

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“
Кнеза Вишеслава бр. 88
Београд 11000

ПИБ 106475271
МБ 20610131

Мај 2019. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

- ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Пун назив: Јавно предузеће "Емисиона техника и везе"

Врста правног лица: Јавно предузеће

Место: Београд

Адреса: Кнеза Вишеслава 88

Датум оснивања: 09.10.2009. год.

Датум регистрације у АПР: 16.02.2010. год.

Оснивање: Решењем Агенције за привредне регистре, ЈП „Емисиона техника и везе“

- регистрациони пријава број БД 12183/2010

Оснивач јавног предузећа је Република Србија у чије име оснивачка права врши Влада.

Органи управе:

- Надзорни одбор јавног предузећа, председника и четири члана именовала је Влада РС, на период од четири године Решењем бр. 119-6627/2014 од 26.06.2014. године („Службени гласник“ број 65/14), Решењем бр. 119-8909/2015 од 20.08.2015. године и Решењем бр. 119-1854/2019 од 21.02.2019. године
- За председника Надзорног одбора именован је Борислав Боровић, дипломирани економиста
- Вршилац дужности директора: Бранко Гогић именован Решењем Владе РС 24 број 119-13942/2014, 05. новембра 2014. год. („Службени гласник РС“ бр. 121/14 од 05. новембра 2014. године)

Шифра основне делатности: 6120

Назив основне делатности: бежичне телекомуникације

Облик својине: 100% државно

ЈП „Емисиона техника и везе“ је ускладила пословање са Законом о јавним предузећима (Одлука о усклађивању пословања Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“ са Законом о јавним предузећима („Сл. Гласник РС“ 96/16, од 02. децембра 2016. године))

Матични број: 20610131

Порески идентификациони број: 106475271

Ознака и број решења у суду: БД 12183/2010

Просечан број запослених у току 2018. год.: 274

Датум одобравања финансијских извештаја текуће године од стране в.д. директора је 24.04.2019. године.

Ревизију финансијских извештаја за 2017. годину извршило је друштво за ревизију RSM Serbia d.o.o. из Београда, које је изразило мишљење да финансијски извештаји за 2017. годину приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуновостивним прописима Републике Србије.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", 62/2013) Предузеће је разврстано у велико правно лице и обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

- ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

○ Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 62/2013) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вође пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС.

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Предузеће примењује МРС, МСФИ и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2018. године.

○ Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник“ РС, бр. 95/2014 и 144/2014).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2017. године

○ Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

- ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

○ Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настao и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у докледној будућности.

○ Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи произести из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмирити може поуздано измерити.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средства или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала произиличе концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

- **Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика**

Пословне промене настале у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у страној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страној валути, евидентиране су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2018.	31.12.2017.
1 EUR	118,1946	118,4727
1 USD	103,3893	99,1155
1 CHF	104,9779	101,2847

- **Инфлација мерена индексом потрошачких цена у 2018. години у Републици Србији (годишња стопа инфлације):**

Месец	2018.	2017.
Јануар	1,9	2,4
Фебруар	1,5	3,2
Март	1,4	3,6
Април	1,1	4,0
Мај	2,1	3,5
Јун	2,3	3,6
Јул	2,4	3,2
Август	2,6	2,5
Септембар	2,1	3,2
Октобар	2,2	2,8
Новембар	1,9	2,8
Децембар	2,0	3,0

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

○ **Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

○ **Умањење вредности имовине**

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

○ **Нематеријална улагања**

Нематеријална имовина су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја, као што су: улагања у развој, концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, право на индустриски узорак, жиг, модел, заштитни знак, франшизе, софтвери и остала права, goodwill и слично.

Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања када је одвојива, односно када се може одвојити од ентитета и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом, или настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета (Предузећа) или од других права или обавеза.

Да би се нематеријално улагање признало као имовина неопходно је да има користан век трајања дужи од једне године као и да испуњава захтеве прописане МРС 38 - Нематеријална имовина, односно:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовини, улити у ентитет (Предузеће);
- да Предузеће има могућност контроле над том имовином и
- да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из претходног става признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из MPC 38 - Нематеријална имовина, односно по набавној цени или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року који је одређен корисним веком трајања конкретног улагања, осим улагања чије је време регулисанио уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Користан век трајања се проверава на крају сваке финансијске године и ако се новим проценама утврди да постоје значајне разлике у односу на претходне процене, амортизациони период се прилагођава новим проценама. Промена корисног века трајања се третира променом рачуноводствене процене и књиговодствено се обухвата сходно релевантним одредбама MPC 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Нематеријална имовина која има неограничен век трајања се не амортизује.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине врши се од првог дана наредног месеца у односу на месец када је нематеријална имовина стављена у употребу. Нематеријална имовина се ставља у употребу на основу записника комисије о датуму активирања са процењеним веком трајања.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Накнадни издатак који не задовољава претходни услов (век трајања дужи од годину дана) исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Нематеријална улагања која су према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која постају класификована као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

○ Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства:

1. која испуњавају услове за признавање прописане MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема, ако је вероватно да ће се будуће економске користи са тим средством преливати у ентитет (Предузеће) ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити,
2. чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Због специфичних техничких карактеристика средстава (серијски број, модел), критеријум из става један, тачка 2, овог члана, не односи се на следећа средстава:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

- рачунари
- лаптопови
- сервери
- монитори
- штампачи
- фотокопир апарати
- скенери
- телевизори
- намештај за опремање просторија
- рек ормари
- антенски системи
- мерни инструменти и
- друга телекомуникациона опрема која се монтира на емисионим станицама.

Наведена средства ће се признавати као опрема, без обзира на њихову набавну вредност.

Почетно мерење непретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања. Након почетног признавања, непретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Амортизација непретнине, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода.

Приликом обрачуна амортизације непретнине, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

ОПИС	Корисни век трајања (година)	Стопа аморт.
1. Грађевински објекти и постројења		
1.1. Грађевински објекти (распон)	55 - 29	1,8% - 3,5%
1.2. Остали грађевински објекти (распон) (путеви, цистерне, резервоари, монтажне зграде, зграде трафо станица)	25 - 10	4 % - 10%
Антенски стубови	40	2,5%
2. Опрема		
2.1.1		
- канцеларијска опрема, намештај (распон)	13 - 3	7,7% - 33%
- софтвер	10 - 5	10% - 20%
- телекомуникациона опрема (распон)	13 - 5	7,7% - 20%
- рачунари и остала опрема (распон)	7 - 3	14,30% - 33%
2.2. - путничка моторна возила, возила на моторни погон и приклучни уређаји (распон)	10 - 5	10% - 20%
- возила за снег (распон)	11 - 9	9% - 11%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме, врши се пропорционалном методом и почиње када се ова средства ставе у употребу, а на основу записника комисије о њиховом активирању са процењеним веком трајања, првог дана наредног месеца.

Корисни век трајања и стопе амортизације се преиспитују сваке године, а најдуже сваке треће године.

Основицу за обрачун амортизације, некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност.

Накнадни издатак који се односи на некретну и постројење након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет (Предузеће) и ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити, као и ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у коме је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали.

Изузетно као стално средство признају се уграђени резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од једне године и појединачна набавна вредност у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ уз признавање губитка због умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема који су према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају, класификовани као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Опрема узета у финансијски лизинг се амортизује у року њеног корисног века трајања.

○ Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се признају као средство ако и само ако: а) је вероватно да ће Предузеће у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине и б) се набавна вредност инвестиционе некретнине може поуздано одмерити.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Инвестициона некретнина се у почетку одмерава по набавној вредности/цени коштања. Трошкови трансакције се укључују у почетно одмеравање.

Након почетног признавања, Предузеће се опредељује за метод фер вредности за одмеравање својих инвестиционих некретнина по фер вредности, осим у случајевима наведеним у параграфу 53. МРС 40-Инвестиционе некретнине.

Добитак или губитак који произилази из промене фер вредности инвестиционе некретине се признаје у билансу успеха у периоду у којем је настало.

○ Учешћа у капиталу придржених правних лица

Придржено друштво је правно лице у којем Предузеће има значајан утицај, који подразумева моћ учествовања у доношењу одлука о финансијској и пословној политици друштва, али не и контролу или заједничку контролу над тим политикама.

Ако Предузеће има, директно, 20 или више процената гласачке моћи придрженог друштва, претпоставља се да Предузеће има значајан утицај, осим ако се може јасно доказати да то није тако.

Постојање значајног утицаја од стране Предузећа обично се доказује на један или више следећих начина:

- а) заступљеност у управном одбору или еквивалентном управљачком телу друштва у које је инвестирано;
- б) учешће у процесима успостављања политика укључујући учешће у доношењу одлука о дивидендама или другим расподелама добити;
- ц) материјално значајне трансакције између Предузећа и друштва у које је инвестирано;
- д) размена руководећих лица; или
- е) пружање суштинских стручних информација.

Признавање учешћа у капиталу придржених правних лица врши се по набавној вредности која представља поштену фер вредност надокнаде која је дата за њих.

Предузеће признаје припадајући део дивиденде и друге расподеле добијене од инвестиције као приход, без обзира на то да ли су те расподеле од акумулиране добити придрженог друштва настале пре или после датума стицања.

○ Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и инвентара који не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Задужење алата и инвентара у употреби (коришћењу) исказује се као трошак пословања преко 100% исправке вредности у периоду у коме је настало.

Служба рачуноводства искњијавање средстава личне заштите у употреби, спроводи по истеку времена предвиђеног за њихово коришћење у складу са важећим Актом о процени ризика и интерним актима предузећа, а на основу извештаја који доставља лице задужено за безбедност и здравље на раду најкасније до 31. августа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

○ Алат и ситан инвентар на залихама

Набављено средство, чија је вредност у тренутку набавке нижа од просечне бруто зараде у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, не испуњава услове да се призна као стално средство, већ се приказује као ситан инвентар и алат на залихама, а стављањем у употребу преко исправке 100% вредности на трошак пословања у периоду у коме је настao.

Изузетак од правила чине средства из Члана 32, став 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

○ Резервни делови

Каосталносредство признајусе уграђени резервни делови, чијијекориснивектрајањадужиодједнегодинеипојединачнанабавнавредностувремененабавкевећаодпросечнебрутозарадепозапосленомуРепублиципрема последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средстава у којесууграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1.овог члана, исказујусекаотрошак пословања.

○ Залихе

Залихематеријала, недовршене производње, готових производа и робе, рачуноводствено се обухватају у складу МРС 2 Залихе.

○ Залихематеријала

Залихематеријала којесе набављају од добављача мере сепонабавновредностиили по нетопродајновредностиакојенижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних којепредузећеможенакнаднодаповратиодпорескихвластикаштоЯ ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попусти, работи и другесличнеставкесеодузимајусеприутврђивању трошкова набавке.

Материјал се отписује по набавновредности, односно цени коштања.

Процену нетопродајневредностизалихаматеријала врши посебна комисија коју образуједиректорПредузећа.

Обрачун излаза (утрошак) залиха материјала, врши сепо методипросечнепондерисане цене којасеутврђујепослесвакенабавке.

Залихематеријала којије произведен каосопствениучинак предузећемери по ценикоштањаили по нетопродајновредности,акојенижа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

○ Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству, по основу продаје производа, робе и услуга која доспевају у року од годину дана.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Вредност у фактури која је исказана у страној валути прерачунава се у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од дана трансакције до дана наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страној валути на дан биланса стања прерачунавају се према важећем средњем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Предузеће процењује на дан биланса стања да ли постоји било какав објективан доказ да је умањена вредност потраживања, као и других финансијских средстава. Предузеће на дан биланса стања за свако појединачно потраживање процењује реалност потраживања и вероватноћу његове наплате, односно за свако појединачно потраживање процењује да ли је његова вредност умањена.

Индиректан отпис, то јест исправка вредности потраживања од купца, као и других потраживања и краткорочних финансијских пласмана, на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купца, утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купца као и других потраживања и краткорочних финансијских пласмана, преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана или на предлог директора, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купца, као и других потраживања и краткорочних финансијских пласмана, на терет расхода периода се врши уколико ја ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа, као и потраживања којима је истекао законски рок застарелости.

Одлуку о директном отпису потраживања и краткорочних финансијских пласмана на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана или на предлог директора, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизационој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

За потребе израде периодичних извештаја Предузеће може вршити индиректан отпис, без доношења одлуке, као привремено књижење а на основу извештаја сачињеног у служби рачуноводства.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

○ **Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

- готовина у благајни,
- средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
- орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
- остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

○ **Обавезе**

Обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остale дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остale краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остale обавезе из пословања) и остale краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу,
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду краћем од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Обавезе у страној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем у корист прихода

○ **Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезане са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг ако се њим не преносе суштински сви ризици и користи повезане са власништвом.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштинске трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити, и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
- трајање лизинга се односи на већи део економског века средстава, чак иако се власништво не преноси;
- на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средстава које је предмет лизинга;
- средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

○ Финансијски лизинг

У моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

Када је Предузеће закупац, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она ника.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да закупац не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Отплата финансијског лизинга дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, а књиже се у Билансу успеха. За износ отплаћених рата умањује се главница.

Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су у власништву Предузећа. Уколико није сасвим извесно да ће Предузеће као корисник лизинга стећи право власнишва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у краћем периоду од трајања лизинга или корисног века.

○ Пословни лизинг (Оперативни лизинг)

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг.

Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа. Сви други трошкови (осигурање, одржавање и слично) у вези са пословним лизингом признају се као расход периода Биланса успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

○ Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа или неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

○ Накнадно вредновање финансијских обавеза

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности, а примљени кредити од банака по амортизираној вредности уз примену уговорене каматне стопе.

○ Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када: а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и ц) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања (рекултивације), резервисања за покриће обавеза (правних или стварних) насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (нпр. спорови у току) као и резервисања за издате гаранције и друга јемства и резервисања за накнаде и бенефиције запослених у складу са MPC 19 - Примања запослених.

Обрачун резервисања за отпремнине запослених и обрачун права за исплату јубиларних награда вршиће се сваке године без примене актуарских претпоставки базираних на утврђивању актуарских добитака или губитака, камата на нето обавезу и друго, насталих као последица примене актуарских претпоставки из разлога што трошкови ангажовања актуара за обрачун ових претпоставки превазилазе ефекте користи од тих обрачуна.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребан за измирење обавезе. Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу.

○ Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода (примери укључују готовину, потраживања за робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге). Приходи такође могу настати из укидања или измирења обавеза.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Дефиниција расхода, такође укључује нереализоване губитке (произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути)

○ Камата и други трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови које предузеће има у вези са позајмљивањем средстава.

При признавању трошкова позајмљивања генерално се примењује основни поступак прецизирајући МПС 23 - Трошкови позајмљивања, по коме се трошкови позајмљивања признају као расход периода у коме су настали.

У појединим случајевима, рачуноводствено обухватање камате и других трошкова позајмљивања може да се врши применом алтернативног поступка, односно капитализацијом трошкова, ако руководство оцени да такав приступ адекватније одражава суштину трансакције.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу поуздано да се измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

Предузеће престаје са капитализацијом трошкова позајмљивања када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средства која се квалификују припремила за планирану употребу или продају.

○ Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу на основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа, а јављају се у виду: субвенција, премија, регреса, дотација и слично. Она искључује оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Предузећа.

Да би се државно давање признало, неопходно је да постоји оправдана увереност да ће се ентитет придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено. При признавању државних давања, сходно релевантним одредбама MPC 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, примењује се приходни принцип, под којим се подразумева да се давање не књижи директно у корист капитала, већ се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државна давања признају се у билансу успеха на системској основи током периода у којима Предузеће као расход признаје повезане трошкове за чије покриће је давање и намењено.

С тога се давање признаје у билансу успеха у истом периоду као и релеватни расход.

За давања повезана са средствима која се амортизују, признавање прихода се врши у сразмери са трошковима амортизације тих средстава.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Предузећу са којом нису повезани будући трошкови се признају у билансу успеха периода у којем се прима.

Предузеће може да прими државно давање као надокнаду за расходе или губитке настале у предходном периоду. Такво давање се признаје у билансу успеха у периоду у ком се прими, уз обелодањивање којим се обезбеђује потпуно разумевање ефеката.

Државна давања могу бити у облику преноса немонетарних средстава, који се дају на коришћење Предузећу. У тим околностима уобичајено је да се процени фер вредност немонетарних средстава и да се давање и средства прокњиже по фер вредности.

○ Ефекти курсева страних валута

Трансакције у странијој валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности и применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције. Сходно одредбама MPC 21 – Ефекти промене девизних курсева, на сваки дан биланса стања, монетарне ставке у странијој валути (девизна средства, потраживања и обавезе) се

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

прерачунавају применом закључног курса, односно званичног средњег курса на датум биланса стања.

Курсне разлике настале по основу трансакција у страној валути се признају као приход или расход периода у којем су настали.

○ Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима. Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од надлежног пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћен износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

Одложени порез представља последицу сучељавања пореских ефеката пословних трансакција са њиховим рачуноводственим ефектом.

Трошкови пореза за период укључују текући и одложени порез.

○ Накнадно установљене грешке

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданних информација:

- које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање;
- за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Корекција грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду врши се на начин утврђен MPC 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Грешке које су настале у једном периоду, а уочене су у другом периоду могу имати карактер:

- материјално значајне грешке или
- материјално беззначајне грешке

Код материјално значајних грешака корекција се врши ретроспективним преправљањем у првом сету финансијских извештаја одобреним за објављивање након откривања тих грешака, тако што ће се кориговати упоредни износи за презентован ранији период у којем су се грешке доделиле или, ако се грешка доделила пре најранијег презентованог претходног периода, кориговањем почетног стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Ако је немогуће утврдити ефекат грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, сходно одговарајућим одредбама MPC 8, предузеће коригује почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији период за који је ретроспективно преправљање података изводљиво (што може бити и текући период).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

У пословним књигама Предузећа исправка материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода или у корист прихода периода у којем су откривене.

Праг материјалног значаја утврђује се у тренутку идентификовања грешке.

Материјало значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулираном износу са осталим грешкама већа од:

- 1,00% од укупне вредности имовине

○ Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

У складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плате, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је при обрачуни зарада умањивало основицу за обрачун зарада за 10%. Утврђени износ разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице за 10% са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, уплаћивало у року од три дана од дана извршене коначне исплате зарада на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремну приликом одласка у пензију у износу три просечне месечне зараде (у месецу који претходи исплати отпремнине) исплаћене код Послодавца. Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

Јубиларне награде

Предузеће је Колективним уговором предвидело исплату јубиларних награда за 10, 20, 30 и 35 година непрекидног рада у Предузећу, при чему се под непрекидним радом сматра и рад у Предузећу, као и рад у РДУ РТС (и њиховим правним претходницима) за запослене који су радни однос засновали 01.01.2011. године, на основу Одлуке Владе Републике Србије о оснивању ЈП ЕТВ („Службени гласник РС“ бр. 84/09), као и рад у ЈМУ Радио телевизији Војводине (и њеним правним претходницима) за запослене који су радни однос засновали 01.11.2015. године у складу са чланом 60. Закона о јавним медијским сервисима („Сл. Гласник РС“ бр. 83/2014.) Јубиларна награда се утврђује на

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

основу износа просечне зараде (без пореза и доприноса) по запосленом у Републици Србији исплаћене у месецу који претходи месецу исплате, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику и то за 10 година у висини једене просечне зараде (без пореза и доприноса), за 20 година у висини једне и по просечне зараде (без пореза и доприноса), за 30 година у висини две просечне зараде (без пореза и доприноса) и за 35 година у висини две и по просечне зараде (без пореза и доприноса).

Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

- ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ (параграф 125 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја)

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

○ Корисни век непретнине, постројења и опреме

Предузеће процењује преостали корисни век непретнине, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века непретнине, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Предузећа се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“.

Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност непретнине, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

○ Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства.

Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

○ Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купца, историјским отписима, кредитној способности купца и променама у постојећим условима продаје.

Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

○ Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

○ Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

○ Одложени порези

Одложена пореска средства (одложени порески приходи) су износи пореза на добит утврђен по пореским прописима који се могу повратити у будућим периодима. У Предузећу одложена пореска средства настају услед: пренесених неискоришћених пореских губитака, пренесених неискоришћених пореских олакшица (улагање у инвестиције) и дугорочних резервисања и трошкова који се не признају у пореске сврхе у смислу Закона о порезу на добит правног лица.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добит утврђен по пореским прописима који ће се платити у будућим периодима. У Предузећу одложене пореске обавезе настају услед више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као разлика између рачуноводствене и пореске основице (привремене пореске разлике).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Извршили смо симулацију одложених пореских средстава и обавеза по наведеним основама са стањем на дан 31.12.2018. године. ***Нето ефекат чини одложена пореска обавеза у износу 8.155.850 динара.***

○ **Попис на дан 31.12.2018. године**

Предузеће је спровело попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године на начин прописан одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис се одвијао по усвојеним плановима и роковима, односно од 15.10.2018. године до 18.01.2019. године. Попис имовине вршен је на 356 пописних места.

Централна пописна комисија доставила је Елаборат о попису имовине предузећа Надзорном одбору који је донео Одлуку број О-HO-XLVI-2/19 од 29. јануара 2019. године о његовом усвајању.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку године	83.971	0	83.971
Повећање:	3.743	3.574	7.317
Набавке и активације у току године	3.743	3.574	7.317
Смањење:	106	3.574	3.680
Пренос у активацију	106	3.574	3.680
Набавна бруто вредност на крају године	87.608	0	87.608
Кумулирана исправка на почетку године	35.252	0	35.252
Повећање:	11.365	0	11.365
Амортизација у току године	11.365	0	11.365
Смањење:	99	0	99
Кумулирана исправка у расходовању	99	0	99
Стање исправке на крају године	46.518	0	46.518
Нето садашња вредност:			
31.12.2018. године	41.090	0	41.090
Нето садашња вредност:			
31.12.2017. године	48.719	0	48.719

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	020 i 021	022	023	027	025	026	у хиљ.динара
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања на туђим основним средствима	Остале некретнине, пост. и опрема	Некретнине, пост. и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност на почетку године	68.121	2.413.675	3.594.286	7.421		77.448	6.160.951
Повећање:		10.694	48.505			152.210	211.409
Набавка, активирање и пренос		10.694	48.505				59.199
Повећање вредности						152.210	
Вишкови утврђени пописом							
Смањење:		5.531	8.009			103.494	117.034
Дуло унете ставке							
Расход у току године			4.552				4.552
Искњижене	5.531		840				6.371
Отуђење			2.180				2.180
Пренос на други конто						103.494	103.494
Мањкови утврђени у току године							
Мањкови утврђени пописом			437				437
Набавна вредност на крају године	68.121	2.418.838	3.634.782	7.421		126.164	6.255.326
Кумулирана исправка на почетку године		361.025	1.334.783	457			1.696.265
Повећање:		69.396	304.549	371			374.316
Амортизација	69.396	304.549		371			374.316
Смањење:		1.146	4.693				5.839
Расход у току године			3.657				3.657
Искњижене	1.146		336				1.482

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Отуђење	409	409
Пренос на други конто		
Мањкови утврђени у току године		
Мањкови утврђени пописом	291	291
Статије исправке на крају године	429.275	1.634.639
		828
		2.064.742

Нето садашња вредност: 31.12.2018. године

68.121	1.989.563	2.000.143	6.593	126.164	4.190.584
--------	-----------	-----------	-------	---------	-----------

Нето садашња вредност: 31.12.2017. године

69.121	2.052.650	2.259.503	6.964	77.448	4.464.686
--------	-----------	-----------	-------	--------	-----------

Предузеће у оквиру Нематеријалне имовине исказује средства набавне вредности у износу од РСД 4.196 хиљаде која су у целини рачуноводствено амортизована тј. без садашње књиговодствене вредности од чега се набавна вредност у износу од РСД 4.106 хиљада односи на рачуноводствени софтвер који је ван употребе.

У оквиру Некретнина, постројења и опреме исказује средства укупне набавне вредности у износу од РСД 39.337 хиљада (од тога РСД 16.929 хиљаде се односи на грађевинске објекте, а РСД 22.408 хиљаде на постројења и опрему) која су у целини рачуноводствено амортизована тј. без садашње књиговодствене вредности, а међу којима има средства која су и даље у употреби и стварају економске користи.

3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

ЈП „Емисиона техника и везе“ и Телеком Србија заједничким улагањем су основали привредно друштво „mts Antena TV“ д.о.о. Београд. Уговор о оснивању закључен је дана 04.03.2016. године. Влада Републике Србије је Решењем 05 број 023-2364/2016 од 02.03.2016. године дала сагласност на улагање капитала. Уговором је дефинисано да су ЈП „Емисиона техника и везе“ и Телеком Србија као чланови „mts Antena TV“ д.о.о. Београд и власници по 50% удела у укупном капиталу „mts Antena TV“. Учешће Предузећа у капиталу „mts Antena TV“ износи 1.234 хиљаде динара. Наведени износ представља 50% основног капитала овог правног лица.

На захтев за давање мишљења о испуњености услова за израду консолидованог извештаја Комисија за ревизију предузећа је дала следеће мишљене:

- Када правно лице има учешће у капиталу заједнички контролисаног правног лица, али истовремено нема учешће у капиталу неког другог правног лица, у том случају не постоји обавеза састављања консолидованих финансијских извештаја.

Како је учешће у капиталу два инвеститиора по 50% и уговором између њих је предвиђено да ниједан инвеститор нема контролу, већ се све значајне одлуке доносе заједнички, суштина је да нико нема статус матичног друштва, па по том основу не постоји обавеза састављања консолидованих финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

4. ЗАЛИХЕ

		31.12.2018.	31.12.2017.
101	Материјал	34,931	35,333
102	Резервни делови	11,572	14,196
103	Алат и инвентар	49,119	42,606
109	Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(47,770)	(42,013)
	Станje залиха	47,852	50,122

5. ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ И ДАТИ ДЕПОЗИТИ

		31.12.2018.	31.12.2017.
154	Плаћени аванси за услуге у земљи	1,438	1,997
156	Дати депозити	230	
	ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ И ДАТИ ДЕПОЗИТИ	1,668	1,997

Старосна структура плаћених аванса за залихе и услуге

у хиљадама динара

Старост плаћених аванса за залихе и услуге у данима	До 365 дана	Преко годину дана	Укупно
Плаћени аванси, бруто	1,438	11	1,449
Исправка вредности		11	11
Плаћени аванси, нето	1,438	0	1,438

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Опис	Купци у земљи
Бруто потраживање на почетку године	1,044,842
Бруто потраживање на крају године	741,588
Исправка вредности на почетку године	185,863
Смањење исправке вредности у току године по основу искњижења	3,732
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	3,435
Повећање исправке вредности у току године	1,640
Исправка вредности на крају године	180,336

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

НЕТО СТАЊЕ

31.12.2018. године	561,252
31.12.2017. године	858,979

Рочна структура потраживања купца у земљи

у хиљадама динара

Старост потраживања у данима	Потраживања до 365 дана старости	Потраживања старија од годину дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи – остала повезана правна лица (брuto)	4,267	0	4,267
Исправка вредности	0	0	0
Нето потраживања	4,267	0	4,267
Купци у земљи (брuto)	556,985	180,336	737,321
Исправка вредности	1,640	178,696	180,336
Нето потраживања	555,345	1,640	556,985

На доспела ненаплаћена потраживања Предузеће врши обрачун затезне камате.

Наплата потраживања је обезбеђена меницама.

Обезвређење потраживања од купца извршено је за потраживања чија је доспелост преко 365 дана, као и за потраживања која су предмет спора.

Неизмирина обавеза **ЈМУ Радио телевизија Србије** према ЈП ЕТВ за пружене услуге емитовања програма на дан 31.12.2018. године износи 341.903.656 динара.

На основу Споразума о регулисању међусобних права и обавеза закљученог између ЈП ЕТВ и ЈМУ РТС од 03.01.2018. године утврђен је начин и динамика измирења дуговања ЈМУ РТС према ЈП ЕТВ.

Ради усаглашавања потраживања са купцима и прибављања писмене сагласности, Извод отворених ставки достављен је на адресе 347 пословних партнера. Од укупног броја достављених извода, 152 извода је имало салдо 0 динара. Од укупног броја достављених ИОС-а 115 купаца је потврдило стање (52 са салдом 0 динара), док су 3 купца оспорила стање на изводу отворених ставки.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

7. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

		31.12.2018.	31.12.2017.
220	Потраживања за камату и дивиденду	10,082	2,417
221	Потраживања од запослених	280	262
222	Потраживања од државних органа и организација	149	149
223	Потраживања за више плаћени порез на добитак	26	26
224	Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	1,815	915
225	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	581	941
226	Потраживања по основу накнада штета	942	4,026
228	Остале краткорочна потраживања	963	675
229	Исправка вредности других потраживања	(1,786)	(2,929)
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА:		13,052	6,482

На доспела ненаплаћена потраживања Предузеће врши обрачун затезне камате у складу са закљученим уговорима о пружању услуга. Потраживања за камату односе се на обрачунате камате купцима због неблаговременог плаћања.

Потраживања на основу претплаћених осталих пореза и доприноса у износу 1,815 хиљаде динара односи се на претплате по основу локалних такси и пореза на имовину. Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају односе се на исплаћене накнаде зарада за октобар, новембар и децембар 2018. године.

Потраживање по основу накнаде штета односи се на потраживање у износу од 942 хиљаде динара на потраживање од НН лица за крађу горива на емисионој станици Гучево и клима уређаја на Цвијетњаку.

Остале краткорочна потраживања односе се на потраживања по основу судске пресуде за трошкове парничног поступка у износу од 816 хиљаде динара и потраживања од банке по основу камате по виђењу у износу од 147 хиљада динара.

Исправка вредности других потраживања односи се на потраживања за обрачунату камату за неблаговремено плаћање обавеза од стране купца у износу од 806 хиљада динара, 791 хиљада динара на потраживања од НН лица по поднетој пријави за крађу и 189 хиљада динара потраживања за плаћене обавезе по основу судске пресуде за трошкове парничног поступка.

8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

		31.12.2018.	31.12.2017.
240	Готовински еквиваленти у динарима	10	20
241	Динарски пословни рачун	295,365	44,623
246	Девизна благајна	0	0
УКУПНО		295,375	44,643

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

9. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Предузеће је исказало потраживање за порез на додату вредност у износу од 2,461 хиљаде динара (2017: 2,377 хиљаде динара)

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

		31.12.2018.	31.12.2017.
280	Унапред плаћени трошкови	945	903
281	Потраживања за нефактурисани приход	8,878	6,748
289	Остала активна временска разграничења	39,922	40,377
УКУПНО		49,745	48,028

На рачуну 281 исказана су потраживања за обрачунату камату купцима и потраживања за обрачунате приходе текућег периода који нису фактурисани.

Већи износи на рачуну 289 односе се на плаћене дозволе Рателу у висини од 9.751 хиљаде динара, разграничење за осигурање у висини од 26.236 хиљаде динара, 1.258 хиљада динара за периодично испитивање електро и громобранских инсталација, 297 хиљада динара на унапред плаћену путарину, 485 хиљада динара на годишње претплате за стручну литературу и чланарину у ITU и 1.896 хиљада динара за сертификацију по ISO стандардима.

11. КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа чине покретне и непокретне ствари (зграде, антенски системи, радиорелејни системи и др.), имовинска права и друга средства емисионе инфраструктуре у укупној вредности 2.291.582.744,41 динара. Основни капитал утврђен је у Списку средстава којима је основано Предузеће у износу од 1.223.504.003,32 динара на дан 09.10.2009. године, као и преносом права коришћења објекта Авалски торањ у износу од 1.068.078.741,09 динара на дан 22.06.2011. године.

Основни капитал је удео Оснивача, као јединог члана са 100% учешћа у основном капиталу Предузећа.

Влада РС је Закључком 05 Број 464-986/2017 од 09. фебруара 2017. године одлучила да се, у циљу усклађивања фактичког и правног стања, са списка средстава која су дата на коришћење Предузећу, бришу приступни путеви дати на коришћење Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром („Сл. Гласник РС“ број 84/09) и путеви дати на коришћење Закључком Владе 05 Број 46-9954/2015 од 24. септембра 2015. године, а у складу са Одлуком Надзорног одбора Предузећа О-НО-XXIX-8/16 од 28. септембра 2016. године.

У складу са донетим Закључком и Одлуком надзорног одбора спроведена је евиденција у пословним књигама тако што су предметни приступни путеви искњижени из пословних књига под 01.01.2016. године и **то на терет основног капитала у вредности од 5.705.941,77 динара**, а на терет Одложених прихода и примљених

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

донација - рачун 495 (примљена средстава на коришћење), вредност од 13.696.489,87 динара.

Влада РС је Закључком 05 Број 464-4435/2017 од 19. маја 2017. године дала сагласност да ЛП „Емисиона техника и везе“ престане право коришћења на непокретностима (далеководима) које као део дистрибутивно електроенергетске мреже представљају добро од општег интереса. Истим Закључком одређено је да се на наведеним непокретносима у јавне књиге о евиденцији непокретности и права на њима, упише јавна својина Републике Србије. Влада РС је одлучила да се наведене непокретности - далеководи дају на управљање и искоришћавање Оператору дистрибутивног система „ЕПС дистрибуција“ доо Београд.

У складу са донетим Закључком спроведена је евиденција у пословним књигама тако што су предметне непокретности - далеководи и кабловски водови, искњижени из пословних књига, **на терет основног капитала предузећа у износу 2.039.980 динара**, односно на терет одложених прихода и примљених донација – рачун 495 у вредности 7.547.863 динара.

Влада РС је Закључком 05 број:023-6251/2018 од 18. јула 2018. године дала сагласност да се **потраживање према предузећу конвертује у трајни улог Републике Србије** у капитал предузећа у износу од **483.381.007,36 динара** о чему је сачињен Уговор о конверзији потраживања у капитал предузећа по основу јавних прихода, обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност и обрачунате камате, који су закључили Република Србија и предузеће под бројем 05 број:023-6251/2018-1 од 18. јула 2018. године.

По спроведеном књижењу у пословним књигама вредност капитала јавног предузећа које оснива држава износи 2.767.217.830 динара.

Промене на вредности основног капитала су евидентиране у Агенцији за привредне регистре 14.12.2018. године.

11.1. РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ

Предузеће исказује нето добит у пословању за 2018. годину у износу од 1,755 хиљада динара.

11.2. ГУБИТАК РАНИЈИХ ГОДИНА

Опис	Стање на дан 31.12.2016.
Губитак 2012. година	450,959,499.50
Губитак 2013. година	241,151,847.93
Губитак 2014. година	106,270,414.10
Губитак 2015. година	38,426,516.18
Губитак 2016. година	25,483,865.91
	862,292,143.62

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Предузеће је спровело корекцију резултата ранијих година у финансијском извештају за 2016. годину.

Значајне корекције резултата претходних година, које су спроведене у 2016. години, односиле су се на евидентије по Решењу Пореске управе број 47-00736/2016-0011-010, број предмета 782985665 од 24.05.2017. године, по спроведеној пореској контроли за период 01.01.2011. до 31.12.2014. године којим је утврђена неизмирена обавеза Предузећа за ПДВ у износу од 255.784.579,61 динара и обавеза за обрачунату камату по том основу.

12. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	31.12.2018.	31.12.2017.
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима у почетном билансу	29,349	26,522
2.Резервисања у току године	6,368	5,284
3.Искоришћена резервисања у току године	2,489	2,457
4.Укинута резервисања у корист прихода	0	0
Резервисања за накнаде и друге бенфиције запосленима на крају године	33,228	29,349
1.Резервисања за трошкове судских спорова у почетном билансу	31,801	4,269
2.Резервисања у току године	0	27,532
3.Искоришћена резервисања у току године	4,453	
4.Укинута резервисања у корист прихода		
Резервисања за трошкове судских спорова на крају године (1+2-3-4)	27,348	31,801
1.Остала дугорочна резервисања у почетном билансу	22,160	22,060
2.Резервисања у току године	20,608	5,458
3.Искоришћена резервисања у току године	22,160	5,358
4.Искоришћена резервисања у корист прихода		
Остала дугорочна резервисања на крају године	20,608	22,160
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	81,184	83,310

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне месечне зараде (у месецу који претходи исплати отпремнине) исплаћене код Послодавца. Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Предузеће је Колективним уговором предвидело исплату јубиларних награда за 10, 20, 30 и 35 година непрекидног рада у Предузећу, при чему се под непрекидним радом сматра и рад у Предузећу, као и рад у РДУ РТС (и њиховим правним претходницима) за запослене који су радни однос засновали 01.01.2011. године, на основу Одлуке Владе Републике Србије о оснивању ЈП ЕТВ („Службени гласник РС“ бр. 84/09), као и рад у ЈМУ Радио телевизији Војводине (и њеним правним претходницима) за запослене који су радни однос засновали 01.11.2015. године у складу са чланом 60. Закона о јавним медијским сервисима („Сл. Гласник РС“ бр. 83/2014.) Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне зараде (без пореза и доприноса) по запосленом у Републици Србији исплаћене у месецу који претходи месецу исплате, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику и то за 10 година у висини једене просечне зараде (без пореза и доприноса), за 20 година у висини једне и по просечне зараде (без пореза и доприноса), за 30 година у висини две просечне зараде (без пореза и доприноса) и за 35 година у висини две и по просечне зараде (без пореза и доприноса).

Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

За покриће трошкова по судским споровима, на име дугорочних резервисања евидентиран је износ од 27.347.909,74 динара.

За покриће трошкова накнаде за коришћење радио релејне станице у 2018. години, за које до дана сачињавања извештаја за 2018. годину није примљено решење Ратела, већ само обавештење о висини предметне накнаде у износу од 20.608.000 динара у пословним књигама је извршено резервисање за ову намену.

13. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

1. Дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал

Влада РС је Закључком 05 Број:401-12019/2018-1 од 27. децембра 2018. године дала сагласност да се потраживања Републике Србије од Предузећа у износу од 2.566.257,06 евра, у динарској портиввредности, по средњем курсу Народне банке Србије на дан доношења закључка, која су настала по основу плаћених обавеза по основу издате гаранције, коју је Влада дала по основу кредита Европске банке за обнову и развој, конвертују у капитал јавног предузећа у складу са Уговором о конверзији потраживања у капитал. Уговором 401-00-5748-2018-09 који је закључен 10. јануара 2019. године регулисано је да се потраживање, које на дан доношења закључка износи 303.366.998,84 динара, конвертује у капитал даном потписивањем уговора. Уговор се сматра реализованим када се, сагласно извршеној конверзији потраживања у капитал, изврши упис повећања капитала Републике Србије у Агенцији за привредне регистре. Сходно наведеном, примењујући Закључак Владе Републике Србије, а до потписивања уговора о конверзији и уписа повећања капитала у Агенцији за привредне регистре, потраживање Републике Србије евидентирано је у пословним књигама Предузећа као дугорочна обавеза која се може конвертовати у капитал.

Реализација Уговора и упис повећања капитала у регистар Агенције за привредне регистре спроведено је 01.02.2019. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

2. Дугорочни кредити у иностранству

Кредитор	Рок отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута у којој је кредит узет	Износ у страној валути	Износ хиљада динара
1	2	4	5	6	7	8
Дугорочни кредити у иностранству						
ЕБРД	10 година (2 грејс период)	Гаранција Владе РС	1%+6m ЕУРИБОР	ЕУР	10,036,719	1,186,286
УКУПНО					10,036,719	1,186,286

Предузеће је закључило Уговор о зајму са Европском банком за обнову и развој 19. септембра 2014. године на износ од 24 милиона евра у циљу финансирања Пројекта "Прелазак са аналогног на дигитално емитовање телевизијског програма". Камата износи 1% плус шестомесечни ЕУРИБОР, на годишњем нивоу, а накнада за неискориштени део кредита износи 0,5%.

Уговор о зајму је ступио на снагу 18. децембра 2014. године. Уговор о гаранцији закључила је Влада Републике Србије са Европском банком за обнову и развој.

Марта 2015. године Предузеће је затражио отказ дела кредита у износу од 6 милиона евра, а ЕБРД је прихватио захтев и одустао је од наплате таксе за отказ дела крадита. Од 5. јуна 2015. године Уговор о кредиту износи 18 милиона евра, од чега је укупно повучено 17.843.056,74 Евра.

До краја 2018. године плаћено је пет рата кредита у износу 5.575.955,25 те стање дуга на дан 31. децембар 2018. године износи 12.267.101,49 Евра. Укупна камата плаћена у 2018. години износи 141.319,48 евра.

14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Валута у којој је кредит узет	Износ у страној валути	Износ хиљада динара
1	2	3	4	5	6	7	8
Министарство финансија Управа за трезор	Позајмица за отплату друге рате кредита према ЕБРД	31.05.2019	бланко соло меница	без	динари		147,565
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ							

ДЕО ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА КОЈИ ДОСПЕВА ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ

EBRD	10 година (2 грејс период)		Гаранција Владе РС	1%+6m eurobor	EUR	2,230,382	263,619
УКУПНО						2,230,382	263,619
УКУПНО КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ						2,230,382	411,184

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Закључком Владе РС 05 број 401-5025/2017 од 29.маја 2017. године дата је сагласност да се из приватизационих примања буџета Републике Србије одобри краткорочна бескаматна позајмица предузећу у износу од 147.565.320,00 динара на име обезбеђења средстава за реализацију отплате друге рате кредита ЕБРД која је доспевала 5. јуна 2017. године. Закључком Владе РС 05 Број 420-11873/2018 од 06. децембра 2018. године одобрен је рок за повраћај средстава до 31. маја 2019. године.

До смањења краткорочних финансијских обавеза у односу на 2017. годину дошло је услед доношења Закључка Владе РС 05 Број 401-12019/2018-1 од 27. децембра 2018. године којим је дата сагласност да се изврши отпис дела потраживања Републике Србије према Предузећу, а да се део потраживања конвертује у капитал Предузећа.

15. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Предузеће је исказало примљене авансе и депозите у износу 346 хиљада динара (2017: 528 хиљаде динара).

16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

		31.12.2018.	31.12.2017.
435	Добављачи у земљи	50,749	88,420
436	Добављачи у иностранству	417	403
	Обавезе из пословања	51,166	88,823

Од укупно 356 добављача на дан 31.12.2018. године, 307 добављача је имало салдо 0 динара.

Ради усаглашавања стања са добављачима потврђени су изводи отворених ставки 56 добављача, док су оспорени изводи отворених ставки 6 добављача.

17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

		31.12.2018.	31.12.2017.
450	Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	14,568	13,924
451,452	Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	5,913	5,767
453	Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3,622	3,641
454-456	Обавезе за бруто накнаде зарада које се рефундирају	230	602
460	Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	8	220,666

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

462	Обавезе за дивиденду и учешће у добитку	75,841	75,841
463	Обавезе према запосленом по основу службеног путовања, смештаја, отпремнине и друго	1,653	1,783
464	Обавезе према органима управљања	286	272
465	Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	345	332
467	Обавезе за краткорочна резервисања		44,524
469	Остале обавезе (обустављене нето зараде, обавезе за чланарине и сл.)	1,227	726
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА		103,693	368,078
ЗАРАДА И ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ			

Исказане обавезе по основу зарада и накнада зарада односе се на децембар месец 2018. године, а исплаћене су у јануару 2019. године.

Предузеће у оквиру Осталих краткорочних обавеза исказује обавезу за учешће у добити остварене у 2011. години у износу од РСД 75.841 хиљада. Закључком Надзорног одбора број О-НО-ХИХ-4/15 од 28. септембра 2015. године наложено је директору Предузећа да прибави мишљења надлежних министарстава о могућностима да се Предузеће ослободи обавезе уплате добити за 2011. године јер Предузеће није остварило добит већ губитак и да финансијски извештаји за 2011. годину садрже материјално значајне грешке и пропусте. Предузеће се по наведеном основу у 2015. години обратило Министарству привреде, Министарству финансија и Министарству трговине, туризма и телекомуникација.

Министарство привреде је својим дописом од 08.10.2015. године обавестило Предузеће „да је наведену информацију потребно упутити Министарству, трговине, туризма и телекомуникација, као ресорном министарству...“ Министарство трговине, туризма и телекомуникација доставило је мишљење број 345-01-927/2015-07 од 08.10.2015. године у коме наводе да сматрају да је потребно извршити ретроактивно исправљање материјално значајне грешке у складу са међународним рачуноводственим стандардима. Министарство финансија је доставило допис у коме наводе да је предметни материјал потребно доставити преко надлежног министарства, како би се изјаснили са становишта своје надлежности. Предузеће је предметни материјал доставило поново Министарству трговине, туризма и телекомуникација 19.11.2015. године са молбом за достављање Министарству финансија.

Предузеће се Министарству финансија поново обратило дописом 13.02.2018. године, са молбом за давање инструкција на који начин се предузеће може ослободити обавезе плаћања дела добити Оснивачу и којим Актом се предузеће може ослободити обавезе плаћања дела добити Оснивачу, а посебно имајући у виду да је обавеза утврђена Одлуком УО О-УО-XXXIX-1/12 од 02.11.2012. године на коју је Влада дала сагласност Решењем 05 број 41-512/2013 од 04. фебруара 2013. године. Министарство финансија је у свом допису 08 број 401-00-599/2018 од 14. марта 2018. године навело да „имајући у виду да Министарство финансија није надлежно по питању стављања ван снаге одлуке о расподели добити по финансијским извештајима Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“ Београд, као и решења о давању сагласности Владе на ту одлуку, сматрамо да би требало да се обратите ресорном министарству, на чији предлог је Влада донела предметни акт“.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Предузеће ће наставити са активностима у циљу изналажења модела да ослобађање од наведене обавезе, а посебно имајући у виду да су Финансијски извештаји за 2011. годину садржали материјално значајне грешке и пропусте и да је исказан остварени нето резултат за 2011. годину погрешно обрачунат.

На основу свега изнетог, доношење закључка по основу наведеног питања, у наредном периоду, од стране надлежних органа може имати материјално значајан ефекат на финансијске извештаје Предузећа у будућем периоду.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања смањене су у односу на 2017. годину услед доношења Закључка Владе РС 05 Број 023-2232/2018 од 16. марта 2018. године којим је дата сагласност да се потраживање по основу јавних прихода обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност (ПДВ), за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2014. године, које је утврђено Решењем Пореске управе број 47-00736/2016-0011-010 од 24.05.2017. године, са обрачунатом каматом до 16. марта 2018. године, конвертује у трајни улог Републике Србије у капиталу ЈП „Емисиона техника и везе“. Закључком Владе 05 Број: 023-6251/2018 од 06. јула 2018. године усвојен је текст Уговора о конверзији потраживања у капитал 05 Број 0233-6251/2018-1 чијим потписом се потраживање конвертује у трајни улог Републике Србије капиталу Предузећа.

Обавезе за краткорочна резервисања из 2017, а која су се односила на:

- резервисање за покриће трошкова годишње накнаде за коришћење радио-фрејквенција за радио станицу у радио-дифузној служби за 2017. годину, за које Регулаторна агенција за електронске комуникације није доставила Решење којим се утврђује висина годишње накнаде за коришћење фрејквенција, већ само Обавештење о висини накнаде у износу од 39.527.741,00 динара, укинута су достављањем решења 21.01.2019. године.
- покриће трошкова по пресуди Апелационог суда у Београду 1524/17 од 17.01.2018. године којом је потврђена пресуда Другог основног суда у Београду којом је усвојен тужбени захтев тужиље по коме се на име трошкова парничног поступка, накнаде штете на име изгубљених зарада са припадајућим порезима и доприносима и обрачунате законске затезне камате до 31.12.2017. године треба исплатити 4.996.120,74 динара, укинута су у 2018. години и исплаћена су средства по свим основама.

18. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Предузеће је исказало обавезе за порез на додату вредност у износу од 11.145 хиљаде динара (2017: 269.612 хиљаде динара).

Државна ревизорска институција је током вршења ревизије финансијских извештаја и правилности пословања предузећа за 2014. годину утврдила да Предузеће у периоду од 01.01.2011. године до 30.06.2014. године није издавало рачуноводствене исправе ЈМУ РТС (тада РДУ РТС) за пружене услуге емитовања радиотелевизијских програма, те да по том основу, није остварило приходе од пружених услуга, нити је обрачунало и платило ПДВ на пружене услуге. На основу Извештаја који је Државна ревизија доставила Министарству финансија – Пореској управи, Пореска управа је одредила контролу обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност од стране пореских инспектора за период од 01.01.2011. године до 31.12.2014. године.

Пореска управа је 29.05.2017. године доставила Решење број 47-00736/2016-0011-010, број предмета 782985665 од 24.05.2017. године, по спроведеној пореској контроли за

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

период 01.01.2011. до 31.12.2014. године којим је утврђена неизмишrena обавеза Предузећа у износу од 255.784.579,61 динара и обавез за обрачунату камату до 31.03.2017. године у износу од 195.379.233,97 динара, односно укупно 451.163.813,58 динара.

У пословним књигама Предузећа спроведене су евиденције по Решење Пореске управе, евидентирана је обавеза за неплаћени ПДВ, са припадајућом каматом по годинама и извршене корекције резултат пословања претходих година.

Закључком Владе РС 05 Број 023-2232/2018 од 16. марта 2018. године дата је сагласност да се потраживање по основу јавних прихода обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност (ПДВ), за период од 01. јануара 2011. до 31. децембра 2014. године, које је утврђено Решењем Пореске управе број 47-00736/2016-0011-010 од 24.05.2017. године, са обрачунатом каматом до 16. марта 2018. године, конвертује у трајни улог Републике Србије у капиталу ЈП „Емисиона техника и везе“, у износу 483.381.007,36 динара. Са Пореском Управом потписан је Записник о стању дуга на рачуну ПДВ-а у складу са донетим Закључком Владе.

Закључком Владе 05 Број: 023-6251/2018 од 06. јула 2018. године дата је сагласност да се потраживање Републике Србије према Предузећу у укупном износу од 483.381,007,36 динара, које је утврђено Записником о стању дуга на рачуну ПДВ, конвертује у трајни улог Републике Србије у капиталу Предузећа и усвојен је текст Уговора о конверзији потраживања у капитал 05 Број 0233-6251/2018-1 од 18. јула 2018. године чијим потписом се потраживање конвертује у трајни улог Републике Србије капиталу Предузећа. Уговором се сагласно констатује да се даном намирења пореске обавезе путем онверзије пореског потраживања у тајни улог Републике Србије у капиталу пореског обvezника сматра дан када је Влада донела акт о конверзији. Уговор се сматра реализованим када се сагласно извршеној конверзији потраживања у трајни улог, изврши упис повећања капитала Републике Србије у регистар Агенције за привредне регистар. Упис повећања капитала у регистар АПР извршен је 14.12.2018. године.

19. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

31.12.2018. 31.12.2017.

482	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	80,180	94,532
489	Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2,652	2,682
	ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ И ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	82,832	97,214

На рачуну 489 садржан је износ од 2.289 хиљаде динара који се односи на обавезу преноса дела из зараде у буџет РС, а који је исплаћен у јануару 2019. године

На рачуну 482 исказане су и обавезе за неплаћене накнаде Рателу за коришћење радиофреквенција у радио дифузној и иницијалној мрежи у износу од 79.213 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

20. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

		31.12.2018.	31.12.2017.
490	Унапред обрачунати трошкови	14,799	11,567
495	Одложени приходи и примљене донације	1,012,850	1,143,486
497	Разграничен приходи по основу потраживања	0	0
499	Остале пасивне временске разграничења	0	0
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		1,027,649	1,155,053

Закључком Владе Републике Србије број 401-9678/2012 од 29.12.2012. године године определено је 210.000.000,00 динара, субвенције за наставак капиталног пројекта „Прелазак са аналогног на дигитално емитовање земаљског ТВ сигнала“. Неискоришћена средства по овој субвенцији у износу 1.192.605,70 динара враћена су у буџет Републике Србије 23.10.2018. године на основу добијених инструкција Министарства трговине, туризма и телекомуникација.

На име прихода од ове субвенције у току 2017. године, Предузеће је евидентирало износ од 8.889.856 динара. На основу примљених капиталних субвенција стање одложених прихода на дан 31.12.2018. године је 38.010.431,97 динара.

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину определена су средства у износу од 101.000.000,00 динара за наставак Пројекта преласка са аналогног на дигитално емитовање земаљског ТВ сигнала. Закључком Владе Републике Србије број 401-7792/2014 од 18.07.2014. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава субвенције за ЈП „Емисиона техника и везе“ у износу од 101.000.000,00 динара, за наставак реализације капиталног пројекта „Прелазак на дигитално емитовање земаљског ТВ сигнала“. Укупна неискоришћена средства по овој субвенцији у износу 2.062.449,17 динара враћена су у буџет Републике Србије 11.05.2018. године према инструкцијама Министарства трговине, туризма и телекомуникација.

На име прихода од ове субвенције у 2018. години евидентиран је износ од 2.826.616 динара. На основу ове субвенције стање одложених прихода на дан 31.12.2018. године износи 26.344.778,55 динара.

Закључком Владе Републике Србије број 401-975/2015 од 31. јануара 2015. године усвојен је Програм о распореду и коришћењу средстава субвенције за ЈП „Емисиона техника и везе“ за 2015. годину.

Средства ове априоријације била су намењена ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд, за плаћање трошкова царине за набавку неопходне емисионе опреме из иностранства из средстава кредита ЕБРД, а за реализацију пројекта „Прелазак са аналогног на дигитално емитовање земаљског ТВ сигнала“ у износу од 120.000.000,00 динара.

На име прихода од ове субвенције као учешће царине у обрачунатој амортизацији за 2018. годину евидентиран је износ од 10.711.763 динара. На основу ове субвенције стање одложених прихода на дан 31.12.2018. године износи 69.124.563,10 динара.

Влада Републике Србије је Закључком 05 број 46-4264/2013 од 04.06.2013. године дала сагласност на прибављање средстава у својину Републике Србије, за потребе Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација, односно, ЈП

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

„Емисиона техника и везе“ као крајњег корисника, покретних ствари – опреме, финансиране из предприступних фондова ЕУ ИПА пројекат „Подршка процесу преласка на дигитално емитовање у Србији“. Средства за прибављање покретних ствари у износу од 7.999.958,34 евра без урачунатог ПДВ-а, ЛП „Емисиона техника и везе“ унела у пословне књиге, на основу Одлуке Управног одбора о усвајању Извештаја Централне пописне комисије на дан 31.12.2013. године. Вредност опреме је обрачуната по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2013. године, 1 ЕУР=114,421 РСД што износи 917.132.024,01 РСД.

На име прихода у 2018. години у вези са обрачунатом амортизацијом средстава из овог извора евидентиран је износ од 87.715.225 динара. На основу ове донације стање одложених прихода на дан 31.12.2018. године износи 428.269.971 динара.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 Број: 46-1747/2016 од 25. фебруара 2016. године, којим је дала сагласност за прибављањем у својину Републике Србије, за потребе Министарства трговине, туризма и телекомуникација, односно Јавног предузећа „Емисиона техника и везе“, као крајњег корисника, покретних ствари – опреме финансиране **кроз контрибуцију** за ИПА пројекат „Подршка процесу преласка на дигитално емитовање у Србији“.

Средства у износу од 432.522.842,40 динара, са урачунатим ПДВ-ом исплатило је као наручилац опреме Министарство спољне и унутрашње трговине, туризма и телекомуникација, чији је правни следбеник Министарство трговине, туризма и телекомуникација.

На име прихода у 2018. години у вези са обрачунатом амортизацијом опреме, трошковима материјала из овог извора евидентиран је износ од 30.354.060 динара. Стање одложених прихода по основу контрибуције на дан 31.12.2018. године износи 307.757.297,03 динара.

Законом о јавним медијским сервисима („Сл. Гласник РС“ бр. 83/2014), чланом 60. став 1. дефинисано је да ће Влада Републике Србије у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона решити питање располагања непокретностима и средствима емисионе инфраструктуре која користи РТВ на основу деобног биланса са РТС објављеном у Службеном гласнику РС број 25/06 а нису обухваћена Одлуком Владе о оснивању Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром („Службени гласник РС“, број 84/09). Истим чланом 60. став 2. дефинисано је да Јавно предузеће Емисиона техника и везе преузима запослене Радио телевизије Војводине, који обављају послове управљања, организовања, одржавања и развоја емисионе технике и веза.

Влада Републике Србије је донела Закључак 05 број 46-9954/2015, 24.09.2015. године (решила питање располагања непокретностима и средствима емисионе инфраструктуре), којим су Јавном предузећу „Емисиона техника и везе“ дате на коришћење непокретности и средстава емисионе инфраструктуре која користи ЈМУ Радио-телевизија Војводине.

На име прихода у 2018. години у вези са обрачунатом амортизацијом објекта и опреме из овог извора евидентиран је износ од 6.350.282 динара. Стање одложених прихода по овом основу на дан 31.12.2018. године износи 56.072.463,33 динара.

У претходним годинама примљена је опрема као донација International telekom Union (ITU) - антена, мерно возило, телекомуникационе опреме, антенски стуб са опремом, пријемник PRO RX T2, уређаји за испитивање, софтвер Argus мерни инструменти,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

PCTV картице, дигитални рисивер, монитор „flipdown“ антена, DTU-ZN-SP модулатор DVBT2. На име прихода у 2018. години у вези са обрачунатом амортизацијом опреме из овог извора евидентиран је износ од 789.943 динара. Станje одложених прихода по овом основу на дан 31.12.2018. године износи 6.582.691,11 динара.

Предузеће учествује у реализацији пројекта ERASMUS+ Имплементација мастер студијског програма – Дигиталне радиодифузне и широкопојасне технологије, који финансира Европска комисија и у коме учествију високошколске институције из Србије и региона.

На име прихода у 2018. години из наведеног извора евидентран је износ од 484.465 динара. Станje одложених прихода по овом основу на дан 31.12.2018. године износи 6.640,16 динара.

Министарство прговине, туризма и телекомуникација, је путем Конкурса за доделу субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2016. години, издвојило средства у износу од 32.000.000,00 динара за ЈП ЕТВ. Примљена средства евидентирана су преко рачуна 495106. Радови на изградњи дечјег игралишта и уређењу објекта Авала торња – прва фаза завршени су крајем 2016. године и активирани у децембру 2016. године. За реализацију фазе 2 Пројекта уређења комплекса Авала торња у циљу унапређења туристичке понуде, а на основу захтева број 401-00-00068/201-08 од 14.02.2017. године, Комисија за утврђивање предлога о стављање на располагање средстава по програму распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2017. години, образована решењем министра број: 119-01-12/2017-08 од 26.01.2017. године предложила је да се кориснику одobre средства у износу од 15.000.000,00 динара на име суфинансирања пројекта.

Министарство прговине, туризма и телекомуникација, је по основу Програма распореда и коришћења субвенција и дотација намењених за пројекте развоја туризма у 2018. години, а на основу предлога Комисије за утврђивање продлога о стављању на располагање средства, која је образована решењем министра број: 119-01-48/2018-08 од 29.01.2018. године, одобрila бесповратна средства у износу од 25.000.000 динара за финанасирање Пројекта.

На име прихода по основу ових субвенција и дотација у 2018. години из овог извора евидентиран је износ од 7.477.009 динара. Станje одложених прихода по овом основу на дан 31.12.2018. године износи 63.359.054,73 динара.

Предузеће је по основу уговора о пословно-техничкој сарадњи број 2698 од 27.12.2011. године примило од VIP mobile d.o.o. Београд два агрегата без накнаде укупне набавне вредности од 8.619.975,48 динара.

У 2018. години евидентиран је приход у вези са обрачуном амортизације за наведена средства у износу од 372.085 динара. Станje одложених прихода по овом основу је 6.325.449,64 динара.

Предузећу је по основу уговора о преносу права коришћења непокретности у државној својини рој У-22/13 од 24.06.2013. године од стране општине Прибој пренето без накнаде право коришћења на техничкој згради и антенском стубу емисионе станице Сјеверин, укупне набавне вредности од 4.724.540,97 динара. Како наведена средства – објекти нису били евидентирани у пословним књигама, Предузеће је спровело евиденцију, извршило корекције обрачуна за све претходне године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

У 2018. години евидентиран је приход у вези са обрачуном амортизације за наведена средства- објекте у износу од 208.064 динара.

Стање одложених прихода по овом основу на дан 31.12.2018. године износи 3.580.188,61 динара.

По основу донације делегације Европске уније у 2018. години евидентиран је приход и вези са обрачуном амортизације у износу 950.324 динара. Станје одложених прихода по овом основу на дан 31.12.2018. године износи 3.801.294,73 динара.

По основу донације LG Electronic Europe у опреми у 2018. години евидентиран је приход у износу 5.770 динара, а стање одложених прихода по овом основу износи 34.141,66 динара.

По основу Протокола о сарадњи на реализацији пројекта донације опреме за Авалски торањ у Београду 2407/18 од 20. априла 2018. године, Турска агенција за међународну сарадњу и координацију ТИКА, Канцеларија за координацију програма Београд, донирала је опрему у вредности 4.600.398,03 динара. По основу ове донације у 2018. години је евидентиран приход од 1.019.730 динара, а стање одложених прихода по овом основу износи 3.580.667,69 динара.

21. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

У Предузећу одложена пореска средства настају услед: пренесених неискоришћених пореских губитака, пренесених неискоришћених пореских олакшица (улагање у инвестиције) и дугорочних резервисања и трошкова који се не признају у пореске сврхе у смислу Закона о порезу на добит правног лица.

У Предузећу одложене пореске обавезе настају услед више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као разлика између рачуноводствене и пореске основице (привремене пореске разлике).

Извршили смо симулацију одложених пореских средстава и обавеза по наведеним основама са стањем на дан 31.12.2018. године. Нето ефекат чини одложена пореска обавеза у износу 8.155.850 динара.

22. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Ванбилиансна актива обухвата следећа средства:	Вредност
ПРИМЉЕНЕ МЕНИЦЕ ПО ЈАВНИМ НАБАВКАМА	150
ПРИМЉЕНЕ МЕНИЦЕ НА ИМЕ ОБЕЗБЕЂ. НАПЛАТЕ ПОТРАЖ.	30.823
УЛАЗНИЦЕ ЗА АВАЛСКИ ТОРАЊ, АПОЕНИ ОД 300 ДИН.	1,984
УЛАЗНИЦЕ ЗА АВАЛСКИ ТОРАЊ, АПОЕНИ ОД 150 ДИН.	1,045
ИМОВИНА КОД ДРУГИХ СУБЈЕКАТА - МАЊАК ГОРИВА	2,341
ПРИМЉЕНА ТУЋА ИМОВИНА - КОНТРИБУЦИЈА	180
ПРИМЉЕНИ РАДОВИ НА 25 ЕС - МИНИСТАРСТВО ТРГОВИНЕ, ТУРИЗМА И ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈА	516,504

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

ПРИМЉЕН ВИДЕО НАДЗОР НА ЕС - МИНИСТАРСТВО ТРГОВИНЕ, ТУРИЗМА И ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈА	20,764
ПРИМЉЕНИ СТУБОВИ НА ЕС - МИНИСТАРСТВО ТРГОВИНЕ, ТУРИЗМА И ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈА	159,834
ОБАВЕЗЕ ЗА ВИШАК ПО ПОПИСУ	4,079
ОБАВЕЗА ЗА ТУЂЕ ГОРИВО НА ЕС	31
Укупно:	737,735

Ванбилиансна пасива обухвата следеће изворе ванбилиансних средстава:	Вредност
ПРИМЉЕНЕ МЕНИЦЕ ПО ЈАВНИМ НАБАВКАМА	150
ОБАВЕЗЕ ЗА ПРИМЉЕНЕ МЕНИЦЕ НА ИМЕ ОБЕЗБЕЂ. НАПЛАТЕ ПОТРАЖ	30,823
ОБАВЕЗЕ ЗА УЛАЗНИЦЕ ЗА АВАЛСКИ ТОРАЊ, АПОЕНИ ОД 300 ДИН.	1,984
ОБАВЕЗЕ ЗА УЛАЗНИЦЕ ЗА АВАЛСКИ ТОРАЊ, АПОЕНИ ОД 150 ДИН.	1,045
ОБАВЕЗЕ ЗА ИМОВИНУ КОД ДРУГИХ СУБЈЕКТА - КРАЋА	2,341
ОБАВЕЗЕ ЗА ТУЂУ ИМОВИНУ - КОНТРИБУЦИЈА	180
ОБАВЕЗА ЗА ПРИМЉЕНЕ РАДОВИ НА 25 ЕС - МИНИСТАРСТВО ТРГОВИНЕ, ТУРИЗМА И ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈА	516,504
ОБАВЕЗА ЗА ВИДЕО НАДЗОР НА ЕС - МИНИСТАРСТВО ТРГОВИНЕ, ТУРИЗМА И ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈА	20,764
ОБАВЕЗА ЗА ПРИМЉЕНЕ СТУБОВЕ НА ЕС - МИНИСТАРСТВО ТРГОВИНЕ, ТУРИЗМА И ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈА	159,834
ОБАВЕЗЕ ЗА ВИШАК ПО ПОПИСУ	4,079
ОБАВЕЗА ЗА ТУЂЕ ГОРИВО НА ЕС	31
Укупно:	737,735

Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација (сада Министарство трговине, туризма и телекомуникација) је на основу Закључака Владе из 2012. и 2014. године вршило послове изградње на 25 емисионих станица у име и за рачун Републике Србије. Према документацији прибављеној од Министарства вредност извршених радова на дан 31.12.2015. године износи 697.101.393,05 динара. Вредност изграђених 13 антенских стубова на дан 31.12.2015. године износи 159.833.664,09 динара, вредност уgraђеног видео надзора на 14 емисионих станица на дан 31.12.2015. године износи 20.763.616,02 динара, док вредност осталих радова на 25 емисионих станица износи 516.504.112,94 динара. Предузеће је од Министарства прибавило записнике о извршеним примопредајама радова и евидентирало вредност изведенih радова ванбилиансно. У току је прибављање употребних дозвола за новоизграђене стубове и објекте од стране Министарства после чега ће бити покренута процедура за добијање Закључка Владе РС којим ће бити дефинисан начин евидентирања изведенih радова у пословним књигама Предузећа.

У току 2018. године није добијена документација на основу које би било могуће спровести додатне евиденције у пословним књигама предузећа.

У ванбилиансну евиденцију уведена су средства за која је пописом утврђено да се ради о вишку. Ради се деловима средстава која су приликом набавке испоручивана као комплет, а екипе на терену су монтажу вршиле у складу са потребама сваке емисионе станице појединачно.

На дан 31.12.2018. године вредност ових средстава износи 4.079 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

23. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

		01.01- 31.12.2018.	01.01- 31.12.2017.
612	Приход од продаје производа и услуга повезаним правним лицима на домаћем тржишту	28,407	14,446
614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	857,131	990,866
640, 641	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	158,155	146,082
	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1,043,693	1,151,394

24. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

		01.01- 31.12.2018.	01.01- 31.12.2017.
650	Приходи од закупнине	5,107	2,782
659	Остали пословни приходи	139	153
	ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	5,246	2,935

25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

		01.01- 31.12.2018.	01.01- 31.12.2017.
511	Трошкови материјала за израду	303	145
512	Трошкови осталог (режијског) материјала	8,563	9,854
513	Трошкови горива и енергије	130,902	123,233
514	Трошкови резервних делова	4,759	4,205
515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	7,798	7,035
	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	152,325	144,472

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

**26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ
РАСХОДИ**

		01.01- 31.12.2018.	01.01- 31.12.2017.
520	Трошкови зарада и накнада (брuto)	251,570	243,990
521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	44,872	43,674
522	Трошкови накнада по уговору о делу	413	655
524	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		77
525	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	4,524	4,514
526	Трошкови накнада директору односно члановима органима управљања и надзора	5,488	5,213
529	Остали лични расходи и накнаде	63,181	62,689
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		370,048	360,812

27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

		01.01- 31.12.2018.	01.01- 31.12.2017.
531	Трошкови транспортних услуга	5,574	5,561
532	Трошкови услуга на одржавању	42,383	21,782
533	Трошкови закупнина	28,208	26,179
535	Трошкови рекламе и пропаганде	3,027	3,131
539	Трошкови осталих услуга	3,760	4,474
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		82,952	61,127

28. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

		01.01- 31.12.2018.	01.01- 31.12.2017.
540	Трошкови амортизације	385,502	372,511
545- 549	Трошкови дугорочних резервисања	26,976	82,797
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ РЕЗЕРВИСАЊА		412,478	455,308

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

29. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

		01.01- 31.12.2018.	01.01- 31.12.2017.
550	Трошкови непроизводних услуга	27,989	32,592
551	Трошкови репрезентације	486	206
552	Трошкови премије осигурања	39,873	38,289
553	Трошкови платног промета	1,124	1,022
554	Трошкови чланарина	2,002	1,861
555	Трошкови пореза	59,755	42,569
559	Остали нематеријални трошкови	5,363	4,536
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		136,592	121,075

30. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

		01.01- 31.12.2018.	01.01- 31.12.2017.
662	Приходи од камата	13,584	7,725
663-	Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти		
664	валутне клаузуле	4,296	80,210
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		17,880	87,935

31. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

		01.01- 31.12.2018.	01.01- 31.12.2017.
562	Расходи камата	26,177	56,755
563,	Негативне курсне разлике и негативни ефекти		
564	валутне клаузуле	84	924
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		26,261	57,679

**32. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС
УСПЕХА**

		01.01- 31.12.2017.	01.01- 31.12.2017.
685	Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	4,807	1,249
	ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ	4,807	1,249

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

**33. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС
УСПЕХА**

		01.01- 31.12.2018.	01.01- 31.12.2017.
585	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1,882	6,124
	РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ	1,882	6,124

34. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

		01.01- 31.12.2018.	01.01- 31.12.2017.
670	Добици од продаје имовине, построј. и опреме	1,801	
673	Добици од продаје материјала	3,078	
674	Вишкови	2,412	56
677	Приходи од смањења обавеза	118,572	355
679	Остали непоменути приходи	4,727	4,639
	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	125,711	9,929

Приходи од смањења обавеза у износу од 118.213.800 динара односе се на отпис дела потраживања Републике Србије према Предузећу Закључком Владе РС 05 Број 401-12019/2018-1 од 27. децембра 2018. године дата је сагласност да се изврши отпис дела потраживања Републике Србије према Предузећу, у износу од 1.000.000 евра, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан доношења закључка, која су настала по основу плаћених обавеза по основу издате гаранције Владе за кредит Европске банке за обнову и развој.

35. ОСТАЛИ РАСХОДИ

		01.01- 31.12.2018.	01.01- 31.12.2017.
570	Губици по основу расходавања и продаје нематер. имовине, некретнина, постројења и опреме	3,726	7,988
574	Мањкови	237	360
576	Расходи по основу директних отписа потраживања	40	
579	Остали непоменути расходи	601	315
	ОСТАЛИ РАСХОДИ	4,564	8,703

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

36. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски предмети- где је ЈП ЕТВ поверилац- тужилац

1. **Дужник "Аластел" доо, Врање**, број предмета И.Ив.44/2019, пред Привредним судом у Лесковцу.
Дана 21.12.2018. године, поднет је Предлог за извршење ради дуга у износу од **36.425,68 динара**.
Дана 22.01.2019. године донето Решење о извршењу.
Предмет је у раду код јавног извршитеља.
Очекујемо успех у спору.
2. **Дужник "МРЕЖА 3" доо, Нови Београд**, број предмета Ив.355/16, пред Привредним судом у Београду,
Дана 04.03.2016. године поднет је Предлог за извршење ради дуга у износу од **4.625.323,16 динара**.
Суд је дана 08.03.2016. године донео Решење о извршењу и поступак је у току.
Очекује се наплата потраживања у зависности од солвентности дужника.
3. **Дужник ТВ "МЕТРОПОЛИС" доо, Београд**, предмет број Ив.-3128/16, пред Привредним судом у Београду,
Дана 26.05.2016. год. поднет је Предлог за извршење ради дуга у износу од **4.326.769,41 динара**.
Суд је дана 30.05.2016. год. донео Решење о извршењу и поступак је у току.
Дана 21.07.2017. године над дужником је отворен стечајни поступак. Дана 16.10.2017. године ЈП ЕТВ је поднело пријаву потраживања. Дана 07.12.2017. године у целости је признато потраживање ЈП ЕТВ.
Очекује се наплата потраживања.
4. **„SMOOTH&TOUCH Co“ Београд**, предмет број 5.Ии 512/18 (извршитељ И.И. - 45/2018), пред Привредним судом у Београду.
Дана 29.03.2018. године донето је Решење о извршењу на име накнаде трошкова парничног поступка. Вредност предмета спора је **442.500,00 динара**.
Предмет је у раду код јавног извршитеља.
Очекујемо успех у спору.
5. **Дужник ЈМУ- РТВ Војводине, Нови Сад**, број предмета П бр. 989/16, пред Привредним судом у Новом Саду.
Дана 06.06.2016. год. поднет је предлог за извршење ради дуга у износу од **18.175.577,66 динара**.
Суд је дана 08.06.2016. год. донео Решење о извршењу Дужник је уложио приговор и предмет је прешао у парницу. Поступак је у току. Тужени је 07.12.2016. године, уложио противтужбу са захтевом за накнаду штете у износу од 22.474.111,52 динара.
Дана 29.06.2018. године суд је донео пресуду у корист ЈП ЕТВ. Обе стране су дана 30.07.2018. године уложиле жалбу на пресуду.
Очекује се успех у спору.
6. **Дужник "Радио телевизија Сокобања" из Сокобање**, број предмета Ив.бр. – 568/16, пред Привредним судом у Нишу.
Дана 07.06.2016. год. поднет је предлог за извршење ради дуга у износу од **237.568,80 динара**.
Суд је дана 13.06.2016. год. донео Решење о извршењу и поступак је у току.
Дана 14.08.2017. извршен је попис и процена ствари.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Дана 12.09.2017. РТВ Bell Amie, као треће лице у поступку, уложило је приговор.
Дана 12.01.2018. године РТВ Bell Amie Привредном суду у Нишу поднело тужбу ради проглашења да је извршење на пописаним стварима недопуштено.
Поступак је у току. Очекујемо успех у спору.

- 7. Дужник А.Д. "Тимочка телевизија" Зајечар,** број предмета Ив. 142/2016, пред Привредним судом у Зајечару.
Дана 07.09.2016. год. поднет је предлог за извршење ради дуга у износу **од 1.356.960,65 динара**.
Суд је дана 05.10.2016.год. донео Решење о извршењу и поступак је у току
Предмет је у раду код јавног извршитеља.
Очекујемо успех у спору.
- 8. Дужник РТВ „НИШАВА“ из Ниша,** број предмета Ив. 755/2016 пред Привредним судом у Нишу.
Дана 16.11.2016. год. поднет је предлог за извршење ради дуга у износу **од 674.484,16 динара**.
Суд је дана 23.11.2016.год. донео Решење о извршењу. Поступак је у току.
Очекујемо наплату потраживања.
- 9. Дужник „Канал 9 Крагујевац“ из Крагујевца,** број предмета И.Ив. 291/2016, пред Привредним судом у Крагујевцу.
Дана 22.11.2016.год. поднет је предлог за извршење ради дуга у износу **од 771.812,31 динара**.
Дана 24.11.2017. године донето Решење о извршењу.
Предмет је у раду код јавног извршитеља.
Очекује се успех у спору.
- 10. Дужник „МОЗАИК“ у стечају, из Новог Сада,** Стечајни управник Небојша Бајић, Ст. 65/2016, Привредни суд у Новом Саду, Дане 12.10.2016. год. отворен је пред Привредним судом у Новом Саду стечај над стечајним дужником „Мозаик“. Дане 21.12.2016. год. поднета је пријава потраживања ради дуга у износу **од 359.553,06 динара**.
Дана 24.03.2017. године Суд је признао целокупно потраживање ЈП ЕТВ.
Поступак је у току.
Очекује се наплата дуга.
- 11. „SMOOTH&TOUCH Co“ Београд,** број предмета 4.Ии.511/18(ивршитељ И.И.-46/20189, пред Привредним судом у Београду.
Дана 29.03.2018. године донето је решење о извршењу на име накнаде трошкова парничног поступка. Вредност предмета спора је **18.000,00 динара**.
Предмет је у раду код јавног извршитеља.
Очекујемо успех у спору.
- 12. Дужник "ТВ АВАЛА" доо, Београд,** број предмета И.И. 109/2015, пред Привредним судом у Београду. Дане 08.07.2015. године поднет је Предлог за извршење ради дуга у износу **од 133.118.559,12 динара**.
Суд је дана 10.07.2015. год. донео Решење о извршењу и поступак извршења је у току.
Очекује се наплата потраживања у зависности од солвентности дужника.
- 13. „SMOOTH&TOUCH Co“ Београд,** број предмета П 4850/2012 пред Привредним судом у Београду.
Дана 05.07.2012. године поднета тужба за накнаду штете у вредности од **21.346.800,00 динара**.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Тужени је поднео противтужбу у висини потраживања од **26.372.000,00 динара.**

Током поступка тужилац је прецизирао тужбени захтев на износ од 5.001.562,68 динара, а тужени на износ од 24.410.032,00 динара. Данас 09.05.2017. године суд је донео пресуду којом је усвојио тужбени и противтужбени захтев у целости.

Обе стране су уложиле жалбу.

Дана 19.09.2018. година Привредни апелациони суд донео је Решење којим се укида првостепена пресуда и предмет враћа на поновно суђење.

Поступак је у току

Очекује се делимичан успех у спору.

14. „РТВ ЕНИГМА“ д.о.о. Пријепоље, предмет број И.ИБ.-140/2017 пред Привредним судом у Ужицу..

Дана 01.11.2017. године, поднет је Предлог за извршење ради дуга од **682.521,93 динара.**

Дана 23.11.2017. године суд је донео Решење о извршењу.

Дана 19.03.2018. године, на основу приговора извршног дужника, предмет је прешао у парницу. Суд је донео пресуду у корист ЈП ЕТВ. На основу извршне пресуде, донето је Решење о извршењу од 11.07.2018. године

Поступак извршења спроводи јавни извршитељ.

Очекујемо наплату потраживања.

15. „РТВ ПАНОНИЈА“ д.о.о. Нови Сад, предмет број Ив.1851/2013, Привредни суд у Новом Саду Данас 17.06.2013. год, поднет је предлог за извршење ради дуга у износу од **1.690.763,91 динара.** Суд је дана 08.07.2013. год. донео Решење о извршењу. Поступак извршења спроводи суд. Данас 04.12.2017. године ЈП ЕТВ је поднело захтев да се поступак извршења спроведе над целокупном иновином. Очекује се наплата потраживања .

16. „РТВ ПАНОНИЈА“ д.о.о. Нови Сад, предмет И.Ив. 692/17 код Привредног суда у Новом Саду.

Дана 26.05.2017. године поднет је Предлог за извршење ради дуга у износу од **1.911.159,64 динара.**

Дана 05.06.2017. године Суд је донео Решење о извршењу.

Очекујемо наплату потраживања.

17. „ЈЕТ COMPANY“ д.о.о. Кикинда, предмет број И.ИБ 103/2017 код Привредног суда у Зрењанину.

Дана 27.02.2017.године поднет је Предлог за извршење ради дуга у износу од **99.821,40 динара.**

Дана 01.03.2017. године суд је донео Решење о извршењу.

Предмет је у раду код јавног извршитеља.

Поступак је у току.

Очекујемо наплату потраживања.

18. „РТВ ЦАРИЧИН ГРАД“ д.о.о. Лебане, предмет број И.ИБ.-842/2017 пред Привредним судом у Лесковцу.

Дана 12.06.2017. године, поднет је Предлог за извршење ради дуга у износу од **118.976,20 динара.**

Дана 20.06.2017. године суд је донео Решење о извршењу.

Предмет је код јавног извршитеља, који је дана 29.11.2017. године донео Закључак о одређивању пописа, процене и продаје покретних ствари извршног дужника.

Поступак је у току.

Очекујемо наплату потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

19. ЈП ЕТВ као оштећени у предмету бр. КТ 8554/13 – Кривична пријава против НН лица.

ЈП ЕТВ је у својству оштећеног, дана 20.06.2012. године, поднело Првом општинском јавном тужилаштву, кривичну пријаву против НН лица због нестанка веће количине дизел горива (око 15 тона), у току транспорта са локације ЕС Дели Јован до локације ЕС Црвено Село у Суботици. Вредност одштетног захтева је **2.175.000,00 динара**.

Очекује се подизање оптужнице против одговорних лица и наплату штете према поднетом одштетном захтеву.

Судски предмети- где је ЈП ЕТВ - тужени -дужник

1. **Тужилац Миодраг Тодоровић**, број предмета П1 306/2016, Други основни суд у Београду, Радни спор. Тужилац је дана 13.07.2015. год, поднео тужбу ради поништаја Анекса уговора о раду и исплате разлике зараде. Вредност предмета спора 23.791,82 дин., преиначен је поднеском од 01.12.2016. год. Поступак је у току. Очекује се да суд одбије тужбени захтев као неоснован.
2. **Тужилац Марковић Богдан**, број предмета П 373/17 пред Основним судом у Пожеги. Тужилац је дана 15.03.2017. године поднео тужбу ради стицања без правног основа. Вредност предмета спора је **744.000 динара**. Парнични поступак и извођење доказа је у току.
Очекујемо успех у спору.
3. **Тужилац „SMOOTH&TOUCH Co“ Београд**, број предмета П 1984/2017 пред Привредним судом у Београду. Дане 13.04.2017. године, тужилац је поднео тужбу ради накнаде штете. Вредност спора **10.157.363,08 динара и 71.000 евра**. Дане 06.05.2017. године ЈП ЕТВ је доставио одговор на тужбу. Парнични поступак је у току.
Очекујемо успех у спору.
4. **Тужилац „SMOOTH&TOUCH Co“ Београд**, број предмета П 5697/2014 пред Привредним судом у Београду. Дане 18.08.2014. године поднета је тужба ради накнаде штете због уништеног шанка на платоу Авалског торња. Вредност спора **2.499.709 динара**.

У току поступка тужилац је преиначио тужбени захтев за **још 2.146.565,41 динара**.

ЈП ЕТВ је оспорио основ и висину потраживања.

Дана 09.12.2015. године суд је донео пресуду којом је делимично усвојио тужбени захтев и обавезао ЈП ЕТВ да плати износ од 3.392.713,10 динара са законском затезном каматом.

Тужени је дана 14.01.2018. године уложио жалбу на пресуду, али је Привредни апелациони суд дана 06.06.2018. године потврдио првостепену пресуду. Дане 03.10.2018. године са рачуна ЈП ЕТВ извршен је пренос новчаних средстава (4.789.908,92 динара) на рачун привредног друштва „DREAM DRIVE STUDIO“ д.о.о. у складу са закљученим уговором о уступању потраживања. Дане 14.12.2018. године наплаћени су трошкови извршења- у износу од 221.404,55 динара.

Очекујемо делимичан успех у спору.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Дата јемства и гаранције

Не постоје потенцијалне обавезе друштва на дан 31. децембра 2018. године по основу датих јемства и гаранција датих повезаним правним лицима.

37. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Предузећа овим ризицима.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкoj употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Предузеће не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Финансијски ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима који се јављају као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у страној валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		Обавезе	
	2018	2017	2018	2017
ИЗНОС	-	-	1,449,905	1,859,481
	-	-	1,449,905	1,859,481
	2018		2017	
	10%	-10%	10%	-10%
ИЗНОС	(144,991)	144,991	(185,948)	185,948
	(144,991)	144,991	(185,948)	185,948

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај. Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2018. и 2017. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

КАМАТНИ РИЗИК

Финансијска средства

Некаматоносна	870,913	911,338
Каматоносна (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматоносна (варијабилна каматна стопа)	-	-
	870,913	911,338

Финансијске обавезе

Некаматоносне	2,055,696	2,465,607
Каматоносне (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматоносне (варијабилна каматна стопа)	-	-
	2,055,696	2,465,607

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

Ризик ликвидности

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ		2018. година	2017. година
1	ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,58	0,40
ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТИ			
2	ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,55	0,38
ИНДИКАТОРИ ТРЕНУТНЕ ЛИКВИДНОСТИ			
3	ГОТОВИНА И ГОТ. ЕКВИВАЛЕНТИ/ ДОСПЕЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0,17	0,02

38. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузеће има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Предузећа прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне). Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2018. и 2017. године су били следећи:

РИЗИК КАПИТАЛА

1. Обавезе (дугорочне и краткорочне)	3,177,668	3,988,014
2. Капитал	1,937,305	1,455,943
Показатељ задужености (1/2)	164,00%	273.91%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

39. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у докледној будућности.

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата.Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

- Влада РС је Закључком 05 Број: 345-13000/2018 од 10. јануара 2019. године дала сагласност на текст Анекса бр.1 Уговора о регулисању права и обавеза између ЈМУ РТС и ЈП „Емисиона техника и везе“ Београд којим је уговорен износ укупне годишње, односно месечне накнаде за пружање услуга, која се примењује почев од 01.01.2019. године.
- Влада РС је Закључком 05 број 401-12019/2018-1 од 27. децембра 2018. године дала сагласност да се потраживања Републике Србије од предузећа у износу од 2.566.257,06 рвра, у динарској противвредности, по средњем курсу Народне банке Србије, на дан доношења закључка, која су настала по основу плаћених обавеза по основу издате гаранције, коју је Влада дала по основу кредита Европске банке за обнову и развој, конвертују у капитал Предузећа. Закључком је усвојен текст Уговора о конверзији потраживања у капитал чијим потписом се потраживање сматра конвертованим у капитал. Уговор се сматра реализованим када се изврши упис повећања капитала Републике Србије у Агенцији за привредне регистре. Уговор је закључен 10. јануара 2019. године, а упис повећања капитала уписан у регистар АПР 01. фебруара 2019. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

41. ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ ЗА 2019. ГОДИНУ

- Одржавање расположивости мреже за телевизијско и радио емитовање на нивоу дефинисаном SLA уговорима;
- Редукција укупне реактивне електричне енергије, смањење трошкова реактивне и прекомерне реактивне електричне енергијем смањење емисије CO₂. Уградња система за компензацију;
- Подизање безбедности информација обезбеђивањем два физичка сервера на којима би се урадила инсталација виртуелних сервера по оперативним системом Windows 2016.;
- Унапређење система израде резервих копија набавком уређаја за чување података капацитета 24 ТВ за израду резервних копија свих података у корпоративној мрежи чиме се скоро у потпуности елиминише могућност губитка података;
- Обезбеђивање софтверског Firewall-а на страни продаједета, радио побољшања безбедности корпоративне мреже од спољашњег напада и додатног контролисања интернет саобраћаја;
- Надоградња базе података „ETV Servisi“;
- Спровођење свих законом и интерним процедурама утврђених и регулисаних обавеза у области обезбеђивања услова за безбедан и здрав рад запослених без тешких повреда и финансијске штете услед негативних налаза инспекцијских органа;
- Спровођење свих законом и интернимпроцедурама утврђених и регулисаних обавеза у области заштите животне средине без финансијске штете на основу негативних налаза инспекцијских органа услед непоштовања законске регулативе и интерних процедура или изазаване штете по животну средину;
- Смањење месечних трошкова електричне енергије на 12 емисионих станица које су идентификоване као локације са највећом потрошњом електричне енергије у односу на фактурисан износ услуга ЈП ЕТВ;
- Смањење месечних трошкова горива за возила и агрегате на 12 емисионих станица које највише доприносе покривености становништва и територије са дигиталним терестричким и радијским налогним ФМ сигналом у односу на фактурисан износ услуга ЈП ЕТВ;
- Аутоматизација система КГХ са вентилацијом на више од 20 емисионих станица без сталне посаде;
- Инсталација и увођење у примену софтвера за електронско пословање;
- Санација најмање 3 емисионе станице и најмање 3 нисконапонске мреже;
- Решавање имовинско правних односа за 30 емисионих станица на земљишту које је у својини физичких лица, где су саграђени објекти ЈП ЕТВ, путем експропријације земљишта;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

- Обнова и реконструкција ФМ мреже за радијске програме ЈМУ РТС и ЈМУ РТВ на 42 локације, повећање покривености становништва на више од 98% у случају обезбеђивања извора финансирања пројекта;
- Замена система 3+1 DVB-T2 предајника излазне снаге 5kW на локацији ЕС Црвени Чот са новим енергетских ефикаснијим. Реализација је условљена обезбеђивањем финансијских средстава;
- Инсталација и пуштање у рад нове генерације ТВ репетитора са унапређењем ехо канцелацијом на седам локација емисионих станица, чиме ће се постићи боља покривеност становништва и бољи квалитет емитованог сигнала. Реализација је условљена обезбеђивањем финанасијских средстава.

**Одговорно лице за састављање
финансијских извештаја**

Чедио Јорелић
Чедио Јорелић
Чедио Војновић



BILANS STANJA
na dan 31.12.2018. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tkuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2017.	Početno stanje 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
AKTIVA						
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		4.232.908	4.514.639	4.814.212
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		41.090	48.719	55.908
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005	1	41.090	48.719	55.908
013 i deo 019	3. Gudvil	0006				
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007				
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008				
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		4.190.584	4.464.686	4.757.070
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0011	2	68.121	68.121	67.801
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012	2	1.989.563	2.052.650	1.738.578
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013	2	2.000.143	2.259.503	2.482.011
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014				
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015				
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016	2	126.164	77.448	461.345
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017	2	6.593	6.964	7.335
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023				
04. osim 047	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		1.234	1.234	1.234
040 i deo 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025				
041 i deo 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0026	3	1.234	1.234	1.234
042 i deo 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027				
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028				
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029				
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031				
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0032				
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tkuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2017.	Početno stanje 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035				
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih lica	0036				
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037				
053 i deo 059	4. Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038				
054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039				
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040				
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041				
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042				
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		971.405	1.012.628	800.217
1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		49.520	52.119	49.008
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045	4	47.852	50.122	46.937
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046				
12	3. Gotovi proizvodi	0047				
13	4. Roba	0048				
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	5	1.668	1.997	2.071
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		561.252	858.979	513.479
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0052				
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0053				
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054	6	4.267	1.880	488
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055				
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	6	556.985	857.099	512.991
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057				
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058				
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059				
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	7	13.052	6.482	7.475
236	V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061				
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062				
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0063				
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0064				
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065				
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066				
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067				
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068	8	295.375	44.643	183.161
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	0069	9	2.461	2.377	7.893
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	10	49.745	48.028	39.201
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		5.204.313	5.527.267	5.614.429
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0072	22	737.735	740.256	746.735

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tkuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2017.	Početno stanje 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
PASIVA						
	A. KAPITAL (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		1937305	1455943	1449941
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		2.769.532	2.285.976	2.287.871
300	1. Akcijski kapital	0403				
301	2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Ulozi	0405				
303	4. Državni kapital	0406	11	2.767.218	2.283.662	2.285.877
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadružni udeli	0408				
306	7. Emisiona premija	0409				
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	11	2.314	2.314	1.994
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411				
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412				
32	IV. REZERVE	0413				
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414	11	11.117	11.988	20.147
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUVHATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415				
33 osim 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUVHATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417		18.948	20.271	4.215
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	11	17.193	12.373	4.215
341	2. Neraspoređeni dobitak tkuće godine	0419	11	1.755	7.898	
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420				
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421		862.292	862.292	862.292
350	1. Gubitak ranijih godina	0422	11	862.292	862.292	836.808
351	2. Gubitak tkuće godine	0423				25.484
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)	0424		1.570.837	1.536.627	1.842.889
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		81.184	83.310	52.851
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426				
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427				
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428				
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	12	33.228	29.349	26.522
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430	12	27.348	31.801	4.269
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431	12	20.608	22.160	22.060
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		1.489.653	1.453.317	1.790.038
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433	13	303.367		
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434				
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435				
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tkuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2017.	Početno stanje 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437				
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438	13	1.186.286	1.453.317	1.790.038
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439				
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440				
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441	21	8.156		
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1.688.015	2.534.697	2.321.599
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		411.184	555.389	275.390
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444				
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445				
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446	14	147.565	147.565	
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447				
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448				
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449	14	263.619	407.824	275.390
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	15	346	528	68
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		51.166	88.823	68.518
431	1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452				
432	2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453				
433	3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454				
434	4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455				
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	16	50.749	88.420	68.518
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457	16	417	403	
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458				
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	17	103.693	368.078	289.027
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460	18	11.145	269.612	266.924
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461	19	82.832	97.214	64.395
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462	20	1.027.649	1.155.053	1.357.277
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	D. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		5.204.313	5.527.267	5.614.429
89	E. VANBILANSNA PASIVA	0465	22	737.735	740.256	746.735

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjanje prikazanog iznosa

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 24.04.2019. godine i potpisani su od strane zakonskog zastupnika JP Emisiona tehnika i veze, Beograd.

Branko Gogić

v.d. Direktora

BILANS USPEHA

za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA					
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1.048.939	1.154.329
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002			
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007			
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		885.538	1.005.312
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010			
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012	23	28.407	14.446
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	23	857.131	990.866
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015			
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016	23	158.155	146.082
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	24	5.246	2.935
RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA					
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1.154.395	1.142.794
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019			
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020			
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021			
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022			
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	25	21.423	21.239
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	25	130.902	123.233
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	26	370.048	360.812
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	27	82.952	61.127
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	28	385.502	372.511
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028	28	26.976	82.797
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	29	136.592	121.075
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ≥ 0	1030			11.535
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) ≥ 0	1031		105.456	
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032		17.880	87.935
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034			
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035			

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036			
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037			
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038	30	13.584	7.725
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039	30	4.296	80.210
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040		26.261	57.679
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042			
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043			
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045			
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046	31	26.177	56.755
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047	31	84	924
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)	1048			30.256
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)	1049			8.381
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050	32	4.807	1.249
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	33	1.882	6.124
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	34	125.711	9.929
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	35	4.564	8.703
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		10.235	38.142
	Lj. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056			
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057		324	30.244
	Nj. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		9.911	7.898
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	P. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060			
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061		8.156	
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062			
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S. NETO DOBITAK (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		1.755	7.898
	T. NETO GUBITAK (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1070			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1071			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1064)	2001		1.755	7.898
	II. NETO GUBITAK (AOP 1065)	2002			
	B. OSTALI SVEOBUVATNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklassifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
330	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
331	2. Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
	a) dobici	2005			
	b) gubici	2006			
332	3. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobici	2007			
	b) gubici	2008			
333	4. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
	a) dobici	2009			
	b) gubici	2010			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklassifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
334	1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
	a) dobici	2011			
	b) gubici	2012			
335	2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	a) dobici	2013			
	b) gubici	2014			
336	3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
	a) dobici	2015			
	b) gubici	2016			
337	4. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju				
	a) dobici	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUVATNI DOBITAK $(2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) \geq 0$	2019			
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUVATNI GUBITAK $(2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) \geq 0$	2020			
	III. POREZ NA OSTALI SVEOBUVATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. NETO OSTALI SVEOBUVATNI DOBITAK $(2019 - 2020 - 2021) \geq 0$	2022			
	V. NETO OSTALI SVEOBUVATNI GUBITAK $(2020 - 2019 + 2021) \geq 0$	2023			
	V. UKUPAN NETO SVEOBUVATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUVATNI DOBITAK $(2001 - 2002 + 2022 - 2023) \geq 0$	2024		1.755	7.898

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	II. UKUPAN NETO SVEOBUVATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	G. UKUPAN NETO SVEOBUVATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2027 + 2028) = AOP 2024 ≥ 0 ili AOP 2025 > 0	2026			
	1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala	2027			
	2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu	2028			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	1.342.660	874.553
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	1.325.894	855.040
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003	3.885	5.609
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	12.881	13.904
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	1.008.681	960.218
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	355.137	329.740
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	376.340	359.694
3. Plaćene kamate	3008	38.716	25.350
4. Porez na dobitak	3009		
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	238.488	245.434
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	333.979	
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012		85.665
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	877	1.879
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	713	1.801
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017	164	78
5. Primljene dividende	3018		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	118.532	87.937
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	118.532	87.937
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	117.655	86.058
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	3025	305.223	304.087
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027		
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028	280.225	147.565
4. Ostale dugoročne obaveze	3029	24.998	15.000
5. Ostale kratkoročne obaveze	3030		141.522
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	3031	270.731	270.882
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3032		
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033	263.527	270.882
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034		
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035	3.255	
5. Finansijski lizing	3036		
6. Isplaćene dividende	3037	3.949	
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	3038	34.492	33.205
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	3039		

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	1.648.760	1.180.519
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	1.397.944	1.319.037
D. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 - 3041)	3042	250.816	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 - 3040)	3043		138.518
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3044	44.643	183.161
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046	84	
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	295.375	44.643

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

za period od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

POZICIJA	Komponente kapitala											Komponente ostalog rezultata					
	AOP	30	AOP	31	AOP	32	AOP	35	AOP	047 i 237	AOP	34	AOP	330	AOP	331	
		Osnovni kapital		Upisani a neuplaćeni kapital		Rezerve		Gubitak		Otkupljene sopstvene akcije		Neraspoređeni dobitak		Revalorizacione rezerve		Aktuarski dobici ili gubici	
1	2	3	4	5	6	7	8	9									
Početno stanje na dan: 01.01.2017. godine																	
Dugovni saldo računa	4001		4019		4037		4055	862.292	4073		4091		4109		4127		4145
Potražni saldo računa	4002	2.287.871	4020		4038		4056		4074		4092	4.215	4110	20.147	4128		4146
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika																	
Ispravke na dugovnoj strani računa	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111		4129		4147
Ispravke na potražnoj strani računa	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112		4130		4148
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2017. godine																	
Korigovani dugovni saldo računa	4005		4023		4041		4059	862.292	4077		4095		4113		4131		4149
Korigovani potražni saldo računa	4006	2.287.871	4024		4042		4060		4078		4096	4.215	4114	20.147	4132		4150
Promene u prethodnoj godini																	
Promet na dugovnoj strani računa	4007	2.215	4025		4043		4061		4079		4097		4115	8.159	4133		4151
Promet na potražnoj strani računa	4008	320	4026		4044		4062		4080		4098	16.056	4116		4134		4152
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2017.																	
Dugovni saldo računa	4009		4027		4045		4063	862.292	4081		4099		4117		4135		4153
Potražni saldo računa	4010	2.285.976	4028		4046		4064		4082		4100	20.271	4118	11.988	4136		4154
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika																	
Ispravke na dugovnoj strani računa	4011		4029		4047		4065		4083		4101		4119		4137		4155
Ispravke na potražnoj strani računa	4012		4030		4048		4066		4084		4102		4120		4138		4156
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2018.																	
Korigovani dugovni saldo računa	4013		4031		4049		4067	862.292	4085		4103		4121		4139		4157
Korigovani potražni saldo računa	4014	2.285.976	4032		4050		4068		4086		4104	20.271	4122	11.988	4140		4158
Promene u tekućoj godini																	
Promet na dugovnoj strani računa	4015	275	4033		4051		4069		4087		4105	3.949	4123	871	4141		4159
Promet na potražnoj strani računa	4016	483.831	4034		4052		4070		4088		4106	2.626	4124		4142		4160
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2018.																	
Dugovni saldo računa	4017		4035		4053		4071	862.292	4089		4107		4125		4143		4161
Potražni saldo računa	4018	2.769.532	4036		4054		4072		4090		4108	18.948	4126	11.117	4144		4162

POZICIJA	Komponente ostalog rezultata												
	332	AOP	333	AOP	334 i 335	AOP	336	AOP	337	AOP	Ukupan kapital $\Sigma(\text{red 1b kol 3 do kol 15}) - \Sigma(\text{red 1a kol 3 do kol 15}) \geq 0$	AOP	Gubitak iznad kapitala $\Sigma(\text{red 1a kol 3 do kol 15}) - \Sigma(\text{red 1b kol 3 do kol 15}) \geq 0$
	Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala		Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom dobitku ili gubitku pridruženih društava		Dobici ili gubici po osnovu inostranog poslovanja i preračuna finansijskih izveštaja		Dobici ili gubici po osnovu hedžinga novčanog toka		Dobici ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju				
1	10		11		12		13		14		15		16
Početno stanje na dan: 01.01.2017. godine													
Dugovni saldo računa		4163		4181		4199		4217		4235	1.449.941	4244	
Potražni saldo računa		4164		4182		4200		4218					
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika													
Ispravke na dugovnoj strani računa		4165		4183		4201		4219		4236		4245	
Ispravke na potražnoj strani računa		4166		4184		4202		4220					
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2017. godine													
Korigovani dugovni saldo računa		4167		4185		4203		4221		4237	1.449.941	4246	
Korigovani potražni saldo računa		4168		4186		4204		4222					
Promene u prethodnoj godini													
Promet na dugovnoj strani računa		4169		4187		4205		4223		4238		4247	
Promet na potražnoj strani računa		4170		4188		4206		4224					
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2017.													
Dugovni saldo računa		4171		4189		4207		4225		4239	1.455.943	4248	
Potražni saldo računa		4172		4190		4208		4226					
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika													
Ispravke na dugovnoj strani računa		4173		4191		4209		4227		4240		4249	
Ispravke na potražnoj strani računa		4174		4192		4210		4228					
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2018.													
Korigovani dugovni saldo računa		4175		4193		4211		4229		4241	1.455.943	4250	
Korigovani potražni saldo računa		4176		4194		4212		4230					
Promene u tekućoj godini													
Promet na dugovnoj strani računa		4177		4195		4213		4231		4242		4251	
Promet na potražnoj strani računa		4178		4196		4214		4232					
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2018.													
Dugovni saldo računa		4179		4197		4215		4233		4243	1.937.305	4252	
Potražni saldo računa		4180		4198		4216		4234					