

JAVNI RADIO-DIFUZNI SERVIS
RADIO TELEVIZIJA HERCEG NOVI
Broj 05-154/22
Herceg-Novi, 31.05.2022.



ZIREX-REVIZOR d.o.o.

Kotor

**JAVNI RADIO-DIFUZNI SERVIS RADIO TELEVIZIJA
HERCEG NOVI DOO**

Herceg Novi

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA
ZA 2021. GODINU**



ZIREX-REVIZOR d.o.o.
Njegoševa 170, Kotor, Crna Gora

JAVNI RADIO-DIFUZNI SERVIS RADIO TELEVIZIJA HERCEG NOVI DOO

HERCEG NOVI

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA
ZA 2021. GODINU**

Kotor, jun 2022. godine

JAVNOG RADIO-DIFUZNOG SERVISA RADIO TELEVIZIJA HERCEG NOVI DOO

Herceg Novi

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2021. GODINU**

S A D R Ž A J

	Strana
IZJAVA RUKOVODSTVA	1
MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	2 - 4
FINANSIJSKI ISKAZI:	
BILANS STANJA	5-6
BILANS USPJEHA	7
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	8 – 19



ZIREX REVIZOR D.O.O.

Kotor

Herceg Novi, 02.06.2022

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih iskaza JRDS RT HERCEG NOVI Herceg Novi za godinu završenu 31. decembra 2021. godinu za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski iskazi daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja JRDS RT HERCEG NOVI Herceg Novi na dan 31. decembra 2021. godine, rezultata poslovanja završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim standardima i propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih iskaza u skladu sa računovodstvenim standardima i propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Prema našem najboljem saznanju i uvjerenju, potvrđujemo sledeće izjave:

- 1) Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na finansijske iskaze, nisu bila uključena u nezakonite radnje;
- 2) Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju za kalendarsku 2021.godinu;
- 3) U finansijskim iskazima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta;
- 4) Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju njihovog nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze;
- 5) Nemamo planova odnosno namjera u pogledu materijano značajne izmjene knjigovodstvenih vrijednosti sredstava ili izmjene klasifikacija sredstava ili obaveza prikazanih u finansijskim iskazima;
- 6) Ne planiramo da napustimo sadašnju osnovnu djelatnost JRDS RT HERCEG NOVI Herceg Novi;
- 7) Proknjižili smo ili objelodanili sve nastale kao i potencijalne obaveze.

Direktora

Šef računovodstva



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
SAVJETU I RUKOVODSTVU JRDS RT HERCEG NOVI
HERCEG NOVI

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza JRDS RT HERCEG NOVI, HERCEG NOVI, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući bilans uspjeha, za godinu koja se završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u dijelu našeg izvještaja *Osnove za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski iskazi u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje JRDS RT HERCEG NOVI, Herceg Novi, sa stanjem na dan 31.12.2021.godine, i rezultate njegovog poslovanja u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore

Osnove za mišljenje sa rezervom

U priloženim finansijskim iskazima nismo se mogli uvjeriti u realnost i objektivnost iskazanog kapitala u napomeni 12.1 u finansijskim iskazima, zbog nepostojanja vjerodostojne dokumentacije. Prikazani kapital u iznosu od 22.347 € nije u skladu sa Statutom JRDS RT HERCEG NOVI, Herceg Novi i sa centralnim Registrom Privrednog suda u Podgorici.

U priloženim finansijskim iskazima potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021.godine iznose 13.796 €. Revizijom smo ustanovili da se 63,60% potraživanja od kupaca u iznosu od 8.774 € odnose se na potraživanja koja su duža od jedne godine (Napomena 7.1). Ova potraživanja JRDS RT HERCEG NOVI, Herceg Novi je trebao knjižiti na ispravku vrijednosti kupaca i troškove što znači da su u Bilansu uspjeha troškovi potcijenjeni za taj iznos.

Ovu reviziju finansijskih iskaza izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u sekciji ovog izvještaja pod nazivom: *Odgovornost revizora u reviziji finansijskih iskaza*. Nezavisni smo od JRDS RT HERCEG NOVI u skladu sa kodeksom etike (IESBA kodeks) zajedno sa etičkim zahtjevima koji se odnose na reviziju finansijskih iskaza u Cmoj Gori i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, kao i da obezbijeduju razumnu osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu skrećemo pažnju na napomenu 24. uz finansijske iskaze. Gubitak na dan 31.12.2021.godine iznosi 146.137 €, kratkoročne obaveze na dan 31.12.2021.godine iznose 192.774 €, a obrtna sredstva 43.128 €. Kratkoročne obaveze su za 149.646 € veće od obrtne imovine. Sposobnost JRDS RT HERCEG NOVI, Herceg Novi da nastavi sa daljim poslovanjem prije svega zavisi od mogućnosti restrukturiranja njegovih obaveza i uspostavljanja zadovoljavajućeg stepena likvidnosti. Nedostatak obrtnog kapitala može s jedne strane prouzrokovati smanjen obim poslovanja, a s druge strane povećati rizik nesolventnosti.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja koja su bila na našem profesionalnom prosuđivanju od najvećeg značaja za reviziju finansijskih iskaza tekućeg perioda, ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih iskaza u cjelini i pri formiranju mišljenja o njima, i ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i lica zaduženih za upravljanje u prezentaciji finansijskih iskaza

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih iskaza koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške. U sastavljanju finansijskih iskaza, rukovodstvo Javnog emitera je odgovorno za procjenu sposobnosti da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa objelodanjivanjem, gde je to primjenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izvještavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira JRDS RT HERCEG NOVI ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi. Lica zadužena za sastavljanje i prezentaciju finansijskih iskaza su odgovorna za upravljanje u prezentaciji finansijskih iskaza i za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja JRDS RT HERCEG NOVI.

Odgovornost revizora u reviziji finansijskih iskaza

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uvjerenje o tome da li finansijski iskazi u cjelini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usljed kriminalne radnje ili greške i da izdamo iskaz revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnova za uvjerenje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvijek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške, i smatraju se materijalno značajnim, ukoliko pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim iskazima.

Kao dio revizije u skladu sa MSR, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajne greške u finansijskim iskazima, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usljed kriminalne radnje je veći nego usljed greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola značajnih za reviziju kako bi pripremili revizijske procedure prikladne okolnostima, ali ne sa svrhom izražavanja mišljenja o sistemu internih kontrola društva.
- procjenjujemo adekvatnost usvojenih računovodstvenih politika i ispravnost računovodstvenih procjena od strane rukovodstva i sa njima povezanih objelodanjivanja.
- izvodimo zaključak o prikladnosti računovodstvenog sistema vođenog u skladu sa principom stalnosti poslovanja od strane rukovodstva. Takođe, na osnovu pribavljenih dokaza izvodimo zaključke o očuvanju načela stalnosti poslovanja i da li postoji njegova ugroženost. Ukoliko utvrdimo da postoji materijalno značajna nesigurnost u pogledu očuvanja ovog načela, obavezni smo da istaknemo u našem iskazu pripadajuća objelodanjivanja u finansijskim iskazima, ili, ako takva objelodanjivanja nisu prikladna, modifikujemo naše mišljenje po tom osnovu. Naši zaključci se temelje na pribavljenim revizijskim dokazima do datuma našeg izveštaja, ali budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati nemogućnost Javnog emitera da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti.
- ocjenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih iskaza, uključujući i pripadajuća objelodanjivanja, kao i da li finansijski iskazi predstavljaju nastale transakcije i događaje na način koji ispunjava fer prezentaciju.
- komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, o planiranom obimu i vremenu vršenja revizije, kao i o značajnim nalazima revizije, uključujući značajne propuste u sistemu interne kontrole koje utvrdimo u toku revizije.

- takođe obezbjeđujemo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo se pridržavali odgovarajućih etičkih zahteva u pogledu nezavisnosti, i sa njima komuniciramo sve odnose i činjenice koje bi mogle ugroziti našu nezavisnost, i gde je potrebno, potrebne mjere obezbijedenja nezavisnosti.

Zirex Revizor d.o.o.

Izvršni Direktor


Vasilije Zloković dipl.ing

Ovlašćeni revizor


Zloković Božica dipl.ecc



(Licenca br. 051)

Kotor, 02.06.2022. godine

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/

na dan 31.12.2021. godine

BROJ ISKAZA: 79572/2021

Popunjava pravno lice	
Matični broj 02033429	Šifra djelatnosti 6010
Popunjava <u>Dajana Kaluđerović</u>	

Naziv:	JAVNI RADIO DIFUZNI SERVIS RADIO TELEVIZIJA HERCEG NOVI D.O.O. HERCEG NOVI	
Sjedište:	Herceg Novi	Njegoševa bb

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznosi	
				Tekuća godina	Prethodna Krajnje stanje 31.12. 2019 g.
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		25.391	31.335
	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008		25.391	31.335
023, 027 (dio)	2. Postrojenja i oprema	010	3.1;5	25.391	31.335
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024	6	464	464
	D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		43.128	21.204
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		20.125	16.229
202, 203, 209(dio)	1. Potraživanja od kupaca	032	3.3;6.7	13.796	8.862
	4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035		6.329	7.367
223	4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	036	8	39	39
27	4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	037	9	6.290	7.328
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043	3.4;10	23.003	4.975
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045	11	1	0
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		68.984	53.003
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		-123.790	-89.288
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	12.1	22.347	22.347
	VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111		-146.137	-111.635
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112	12.2	26.315	26.315
350	3. Gubitak ranijih godina	114	12.2	137.949	65.975
351	4. Gubitak tekuće godine	115	12.2	34.503	71.975
	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		192.774	142.290
	II KRATKOROČNE OBAVEZE 130 do 137)	129		192.774	142.290
433 i 434	4. Obaveze prema dobavljačima	133	3.5;13	44.321	49.971

	8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137		148.453	92.319
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139	14	148.160	92.319
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141	15	293	0
495(dio), 496, 497 i 499	F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	143		0	1
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		68.984	53.003

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU

U Herceg Novc

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog iskaza
Dajana Kaluđerović

Odgovorno lice

Nemanja Ristić



Dana, 31.03.2022.god.

ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPJEHA/
u periodu od 01.01 do 31.12.2021 godine

BROJ ISKAZA: 79572/2021

Popunjava pravno lice			
Matični broj	02033429	Šifra djelatnosti	6010
Popunjava	Dajana Kaluđerović		
Naziv			
ZNI SERVIS RADIO TELEVIZIJA HERCEG NOVI D.O.O. HERCEG NOVI			
Sjedište:			
Herceg Novi Njegoševa bb			

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	-u EUR- Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201	16	42.835	16.159
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204		403.748	314.022
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205	3.6;17	403.748	310.377
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		0	3.645
	5. Troškovi poslovanja (209+210+210a)	208		43.975	37.266
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209	3.7;19	5.402	5.325
53, 54 i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210	3.9;20	31.607	28.122
540	Amortizacija	210a	21	6.966	3.819
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211		436.629	352.563
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212	3.8;22	291.560	240.070
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		145.069	112.493
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214	3.8;22	36.618	27.236
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215	3.8;22	66.996	50.050
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216	3.8;22	41.455	35.207
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220	23	189	12.327
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		-34.210	-71.975
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		-34.210	-71.975
690 - 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243		0	0
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		-34.210	-71.975
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		293	0
721	1. Tekući porez na dobit	246		293	0
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248		-34.503	-71.975
	IX. NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT (248-259)	260		-34.503	-71.975
	X. ZARADA PO AKCIJI	261			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263			
	XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU	265			

Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 052/16) i DIREKTIVOM 2013/34/EU EUROPSKOG

U Herceg Novom,
Dana, 31.03.2022.god.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza
Dajana Kaluđerović



Odgovorno lice
Nemanja Ristić

1. OPŠTI PODACI I DJELATNOST

14.02.2002. godine u u Centralnom registru privrednih subjekata (CRPS) u Podgorici je registrovano Javno preduzeće »Informativni centar radio Herceg Novi pod registarskim brojem 8002644 i matičnim brojem 02033429. Javni radio difuzni servis »RADIO TELEVIZIJA HERCEG NOVI« DOO Herceg Novi (u daljem tekstu Društvo) registrovano je u CRPS-u u Podgorici 29. marta 2016. godine pod registarskim brojem 5-0757852 005 i matičnim brojem 02033429, tj. matičnim brojem Javnog servisa »Informativni centar radio Herceg Novi« Herceg Novi. U Centralnom registru Privrednih-subjekata u Podgorici izvršena je 30.04.2020. godine, registracijom promjene podataka, pod registarskim brojem 5-0757852 /010. Posljednja promjena izvršena je 30.10.2020.godine pod registarskim brojem 5-0757852/011 pod nazivom Javni Radio Difuzni Servis Radio Televizija Herceg Novi d.o.o. Herceg Novi

Šifra osnovne djelatnosti: 6010;
Naziv osnovne djelatnosti: Emitovanje radio programa:
Matični broj: 02033429;
Poreski identifikacioni broj: 02033429;
PDV Registracioni broj 90/31-00308-8;
Osnivač i 100% o vlasnik Društva je Opština Herceg Novi.

Društvo ima dvije poslovne i organizacione jedinice: »Radio Herceg Novi i portal« i »Televizija Herceg Novi«. Ovo Društvo obavlja djelatnost lokalnog javnog emitera na osnovu odobrenja za emitovanje opšteg radijskog programa „Radio Herceg Novi" koje je 04.03.2013. godine izdala Agencija za elektronske medije i Izmjene ovog odobrenja od 21.11.2018. godine. Društvo je 12.07.2019. godine od Agencije za elektronske medije dobilo i odobrenje za emitovanje opšteg televizijskog programa »Televizija Herceg Novi«,

Prosječan broj zaposlenih u Društvu u 2021. je 34 zaposlenih (2020. - 27 zaposlenih).
Članovi Savjeta i Direktor Društva su:

Ime i prezime	Pozicija
Jasmina Lepović	Predsjednica Savjeta
Jelena Đonović	Član Savjeta
Drago Šerović	Član Savjeta
Nenad Šerović	Član Savjeta

Nemanja Ristić VD Izvršni direktor

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih iskaza su:

Nemanja Ristić, VD direktor i

Dajana Kaluderović, Agencija Bireta d.o.o. Herceg Novi

Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u agenciji za pružanje računovodstvenih usluga «BIRETA» DOO Herceg Novi.

U skladu sa članom 5. Zakona o računovodstvu ("Službeni list CG", br.52/16). Društvo je razvrstano u malo pravno lice. Obaveza za vršenje revizije finansijskih iskaza za javne emitere propisana je u čl.80 Zakona o elektronskim medijima.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH ISKAZA I UPOREDNI PODACI

2.1. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH ISKAZA

JRDS RT HERCEG NOVI HERCEG NOVI je sastavio finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Crne Gore (Sl. List RCG br.6/2002, 69/2005, Sl.List CG 80/08 i Sl.list CG 5/11) Zakona o računovodstvu (Sl. List CG br.52/2016 od 09.08.2016 i Zakon o reviziji Sl. List CG 1/2017 od 09.01.2017) koji zahtijeva da finansijski iskazi budu pripremljeni u skladu sa svim Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) kao i pratećom računovodstvenom regulativom Ministarstva finansija Crne Gore.

2.2. UPOREDNI PODACI

Uporodni podaci za 2020.godinu pripremljeni su na istoj osnovi kao i podaci za 2021.godinu.

2.3. KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA

Finansijski iskazi su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja koji podrazumjeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja finansijskih iskaza za 2021. godinu su sljedeće:

3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti. Nekretnine, postrojenja i oprema proizvedena u sopstvenoj režiji iskazuju se po cijeni koštanja, koju čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi ulaganja.

Ukoliko postoji znatno odstupanje neotpisane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme od tržišne vrijednosti, svođenje na fer vrijednost vrši se procijenjivanjem u skladu sa načelima procijenjivanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost nabavljenih sredstava, uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu.

Alat i inventar raspoređuju se u nekretnine, postrojenja i opremu, ako im je rok upotrebe duži od jedne godine, odnosno ako se kalkulatивно otpisuju.

Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme se nadoknađuje na teret vanrednih odnosno ostali rashoda.

3.2. AMORTIZACIJA

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se za svaku nekretninu, postrojenje i opremu pojedinačno tako da se nabavna ili revalorizovana vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku predviđenog vijeka upotrebe. Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljene nekretnine, postrojenja i opremu, odnosno obračunom na vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, utvrđenu krajem prethodne godine.

JRDS RT HERCEG NOVI HERCEG NOVI primenjuje proporcionalni metod obračuna amortizacije korišćenjem slijedeće stope amortizacije u 2021. godini :

Kompjuterska Oprema

Od 20% do 25%

3.3. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po poštenoj vrijednosti, a naknadno se odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za rezervisanja po osnovu umanjenja vrijednosti.

Rezervisanje za umanjenje vrijednosti potraživanja se iskazuje kada postoji objektivan dokaz da Društvu neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, vjerovatnoća da će kupac podleći likvidaciji ili finansijskoj reorganizaciji, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 90 dana od datuma dospjeća se smatraju indikatorima da je umanjena vrijednost potraživanja. Iznos rezervisanja predstavlja razliku između knjigovodstvene vrijednosti potraživanja i sadašnje vrijednosti očekivanih budućih novčanih tokova diskontovanih prema efektivnoj kamatnoj stopi. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrijednosti, a iznos troška se priznaje u bilansu uspjeha u okviru ostalih rashoda. Kada je potraživanje od kupca nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspjeha u okviru ostalih prihoda.

3.4. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospjeća do tri mjeseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu iskazana su u okviru tekućih obaveza u bilansu stanja.

3.5. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrijednosti, a naknadno se odmjeravaju prema amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.6. PRIZNAVANJE PRIHODA

Prihod čini pošteni vrijednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta i nakon eliminisanja prihoda ostvarenog unutar Društva. Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti, kada je vjerovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada i ukoliko su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva ako su oni predviđeni. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano mjerljivim sve dok se ne riješe sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procjene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

3.7. UTROŠENE SIROVINE I POTROŠNI MATERIJAL U TOKU PERIODA

Utrošene sirovine i potrošni materijal iskazuju se u okviru rashoda obračunskog perioda ukoliko se odnose na taj obračunski period bez obzira na vrijeme njihovog plaćanja. Nabavnu vrijednost prodane robe čini neto fakturna vrijednost robe kao i direktni zavisni troškovi nabavke kao što su pripadajući troškovi carine, špedicije, transporta i slično. Troškove potrošnog materijala čine : troškovi goriva i energije, troškovi materijala za tekuće održavanje osnovnih sredstava, troškovi kancelarijskog materijala, kao i troškovi ostalog materijala.

3.8. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

Troškovi zaposlenih obuhvataju troškove zarada i naknada zarada u bruto iznosu, odnosno neto iznosi zarada i naknada uvećavaju se za pripadajuće doprinose za obavezno socijalno osiguranje.

Ostali troškovi zaposlenih (naknade troškova prevoza, naknade za ishranu u toku rada, ostale naknade zaposlenima) se uračunavaju u rashode u neto iznosu.

3.9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi obuhvataju sve rashode, osim rashoda kupljene robe, potrošnog materijala, troškova zaposlenih, amortizacije i troškova finansiranja, koji su nastali u okviru obračunskog perioda, bez obzira na vrijeme njihovog plaćanja.

3.10. NETO FINANSIJSKI TROŠAK

Neto finansijski trošak predstavlja razliku između finansijskih prihoda i finansijskih rashoda nastalih u obračunskom periodu, bez obzira na vrijeme njihovog plaćanja.

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu novčanih depozita u bankama, kamate iz dužničko-poverilačkih odnosa, prihode od dividendi i ostale finansijske prihode obračunate do datuma bilansa stanja.

Finansijski rashodi obuhvataju rashode kamata po kratkoročnim bankarskim kreditima i ostale finansijske rashode obračunate do datuma bilansa stanja.

4. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01 i 80/04,40/08..61/13 i 55/16). Stopa poreza na dobit je proporcionalna i iznosi 9%.

Oporeziva dobit se utvrđuje po propisanom postupku poreskog bilansiranja predviđenim Zakonom o porezu na dobit, tako da se pojedini prihodi i rashodi iskazani u Bilansu uspjeha svode na poreski priznate iznose.

Gubici iz tekućeg obračunskog perioda, iskazani u poreskom bilansu, mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

BILANS STANJA

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Pregled stanja i promjena na nekretninama, postrojenjima i opremi je prikazan slijedećom tabelom:

	(Iznosi u EUR)	
	Oprema	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>		
Stanje na dan 01.01.2021. god.	54.920	54.920
Nove nabavke	1.023	1.023
Stanje 31. decembra 2021. godine	55.943	55.943
<u>Ispravka vrijednosti</u>		
Stanje na dan 01.01.2021. god	23.586	23.586
Amortizacija za 2021. godinu	6.966	6.966
Rashod i otpis		
Stanje 31. decembra 2021. godine	30.552	30.552
Neotpisana vrijednost na dan 31. decembar 2021. godine	25.391	25.391
Neotpisana vrijednost na dan 31. decembar 2020. godine	31.334	31.334

6. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva na dan 31.12.2021.godine iznose **464 €**. (U 2020.godini **464 €**).

7. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
Kupci u zemlji	12.887	8.746
Kupci u inostranstvu	909	116
Ukupno	13.796	8.862

7.1. Osnovni preduslov za priznavanje potraživanja u skladu sa MRS 39, jeste naplativost potraživanja.

Za iskazivanje potraživanja nije dovoljna samo njihova osnovanost, nego se zahtijeva i postojanje zadovoljavajuće vjerovatnoće da će ona biti i naplaćena.

Procijena naplativosti potraživanja vrši se pojedinačno za svakog kupca, odnosno za svako pojedinačno potraživanje.

Potraživanje za koje su izvjesnost i vrijeme dovedeni u pitanje, smatraju se sumnjivim i spornim.

Na dan 31.12.2021.godine potraživanja od kupaca iznose **13.796 €**. Revizijom smo ustanovili da se **63,60%** potraživanja od kupaca u iznosu od **8.774 €** odnose se na potraživanja koja su duža od jedne godine. Ova potraživanja JRDS RT HERCEG NOVI, Herceg Novi je trebao knjižiti na ispravku vrijednosti kupaca i troškove što znači da su u Bilansu uspjeha troškovi potcjenjeni za taj iznos.

7.2. Od ukupnog salda kupaca na dan 31.12.2021.godine koji iznosi **13.796 € 48,14 %** se odnosi na slijedeće kupce:

Kupac	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2021.	
Herceg Novi Fest	1.899	
Destiny d.o.o. Herceg Novi	1.289	
Creative group aquaris PG	1.252	
Demokratska partija socjalista	1.191	
Univerzal medija Podgorica	1.010	
	6.641	
Ostali	7.155	
Ukupno	13.796	

8. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBIT

Potraživanja za više plaćen porez na dobit na dan 31.12.2021.godine iznosi **39 €** (u 2019.godini **39 €**).

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST

Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost na dan 31.12.2021.godine iznose **6.290 €**.

10. GOTOVINA NA RAČUNIMA

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
Žiro račun	22.543	4.723
Blagajna	24	109
Devizni račun	436	143
Ukupno	23.003	4.975

Sredstva su potvrđena izvodima sa žiro računa poslovnih banaka, popisom novčanih sredstava i blagajničkim dnevnicima.

11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (AVR)

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2021.godine iznose **1 €**.

12. OSNOVNI KAPITAL

12.1. KAPITAL

Osnovni kapital na dan 31.12.2021.godine iznosi **22.347 €**, a predstavlja osnivački kapital Skupštine Opštine Herceg Novi.(U 2020.godini **22.347 €**).

U Centralnom Registru Privrednog suda u Podgorici na dan 31.12.2021.godine, ne postoji registrovan ovaj iznos kapitala JRDS RT Herceg Novi. U Statutu JRDS RT Herceg Novi, ne pominje se kapital JRDS RT Herceg Novi.

S obzirom da nijesmo dobili vjerodostojnu dokumentaciju za iskazan iznos osnovnog kapitala od **22.347 €**, nismo se mogli uvjeriti u istinitost i objektivnost bilansne pozicije kapitala.

12.2. NERASPOREĐENA DOBIT/GUBITAK

Gubitak na dan 31.12.2021. godine iznosi **(146.137) €**, a sastoji se od gubitka u tekućoj godini u iznosu od **34.503 €**, gubitak iz ranijih godina u iznosu od **137.946 €** i neraspoređene dobiti iz ranijih godina u iznosu od **26.315 €**.

13. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima iznose:

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	44.494	49.968
Dobavljači u inostranstvu	(173)	3
Ukupno	44.321	49.971

Od ukupnog salda dobavljača na dan 31.12.2021.godine koji iznosi **44.321 €**, iznos od **35.786 €** tj. **80,74%** odnosi se na slijedeća tri dobavljača

	<u>(Iznosi u €)</u>
	<u>31.decembar</u>
	<u>2021.</u>
Dobavljač	
1 Čistoća d.o.o. Herceg Novi	1.485
2 Čikom d.o.o. Podgorica	29.940
3 Agencija za elektronske medije	4.361
	<u>35.786</u>
Ostalo	8.535
Ukupni iznos	<u><u>44.321</u></u>

14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze i mogu se prikazati kako slijedi:

	<u>(Iznosi u €)</u>	
	<u>31.decembar</u>	<u>31.decembar</u>
	<u>2021.</u>	<u>2021.</u>
Obaveze za porez na dohodak fizičkih lica	27.280	16.137
Obaveze za doprinose na zarade	62.247	32.499
Obaveze za zarade	18.114	15.559
Obaveze prema članovima Upravnog odbora	950	910
Obaveze za doprinose na teret poslodavca	28.740	16.358
Obaveze prema zaposlenim	10.829	10.856
	<u>148.160</u>	<u>92.319</u>
Ukupno	<u><u>148.160</u></u>	<u><u>92.319</u></u>

Prosječan broj zaposlenih radnika u 2021.godini iznosio je 34.
 Neto LD nije isplaćen za 12-ti mjesec 2021.godine, a doprinosi i porezi nisu isplaćeni za period 04-12/2021.godinu.

15. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBIT

Obaveze ppo osnovu poreza na dobit na dan 31.12.2021.godine iznose 293 €.

BILANS USPJEHA

16. POSLOVNI PRIHODI

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
Prihodi od usluga marketinga	42.835	16.159
Ukupno	42.835	16.159

17. OSTALI PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
Prihodi od dotacije Opštine	400.464	308.727
Ostali poslovni prihodi	3.284	1.650
Ukupno	403.748	310.377

18. OSTALI PRIHODI IZ POSLVANJA

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
Prihodi od smanjenja obaveza	-	3.645
Ukupno	-	3.645

19. TROŠKOVI MATERIJALA

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
Troškovi materijala	(5.112)	(5.062)
Troškovi goriva	(245)	(263)
Troškovi električne energije	(45)	-
Ukupno	(5.402)	(5.325)

20. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJAVNI RASHODI

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
Troškovi proizvodnih usluga		
Troškovi transportnih usluga	(3.222)	(2.868)
Troškovi usluge održavanja	(3.934)	(1.590)
Troškovi zakupa	(5.500)	(7.900)
Troškovi ostalih usluga	(1.028)	(1.747)
Troškovi propagande	(2.259)	-
	(15.943)	(14.105)
Nematerijalni troškovi		
Troškovi neproizvodnih usluga	(10.616)	(10.771)
Troškovi reprezentacije	(1.503)	(863)
Troškovi premije osiguranja	(505)	(425)
Troškovi platnog prometa	(860)	(674)
Ostali nematerijalni troškovi	(1.630)	(1.039)
Troškovi poreza	(550)	(245)
Troškovi amortizacije		
	(15.664)	(14.017)
Ukupno	(31.607)	(28.122)

21. AMORTIZACIJA

Amortizacija na dan 31.12.2021.godine iznosi **6.966 €**.

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
Troškovi neto zarada i naknada zarada	(291.560)	(240.070)
Troškovi poreza	(36.618)	(27.236)
Troškovi doprinosa za penzije	(66.996)	(50.050)
Troškovi doprinosa	(41.455)	(35.207)
Ukupno	(436.629)	(352.563)

23. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
Rashodi iz ranijeg perioda	(189)	(12.327)
Ukupno	(189)	(12.327)

24. NEADEKVATNA STRUKTURA OBRITNOG KAPITALA

Gubitak na dan 31.12.2021.godine iznosi **146.137 €**, a sastoji se od gubitaka u tekućoj godini u iznosu od **34.503 €**, i gubitka iz prethodnih godina u iznosu od **137.949 €** i neraspoređene dobiti iz ranijih godina u iznosu od **26.315 €**.

S druge strane kratkoročne obaveze iznose **192.774 €**, a obrtna imovina **43.128 €**.
Kratkoročne obaveze su za **149.646 €** veće od obrtne imovine. Sposobnost JRDS RT HERCEG NOVI HERCEG NOVI da nastavi sa daljim poslovanjem prije svega zavisi od mogućnosti restrukturiranja njegovih obaveza i uspostavljanja zadovoljavajućeg stepena likvidnosti. Nedostatak obrtnog kapitala može s jedne strane prouzrokovati smanjen obim poslovanja, a s druge strane povećati rizik nesolventnosti.

Mišljenje revizora – strane 2 i 3.