

REVIK d.o.o. SARAJEVO
REVIZIJA, RAČUNOVODSTVO I KONSALTING

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-09-001733, MBS 65-01-1006-09
Poreski broj: 01075138
Identifikacijski broj: 4200002790002

Raiffeisen BANK d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Banka d.d. Sarajevo
- 3383202250064583
UNION Banka d.d. Sarajevo
- 1020500000066346
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

RTV Federacije BiH Sarajevo

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Za 2009. godinu

S A D R Ź A J

	<u>Strana</u>
Opšti podaci	3
Odgovornost za finansijske izvještaje	4
Izvještaj nezavisnog revizora	5 – 6
Bilans stanja	7 – 8
Bilans uspjeha	9
Izvještaj o promjenama na kapitalu	10
Izvještaj o gotovinskom toku	11
Računovodstvene politike	12 – 13
Ostale napomene uz finansijske izvještaje	13 – 22

RTV Federacije BiH Sarajevo

OPŠTI PODACI

Radio Televizija Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: RTV FBiH), je osnovana Prvom Odlukom Visokog Predstavnik o restrukturiranju sistema javnog emitiranja u Bosni i Hercegovini i upisano dana 20. juna 2000. godine u sudski registar Kantonalnog suda u Sarajevu, Rješenjem broj: UF/I-4141/00, registarski broj: 2-34.

Rješenjem Opštinskog suda u Sarajevu, broj: 065-0-Reg-08-003814 od 23. februara 2009. godine, izbrisano je iz naziva društvo ograničene odgovornosti.

Zadnji Aktuelni izvod iz sudskog registra, broj: 065-0-RegZ-11-000212, je izdat 14. januara 2011. godine.

Dana 12. oktobra 2009. godine RTV FBiH je dobilo Uvjerenje o poreznoj registraciji sa identifikacijskim brojem: 4200090470004, a dana 21. septembra 2009. godine Uvjerenje o registraciji/upisu u Jedinostveni registar obveznika indirektnih poreza, broj: 04/1-17-1-32-278-5/09.

Osnovna djelatnost RTV FBiH je produkcija, prenos i emitovanje programa.

Broj zaposlenih je 407.

RTV Federacije BiH Sarajevo

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", br. 83/09), za knjigovodstvo i računovodstvo pravne osobe odgovoran je njegov direktor. Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u RTV FBiH, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će RTV FBiH u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima, i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će RTV FBiH nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj RTV FBiH. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu FBiH. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine RTV FBiH, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:

Džemal Šabić, generalni direktor

RTV Federacije BiH
SARAJEVO
Bulevar Meše Selimovića br. 12

Sarajevo, 7. mart 2011. godine

REVIK d.o.o. SARAJEVO

REVIZIJA, RAČUNOVODSTVO I KONSALTING

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-09-001733, MBS 65-01-1006-09
Poreski broj: 01075138
Identifikacijski broj: 4200002790002

Raiffeisen BANK d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Banka d.d. Sarajevo
- 3383202250064583
UNION Banka d.d. Sarajevo
- 1020500000066346
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču RTV Federacije BiH Sarajevo

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Radio Televizije Federacije Bosne i Hercegovine produkcija, prenos i emitovanje RTV programa Sarajevo (RTV FBiH), za 2009. godinu. Za ove finansijske izvještaje odgovorno je rukovodstvo RTV FBiH. Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o tim finansijskim izvještajima na osnovu naše revizije.

2. Finansijski izvještaji RTV FBiH za 2008. godinu revidirani su od strane INTERCONS d.o.o. Zenica, u čijem Izvještaju se izražava mišljenje sa rezervom.

3. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i obavimo na način da prikupimo dovoljno dokaza koji nam, u razumnoj mjeri, pružaju garancije da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogreške. Revizija uključuje ispitivanja, na osnovi provjere podataka, koja potkrepljuju iznose i napomene uz finansijske izvještaje. Revizija također uključuje i procjenu primijenjenih računovodstvenih načela, te ocjenu značajnih procjena menadžmenta, kao i ocjenu ukupnog prikaza finansijskih izvještaja. Smatramo da naša revizija obezbjeđuje adekvatnu osnovu za formiranje našeg mišljenja.

4. Kao što je objašnjeno u Napomeni 18.2., RTV FBiH je finansiranje TV serijala, u iznosu od KM 768.000, kao i otkup TV prava na neograničeno emitovanje TV serijala, u iznosu od KM 101.062, knjigovodstveno evidentirala na troškove gotovih programa, a ne na nematerijalna stalna sredstva, što nije u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna sredstva. Za navedene iznose su manje iskazana nematerijalna stalna sredstva u bilansu stanja na dan 31. decembra 2009. godine, a više troškovi u bilansu uspjeha za 2009. godinu.

5. Kao što je prikazano u Napomenama 4., 7 i 15., RTV FBiH je **kamate do sporazuma** u iznosu od KM 554.620 i troškove prinudne naplate u iznosu od KM 46.264, utvrđene Sporazumom o plaćanju duga u ratama (36 mjesečnih rata), potpisanim sa Poreznom upravom dana 6. oktobra 2009. godine, knjigovodstveno evidentirala na dugoročnim i kratkoročnim aktivnim razgraničenjima, umjesto da je teretila rashode. Također je evidentirana i **kamata po sporazumu** u iznosu od KM 124.586, koja se evidentira na rashode po dospjeću. Nismo bili u mogućnosti utvrditi efekte gore navedenog, kao i koliko su manje iskazani rashodi u bilansu uspjeha za 2009. godinu, jer su tri rate otplaćene u 2009. godini, a također je u iznosima mjesečnih rata sadržana i kamata po sporazumu.

6. Uplata depozita za ozbiljnost ponude, u iznosu od KM 30.429, je knjigovodstveno evidentirana na troškove bankarskih usluga, umjesto na ostala izdvojena novčana sredstva. Za isti iznos su manje iskazana ostala izdvojena novčana sredstva u bilansu stanja na dan 31. decembra 2009. godine, a više troškovi u bilansu uspjeha za 2009. godinu.

7. RTV FBiH je fakturu RTV BiH za usluge Radio tehničkih resursa za decembar 2009. godine, u iznosu od KM 38.008, zaprimljenu dana 8. januara 2010. godine, knjigovodstveno evidentiralo na naknadno utvrđenim troškovima iz ranijih perioda u 2010. godini, umjesto da je teretilo troškove usluga 2009. godine, čime su manje iskazani troškovi u bilansu uspjeha za 2009. godinu za navedeni iznos.

8. Prema našem mišljenju, osim mogućih efekata kao posljedica iznesenog u tačkama od 4. do 7. gore, finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima, finansijski položaj RTV FBiH na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i gotovinskom toku za godinu koja je završena na taj dan i u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

9. Bez daljnjeg kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo pažnju na značajnu eroziju kapitala, kao posljedica ostvarenih gubitaka iz poslovanja u ranijim godinama.

REVIK d.o.o. Sarajevo

Milan Novokmet, direktor i ovlašteni revizor

Sarajevo, 14. april 2011. godine

RTV Federacije BiH Sarajevo
(U hiljadama KM)

BILANS STANJA

na dan 31. decembra 2009. godine

	<u>Napomena</u>	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Nematerijalna stalna sredstva	2	2.485	3.680
Materijalna stalna sredstva	3	955	897
Dugoročna aktivna razgraničenja	4	396	90
Ukupno stalna sredstva		3.836	4.667
Tekuća sredstva			
Zalihe	5	206	290
Potraživanja od kupaca	6	13.381	15.681
Avansi dati dobavljačima		143	147
Kratkoročna aktivna razgraničenja	7	337	22
Ostala potraživanja	8	122	192
Gotovina u banci i blagajni	9	2.580	995
Ukupno tekuća sredstva		16.769	17.327
Gubitak iznad visine kapitala		2.746	2.797
UKUPNO AKTIVA		23.351	24.791
Vanbilansne knjigovodstvene evidencije	24	132.049	132.049

Napomene u prilogu od strane 12 do strane 22 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

RTV Federacije BiH Sarajevo
(U hiljadama KM)

BILANS STANJA

na dan 31. decembra 2009. godine

(nastavak)

	Napomena	2009.	2008.
P A S I V A			
Kapital			
Osnovni kapital	10	100	100
Revalorizacione rezerve		254	254
Dobit		51	1.056
Gubitak		(405)	(1.410)
Ukupno kapital		-	-
Dugoročne obaveze			
Dugoročne finansijske obaveze	11	651	651
Dugoročna pasivna razgraničenja	12	76	93
Ukupno dugoročne obaveze		727	744
Tekuće obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze		1	403
Obaveze prema dobavljačima	13	8.766	10.409
Obaveze po primljenim avansima	14	1.795	1.577
Kratkoročna pasivna razgraničenja	15	5.326	3.263
Ostale obaveze	16	6.736	8.395
Ukupno tekuće obaveze		22.624	24.047
UKUPNO PASIVA		23.351	24.791
Vanbilansne knjigovodstvene evidencije	24	132.049	132.049

Napomene u prilogu od strane 12 do strane 22 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

RTV Federacije BiH Sarajevo
(U hiljadama KM)

BILANS USPJEHA

za 2009. godinu

	Napomena	2009.	2008.
Prihodi od prodaje	17	31.913	36.414
Troškovi prodaje	18	<u>(25.246)</u>	<u>(30.693)</u>
Dobit od aktivnosti		6.667	5.721
Prihodi od finansiranja		14	23
Rashodi od finansiranja		<u>(85)</u>	<u>(32)</u>
Neto finansijski rashodi	19	(71)	(9)
Gubici od umanjenja vrijednosti stalnih sredstava	20	(1.798)	(1.533)
Ostali prihodi	21	2.078	2.710
Ostali rashodi	22	<u>(6.788)</u>	<u>(5.824)</u>
Dobit prije oporezivanja		88	1.065
Porez na dobit	23	<u>(37)</u>	<u>(9)</u>
Neto dobit nakon oporezivanja		<u>51</u>	<u>1.056</u>

Napomene u prilogu od strane 12 do strane 22 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

RTV Federacije BiH Sarajevo
(U hiljadama KM)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za godinu završenu 31. decembra 2009. godine

	Osnovni kapital	Revalo- rizacione rezerve	Dobit	Gubitak	Ukupno kapital	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje na dan 1. januara 2008.	100	254	-	(4.207)	(3.853)	(3.853)
Neto dobit za 2008. godinu	-	-	1.056	-	1.056	
Stanje na dan 31. decembra 2008.	100	254	1.056	(4.207)	(2.797)	(2.797)
Stanje na dan 1. januara 2009.	100	254	1.056	(4.207)	(2.797)	(2.797)
Pokriće gubitka	-	-	(1.056)	1.056	-	
Neto dobit za 2009. godinu	-	-	51	-	51	
Stanje na dan 31. decembra 2009.	100	254	51	(3.151)	(2.746)	(2.746)

Napomene u prilogu od strane 12 do strane 22 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

RTV Federacije BiH Sarajevo
(U hiljadama KM)

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU
za godinu završenu 31. decembra 2009. godine

	<u>2009.</u>
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:	
Neto dobit	51
Amortizacija	1.375
Smanjenje zaliha	84
Smanjenje potraživanja od kupaca	2.300
Smanjenje avansa datih dobavljačima	4
Povećanje kratkoročnih aktivnih razgraničenja	(315)
Smanjenje ostalih potraživanja	70
Smanjenje dugoročnih pasivnih razgraničenja	(17)
Smanjenje obaveza prema dobavljačima	(1.648)
Povećanje obaveza po primljenim avansima	218
Povećanje kratkoročnih pasivnih razgraničenja	2.063
Smanjenje ostalih obaveza	<u>(1.654)</u>
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	2.531
Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:	
Nabavke nematerijalnih stalnih sredstava	(1.655)
Preknjiženje nematerijalnih stalnih sredstava	51
Rashodovanje nematerijalnih stalnih sredstava (neto)	1.644
Nabavke materijalnih stalnih sredstava	(2.213)
Preknjiženje materijalnih stalnih sredstava	1.932
Rashodovanje materijalnih stalnih sredstava (neto)	3
Povećanje dugoročnih aktivnih razgraničenja	<u>(306)</u>
Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja	(544)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:	
Smanjenje kratkoročnih finansijskih obaveza	<u>(402)</u>
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	(402)
Povećanje gotovine u banci i blagajni	<u>1.585</u>
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	995
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	2.580

Napomene u prilogu od strane 12 do strane 22 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

RTV Federacije BiH Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENA 1. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primjenjene kod sastavljanja finansijskih izvještaja navedene su niže u tekstu.

1.1. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji RTV FBiH su izraženi u konvertibilnim markama ("KM") i pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima za finansijsko izvještavanje.

Kurs KM u odnosu na EUR je nepromjenjiv i iznosi 1,955830.

U odnosu na USD, kurs KM na dan 31. decembra 2009. godine iznosio je 1,364088 (2008. 1,387310).

1.2. Nematerijalna stalna sredstva

Nematerijalna stalna sredstva su iskazana po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

1.3. Materijalna stalna sredstva

Materijalna stalna sredstva su iskazana po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom.

1.4. Zalihe

Zalihe materijala i rezervnih djelova su iskazane po trošku nabavke.

Sitan inventar se otpisuje 50 % prilikom stavljanja u upotrebu, a 50 % po isteku godinu dana od dana stavljanja u upotrebu.

1.5. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca uključuju sva potraživanja od pružanja usluga kupcima. Iskazuju se u iznosima za koje se očekuje da će biti naplaćeni.

1.6. Gotovina u banci i blagajni

Gotovina u banci i blagajni obuhvaća gotovinu i stanja na računima kod banaka.

1.7. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu. Prema mišljenju rukovodstva RTV FBiH knjigovodstvene vrijednosti obaveza prema dobavljačima približne su njihovim fer vrijednostima.

RTV Federacije BiH Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

1.8. Priznavanje prihoda

Prihodi od pružanja usluga priznati su po izvršenju i fakturisanju istih.

1.9. Transakcije sa stranim valutama

Monetarne stavke koje proizlaze iz transakcija u stranoj valuti preračunavaju se na iznos izvještajne valute primjenom srednjeg kursa CBBiH na dan kada je izvršena transakcija, ili na dan bilansa stanja. Kursne razlike su knjižene kao finansijski prihod, odnosno rashod perioda u kojem su obračunate.

1.10. Naknade zaposlenima

RTV FBiH, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje, doprinos za nezaposlene, kao i topli obrok i prevoz na posao prema propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u istom periodu na koji se odnose plate.

RTV FBiH nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada poslije penzionisanja i shodno tome, nema obaveza po osnovu penzija. Osim toga, RTV FBiH nije obavezno da obezbjedi druge naknade sadašnjim ili bivšim zaposlenim.

1.11. Porez na dobit

Porez na dobit se obračunava na kraju godine u skladu sa propisima Federacije BiH. Propisana stopa je 10 %.

NAPOMENA 2. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA

	Software	Prava	Ulaganja u tuđu opremu	Avansi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2009. godine	2	4.713	-	427	5.142
Nabavke u 2009. godini	-	1.459	90	106	1.655
Aktiviranje	-	384	-	(384)	-
Rashodovanje	-	(2.501)	-	-	(2.501)
Preknjiženje	-	-	-	(51)	(51)
Na dan 31. decembra 2009. godine	2	4.055	90	98	4.245
<u>Ispravka vrijednosti</u>					
Na dan 1. januara 2009. godine	1	1.461	-	-	1.462
Amortizacija za 2009. godinu	-	1.137	18	-	1.155
Rashodovanje	-	(857)	-	-	(857)
Na dan 31. decembra 2009. godine	1	1.741	18	-	1.760
<u>Sadašnja vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2008. godine	1	3.252	-	427	3.680
Na dan 31. decembra 2009. godine	1	2.314	72	98	2.485

RTV Federacije BiH Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

2.1. Primjenjene stope amortizacije

Software	20 %
Ulaganja u tuđu opremu	20 %
Prava	20 – 92,4 %

NAPOMENA 3. MATERIJALNA STALNA SREDSTVA

	Građevine	Oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>				
Na dan 1. januara 2009. godine	1	2.851	126	2.978
Nabavke u 2009. godini	-	-	2.213	2.213
Prenos sa sredstava u pripremi	-	216	(216)	-
Preknjiženje	-	-	(1.932)	(1.932)
Rashodovanje opreme	-	(127)	-	(127)
Na dan 31. decembra 2009. godine	1	2.940	191	3.132
<u>Ispravka vrijednosti</u>				
Na dan 1. januara 2009. godine	-	2.081	-	2.081
Amortizacija za 2009. godinu	-	220	-	220
Rashodovanje opreme	-	(124)	-	(124)
Na dan 31. decembra 2009. godine	-	2.177	-	2.177
<u>Sadašnja vrijednost</u>				
Na dan 31. decembra 2008. godine	1	770	126	897
Na dan 31. decembra 2009. godine	1	763	191	955

3.1. Primjenjene stope amortizacije

Oprema	11 - 20 %
--------	-----------

3.2. Osiguranje materijalnih stalnih sredstava

RTV FBiH nije osiguralo materijalna stalna sredstva.

NAPOMENA 4. DUGOROČNA AKTIVNA RAZGRANIČENJA

	2009.	2008.
Sporazum sa Poreznom upravom o plaćanju duga u ratama	396	-
Unaprijed plaćeni troškovi	-	90
Ukupno dugoročna aktivna razgraničenja	396	90

RTV Federacije BiH Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 5. ZALIHE

	2009.	2008.
Materijal	91	147
Rezervni djelovi	23	27
Sitan inventar	246	234
Ispravka vrijednosti sitnog inventara	(154)	(131)
Roba	-	13
	206	290

NAPOMENA 6. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2009.	2008.
Kupci u zemlji (vidi Napomenu 6.1.)	761	2.452
Kupci u inostranstvu (vidi Napomenu 6.2.)	165	262
	926	2.714
Potraživanja za RTV taksu	17.949	12.082
Potraživanja za fakturisane a neizvršene isporuke	488	888
Sumnjiva i sporna potraživanja za RTV taksu	7.225	9.560
Ostala sumnjiva i sporna potraživanja	439	363
	27.027	25.607
Ispravka vrijednosti kupaca	(13.646)	(9.926)
Ukupno potraživanja od kupaca	13.381	15.681

6.1. Kupci u zemlji

	2009.	2008.
BH Telecom Sarajevo	23	98
BSO Bosna Sunce osiguranje Sarajevo	50	40
EUROMEDIA Sarajevo	60	-
LUTRIJA BH Sarajevo	190	197
MEDIA Group Sarajevo	66	350
Radio Televizija Republike Srpske	63	498
Ujedinjeni mediji – Media United Sarajevo	32	-
Radio Televizija BiH Sarajevo	1	595
Ostali kupci	276	674
Ukupno kupci u zemlji (vidi Napomenu 6.)	761	2.452

RTV Federacije BiH Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

6.2. Starosna analiza potraživanja od kupaca u zemlji

	2009.	2008.
Do 6 mjeseci	769	2.073
Od 7 do 12 mjeseci	111	375
Preko 12 mjeseci	46	266
Ukupno potraživanja od kupaca u zemlji (vidi Napomenu 6.)	926	2.714

RTV FBiH je vršilo procjenu naplativosti svojih potraživanja od kupaca.

NAPOMENA 7. KRATKOROČNA AKTIVNA RAZGRANIČENJA

	2009.	2008.
Sporazum sa Poreznom upravom o plaćanju duga u ratama	265	-
Programska razgraničenja	72	22
Ukupno kratkoročna aktivna razgraničenja	337	22

NAPOMENA 8. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2009.	2008.
Akontacija poreza na dobit (vidi Napomenu 23.)	49	-
Potraživanja od zaposlenih	29	80
Potraživanja za PDV	22	75
Ostala potraživanja	22	37
Ukupno ostala potraživanja	122	192

NAPOMENA 9. GOTOVINA U BANCI I BLAGAJNI

	2009.	2008.
Transakcijski račun kod UniCredit Banke d.d. Sarajevo – RTV pretplata	1.386	736
Transakcijski račun kod UniCredit Banke d.d. Sarajevo – marketing	216	67
Transakcijski račun kod UniCredit Banke d.d. Sarajevo – donatorski	460	27
Ostali transakcijski računi	64	29
Blagajna	5	5
Devizni račun kod UniCredit Banke d.d. Sarajevo	449	131
Ukupno gotovina u banci i blagajni	2.580	995

RTV Federacije BiH Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 10. VLASNIČKI (OSNOVNI) KAPITAL

Osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2009. godine iznosi 100.000 KM (2008. 100.000 KM) i u vlasništvu je Federacije Bosne i Hercegovine.

NAPOMENA 11. DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Dugoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2009. godine, u iznosu od 651.000 KM (2008. 651.000 KM), su nastale u skladu sa Ugovorom broj: 863/01 potpisanim dana 31. oktobra 2001. godine između RTV FBiH i Hrvatske Radiotelevizije Zagreb (kupovina odašiljačke opreme).

Od 2008. godine RTV FBiH ima obavezu prema firmi Odašiljači i veze d.o.o. Zagreb, pošto se Hrvatska Radiotelevizija Zagreb odrekla svog potraživanja u korist navedene firme.

NAPOMENA 12. DUGOROČNA PASIVNA RAZGRANIČENJA

	2009.	2008.
Odloženi prihodi za donirana materijalna stalna sredstva	76	93
Ukupno dugoročna pasivna razgraničenja	76	93

NAPOMENA 13. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2009.	2008.
Dobavljači u zemlji (vidi Napomenu 13.1.)	7.276	8.360
Dobavljači u inostranstvu	1.490	2.049
Ukupno obaveze prema dobavljačima	8.766	10.409

13.1. Dobavljači u zemlji

	2009.
ADRIA MEDIA Sarajevo	121
BABA FILM Sarajevo	199
FIST Sarajevo	461
Radio Televizija BiH Sarajevo	3.997
SINE QUA NON Sarajevo	554
Ostali dobavljači u zemlji	1.944
Ukupno ostali dobavljači u zemlji (vidi Napomenu 13.)	7.276

RTV Federacije BiH Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 14. OBAVEZE PO PRIMLJENIM AVANSIMA

	2009.	2008.
Radio Televizija BiH Sarajevo	305	607
Radio Televizija Republike Srpske	109	218
Ujedinjeni mediji – Media United Sarajevo	477	20
MEDIA Group Sarajevo	399	295
MIMS Sarajevo	205	205
Ostali avansi	300	232
Ukupno obaveze po primljenim avansima	1.795	1.577

NAPOMENA 15. KRATKOROČNA PASIVNA RAZGRANIČENJA

	2009.	2008.
Obaveze prema Radio Televizija BiH Sarajevo	4.121	3.263
Kamata po Sporazumu sa Poreznom upravom o plaćanju duga u ratama	619	-
Troškovi prinudne naplate po Sporazumu sa Poreznom upravom	42	-
Porezi	519	-
Ostalo	25	-
Ukupno kratkoročna pasivna razgraničenja	5.326	3.263

NAPOMENA 16. OSTALE OBAVEZE

	2009.	2008.
Obaveze po ugovorima	1.742	1.747
Obaveze prema zaposlenim	548	574
Obaveze za doprinose	2.837	4.875
Obaveze za naknade i takse	1.415	838
Obaveze za PDV	155	210
Ostale obaveze	39	151
Ukupno ostale obaveze	6.736	8.395

NAPOMENA 17. PRIHODI OD PRODAJE

	2009.	2008.
Proizvodi	67	51
Reklame	9.555	13.170
Ostale usluge	2.219	3.317
RTV taksa	19.125	18.714
Usluge na ino tržištu	947	1.162
Ukupno prihodi od prodaje	31.913	36.414

RTV Federacije BiH Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 18. TROŠKOVI PRODAJE (TROŠKOVI PO PRIRODNIM VRSTAMA)

	2009.	2008.
Materijal, rezervni djelovi i sitan inventar	281	352
Energija	1.084	1.062
Amortizacija	1.375	1.186
Plate i ostale naknade zaposlenih (vidi Napomenu 18.4.)	9.002	8.986
PTT	744	729
Zakupnina	507	499
Usluge	1.669	2.187
Putni troškovi	546	956
Porezi i takse	795	630
Troškovi bankarskih usluga (vidi Napomenu 18.1.)	69	50
Nabavke gotovih programa (vidi Napomenu 18.2.)	1.638	3.216
Prava prenosa iz inostranstva	478	2.248
Troškovi sa Radio Televizijom BiH Sarajevo	4.100	3.834
PEP	760	805
Reprezentacija (vidi Napomenu 23.)	41	112
Rezervisanja po štetnim ugovorima (vidi Napomenu 18.3.)	868	1.572
Ostali troškovi	1.289	2.269
	25.246	30.693

Ukupno troškovi po prirodnim vrstama

18.1. Troškovi bankarskih usluga

RTV FBiH je uplatu depozita za ozbiljnost ponude, u iznosu od 30.429 KM, knjigovodstveno evidentirala na troškove bankarskih usluga umjesto na ostala izdvojena novčana sredstva u aktivi.

18.2. Nabavke gotovih programa

RTV FBiH je finansiranje TV serijala, u ukupnom iznosu od 768.000 KM, zaključenim Ugovorom o koprodukciji, kao i Aneksom istog sa BABA FILM Sarajevo, knjigovodstveno evidentirala na troškove gotovih programa, a ne na nematerijalna stalna sredstva.

Također je iznos od 101.062 KM za otkup TV prava na neograničeno emitovanje TV serijala, po Ugovoru o ustupanju TV prava na emitovanje zaključenim sa FIST Sarajevo, evidentiran na troškove gotovih programa, a ne na nematerijalna stalna sredstva.

Gore navedeno nije u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna sredstva.

18.3. Rezervisanja po štetnim ugovorima

Rezervisanja po štetnim ugovorima su evidentirana u skladu sa Odlukom o rezervisanju troškova za 2009. godinu, broj: 4110-06/08, koju je dana 27. februara 2009. godine donio Upravni odbor RTV FBiH.

RTV Federacije BiH Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

18.4. Plate i ostale naknade zaposlenih

	2009.	2008.
Neto plate	4.737	4.900
Doprinosi	3.391	3.371
Ostalo	874	715
Ukupno plate i ostale naknade zaposlenih (vidi Napomenu 18.)	9.002	8.986

NAPOMENA 19. NETO FINANSIJSKI RASHODI

	2009.	2008.
<u>Prihodi od finansiranja:</u>		
Kamata	4	3
Pozitivne kursne razlike	10	20
	14	23
<u>Rashodi od finansiranja:</u>		
Kamata	(3)	(13)
Negativne kursne razlike	(13)	(11)
Kamata po javnim приходима (vidi Napomenu 23.)	(69)	(8)
	(85)	(32)
Neto finansijski rashodi	(71)	(9)

NAPOMENA 20. GUBICI OD UMANJENJA VRIJEDNOSTI STALNIH SREDSTAVA

	2009.	2008.
Rashodovanje prava (vidi Napomenu 2.)	1.644	1.533
Rashodovanje prava bez aktiviranja *	154	-
Ukupno gubici od umanjenja vrijednosti stalni sredstava	1.798	1.533

* U skladu sa Radnim nalogom za preknjiženje, broj: 4110-01/1013 od 19. oktobra 2009.

RTV Federacije BiH Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 21. OSTALI PRIHODI

	2009.	2008.
Donacije	480	445
Oprihodovan popust u skladu sa Sporazumom sa PIO-m	299	-
Ostale otpisane obaveze	80	60
Prefakturisani troškovi Službe za naplatu RTV takse	426	951
Refundacija troškova sistema	114	264
Refundacija troškova za proizvodnju programa	551	301
Protokol sa Radio Televizijom BiH Sarajevo	-	575
Ostali prihodi	128	114
	2.078	2.710

NAPOMENA 22. OSTALI RASHODI

	2009.	2008.
Otpisana potraživanja za RTV taksu	5.874	5.399
Otpis nenaplativih potraživanja od kupaca	455	172
Naknadno obračunati porez po dobitku	179	-
Ostali rashodi iz ranijeg perioda	204	228
Ostali rashodi	76	25
	6.788	5.824

NAPOMENA 23. POREZ NA DOBIT

	2009.	2008.
Dobit poslovne godine	88	1.065
Usklađivanje rashoda:		
- Reprezentacija (vidi Napomenu 18.)	29	78
- Kamate po javnim приходима (vidi Napomenu 19.)	69	8
- Amortizacija koja je obračunata iznad porezno dopustive visine	179	-
- Porez po odbitku plaćen na vlastiti trošak	11	-
Oporeziva dobit	376	1.151
Preneseni neiskorišteni porezni gubici	-	(1.065)
Ostatak oporezive dobiti	376	86
	37	9
Porez na dobit po stopi od 10 %		
Akontacija poreza na dobit (vidi Napomenu 8.)	49	-

RTV Federacije BiH Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U hiljadama KM)

NAPOMENA 24. VANBILANSNE KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Arhiva filmskog programa	132.049	132.049
Ukupno vanbilansne knjigovodstvene evidencije	<u>132.049</u>	<u>132.049</u>

NAPOMENA 25. SUDSKI POSTUPCI

25.1. Koje je pokrenula RTV FBiH

Na dan 31. decembra 2009. godine RTV FBiH vodi 15 sudskih postupaka protiv svojih dužnika radi naplate svojih potraživanja u ukupnom iznosu od približno 154.000 KM.

25.2. Koji se vode protiv RTV FBiH

Na dan 31. decembra 2009. godine protiv RTV FBiH se vodi 12 sudskih postupaka od strane povjerilaca radi naplate njihovih potraživanja u iznosu od približno 7.437.000 KM.

NAPOMENA 26. POTENCIJALNA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

Kao što je objašnjeno u Napomeni 25. gore, RTV FBiH na dan 31. decembra 2009. godine vodi 15, a protiv RTV FBiH se vodi 12 sudskih postupaka. Nije moguće odrediti epilog tih sporova, niti izračunati moguće efekte presuda, kao i uticaja po osnovu kamata.