

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2007. GODINU

"RUV-RADIO TELEVIZIJA VOJVODINE" NOVI SAD

Beograd, 10. avgusta 2008. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA	2
BILANS USPEHA.....	4
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	6
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	8
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....	9
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	11
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	12
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	18

UPRAVNOM ODBORU
"RUV-RADIO TELEVIZIJA VOJVODINE" NOVI SAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju bilansa stanja "RUV-Radio televizija Vojvodine" Novi Sad (u daljem tekstu "Ustanova") sa stanjem na dan 31. decembra 2007. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za navedenu poslovnu godinu. Za ove finansijske izveštaje, prikazane na stranama 2 do 34, odgovorno je rukovodstvo Ustanove. Naša odgovornost je da na osnovu sprovedene revizije izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima.

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Međunarodni standardi revizije nalažu da planiramo i izvršimo reviziju na način, koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije, obelodanjene u finansijskim izveštajima. Revizija, takođe uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih načela i značajnijih procena, izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu prezentacije finansijskih izveštaja. Smatramo da revizija, koju smo obavili, obezbeđuje razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju **istinito i objektivno** stanje imovine, kapitala i obaveza Ustanove sa stanjem na dan 31. decembra 2007. godine, kao i rezultat poslovanja, promene na kapitalu i tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima i nacionalnim propisima o računovodstvu.

Beograd, 10. avgusta 2008. godine

Ovlašćeni revizor,



Prof. dr Jovan Rodić

BILANS STANJA

na dan 31.12.2007. godine

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		761,375	645,579
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	4.1, 4.3, 8	17,505	3,609
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)		703,772	605,258
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 9	703,772	605,258
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)		40,098	36,712
1. Učešće u kapitalu	4.4.1, 10	37	36
2. Ostali dugoročni plasmani	4.4.2, 10	40,061	36,676
B. OBRTNA IMOVINA (I do IV)		884,346	1,038,867
I. ZALIHE	4.5,11	18,223	29,898
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		866,123	1,008,658
1. Potraživanja	4.6,12	519,069	610,055
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	4.7, 13	33,710	
3. Kratkoročni finansijski plasmani	4.8, 14	290,697	393,934
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	4.9, 15	1,254	1,151
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	4.10, 16	21,393	3,518
IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	4.11, 17		311
V. POSLOVNA IMOVINA (A+B)		1,645,721	1,684,446
G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
D. UKUPNA AKTIVA (V+G)		1,645,721	1,684,446
Đ. VANBILANSNA AKTIVA	32	3,769,325	3,769,325

BILANS STANJA (nastavak)

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI-VII)	5.1	620,132	619,832
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	18	781,287	781,287
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE	18	32,367	32,367
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NERASPOREĐENA DOBIT	18	300	161,398
VI. GUBITAK	18	193,822	355,220
VII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do IV)		1,025,589	1,064,614
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	5.2, 19		
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	5.3	58,974	7
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze	20	58,974	7
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		966,615	1,064,607
1. Kratkoročne finansijske obaveze	5.4, 21	550,684	595,549
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	5.5, 22	291,902	315,005
4. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	5.6, 23	94,202	121,017
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	5.7, 24	29,827	20,915
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	5.8, 25		12,121
IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
V. UKUPNA PASIVA (A+B)		1,645,721	1,684,446
G. VANBILANSNA PASIVA	32	3,769,325	3,769,325

BILANS USPEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2007. godine

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	7.1.1	2,054,954	1,191,303
1. Prihodi od prodaje	26	2,050,976	1,188,848
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi	26	3,978	2,455
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	7.1.2	1,670,553	816,944
1. Nabavna vrednost prodate robe	27	4,507	1,807
2. Troškovi materijala	27	93,265	39,176
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	27	1,035,872	509,935
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	27	60,163	33,168
5. Ostali poslovni rashodi	27	476,746	232,858
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		384,401	374,359
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			
V. FINANSIJSKI PRIHODI	7.2.1, 28	46,442	30,489
VI. FINANSIJSKI RASHODI	7.2.2, 29	22,356	15,406
VII. OSTALI PRIHODI	7.3.1, 30	97,892	4,403
VIII. OSTALI RASHODI	7.3.2, 31	506,079	220,637
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		300	173,208
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)			
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)		300	173,208
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)			

BILANS USPEHA (nastavak)

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK	7.4.		
1. Poreski rashod perioda			12,121
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda			311
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		300	161,398
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)			
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA			
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2007. godine

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	1,860,823	1,274,937
1. Prodaja i primljeni avansi	1,851,894	1,266,489
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	8,929	8,448
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	1,671,494	649,896
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	515,398	140,819
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	1,029,148	487,224
3. Plaćene kamate	4,888	1,221
4. Porez na dobit	45,830	
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	76,230	20,632
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	189,329	625,041
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)		
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	45,895	15,061
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate	45,895	15,061
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	215,648	638,951
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	112,411	20,884
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	103,237	618,067
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)		

IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	169,753	623,890
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	39,501	
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	16,398	
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	23,103	
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	58,974	
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		
3. Finansijski lizing	58,974	
4. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	19,473	
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	1,946,219	1,289,998
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	1,946,116	1,288,847
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	103	1,151
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	1,151	
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	1,254	1,151

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2007. godine

u hiljadama dinara

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Rezerve	Neras-pore-đeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2006. godine						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje						
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2006. godine						
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	755,470	25,817	32,367	161,398	(355,220)	619,832
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini						
Stanje na dan: 31.12.2006. godine	755,470	25,817	32,367	161,398	(355,220)	619,832
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje						
Korigovano početno stanje	755,470	25,817	32,367	161,398	(355,220)	619,832
Ukupna povećanja u tekućoj godini				300		300
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				(161,398)	161,398	
Stanje na dan: 31.12.2007. godine	755,470	25,817	32,367	300	(193,822)	620,132

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06) Ustanova je razvrstano u veliko pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Dina Kurbatvinski-Vranešević, direktor
2. Dragica Popov, šef računovodstva

1.3. Dokumenti revizije su finansijski izveštaji Ustanove (Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu) kao i bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, dokumenti o poslovnim događajima, izveštaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje. Potvrdom o prijemu odbrenog finansijskog izveštaja za 2007. godinu sa pregledom iskazanih pozicija evid.br.127963 od 08. aprila 2008. godine, prihvaćeni su i uneti finansijski izveštaji Društva u bazu podataka NBS-Odeljenja za registre u Novom Sadu.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Dragica Popov,
2. Rada Aksentijević

1.5. Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u Ustanovi i odgovara načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Revizorski tim:

1. dr Jovan Rodić, ovlašćeni revizor
2. dr Milovan Filipović, ovlašćeni revizor
3. Milisav Đurica, revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta od januara do jula 2008. godine.

1.9. Računovodstvene politike baziraju se na sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS«, 46/06),*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima,*
- *Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja,*

- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća i zadruge (»Službeni glasnik RS«, 114/06),*
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća (Službeni glasnik RS, 25/01, 80/02, 43/03 I 84/04),*
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04)*
- *Pravilnik o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća zadruge i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06).*

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, preduzeća i zadruge primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde od 1. januara 2004. godine.

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koji je donet krajem maja 2006. godine od strane Upravnog odbora i primenjuje se od 01. maja 2006. godine.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Radiodifuzna ustanova Vojvodine "Radio televizija Vojvodine" Novi Sad (u daljem tekstu "Ustanova"), osnovana je u skladu sa članom 94. Zakona o radiodifuziji sa 01. majem 2006. godine odlukom Vlade Republike Srbije, a upisana je rešenjem Trgovinskog suda u Novom Sadu br.Fi.57/06 od 26. maja 2006. godine u registracionom ulošku 5-342.

Osnovna delatnost Ustanove je proizvodnja, kupovina, obrada i emitovanje televizijskih i radijskih programa, sa informativnim, kulturnim, umetničkim, obrazovnim, naučnim, dečijim, zabavnim, sportskim i drugim sadržajima, kojima se obezbeđuje zadovoljavanje potreba širokog auditorijuma na teritoriji Vojvodine i šire.

Osim proizvodnje i emitovanja programa, delatnost Ustanove obuhvata i marketinčke aktivnosti (proizvodnja i emitovanje ekonomsko-propagandnog programa, proizvodnja i prodaja audiovizuelnih programa, emisija, filmova, serija, nosača zvuka, proizvodnja drugih programskih usluga, informisanje i reklamiranje preko WEB-site, organizovanje koncerata i drugih priredbi, kao i ostale marketinčke aktivnosti. Uz ove, Ustanova pruža usluge iz delatnosti konsaltinga i menadžment poslova, kao i tehničkih ispitivanja i analiza, vezanih za obavljanje ispitivanja radiotelevizijskih instalacija i izdavanje atesta.

Matični broj Ustanove je 08859230, poreski identifikacioni broj 104423678.

Prosečan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog meseca u 2007. godini je bio 1.162 zaposlena.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Ustanova je obavezna da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI podrazumeva da društvo u doglednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka društva u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinosni, imovinski i finansijski položaj društva. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

3.1.2. NAČELO REALIZACIJE podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturisani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuje se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

3.1.3. NAČELO OPREZNOSTI kada data imovina ili obaveza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom **načela impariteta**. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu degresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

3.1.4. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

3.1.6. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju ulaganja u licence i ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu.

Nematerijalna ulaganja se amortizuju u toku korisnog veka pri čemu se primenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, dela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi kao i avanse date za njihovu nabavku. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrednuju se po sadašnjoj vrednosti (nabavna vrednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

U bilansu se nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

4.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna odnosno procenjena poštena vrednost. Metod obračuna je proporcionalan (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Ustanova primenjuje sledeće stope amortizacije:

Grupa	O p i s	Vek trajanja (godina)	Stopa amortizacije
1.	1.1.1. NEKRETNINE		
1.1.	Građevinski objekti visokogradnje armiranobetonske konstrukcije	67-25	1,5-4%
2.	1.1.1.1. OPREMA		
2.1.	Oprema i postrojenja	20-5	5-20%
2.2.	Vozila	7-6	14,3-15,5%
2.3.	Nameštaj	10-8	10-12,5%

4.4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

4.4.1. Učešće u kapitalu obuhvata učešće u kapitalu ostalih pravnih lica.

Ako je učešće u kapitalu u dinarima, vrednuje se po nominalnoj vrednosti a ako su u stranoj valuti (učešće u kapitalu pravnih lica u inostranstvu) vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Učešće u kapitalu se indirektno otpisuje na teret rashoda obezvređenja kada je pravno lice kod koga je kapital uložen u stečaju.

4.4.2 Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju ostale dugoročne finansijske plasmane. Ostali dugoročni plasmani u dinarima vrednuju se po nominalnoj vrednosti, a u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Ukoliko su ostali dugoročni plasmani nenaplativi ili postoji ozbiljan rizik naplate vrši se ispravka njihove vrednosti na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

4.5. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Ako je vladajuća nabavna cena zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe niža od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po poštenoj nabavnoj ceni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

Zalihe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

4.6. POTRAŽIVANJA - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena u toku utvrđenim pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

4.7. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

4.8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI obuhvataju ostale kratkoročne finansijske plasmane.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni u roku propisanom pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

4.9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

4.10. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

4.11. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA obuhvataju privremeno smanjenje fiskalnih rashoda po osnovu poreza na dobitak obračunate u skladu sa MRS 12 - Porez na dobitak.

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve) i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala je ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama, a odnose se na ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

5.3. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrednosti, a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom.

5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti, a obaveze u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

5.5. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenju iznosu, a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

5.6. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

5.7. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za

akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine.

5.8. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2006.	31.12.2007.	Indeks
1 EURO	79,0000	79,2362	100,30
1 USD	59,9757	53,7267	89,58
1 CHF	49,1569	47,8422	97,33

Indeks rasta cena na malo od početka do kraja godine:

Mesec	2006. godina	2007. godina
Januar	100,4	100,4
Februar	101,9	100,5
Mart	102,2	101,2
April	104,1	102,1
Maj	105,7	103,6
Jun	105,7	104,2
Jul	106,6	104,8
Avgust	106,3	106,1
Septembar	106,1	106,9
Oktobar	105,6	107,5
Novembar	106,6	108,7
Decembar	106,6	110,1

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

7.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od kamata, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine prihodi od usklađivanja vrednosti hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

7.3.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, gubici po osnovu prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

7.4. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04), Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

8. NEMATERIJALNA ULAGANJA

U hiljadama dinara

	Ostala nematerijalna ulaganja	Nemater. ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna bruto vrednost:			
Stanje na početku godine		3,609	3,609
Povećanja:	25,072	21,463	46,535
Nabavke u toku godine	25,072	21,463	46,535
Revalorizacija u toku godine			
Smanjenja:		25,072	25,072
Rashod, prodaja i drugo		25,072	25,072
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	25,072		25,072
Kumulirana ispravka vrednosti:			
Stanje na početku godine			
Povećanja:	7,567		7,567
Amortizacija u toku godine	7,567		7,567
Obezvredenje u toku godine			
Smanjenja:			
Kumulirana ispravka u otuđenju			
Stanje ispravke na kraju godine	7,567		7,567
Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2007. godine	17,505		17,505
Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2006. godine		3,609	3,609

Ustanova na nematerijalnim ulaganjima evidentira licencu za emitovanje filmova u periodu od novembra 2006. godine do novembra 2008. godine u iznosu od 6.719 hiljada dinara sa amortizacijom od 50% godišnje i licencu za emitovanje filmova u periodu od aprila 2007. godine do aprila 2009. godine u iznosu od 18.353 hiljade dinara sa amortizacijom od 50% godišnje.

Prema računovodstvenim politikama Ustanove, obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se primenom proporcionalne metode. Ustanova je pravilno obračunala i proknjižila amortizaciju nematerijalnih ulaganja.

9. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

U hiljadama dinara

	Zem- ljište	Grad. objekti	Postro- jenja i oprema	Ulag. na tuđim sredstv.	Ost. sred.	Sred. u pripr.	Dati avan.	Ukupno
Nabavna vrednost:								
Stanje na početku godine	6,604	950,769	961,398	6,093	1,529	68,201	2,216	1,996,810
Povećanja:			124,407			145,874	40,437	310,718
Nove nabavke u toku godine			124,407			145,874	40,437	310,718
Revalorizacija u toku godine								
Ulaganja po osnovu restruktur.								
Smanjenja:		(2,472)	(119,753)	(3,602)		(124,407)	(34,155)	(284,389)
Rashod, prodaja i drugo		(2,472)	(119,753)	(3,602)		(124,407)	(34,155)	(284,389)
Prenos na sredstva namenjena prodaji								
Nabavna vrednost na kraju godine	6,604	948,297	966,052	2,491	1,529	89,668	8,498	2,023,139
Kumulirana ispravka vrednosti:								
Stanje na početku godine		451,153	871,316	6,093		62,990		1,391,552
Povećanja:		18,629	33,967					52,596
Amortizacija		18,629	33,967					52,596
Obezvredenje								
Smanjenja:		(2,122)	(119,057)	(3,602)				(124,781)
Kumulativna ispr. vred. po osnovu rashod i prodaje		(2,122)	(119,057)	(3,602)				(124,781)
Stanje na kraju godine		467,660	786,226	2,491		62,990		1,319,367
Neto sadašnja vrednost:								
31.12.2007. godine	6,604	480,637	179,826		1,529	26,678	8,498	703,772
Neto sadašnja vrednost:								
31.12.2006. godine	6,604	499,616	90,082		1,529	5,211	2,216	605,258

Rukovodstvo Ustanove smatra da vrednost imovine iskazana u knjigovodstvu odgovara fer vrednosti u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, jer je vršena procena sa 01. janurom 2004. godine kod prelaska na primenu MRS/MSFI dok je Ustanova bila u sastavu JP "Radio-televizija Srbije".

Ustanova je rashodovala kiosk, poprečne veze i rezervoar (nabavna vrednost 2.010 hiljada dinara u potpunosti otpisane) na lokaciji Mišeluk, koji su u potpunosti uništeni u NATO agresiji 1999. godine. Izvršena je prodaja stana na rok otplate 20 godina sa deviznom klauzulom, nabavne vrednosti 462 hiljade dinara i otpisane 112 hiljada dinara, a sadašnja vrednost u iznosu od 350 hiljadu dinara evidentirana je na teret prihoda od usklađivanja vrednosti dugoročnih plasmana kod prodaje stana.

Tokom godine nabavljeno je opreme u vrednosti od 124.407 hiljada dinara, od čega tehničke opreme i postrojenja za osnovnu delatnost 19.931 hiljadu dinara, 97.784 hiljada dinara 54 vozila na lizing i 6.692 hiljade dinara kancelarijske i ostale opreme.

Ustanova je tokom godine rashodovala opremu u vrednosti od 119.754 hiljade dinara nabavne vrednosti i 119.057 hiljada dinara ispravke vrednosti, dok je 696 hiljada sadašnje (neotpisane) vrednosti evidentirano na teret gubitaka po osnovu rashodovanja u iznosu od 454 hiljade dinara i pogrešno 242 hiljade dinara na teret ostalih nepomenutih rashoda. Toga radi, gubici po osnovu rashodovanja su podcenjeni za 242 hiljade dinara, za koliko su precenjeni ostali nepomenuti rashodi. Rashodovano je tehničke opreme i postrojenja za osnovnu delatnost nabavne vrednosti 63.854 hiljade dinara i otpisane vrednosti 63.316 hiljada dinara, kancelarijske i računarske opreme nabavne vrednosti 10.072 hiljade dinara i otpisane vrednosti 9.917 hiljada dinara, kao i vozila i transposrtnih sredstava nabavne vrednosti od 45.827 hiljada dinara i otpisane vrednosti 45.824 hiljade dinara (biće prodati tokom 2008. godine javnom licitacijom).

Na sredstvima u pripremi, Ustanova evidentira ulaganja u iznosu od 26.678 hiljada dinara u potpuno opremanje studia "Dunav", koji će prema investicionom programu biti aktiviran u 2008. godini.

Dati avansi dobavljačima za osnovna sredstva u iznosu od 8.499 hiljada dinara u potpunosti su usaglašeni, a isporuke se vrše prema ugovorenim rokovima. Ustanova je bez naknade ustupila Pokrajinskom MUP-u Novi Sad deo uloženih sredstava za kupovinu helikoptera 1984. godine, koji je koristio MUP nabavne vrednosti 3.602 hiljade dinara, koliko je i otpisana vrednost."

Prema računovodstvenim politikama Ustanove, obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode. Ustanova je pravilno obračunala i proknjižila amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme.

Pregled prodatih i rashodovanih sredstava u toku 2007. godine:

U hiljadama dinara

	Prodajna vrednost	Sadašnja vrednost	Dobitak / gubitak (1-2)
	1	2	3
a) Prodana sredstva			
Stan na rate (20 godina)	2,657	350	2,307
b) Rashodovana sredstva			
Građ.objekti na Mišeluku			
Postrojenja, alati		538	(538)
Vozila		3	(3)
Kancelar. i ostala oprema		155	(155)
Ukupno rashodovana sredstva			(696)

10. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama dinara

	Učešće u kapitalu drugih pr. lica	Ost. dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	37	36,676	36,713
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:		5,710	5,710
a) Po osnovu novih plasmana		2,484	2,484
b) Po osnovu usklađivanja vrednosti		3,226	3,226
3. Ispravka vrednosti na početku godine	(1)		(1)
4. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:		(2,324)	(2,324)
a) Po osnovu naplate		(2,324)	(2,324)
5. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-4)	37	40,062	40,099
6. Ispravka vrednosti na kraju godine	(1)		(1)
Neto vrednost 31.12. tekuće godine (5-6)	36	40,062	40,098
Neto vrednost 31.12. prethodne godine (1-3)	36	36,676	36,712

Ustanova evidentira 37 hiljada dinara na ime 26 akcija "DDOR NOVI SAD" ad Novi Sad. Prema uvidu u Jedinственu evidenciju akcionara kod Centralnog registra HoV, na rednom broju 1990. sa 0,00123% vlasništva upisano je JP "RTS" Beograd, koji je prestao da postoji sa 01. majem 2006. godine deobom na "Radiodifuznu ustanovu Srbije RTS" Beograd i "Radiodifuznu ustanovu Vojvodine RTV" Novi Sad. Pri tome, deobenim bilansom su ove akcije pripale Ustanovi, ali to nije provedeno u Knjizi akcionara kod "DDOR NOVI SAD" ad Novi Sad. Prema nominalnoj vrednosti jedne akcije, ovih 26 akcija nakon njihove legalizacije od strane Ustanove, iznosi 32 hiljade dinara. Toga radi, učešća u kapitalu kod drugih pravnih lica i rezultat poslovanja, precenjeni su za 5 hiljada dinara, za koliko su podcenjeni rashodi po osnovu obezvređenja dugoročnih hartija od vrednosti. Od polovine februara 2008. godine, akcije "DDOR NOVI SAD" ad Novi Sad su uključene u vanberzansko trgovanje na Beogradskoj berzi sa početnom cenom od 10.369,00 dinara za jednu akciju.

Ustanova zaposlenima odobrava stambene zajmove za izgradnju i kupovinu stanova na 40 godina, sa valutnom klauzulom i kamatom od 0,5% godišnje, a zajmove za adaptaciju do 20 godina, sa valutnom klauzulom i kamatom od 0,5% godišnje, pri čemu je ostatak duga obračunat po srednjem kursu na dan bilansa. Ustanova od 31 zaposlenog evidentira 31.776 hiljada dinara na ime neotplaćenih zajmova.

Otkup stanova na rate, Ustanova odobrava do 40 godina, uz šestomesečnu revalorizaciju ostatka duga kombinovanom kumulativnom stopom: rasta cena na malo i rasta bruto zarada, zavisno koja je stopa niža. Ustanova po tom osnovu od 12 zaposlenih evidentira 3.177 hiljada dinara na ime revalorizovanih potraživanja.

Ustanova u okviru otkupa stanova na rate, evidentira i iznos od 6 hiljada dinara, koji se odnosi na potraživanje po osnovu usaglašenog dugoročnog depozita kod Vojvođanske banke, po kome je radnik od banke krajem 1994. godine dobio dugoročni stambeni kredit, a prethodno je uplatio depozit krajem 1994. godine, koji ostaje kod banke do kraja otplate kredita.

Ustanova evidentira i 5.162 hiljade dinara na ime udruženih sredstava za solidarnu stambenu izgradnju iz perioda pre 2000. godine, u skladu sa tada važećim zakonskim propisima, računajući da Ustanova može dobiti stanove od Fonda solodarnosti Grada Novog Sada.

1) Učešće u kapitalu

U hiljadama dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Datum plasiranja učešća	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
"DDOR NOVI SAD" ad Novi Sad.	-	RSD	37	1	36
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica - ukupno					36

2) Ostali dugoročni finansijski plasmani

U hiljadama dinara

Ime dužnika	Vrsta finansijsk. plasmana	Rok naplate	Obezbe -đenje	Valuta	Bruto iznos	Isprav. vredn.	Neto iznos
31 zaposlenih	zajam	20-40 god	menica	RSD	31,776		31,776
12 zaposlenih	otkup na rate	40 godina	menica	RSD	3,118		3,118
1 zaposleni	depozit	2014.	kredita	RSD	6		6
Solidarna stam.izgrad.	udruživanja	-	-	RSD	5,162		5,162
Ostali dugoročni finansijski plasmani - ukupno							40,062

11. ZALIHE

U hiljadama dinara

	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihima (1.1)	9,678	20,245
1.1. Nabavna vrednost	9,678	20,245
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1. – 2.2.)		
2.1. Nabavna vrednost	19,455	8,189
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	19,455	8,189
3. Roba (3.1)	289	155
3.1. Bruto vrednost robe	289	155
I Zalihe - ukupno (1 do 3)	9,967	20,400
1. Bruto dati avansi	8,256	9,498
2. Ispravka vrednosti datih avansa		
II Dati avansi - ukupno (1-2)	8,256	9,498
Zalihe i dati avansi - ukupno (I+II)	18,223	29,898

Ustanova je usaglasila potraživanja za date avanse sa donavljačima u zemlji.

U hiljadama dinara

Starost datih avansa u danima	Do 60 dana	Od 61 - 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	6,775	1,481		8,256
Ispravka vrednosti				
Dati avansi, neto	6,775	1,481		8,256

12. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama dinara

	Kupci u zemlji	Kupci u inostran.	Potraž. iz specifič. poslova	Druga potraž.	Potraživanja - ukupno
Bruto stanje na početku godine	101,964	85	1,020,334	1,350,432	2,472,815
Bruto stanje na kraju godine	109,564	491	1,468,625	1,354,141	2,932,821
Ispravka vrednosti na početku godine	(93,409)		(420,662)	(1,348,689)	(1,862,760)
Ispravka vrednosti na kraju godine	(98,437)		(966,630)	(1,348,685)	(2,413,752)
NETO STANJE					
31.12.2007. godine	11,127	491	501,995	5,456	519,069
31.12.2006. godine	8,555	85	599,672	1,743	610,055

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji iznose 109.564 hiljade dinara, od čega potraživanja za taksu na električna brojila do 2000. godine u iznosu od 45.943 hiljade dinara - po deobenom bilansu, a ispravka nenaplaćenih potraživanja starijih od 60 dana od dospeća (prema računovodstvenim politikama) 98.438 hiljada dinara, od čega ispravka potraživanja za taksu na električna brojila do 2000. godine u iznosu od 45.943 hiljade dinara - po deobenom bilansu. Usaglašena potraživanja sa kupcima iznose 12.471 hiljadu dinara, a nisu usaglašena potraživanja u iznosu od 51.150 hiljada dinara, od čega samo sa "NIS" ad Novi Sad u iznosu od 42.573 hiljada dinara (pregovori oko usaglašavanja u toku).

Ustanova od kupaca iz inostranstva potražuje 6.000 EUR, odnosno 475 hiljada dinara po srednjem kursu na dan bilansa, tako da su potraživanja od kupaca iz inostranstva i rezultat poslovanja precenjeni za 16 hiljada dinara, za koliko su podcenjene negativne kursne razlike.

U okviru potraživanja iz specifičnih poslova, iznos od 14.172 hiljade dinara odnosi se na sudska izvršenja koja su naplaćena do aprila 2006. godine sa računa Ustanove dok je bila ogranak JP "RTS" Beograd, a odnose se na ogranak RTB Beograd, zatim fakturisana pretplata za period oktobar 2005. godine zaključno sa decembrom 2007. godine za pravna lica u neto iznosu 22.477 hiljada dinara (potraživanje 56.987 hiljada dinara, ispravka 34.510 hiljada dinara) i za fizička lica u neto iznosu od 465.346 hiljada dinara (potraživanje 1.397.466 hiljada dinara, ispravka 932.120 hiljada dinara).

Ustanova na drugim potraživanjima evidentira 1.203 hiljade dinara potraživanja po osnovu akontacija za službena putovanja (od čega 3.692 EUR, odnosno 293 hiljade dinara po srednjem kursu na dan bilansa), iznos od 361 hiljadu dinara (koji je u potpunosti ispravljen) na ime potraživanja za manjkove, 2.049 hiljada dinara na ime zajma zaposlenima za ogrev i zimnicu, koji se redovno otplaćuje tokom 2008. godine, iznos od 129 hiljada dinara na ime preplaćenog vodnog doprinosa (usaglašeno sa JP "Vode Vojvodine" Novi Sad), iznos od 2.075 hiljada dinara usaglašanih potraživanja od fondova socijalne zaštite na ime refundacije naknada zarada i iznos od 1.348.324 hiljade dinara na ime potraživanja za indirektnu štetu u NATO agresiji u 1999. godini (koja je u potpunosti ispravljena).

U hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 60 dana	Potraživanja od 61 – 365 dana	Potraživanja preko godinu dana	Ukupno
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	10,816	15,164	83,584	109,564
Ispravka vrednosti		(14,853)	(83,584)	(98,437)
Neto potraživanja	10,816	311		11,127
Potraživanja od kupaca iz inostranstva (bruto)		406	85	491
Ispravka vrednosti				
Neto potraživanja		406	85	491
Potraživanja iz specifičnih poslova (bruto)		1,468,625		1,468,625
Ispravka vrednosti		(966,630)		(966,630)
Neto potraživanja		501,995		501,995
Druga potraživanja (bruto)	3,743		1,350,398	1,354,141
Ispravka vrednosti			(1,348,685)	(1,348,685)
Neto potraživanja	3,743		1,713	5,456
Potraživanja (bruto) - ukupno	14,559	1,484,195	1,434,067	2,932,821
Ispravka vrednosti - ukupno		(981,483)	(1,432,269)	(2,413,752)
Neto potraživanja - ukupno	14,559	502,712	1,798	519,069

13. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

U hiljadama dinara

31. decembra 2007. 31. decembra 2006.

Potraživ. za više plaćeni por.na dobitak - ukupno (1+2)	33,710
--	---------------

Potraživanja se odnose na plaćene akontacije poreza na dobit preduzeća u 2007. godini, obračunate na osnovu PDP prijave iz 2006. godine.

14. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama dinara

	Ost. kratk. plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	393,934	393,934
Bruto stanje na kraju godine	290,697	290,697
Ispravka vrednosti na početku godine		
Ispravka vrednosti na kraju godine		

NETO STANJE

31.12.2007. godine	290,697	290,697
31.12.2006. godine	393,934	393,934

Ustanova kod "AIK banka" ad. Niš, drži u oročenom depozitu 3.000.000 EUR, odnosno 237.709 hiljada dinara po srednjem kursu na dan bilansa sa 3% kamate na godišnjem nivou na rok od 42 dana (do 11. januara 2008. godine), iznos od 52.688 hiljada dinara sa 9.75% kamate na godišnjem nivou na rok od 124 dana (do 21. januara 2008. godine) i kod "Komercijalne banka" ad. Beograd iznos od 300 hiljada dinara sa 7,7% kamate na godišnjem nivou na rok od 30 dana (do 21. januara 2008. godine).

15. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Dinarski poslovni račun	623	1,116
2. Devizni poslovni račun	547	
3. Dinarska blagajna	84	35
Gotovinski ekviv. i gotovina - ukupno (1 do 3)	1,254	1,151

Ustanova na deviznom računu evidentira 6.900 EUR, koji su obračunati po srednjem kursu na dan bilansa.

16. POREZ NA DOD.VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Unapred plaćeni troškovi	9,506	3,518
2. Unapred obračunate kamate po lizingu	11,887	
Ukupno (1 do 2)	21,393	3,518

Na unapred plaćenim troškovima Ustanova evidentira iznos od 9.506 hiljada dinara na ime osiguranja kod "DDOR" ad Novi Sad i iznos od 150.018 EUR koji su obračunati po srednjem kursu na dan bilansa na ime nedospelih obračunatih kamata po lizingu.

17. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
Odložena poreska sredstva		311

18. KAPITAL

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Državni kapital	755,470	755,470
2. Ostali osnovni kapital	25,817	25,817
I. Osnovni kapital - ukupno (1 do 2)	781,287	781,287
1. Zakonske rezerve	32,367	32,367
II. Rezerve - ukupno (1)	32,367	32,367
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	300	161,398
III. Neraspoređeni dobitak - ukupno (1)	300	161,398
1. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	193,822	355,220
IV. Gubitak do visine kapitala (1)	193,822	355,220
KAPITAL (I do III –IV)	620,132	619,832

JP "Radio-televizija Srbije" Beograd je na dan prelaska na MSFI sa 01. januarom 2004. godine izvršilo procenu vrednosti kapitala. Deo kumuliranih revalorizacionih rezervi formiranih u skladu sa ranijim propisima o računovodstvu, JP "Radio-televizija Srbije" Beograd je iskoristila za pokriće negativnih razlika po proceni imovine i obaveza, a preostali deo je reklasifikovan na osnovni - državni kapital. Državni kapital nije jedini oblik kapitala iz kojeg su kumulirane revalorizacione rezerve JP "Radio-televizija Srbije" Beograd i formirane. Prema deobenom bilansu JP "Radio-televizija Srbije" Beograd, Ustanovi je prenet državni kapital, bez razgraničenja kumuliranih revalorizacionih rezervi po osnovu procene imovine sa 01. januarom 2004. godine na osnovni kapital i rezerve. Zbog prirode evidencija koje se vode, nismo mogli da se uverimo koliki je efekat po ovom osnovu mogao biti evidentiran na revalorizacionim rezervama.

Ustanova na ostalom kapitalu u iznosu od 25.817 hiljada dinara, evidentira izvore sredstava za stambenu izgradnju.

Gubitak ranijih godina u iznosu od 193.822 hiljada dinara, odnosi se na deo gubitka po deobenom bilansu JP "Radio-televizija Srbije" na "Radidifuznu ustanovu Srbije" i Ustanovu, prema usvojenim kriterijumima za podelu imovine, obaveza i kapitala.

19. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu	35,000	
2. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	(7,235)	
3. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	(27,765)	
Ostala dugor. rezervisanja na kraju godine (1-2-3)		

Ustanova je na ime troškova po sudskim sporovima ukalkulisala iznos od 35.000 hiljada dinara na dan 31. decembra 2006. godine i pogrešno ga evidentirala na ostalim pasivnim razgraničenjima - unapred obračunati troškovi (pravilno evidentirano u 2007. godini). Tokom 2007. godine, iskorišćeno je 7.235 hiljada dinara. S obzirom na neizvesnost roka okončanja sudskih sporova, preostali iznos rezervisanja od 27.635 hiljada dinara, ukinut je u korist prihoda od ukudanja dugoročnih rezervisanja, a eventualne presude u korist bivših radnika, teretiće troškove budućeg perioda u kome budu isplaćeni.

20. DUGOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Ostale dugoročne obaveze	58,974	7
Dugoročne obaveze - ukupno (1)	58,974	7

Ostale dugoročne obaveze obuhvataju obaveze po finansijskom lizingu za 54 vozila kod "Porsche Leasing SCG" doo., Beograd, na 60 meseci, zaključno sa septembrom 2012. godine) u iznosu od 744.284 EUR, odnosno 58.968 hiljada dinara po srednjem kursu na dan bilansa, a dospevaju za naplatu od 01. januara 2009. godine. Ustanova na ostalim dugoročnim obavezama, između ostalog, evidentira i 6 hiljada dinara, koji se odnosi na dugoročnu obavezu prema radniku, koji je radi dobijanja stambenog kredita od "Vojvođanske banke" ad, Novi Sad uplatio depozit krajem 1994. godine, koji ostaje kod banke do kraja otplate kredita. Usaglašavanje stanja izvršeno je sa stanjem na dan 31. decembra 2007. godine na osnovu međusobno overenih IOS-a.

21. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	550,684	595,549
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1)	550,684	595,549

Ustanova je početkom maja 2008. godine sa Ministarstvom finansija na osnovu zaključka Vlade RS, potpisala ugovor o konverziji obaveza u kapital, kojim je 446.108 hiljada dinara obaveza po kreditima konvertovano u kapital. Izvršen je i otpust kamate u iznosu od 34.663 hiljada dinara, što će Ustanova evidentirati kao prihode od smanjenja obaveza u 2008. godini. Na delu ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana, Ustanova evidentira 12 rata lizinga u iznosu od 202.632 EUR, koji su obračunati po srednjem kursu na dan bilansa. Na ostalim kratkoročnim finansijskim obavezama, Ustanova evidentira obavezu prema "Bank Austria Creditanstalt – Leasing" Beč, Austria za kupljena vozila MAZDE na lizing, po kojima nije izvršena otplata 676.147 EUR odnosno 53.575 hiljada dinara po srednjem kursu na dan bilansa. Stanje je usaglašeno zadnji put u januaru 2002. godine, od kada nema daljnjih aktivnosti poverioca oko naplate. Osim toga, Ustanova evidentira i 282 hiljade dinara obaveza prema "Alerad" doo Novi Sad na ime asignacije prema "OTP bank" ad Novi Sad.

U hiljadama dinara

Kreditor	Rok otplate	Obezbe- đenje	Kamatna stopa	Valuta u kredita	Iznos u stranoj valuti	Iznos
1	2	3	4	5	6	7
Vlada RS (IV kvartal 2003)	-	-	9.75% p.a.	RSD		169,029
Ukalkulisana kamata	-	-	-	RSD		34,663
Vlada RS (IX-XII 2005)	-	-	9.75% p.a.	RSD		203,511
Vlada RS (I 2006)	-	-	-	RSD		18,600
Vlada RS (soc.program 2005)	-	-	-	RSD		54,968
a) Kratkoročni krediti u zemlji						480,771
"Porsche Leasing" doo	septembar 2012	menica	9% p.a.	EUR	202,632	16,056
b) Deo ost.dugor.obav.koji dospevaju do jedne godine						202,632
"BA-CA Leasing, Wiena, Austria	-	-	-	EUR	676,147	53,575
"Alerad" doo	-	-	-	-		282
c) Ostale kratkoročne finansijske obaveze						676,147
Kratkoročne finansijske obaveze - ukupno (a + b + c)						550,684

22. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama dinara

	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	315	6
2. Dobavljači u zemlji	133,850	89,866
3. Dobavljači u inostranstvu	36	
4. Ostale obaveze iz poslovanja	157,701	225,133
Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	291,902	315,005

Sa davaocima avansa izvršeno je usaglašavanje. Sa dobavljačima u zemlji, izvršeno je usaglašavanje obaveza u iznosu od 34.333 hiljada dinara (sa "DDOR" Novi Sad za iznos od 13.342 hiljade dinara, ugovorena je kompenzacija koja će se realizovati tokom 2008. godine). U toku je usaglašavanje sa "NIS" ad Novi Sad za iznos od 80.123 hiljada dinara i sa "SPS" GO Novi Sad u iznosu od 19.394 hiljade dinara.

Ustanova dobavljačima u inostranstvu duguje 450 EUR, koji su obračunati po srednjem kursu na dan bilansa.

Ustanova na obavezama iz specifičnih poslova, evidentira obaveze prema "Radiodifuznoj ustanovi Srbije" po osnovu ubiranja pretplate za pravna i fizička lica i to srezmeran deo troškova naplate RTV pretplate sa teritorije Vojvodine (naknada Elektro distribuciji za naplatu pretplate u visini od 8% na fakturisanu pretplatu, naknada od 1,5% na fakturisanu pretplatu za kinematografiju, naknada od 1,5% na fakturisanu pretplatu za SOKOJ, ostali troškovi naplate) i to za naplaćenu pretplatu od pravnih lica iznos od 3.327 hiljada dinara i od fizičkih lica iznos od 121.868 hiljada dinara. Ustanova evidentira, između ostalog i iznos od 32.506 hiljada dinara obaveza po deobenom bilansu prema "Radiodifuznoj ustanovi Srbije" po osnovu troškova sudskih izvršenja i satelitskog programa za period do aprila 2006. godine.

23. OSTALE KRATKOR. OBAVEZE I PAS.VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	41,117	38,620
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	16,511	15,482
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	10,312	9,681
4. Obaveze prema članovima upravnog odbora		915
5. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	5,452	1,971
I. Ostale kratkoročne obaveze - ukupno (1 do 5)	73,392	66,669
1. Unapred obračunati troškovi	5,042	43,196
2. Obračunati prihod budućeg perioda	656	1,818
3. Odloženi prihodi od primljene donacije	15,112	9,334
II PVR - ukupno (1 do 3)	20,810	54,348
UKUPNO (I+II)	94,202	121,017

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u iznosu od 67.940 hiljada dinara (41.117 + 16.511 + 10.312) odnose se na decembar 2007. godine, a isplaćene su u januaru 2008. godine.

Unapred obračunati troškovi odnose se na fakture "NIS" ad Novi Sad za zakup poslovnog prostora iz prethodnog perioda, po kojima je usaglašavanje u toku.

Na obračunatim prihodima budućeg perioda, Ustanova evidentira unapred naplaćeni prihod od zakupa telekomunikacija u iznosu od 656 hiljada dinara.

Ustanova na primljenim donacijama evidentira između ostalog, primljene donacije na ime primljene opremu od Evropske agencije za rekonstrukciju u iznosu od 580 hiljada dinara, primljene donacije za ulaganja u opremu od Izvršnog Veća APV u iznosu od 13.674 hiljada dinara i primljene donacije u opremi od više donatora u iznosu od 858 hiljada dinara.

24. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	2,566	994
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.3.)	27,261	19,921
2.1. Obaveze za poreze i druge dažbine na teret troškova	23,644	18,230
2.2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	3617	1691
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda (1+2)	29,827	20,915

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na decembarsku prijavu 2007. godine u iznosu od 1.767 hiljada dinara i obaveze za PDV po osnovu rashoda i manjkova u iznosu od 799 hiljada dinara.

Na obavezama po osnovu poreza, carina i drugih dažbina, Ustanova evidentira naknadu za korišćenje voda u iznosu od 423 hiljade dinara i obaveze za naknadu za korišćenje građevinskog zemljišta u iznosu od 23.221 hiljadu dinara za lokaciju Mišeluk, na kojoj se nalaze tada novoizgrađeni, a neuseljeni objekti, koji su uništeni u NATO agresiji 1999. godine. Od tada je ova naknada, predmet stalnog dogovaranja između gradskih vlasti i rukovodstva Ustanove, bez pravog rezultata.

Na ostalim obavezama za poreze i doprinose, Ustanova evidentira doprinose po osnovu obračunatih autorskih i ugovora o delu u iznosu od 3.617 hiljada dinara.

25. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

U hiljadama dinara

31. decembra 31. decembra
2007. 2006.

Obaveze po osnovu poreza na dobitak

12,121

26. POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama dinara

01.01-31.12. 01.01-31.12.
2007. 2006.

1. Prihodi od prodaje

2,050,976 1,188,848

2. Ostali poslovni prihodi

3,978 2,455

POSLOVNI PRIHODI (1+2)

2,054,954 1,191,303

1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu

5,320

I. Prihodi od prodaje robe (1)

5,320

1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu

2,045,656 1,188,848

II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1)

2,045,656 1,188,848

III. Prihodi od prodaje (I+II)

2,050,976 1,188,848

1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija

1,358 1,382

2. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija

2,507 1,007

IV. Prihodi od subvencija, dotacija i donacija (1+2)

3,865 2,389

1. Prihodi od zakupnine

113 66

V. Drugi poslovni prihodi (1)

113 66

POSLOVNI PRIHODI (III + IV + V)

2,054,954 1,191,303

27. POSLOVNI RASHODI

U hiljadama dinara

01.01-31.12. 01.01-31.12.
2007. 2006.

1. Nabavna vrednost prodate robe

4,507 1,807

2. Troškovi materijala

93,265 39,176

3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda

1,035,872 509,935

4. Troškovi amortizacije i rezervisanja

60,163 33,168

5. Ostali poslovni rashodi

476,746 232,858

Poslovni rashodi - ukupno (1 do 5)

1,670,553 816,944

1. Troškovi materijala za izradu	6,784	7,964
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	56,506	13,517
3. Troškovi goriva i energije	29,975	17,695
Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	93,265	39,176
Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno	60,163	33,168
1. Troškovi transportnih usluga	27,250	17,982
2. Troškovi usluga održavanja	24,973	12,215
3. Troškovi zakupnina	49,880	29,224
4. Troškovi sajmovia	1,535	31
5. Troškovi reklame i propagande	21,806	582
6. Troškovi ostalih usluga	274,511	93,686
I. Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 6)	399,955	153,720
1. Troškovi neproizvodnih usluga	11,776	44,672
2. Troškovi reprezentacije	2,650	2,636
3. Troškovi premije osiguranja	26,889	15,227
4. Troškovi platnog prometa	1,595	851
5. Troškovi članarina	89	10
6. Troškovi poreza	32,480	15,497
7. Ostali nematerijalni troškovi	1,312	245
II. Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	76,791	79,138
Ostali poslovni rashodi - ukupno (I+II)	476,746	232,858

Troškovi ostalih usluga su:

• Troškovi provizije "Elektro distribucije"	141.270
• Troškovi usluge za pozajmljene filmove	24.819
• Troškovi usluga za snimljeni program	43.424
• Troškovi usluga snimanja i presnimavanja	32.151
• Troškovi usluga čuvanja imovine i ZNR	8.803
• Troškovi usluga informativnih agencija u zemlji	10.386
• Troškovi usluga za prenose	5.718
• Troškovi usluga javnih garaža i putarina	2.414
• Troškovi registracije vozila	1.399
• Troškovi usluga foto i filmskih laboratorija	1.324
• Troškovi komunalnih usluga	2.263
• Troškovi štamparskih i knjigovezačkih usluga	540

Na ostalim nematerijalnim troškovima Ustanova evidentira troškove sudskih i administrativnih taksi u iznosu od 1.269 hiljada dinara i troškove carinskih postupaka u iznosu od 43 hiljade dinara.

28. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Prihodi od kamata	45,895	15,061
2. Pozitivne kursne razlike	56	15,428
3. Prihodi od efekata valutne klauzule	193	
4. Ostali finansijski prihodi	298	
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 4)	46,442	30,489

Pozitivne kursne razlike Ustanova je ostvarila na potraživanjima. Ostali finansijski prihodi su prihodi od Nacionalne službe za zapošljavanje - subvencija dela zarada za pripravnike u iznosu od 298 hiljada dinara (13 hiljada dinara po pripravniku mesečno).

29. FINANSIJSKI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Rashodi kamata	4,888	1,222
2. Negativne kursne razlike	17,107	14,117
3. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	356	
4. Ostali finansijski rashodi	5	67
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 4)	22,356	15,406

Negativne kursne razlike Ustanova je ostvarila na obavezama. Ostali finansijski rashodi ostvareni su u iznosu od 5 hiljada dinara, a odnose se na troškove obrade lizinga.

30. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Dobici od prodaje postrojenja i opreme		826
2. Dobici od prodaje materijala	102	
3. Viškovi	334	
4. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	3,442	907
5. Prihodi od smanjenja obaveza	61,659	117
6. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	27,765	
7. Ostali nepomenuti prihodi	2,113	1,518
8. Prihodi od usklađivanja vredn.dugor.finan.plasmana	2,307	
9. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	170	1,035
Ostali prihodi - ukupno (1 do 9)	97,892	4,403

Prihodi od smanjenja obaveza, odnose se na:

- Smanjenje obaveza po inokreditu prema "LHB bank" u iznosu od 40.153 hiljada dinara, jer je NBJ 28. juna 2001. godine potvrdila u IOS-u da u poslovnim knjigama NBJ sa 31. decembrom 2000. godine ne postoji potraživanje po ovom osnovu od Ustanove,
- Smanjenje obaveza za kamatu po lizingu iz 1990. godine u iznosu od 21.110 hiljada dinara - na osnovu Konvencije o zastarelosti potraživanja u oblasti međunarodne kupoprodaje roba ("SL SFRJ-Međunarodni ugovori" 5/78) i zapisnika o usaglašavanju stanja na dan 31. decembar 2001. godine sa davaocem lizinga u kome nema navedene obaveze za kamatu.

Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja: Ustanova je na ime troškova po radnim sporovima ukalkulisala iznos od 35.000 hiljada dinara na dan 31. decembar 2006. godine. Tokom 2007. godine, iskorišćeno je 7.235 hiljada dinara. S obzirom na neizvesnost okončanja sporova, preostali iznos rezervisanja u iznosu od 27.765 hiljada dinara, ukinut je u korist prihoda.

Na ostalim nepomenutim приходima, Ustanova evidentira iznos od 2.113 hiljada dinara na ime naplate naknada šteta od "DDOR" ad Novi Sad.

31. OSTALI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	454	1,313
2. Manjkovi	812	24
3. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	3,741	4
4. Ostali nepomenuti rashodi	959	37,619
5. Obezbvredjenje potraživanja	500,113	181,677
Ostali rashodi - ukupno (1 do 5)	506,079	220,637

Ostali nepomenuti rashodi u hiljadama dinara:

• Rashodi za kulturne i obrazovne svrhe	517
• Isknjižavanje po popisu	247
• Ispravka izlazne fakture iz 2006. godine	195

Obezbvredjenje potraživanja u hiljadama dinara:

• Obezbvredjenje potraživanja od kupaca	6.280
• Obezbvredjenje potraživanja za nenaplaćenu RTV pretplatu za pravna lica	15.443
• Obezbvredjenje potraživanja za nenaplaćenu RTV pretplatu za fizička lica	478.389

32. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:

	U hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Sredstva narodne odbrane	12	12
2. Ratna šteta u NATO agresiji 1999. godine	3.768.367	3.768.367
3. Leasing Porsche 54 vozila - glavnica u EUR	796.828	
4. Leasing Porsche 54 vozila - kamata u EUR	150.018	
Vanbilansna aktiva - ukupno (1 do 2)	3,769,325	3,768,379

Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće iznose vanbilansnih sredstava:

	U hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Obaveze za sredstva narodne odbrane	(12)	(12)
2. Obaveze za ratnu štetu u NATO agresiji 1999. godine	(3.768.367)	(3.768.367)
3. Obaveze za Leasing Porsche 54 vozila - glavnica	(796.828)	
4. Obaveze za Leasing Porsche 54 vozila - kamata u EUR	(150.018)	
Vanbilansan pasiva - ukupno (1 do 2)	(3,769,325)	(3,768,379)

Ustanova je greškom kod popunjavanja obrasca Bilans stanja na poziciji "Vanbilansa aktiva i pasiva - prethodna godina" upisala iznos od 3.769.325, a treba 3.768.379 prema glavnoj knjizi

33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Ustanova je početkom maja 2008. godine sa Ministarstvom finansija na osnovu zaključka Vlade RS, potpisala ugovor o konverziji potraživanja u kapital, kojim je 446.108 hiljada dinara kredita konvertovano u kapital. Izvršen je i otpust kamate u iznosu od 34.663 hiljada dinara, što će Ustanova evidentirati kao prihode od smanjenja obaveza u 2008. godini.

34. FINANSIJSKA STABILNOST

Koeficijent finansijske stabilnosti se utvrđuje ovako:

	U hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Stalna imovina	761,375	645,579
2. Zalihe	9,967	20,400
3. Stalna sredstva namenjena prodaji		
I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)	771,342	665,979
4. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala	620,132	619,832
5. Dugoročna rezervisanja		
6. Dugoročne obaveze	58,974	7
II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)	679,106	619,839
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	1.14	1.07

Pošto je koeficijent finansijske stabilnosti viši od jedan (referentna vrednost treba da bude 1), u oblasti dugoročnog finansiranja otežano je održavanje likvidnosti.

35. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Ustanova stvara organizacione uslove da Radiodifuzna ustanova Srbije dva puta godišnje vrši utuženja pravnih i fizičkih lica, koja ne plaćaju ili neredovno plaćaju usluge RTV pretplate, zbog toga što potraživanja po ovom osnovu, zastarevaju za godinu dana (povremena davanja).

36. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	U hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	2,054,954	1,191,303
2. Varijabilni rashodi	912,076	398,677
3. Marža pokrića (1-2)	1,142,878	792,626
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	758,477	418,267
5. Neto finansijski rashodi	(24,086)	(15,083)
6. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0.5562	0.6653
7. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka (4+5)/6	1,320,473	605,978
8. Stopa rizika ostvarenja neutralnog dobitka (1-7)/1x100	35.74%	49.13%

Što je stopa rizika ostvarenja neutralnog finansijskog rezultata niža od 100, rizik je manji.