovremeno dostavilo prijedlog plana troškova službe RTV takse na saglasnost.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Na poziciji ostalih prihoda evidentiran je prihod od (KM 73.592) što predstavlja ostvarene prihode od prodaje ulaznica, muzičke produkcije i slčno, koji nisu direktno vezani za marketinške usluge.

Prihodi od usluga reklame i marketniga na ino tržištu (KM 343.458) ili 1,5% ukupnih poslovnih prihoda, odnose se najvećim dijelom na marketinške usluge slijedećim kupcima:

Kupac	Prihod	Učešće
	KM	%
BB Minagua a.d. Novi Sad	126.851	36,93
ALKALOID Skoplje	31.334	9,12
Scorpion Production Novi Sad	81.360	23,69
Elephant CO d.o.o. Beograd	41.850	12,18
	281.395	81,93
Ukupni prihod	343.458	

Na navedene kupce otpada preko 81% evidentiranog prihoda po ovom osnovu.

2.2. Drugi poslovni prihodi

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM	2009/2008 %
Prihod od subvencija, dotacija	865.080	566.939	152,59
Prihod od zakupnina	1.269.244	1.388.020	91,44
	2.134.324	1.954.959	109,17

Iskazani prihodi od subvencija, dotacija (KM 865.080) imaju slijedeću strukturu:

Vrsta	Prihod	Učešće
	KM	%
Prihod iz budžeta	600.000	69,36
Prihod po osnovu finansiranje nabavke opreme - godišnja amortizacija	183.230	21,18
Prihodi iz budžeta za sponzorisane programe	80.250	9,28
Prihodi od donacija u novcu i opremi	1.600	0,18
	865.080	100

U strukturi iskazanih prihoda od subvencija, dotacija (KM 865.080) najznačajniji iznos KM 600.000 ili preko 69% predstavlja prihod od dotacije iz budžeta. Navedena sredstva Preduzeću su doznačena iz budžeta Republike Srpske po odluci Vlade Republike Srpske broj 06/01-401-2791/2009 od 05.11.2009.godine, a na ime pomoći medijima u Republici Srpskoj.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Prihodi po osnovu finansiranja nabavke opreme (KM 183.230) odnose se na obračunatu godišnju amortizaciju donirane opreme od čega: na opremu doniranu iz budžeta Republike Srpske otpada KM 160.463, a na opremu doniranu od strane NATO-a KM 22.767. Za navedene iznose Preduzeće je umanjilo dugoročna rezervisanja (veza bilješka 15.)

Prihodi iz budžeta za sponzorisane programe (KM 80.250) odnose se na slijedeće programe: KM 23.000 „Turizam plus“, KM 10.000 „S Jahorine s ljubavlju“, KM 10.000 „Otvaranje ljetne turističke sezone“, KM 9.250 „Biramo najljepši kutak“ i KM 28.000 sufinansiranje održavanja Međunarodnog festivala dječije pjesme „Đurđevdanski festival 2009.“

Od ukupno iskazanih prihoda od zakupnina (KM 1.269.244) najznačajniji dio KM 1.266.444 ili preko 99% predstavlja prihod od zakupa releja i naknada za korištenje infrastrukture releja.

3 Poslovni rashodi

Preduzeća je evidentiralo poslovne rashode u ukupnom iznosu KM 22.663.233. Te rashode čine:

3.1 Troškovi materijala, goriva i energije

	12 mjeseci za period	12 mjeseci za period		
	završen 31. decembra	završen 31. decembra	2008	2009/2008
	2009	2008	2009/2008	%
	KM	KM		
Troškovi materijala	575.965	679.354		84,78
Troškovi goriva i energije	695.802	659.476		105,51
	1.271.767	1.338.830		94,99

Struktura troškova materijala (KM 575.965) sa uporednim podacima iz 2008. godine:

Vrsta troška	2009	2008	%
	KM	KM	
Materijal za održavanje tehničke i ostale opreme	110.094	217.110	50,71
Audio-video kasete, studijske trake i sl.	133.369	140.696	94,79
Kancelarijski materijal	84.643	94.803	89,28
Materijal za izradu kulisa, dekoracija, rekviziti	83.105	86.046	96,58
Materijal za održavanje objekata, poslovnih prostora	67.774	63.114	107,38
Materijal za scensku garderobu, šminku i sl.	35.372	40.853	86,58
Materijal, auto gume i sl. za održavanje voznog parka	18.431	23.226	79,36
Sitan inventar, HTZ oprema i ostali materijal	43.177	13.506	319,69
	575.965	679.354	84,78

U ukupnoj strukturi poslovnih rashoda na troškove materijala otpada cca 2,5%.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Struktura troškova goriva i energije (KM 695.802) sa uporednim podacima iz 2008. godine:

Vrsta troška	2009 KM	2008 KM	%
Utrošena električna energija	467.757	382.026	122,44
Utrošeno gorivo (benzin i diesel, lož ulje)	214.487	262.979	81,56
Utrošena voda	13.558	14.471	93,69
	695.802	659.476	105,51

U ukupnoj strukturi poslovnih rashoda na troškove goriva i energije otpada cca 3,1%.

3.2 Troškovi zaposlenih

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM	2009/2008 %
Troškovi plata	8.033.183	7.220.975	111,25
Ostali troškovi zaposlenih	1.673.264	1.491.257	112,20
	9.706.447	8.712.232	111,41

Plate i naknade zaposlenih se obračunavaju u skladu sa važećim propisima Republike Srpske koji regulišu ovu oblast.

Ostali troškovi zaposlenih (KM 1.673.264) predstavljaju slijedeći troškovi: toplog obroka KM 971.333, regresa KM 330.193, naknade članovima Upravnog odbora KM 140.960, pokloni zaposlenim i djeci zaposlenih KM 109.133, naknade za smrtni slučaj i liječenje KM 54.338, pomoć radnicima u školovanju djece KM 11.100, pomoć Sindikatu Preduzeća KM 24.330 i ostala lična primanja KM 31.877.

U ukupnoj strukturi poslovnih rashoda na troškove zaposlenih otpada cca 43%.

3.3 Troškovi proizvodnih usluga

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM	2009/2008 %
Troškovi transportnih usluga	547.927	337.515	162,34
Usluge održavanja	160.791	155.924	103,12
Troškovi zakupnina	549.495	539.784	101,80
Troškovi reklame i propagande	193.452	161.038	120,13
Troškovi ostalih usluga	259.044	249.432	103,85
	1.710.709	1.443.693	118,50

U ukupnoj strukturi poslovnih rashoda na troškove proizvodnih usluga otpada cca 8%.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Struktura troškova transportnih usluga (KM 547.927) sa uporednim podacima iz 2008. godine:

Vrsta troška	2009	2008	%
	KM	KM	
Troškovi telefona (fiksni, mobiteli) i direktni prenos programa	285.283	255.894	111,48
Troškovi prenosa programa preko satelita	161.982	672	
Poštanski troškovi (pisma, paketi, pošiljke i sl.)	50.132	39.998	125,34
Troškovi interneta i ostalo	39.711	32.979	120,41
Troškovi prevoza opreme, materijala, ekipe i sl.	10.819	7.972	135,71
	547.927	337.515	162,34

Struktura usluga održavanja (KM 160.791) sa uporednim podacima iz 2008. godine:

Vrsta troška	2009	2008	%
	KM	KM	
Održavanje voznog parka	125.382	132.818	94,40
Odražavanje opreme	32.583	16.816	193,76
Održavanja objekata	2.826	6.290	44,93
	160.791	155.924	103,12

Struktura troškova zakupnina (KM 549.495) sa uporednim podacima iz 2008. godine:

Vrsta troška	2009	2008	%
	KM	KM	
Zakup poslovnih prostora i zemljišta	488.962	450.967	108,43
Zakup opreme za proizvodnju, prenos i emitovanje prođ	58.244	61.773	94,29
Zakup vozila	287	22.650	1,27
Ostale zakupnine	2.002	4.394	45,56
	549.495	539.784	101,80

Struktura troškova reklame i propagande (KM 193.452) sa uporednim podacima iz 2008. godine:

Vrsta troška	2009	2008	%
	KM	KM	
Reklamiranje Preduzeća	129.104	153.321	84,21
Nagrade učesnicima u emisijama nagradnih igara	64.348	7.717	833,85
	193.452	161.038	120,13

Bilješke uz finansijske izvještaje

Struktura troškova ostalih usluga (KM 259.044) sa uporednim podacima iz 2008. godine:

Vrsta troška	2009 KM	2008 KM	%
Grijanje poslovnih prostora	53.011	47.071	112,62
Taxi usluge	37.884	45.654	82,98
Štampanje, grafičke usluge, snimanja, presnimavanje	30.702	43.474	70,62
Frizerske i kozmetičke usluge	42.288	37.026	114,21
Stručna literatura, novine i časopisi	35.118	36.422	96,42
Komunalne usluge	15.658	12.185	128,50
Tehnički pregled i čišćenje vozila	9.348	11.415	81,89
Ostali nepomenuti troškovi usluga	35.035	16.185	216,47
	259.044	249.432	103,85

3.4 Troškovi amortizacije

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM	2009/2008 %
Troškovi amortizacije	1.084.742	956.292	113,43
	1.084.742	956.292	113,43

Troškovi amortizacije obuhvataju amortizaciju materijalne imovine.

Amortizacija materijalne imovine obračunava se linearnom metodom uz primjenu stope otpisa po procijenjenom vijeku trajanja sredstva.

U ukupnoj strukturi poslovnih rashoda na troškove amortizacije otpada cca 5%.

3.5 Materijalni troškovi

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM	2009/2008 %
Troškovi naknada	3.462.329	2.493.992	138,83
Troškovi neproizvodnih usluga	3.772.733	3.666.865	102,89
Troškovi reprezentacije	82.866	146.435	56,59
Troškovi premije osiguranja	50.245	47.479	105,83
Troškovi platnog prometa	40.735	34.842	116,91
Troškovi članarina	1.414	197	717,77
Troškovi poreza i doprinosa	222.179	197.414	112,54
Ostali nematerijalni troškovi	1.251.074	545.597	229,30
Troškovi rezervisanja	5.993	70.097	8,55
	8.889.568	7.202.918	123,42

U ukupnoj strukturi poslovnih rashoda na materijalne troškove otpada cca 39%.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Struktura troškova naknada (3.462.329) sa uporednim podacima iz 2008. godine:

Vrsta troška	2009 KM	2008 KM	%
Naknada za privremene poslove - inkasanti	1.281.094	741.131	172,86
Naknade za povremene poslove - stalni saradnici	1.019.254	667.677	152,66
Dnevnice za službena putovanja (zemlja, inostranstvo, posada na relejima)	527.236	520.543	101,29
Troškovi hotelskog smještaja	147.104	146.847	100,18
Naknade po ugovoru o djelu - posebni ugovori	157.891	97.895	161,29
Autorski honorari - posebni ugovori	90.748	90.665	100,09
Troškovi prevoza radnika na posao i sa posla	71.421	66.302	107,72
Provizija za skolpljene markentiške ugovore	58.836	64.102	91,78
Naknada za zakupnine sredstava građana	58.551	51.675	113,31
Troškovi prevoza na službenim putovanjima	37.557	44.358	84,67
Ostali troškovi naknada	12.637	2.797	451,81
	3.462.329	2.493.992	138,83

Struktura troškova neproizvodnih usluga (KM 3.772.733) sa uporednim podacima iz 2008. godine:

Vrsta troška	2009 KM	2008 KM	%
Troškovi prava emitovanja snimljenog programa i produkcije	2.202.629	2.452.952	89,80
Provizija Telekomu za naplatu RTV takse	620.620	476.938	130,13
Troškovi prava emitovanja - prenos sportskih događaja, koncerata i sl.	497.898	195.937	254,11
Troškovi prava emitovanja - koprodukcije	105.069	152.554	68,87
Troškovi tima za uspostavljanje korporacije Javnih emitera BiH	46.468	108.989	42,64
Troškovi usluga informativnih agencija	129.113	104.697	123,32
Troškovi istraživanja gledanosti i slušanosti RTV programa	78.507	62.122	126,38
Troškovi revizije, prevoda dokumentacije, stručnog obrazovanja	32.628	39.745	82,09
Troškovi usluga JRTV Servisa BiH-PBS-tehničke usluge	13.264	28.629	46,33
Advokatske usluge, usluge sudskih vještaka	20.271	21.396	94,74
Troškovi održavanja softwera	10.746	19.648	54,69
Ostali troškovi neproizvodnih usluga	15.520	3.258	476,37
	3.772.733	3.666.865	102,89

Od ukupno evidentiranih troškova prava emitovanja snimljenog programa i produkcije (KM 2.202.629) na prava emitovanja snimljenog programa odnosi se KM 2.033.949, a na produkciju programa KM 168.680.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Najznačajniji troškovi prava emitovanja snimljenog programa ostvareni su preko slijedećih agencija:

Agencija	Iznos KM	Učešće %
Redwood Investments S.A., Island	278.330	15,04
ABC Media d.o.o. Banja Luka	269.871	14,59
Media Group d.o.o., Sarajevo	180.257	9,74
The Friends d.o.o. Banja Luka	177.184	9,58
Scorpion Production d.o.o. Novi Sad	155.260	8,39
Idea plus d.o.o., Bijeljina	155.212	8,39
Ring Multimedia, Zagreb	119.096	6,44
Nezavisna RTV, d.o.o. Banja Luka	112.092	6,06
Elefant d.o.o. Beograd	51.969	2,81
Novi Medij, Zagreb	47.420	2,56
Depo, Sarajevo	42.919	2,32
Magična linija, Beograd	37.804	2,04
Media net, Beograd	35.198	1,90
Boomerang Agencija, Novi Sad	33.438	1,81
Rekreativna produkcija, Beograd	31.817	1,72
SV-RSA d.o.o. Sarajevo	30.734	1,66
Di Drive, Beograd	21.408	1,16
Tropik film i video d.o.o. Zenica	20.518	1,11
Mega com film, Beograd	18.136	0,98
Backpolis, Niš	16.315	0,88
Cobra film, Beograd	15.297	0,83
	1.850.275	81,03
Ukupni troškovi prava emitovanja snimljenog programa:	2.033.948	

Produkcija programa odnosi se na slijedeće:

Produkcija	Iznos KM	Učešće %
Muzička serija "Pjesmarica"	154.117	91,37
MUSIC Muzički program	13.110	7,77
Matrica za nastup na "Đurđevdanskom festivalu"	1.093	0,65
Usluge produkcije BHTV Sarajevo	360	0,21
	168.680	100,00

Provizija Telekoma BiH za naplatu RTV takse (KM 620.620) odnosi se na proviziju koju naplate Hrvatske Telekomunikacije d.o.o. Mostar, Telekom Srpske a.d. Banja Luka i Telekom d.d. Sarajevo naplatom RTV takse putem telefonskih računa.

Troškovi prava emitovanja prenosa sportskih događaja, koncerata i slično (KM 497.898) odnose se na prava prenosa događaja ostvarenih preko: BHTV Sarajevo KM 150.453, SVRS Sarajevo KM 126.744, UEFA Geneva CH KM 97.790, Profile d.o.o. Banja Luka KM 44.692, Sport Fiva GMBH&Co Njemačka KM 24.046, FRTV Sarajevo KM 22.196, RTV Sunce Arandjelovac KM 9.779, FK Slavija Beograd KM 8.000, SUNSET Vine Int London KM 5.693, MISS BiH Sarajevo KM 5.227 i FOX TV Beograd KM 3.278.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Troškovi prava emitovanja-koprodukcije (KM 105.069) odnose se na troškove učestvovanja u proizvodnji igrano-zabavne serije „To toplo ljeto“ KM 76.277 i igranog filma „Turneja“ KM 28.792. Učestvovanje u proizvodnji serije „To toplo ljeto“, definisano je Ugovorom broj 1601/08 o poslovnoj saradnji, koji je zaključen 03.04.2008. godine, između Preduzeća i Pink International Company Beograd. Učestvovanje u proizvodnji filma „Turneja“, definisano je Ugovorom broj 352/08 od 28.01.2008. godine, koji je zaključen između Preduzeća i Balkan filma.

Troškovi tima za uspostavljanje korporacije Javnih emitera BiH (KM 46.468) odnose se na refundaciju mjesečnih troškova tima KM 30.000, kao i refundaciju troškova za bruto plate zaposlenih u Sekretarijatu Upravnog odbora Javnog RTV sistema KM 16.468.

Troškovi usluga informativnih agencija (KM 129.113) najvećim dijelom odnose se na slijedeće agencije: Srna a.d. Bijeljina KM 24.136, Associated Press LTD London KM 22.353, Media centar d.o.o. Sarajevo KM 20.519, Beta press d.o.o. Beograd KM 16.031, NIP Fo Net d.o.o. Beograd KM 15.375, Tanjug d.o.o. Beograd KM 13.768, Onasa d.o.o. Istočno Sarajevo KM 8.045, Sensa Tribunal LTD Holandija KM 4.370. Na navedene agencije odnosi se preko 96% ukupno evidentiranih troškova po ovom osnovu.

Troškovi premije osiguranja (KM 50.245) odnose se na slijedeće premije osiguranja: imovine (oprema i objekti) KM 11.664, zaposlenih KM 12.336, vozila KM 11.106 i osiguranje vozila pri registraciji KM 15.139.

Troškovi poreza i doprinosa (KM 222.179) odnose se na slijedeće: plaćani porez po odbitku na fakture za usluge od strane ino dobavljača KM 160.023, naknade za šume KM 16.458, dopinos za rehabilitaciju i zapošljavanje invalida KM 16.066, naknade za protivpožarnu zaštitu KM 7.930, porez na promet nekretnina KM 6.787, porezi i druge naknade za registraciju vozila KM 6.441, vodoprivredna naknada za zaštitu voda KM 6.284, doprinos za PIO – otkup staža KM 1.030 i ostale nepomenute naknade KM 1.160.

Ostali nematerijalni troškovi (KM 1.251.074) najvećim dijelom KM 1.186.820 ili preko 94% odnosi se na troškove takse koje se plaćaju prilikom podizanja tužbi za ne plaćanje RTV takse.

Troškovi rezervisanja (KM 5.993) odnose se na procjenjene troškove otpremnina za dva radnika koji u 2010. godini odlaze u penziju.

Bilješke uz finansijske izvještaje

4 Finansijski prihodi i rashodi

4.1. Finansijski prihodi

	12 mjeseci za period	12 mjeseci za period		
	završen 31. decembra	završen 31. decembra	2008	2009/2008
	2009		KM	%
	KM		KM	
Prihod od kamata	1.691		2.360	71,65
Pozitivne kursne razlike	490		1.010	48,51
	2.181		3.370	64,72

skazani finansijski prihodi (KM 2.181) predstavljaju prihode od kamata na depozite po viđenju KM 1.691 i pozitivne kursne razlike KM 490.

4.2. Finansijski rashodi

	12 mjeseci za period	12 mjeseci za period		
	završen 31. decembra	završen 31. decembra	2008	2009/2008
	2009		KM	%
	KM		KM	
Rashodi po osnovu kamata	109.117		214.621	50,84
Negativne kursne razlike	3.000		3.331	90,06
	112.117		217.952	51,44

Finansijski rashodi po osnovu kamata (KM 109.117) odnose se na plaćene kamate: na kredite u zemlji KM 62.040, po ugovorima za finansijski leasing KM 18.779, po osnovu Sporazuma o reprogramu duga za Javne prihode KM 15.453, na robni kredit od dobavljača IMP Telekom d.d. Ljubljana KM 10.051, zateznu kamatu za neizmirene obaveze prema dobavljačima u iznosu od KM 2.794.

5 Ostali prihodi

	12 mjeseci za period	12 mjeseci za period	
	završen 31. decembra	završen 31. decembra	2009/2008
	2009	2008	%
	KM	KM	
Dobici od prodaje sredstava	226.417	10.000	2264,17
Prihodi od smanjenja obaveza	14.769	32.236	45,82
Naplaćena otpisana potraživanja	82.453	27.996	294,52
Ostali prihodi	197.631	223.574	88,40
	521.270	293.806	177,42

Dobici od prodaje sredstava (KM 226.417) najvećim dijelom ili KM 226.246 odnosi se na prodaju zemljišta Srpskoj pravoslavnoj crkvenoj opštini „Hram Hrista spasitelja“ Banja Luka. Prodaja je izvršena na osnovu kupoprodajnog ugovora broj OPU-412/09 od 14.04.2009. godine. Knjigovodstvena vrijednost navedenog zemljišta koja je iznosila KM 74.980, isknjižena je iz poslovnih knjiga Preduzeća (veza bilješka 7.1) i za isti iznos smanjene su revalorizacione rezerve koje su bile formirane procjenom navedenog zemljišta koja je izvršena u ranijem periodu (veza bilješka 13.)

Od ukupno evidentiranog prihoda od smanjenja obaveza (KM 14.769) na otpis zastarjelih obaveza prema dobavljačima, koje su evidentirane na osnovu Odluke Generalnog direktora broj 1212/10 od 22.02.2010. godine odnosi se KM 6.929, a na otpisane obaveze prema dobavljačima po izvršenom usaglašavanju odnosi se KM 7.840.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Naplaćena otpisana potraživanja (KM 82.453) odnose se na slijedeće kupce:

Kupac	Iznos KM	Učešće %
Bonel d.o.o. Banja Luka	12.985	15,75
Energy Finanacing Team AG Švicarska	12.575	15,25
Aleksandrija d.o.o. Zvornik	8.771	10,64
Lijanovići d.o.o. Široki Brijeg	8.417	10,21
Banja Vručica Teslić	7.818	9,48
Glas Srpske a.d. Banja Luka	7.114	8,63
Press Comerc d.o.o. Banja Luka	5.637	6,84
Bobex d.o.o. Bijeljina	5.516	6,69
Teleoptic d.o.o. Sarajevo	4.612	5,59
Flash produkcija d.o.o. Sarajevo	2.991	3,63
CIPS Sarajevo	1.701	2,06
Metal Banjalučki Sajam d.o.o. Banja Luka	1.576	1,91
Menadžer Company d.o.o. Banja Luka	1.053	1,28
Art Music d.o.o. Banja Luka	608	0,74
GO d.o.o. Banja Luka	541	0,66
AG Kist d.o.o. Nevesinje	234	0,28
OG Press d.o.o. Banja Luka	173	0,21
Lanaco Computers d.o.o. Banja Luka	84	0,10
Nova Forma d.o.o. Šamac	48	0,06
	82.453	100,00

Iskazani ostali prihodi (KM 197.631) najvećim dijelom predstavljaju: povrat neiskorištenih depozita datih sudu KM 10.389, prihodi od refundacije plata radnika Preduzeća za obavljene poslove za potrebe BHRT u iznosu od KM 16.912, prekoračenje troškova telefona – naplata od radnika KM 32.385, refundacija porodijskog bolovanja KM 47.884, korekcija PDV-a KM 70.859, naplata štete po osnovu osiguranja KM 15.850.

Na navedene prihode otpada preko 98% iskazanih ostalih prihoda.

Ukupno iskazani prihod po osnovu korekcije PDV-a KM 70.859 odnosi se na korekciju stope odbitka ulaznog PDV-a za 2008. godinu KM 63.820 i po Rješenju Uprave za indirektno oporezivanje KM 7.039. Preduzeće je u 2008. godini primjenjivalo srazmjernu stopu odbitka ulaznog PDV-a 26%, a po obračunu utvrđeno je da je učešće oporezivog u ukupnom prometu 31%. Razlika od 5% većeg prava odbitka ulaznog PDV-a KM 63.820 evidentirana je u 2009. godini na ostalim prihodima i iskazana u martu 2009. godine kao pravo odbitka ulaznog PDV-a za taj mjesec. Preduzeću je u 2009. godini za poreski period od 01.07.2006. do 30.06.2009. godine, Uprava za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine, Reginalni centar Banja Luka izvršila kontrolu zakonitosti i pravilnosti obračuna i uplate PDV-a. Na osnovu izvršene kontrole donešeno je Rješenje broj 04/5-2/I-17-1-42-1300-2/09 od 19.08.2009. godine, kojim je Preduzeću odobreno smanjenje poreske obaveze za iznos od KM 7.039.

6 Ostali rashodi

	12 mjeseci za period	12 mjeseci za period	
	završen 31. decembra	završen 31. decembra	
	2009	2008	2009/2008
	KM	KM	%
Neotpisana vrijednost po osnovu rashodovanja sredstava	15.064	20.707	72,75
Otpisi obrtnih sredstava	261.893	174.160	150,37
Ostali neposlovni rashodi	275.100	389.034	70,71
	552.057	583.901	94,55

Neotpisana vrijednost rashodovanih sredstava (KM 15.064) predstavlja neamortizovanu vrijednost zastarjele opreme, koja je iz poslovnih knjiga Preduzeća isknjižena na osnovu odluke Generalnog direktora broj 1335/10 od 26.01.2010. godine. Nabavna vrijednost isknjižene opreme i alata iznosila je KM 376.598, ispravka vrijednosti KM 361.534, a neotpisana – sadašnja vrijednost KM 15.064 (veza bilješka 7.1.).

Otpisi obrtnih sredstava (KM 261.893) najvećim dijelom ili KM 261.120 odnose se na privremeni otpis potraživanja od kupaca, koji je izvršen na osnovu Odluke Generalnog direktora broj 1212/10 Od 22.02.2010. godine. Naveden potraživanja su putem ispravke teretila rashode, a kada budu naplaćena u narednom periodu evidentiraće se preko prihoda.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Privremeni otpis potraživanja odnosi se na slijedeće kupce:

Kupac	Iznos KM	Učešće %
Bobex d.o.o. Bijeljina	65.719	25,17
Pink BH Company d.o.o. Sarajevo	49.564	18,98
Hayat nezavisna televizija d.o.o. Sarajevo	24.602	9,42
Neimarstvo a.d. Trebinje	18.091	6,93
Rafinerija ulja a.d. Modriča	16.796	6,43
Williams d.o.o. Banja Luka	16.278	6,23
Dasto Semptel d.o.o. Bijeljina	12.369	4,74
Skyline Computers d.o.o. Banja Luka	10.495	4,02
Bonel d.o.o. Banja Luka	10.415	3,99
Colosseum d.o.o. Tuzla	6.616	2,53
OG PRESS d.o.o. Banja Luka	5.332	2,04
Cembidge Centar d.o.o. Banja Luka	5.166	1,98
T 3 d.o.o. Sarajevo	4.036	1,55
Teniski klub M.S. Prijedor	3.375	1,29
Skupština Opštine Trebinje	3.133	1,20
Voda-Kruna d.o.o. Mrkonjić Grad	2.947	1,13
Boms - Expo d.o.o. Zenica	2.341	0,90
Bom impex d.o.o. Banja Luka	1.463	0,56
KK M.Krajišnik Banja Luka	1.053	0,40
Adria Media d.o.o. Sarajevo	615	0,24
Oslobođenje d.d. Sarajevo	374	0,14
Bobar d.o.o. Bijeljina	340	0,13
	261.120	100,00

Na poziciji ostalih rashoda evidentirani iznos (KM 275.100) najvećim dijelom predstavlja troškove sudskih sporova KM 219.736 ili preko 79% (od čega KM 219.043 se odnosi na sudske sporove za RTV taksu), zatim date donacije KM 226, korekcija plata i drugih naknada iz decembra 2008. godine KM 51.191 (od čega se na korekciju poreza i doprinosa na lična primanja odnosi KM 10.313, korekcija poreza i doprinosa na plate KM 15.566, na naknade Upravnom odboru KM 3.464 i na naknade za stalne honorare KM 21.848), troškovi odobrenja i vođenja kredita KM 1.010. Na navedene troškove otpada preko 98% ukupno evidentiranih ostalih rashoda.

Evidentirane korekcije po osnovu plata i drugih naknada za neisplaćena davanja iz decembra mjeseca 2008. godine, su posledica primjene izmjena Zakona o porezu na dohodak, koje su stupile na snagu 01.01.2009. godine i kojim je uveden bruto princip obračuna poreza i doprinosa.

Bilješke uz finansijske izvještaje

7 Dugotrajna imovina

7.1 Materijalna imovina

Opis	Zemljište	Građevine	Oprema, alat i inventar	Oprema u pripremi	Avansi za materijalnu imovinu	Ulaganja u objekte-operativni zakup	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2009.	3.566.798	3.671.185	21.330.111	6.292	12.665	44.605	28.631.656
Nabavke tokom 2009.	0	0	615.559	1.540.819	60.775	0	2.217.153
Prodaja ili rashod u 2009.	(74.980)	0	(376.598)	0	(46.530)	0	(498.108)
Prenos sa opreme u pripremi	0	0	592	(592)	0	0	0
Stanje 31.12.2009.	3.491.818	3.671.185	21.569.664	1.546.519	26.910	44.605	30.350.701
Akumulirana amortizacija 1.1.2009.	0	1.914.051	17.217.938	0	0	1.487	19.133.476
Amortizacija za 2009.	0	139.490	936.331	0	0	8.921	1.084.742
Prodaja ili rashod u 2009.	0	0	(361.535)	0	0	0	(361.535)
Revalorizacija tokom 2009.	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2009.	0	2.053.541	17.792.734	0	0	10.408	19.856.683
Sadašnja vrijednost 01.01.2009.	3.566.798	1.757.134	4.112.173	6.292	12.665	43.118	9.498.180
Sadašnja vrijednost 31.12.2009.	3.491.818	1.617.644	3.776.930	1.546.519	26.910	34.197	10.494.018

Imovina Preduzeća je osigurana.

Evidentirano smanjenje na zemljištu (KM 74.980) odnosi se na prodaju zemljišta Srpskoj pravoslavnoj crkvenoj opštini "Hram Hrista spasitelja" Banja Luka. Prodaja zemljišta izvršena je na osnovu Odluke Upravnog odbora broj 06-19-4684/08 od 14.10.2008. godine i Ugovora o kupoprodaji broj OPU-412/09 od 14.04.2009. godine. Ukupna površina prodatog neplodnog zemljišta je 3.752 m² (označeno kao parcela broj 943/3 površine 3.620 m² i parcela broj 943/6 površine 132 m².) Zemljište je prodato za KM 226.246. (veza bilješka 5.)

Bilješke uz finansijske izvještaje

Tabelarni pregled zemljišta koje se vodi u poslovnim knjigama Preduzeća:

R/B	Lokacija zemljišta	Površina m ²	Procjenjena tržišna vrijednost KM	Napomena
1.	Ulica Olimpijskih pobjednika k.č. 694/8	2.789	2.165.184	Skinuta hipoteka u 2009. godini
2.	Ulica Olimpijskih pobjednika k.č. 694/3	3.655		Upisana hipoteka u 2009. godini
3.	Ul.Kralja Petra I Karađorđevića 127	1.685	566.160	Ugovor OPU 386 o prenosu vlasništva na Integra-Inženjering
4.	Ul.Kralja Petra I Karađorđevića 169	1.439	483.504	Ugovor OPU 385 o prenosu vlasništva na Integra-Inženjering
5.	Ul. Franca Šuberta i Sime Milić-Jorgić	10.938	218.820	Prodat dio zemljišta površine 3.752 m2 Srpskoj pravoslavnoj crkvi
6.	Zemljište Lebršnik	400	1.600	
7.	Bregovi - Trebinje	377	56.550	
		21.283	3.491.818	

Evidentirano zemljište pod rednim brojevima 1. i 2. gornje tabele, prema Zemljišno - knjižnim izvodima broj: 26819/09, broj parcele 694/8 (broj ZK uložka 6989 stari ZK 13818) od 21.10.2009. godine i 26820/09, broj parcele 694/3 (broj ZK uložka 5801 stari ZK 13818) od 21.10.2009. godine, odnose se na zemljište kasarne Mali logor u Banja Luci. Kao organ raspolaganja na nekretninama popisanim u A listu, ukupne površine 6.444 m² upisana je Vlada Republike Srpske sa 1/1, a pravo korištenja ima Javno preduzeće Radio-televizije Republike Srpske sa 1/1. Dato pravo korištenja nad navedenim zemljištem, je u svrhu izgradnje poslovnog objekta RTV doma Republike Srpske u Banja Luci.

Vlada Republike Srpske je svojim Zaključkom broj 04/1-012-1333/07 od 02.08.2007. godine, a na osnovu mišljenja Pravobranilaštva Republike Srpske broj M1-12/07 od 31.07.2007.godine, dala saglasnost Javnom preduzeću Radio-televizije Republike Srpske da može upisati založno pravo na nekretninama u A listu, radi obezbjeđenja novčanog potraživanja koje povjerilac ima prema dužniku „Integra-Inženjering“ d.o.o. Banja Luka u iznosu od EUR-a 15.000.000 ili KM 29.337.450 u korist Hypo Alpe Adria Leasing d.o.o. Sarajevo, podružnica Banja Luka.

Upravni odbor Preduzeća, na zahtjev Integra Inženjering d.o.o. Banja Luka donio je 08.08.2007. godine pod brojem 05-06-3695/07 Odluku o odobrenju upisa hipoteke na zemljištem u Ulici Olimpijskih pobjednika (pod rednim brojem 1. gornje tabele), kao mjera obezbjeđenja kredita u korist Hypo Alpe Adria Leasing d.o.o. Sarajevo, podružnica Banja Luka. Rok otplate kredita je 120 mjeseci. Ugovorom o zajmu BIH/5493359, kojim je zajam obezbjeđen navedenom hipotekom, u članu 11. definisano je da po formiranju posebnih građevinskih parcela za izgradnju poslovnih zgrada RTV doma RS i Integra Inženjering d.o.o. Banja Luka, u skladu sa građevinskom dokumentacijom, po uknjižbi založnog prava na poslovnoj zgradi Integra Inženjering d.o.o. Banja Luka, zajmodavac će izdati brisovnu dozvolu za brisanje hipoteke na građevinskoj parceli na kojoj će se graditi poslovna zgrada RTRS, dok će založno pravo i dalje ostati na parceli na kojoj će se graditi poslovna zgrada Integra Inženjering d.o.o. Banja Luka. Prema informaciji broj 055/09 od 22.04.2009. godine, koja je dobijena od strane Integra Inženjering d.o.o. Banja Luka, rok za završetak izgradnje obje zgrade je do 31.12.2009. godine, u tom roku će se izvršiti tehnički prijem, a upotrebna dozvola za cjelokupni objekat obezbjeđiće se najkasnije do 31.01.2010. godine, čime će biti ispunjeni uslovi za brisanje hipoteke na parceli na kojoj se gradi RTV dom Republike Srpske. Hypo Alpe Adria Leasing d.o.o.

Bilješke uz finansijske izvještaje

dana 21.04.2009. godine izdala je potvrdu o redovnom izmirenju obaveza po zajmu broj BIH/5493359. U svrhu garancije urednog brisanja hipoteke koju je Preduzeće dalo Odlukom Upravnog odbora broj 05-06-3695/07 za podizanje kredita kod Hypo Alpe Adria banke, Preduzeće je obezbjedilo 10 ovjernih bjanko mjenica sa mjeničnom izjavom od firme Integra Inženjering d.o.o. Banja Luka.

Dana 20.10.2009. godine Hypo Alpe Adria Leasing d.o.o. Sarajevo, Podružnica Banja Luka, kao Povjerilac dostavila je Brisovnu dozvolu Osnovnom sudu u Banja Luci, Zemljišno knjižno odjeljenje. U brisovnoj dozvoli navedeno je da je Povjerilac saglasan da se izvrši uknjižba brisanja zabilježbe založnog prava na objektu RTV dom koji se gradi na k.č. 694/8 u naravi neplodno „banjalučko polje“, površine 2.789 m², uknjižena u ZK ulošku 13818 K.O. Banja Luka. Takođe u ovoj brisovnoj dozvoli navedeno je da je u međuvremenu došlo do cijepanja parcele 694/3 na parcele 694/8 i 694/3.

Zapisnikom o preuzimanju mjenica izdatih na ime garancije za brisanje hipoteke, koji su potpisali predstavnici Preduzeća i Integral Inženjering d.o.o. Banja Luka, pod brojem 6058/09 od 28.10.2009. godine, konstatovano je da Preduzeće predaje predstavnicima Integral Inženjering d.o.o. Banja Luka preuzetih deset (10) mjenica prema potvrdi broj 91/07 od 08.08.2007. godine. Uz mjenice su predati i deset (10) primjeraka ovjerenih bjanko naloga, mjenična izjava Integra Inženjering d.o.o. Banja Luka i spisak računa kod poslovnih banaka.

Upravni odbor Preduzeća donio je Odluku broj 06-III-2309/09 od 18.05.2009.godine o upisu založnog prava na parceli broj 694/3 površine 3.655 m², upisane u ZK uložak broj 13818 (novi uložak 5801), a na kojoj se gradi poslovna zgrada Integra Inženjering d.o.o. Banja Luka, radi obezbjeđenja potraživanja za kredit od KM 13.000.000. Uknjižba založnog prava na zemljištu izvršena je 07.09.2009. godine na osnovu ugovora o upisu zabilježbe prvenstvenog reda za uknjižbu založnog prava zaključenog kod notarke pod brojevima: OPU-580/09 (radi obezbjeđenja novčanog potraživanja od KM 8.000.000) i OPU-581/09 (radi obezbjeđenja novčanog potraživanja od KM 5.000.000).

Preduzeće je dana 08.09.2008. godine sa Integral Inženjering a.d. Laktaši, zaključilo Ugovor broj 4032/08, o izvođenju radova na izgradnji III sprata RTV doma u ulici Olimpijskih pobjednika u Banja Luci. Ugovorena cijena za izvršene radove koji su predmet Ugovora je KM 1.915.889, bez uključenog PDV-a. Rok za izvođenje radova je 6 mjeseci i računa se od dana uvođenja Izvođača u posjed. U 2008. godini Izvođač nije ispostavljaio privremene situacije, vezano za ovu izgradnju. Upravni odbor je odlukom broj 4231/07 od 14.09.2007. godine, odobrio izgradnju trećeg sprata na zgradi RTV doma koja je u izgradnji, u skladu sa izmjenama regulacionog plana Centar Aleja.

Preduzeće je sa Integra-Inženjering d.o.o. Banja Luka posredstvom ovlaštenog notara zaključilo ugovor broj OPU 385/2008 od 13.06.2008. godine o prenosu vlasništva na nekretninama. U članu 3. navedenog ugovora definisan je prenos vlasništva na Integru-Inženjering poslovnog objekta sa pripadajućim zemljištem u ulici Maršala Tita broj 169 (sada ulica Petra I Karađorđevića). Prema članu 4. vrijednost nekretnina, na kojima se ovim ugovorom vrši prenos, prema procjeni sudskog vještaka (procjena od 06/03) je KM 1.461.387. RTRS se obavezuje da u roku od 60 dana preda u posjed navedene objekte, računajući od preuzimanja u posjed novosagrađenog objekta RTV doma, kao i obezbjeđenja upotrebne dozvole za korištenje novosagrađenog objekta RTV doma Republike Srpske. U toku 2009. godine nisu se bili stekli uslovi za realizaciju navedenog iz ugovora.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Putem ovlaštenog notara zaključen je i ugovor broj OPU 386/2008 od 13.06.2008. godine, sa ugovornim stranama: Grad Banja Luka, JP RTRS i Integra – Inženjering d.o.o. Banja Luka, o prenosu prava raspolaganja bez naknade na nekretninama. U članu 3. navedenog ugovora definisan je prenos vlasništva na Integru-Inženjering nad slijedećim nekretninama: parcela k.č. br.73/119, kućište sa kućom i dvorištem površine 1685 m², upisanoj u ZK 3193 i KČ br.73/214, šupa površine 10m² upisanoj u ZK uložak 9141 (pravo korištenja Skupština Opštine Banja Luka). Prema članu 4. vrijednost nekretnina, na kojima se ovim ugovorom vrši prenos, prema procjeni sudskih vještaka (procjena od 04/2003) je KM 1.070.599. RTRS se obavezuje da u roku od 60 dana preda u posjed navedene objekte, računajući od preuzimanja u posjed novosagrađenog objekta RTV doma, kao i obezbjeđenja upotrebne dozvole za korištenje novosagrađenog objekta RTV doma Republike Srpske. U toku 2009. godine nisu se stekli uslovi za realizaciju navedenog iz ugovora.

Tabelarni pregled vrijednosti građevina:

R/B	Građevina	NV	IV	SV
		KM	KM	KM
1.	Zgrada - inv.br 3709/2	554.718	260.561	294.157
2.	Zgrada - inv.br 3714/2	141.589	115.325	26.264
3.	Zgrada - inv.br 3713/2	1.080.486	441.118	639.368
4.	Objekt za smještaj uređaja - inv.br.1459/3	47.781	20.395	27.386
5.	Ostali objekti	1.846.611	1.216.142	630.469
		3.671.185	2.053.541	1.617.644

Na poziciji građevine u toku 2009. godine nije bilo promjena osim redovnog obračuna amortizacije. Sadašnja vrijednost građevina na 31.12.2009. godine je KM 1.617.644.

Ukupno evidentirana povećanja u okviru opreme, alata i inventara (KM 616.151) odnosi se na slijedeće nabavke:

Vrsta opreme	Iznos	Učešće
	KM	%
Studijska oprema za proizvodnju programa	265.652	43,11
Oprema za prenos i emotovanje programa na relejima	201.232	32,66
Kancelarijska oprema	63.952	10,38
Namjestaj - kancelarijski	30.735	4,99
Radio i TV petvarači	24.410	3,96
Oprema za ventilaciju i zagrijavanje	5.646	0,92
Ostala oprema	23.165	3,76
Alat i inventar	1.359	0,22
	616.151	99,78

Ukupno evidentirana smanjenja u okviru opreme, alata i inventara (KM 376.598) odnosi se isknižavanje nabavne vrijednosti zbog dotrajalosti. Ispravka vrijednosti iznosila je KM 361.534, a neotpisana – sadašnja vrijednost KM 15.064. Neotpisana vrijednost teretila je rashode perioda (veza bilješka 6).

Bilješke uz finansijske izvještaje

Tabelarni prikaz smanjenja opreme, alata i inventara:

Vrsta opreme	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neotpisana vrijednost
	KM	KM	KM
Studijska i za proizvodnju programa	330.896	324.134	6.762
Kancelarijska oprema	11.867	11.184	683
Namjestaj kancelarijski	10.407	7.779	2.628
Vozila	15.823	10.976	4.847
Oprema za ventilaciju i zagrijavanje	6.978	6.953	25
Ostala oprema	225	166	59
Alati	402	342	60
	376.598	361.534	15.064

Evidentirano povećanje u okviru opreme u pripremi (KM 1.540.819) najvećim dijelom ili KM 1.521.072 odnosi se na investicije vezane za igradnu RTV doma.

Tabelarni pregled radova na objektu RTV doma koji su fakturisani u 2009. godini:

Vrsta radova	Izvođač	Vrijednost KM
Izvodjenje radova na izgradnji III sprata RTV doma (betonski i armirano-betonskih radova, zidarski radovi, radovi na fasadi, montažne pregrade i molersko farbarski radovi)	Integral Inžinjering a.d. Laktasi	1.473.653
Izrada izvedbenog projekta (izmjene i dopune prema projektu enterijera i to: arhitektura, hidroinstalacije, elektroinstalacije jaka i slaba struja i protivpožarni elaborat)	IPP Arhitektonski studio Banja Luka	28.649
Usluga izrade autorskog rješenja enterijerske obrade i opreme za objekat	Modul d.o.o. Banja Luka	18.770
		1.521.072

8 Zalihe

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008
	KM	KM
Potrošni materijal	44.598	57.640
Avansi za nabavku sirovina, materijala i inventara	285.634	189.125
	330.232	246.765

Sirovine i materijal se evidentiraju po trošku sticanja, a obračun troškova materijala se vrši po prosiječnoj ponderisanoj cijeni. Sitan inventar se evidentira po trošku sticanja, a otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu metodom 100% otpisa.

Od ukupno evidentiranog salda avansa za nabavku sirovina, materijala i sitnog inventara (KM 285.634), na date avanse domaćim dobavljačima odnosi se KM 272.178, a na date avanse stranim dobavljačima KM 13.456. Ukupno evidentirani saldo potraživanja za date avanse domaćim dobavljačima najvećim dijelom odnosi se na slijedeće dobavljače: KM 176.229 BHRT, KM 23.400 FK Borac Banja Luka, KM 58.500 Balkan film d.o.o. Kozarska Dubica i KM 10.000 Balkan film Banja

Bilješke uz finansijske izvještaje

Luka. Na navedene dobavljače otpada preko 98% ukupno evidentiranog potraživanja za date avanse u zemlji. Ukupno evidentirani saldo potraživanja za date avanse stranim dobavljačima odnosi se na dobavljače: KM 3.528 Central de VIAJES Malaga-Španija, KM 9.779 Live Images d.o.o. Beograd i KM 149 Mazurkas Travel Congress Varšava.

Preduzeće ni u 2009. godini, kako smo to navodili i u našem izvještaju za 2008. godinu, ne vodi evidenciju zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda – emisije, filmovi i slično u skladu sa zahtjevima MRS 2 – Zalihe.

9 Potraživanja od kupaca

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.757.665	2.657.068
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(593.955)	(426.434)
Kupci u zemlji	2.163.710	2.230.634
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	185.265	168.053
Ispravka vrijednosti potraživ. od kupaca u inostranstvu	(32.049)	(44.625)
Kupci u inostranstvu	153.216	123.428
Sveukupno potraživanja od kupaca	2.316.926	2.354.062

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2009. godine iznose KM 2.757.665. Navedena potraživanja predstavljaju potraživanja po osnovu koprodukcije sa preostala dva javna emitera i potraživanja za marketing i ostale usluge.

Prema evidenciji u poslovnim knjigama Preduzeća, starosna struktura potraživanja na dan 31.12.2009. godine po godinama je slijedeća:

Godina	Kupci u		Ukupno
	Kupci u zemlji	inostranstvu	
2007.	332.755	32.049	364.804
2008.	605.544	9.961	615.505
2009.	1.819.366	143.255	1.962.621
Ukupno	2.757.665	185.265	2.942.930

U 2009. godini izvršen je trajni otpis potraživanja od kupaca za nenaplaćena potraživanja u vrijednosti od KM 28.332, a privremeni otpis ispravljenih potraživanja na teret rashoda iznosio je KM 261.120. Otpis i ispravka potraživanja od kupaca izvršen je u skladu sa Odlukom Generalnog direktora Preduzeća br. 1212/10 od 22.02.2010. godine.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Potraživanja od kupaca u zemlji čiji je saldo iznad KM 20.000, a u koja nisu uključena potraživanja od BHRT i RTV FBiH (obrađeno u bilješci broj 21.), odnose se na slijedeće kupce:

Kupci u zemlji	Iznos KM	Učešće %	Potvrda	Razlika KM
			stanja KM	
Radio Istočno Sarajevo	301.351	10,93	301.351	0
Dasto Semtel d.o.o. Bijeljina	154.119	5,59	154.119	0
Pink BH Company d.o.o. Sarajevo	125.536	4,55	125.536	0
Bobar Kompanija Bijeljina	107.634	3,90	107.634	0
Bobex Radio d.o.o. Bijeljina	102.924	3,73	102.924	0
Media Group d.o.o. Sarajevo	88.244	3,20	88.244	0
Williams d.o.o. Banja Luka	59.700	2,16	59.700	0
Neimarstvo a.d. Trebinje	57.931	2,10	nije odgovoreno	
Eufor Headquarters	38.972	1,41	38.972	0
Sofnet d.o.o. Sarajevo	38.610	1,40	38.610	0
Queen Estrada	35.336	1,28	nije odgovoreno	
Rafinerija Ulja Modriča	31.323	1,14	31.323	0
Bonel d.o.o. za trg.i promet Banja Luka	29.630	1,07	29.630	0
Glas Srpske AD Banja Luka	29.207	1,06	29.207	0
Hayat Neovisna Televizija d.o.o. Sarajevo	29.203	1,06	29.203	0
Skyline Computers d.o.o. Banja Luka	27.986	1,01	nije odgovoreno	
Jp BH Telecom d.d. Sarajevo	27.016	0,98	27.016	0
Mozart d.o.o.sportska kladionica Bijeljina	25.821	0,94	25.821	0
Front Stage d.o.o. Banja Luka	25.718	0,93	nije odgovoreno	
Ujedinjeni mediji d.o.o. Sarajevo	24.367	0,88	nije odgovoreno	
Didaco Commerce Laktaši	23.254	0,84	23.254	0
Radio Stanica "Magic" Milići	23.100	0,84	nije odgovoreno	
Alternativna Televizija Banja Luka	22.382	0,81	22.382	0
	1.429.366	51,83	1.234.928	0
Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji	2.757.665			

Potraživanja od kupaca u zemlji confirmisana su 86% u odnosu na potraživanja čiji je saldo iznad KM 20.000 (isključena potraživanja od BHRT-a i RTV FBiH, koja su posebno obrađena).

Iz naprijed priložene tabele vidljivo je da na traženu potvrdu stanja nisu odgovorili slijedeći kupci: Neimarstvo a.d. Trebinje, Queen Estrada, Skyline Computers d.o.o. Banja Luka, Front Stage d.o.o. Banja Luka, Ujedinjeni mediji d.o.o. Sarajevo i Radio stanica „Magic“ Milići.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Potraživanja od kupaca u inostranstvu (KM 185.265) predstavljaju potraživanja za izvršene marketing usluge koje se najvećim dijelom odnose na slijedeće kupce:

Naziv kupca	Iznos	Učešće u ukupnim potraživanjima
Scorpion Production Novi Sad	81.360	43,92
Dream Company Niš	32.049	17,30
Elephant CO d.o.o. Beograd	26.761	14,44
BB Minaqua a.d. Novi Sad	21.281	11,49
	161.451	87,15
Ukupna potraživanja od kupaca u inostranstvu	185.265	

Na navedene kupce otpada preko 87% ukupnih potraživanja iz inostranstva.

10 Ostala kratkoročna potraživanja

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	1.277.715
Potraživanja od zaposlenih	75.539	83.863
Ulazni porez na dodanu vrijednost	14.307	316
	89.846	1.361.894

Na 31.12.2009. godine Preduzeće nema iskazanih potraživanja iz specifičnih poslova (veza bilješka 2.1.).

Za razliku od ostalih potraživanja koja se evidentiraju na osnovu fakturisane realizacije, potraživanja za RTV taksu se evidentiraju na osnovu naplaćene realizacije.

Saldo evidentiranih potraživanja od zaposlenih (KM 75.539) odnosi se na potraživanja za poslovne akontacije zaposlenim KM 63.680 i akontacije na platu KM 11.859.

11 Kratkoročna razgraničenja

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM
Razgraničeni plaćeni troškovi do jedne godine	752.990	308.047
Razgranič.rashodi po avansnim fakturama dobavljača	302.188	194.967
Ostala kratkoročna razgraničenja	493.482	418.422
	1.548.660	921.436

Razgraničeni plaćeni troškovi do jedne godine (KM 752.990) odnose se na slijedeće:

	Iznos KM	Učešće %
Prva emitovanja snimljenog programa	453.305	60,20
Prava prenosa sportskih događaja	136.758	18,16
"To toplo ljeto" - Serija koprodukcije Pink Company	76.277	10,13
Film "Turneja" - prva emitovanja u 2009.godini	28.791	3,82
Razgraničeni troškovi zakupa	4.436	0,59
	699.567	92,91
Ukupno razgraničeni troškovi	752.990	

Saldo prava emitovanja snimljenog programa (KM 453.305) odnosi se na slijedeće nabavljene ili proizvedene, a ne emitivane programe: KM 292.105 Redwood Maršalska Ostrva za ustupanje prava na prikazivanju TV programa, KM 75.980 dobavljača Media Group Sarajevo TV prava po ugovoru za 2010. godinu, KM 52.447 Delta video Beograd za ustupanje dva vremenski razdvojena emitovanja programa, KM 18.138 Novi Media Zagreb za prava prikazivanja igranih filmova u 2010. godini, KM 10.581 dobavljača Mega Com film Beograd za epizodu serijala Šumska škola, za 2010. godine, KM 2.554 SNTV London i KM 1.500 Vizija Prijedor za prava emitovanja filma „Otmica“ autora Zorana Radonjića.

Napominjemo i u ovom izvještaju, kao što smo naveli i u našem izvještaju za predhodnu godinu, da Preduzeće prava emitovanja snimljenog programa (licence), kada je period njihovog korištenja duži od jedne godine, ne evidentira u okviru dugoročne nematerijalne imovine, iako je to propisano važećim Računovodstvenim politikama.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Razgraničeni rashodi po avansnim fakturama dobavljača (KM 302.188) odnose se na unaprijed plaćene a ne fakturisane usluge od strane slijedećih najznačajnijih dobavljača: RTV BiH Sarajevo KM 170.637, Balkan film d.o.o. Banja Luka KM 66.353, IPP d.o.o. Banja Luka KM 26.178, Borac FK Banja Luka KM 22.346, Live Images d.o.o. Banja Luka KM 9.439, Central de Vias Španija KM 3.370 i Provis d.o.o. Banja Luka KM 3.042.

Na poziciji ostalih razgraničenja iznos od (KM 493.482) najvećim dijelom predstavljaju slijedeća razgraničenja: KM 334.511 potraživanja za avansne fakture kupcima marketinških usluga, KM 102.494 ostala sumnjiva i sporna potraživanja, te KM 44.024 date garancije po ugovorima. U strukturi salda potraživanja po osnovu izdatih avansnih faktura najznačajniji su sljedeći kupci: Ujedinjeni mediji d.o.o. Sarajevo KM 109.424, Media Group d.o.o. Sarajevo KM 201.373, Premier World Sport d.o.o. Banja Luka KM 18.729 i Privredna komora Brčko Distrikt KM 2.334.

12 Novčana sredstva

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM
Žiro račun	400.612	943.249
Nerezidentni račun	231	1
Devizni žiro račun	30.270	36.394
Blagajna KM	17.527	19.369
Blagajna devizna	1.006	471
	449.646	999.484

Preduzeće posjeduje otvorene transakcijske KM i devizne račune u slijedećim bankama: NLB Razvojna banka, Nova Banjalučka banka, Hypo Alpe Adria bank, Komercijalna banka a.d. Banja Luka, sve u Banja Luci.

Bilješke uz finansijske izvještaje

13 Kapital

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM
Državni kapital	283.894	283.894
Ostali kapital	4.578.847	4.578.847
	4.862.741	4.862.741
Revalorizacione rezerve	4.176.712	4.251.692
Akumulirani gubitak	(2.842.605)	(3.584.097)
Rezultat tekuće godine	152.484	741.491
	6.349.332	6.271.827

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj 071-0-REG-07-000659 od 25.04.2007. godine, ukupno upisani iznos uloga osnivača sa stanjem imovine na dan 12.03.2007. godine iznosi KM 4.862.741 i isti nije klasifikovan kao državni i ostali kapital. Kako smo to naveli i u našem izvještaju za prethodnu godinu, a prema informacijama iz računovodstva, državni kapital u poslovnim knjigama Preduzeća evidentiran je po osnovu otpisa obaveza za javne prihode na dan 31.12.1997. godine, a da ostali kapital predstavlja vrijednost primljene opreme kao donaciju. Postupak usaglašavanja kapitala je u toku, kako smo to naveli i u bilješci 30. tačka 1. Događaji nastali nakon datuma bilansa.

Iskazane revalorizacione rezerve (KM 4.176.712) u odnosu na 31.12.2008. godine smanjene su za KM 74.980 na ime isknjižavanja vrijednosti prodatog zemljišta (veza bilješka 7.1.)

Tabelarni pregled ukupnih gubitaka i akumulirane dobiti:

Godina	Visina gubitka	Godina	Dobitak	Ostatak gubitka
1997	2.092.704	2004	542.908	
2000	79.938	2005	402.543	
2001	844.989	2006	1.020.634	
2002	2.526.446	2007	1.000.073	
2003.	1.006.178	2008	741.492	
Ukupno	6.550.255		3.707.650	2.842.605

Preduzeće je u 2009. godini iz ostvarene dobiti za 2008. godinu koja je iznosila KM 741.492 izvršilo pokriće ostatka gubitka iz 2001. godine (KM 51.473) i dio gubitka iz 2002. godine (KM 690.119). Iz naprijed navedene tabele može se vidjeti da će po pokriću gubitka iz ostvarene dobiti za 2008. godinu, u poslovnim knjigama biti iskazan nepokriveni gubitak u iznosu od KM 2.842.605 i odnosi se na preostali dio gubitka iz 2002., te 2003. godine.

Preduzeće je u 2009. godini poslije usaglašavanja po Poreznom bilansu, evidentiralo neto dobit u iznosu od KM 152.484.

Bilješke uz finansijske izvještaje

14 Dugoročne obaveze

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM
Dugoročni krediti iz zemlje	828.383	951.400
Dugoročni krediti iz inostranstva	108.161	165.088
Ostale dugoročne obaveze	867.963	1.546.991
	1.804.507	2.663.479

Dugoročni krediti iz zemlje (KM 828.383) odnose se na ostatak obaveze po osnovu ugovora o dugoročnom kreditu br. 111/2008 od 29.04.2008. godine kod Komercijalne banke a.d. Banja Luka. Ugovoreni iznos kredita je KM 1.000.000 sa periodom otplate od 84 mjeseca uz grejs period od 3 mjeseca. Kredit je odobren po efektivnoj kamatnoj stopi, koja je na dan odobrenja iznosila 7,99% godišnje. Kamata se obračunava mjesečno na ukupan neotplaćeni iznos kredita na osnovu stvarnog broja dana u obračunskom periodu. Sredstva po osnovu ovog kredita su povučena u 2008. godini. Kao obezbjeđenje za ovaj kredit Preduzeće je dalo: 10 bjanko mjenica potpisanih od strane Preduzeća, 10 bjanko virmanskih naloga ovjerenih i potpisanih od strane Preduzeća, založna prava na postojećoj opremi – studijska oprema I reportažna kola procjenjene vrijednosti KM 829.996 i opremu koja je predmet kupovine po ovom kreditu, kao i polisu osiguranja od opštih rizika za opremu koja je predmet zaloga. U 2009. godini Preduzeće je servisiralo glavnice KM 123.016. Po gore navedenom kreditu u 2009. godini ukupno je dospjelo i plaćeno kamata KM 59.022.

Dugoročni krediti iz inostranstva (KM 108.161) predstavljaju obavezu po Ugovoru o deviznom dugoročnom kreditu br. KU-1955-BH004/05 od dana 04.10.2005. godine, koji je zaključen sa društvom IMP Telekom d.d. Ljubljana, za nabavku 7 TV predajnika. Ukupna vrijednost Ugovora je EUR 172.057 ili KM 336.514 sa rokom povrata na 60 rata i kamatnom stopom šestomjesečni EURIBOR + 1,2%. U 2009. godini Preduzeće je servisiralo glavnice KM 56.927. Ostatak duga od KM 108.161 biće servisiran u narednom periodu uz 19 otplata. U toku 2009.godine po osnovu prispjelih kamata Preduzeće je platilo KM 4.599.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Ostale dugoročne obaveze (KM 867.963) odnose se na slijedeće:

	2009 KM	2008 KM
Obaveze za javne prihode	-5.511	336.895
Obaveze prema Elektroprivredi	753.315	941.977
Obaveze za leasing	120.159	268.119
	867.963	1.546.991

Iznos od KM - 5.511 predstavlja pretplaćene obaveze za poreze i doprinose na platu nastale do perioda 31.12.2003.godine. Naime, u 2004.godini Preduzeće je sklopilo sa Ministarstvom finansija Republike Srpske dva Sporazuma o reprogramiranju obaveza i to: Sporazum br. 01/0104-413-119/04 od dana 14.04.2004.godine kojim su utvrđene ukupne obaveze u iznosu od KM 1.880.340 i Sporazum br. 01/0104-413-188/04 od dana 12.05.2004. godine na iznos obaveza od KM 1.615.779. Ukupno utvrđene obaveze u iznosu od KM 3.496.119 Preduzeće je trebalo da izmiri u 60 jednakih mjesečnih rata. Do kraja poslovne 2009. godine Preduzeće je po ovom osnovu izmirilo sve obaveze, od čega je u 2009. godini izmireno KM 342.406 (više za KM 5.511). Navedena pretplata odnose se u većini slučajeva na usmjeravanje uplaćenih sredstava na pogrešne račune. Preduzeće je u 2010. godini podnijelo zahtjev Poreznoj upravi za korekciju evidencija, te po razmatranju istog od strane Porezne uprave, Preduzeće će moći podnijeti zahtjev za povrat pretplaćenog iznosa.

Iznos od KM 753.315 predstavlja ostatak reprogramiranih obaveze prema preduzeću Elektroprivreda Republike Srpske za utrošenu električnu energiju iz ranijeg perioda. Preduzeće je sklopilo pojedinačne Ugovore o reprogramu otplate duga sa pojedinačnim poslovnica Elektroprivrede RS. Od navedene sume iznos od KM 291.749 odnosi se na reprogram iz 2007. godine, a KM 461.566 na reprogramirane obaveze Banskog Dvora prema Elektroprivredi RS. Naime, Preduzeće je u 2008. godini zaključilo protokol o reprogramiranju obaveze Preduzeća prema JU Banski Dvor, na način da preuzima obaveze Banskog Dvora koje ova Javna ustanova ima prema Elektroprivredi RS i za isti iznos pokriva svoje obaveze prema Banskom Dvoru i to za zakup i zaračijne troškove. U toku 2009. godine po reprogramima je ukupno izmireno KM 188.662 obaveza.

Iznos od KM 120.159 odnosi se na ostatak obaveze po osnovu Ugovora o kupovini 29 automobila na leasing iz 2005.godine kod Raiffasen leasing d.d. Sarajevo sa rokom otplate od 60 mjeseci. Po ovom kreditu ostalo je za otplatu 10 rata. U toku 2009. godine Preduzeće je servisiralo glavnice u iznosu od KM 147.960 i kamate KM 18.779.

15 Dugoročna rezervisanja

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM
Dugoročna rezervisanja	1.082.614	1.045.028
	1.082.614	1.045.028

Od strane Ministarstva za saobraćaj i veze Republike Srpske u toku 2006., 2007., 2008. i 2009. godine Preduzeće je primilo četiri granta novčanih sredstava za izgradnju TV predajnika i nabavku opreme za odjel PEP-a i to:

- Grant u 2006. godini KM 410.000
 - Grant u 2007.godini KM 510.000
 - Grant u 2008.godini KM 449.850 (od 510.000)
 - Grant u 2009.godini KM 198.050 (60.150 od 510.000 iz 2008. i 137.900 od 510.000 iz 2009. godine)
- UKUPNO KM 1.567.900

Od ukupno primljenih sredstava KM 1.567.900, Preduzeće je u 2009. godini za nabavku opreme iskoristilo KM 198.050.

Na ime amortizacije i pripadajućeg poreza na dodanu vrijednost za opremu koja je nabavljena novčanim sredstvima iz granta, Preduzeće je oprihodovalo u 2009. godini KM 183.230 (veza bilješka 2.2).

Saldo dugoročnih rezervisanja (KM 1.082.614) predstavlja sadašnju vrijednost ili neamortizovani dio opreme koja je nabavljena iz sredstava budžeta.

16 Kratkoročni krediti

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM
Kratkoročni krediti	1.000.000	0
	1.000.000	0

Kratkoročni krediti (KM 1.000.000) predstavljaju obavezu po Ugovoru o revolving kreditu br. NO-195/2009 od 17.12.2009. godine, koji je zaključen sa Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka, za obrtna sredstva. Ukupna vrijednost Ugovora je KM 1.000.000, sa rokom povrata od 6 mjeseci počev

Bilješke uz finansijske izvještaje

od datuma potpisivanja ugovora, plasman sredstava traje najduže 5 mjeseci odnosno 30 dana manje od perioda odobrenog kredita. Kredit je odobren po efektivnoj kamatnoj stopi na dan odobrenja kredita 8,5% (obračun efektivne kamatne stope uključuje nominalnu kamatnu stopu od 8,5% godišnje). Sredstva za obezbjeđenje kredita su: 10 bjanko ovjerenih mjenica, 10 bjanko virmanskih naloga ovjerenih, a sve potpisano od strane Preduzeća, ručni zalog na opremi u ukupnoj vrijednosti KM 1.258.081 (procjena stalnog sudskog vještaka), polisa osiguranja od opštih rizika opreme, nakon sticanja uslova da se upiše hipoteka na objektu namjenjenom obavljanju djelatnosti Preduzeća, a koji je u fazi izgradnje. U toku 2009. godine otplate glavnice po ovom kreditu nije bilo, jer ista nije ni dospjela, a po osnovu prispjelih kamata Preduzeće je platilo KM 3.027.

17 Obaveze za primljene avanse, depozite, kaucije

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM
Obaveze za primljene avanse	334.511	282.654
	334.511	282.654

Obaveze za primljene avanse odnose se na evidentirane uplate kupaca za marketinške usluge po avansnim računima.

Od ukupno evidentiranih obaveza za primljene avanse (KM 334.511), najznačajniji dio obaveza odnosi se prema slijedećim kupcima: Ujedinjeni mediji d.o.o. Sarajevo KM 109.424 ili 33%, Media Group d.o.o. Sarajevo KM 201.373 ili 60%, Premier World Sport d.o.o. Banja Luka KM 18.729 ili 5,5%. Na navedene kupce otpada preko 98% ukupno evidentiranih obaveza za primljene avanse.

Bilješke uz finansijske izvještaje

18 Obaveze prema dobavljačima

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.275.894	1.099.799
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	247.534	97.634
	1.523.428	1.197.433

Obaveze prema dobavljačima u zemlji (KM 1.275.894) čiji je saldo iznad KM 10.000, a u koje nisu uključene obaveze prema BHRT i RTV FBiH (obrađeno u bilješci 21.), odnose se na slijedeće dobavljače:

Dobavljači u zemlji	Iznos KM	Učešće u ukupnim obavezama %
Fabrika Duvana a.d Banja Luka	245.756	19,26
Sine Qua Non d.o.o. Sarajevo	124.447	9,75
ABC Media d.o.o. Banja Luka	114.489	8,97
The Friends d.o.o. Banja Luka	66.467	5,21
Media Group d.o.o. Sarajevo	59.471	4,66
Profile d.o.o. Banja Luka	55.033	4,31
Banski Dvor - Kulturni Centar J.U. Banja Luka	48.658	3,81
Lada Auto a.d. Banja Luka	40.047	3,14
JP BH Telecom d.d. Sarajevo	37.871	2,97
Telecom Banja Luka	29.951	2,35
Elektrodistribucija Pale	22.443	1,76
Tržnice a.d. Banja Luka	21.847	1,71
Queen Estrada d.o.o. Banja Luka	21.598	1,69
Roberts, Plus Roberts International CD Group Sarajevo	16.579	1,30
Nezavisne Novine a.d. Banja Luka	16.160	1,27
Pro-Motors d.o.o. Laktaši	16.031	1,26
Elektrodistribucija Banja Luka	15.208	1,19
Termo Klima d.o.o. Banja Luka	14.276	1,12
Bosna Hotel Banja Luka	13.476	1,06
Pobjeda Robna Kuća Banja Luka	12.000	0,94
M-Tel Mobilna Telefonija Banja Luka	10.628	0,83
MIP Gallup Internacional Banja Luka	10.425	0,82
	1.012.861	79,38
Ukupno dobavljači u zemlji	1.275.894	

Salda obaveza prema dobavljačima su confirmirana u procentu od 61% u odnosu na ukupno evidentirane obaveze prema dobavljačima u zemlji.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Iskazane obaveze prema dobavljačima u inostranstvu (KM 247.534) najvećim dijelom odnose se na slijedeće dobavljače:

Dobavljači u inostranstvu	Iznos KM	Učešće u ukupnim obavezama %
Scorpion Production Novi Sad	72.000	29,09
SBB-Srpske kablovske mreže Beograd	39.136	15,81
Delta Video d.o.o. Beograd	35.205	14,22
Elephant Co d.o.o. Beograd	31.000	12,52
Ring Multimedia Zagreb	22.492	9,09
Redwood in S.A Majuro Marshal Island	20.118	8,13
Ukupno dobavljači u inostranstvu	219.951	88,86
	247.534	

Na navedene obaveze otpada preko 88% ukupno evidentiranih obaveza prema dobavljačima u inostranstvu.

19 Ostale obaveze

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM
Obaveze za neto zarade i naknade	430.441	425.720
Obaveze za poreze i doprinose	302.140	51.284
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	31.175	89.382
Ostale obaveze	118.646	119.557
	882.402	685.943

Obaveze za neto zarade i naknade (KM 430.441) predstavljaju obaveze za ne isplaćene neto zarade i naknade prema radnicima za decembar 2009. godine.

Od ukupno iskazanih obaveze za poreze i doprinose (KM 302.140) najznačajniji dio KM 226.543 ili preko 75% odnosi se na ne izmirene obaveze poreza i doprinosa na platu za decembar mjesec 2009. godine.

Od 01.01.2009. godine na teritoriji Republike Srpske u primjeni je Zakon o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 120/08 od 22.12.2008. godine). Stopa poreza na dohodak iznosi 8%. Zakon o izmjenama i dopunama zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 120/08 od 22.12.2008. godine) sa svim izmjenama i dopunama, počeo se takođe primjenjivati od 01.01.2009. godine.

Obaveze za porez na dodanu vrijednost (KM 31.175) predstavljaju neizmirene obaveze za PDV za mjesec decembar.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Ostale obaveze (KM 118.646) odnose se na slijedeće obaveze: po ugovorima o djelu KM 60.309, za topli obrok KM 50.837 i prema Upravnom odboru KM 7.500. Navedene obaveze odnose se na decembar mjesec tekuće godine.

20 Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja

	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2009 KM	12 mjeseci za period završen 31. decembra 2008 KM
Unaprijed naplaćeni odloženi prihod	1.884.363	2.719.147
Ostala kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	368.171	516.310
	2.252.534	3.235.457

Unaprijed naplaćeni i odloženi prihod (KM 1.884.363) odnosi se na slijedeće: KM 1.416.319 obaveze prema RTV FBiH za RTV taksu naplaćenu putem inkaso službe, KM 285.908 razgraničeni prihodi po avansnim fakturama i KM 182.136 razgraničeni prihod po osnovu doniranih kontejnera od strane Italijanskog bataljona.

Ostala kratkoročna razgraničenja i rezervisanja (KM 368.171) odnose se na slijedeće: KM 312.397 unaprijed plaćene avansne fakture, KM 45.197 rezervisanja po osnovu naknada za sudske sporove koji se vode protiv Preduzeća, KM 5.993 rezervisanja za otpremnine u penziju za radnike koji u 2010. godini stižu uslove za odlazak u penziju, KM 3.739 druge nefakturisane troškove perioda i KM 845 ukalkulisane obaveze za honorare.

21 Međusobni odnosi Javnih RTV servisa

21.1 Potraživanja i obaveze RTRS i BHRT u 2009. godini

a) Potraživanja

Preduzeće prema BHRT fakturiše troškove na ime proizvodnje emisija, zakupa predajnika kao i refundacije režiskih troškova. Stanje tih potraživanja je slijedeće:

Početno stanje KM	Dugovni tekući promet potraživanja KM	Potražni tekući promet potraživanja KM	Saldo na 31.12.2009. KM
657.076	3.831.522	3.858.692	629.906
657.076	3.831.522	3.858.692	629.906

Prema prezentiranoj potvrdi stanja od strane BHRT, iskazane obaveze prema Preduzeću su KM 364.099 i razlikuju se u odnosu na prikazano potraživanje u poslovnim knjigama Preduzeća za najmanje KM 265.807.

Bilješke uz finansijske izvještaje

b) Obaveze

Na poziciji obaveza kod Preduzeća prema BHRT evidentirano je:

Obaveza	Početno stanje	Dugovni tekući promet obaveze	Potražni tekući promet obaveze	Saldo na 31.12.2009.
	KM	KM	KM	KM
RTV taksa-inkaso služba	1.687.672	3.672.732	1.985.060	0
Refundacija troškova	130.728	478.352	347.624	0
	1.818.400	4.151.084	2.332.684	0

Prema prezentiranoj potvrdi stanja od strane BHRT iskazana potraživanja od Preduzeća, kao i obaveze Preduzeća prema BHRT-u su KM 0.

Na 31.12.2009. godine između Preduzeća i BHRT-a sačinjen je Zapisnik o usaglašavanju međusobnih obaveza i potraživanja po svim osnovama, te na osnovu toga sačinjena je kompenzacija. Po navedenoj komenzaciji, kompenziran je iznos od KM 3.858.692.

U cilju rješavanja neusaglašenih potraživanja i obaveza između Preduzeća i BHRT-a na sastanku u Banja Luci od 19.04.2010. godine, doneseni su slijedeći zaključci: da se s obje strane do 30.06.2010. godine proknjiže sve one usluge koje nisu sporne, ovjerene od strane stručnih lica; da se definišu sve one usluge koje trebaju biti fakturisane, te da se sa njihovom implementacijom krene od 01.01.2010. godine i da posao trebaju obaviti stručni ljudi iz tejničkih sektora i rukovodioci finansija.

21.2 Potraživanja i obaveze RTRS i RTV FBiH u 2009. godini

a) Potraživanja

Preduzeće vodi evidencije na poziciji potraživanja od RTV FBiH na slijedeći način:

Početno stanje	Dugovni tekući promet potraživanja	Potražni tekući promet potraživanja	Saldo na 31.12.2009.
KM	KM	KM	KM
118.212	344.027	63.986	398.253
118.212	344.027	63.986	398.253

Prema prezentiranoj potvrdi stanja od strane RTV FBiH, iskazane obaveze prema Preduzeću su KM 133.739 i razlikuju se u odnosu na prikazano potraživanje u poslovnim knjigama Preduzeća za najmanje KM 264.514.

Bilješke uz finansijske izvještaje

b) Obaveze

Na poziciji obaveza kod Preduzeća prema RTV FBiH evidentirano je:

Obaveza	Početno stanje KM	Dugovni tekući promet obaveze KM	Potražni tekući promet obaveze KM	Saldo na 31.12.2009. KM
RTV taksa-inkaso služba	593.737	0	822.582	1.416.319
Refundacija troškova	33.420	77.504	44.084	0
	627.157	77.504	866.666	1.416.319

Prema prezentiranoj potvrdi stanja od strane RTV FBiH, usaglašeno je samo stanje obaveza i potraživanja na ime refundacije troškova.

Od strane RTV FBiH stanja obaveza i potraživanja za RTV taksu – inkaso službe nisu potvrđena.

22 Sudski sporovi

Prema Izjavi Službe za pravne poslove protiv Preduzeća se vodi ukupno 16 sudskih spora od kojih 5 sporova za naknadu štete od klevete u vrijednosti od KM 478.400, 1 spor za zaštitu autorskih prava, 1 spor za promet nepokretnosti i 9 radnih sporova – za koje nije naznačena vrijednost po pojedinačnim sporovima.

Pored gore navedenih u toku je i 7 sudskih predmeta koje Preduzeće vodi protiv drugih u vrijednosti od KM 558.917.

U toku 2009. godine okončana su dva sudska predmeta i to: po tužbi za dug prema Petrol a.d. P.C. Banja Luka u iznosu KM 20.102, povučena je tužba protiv Preduzeća, s obzirom da je Preduzeće ranije platilo utuženi iznos i po 1 tužbi za naknadu štete zbog objavljenog saopštenja (kleveta). Odbijena je tužba tužitelja i tužitelj je obavezan da Preduzeću nadoknadi iznos od KM 9.364 na ime troškova parničnog postupa.

23 Javne nabavke

Provođenje javnih nabavki u **Preduzeću** se obavlja u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine (Sl.glasnik BiH br. 49/04, 19/05, 52/05, 94/05, 8/06, 24/06 i 70/06) (u daljem tekstu: Zakon), kao i ostalim podzakonskim aktima i Uputstvima, te Pravinikom o javnim nabavkama roba, usluga i radova Preduzeća iz jula 2005. godine.

Napominjemo da Pravilnik o javnim nabavkama datira iz 2005. godine, a izmjene istog nisu bile moguće jer se usvajaju na nivou Sistema. Shodno tome, Sektor nabavke provodi postupke u skladu sa važećim zakonskim propisima i izmjenama Zakona koje su uslijedile nakon 2005. godine.

Preduzeće je dana 05.03.2010. godine usvojilo Pravilnik o postupku direktnog Sporazuma br. 1455/10, a u skladu sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama u 2009. godini.

U skladu s navedenim, bitno je napomenuti da je Zakonom propisano da su od primjene istog izuzete nabavke koje za predmet imaju pribavljanje, razvoj, produkciju ili koprodukciju programa za radio i televizijsko emitiranje, te nabavka ovih usluga ne podliježe proceduri po Zakonu o javnim nabavkama (član 2. stav 10 Anex II Zakona).

Preduzeće je nabavku roba, usluga i radova vršilo u skladu sa usvojenim Finansijskim planom za poslovnu 2009. godinu. Nakon okončanog postupka nabavke, a u skladu sa članom 45. Zakona, **Preduzeće** je Agenciji za javne nabavke dostavljalo neophodne Izvještaje.

24 Finansijski instrumenti i upravljanje finansijskim rizicima

Procjena fer vrijednosti

Glavni finansijski instrumenti Preduzeća koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti su: materijalna imovina, potraživanja od kupaca, ostala aktivna kratkotrajna razgraničenja, pasivna kratkoročna razgraničenja i obaveze prema dobavljačima. Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata, te ostala kratkotrajna imovina, približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospjeća ovih finansijskih instrumenata. Slično tome, iskazane vrijednosti, obaveza po kreditima dugoročnim i kratkoročnim, koje su podložne normalnim uslovima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima. Prikazane vrijednosti istorijskog troška materijalne imovine nakon početnog priznavanja kao sredstva mjerene su u skladu sa MRS 16 i iskazane su po fer vrijednosti zemljište i građevine koje se vode u poslovnim knjigama Preduzeća.

Upravljanje finansijskim rizicima

Preduzeće ne koristi izvedene finansijske instrumente za upravljanje finansijskim i poslovnim rizicima. Glavni rizici kojima je Preduzeće izloženo i politika upravljanja rizicima može se sažeti u slijedeće:

Bilješke uz finansijske izvještaje

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obaveze, te da će time prouzročiti nastanak finansijskog gubitka drugoj strani. Preduzeće ima kreditno visoko koncentrisani rizik, jer naplata od kupaca fizičkih i pravnih lica za RTV taksu nije osigurana niti je moguće instrumentima obezbjeđenja isto izvršiti osim postupka utuženja pred nadležnim institucijama a koje uzrokuje visok iznos potencijalnih troškova sudskih taksi.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa, koje se primjenjuju na finansijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tokova novca je rizik da će troškovi kamata na finansijske instrumente biti promjenljivi tokom razdoblja.

Preduzeće je izloženo riziku toka novca zbog obaveza za dugoročne kredite koji nosi kamate.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se smatra rizikom finansiranja, je rizik da će se Preduzeće susresti s poteškoćama u prikupljanju sredstava za podmirivanje obaveza povezanih sa finansijskim instrumentima. Preduzeće ima zadovoljavajuće pokazatelje likvidnosti posmatrajući: odnos kratkotrajne imovine i kratkoročnih obaveza.

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene kursa. Preduzeće najvećim dijelom prodaje usluge na domaćem tržištu, i na takav način nije izloženo valutnom riziku. Za pojedine dobavljače (kao IMP Ljubljana) koji nisu značajni u ukupnom prometu nabavki Preduzeće je izloženo valutnom riziku.

25 Interna kontrola i interna revizija

Preduzeće ni u 2009. godini kao što smo to naveli i u našem predhodnom izvještaju, nema organizovano Odjeljenje interne kontrole niti Odjeljenje interne revizije. Prema usvojenom Statutu Preduzeća od 20.02.2007. godine u okviru Direkcije Preduzeća predviđeno je organizovanje Odjeljenja unutrašnje kontrole.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Preduzeću donešen je 30.09.2005. godine, kojim se propisuje način sprovođenja postupaka interne kontrole za Preduzeće u skladu sa ostalim propisanim aktima Preduzeća.

Pravilnikom je predviđeno da postupak nadgledanja i sprovođenja internih kontrolisanih postupaka, te sprovođenje odredaba ovog pravilnika vrši komisija ili određeni radnik Preduzeća koje odredi Generalni direktor. Komisija ili radnik su dužni upoznati Generalnog direktora o nadgledanju internih kontrolisanih postupaka i predložiti mjere za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Na ovakav način

Bilješke uz finansijske izvještaje

sistem interne kontrole obezbjeđivao bi Menadžmenu Preduzeća značajan nivo pouzdanosti u tokove poslovanja Preduzeća.

Takođe u skladu sa postojećom zakonskom regulativom potrebno je oformiti odjel interne revizije ili najmanje dva radna mjesta koji bi imali dužnosti i odgovornosti internih revizora u funkciji unapređivanja poslovanja Preduzeća.

26 Potencijalne obaveze

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U bosni i Hercegovini poreski period ostaje otvoren tokom pet godina. Rukovodstvo Preduzeća smatra da su poreske obaveze uključene u ove finansijske izvještaje pravilno iskazane.

27 Radni odnosi

Radni odnosi u preduzeću regulirani su Zakonom o radu Republike Srpske (Prečišćen tekst - Sl. glasnik Republike Srpske br. 55/07), Pojedinačnim kolektivnim ugovorom od 09.11. 2006. godine, zajedno sa izmjenama od 10.10.2007. godine, kao i ostalim opštim aktima: Statutom i Pravilnikom o radu od 06.06.2008. godine

Pravilnikom o radu Preduzeća uređena su prava po osnovu rada, obim, način i postupak njihovog ostvarivanja, zaključivanje ugovora o radu, organizacija rada, radno vrijeme, odmori i odsustva, plate i naknade, zaštita prava iz radnog odnosa, rješavanje sporova, učešće sindikata u zaštiti prava radnika, prestanak ugovora o radu i ostalo.

Preduzeće kao poslodavac dužan je pridržavati se odredbi ovog Pravilnika i zaključiti ugovore o radu u skladu sa istim.

Pojedinačnim kolektivnim ugovorom između Nezavisnog sindikata radnika RTRS-a i Preduzeća uređena su prava radnika na platu, naknade i druga primanja, kao i obaveze i druga pitanja iz radnog odnosa zaposlenika u Preduzeću.

Osnovna plaća radnika utvrđuje se množenjem iznosa cijene rada sa odgovarajućim koeficijentom. Pojedinačnim kolektivnim ugovorom propisana je najniža cijena rada u iznosu od KM 140,00 koja je primjenjena na osnovu odluke generalnog direktora donesene u skladu sa članom 5. Pojedinačnog kolektivnog ugovora.

28 Sindikat

U Preduzeću djeluju dvije sindikalne organizacije i to Nezavisni sindikat radnika Preduzeća, koji je reprezentativan i Sindikalna organizacija Preduzeća.

Sindikat radnika djeluje pod nazivom **Nezavisni sindikat radnika RTRS** osnovanog temeljem Zakona o udruženjima i fondacijama Republike Srpske (Sl. glasnik Republike Srpske br. 52/01), te člana 41. Ustava Republike Srpske. Rješenjem Genralnog direktora br. 5386/08 od 25.11. 2008. godine potvrđena je većinska reprezentativnost Sindikata, budući da isti broji ukupno 295 članova, što čini oko 57% ukupno zaposlenih u Preduzeću.

Od strane predstavnika Preduzeća prezentiran je **Statut** Nezavisnog sindikata radnika Preduzeća od 29.04.2004. godine, koji ujedno predstavlja temeljni akt na osnovu kojeg je organizovan rad Sindikata.

Ovim Statutom su uređeni ciljevi i svrha, kao i uslovi i načini učlanivanja u Sindikat, zatim organi upravljanja, trajanje mandata, način sticanja, korištenja i raspolaganja sredstvima, javnost rada, finansijsko poslovanje, registracija, ovlaštenja, normativna akta, članarina i dr.

Članovi Sindikata dužni su da sprovode Odluke koje donosi Nezavisni sindikat, te da savjesno i odgovorno izvršavaju poslove i radne zadatke koji su mu u djelokrugu radnog mjesta.

Organi upravljanja Sindikata:

1. Skupština – predsjednik Radomir Nešković
2. Predsjedništvo
3. Nadzorni odbor
4. Statutarna komisija

Dana 28.10. 2008. godine održana je Skupština Sindikata na kojoj je imenovan novi **Izvršni odbor Sindikata** koji čini 12 predstavnika iz svih organizacionih jedinica Preduzeća. Na istoj sjednici imenovani su i članovi **Nadzornog odbora**.

29 Događaji nastali nakon datuma bilansa

U događajima nastalim nakon datuma bilansa navodimo slijedeće:

1. Upravni odbor Preduzeća na 34. sjednici održanoj 23.04.2010. godine donio je slijedeće Odluke:

- Odluku broj 06-34-2630/10, o raspodjeli akumulirane dobiti ostvarene zaključno sa 31.12.2008. godine u visini od KM 3.707.650 u Fond rezervi Preduzeća i
- Odluku broj 06-34-2631/10, o pokriću akumuliranih gubitaka iz ranijih godina koji su na 31.12.2008. godine ukupno iznosili KM 6.550.255, iz Fonda rezervi u iznosu od KM 3.707.650, a ostatak nepokrivenog gubitka od KM 2.842.605 na teret kapitala. Ostatak kapitala po sprovođenju navedene odluke će iznositi KM 2.020.136. Na osnovu ove Odluke kod nadležnog registarskog suda, izvršiće se upis promjene vrijednosti kapitala.

2. Na osnovu člana 3.3. (a) Zakona o komunikacijama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH br.31/03 i 75/06), a u vezi sa članom 9. i 10. Zakona o Javnom radiotelevizijskom Sistemu Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik br.78/05 i 35/09), Regulatorna agencija za komunikacije Bosne i Hercegovine, dana 26.04.2010. godine izdala je Dozvolu Sistemima, koja se sastoji od slijedećih dozvola: za Javni radiotelevizijski servis Bosne i Hercegovine (BHRT); za Radioteleviziju Federacije Bosne i Hercegovine (RTV FBiH) i za Radioteleviziju Republike Srpske (RTRS).

Preduzeću je takođe je od strane Regulatorne agencije za komunikacije Bosne i Hercegovine dostavljena i Dozvola za Radioteleviziju Republike Srpske koja se sastoji se od opštih uslova dozvole za Radioteleviziju Republike Srpske (RTRS) i posebnih uslova za Televiziju Republike Srpske (TV RS) i posebnih uslova za Radio Republike Srpske (RRS), a koja čini sastavni dio dozvole Sistema.

Regulatorna agencija za komunikacije Bosne i Hercegovine donijela je i Odluku broj 03-29-1233-1/10 od 16.04.2010. godine, o načinu korištenja MULTIPLEKS-a A za potrebe zemaljskog digitalnog televizijskog emitovanja u Bosni i Hercegovini u tranzicijskom periodu.

Predsjednik Upravnog odbora

Generalni direktor