

VM KOD d.o.o. Podgorica
Društvo za reviziju i konsalting

JAVNO PREDUZEĆE
„RADIO I TELEVIZIJA CRNE GORE“

Finansijski iskazi za 2011. godinu
i Izvještaj nezavisnog revizora

Podgorica, jun 2012. godine

<i>S A D R Ź A J</i>	<i>Strana</i>
IZJAVA O ODGOVORNOSTI RUKOVODSTVA	1
MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	2-6
FINANSIJSKI ISKAZI:	7-14
o Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za 2011. godinu	7-8
o Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12. 2011. godine	9-10
o Iskaz o promjenama na kapitalu za 2011. godinu	11-12
o Iskaz o tokovima gotovine za godinu završenu na dan 31.12.2011.	13-14
STATISTIČKI ANEKS	15-16
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	17-37

Javno preduzeće “Radio i Televizija Crne Gore”

Bulevar Revolucije 19, Podgorica

CRPS-registarski broj: 8-0002993/005; PIB: 02020220

Društvu za reviziju i konsalting „VM KOD“ d.o.o. Podgorica

Vasa Raičkovića broj 18, 81000 Podgorica

Predmet: Rezime Izjave o odgovornosti rukovodstva Radio i televizije Crne Gore *

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih iskaza Javnog preduzeća „Radio i televizije Crne Gore“ (u daljem tekstu: “RTCG”) za 2011. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li priloženi finansijski iskazi, po svim materijalno značajnim pitanjima, daju realan i objektivan prikaz finansijskog položaja RTCG sa stanjem na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultata njenog poslovanja, izvještaja o promjenama na kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori.

Obavještavamo Vas da smo svjesni svoje odgovornosti za istinitu i objektivnu prezentaciju finansijskih iskaza RTCG u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i drugim propisima Crne Gore i stoga dajemo svoju saglasnost na priložene finansijske iskaze RTCG za 2011. godinu.

Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, ovim potvrđujemo sledeće:

- ❖ Finansijski iskazi RTCG za 2011. godinu su prikazani istinito i objektivno po svim bitnim pitanjima i ne sadrže materijalno značajna pogrešna iskazivanja ili propuste;
- ❖ Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u internom sistemu kontrole ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje RTCG nijesu bila uključena u nezakonite radnje;
- ❖ Nije bilo optužbi za pronevjere koje bi uticale na finansijske iskaze RTCG prijavljenih od strane zaposlenih i bivših zaposlenih i nije bilo neusklađenosti sa zakonima ili drugim propisima koje bi mogle imati materijalni uticaj na prezentirane finansijske iskaze RTCG i poslovanje smo obavljali u skladu sa zahtjevima regulatornih organa;
- ❖ Odgovorni smo za odabir i primjenu računovodstvenih politika i davanje opravdanih i razumnih procjena i za primjenu odgovarajućeg sistema internih kontrola u cilju otkrivanja i sprečavanja prevara i greški i drugih nepravilnosti;
- ❖ Stavili smo Vam na raspolaganje sve zapisnike sa sjednica organa upravljanja i rukovođenja RTCG i sve poslovne knjige i računovodstvenu dokumentaciju koja je bila relevantna za vršenje predmetne revizije. Sva prezentirana i dostavljena dokumentacija i date izjave su potpune i vjerodostojne;
- ❖ Sve informacije vezane za poslovne ugovore sa našim klijentima su potpuno prezentirane. Izvršene gotovinske uplate i isplate preko blagajne, po svim osnovama, iskazane su i prezentirane potpuno i realno;
- ❖ Prikazali smo i proknjižili sva potraživanja kao i sve nastale kao i potencijalne obaveze;
- ❖ Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih lica. Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji zahtjevaju korekcije u našim finansijskim iskazima i nijesu nastale okolnosti koje bi nepovoljno uticale da RTCG nastavi poslovanje po principu načela stalnosti poslovanja.

Podgorica, 19.06.2012. godine

JP „Radio i televizija Crne Gore“

U ime rukovodstva:
Rade Vojvodić, generalni direktor

Šef knjigovodstva,
Dobriilo Tomašević

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA **Savjetu Javnog preduzeća "Radio i televizija Crne Gore"**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza JP „Radio i televizija Crne Gore“ (u daljem tekstu: RTCG), koji obuhvataju iskaz o finansijskoj poziciji/bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine, iskaz o ukupnom rezultatu/bilans uspjeha, iskaz o tokovima gotovine i iskaz o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske iskaze.

Odgovornost Rukovodstva za finansijske iskaze

Rukovodstvo RTCG je odgovorno za pripremu, sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih iskaza u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore. Ova odgovornost uključuje: kreiranje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola bitnih za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih iskaza koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja nastale usled pronevjere ili grešaka, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika kao i sprovođenje računovodstvenih procjena koje su opravdane u datim okolnostima.

Odgovornost Revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim iskazima, na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo relevantnih etičkih normi i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski iskazi ne sadrže materijalno značajne greške.

Revizija finansijskih iskaza RTCG za prethodnu godinu vršena je u odnosu na finansijske iskaze pripremljene po tada važećim bilansnim šemama i kontnom okviru a prezentirani reklasifikovani uporedni podaci u finansijskim iskazima za 2011. godinu su odgovornost RTCG.

Revizija obuhvata sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim iskazima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući i procjenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim iskazima, nastalog usled pronevjere ili grešaka. Prilikom procjene ovih rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih iskaza RTCG u cilju kreiranja odgovarajućih revizorskih postupaka u skladu sa okolnostima, ali ne i za svrhe izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola primijenjenih u RTCG. Revizija takođe obuhvata ocjenu opravdanosti primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšteg prikaza finansijskih iskaza.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljan i odgovarajući osnov za izražavanje našeg mišljenja.

(nastavlja se)

Osnova za mišljenje sa rezervom

1) Kao što je objelodanjeno u Napomeni 18 uz finansijske iskaze, odloženi porez kao odložena poreska obaveza, sa stanjem na dan 31.12.2011. godine, iskazan je u iznosu od 98.374 EUR. RTCG nije u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 12 „Porezi na dobitak“ ispravno testirala i utvrdila iznos odloženog poreza uzimajući u obzir ukupne privremene razlike između poreske i računovodstvene osnovice osnovnih sredstava koja podliježu amortizaciji kao i privremene razlike koje su nastale po osnovu efekata revalorizacije sredstava shodno izvršenoj procjeni imovine u 2010. godini. Da je odloženi porez utvrđivan kako je navedeno, RTCG bi u bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine trebala iskazati veći iznos odložene poreske obaveze i to manji dio na teret dobitka/gubitka a veći dio na teret revalorizacionih rezervi. Na osnovu raspoložive dokumentacije nijesmo bili u mogućnosti da kvantifikujemo ove iznose.

2) Kao što je objelodanjeno u Napomeni 19 uz finansijske iskaze, RTCG je sa stanjem na dan 31.12.2011. godine u okviru obaveza prema dobavljačima u inostranstvu iskazala obavezu prema „EBU European Broadcasting“-Ženeva u iznosu od 989.246 EUR. Postupkom nezavisne porovjere salda dobijena je potvrda od strane „EBU European Broadcasting“-Ženeva u kojoj je iskazano potraživanje od RTCG u ukupnom iznosu od 1.185.205 EUR tj. neslaganje u iznosu od 195.962 EUR. Prema obrazloženju knjigovodstvene službe RTCG navedeno neusaglašeno stanje proizilazi iz razloga što su četiri fakture iz decembra 2011. godine knjižene u knjigovodstvu RTCG u 2012. godini a tri fakture, od kojih jedna iznosi 64.000 EUR, nijesu ni proknjižene u knjigovodstvu RTCG i na taj način su za navedeni iznos neslaganja, sa stanjem na dan 31.12.2011. godine, potcijenjeni obaveza prema dobavljačima i troškovi a precijenjen poslovni rezultat RTCG u 2011. godini.

Takođe, postupkom nezavisne porovjere salda dobijena je potvrda od strane „Radio-difuznog centra“ d.o.o. Podgorica (u daljem tekstu: RDC) po kojoj RDC potražuje od RTCG iznos od 907.886 EUR što predstavlja veće potraživanje u iznosu od 900.000 EUR u odnosu na knjigovodstvenu evidenciju RTCG. U dopisu od 16.11.2011. godine upućenom RDC-u RTCG navodi da je članom 19 Zakona o javnim radio-difuznim servisima Crne Gore utvrđeno da se sredstva za pokriće troškova emitovanja zemaljskim predajnicima obezbjeđuju budžetom i da shodno tome RTCG finansijskim planom za 2011. godinu nije opredijelila sredstva za ovu svrhu.

3) Kao što je objelodanjeno u Napomeni 17 uz finansijske iskaze, u okviru revalorizacionih rezervi sa stanjem na dan 31.12.2011. godine iskazane su revalorizacione rezerve u iznosu od 4.868.449 EUR koje su nastale u 2000. godini i odnose se na revalorizaciju kapitala shodno računovodstvenoj regulativi iz tog perioda. Na osnovu raspoloživih informacija, nijesmo bili u mogućnosti da se uvjerimo u opravdanost i realnost iskazanog iznosa.

Kao što je objelodanjeno u Napomeni 4 uz finansijske iskaze, prihodi od izvršenih tehničkih usluga u 2011. godini iskazani su u iznosu od 248.244 EUR. U okviru ovih prihoda iskazani su prihodi u iznosu od 105.077 EUR koji pripadaju prethodnom periodu i to prihodi od „HDS ZAMP“- Zagreb u iznosu od 82.768 EUR koji se odnose na period 2006-2010. godine i prihodi od „EBU-European Broadcasting“ Ženeva u iznosu od 22.309 EUR koji se odnose na 2010. godinu. Na ovaj način nije izvršeno razgraničenje prihoda pa su za navedeni iznos precijenjeni prihodi i poslovni rezultat tekućeg perioda a potcijenjeni prihodi i poslovni rezultat RTCG ranijih perioda.

Kao što je objelodanjeno u Napomenama 2.5, 11, 16, 20 i 21, RTCG je shodno nalazu revizora u izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza RTCG za 2010. godinu i Zapisniku Poreske uprava-Područna jedinica Podgorica o izvršenom inspekcijском nadzoru RTCG zaključno sa 31.12.2010. godine izvršila ispravke utvrđenih grešaka i propusta na određenim knjigovodstvenim pozicijama u toku 2011. godine. RTCG nije u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“ izvršila retroaktivno ispravku utvrđenih grešaka prepravljajanjem uporednih podataka u bilansima za 2010. godinu i početnih stanja u 2011. godini.

(nastavlja se)

Osnova za mišljenje sa rezervom (nastavak)

- 4) U skladu sa Kolektivnim ugovorom, RTCG ima obavezu da isplaćuje zaposlenima otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade na osnovu ostvarenog radnog staža. RTCG nije primijenila Međunarodni računovodstveni standard 19 „Naknade zaposlenima“ i izvršila rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada. Nije bila raspoloživa odgovarajuća aktuarska procjena za svrhe računovodstvenog obuhvatanja rezervisanja po ovom osnovu i zbog toga nijesmo mogli kvantifikovati efekte neprimjenjivanja MRS 19 na finansijske iskaze za 2011. godinu.
- 5) Shodno ugovoru o zakupu reklamnog prostora zaključenog dana 25.05.2011. godine između RTCG i „Atlas Grupa“ d.o.o. Podgorica (u daljem tekstu: Atlas Grupa), RTCG je u bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine iskazala potraživanja od Atlas Grupe u iznosu od 152.290 EUR. Navedenim ugovorom ugovorne strane su se usaglasile da će plaćanje predmetnih usluga izvršiti kompenzacijom i to na način što će RTCG davanjem u zakup reklamnog prostora Atlas Grupi izmiriti svoju obavezu u iznosu od 163.776 EUR koju ima prema Atlas Grupi po osnovu ugovora o cesiji zaključenog dana 21.04.2011. godine između Fiesta Investments, Fin Investa i Atlas Grupe.
- Shodno tome da RTCG u svojim knjigama, sa stanjem na dan 31.12.2011. godine, nema iskazanu obavezu prema Atlas Grupi i da nam nije prezentirana izjava o kompenzaciji po ovom osnovu, to ukazuje da su obaveze RTCG po ovom osnovu i odnosni troškovi potcijenjeni u iznosu od 163.776 EUR a poslovni rezultat precijenjen za navedeni iznos. Savjet RTCG je na sjednici održanoj 25. juna 2010. godine dao saglasnost da se sa firmom Fiesta zaključi ugovor na iznos od 163.776 EUR za troškove korišćenja satelitskog kapaciteta u periodu od 01.02.2010. do 30.06.2010. godine i da taj ugovor treba realizovati kroz kompenzaciju a iznos umanjiti za troškove koje je RTCG imala po osnovu korišćenja njene infrastrukture. Postupkom nezavisne provjere salda dobijena je konfirmacija od strane Atlas Grupe po kojoj Atlas Grupa po ovom osnovu, sa stanjem na dan 31.12.2011. godine, potražuje od RTCG iznos od 11.486 EUR.
- 6) Kao što je navedeno u Napomeni 13 uz finansijske iskaze, u okviru kratkoročnih potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu, sa stanjem na dan 31.decembra 2011. godine, nalazi se iznos od 766.305 EUR koji se odnosi na potraživanja koja nijesu naplaćena u periodu dužem od godinu dana. Po ovom osnovu RTCG nije u skladu sa računovodstvenom politikom i MRS 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i vrednovanje“ a zbog smanjene mogućnosti naplate izvršila ispravku vrijednosti za cjelokupan iznos ovih potraživanja već je shodno usvojenom izvještaju popisne komisije izvršen indirektan otpis tj. ispravka vrijednosti dijela ovih potraživanja u iznosu od 188.816 EUR, tako da su za preostali iznos od 577.489 EUR precijenjena potraživanja od kupaca i poslovni rezultat RTCG. Takođe, u okviru potraživanja iz poslovnih odnosa iskazana su i potraživanja od PTT po osnovu radio-difuzne pretplate u iznosu od 280.716 EUR koja datiraju više godina unazad za koja takođe nije izvršena ispravka vrijednosti, tako da su i za ovaj iznos precijenjena potraživanja i poslovni rezultat RTCG.
- 7) Na kartici Poreske uprave-Područna jedinica Podgorica, sa stanjem na dan 26.03.2012. godine, iskazana je kamata u iznosu od 66.461 EUR po osnovu neizmirene obaveze za porez na dobit koji je utvrđen prijavom poreza na dobit RTCG za 2009. godinu. Obaveza po osnovu ove kamate nije, u pripadajućem dijelu sa stanjem na dan 31.12.2011. godine, evidentirana u knjigovodstvenoj evidenciji RTCG. Takođe je utvrđeno da je RTCG na isplate otpremnina zaposlenima u 2011. godini obračunavala poreze na neto iznos a ne na bruto iznos, kao i da na otpremnine po osnovu sporazumnog prekida radnog odnosa isplaćene u prvom dijelu godine u ukupnom neto iznosu od 30.000 EUR nije obračunat porez i prirez porezu.
- Eventualnom kontrolom od strane poreskih organa postoji mogućnost obračunavanja obaveza po ovom osnovu.

(nastavlja se)

Osnova za mišljenje sa rezervom (nastavak)

- 8) Kao što je navedeno u Izvještaju revizora o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza RTCG za 2010. godinu, prilikom sprovođenja procjene u 2010. godini nije vršena procjena vrijednosti majstorske violine "Joseph Guarnerius" iz 1762 godine. Ista se sa stanjem na dan 31.12.2011. godine nalazi u knjigovodstvenoj evidenciji RTCG amortizovana bez iskazane finansijske vrijednosti. Na ovaj način je, sa stanjem na dan 31.12.2011. godine, potcijenjena vrijednost imovine RTCG a shodno tome da se radi o antikvitetu najvjerovatnije značajne vrijednosti i da nam nije prezentirana procjena od strane kompetentnih lica, nijesmo u mogućnosti da kvantifikujemo potcijenjeni iznos. Sporazumom o ustupanju-preuzimanju, na koji je Savjet RTCG dao saglasnost na svojoj šesnaestoj sjednici održanoj dana 20.11.2010. godine, RTCG je dana 03.11.2010. godine ustupila na korišćenje, na period od dvije godine, navedenu violinu Muzičkom centru Crne Gore koji se obavezao da violinu osigura, čuva i održava sa posebnom pažnjom i nakon isteka perioda važenja sporazuma istu vrati u ispravnom stanju.
- Kao što je navedeno u Izvještaju o redovnom godišnjem popisu sredstava i izvora RTCG za 2011. godinu, zalihe fonoteke i snimljenih video traka se vode vanbilansno bez finansijskih pokazatelja i na taj način je u bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine potcijenjena vrijednost imovine RTCG. Shodno tome da mogu biti u pitanju vrednovanja prava proizvođača fonograma, videograma, emisija i da nam nije prezentirana procjena od strane kompetentnih lica nijesmo u mogućnosti da kvantifikujemo potcijenjeni iznos.
- 9) Kao što je navedeno u Napomeni 15 uz finansijske iskaze, RTCG je sa stanjem na dan 31.12.2011. godine u okviru pozicije aktivna vremenska razgraničenja iskazala razgraničene troškove ugovorenih sportskih prava u ukupnom iznosu od 173.913 EUR. Kako RTCG u 2011. godini nema definisanu i usvojenu računovodstvenu politiku za tretman i vrednovanje TV prava (licencna prava, prava emitovanja i korišćenja) nijesmo se mogli uvjeriti u realnost iskazanih razgraničenja kao i potrebu eventualne primjene MRS 38 „Nematerijalna imovina” prilikom računovodstvenog obuhvatanja (priznavanja i odmjeravanja) TV prava po raznim osnovama.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, izuzev za efekte koje na finansijske iskaze imaju pitanja navedena u odjeljku „Osnova za mišljenje sa rezervom“, priloženi finansijski iskazi, po svim ostalim materijalno značajnim pitanjima, daju istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja RTCG sa stanjem na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultata njenog poslovanja, iskaza o promjenama na kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- a) Kao što je navedeno u Napomeni 27 uz finansijske iskaze, RTCG vodi određeni broj sudskih sporova, po raznim osnovama, u kojima se pojavljuje i kao tužilac i kao tuženi. Budući da pravna služba i zastupnici koji vode ove sporove, u ovoj fazi nijesu u mogućnosti procijeniti i kvantifikovati krajnji ishod svih navedenih sporova, finansijski iskazi ne sadrže rezervisanja i korekcije po tom osnovu.

(nastavlja se)

Ostala pitanja

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje ističemo ostala pitanja:

- a) RTCG je u okviru bilansa uspjeha na poziciji „Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja“ nepravilno iskazala negativan iznos od 152.115 EUR i taj način u obrascu bilansa uspjeha za 2011. godinu napravila grešku tehničke prirode i iskazala neto rezultat (gubitak) tekuće godine u iznosu od 2.789.460 tj. uvećan za navedeni iznos. RTCG je u glavnoj knjizi, bilansu stanja i iskazu o promjenama na kapitalu ispravno iskazala gubitak za 2011. godinu u iznosu od 2.637.345 EUR. Greške tehničke prirode su iskazane i u obrascu „Iskaz o tokovima gotovine“ na pozicijama kursnih razlika po osnovu preračuna gotovine i u obrascu „Statistički aneks“ na poziciji redni broj 013. Takođe, u priloženom obrascu „Iskaz o promjenama na kapitalu“ pozicije nisu ispravno unesene, mada krajnje cifre sa stanjem na dan 31.12.2011. godine iskazuju realno stanje. Isto tako, na kartici Poreske uprave-Područna jedinica Podgorica, sa stanjem na dan 31.12.2011. godine, iskazana je pretplata (poreski kredit) po osnovu plaćenih poreza i doprinosa na zarade RTCG. Prema izjavi stručne službe RTCG, razlog postojanja pretplate je neevidentiranje obaveza po ovom osnovu od strane Poreske uprave zbog tehničkih problema na softveru i nemogućnosti predaje obrazaca propisanim elektronskim putem, a obrasci IOPPD koji služe za prijavljivanje poreza i doprinosa na zarade predati su Poreskoj upravi u pismenoj formi i putem zapisa na CD-u.
- b) Savjet RTCG je na sjednici od 31.08.2011. godine donio Pravilnik o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu u Javnom preduzeću Radio i Televizija Crne Gore kojim se uređuju mjerila i normativi za vrednovanje ostvarenih učinaka i stimulansi za ostvarivanje većih rezultata rada. Do dana primjene ovog pravilnika varijabilni dio zarada zaposlenima se isplaćivao po modelu koji se bliže definisao na kolegijumu generalnog direktora i ukupni iznos varijabilnog dijela zarade u masi nije mogao biti veći od 30% ukupne mjesečne zarade u RTCG. Na osnovu podataka o ostvarenim učincima zaposlenih (radni izvještaji, radni zadaci) neposredni rukovodioci su pripremali prijedloge za dio zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu-varijabila i o konačnom iznosu varijabilnog dijela zarade zaposlenog odlučivao je generalni direktor. Savjet RTCG je na sjednici održanoj 14. decembra 2010. godine donio odluku da se isplata varijabila zaposlenima ne ukida. Porezi i doprinosi po osnovu isplata varijabilnog dijela zarada su obračunati i plaćeni u skladu sa odgovarajućim propisima.
- c) Stambeni prostori (stanovi) u stambenoj zgradi 387-III Konik koji su izdati zaposlenima RTCG pod zakup zaključivanjem ugovora sa utvrđenim iznosom mjesečne zakupnine nijesu, sa stanjem na dan 31.12.2011.godine, iskazani kao imovina u knjigovodstvenoj evidenciji RTCG iz razloga što postoje određeni sudski sporovi sa zaposlenima i što isti nijesu evidentirani u List nepokretnosti Uprave za nekretnine. Po kazivanju menadžmenta u toku je procedura uknjižbe.
- d) Kako je prezentirano u knjigovodstvenoj evidenciji, RTCG je u toku 2011. godine isplatila otpremnine zaposlenima po osnovu tehnološkog viška u neto iznosu od 219.900 EUR, kao i po osnovu sporazumnog prestanka radnog odnosa u neto iznosu od 449.100 EUR. Od strane RTCG nam nije prezentirana dokumentacija koja potkrepljuje ispunjenje uslova predviđenih čl. 92-96 Zakona o radu (»Sl. list CG«, br. 49/08 do 59/11) vezano za isplate otpremnina zaposlenima po osnovu tehnoloških, ekonomskih i restrukturalnih promjena (tehnološki višak). Prema izjavi menadžmenta, otpremnine su isplaćene u cilju sistemskog rješavanja problema viška zaposlenih.

Podgorica, 19. jun 2012. godine

“VM KOD” d.o.o. Podgorica

Veselin Milačić, revizor

br. licence 004

Popunjava pravno lice	
Matični broj 02020220	Šifra djelatnosti 6020
Popunjava	

Naziv: Javno preduzeće "Radio i televizija Crne Gore" Sjedište: Podgorica
--

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

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	201		<i>10.128.188</i>	<i>10.927.508</i>
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	3(a), 4	1.244.484	1.583.284
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	3(b), 5	8.883.704	9.344.224
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		<i>12.585.735</i>	<i>12.440.430</i>
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	208		2.669	3.671
51	2. Troškovi materijala	209	3(c), 6	504.940	518.834
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	3(c), 7	8.845.242	8.939.832
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	3(g), 8	1.230.415	632.160
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	3(c), 9	2.002.469	2.345.933
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213		(2.457.547)	(1.512.922)
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214		18.007	5.721
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215		46.316	27.386
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)	216	3(d), 10	(28.309)	(21.665)
67, 68, 691 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217		33.017	358.978
57, 58, 591 i 592	II. OSTALI RASHODI	218		202.354	58.197
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219		(169.337)	300.781
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220		(2.655.193)	(1.233.806)
690 – 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222		(2.655.193)	(1.233.806)
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA /POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223		(152.115)	

	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225		(152.115)	
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	227			
	5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	228			
	H. PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)	229		17.848	
721	1. Tekući porez na dobit	230			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231	3(1)	17.848	
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232		(2.789.460)	(1.233.806)
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG“ broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U Podgorici Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza, Odgovorno lice,

Dobriilo Tomašević

Rade Vojvodić

Dana 30.03.2012.

MP

(Napomene na stranama od 17 do 37 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)

Mišljenje revizora - strane 2 do 6

Popunjava pravno lice	
Matični broj 02020220	Šifra djelatnosti 6020
Popunjava	

Naziv: Javno preduzeće "Radio i televizija Crne Gore" Sjedište: Podgorica
--

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

-u EUR-

Grupa računa, račun	POZICIJA	Red broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00 (dio)	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	001			
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	002		39.453.622	40.522.676
012	I. GOODWILL	003			
01 bez 012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	11	1.495	
	III NEKRETNINE,POSTROJENJA,OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		39.452.127	40.522.676
020, 022, 023, 026, 027 (dio),028 (dio), .029	1. Nekretnine,postrojenja i oprema	006	3(f), 11	39.452.127	40.522.676
024,027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	007			
021,025,027(dio), 028(dio)	3. Biološka sredstva	008			
	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	009			
030,031(dio), 032(dio), 039(dio)	1. Učešća u kapitalu	010			
031(dio), 032(dio)	2.Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	011			
032(dio),033 do 038, 039(dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	012			
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	013			
04	D. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	014			
	E. OBRTNA SREDSTVA 016+017	015		2.251.976	2.077.393
10 do 13,15	I. ZALIHE	016	3(h), 12	148.376	112.749
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		2.103.600	1.964.644
20,21,22 osim223	1. Potraživanja	018	3 (i), 13	1.567.503	1.612.225
223	2.Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	020			
24	4 Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021	3(j), 14	265.763	226.328
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022	15	270.334	126.091
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	023		41.705.598	42.600.069

9

PASIVA					
	A. KAPITAL (102 do 109)	101		36.539.177	39.358.495
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	16	6.227.097	6.227.097
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	16		
330,331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105		32.980.610	33.132.725
332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREDJENA DOBIT	107	16	339.728	
35	VII. GUBITAK	108	16	(3.008.258)	(1.327)
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110		1.000.000	
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112		1.000.000	
414, 415	1. Dugoročni krediti	113	17	1.000.000	
41 bez 414,415	2. Ostale dugoročne obaveze	114			
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115	18	98.374	116.222
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116		4.068.047	3.125.352
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		4.068.047	3.125.352
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 I 44	3. Obaveze iz poslovanja	120	19	2.079.042	1.333.488
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	20	1.315.037	1.408.868
47,48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122	3(k), 21	368.400	77.428
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123	22	305.568	305.568
40 (dio)	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	125		41.705.598	42.600.069

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG“ broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U Podgorici Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza,

Odgovorno lice,

Dobrilo Tomašević

Rade Vojvodić

Dana 30.03.2012.

MP

(Napomene na stranama od 17 do 37 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)

Mišljenje revizora - strane 2 do 6

Popunjiva pravno lice		
Matični broj	02020220	Šifra djelatnosti 6020
Popunjiva		

Naziv: **Javno preduzeće "Radio i televizija Crne Gore"**
 Sjedište: **Podgorica**

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
 u periodu od 01.01. do 31.12. 2011. godine

-u EUR-

Pozicija	OPIS	Red. br.	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Red. br.	Ostali kapital (rn 309)	Red. br.	Neplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Red. br.	Emisi-ona premija (rn 320)	Red. br.	Rezerve (rn 321, 322)	Red. br.	Revaloriz. rezerve (grupa 33)	Red. br.	Neraspo-redena dobit (grupa 34)	Red. br.	Gubitak (grupa 35)	Red. br.	Otku-pljene sopstv. akcije i udjeli (rn 237)	Red. br.	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7 +8-9-10)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11									
1	Stanje na dan 01.01.2010. godine	401	6.227.097	410		419		428		437		446		455		464		473		482	6.227.097
2	Efeki retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	402		411		420		429		438		447		456		465		474		483	
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2010. godine (r.br. 1+2)	403		412		421		430		439		448		457		466		475		484	
4	Neto promjene u 2010. godini	404		413		422		431		440		449		458		467		476		485	
5	Stanje na dan 31.12. 2010. godine (r.br. 3+4)	405	6.227.097	414		423		432		441		450	33.132.725	459	(1.327)	468		477		486	39.358.495

6	Effekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika	406		415		424		433		442		451	(152.115)	460	341.055	469	(370.913)	478		487	(181.973)
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2011. godine (r.br. 5+6)	407		416		425		434		443		452		461		470	(2.637.346)	479		488	(2.637.346)
8	Neto promjene u 2011. godini	408		417		426		435		444		453		462		471		480		489	
9	Stanje na dan 31.12. 2011. godine (r.br. 7+8)	409	6.227.097	418		427		436		445		454	32.980.610	463	339.728	472	(3.008.259)	481		490	36.539.176

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG“ broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U Podgorici

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza,

Odgovorno lice,

Dobrilo Tomašević

Rade Vojvodić

Dana 30.03.2012.

MP

(Napomene na stranama od 17 do 37 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)
Mišljenje revizora - strane 2 do 6

Popunjava pravno lice	
Matični broj 02020220	Šifra 6020
Popunjava	

Naziv: Javno preduzeće "Radio i televizija Crne Gore" Sjedište: Podgorica
--

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

-u EUR-

POZICIJA	Redni broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	9.882.981	10.962.162
1. Prodaja i primljeni avansi	302	9.882.246	10.962.162
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	735	
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	10.781.140	10.731.449
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	1.918.848	1.664.862
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	8.845.242	9.040.915
3. Plaćene kamate	308	17.050	25.672
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310		
III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	(898.159)	230.713
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		7.771
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		4.777
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		2.994
5. Primljene dividende	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	62.415	420.668
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	62.415	420.668
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	(62.415)	(412.897)
C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323	1.000.000	
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325	1.000.000	
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		

II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327		61.985
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329		61.985
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	1.000.000	(61.985)
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	39.426	(244.169)
E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA	334	226.328	471.101
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	335	9	1.110
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	336		1.714
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	265.763	226.328

Obrazac usklađen sa članom 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. list CG“ broj 80/08) i IV Direktivom EU.

U Podgorici Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog iskaza, Odgovorno lice,

Dobrilo Tomašević

Rade Vojvodić

Dana 30.03.2012.

MP

(Napomene na stranama od 17 do 37 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)

Mišljenje revizora - strane 2 do 6

STATISTIČKI ANEKS

Popunjavanje pravno lice																								
													6	0	2	0	0	2	0	2	0	2	2	0
Matični broj										Šifra djelatnosti				PIB										
Popunjavanje																								

Naziv: **Javno preduzeće "Radio i televizija Crne Gore"**
 Sjedište:
 Navesti tekstualno pretežnu djelatnost kojom ste se bavili tokom godine:
Proizvodnja i emitovanje radijskog i televizijskog programa

AD DOO KD OD DSD preduzetnik ostalo

malo
pravno lice

srednje
pravno lice

veliko
pravno lice

STATISTIČKI ANEKS
na dan 31.12. 2011.godine

u EUR

Grupa računa, račun	POZICIJA	Red. broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	Prosječan broj zaposlenih (ukupan broj zaposlenih krajem svakog mjeseca podijeljen sa brojem mjeseci)	001		748	747
60	Prihodi od prodaje robe	002		11.763	11.220
61	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	003		1.252.511	1.232.853
62	Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	004			
640	Prihodi od subvencija, prihodi od dotacija i prihodi od donacija	005		8.862.059	9.666.367
650	Prihodi od zakupnina	006		13.618	12.291
673	Dobici od prodaje materijala	007			4.777
501	Nabavna vrijednost prodate robe	008		2.669	3.671
511	Troškovi materijala za izradu	009		43.788	42.390
512	Troškovi ostalog materijala (režijskog)	010		144.965	179.057
513	Troškovi goriva i energije	011		316.187	339.777
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	012		6.521.510	6.797.913
529	Naknada troškova smještaja i ishrane na službenom putu, naknade troškova prevoza na službenom putu	013		2.323.732	2.243.002
53	Troškovi proizvodnih usluga	014		1.547.774	1.453.979
531 i 532	Troškovi transportnih usluga i troškovi usluga održavanja	015		269.573	382.940
533	Troškovi zakupnina	016		209.018	98.620
534 i 535	Troškovi sajmova i troškovi reklame i propagande	017			130
536	Troškovi istraživanja	018			
550 i 551	Troškovi neproizvodnih usluga i troškovi reprezentacije	019		80.188	203.966
552 i 553	Troškovi premija osiguranja i troškovi platnog prometa	020		65.396	67.309
573	Gubici od prodaje materijala	021			
10	Zalihe materijala	022		110.735	112.213
11	Zalihe nedovršene proizvodnje	023			
12	Zalihe gotovih proizvoda	024			
13	Zalihe roba	025		315	536

Rb	Račun	Analitički prikaz prihoda i izdataka vezanih za nematerijalnu imovinu	Vrijednost
Prihodi :			
1	652	Prihodi od naknada po osnovu patenata	
2	652	Prihodi po osnovu autorskih prava	
3	652	Prihodi od prodaje licenci	
Izdaci (neto) za :			
4	010	Ulaganja u razvoj	
		0100 Ulaganja u razvoj tržišta, sa efektom dužim od jedne godine	
		0101 Ulaganja u razvoj tehnologije, sa efektom dužim od jedne godine	
		0102 Ulaganja u razvoj proizvoda, sa efektom dužim od jedne godine	
		0103 Ostali izdaci za razvoj	
		0108 Ispravka vrijednosti ulaganja u razvoj	
		0109 Obezvredjenje vrijednosti ulaganja u razvoj	
5	011	Koncesije, patenti, licence i slična prava	
		0110 Koncesije	
		0111 Patenti	
		0112 Licence	
		0113 Pravo na industrijski uzorak, žig, model, zaštitni znak i sl.	
		0114 Druga slična prava	
		0118 Ispravka vrijednosti koncesija, patenata, licenci i sličnih prava	
		0119 Obezvredjivanje koncesija, patenata, licenci i sličnih prava	
6	012	Goodwill	
		0120 Goodwill nastao po osnovu stečene (pripojene) neto imovine drugog pravnog lica	
		0121 Goodwill nastao po osnovu kupovine akcija i udjela u drugom pravnom licu	
		0129 Obezvredjenje goodwill-a	
7	014	Ostala nematerijalna ulaganja	
		0140 Računarski programi	
		0141 Pravo korišćenja gradskog građevinskog zemljišta	1.725
		0142 Ulaganja u lizing	
		0145 Ostala nematerijalna ulaganja	
		0148 Ispravka vrijednosti ostalih nematerijalnih ulaganja	
		0149 Obezvredjenje ostalih nematerijalnih ulaganja	230
8	015	Nematerijalna ulaganja u pripremi	
		0150 Ulaganja u razvoj u pripremi	
		0151 Interno generisana nematerijalna ulaganja u pripremi	
		0155 Druga nematerijalna ulaganja u pripremi	
		0159 Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja u pripremi	
9	016	Avansi za nematerijalna ulaganja	
		0160 Avansi za nematerijalna ulaganja u razvoj	
		0161 Avansi za druga nematerijalna ulaganja	

U Podgorici

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvještaja,

Odgovorno lice,

Dobrilo Tomašević

MP

Rade Vojvodić

Dana 30.03.2012.

(Napomene na stranama od 17 do 37 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza)

Mišljenje revizora - strane 2 do 6

1. OSNOVNI PODACI

Javno preduzeće „Radio i televizija Crne Gore“ (u daljem tekstu: RTCG) je jedinstvena programska, ekonomska, tehničko-tehnološka, radna i organizaciona cjelina, koja obavlja djelatnost proizvodnje i emitovanja radijskog i televizijskog programa od značaja za građane Crne Gore.

Shodno odredbama Zakona o privrednim društvima registrovana je dana 06.08.2002. godine kao Ustanova, što je upisano u Centralni registar Privrednog suda u Podgorici pod brojem 8-0002993/001.

Osnivač RTCG je Skupština Crna Gora. RTCG je osnovana shodno odredbama Zakona o javnim radio-difuznim servisima Crne Gore („Sl.list RCG“, br. 79/08). Sjedište i adresa obavljanja djelatnosti RTCG je u Podgorici, Bulevar Revolucije 19.

Šifra djelatnosti je 6020-Proizvodnja i emitovanje televizijskog programa.

RTCG je kao poreskom obvezniku dodijeljen PIB 02020220 i PDV registracioni broj 20/31-00023-0. Upis u Registar poreskih obveznika izvršen je 25.03.2003. godine. Svojestvo obveznika za PDV stečeno je 26.03.2003. godine.

Osnovna djelatnost RTCG ostvaruje se proizvodnjom i emitovanjem radijskog i televizijskog programa informativnog, kulturnog, umjetničkog, obrazovnog, naučnog, dječijeg, zabavnog, sportskog i drugih sadržaja, kojima se obezbjeđuje ostvarivanje prava i interesa građana i drugih subjekata u oblasti informisanja i radio difuzije. Promjena osnovne djelatnosti RTCG, shodno Statutu, ne može se obaviti bez saglasnosti Skupštine Crne Gore.

Statutom RTCG, između ostalog, uređeni su predmet poslovanja, poslovno i finansijsko planiranje, razgraničenje nadležnosti, javnost rada, normativna akta i drugo.

Djelatnosti RTCG, utvrđene Statutom, obavljaju poslovne jedinice i zajednički organizacioni oblici Radio i Televizije.

RTCG ima dvije poslovne jedinice: "Radio Crne Gore" i "Televizija Crne Gore" kojima rukovode direktori tih jedinica.

Zajednički organizacioni oblici - sektori, koji opslužuju poslovne jedinice, su:

- Zajednički tehničko-tehnološki i opšti poslovi,
- Marketing.

Poslovna jedinica Radio Crne Gore priprema, proizvodi i emituje informativni, kulturno-umjetnički, obrazovno-naučni i zabavni program u skladu sa utvrđenom programskom koncepcijom, Zakonom o javnim radio-difuznim servisima Crne Gore i Statutom RTCG.

Radio CG ima radne jedinice:

- Prvi program Radija Crne Gore,
- Drugi program - "Radio 98".

Poslovna jedinica TVCG priprema, proizvodi, emituje i reemituje informativni, naučno-obrazovni, kulturno umjetnički, dokumentarni i zabavni program u skladu sa utvrđenom programskom koncepcijom, Zakonom o javnim radio-difuznim servisima Crne Gore i Statutom RT CG.

Poslovna jedinica TVCG ima radne jedinice:

- Prvi program,
- Drugi program,
- Satelitski program.

1. OSNOVNI PODACI (Nastavak)

Poslovna jedinica TVCG ima Sektor proizvodnje programa.
Sve redakcije pripremaju program za sve kanale Televizije.

U skladu sa odredbama Zakona o javnim radio-difuznim servisima, Radio Crne Gore i Televizija Crne Gore su javni difuzni servisi Crne Gore, kojima se: zadovoljavaju demokratske, društvene, obrazovne, kulturne i druge potrebe od javnog interesa svih segmenata crnogorskog društva, obezbjeđuje ostvarivanje prava i interesa građana i drugih subjekata u oblasti informisanja, bez obzira na njihovu političku, vjersku, kulturnu, rasnu i polnu pripadnost, i blagovremeno i kvalitetno pružaju informativne usluge.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Javnom preduzeću RTCG utvrđuje se unutrašnja organizacija RTCG.

Organi RTCG su:

- Savjet, koji vrši prava osnivača i zastupa interese građana Crne Gore. Savjet ima 9 članova koji se baziraju iz reda uglednih stručnjaka iz oblasti koje su relevantne za obavljanje osnovne djelatnosti RTCG. Imenovanje članova Savjeta potvrđuje Skupština Crne Gore,
- Generalni direktor, kojeg imenuje Savjet nakon sprovednog javnog konkursa.

Poslovnikom o radu Savjeta RTCG bliže je uređen način rada i odlučivanja Savjeta RTCG kao i druga pitanja od značaja za njegov rad. Savjet zastupa interese građana Crne Gore.

Savjet RTCG, između ostalog:

- donosi Statut RTCG,
- bira predsjednika i potpredsjednika Savjeta iz reda članova Savjeta, na način i po postupku koji je propisan Poslovnikom o radu Savjeta,
- imenuje i razrješava generalnog direktora RTCG i sa njim zaključuje ugovor o radu, pri čemu odluku o imenovanju donosi nakon sprovedenog javnog konkursa,
- donosi opšte akte kojim se uređuju pitanja programskih i profesionalnih standarda u RTCG,
- usvaja programska dokumenta Radija Crne Gore i Televizije Crne Gore,
- donosi opšti akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u RTCG,
- usvaja planove rada, izvještaje o radu i periodične i godišnje obračune RTCG i objavljuje ih na web sajtu RTCG,
- usvaja investicione i finansijske planove RTCG,
- daje saglasnost na ugovor o korišćenju sredstava obezbijedenih budžetom Crne Gore za proizvodnju i emitovanje programskih sadržaja,
- donosi odluke o kupovini, prodaji i stavljanju imovine RTCG pod hipoteku, u skladu sa zakonom,
- donosi odluke o uzimanju bankarskih kredita i davanju finansijskih garancija, u skladu sa zakonom,
- daje saglasnost na odluke generalnog direktora i ugovore kojim se RTCG obavezuje da izvrši plaćanje u ukupnom iznosu većem od iznosa utvrđenog Statutom RTCG,
- daje saglasnost na promjenu budžetskih alokacija,
- obavlja i druge poslove, u skladu sa zakonom i Statutom RTCG.

1. OSNOVNI PODACI (Nastavak)

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Javnom preduzeću RTCG, donešenom 21.12.2011. godine, definisano je da posebna ovlašćenja i odgovornosti imaju:

- Generalni direktor RTCG,
- Direktor Radija CG,
- Direktor TVCG.

Generalni direktor, u skladu sa zakonom, statutom, ovim pravilnikom i drugim aktima, organizuje i upravlja procesom rada i vodi poslovanje RTCG. Na nivou generalnog direktora organizuje se kabinet, multimedijalni centar, programski arhiv RTCG, međunarodna saradnja, interna revizija, HR (kadrovski resursi) i odjel za promociju programa.

Kolektivnim ugovorom RTCG uređuju se prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih iz radnog odnosa i međusobni odnosi potpisnika tog ugovora (Savjet RTCG, Generalni direktor i reprezentativna sindikalna organizacija RTCG).

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta RTCG utvrđuju se radna mjesta, vrsta i stepen stručne spreme, potrebna znanja, radno iskustvo i drugi posebni uslovi za rad na određenim radnim mjestima.

Pravilnikom o nadležnostima, odgovornostima i kompetentnom redu u RTCG bliže su utvrđene obaveze, nadležnosti i odgovornosti posloводства RTCG, sklapanje individualnih ugovora o radu sa članovima posloводства i drugo.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH ISKAZA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentiranje finansijskih iskaza

RTCG vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Crne Gore (»Sl. list RCG«, br. 069/05 do 32/11), koji propisuje primjenu svih Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI).

U Crnoj Gori ne postoji nadležno tijelo koje na osnovu odobrenja Međunarodne federacije računovođa (IFAC), a u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Crne Gore, vrši prevod i zvanično objavljivanje MRS/MSFI i njihovih izmjena i dopuna koje su relativno česte. Shodno tome da to može imati značajne efekte na prezentaciju finansijskih iskaza u Crnoj Gori, priloženi finansijski iskazi društva se ne mogu smatrati kao iskazi koji su u potpunosti pripremljeni u skladu sa MRS i MSFI.

Shodno tome da sve ovo može imati značajne efekte na izradu i prezentaciju finansijskih iskaza u Crnoj Gori, priloženi finansijski iskazi se ne mogu smatrati kao iskazi koji su u potpunosti pripremljeni u skladu sa MRS i MSFI.

Obračunski osnov za izradu ovih finansijskih iskaza čine nastali poslovni događaji tokom poslovne godine.

Podaci u finansijskim iskazima za 2011. i 2010. godinu iskazani su u EUR.

Zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajna valuta RTCG je EUR.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH ISKAZA (Nastavak)

2.2. Pravila procjenjivanja

Prezentacija finansijskih iskaza zahtijeva korišćenje procjena i pretpostavki koje imaju efekta na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih iskaza, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

2.3. Načelo nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti)

Da bi postigla svoje ciljeve, RTCG svoje finansijske iskaze priprema na načelu nastanka poslovnog događaja. Shodno ovom načelu, učinci poslovnih promjena i drugih događaja priznaju se i evidentiraju u poslovnim knjigama u momentu nastanka i uključuju u finansijske iskaze u periodima na koje se odnose. Finansijski iskazi pripremljeni na ovom načelu pružaju informacije korisnicima ne samo o poslovnim promjenama iz prethodnog perioda, već takođe, i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu.

2.4. Načelo stalnosti

RTCG svoje finansijske iskaze sastavlja pod pretpostavkom da će poslovati neograničeni vremenski period, što znači da će nastaviti sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

2.5. Uporedni podaci i korekcija grešaka iz prethodnog perioda

Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore je na osnovu Uredbe o povjeravanju poslova organa državne uprave nadležnog za poslove računovodstva i revizije, početkom 2011. godine, objavio Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica (Sl. list CG, br. 05/11 od 21. januara 2011. godine) i Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica (Sl. list CG, br. 05/11 od 21. januara 2011. godine). RTCG je prilikom sastavljanja finansijskih iskaza za 2011. godinu koristilo kontni okvir i bilansne šeme propisane gore navedenim pravilnicima i u cilju zadovoljenja profesionalne regulative i uporedivosti tekućeg i prethodnog perioda izvršila reklasifikaciju podataka za 2010. godinu.

Na osnovu nalaza revizora u izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza RTCG za 2010. godinu konstatovano je da je, shodno MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“, u finansijskim iskazima RTCG, sa stanjem na dan 31.12.2010. godine, precijenjena ispravka vrijednosti osnovnih sredstava za 114.886 EUR i za isti iznos potcijenjena vrijednost revalorizacionih rezervi, kao i da je precijenjena neraspoređena dobit za iznos od 82.045 EUR i potcijenjene revalorizacione rezerve za isti iznos.

Poreska uprava - Područna jedinica Podgorica izvršila je inspeksijsku kontrolu zaljučno sa 31.12.2010. godinu i utvrdila da RTCG nije izvršila obračun doprinosa PIO na autorske honorare u iznosu od 132.508 EUR i doprinosa za zdravstveno osiguranje na autorske honorare u iznosu od 79.505 EUR kao i da nije obračunala posebni doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom u iznosu od 75.528 EUR, što ukupno iznosi 287.541 EUR, te je na taj način precijenjen poslovni rezultat a potcijenjene obaveze za doprinose za navedeni iznos.

Ispravka gore navedenih grešaka i propusta izvršena je na odnosnim knjigovodstvenim pozicijama u toku 2011. godine (vidi napomene 11,16, 20 i 21).

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvenim politikama se precizira način priznavanja, mjerenja i procjenjivanja materijale imovine, potraživanja i obaveza, prihoda i rashoda. Takođe, računovodstvenim politikama se utvrđuje koji metod je korišćen za definisanje i utvrđivanje pojedinih bilansnih pozicija. RTCG je u 2011. godini primjenjivala sledeće računovodstvene politike:

a) Prihodi

Prihodi se priznaju kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunskih prihoda. Prihodi se formiraju na principu fakturisanje realizacije. Prihodi koji se priznaju u bilans uspeha obuhvataju prihode koji se ostvaruju shodno Zakonu o javnim radio-difuznim servisima Crne Gore, shodno Uputstvu o načinu preusmjeravanja sredstava iz opštih prihoda budžeta Crne Gore za finansiranje osnovne djelatnosti RTCG, zatim na osnovu marketinških, tehničkih i drugih usluga.

Prihodi se mogu formirati po osnovu državnih davanja, donacija, kamata i dobitaka od prodaje materijalne imovine ako je prodajna vrijednost veća od neotpisane imovine.

Prihodi se takođe priznaju momentom povećanja sredstava ili smanjenjem obaveza.

b) Državne donacije

Primanja od Države mogu biti u materijalnom ili novčanom obliku. Ova primanja priznaju se kao prihodi kada nastaje trošak amortizacije tog sredstva ako se radi o dugoročnoj materijalnoj imovini, ili u cijelosti ako se radi o novčanim primanjima.

c) Poslovni rashodi

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i rezultat su smanjenja sredstava ili povećanja obaveza. Priznati rashodi se povezuju sa prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

Rashodi proističu iz uobičajenih poslovnih aktivnosti i gubitaka. Rashodi preduzeća grupisani su na: troškove materijala, troškove zaposlenih, troškovi usluga, amortizacija, tekuće i investiciono održavanje, troškovi energije, troškovi poreza i doprinosa.

Gubici nastali otuđenjem i rashodovanjem sredstava utvrđuju se kao razlika između ostvarene prodajne cijene i neto sadašnje vrijednosti.

d) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu potraživanja i plasmana kao i rashode kamata. Prihodi i rashodi od kamata se iskazuju u momentu obračuna prema ugovorenim kamatnim stopama. Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju i pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu preračunavanja transakcija u stranoj valuti, kao i monetarne aktive i pasive. Prihodi od kamata po osnovu dugoročno uloženi sredstava u preduzeća i banke iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi u periodu u kome su nastali. Finansijski rashodi obuhvataju i naknadno odobrene popuste (kasa skonto) kupcima.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

e) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u EUR po zvaničnim deviznim kursovima važećim na dan poslovne promjene.

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja, preračunavaju se u EUR primjenom zvaničnih deviznih kurseva važećih na dan bilansa stanja.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz preračuna sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom poslovnih promjena u toku godine priznaju se kao finansijski prihodi ili finansijski rashodi perioda u kome su nastali.

f) Nekretnine i oprema

Materijalna imovina je grupisana na zemljište, građevinski objekat, radio i TV opremu, motorna vozila, namještaj, kancelarijsku opremu i inventar.

Početno vrednovanje materijalne imovine vrši se po nabavnoj vrijednosti (fakturi dobavljača uvećanoj za zavisne troškove). Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu nekretninu, postrojenje i opremu pripisuje se knjigovodstvenoj vrijednosti, ako se tim ulaganjem povećava njen kapacitet ili vijek trajanja. Svi ostali izdaci u vezi sa nekretninama ili opremom se priznaju u rashode perioda kada su nastali.

Nakon početnog priznavanja materijalne imovine ista se vrednuje u njenom procijenjenom vijeku trajanja po modelu revalorizacije umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije. Vrednovanje nekretnina u 2010. godini izvršila je Uprava za nekretnine koja je ovlašćena za procjenu. Za vrednovanje opreme u 2010. godini formirana je Komisija od strane generalnog direktora RTCG. Kada se materijalna imovina stavi u funkciju i počne davati ekonomske koristi, na istu se počinje vršiti obračun amortizacije.

Osnovicu za amortizaciju materijalne imovine čini nabavna/procijenjena vrijednost. Ako je rezidualna vrijednost beznačajna smatra se da je jednaka nuli. RTCG nije vršila vrednovanje rezidualne vrijednosti, pa se amortizacija obračunava na cijelu nabavnu vrijednost. Zemljište je isključeno iz obračuna amortizacije. Materijalna imovina se isključuje iz bilansa stanja nakon otuđenja ili trajnog povlačenja iz upotrebe ako ne daje ekonomske koristi.

g) Amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se proporcionalnom metodom. Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljena osnovna sredstva, odnosno obračunom na vrijednost osnovnih sredstava, utvrđenu krajem prethodne godine, za ostala osnovna sredstva. Od dana izvršene procjene, za osnovna sredstva koja su bila predmet procjene, amortizacija je obračunavana na procijenjenu vrijednost. Knjigovodstveno evidentiranje osnovnih sredstava opreme vrši se u 40 amortizacionih grupa.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

g) Amortizacija (Nastavak)

Primijenjene su sledeće stope amortizacije:

Grupa osnovnih sredstava	Stopa amortizacije
	(%)
Građevinski objekti	1,8 %
Kancelarijski namještaj	10-12,5 %
Pisaće mašine	12,50-16,50 %
Računarska oprema	20 %
Specijalni i univerzalni alati	11-20 %
Putnički automobili	15,5 %
Ostala oprema	10-20 %

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (Sl.list RCG br.65/01 do 40/11) metod obračuna amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od metoda obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Naime, amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za sva ostala osnovna sredstva primjenom degresivnog metoda za cijelu godinu, bez obzira na datum aktivacije.

h) Zalihe

Zalihe materijala se vrednuju po nabavnoj vrijednosti (fakturi dobavljača), uvećanoj za troškove nabavke (carina, transport, manipulativni troškovi i dr.). Nabavna vrijednost materijala se umanjuje za sva odobrenja, rabate, popuste i sl. od strane dobavljača. Obračun izlaza materijala se vrši po metodi prosječnih cijena.

i) Kratkoročna potraživanja od kupaca

Kratkoročna potraživanja od kupaca obuhvataju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu. Kratkoročna potraživanja od kupaca se vrednuju po vrijednosti iz originalne fakture. Osnov za izdavanje fakture je dokaz da je usluga izvršena. Ako je vrijednost u fakturi iskazana u drugoj valuti, vrši se preračunavanje u EUR, po kursu važećem na dan transakcije. Promjena kursa od dana transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuje se kao kursna razlika, u korist finansijskih prihoda ili rashoda.

Indirektan otpis tj. ispravka vrijednosti potraživanja se vrši prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 39 odnosno kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za naplatu prošlo najmanje 12 mjeseci.

j) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su gotovina i salda na računima kod banaka i u blagajni. Vrednovanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata vrši se po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

k) Obaveze za doprinose za socijalno osiguranje

RTCG je, shodno propisima Crne Gore obavezna da obustavi i uplati, u ime zaposlenih, doprinose državam fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih, a po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenih se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Nakon izvršenih uplata doprinosa, RTCG nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi priznaju se kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa. RTCG u 2011. godini nije vršila refundaciju bruto zarada po osnovu porodijskog bolovanja zaposlenih iz razloga što, po kazivanju nadležnih institucija, za korisnike budžetskih sredstava ne postoji osnov za to.

l) Porez na dobitak

Porez na dobitak obustavlja se i plaća u skladu sa propisima Crne Gore o oporezivanju. Porez na dobit se plaća po proporcionalnoj stopi koja iznosi 9% od poreske osnovice. Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti RTCG iskazane u bilansu uspjeha nakon usklađivanja prihoda i rashoda u skladu sa poreskim propisima. Zakon o porezu na dobit pravnih lica („Sl.list RCG”, br. 65/01 do 40/11) ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odložene poreske obaveze (odložena poreska sredstva) predstavljaju poreske efekte koji nastaju usled različitog načina utvrđivanja računovodstvene i oporezive dobiti. Odloženi porez utvrđuje se primjenom važeće ili očekivane poreske stope na oporezive privremene razlike.

4. PRIHODI OD PRODAJE

(Iznosi u EUR)

Struktura prihoda od prodaje:	2011.	2010.
Prihodi od reklame	889.784	984.673
Prihodi od izvršenih tehničkih usluga	248.244	325.056
Prihod od sponzorstva	94.693	218.525
Prihodi od radio-difuzne pretplate	-	2.964
Ostali prihodi	11.763	52.066
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>1.244.484</i>	<i>1.583.284</i>

Prihodi od reklame koji u 2011. godini iznose 889.784 EUR se odnose na emitovanje reklamno-propagandnog sadržaja klijenata. Obračun i naplata ovih prihoda se vrši na osnovu usvojenih cjenovnika. Cijene i uslove ugovaranja, plaćanje i emitovanje EPP za pojedine emisije, programe i forme RTCG utvrđuje posebnim ponudama i cjenovnicima. Uslovi ugovaranja i plaćanja sa pojedinim klijentima se definišu posebnim ugovorima. U skladu sa cjenovnicima i posebnim ugovorima RTCG odobrava klijentima količinske, agencijske, posebne i druge popuste.

4. PRIHODI OD PRODAJE (Nastavak)

Prihodi od izvršenih tehničkih usluga koji u 2011. godini iznose 248.244 EUR se odnose na prihode od prodaje tehničkih i drugih usluga.

Prihodi od sponzorstva koji u 2011. godini iznose 94.693 EUR se odnose na prihode ostvarene shodno ugovorima o sponzorstvu kojima se RTCG obavezuje da sponzorima na ime marketinških usluga obezbijedi emitovanje TV spotova, emitovanje loga, gostovanje u programu, reportaže i slično.

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

(Iznosi u EUR)

Struktura prihoda od prodaje:	2011.	2010.
Prihodi iz budžeta	7.579.306	7.797.027
Prihodi od Ministarstva kulture	1.000.000	1.400.000
Prihodi od donacija	282.753	147.197
Prihodi od zakupnina	13.618	-
Ostali prihodi	8.027	-
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>8.883.704</i>	<i>9.344.224</i>

Prihodi iz Budžeta Crne Gore koji u 2011. godini iznose 7.579.306 EUR se odnose na sredstva dobijena iz budžeta Crne Gore za finansiranje osnovne djelatnosti RTCG, shodno odredbama Zakona o javnim radio-difuznim servisima Crne Gore („Sl.list CG“, br. 79/08). U skladu sa navedenim zakonom donijeto je Uputstvo o načinu preusmjeravanja sredstava iz opštih prihoda budžeta Crne Gore za finansiranje osnovne djelatnosti JP Radio i televizija Crne Gore („Sl.list CG“, br. 03/09).

Prihodi od Ministarstva kulture koji u 2011. godini iznose 1.000.000 EUR se odnose na prihode ostvarene u skladu sa Ugovorom o načinu korišćenja sredstava budžeta Crne Gore za sufinansiranje proizvodnje zakonom utvrđenih programskih sadržaja RTCG u 2011. godini.

Prihodi od donacija koji u 2011. godini iznose 282.753 EUR se odnose na prihodovanje dijela odloženih prihoda u visini iznosa amortizacije osnovnih sredstava koja su RTCG ustupljena putem donacija u prethodnom i tekućem periodu.

6. TROŠKOVI MATERIJALA

(Iznosi u EUR)

Struktura troškova materijala:	2011.	2010.
Troškovi materijala		
Utrošak trake, kasete i gramofonskih ploča	21.038	20.867
Utrošak kancelarijskog materijala	17.857	18.406
Utrošak scenskog materijala i šminke	17.437	21.523
Utrošak potrošnog materijala	9.986	14.816
Utrošak zaštitne odjeće, garderobe i ostalog materijala	4.602	7.734
<i>Ukupno:</i>	<i>70.920</i>	<i>83.346</i>
Troškovi goriva i energije		
Utrošena električna energija	156.838	141.659
Utrošak goriva za vozila	109.812	124.380
Utrošak vode	80.643	91.389
Utrošak lož ulja	49.537	73.737
<i>Ukupno:</i>	<i>396.830</i>	<i>431.165</i>
Troškovi obrtnih sredstava		
Utrošak rezervnih djelova	27.301	523
Utrošak sitnog inventara i auto guma	9.889	3.800
<i>Ukupno:</i>	<i>37.190</i>	<i>4.323</i>
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12</i>	<i>504.940</i>	<i>518.834</i>

U skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama (»Sl. list RCG«, br. 46/06 do 40/11) odredbe Zakona o javnim nabavkama nijesu primjenjivane prilikom nabavke sticanja, razvoja, produkcije ili koprodukcije programskog materijala namijenjenog radio-televizijskom emitovanju.

Utrošak rezervnih djelova za prethodnu 2010. godinu iskazan je na poziciji troškova usluga održavanja u okviru ostalih poslovnih rashoda.

7. **TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

(Iznosi u EUR)

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:	2011.	2010.
Troškovi zarada		
Troškovi neto zarada	4.159.624	4.108.685
Troškovi doprinosa na zarade	2.175.248	2.080.373
Troškovi poreza na zarade	558.755	551.589
<i>Ukupno:</i>	<i>6.893.627</i>	<i>6.740.647</i>
Ostali lični rashodi		
Troškovi otpremnina	758.576	130.890
Naknade za prevoz radnika	344.428	302.668
Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu	322.783	465.857
Dnevnice za službena putovanja u zemlji	149.091	207.274
Dnevnice za službena putovanja u inostranstvu	130.887	179.154
Naknade članovima Savjeta	79.397	82.456
Putni troškovi u zemlji i inostranstvu	63.903	71.107
Pomoć zaposlenima	42.650	57.120
Jubilarne i ostale nagrade	29.560	46.610
Naknade za topli obrok radnika	-	364.254
Regres	-	203.168
Ostalo	30.340	88.627
<i>Ukupno:</i>	<i>1.951.615</i>	<i>2.199.185</i>
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>8.845.242</i>	<i>8.939.832</i>

Troškovi otpremnina koji u 2011. godini iznose 758.575 EUR se odnose na isplate otpremnine zaposlenima po osnovu sporazumnog prestanka radnog odnosa na osnovu člana 141 stav 3 Zakona o radu (Sl. list CG, br. 49/08 do 26/10) i poziva (obavještenja) zaposlenima za podnošenje zahtjeva za isplatu otpremnina kao i na isplate po osnovu tehnološkog viška.

Otpremnine su isplaćene u cilju preduzimanja aktivnosti na rješavanju problema viška zaposlenih i to za 53 zaposlena koji su se prijavili na objavljeni poziv za isplatu otpremnina. Savjet RTCG je na sjednici održanoj dana 21. decembra 2011. godine donio Odluku o utvrđivanju visine otpremnine zaposlenih po sporazumnom prestanku radnog odnosa u RTCG.

Naknade za prevoz radnika koje u 2011. godini iznose 322.783 EUR se odnose na isplatu troškova prevoza shodno Kolektivnom ugovoru Javnog preduzeća RTCG.

Troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu koji u 2011. godini iznose 322.783 EUR se odnose na isplatu honorara shodno ugovorima o angažovanju radio i televizijskih saradnika. RTCG je tokom godine mjesečno angažovala od 80-90 spoljnih saradnika.

Dnevnice za službena putovanja u zemlji koje u 2011. godini iznose 149.091 EUR se odnose na isplaćene dnevnice za službena putovanja shodno angažovanju zaposlenih službi tehnike i produkcije, informativno političkog programa, redakcija kulturno umjetničkog programa, dokumentarnog programa, Radija Crne Gore i drugih službi za potrebe raznih sportskih prenos, muzičkih festivala, koncerata, svakodnevnog izvještavanja u informativnim emisijama i slično.

8. AMORTIZACIJA

Ukupni troškovi amortizacije za 2011. godinu iznose 1.230.415 EUR (u 2010. godini 632.160 EUR) sadrže amortizaciju obračunatu u skladu sa napomenom 3 (g).

Uvećanje troškova amortizacije posljedica je izvršene revalorizacije osnovnih sredstava u 2010 godini.

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih poslovnih rashoda:</i>	<i>2011.</i>	<i>2010.</i>
Troškovi proizvodnih usluga	999.778	1.357.375
Troškovi transportnih usluga	232.734	272.897
Troškovi zakupnine	209.018	98.620
Troškovi članarina	192.596	81.998
Troškovi ostalih poreza	113.258	111.470
Troškovi neproizvodnih usluga	78.096	149.675
Troškovi korišćenja autorskih prava	65.000	60.000
Troškovi platnog prometa	34.180	39.141
Troškovi premije osiguranja	31.216	28.188
Troškovi usluga održavanja	30.549	119.520
Troškovi reprezentacije	12.787	15.816
Troškovi reklame i propagande	-	11.233
Ostali troškovi	3.257	-
<i>Ukupno za godinu završenu 31.12.</i>	<i>2.002.469</i>	<i>2.345.933</i>

Troškovi proizvodnih usluga koji u 2011. godini iznose 999.778 EUR vezani su za realizaciju programa i odnose se na prava prikazivanja sportskih prenosa u iznosu od 575.827 EUR, prava prikazivanja filmova i serija u iznosu od 222.046 EUR, prava agencijskih vijesti u iznosu od 72.794 EUR, troškove snimanja koncerata u iznosu od 61.619 EUR, tehničke usluge drugih TV centara u iznosu od 39.473 EUR i ostale troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 28.019 EUR.

Troškovi transportnih usluga koji u 2011. godini iznose 232.734 EUR se u najvećem dijelu odnose na troškove telefona u iznosu od 179.496 EUR.

Troškovi zakupnine koji u 2011. godini iznose 209.018 EUR, u najvećem dijelu se odnose na troškove zakupa satelitskih kapaciteta od 177.801 EUR.

Troškovi članarina u iznosu 192.596 EUR najvećim dijelom se odnose na članarinu prema EBU-UER u iznosu od 184.950 EUR.

Troškovi ostalih poreza koji u 2011. godini iznose 113.258 EUR odnose se na troškove prireza na porez na zarade, otpremnine, autorske honorare i ostale naknade u iznosu od 98.903 EUR, troškove poreza na imovinu u iznosu od 7.652 EUR i troškove PDV-a i carine u iznosu od 6.703 EUR.

Troškovi neproizvodnih usluga koji u 2011. godini iznose 78.096 EUR se u najvećem dijelu odnose na troškove odvoza smeća u iznosu od 25.314 EUR, troškove registracije motornih vozila u iznosu od 10.694 EUR, troškove advokatskih usluga u iznosu od 9.242 EUR, troškove zaštite na radu 6.185 EUR i troškove oglasa u iznosu od 5.421 EUR.

Troškovi korišćenja autorskih prava koji u 2011. godini iznose 65.000 EUR se odnose na ugovor sa PAM CG – Organizacija za zaštitu prava autora muzike Crne Gore.

10. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

(Iznosi u EUR)

Struktura finansijskih prihoda i rashoda:	2011.	2010.
Finansijski prihodi		
Pozitivne kursne razlike	14.864	1.111
Odobreni rabat	2.408	1.616
Prihodi od kamata	735	2.994
<i>Ukupno:</i>	<i>18.007</i>	<i>5.721</i>
Finansijski rashodi		
Negativne kursne razlike	(29.266)	(1.714)
Rashodi kaznenih kamata	(17.050)	(25.672)
<i>Ukupno:</i>	<i>(46.316)</i>	<i>(27.386)</i>
<i>Ukupno neto:</i>	<i>(28.309)</i>	<i>(21.665)</i>

11. NEKRETNINE I OPREMA

<i>Iznosi u EUR</i>	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Nematerijalna imovina</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na početku 2011.	13.122.400	23.703.898	12.583.910	-	49.410.208
Nabavke u toku 2011.	-	-	60.726	1.725	62.451
Rashodovano u toku 2011.	-	-	(21.233)	-	(21.233)
<i>Stanje na dan 31.12.2011.</i>	<i>13.122.400</i>	<i>23.703.898</i>	<i>12.623.403</i>	<i>1.725</i>	<i>49.451.426</i>
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na početku 2011.	-	294.340	8.593.192	-	8.887.532
Amortizacija za tekuću god.	-	426.412	803.774	230	1.230.416
Rashodovano u toku 2011.	-	-	(5.278)	-	(5.278)
Korekcija ispravke vrijed.	-	(114.866)	-	-	(114.866)
<i>Stanje na dan 31.12.2011.</i>	<i>-</i>	<i>605.886</i>	<i>9.391.688</i>	<i>230</i>	<i>9.997.804</i>
<i>Sadašnja vrijednost 31.12.2011.</i>	<i>13.122.400</i>	<i>23.098.012</i>	<i>3.231.715</i>	<i>1.495</i>	<i>39.453.622</i>
<i>Sadašnja vrijednost 31.12.2010.</i>	<i>13.122.400</i>	<i>23.409.558</i>	<i>3.990.718</i>	<i>-</i>	<i>40.522.676</i>

Redovan godišnji popis sredstava sa stanjem na dan 31.12.2011. godine izvršen je u skladu sa Statutom, Pravilnikom o organizaciji i sprovođenju popisa RTCG a na osnovu Odluke direktora RTCG o obrazovanju i imenovanju popisnih komisija, sredstava i izvora sredstava broj 01-5234 od dana 21.11.2011. godine. Izvještaj Centralne popisne komisije o redovnom godišnjem popisu sredstava i njihovih izvora za 2011. godinu usvojen je od strane Savjeta RTCG na sjednici održanoj dana 19.03.2012. godine.

12. ZALIHE

(Iznosi u EUR)

Struktura zaliha:	2011.	2010.
Rezervni djelovi	74.631	79.319
Dati avansi dobavljačima	37.325	-
Gorivo	20.770	10.657
Osnovni materijal	6.691	12.519
Kancelarijski materijal	4.917	6.478
Pomoćni materijal	3.619	3.093
Zaliha robe u restoranu ishrane	315	536
Zaštitna odjeća i obuća	85	85
Sitan inventar na zalihama	23	62
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>148.376</i>	<i>112.749</i>

Dati avansi dobavljačima u 2010 godine iskazani su u okviru napomene 15.

13. POTRAŽIVANJA

(Iznosi u EUR)

Struktura potraživanja iz poslovnih odnosa:	2011.	2010.
Kupci u zemlji	1.370.182	1.217.504
Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji- indirektni otpis	(188.816)	-
Kupci u inostranstvu	51.377	50.285
Potraživanja od PTT	280.716	280.929
Potraživanja od zaposlenih	54.044	63.507
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>1.567.503</i>	<i>1.612.225</i>

(Iznosi u EUR)

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.	2011.
Potraživanja od kupaca u zemlji	
Atlas grupa Podgorica	152.290
Socijalistička narodna partija - Podgorica	78.048
Pokret za promjene - Podgorica	64.726
Radio difuzni centar	60.160
Montenegro Volley Ball d.o.o.	42.500
Media publikum Podgorica	41.689
Nova srpska demokratija - Podgorica	34.320
Prime Time Podgorica	30.193
Cremaco-Podgorica	29.766
Nall International-Podgorica	29.384
Skupština Opštine Budva	24.001
Srpska narodna stranka	22.705
Privredna komora Crne Gore	21.060
Vaterpolo i plivački savez – Herceg Novi	18.975
Crnogorsko narodno pozorište	18.069
Lady M d.o.o.	17.152
Muzicki centar Crne Gore	14.310

Skupština Opštine Kotor	14.250
Prijestonica Cetinje	14.000
Elektroprivreda Crne Gore	11.583
Liberalna partija Crne Gore	11.366
Direct Media - Podgorica	10.796
Ostali kupci u zemlji	420.023
<i>U k u p n o:</i>	<i>1.181.366</i>
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	
RTV Srbije	8.669
ZAMP Skopje	6.396
ZDF	5.440
Adria Airways	4.800
Pitch international	3.900
Ostali kupci u inostranstvu	22.172
<i>U k u p n o:</i>	<i>51.377</i>
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>1.232.743</i>

Starosna struktura (ročnost) potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu prikazana je u tabeli, kako slijedi:

Starosna struktura:	Iznos u EUR	% učešća
Do 12 mjeseci	466.438	37,84
Od 1 do 2 godine	284.465	23,07
Preko 2 godine	481.840	39,09
<i>Ukupno</i>	<i>1.232.743</i>	<i>100</i>

Konfirmacije salda, sa stanjem na dan 31.12.2011. godine, su sprovedene sa procentualno zanemarljivim brojem kupaca.

Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji koja je sa stanjem na dan 31.12.2011. godine iskazana u iznosu od 188.816 EUR odnosi se na indirektan otpis potraživanja od kupaca shodno usvojenom izvještaju popisne komisije o redovnom godišnjem popisu.

Potraživanja od PTT koji sa stanjem na dan 31.12.2011. godini iznose 280.716 EUR se odnose na potraživanja po osnovu radio-difuzne pretplate koja datiraju više godina unazad.

14. NOVČANA SREDSTVA

(Iznosi u EUR)

Struktura novčanih sredstava:	2011.	2010.
Novčana sredstva na žiro računu	244.606	199.261
Novčana sredstva na deviznom računu	18.370	21.660
Blagajna	527	5.407
Ostali depoziti - izdvojena sredstva	2.260	
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>265.763</i>	<i>226.328</i>

Finansijsko poslovanje RTCG obavlja se preko Crnogorske komercijalne banke AD, Podgorica, Prve banke Crne Gore AD, Podgorica, Hipotekarne banke AD, Podgorica i Podgoričke banke AD, Podgorica.

15. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST I AVR

(Iznosi u EUR)

Struktura unaprijed plaćenih troškova:	2011.	2010.
Razgraničeni troškovi ugovorenih sportskih prava	93.500	-
Razgraničeni troškovi - Olimpijada 2012	80.413	-
Poreski kredit po osnovu PDV	71.060	83.702
Dati avansi dobavljačima	-	37.014
Premija osiguranja	12.861	5.299
Plaćeni troškovi obrade dugoročnog kredita	12.500	-
Plaćeni zavisni troškovi carine	-	76
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>270.334</i>	<i>126.091</i>

Razgraničeni troškovi koji sa stanjem na dan 31.12. 2011. godini iznose 173.913 EUR se odnose na razgraničenja po osnovu obaveza za sportska TV prava koja će se koristiti u narednom periodu nakon 2011. godine.

16. KAPITAL I REZERVE

(Iznosi u EUR)

Struktura kapitala i rezervi:	2011.	2010.
Osnovni kapital	6.227.097	6.227.097
Revalorizacione rezerve	32.980.610	33.132.725
Dobitak	339.728	-
Gubitak	(3.008.258)	(1.327)
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>36.539.177</i>	<i>39.358.495</i>

Kapital RTCG u u iznosu od 6.227.097 EUR u cjelini čini državni kapital i nepromijenjen je od 31.12.2002. godine. Kapital nije definisan u Statutu RTCG i registrovan u Centralnom registru Privrednog suda.

U okviru revalorizacionih rezervi u 2011. godini iskazane su revalorizacione rezerve u iznosu od 4.868.449 EUR koje su nastale u 2000. godini i odnose se na revalorizaciju kapitala shodno računovodstvenoj regulativi iz tog perioda.

Dobitak koji je u 2011. godini iskazan u iznosu od 339.728 EUR se odnosi na prenos dijela revalorizacionih rezervi na dobit po osnovu razlika između amortizacije zasnovane na revalorizovanom iznosu osnovnih sredstava i amortizacije zasnovane na prvobitnoj nabavnoj vrijednosti tih sredstava, u skladu sa MRS 16 - „Nekretnine, postrojenja i oprema“.

Promjene na kapitalu i rezervama u toku 2011. godine prikazane su u Iskazu o promjenama na kapitalu na stranama 11-12.

17. DUGOROČNE OBAVEZE

Obaveze po dugoročnim kreditima odnose se na dugoročni kredit u zemlji, čije je stanje duga na dan bilansiranja sledeće:

Davalac kredita	Odobreni iznos u €	Isplaćeni iznos u €	Rok otplate/ broj meseci	Kamatna stopa u %	Stanje na 31.12.2011.
Podgorička banka	2.500.000	1.000.000	84	EURIBOR + 6,15%	1.000.000

Kredit Podgoričke banke u iznosu od 2.500.000 EUR odobren je 29.12.2011. godine (grace period 12 meseci), a namjena kredita je za svrhe isplate otpremnina zaposlenima u iznosu od 1.000.000 EUR i za podmirivanje operativnih obaveza u iznosu od 1.500.000 EUR. Sredstvo obezbeđenja urednog vraćanja kredita, između ostalog, je ugovor o ustupanju potraživanja (ugovor o cesiji) zaključen između Podgoričke banke, RTCG i Ministarstva finansija Crne Gore dana 29.12.2011. godine, po kome će se dospjele obaveze RTCG po ovom osnovu izmirivati od strane Ministarstva finansija Vlade Crne Gore na osnovu dijela budućih potraživanja koja RTCG ima od Ministarstva finansija Vlade Crne Gore po osnovu Zakona o javnim radio difuznim servisima i godišnjeg Zakona o budžetu. Obaveza na dan 31.12.2011. godine po ovom kreditu iznosi 1.000.000 EUR koliko je i sredstava povučeno po ovom osnovu u 2011. godini.

18. ODLOŽENI POREZI

(Iznosi u EUR)

Struktura odloženih poreza:	2011.	2010.
Odložena poreska obaveza	98.374	116.222
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>98.374</i>	<i>116.222</i>

Odloženi porez kao poresko sredstvo u 2011. godini iznosi 17.848 EUR i odnosi se na privremene razlike između poreske i računovodstvene amortizacije u 2011. godini.

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(Iznosi u EUR)

Struktura kratkoročnih obaveza iz poslovanja:	2011.	2010.
Dobavljači u inostranstvu	1.440.261	801.471
Dobavljači u zemlji	623.136	525.609
Ostale obaveze	14.387	-
Primljeni avansi od kupaca	1.258	6.408
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>2.079.042</i>	<i>1.333.488</i>

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (Nastavak)

(Iznosi u EUR)

Struktura obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.	2011.
Dobavljači u zemlji	
Elektrodistribucija -Podgorica	186.003
Crnogorski Telekom AD	103.860
PAM CG	55.937
Vodovod i kanalizacija	50.539
INA Crna Gora	26.851
Lovcen osiguranje	19.522
Crnogorsko narodno pozorište	16.100
Muzicki centar Crne Gore	13.205
JP Čistoća	10.598
Vada d.o.o.	10.461
Jugopetrol	8.860
JP Morača centar	8.845
Telenor	8.401
Radio difuzni centar	7.886
Ostali dobavljači u zemlji	96.068
<i>U k u p n o:</i>	<i>623.136</i>
Dobavljači u inostranstvu	
EBU European Broadcasting – Ženeva	989.246
Globe Cast	95.739
UEFA - RUTE	40.000
Diosa Enterprises S.A. - Atina	36.270
Sportfive International Sarl.	27.300
Centuri doel	21.300
Dreamrights Distribution Ltd.	20.790
Prime Time TV Limited	19.369
Nira - Beograd	16.140
Tanjug - Beograd	13.999
Carrere	13.782
Vesanima Beograd	12.845
AB Droits Audiovisuels	12.020
MD International	10.295
APTN - Associated Press	10.203
Ostali dobavljači u inostranstvu	100.963
<i>U k u p n o:</i>	<i>1.440.261</i>
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>2.063.397</i>

Starosna struktura (ročnost) dobavljača u zemlji i inostranstvu prikazana je u tabeli, kako slijedi:

Starosna struktura:	<i>Iznos u EUR</i>	<i>% učešća</i>
Do 12 mjeseci	1.296.053	62,81
Preko godinu	767.344	37,19
<i>Ukupno</i>	<i>2.063.397</i>	<i>100</i>

20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR*(Iznosi u EUR)*

Struktura ostalih kratkoročnih obaveza i PVR:	2011.	2010.
Odloženi prihodi od donacije	860.611	1.136.127
Obaveze za doprinose na zarade zaposlenih	304.401	139.706
Obaveze za poreze na zarade zaposlenih	44.736	35.550
Obaveze za autorske honorare	40.331	34.337
Obaveze prema zaposlenim	26.581	29.679
Obaveze prema članovima Savjeta	7.568	6.975
Ostale obaveze	30.809	26.494
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>1.315.037</i>	<i>1.408.868</i>

Obaveze za doprinose na zarade zaposlenih koje na dan 31.12.2011. godine iznose 304.401 EUR u najvećem dijelu se odnose na obračunate a neplaćene doprinose za 12 mjesec 2011. godine. U okviru ovih obaveza nalazi se iznos od 75.528 EUR koji se odnosi na obaveze za posebni doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalidnih lica utvrđen kontrolom poreskih organa za period od 2008. do 2010. godine a koji RTCG nije obračunavala ni plaćala u ranijem periodu.

Obaveze za poreze na zarade zaposlenih koje na dan 31.12.2011. godine iznose 44.736 EUR odnose se na obračunate a neplaćene obaveze za poreze na zarade za 12 mjesec 2011. godine.

Obaveze prema članovima Savjeta koje na dan 31.12.2011. godine iznose 7.568 EUR odnose se na obračunate a neplaćene naknade i poreze i doprinose na naknade Savjetu za 12 mjesec 2011. godine.

Obaveze prema zaposlenim koje na dan 31.12.2011. godine iznose 26.581 EUR se odnose na obaveze za prevoz, topli obrok i regres iz ranijeg perioda.

21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VRIJEDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA*(Iznosi u EUR)*

Struktura obaveza po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda:	2011.	2010.
Obaveze za doprinose na autorske honorare	277.380	-
Obaveze za porez na autorske honorare	55.972	53.962
Ostale obaveze za poreze i prirez na porez	35.047	23.466
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>368.400</i>	<i>77.428</i>

Obaveze za doprinose na autorske honorare koje na dan 31.12.2011. godine iznose 277.380 EUR se odnose na obaveze za doprinose za penzijsko i invalidsko i zdravstveno osiguranje na autorske honorare. U okviru ovih obaveza nalazi se iznos od 212.013 EUR koji se odnosi na obaveze utvrđene kontrolom poreskih organa za period od 2008. do 2010. godine, a ostatak se odnosi na obaveze obračunate na isplatu autorskih honorara za 2011. godinu.

22. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBIT

(Iznosi u EUR)

Struktura obaveza po osnovu poreza na dobit:	2011.	2010.
Obaveza za porez na dobit	305.568	305.568
<i>Ukupno na dan 31.12.</i>	<i>305.568</i>	<i>305.568</i>

Obaveze za porez na dobit se odnose na obaveze utvrđene prijavom poreza na dobit za 2009. godinu.

23. JAVNE NABAVKE

Shodno članu 2. Zakona o javnim nabavkama („Sl.list RCG“ broj 046/06) RTCG je obveznik primjene navedenog zakona za nabavku roba, usluga i ustupanje izvođenja radova. U RTCG poslove javnih nabavki obavlja lice imenovano za te poslove u skladu sa Zakonom.

24. INTERNA REVIZIJA

RTCG ima sistematizovano radno mjesto internog revizora. U 2011. godini interni revizor je bio angažovan na zajedničkim aktivnostima sa šefom službe za finansije i šefom službe računovodstva na dosljednoj primjeni i implementaciji Zakona o računovodstvu i reviziji, drugih zakona i podzakonskih akata, Međunarodnih računovodstvenih standarda, kao i normativnih akata RTCG.

25. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Tokom godine RTCG je obavljala poslovne transakcije sa određenim brojem državnih organa, državnih organizacija i drugih pravnih lica u kojima je država Crna Gora osnivač. Te transakcije su se odnosile na redovno poslovanje.

Ukupna bruto lična primanja ključnog rukovodećeg osoblja RTCG, u koje spadaju generalni direktor, direktori poslovnih jedinica Televizije i Radija Crne Gore, direktor sektora zajedničkih tehničko tehnoloških i opštih poslova i direktor marketinga, u 2011. godini iznosila su 203.163 EUR.

26. POTENCIJALNE OBAVEZE

Sudski sporovi

RTCG vodi određeni broj sudskih sporova u kojima se pojavljuje i kao tužilac i kao tuženi. Sporovi gdje se RTCG pojavljuje kao tužilac se uglavnom odnose na sporove vezano za naplatu potraživanja a sporovi gdje se RTCG pojavljuje kao tuženi su nastali po raznim osnovama (sporovi radi raspodjele stanova, sporovi iz radnog odnosa, primjene kolektivnog ugovora, naknade štete i dr.). Budući da, pravna služba i zastupnici koji vode ove sporove, u ovoj fazi nijesu u mogućnosti u potpunosti procijeniti krajnji ishod svih navedenih sporova, finansijski iskazi ne sadrže rezervisanja i korekcije po tom osnovu.

Bankarska garancija

Ugovorom o davanju garancije Prva banka Crne Gore AD, Podgorica izdala je garanciju RTCG na iznos od 120.000 EUR na ime izvršenja obaveza po osnovu Media Rights Agreement, UEFA Europa League od 19.05.2009. godine. Garancija je izdata sa rokom važnosti do 30.06.2012. godine.

27. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Početakom 2012. godine Savjet RTCG je, između ostalih, usvojio sledeća normativna akta: Izmjene i dopune Statuta Javnog preduzeća Radio i Televizija Crne Gore, Pravilnik o radu interne revizije, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta Javnog preduzeća Radio i Televizije Crne Gore, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o obavljanju finansijskih i računovodstvenih poslova Radio i Televizije Crne Gore, Pravilnik o šifriranju knjigovodstvene dokumentacije, Izmjene pravilnika o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata rada u Javnom preduzeću Radio i Televizija Crne Gore. Pravilnikom o računovodstvenim politikama su precizirane detaljnije i u jednom dijelu izmijenjene računovodstvene politike u odnosu na računovodstvene politike primijenjene u 2011. godini.