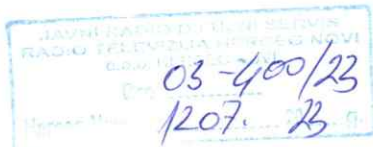




ZIREX-REVIZOR d.o.o.

Kotor



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

Herceg Novi

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA
ZA 2022. 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 2022. GODINU

Kotor, jul 2023. godine

JAVNOG RADIO-DIFUZNOG SERVISA RADIO TELEVIZIJA HERCEG NOVI DOO

Herceg Novi

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2022. GODINU**

S A D R Ž A J

	Strana
IZJAVA RUKOVODSTVA	1
MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	2 - 3
FINANSIJSKI ISKAZI:	
BILANS STANJA	4-5
BILANS USPJEHA	6
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	7 - 18



ZIREX REVIZOR D.O.O.

Kotor

Herceg Novi, 30.06.2023

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih iskaza JRDS RT HERCEG NOVI Herceg Novi za godinu završenu 31. decembra 2022. 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 2022. 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 2022.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 2022. 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 31.12.2022.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 11.1 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 31.12.2022.godine iznose 9.654 €. Revizijom smo ustanovili da se 66,28% potraživanja od kupaca u iznosu od 6.399 € 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 potcjenjeni 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 obezbjeđuju razumnu osnovu za naše mišljenje.

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 obezbijedujemo licima ovlašćenim 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 Zloковиć dipl.ing

Ovlašćeni revizor

Zloковиć Božica
Zloковиć Božica dipl.ecc

(Licenca br. 051)

Kotor, 07.07.2023. godine



ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/

na dan 31.12.2022. godine

BROJ ISKAZA: 79572/2022

Popunjiva pravno lice	
Matični broj	02033429
Šifra djelatnosti	6010
Popunjiva Dajana Kaluđerović	

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

-u EUR-

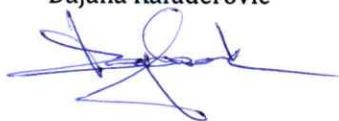
Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznosi	
				Tekuća godina	Prethodna Krajnje stanje 31.12. 2021 g.
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002		31.698	25.391
	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008		31.698	25.391
023, 027 (dio)	2. Postrojenja i oprema	010	3.1;5	31.698	25.391
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	024	6	464	464
	D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025		88.990	43.128
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	031		12.903	20.125
202, 203, 209(dio)	1. Potraživanja od kupaca	032	3.3;6.7	9.654	13.796
	4. Ostala potraživanja (036+037+038)	035		3.249	6.329
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	3.210	6.290
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	043	3.4;10	76.087	23.003
28 osim 288	E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	045		0	1
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		121.152	68.984
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101		-11.622	-123.790
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	11.1	22.347	22.347
	VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111	11.2	-33.969	-146.137
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112	11.2	26.315	26.315
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	113		112.168	0
350	3. Gubitak ranijih godina	114	11.2	172.452	137.949
351	4. Gubitak tekuće godine	115		0	34.503

	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127		132.774	192.774
467	I KRATKOROČNA REZERVISANJA	128		0	0
	II KRATKOROČNE OBAVEZE 130 do 137)	129		132.774	192.774
433 i 434	4. Obaveze prema dobavljačima	133	3.5;12	5.469	44.321
	8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137		127.305	148.453
45 i 46	8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139	13	119.037	148.160
481	8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141	14	8.268	293
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		121.152	68.984

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

U Herceg Novu

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog iskaza
Dajana Kaluđerović



Odgovorno lice

Gligo Tomanović



Dana, 31.03.2023.god.

ISKAZ O REZULTATU /BILANS USPJEHA/

u periodu od 01.01 do 31.12.2022 godine

BROJ ISKAZA: 79572/2022

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	

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201	15	65.348	42.835
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204		530.497	403.748
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205	3.6;16	530.497	403.748
	5. Troškovi poslovanja (209+210+210a)	208		50.020	43.975
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala	209	3.7;17	8.599	5.402
53, 54 i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210	3.9;18	32.852	31.607
540	Amortizacija	210a	19	8.569	6.966
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211		417.192	436.629
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212	3.8;20	329.687	291.560
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		87.505	145.069
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214	3.8;20	10.438	36.618
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215	3.8;20	69.615	66.996
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216	3.8;20	7.452	41.455
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220	21	1.270	189
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221		127.363	-34.210
	12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234		-6.676	0
583, 585	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236	22	6.676	0
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237		251	0
562, 563, 564, 569	c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240	23	251	0
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241		-6.927	0
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		120.436	-34.210
690 – 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243		0	0
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		120.436	-34.210
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		8.268	293
721	1. Tekući porez na dobit	246	24	8.268	293
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248		112.168	-34.503
	IX. NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT (248-259)	260		112.168	-34.503

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

U Herceg Novom,
Dana, 31.03.2023.god.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza

Dajana Kaluđerović

MP

Odgovorno lice

Gligo Tomanović

1. OPŠTI PODACI I DJELATNOST

14.02.2002. godine 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 2022. je 36 zaposlenih (2021. - 34 zaposlenih).
Članovi Savjeta i Direktor Društva su:

Ime i prezime	Pozicija
Jasmina Lepović	Predsjednik Savjeta
Jelena Donović	Član Savjeta
Nenad Šerović	Član Savjeta
Dušan Tadić	Član Savjeta
Drago Šerović	Član Savjeta

mr. Gligo Tomanović Izvršni direktor

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih iskaza su:

mr. Gligo Tomanović Izvršni 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

Uporedni podaci za 2021.godinu pripremljeni su na istoj osnovi kao i podaci za 2022.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 2022. 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 primjenjuje proporcionalni metod obračuna amortizacije korišćenjem slijedeće stope amortizacije u 2022. 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 objektivni 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 dospelja 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 EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospelja 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 poštenu 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 faktorna 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 računavaju 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, 55/16 i 146/21).

Stope poreza na iznos oporezive dobiti iznose:

- 1) do 100.000,00 eura 9%;
- 2) od 100.000,01 eura do 1.500.000,00 eura: 9.000,00 eura +12% na iznos preko 100.000,01 eura;
- 3) preko 1.500.000,01 eura: 177.000,00 eura +15% na iznos preko 1.500.000,01 eura

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 01.01.2022. god.	55.943	55.943
Nove Nabavke	15.640	15.640
Prodaja/Otpis	(17.096)	(17.096)
Stanje 31. decembra 2022. godine	54.487	54.487
<u>Ispravka vrijednosti</u>		
Stanje na dan 01.01.2022. god.	30.552	30.552
Amortizacija za 2022. godinu	8.569	8.569
Rashod i otpis	(16.332)	(16.332)
Stanje 31. decembra 2022. godine	22.789	22.789
Neotpisana vrijednost na dan 31. decembar 2022. godine	31.698	31.698
Neotpisana vrijednost na dan 31. decembar 2021. godine	25.391	25.391

6. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva na dan 31.12.2022.godine iznose 464 €. (U 2021.godini 464 €).

7. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2022.	31.decembar 2021.
Kupci u zemlji	9.830	12.887
Kupci u inostranstvu	-176	909
Ukupno	9.654	13.796

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 31.12.2022.godine potraživanja od kupaca iznose **9.654 €**. Revizijom smo ustanovili da se **66,28%** potraživanja od kupaca u iznosu od **6.399 €** 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 potcejenjeni za taj iznos.

7.2. Od ukupnog salda kupaca na dan 31.12.2021.godine koji iznosi **9.654 €**, **75.63 %** se odnosi na slijedeće kupce:

Kupac	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2021.	
Opština Herceg Novi	1.869	
Destiny d.o.o. Herceg Novi	1.470	
Universal Media doo Podgorica	2.130	
Creative group aquarius d.o.o. Podgorica	1.252	
Vidikovac Njivice d.o.o. Igalo	581	
	7.302	
Ostali	2.352	
Ukupno	9.654	

8. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBIT

Potraživanja za više plaćen porez na dobit na dan 31.12.2022.godine iznosi **39 €** (u 2021.godini **39 €**).

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST

Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost na dan 31.12.2022.godine iznose **3.210 €**. (u 2021.godini **6.290 €**).

10. GOTOVINA NA RAČUNIMA

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2022.	31.decembar 2021.
Žiro račun	74.704	22.543
Blagajna	20	24
Devizni račun	1.363	436
Ukupno	76.087	23.003

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

11. OSNOVNI KAPITAL

11.1. KAPITAL

Osnovni kapital na dan 31.12.2022.godine iznosi **22.347 €**, a predstavlja osnivački kapital Skupštine Opštine Herceg Novi.(U 2021.godini **22.347 €**).

U Centralnom Registru Privrednog suda u Podgorici na dan 31.12.2022.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.

11.2. NERASPOREĐENA DOBIT/GUBITAK

Gubitak na dan 31.12.2022. godine iznosi **(33.969) €**, a sastoji se od dobiti u tekućoj godini u iznosu od **112.168 €**, gubitak iz ranijih godina u iznosu od **172.452 €** i neraspoređene dobiti iz ranijih godina u iznosu od **26.315 €**.

12. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima iznose:

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2022.	31.decembar 2021.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	6.092	44.494
Dobavljači u inostranstvu	(623)	(173)
Ukupno	5.469	44.321

Od ukupnog salda dobavljača na dan 31.12.2021.godine koji iznosi **5.469 €**, iznos od **3.392 €** tj. **62,02%** odnosi se na slijedećih šest dobavljača

		<u>31. decembar</u> <u>2022.</u>
Dobavljač		
1	JP Sportski Centar Igalo, Igalo	600
2	Destiny d.o.o. Herceg Novi	1.289
3	Agencija za parking Herceg Novi	800
4	Parking servis Herceg Novi	1.788
5	Jugopetrol a.d., Podgorica	-755
6	Smokva d.o.o., Podgorica	-330
		<u>3.392</u>
	Ostalo	<u>2.077</u>
	Ukupni iznos	5.469

13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze i mogu se prikazati kako slijedi:
 (Iznosi u €)

	<u>31. decembar</u> <u>2022.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2021.</u>
Obaveze za porez na dohodak fizičkih lica	24.166	27.280
Obaveze za doprinose na zarade	38.555	62.247
Obaveze za neto zarade	23.596	18.114
Obaveze prema članovima Upravnog odbora	1.040	950
Obaveze za doprinose na teret poslodavca	20.845	28.740
Obaveze prema zaposlenima	10.835	10.829
Ukupno	<u><u>119.037</u></u>	<u><u>148.160</u></u>

Prosječan broj zaposlenih radnika u 2022. godini iznosio je 36.

14. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBIT

Obaveze ppo osnovu poreza na dobit na dan 31.12.2022. godine iznose **8.268 €**. (U 2021. godini **293 €**)

BILANS USPJEHA

15. POSLOVNI PRIHODI

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2022.	31.decembar 2021.
Prihodi od usluga marketinga	65.348	42.835
Ukupno	65.348	42.835

16. OSTALI PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2022.	31.decembar 2021.
Prihodi od dotacije Opštine	530.497	400.464
Ostali poslovni prihodi	-	3.284
Ukupno	530.497	403.748

17. TROŠKOVI MATERIJALA

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2022.	31.decembar 2021.
Troškovi materijala	(6.956)	(5.112)
Troškovi goriva	(1.643)	(245)
Troškovi električne energije	-	(45)
Ukupno	(8.599)	(5.402)

18. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJAVNI RASHODI

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2022.	31.decembar 2021.
Troškovi proizvodnih usluga		
Troškovi transportnih usluga	(3.628)	(3.222)
Troškovi usluge održavanja	(3.833)	(3.934)
Troškovi zakupa	(6.000)	(5.500)
Troškovi ostalih usluga	(3.132)	(1.028)
Troškovi propagande	(101)	(2.259)
	(16.694)	(15.943)
Nematerijalni troškovi		
Troškovi neproizvodnih usluga	(10.882)	(10.616)
Troškovi reprezentacije	(691)	(1.503)
Troškovi premije osiguranja	(559)	(505)
Troškovi platnog prometa	(1.221)	(860)
Ostali nematerijalni troškovi	(315)	(1.630)
Troškovi poreza	(2.490)	(550)
Troškovi amortizacije		
	(16.158)	(15.664)
Ukupno	(32.852)	(31.607)

19. AMORTIZACIJA

Amortizacija na dan 31.12.2022.godine iznosi **8.569 €**.

20. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2022.	31.decembar 2021.
Troškovi neto zarada i naknada zarada	(329.687)	(291.560)
Troškovi poreza	(10.438)	(36.618)
Troškovi doprinosa za penzije	(69.615)	(66.996)
Troškovi doprinosa	(7.452)	(41.455)
Ukupno	(417.192)	(436.629)

21. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2022.	31.decembar 2021.
Rashodi iz ranijeg perioda	(1.270)	(189)
Ukupno	(1.270)	(189)

22. RASHODI PO OSNOVU VRIJEDNOSNOG USKLAĐIVANJA KRATKOROČNIH FINANSIJSKIH SREDSTAVA I FINANSIJSKIH ULAGANJA KOJI SU DIO OBRTNE IMOVINE

Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine iznose **6.676 €**.

23. RASHODI PO OSNOVU KAMATA, KURSNIH RAZLIKA I DRUGIH EFEKATA UGOVORENE ZAŠTITE

Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite iznose **251 €**.

24. PORESKI RASHOD PERIODA

Tekući porez na dobit iznosi **8.268 €**.

25. NEADEKVATNA STRUKTURA OBRTOG KAPITALA

Gubitak na dan 31.12.2022. godine iznosi **(33.969) €**, a sastoji se od dobiti u tekućoj godini u iznosu od **112.168 €**, gubitak iz ranijih godina u iznosu od **172.452 €** i neraspoređene dobiti iz ranijih godina u iznosu od **26.315 €**.

S druge strane kratkoročne obaveze iznose **132.774 €**, a obrtna imovina **88.990 €**. Kratkoročne obaveze su za **43.784 €** 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.

26. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31.12.2022. godine ne postoje sudski sporovi koji se vode protiv Društva, niti Društvo vodi sporove protiv trećih lica.

27. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Javni radio difuzni servis »RADIO TELEVIZIJA HERCEG NOVI« DOO Herceg Novi ocjenjuje da nema značajnih događaja nakon datuma izvještavanja koji bi uticali na finansijske iskaze Društva za 2022. godinu ili zahtjevali posebno objelodanjivanje ili korekcije.

Mišljenje revizora – strane 2 i 3.