



**ЈАВНА МЕДИЈСКА УСТАНОВА
РАДИО ТЕЛЕВИЗИЈА СРБИЈЕ, БЕОГРАД**

**Напомене уз финансијске извештаје
31. децембар 2017. године**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Као почетак рада и пословања Јавне медијске установе Радио телевизија Србије (у даљем тексту: "ЈМУ РТС") рачуна се почетак рада Радио Београда 1924. године. Увођењем телевизије у радиодифузни простор Србије 60-тих година, уследио је значајнији развој ЈМУ РТС.

Јавно предузеће Радио телевизија Србије основала је Влада Републике Србије 1. јануара 1992. године као националну радио телевизију за производњу и емитовање радио и телевизијских програма и производњу аудио и видео носача. На основу Одлуке Владе Републике Србије о утврђивању деобног биланса и разграничењу средстава, права и обавеза ЈП Радио телевизије Србије између Радиодифузне установе Србије и Радиодифузне установе Војводине на дан 31. децембра 2005. године ("Сл. гласник РС" бр. 25 од 24. марта 2006. године), ЈП Радио телевизија Србије трансформисана је у две радиодифузне установе: Радиодифузна установа Радио телевизија Србије и Радиодифузна установа Војводине. Решењем Трговинског суда у Београду број XII Фи. 125/06 од 3. маја 2006. године, регистровано је оснивање Радиодифузне установе Радио телевизија Србије.

Влада Републике Србије је 25. децембра 2008. године донела Одлуку о одвајању из ЈМУ РТС емисионог система у засебно јавно предузеће ("Сл. гласник РС" бр. 84 од 15. октобра 2009. године), ЈП "Емисиона техника и везе" регистровано је 16. фебруара 2010. године и почело са радом 1. јануара 2011. године, а до тог периода је своју функцију обављало у оквиру Радиодифузне установе Радио телевизија Србије.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о оснивању Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у АП Косово и Метохија "МРЕЖА-МОСТ", Београд ("Сл. гласник РС" бр. 38 од 4. јуна 2010. године). У складу са наведеном Одлуком, средства за оснивање и рад ЈП "МРЕЖА-МОСТ", чине средства којима послује РДУ РТС, а која су унета у имовину као део основних средстава ЈП Радио-телевизија Приштина, утврђена интерном књиговодственом евиденцијом и пописом основних средстава у оквиру РДУ РТС са стањем на дан 31. децембра 2009. године, а преузело је ова средства од Радиодифузне установе Радио телевизије Србије, 22. јула 2010. године.

Усвајањем Закона о јавним медијским сервисима ("Сл. гласник РС", бр. 83/2014), престао је да важи Закон о радиодифузији, а Радиодифузна установа Радио телевизије Србије променила је назив у Јавна медијска установа Радио Телевизија Србије и регистрована је код Привредног суда Београд, 26. децембра 2014. године, ознака и број решења: 1 FI 647/14.

Основна делатност ЈМУ РТС је производња и емитовање телевизијских и радијских програма. Програми који се производе и емитују у оквиру ЈМУ РТС обухватају информативне, културне, уметничке, образовне, научне, дечије, забавне, спортске и друге садржаје. Такође, ЈМУ РТС врши и куповину и обраду страног програма, учествује у филмској индустрији Србије кроз различите форме копродукције и независне продукције. Осим производње и емитовања програма, делатност ЈМУ РТС обухвата и маркетиншке и промотивне активности као што су производња и емитовање економско-пропагандног програма, производња и продаја аудиовизуелних програма (емисија, серија, филмова, музичких записа и сл.), производња других програмских услуга (телетекст), организовање концерата и других приредби и остале маркетиншке активности.

ЈМУ РТС обавља своју делатност преко следећих организационих делова: два медија Телевизија Београд и Радио Београд, Самосталног сектора Музичка продукција, Дирекције, пословних јединица и других организационих целина и облика.

Од октобра 2005. године, на основу Закона о изменама и допунама Закона о радиодифузији ("Сл. гласник РС" бр. 76/05) претплата је постала основни извор финансирања РДУ РТС. Усвајањем Закона о јавним медијским сервисима, односно престанак важења Закона о радиодифузији, укинут је модел финансирања према коме је РТВ претплата била један од извора финансирања јавног медијског сервиса.

Законом о јавним медијским сервисима, као извори финансирања јавног медијског сервиса одређени су:

- такса за јавни медијски сервис;
- средстава буџета;
- нето корист од комерцијалне експлоатације садржаја произведеног у оквиру основне делатности;
- комерцијални приходи;
- остали приходи.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Од јануара 2016. године, као прелазно решење, фактурисање и наплата таксе врши се преко ЈП ЕПС обједињено са наплатом електричне енергије. Овакво решење има законско покриће закључно са 2018. годином, а ЈМУ РТС очекује продужетак ове законске одредбе.

Матични број ЈМУ РТС је 17644661. Седиште ЈМУ РТС је у Београду, улица Таковска број 10. На дан 31. децембра 2017. године ЈМУ РТС има 2,973 запослена радника (31. децембра 2016. године: 2,883 запослена).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту „Закон“, објављен у „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. ЈМУ РТС, као велико правно лице, примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („IFRIC“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту „Решење о утврђивању превода“) утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање („Концептуални оквир“), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- ЈМУ РТС је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – „Приказивање финансијских извештаја“ и МРС 7 – „Извештај о токовима готовине“.
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године (Службени гласник Републике Србије бр. 35/2014) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране IASB и IFRIC издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС, који нису преведени и званично усвојени у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја ЈМУ РТС, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, нису примењени МСФИ и МРС који својим одредбама дозвољавају ранију примену.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

ЈМУ РТС је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји ЈМУ РТС су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Начело сталности пословања

На дан 31. децембра 2016. године, према коригованом билансу стања, укупне обавезе и резервисања ЈМУ РТС биле су веће су од укупне имовине за 1,731,555 хиљада динара, колико је износио губитак изнад капитала.

На дан 31. децембра 2017. године имовина ЈМУ РТС је за 1,014,955 хиљада динара већа од укупних обавеза и резервисања. Јачање капитала РТС између осталог последица је стицања и признавања зграде Радио Београда са припадајућим земљиштем у износу од 1,214,400 хиљада динара (напомена 29) и оствареног укупног свеобухватног резултата у 2017. години у износу од 1,532,111 хиљада динара.

Краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2017. године су за 5,984,224 хиљада динара (31. децембар 2016. године: за 6,906,952 хиљада динара) веће од обртне имовине ЈМУ РТС, што на први поглед указује на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову значајну сумњу у способност ЈМУ РТС да настави са пословањем у складу са начелом сталности пословања.

Међутим, када се погледа структура краткорочних обавеза, највећи део ових обавеза, у укупном износу од 5,608,402 хиљаде динара, односи се на обавезе према Влади или Владиним институцијама: обавеза према ЦВПО у износу од 637,898 хиљада динара у стању на дан 31. децембра 2017. године конвертована је у капитал у фебруару 2018. године на основу закључка Владе РС бр. 023-189/2018, у износу обавезе на дан конверзије, од 639,481 хиљаду динара (напомена 43), кредит од Министарства финансија у износу од 4,294,446 хиљада динара (напомена 33) и накнада за развој кинематографије у износу од 674,475 хиљада динара (напомена 37).

Иако је увођење РТВ претплате (последњи квартал 2005. године) требало да доведе до системског решења основног извора финансирања делатности ЈМУ РТС, наплативост претплате из године у годину је бележила пад, да би у 2013. и 2014. пала испод 30%. Са овако ниским нивоом наплате претплате пословање РТС било је доведено у питање. Због континуираног недостатка финансијских средстава, а да би се наставило пословање, руководство ЈМУ РТС је од надлежних државних органа тражио буџетску субвенцију којом би надоместио износ недостајућих средстава из сопствених извора. Уместо буџетске субвенције Влада РС је ЈМУ РТС додељивала буџетски зајам који на дан 31. децембра 2017. године износи укупно 4,294,446 хиљада динара (напомена 33). Позајмица је у ликвидном смислу за ЈМУ РТС значила много, али је са друге стране у билансима произвела кредитну обавезу. ЈМУ РТС се од 2014. године континуирано обраћа надлежним државним органима ради отписа зајма или конверзије у оснивачки капитал, што би поправило билансне позиције РТС.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.2. Начело сталности пословања (наставак)

У циљу побољшања финансијске позиције, руководство ЈМУ РТС је упутило захтев надлежним државним органима да се призна допринос РТС-ове делатности развоју кинематографије, те имајући у виду да Закон о ЈМС није прописао издвајање из таксе за ЈМС за кинематографију, евидентирана обавеза по основу накнаде за развој кинематографије у износу од 674,475 хиљада динара (напомена 37) буде отписана.

Сходно наведеном, руководство ЈМУ РТС очекује да ће у наредном периоду држава решити ова питања у корист ЈМУ РТС, чиме ће краткорочне обавезе бити умањене, а нето капитал увећан за укупни ефекат наведених питања у износу од 5,608,402 хиљада динара што ће допринети отклањању сумње у сталност пословања.

У циљу побољшања финансијске ситуације, с акцентом на очувању основних функција система, руководство ЈМУ РТС спроводи низ мера, усмерених ка побољшању наплате потраживања и повећању прихода са једне стране, односно рационализацији и смањењу трошкова са друге стране.

У складу са Законом о ЈМС, за финансирање ЈМС утврђена је такса са почетком примене од јануара 2016. Посао фактурисања и наплате таксе за ЈМС поверен је ЕПС-у и привредним субјектима који врше снабдевање крајњих купаца електричном енергијом, а на основу Закона о привременом уређивању начина наплате таксе који је орочен на годину дана. На основу Закона о изменама и допунама закона о привременом уређивању начина наплате таксе за ЈМС, продужено је финансирање ЈМС у 2017. и 2018. Цена таксе износи 150 динара месечно и такса има приоритет у наплати. Како је цена таксе недовољна за нормално функционисање РТС-а и за финансирање у 2016., 2017. и 2018. Влада Републике Србије донела је одлуку о буџетској субвенцији у износу од по 3,1 милијарде динара.

Сходно горе наведеном, а имајући у виду општи друштвени значај који ЈМУ РТС има као јавни медијски сервис и чињеницу да је основни задатак ЈМУ РТС производња и емитовање програма, ови финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања и не укључују корекције које би могле да настану као последица поменутих неизвесности.

2.3. Упоредни подаци

Упоредни подаци у финансијским извештајима за 2017. годину представљају кориговане податке из финансијских извештаја за 2016. годину. У циљу корекције грешака насталих у претходној години у складу са МРС 8 "Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке", извршене су одређене корекције и рекласификације података презентованих у финансијским извештајима састављеним на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2016. године (напомена 5).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи

Приходи се исказују по правичној вредности услуге која је примљена или ће бити примљена, умањеној за уговорене попусте и порез на додату вредност. Приходи се признају и евидентирају у тренутку када су уговорене услуге реализоване, односно када се ризик и корист повезани са правом власништва пренесу на купца.

Приходи од услуга рекламирања се признају када је услуга рекламе извршена.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист, односно на терет обрачунског периода на који се односе.

Приходи и расходи који се односе на раније периоде евидентирају се у билансу успеха текућег периода уколико износи који се односе на раније периоде нису већи од 3% од оствареног прихода претходне године. Корекција фундаменталних грешака за ефекте прихода и расхода из ранијих периода на терет почетног стања позиција резултата претходног периода врши се уколико су износи прихода и расхода из ранијих периода већи од 3% од оствареног прихода претходне године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Приходи и расходи (наставак)

У складу са Законом о радиодифузији, који је био на снази до усвајања Закона о јавним медијским сервисима ("Службени гласник РС", бр. 83/14 од 5. августа 2014. године), начин финансирања ЈМУ РТС је укључивао и радио-телевизијску претплату (РТВ претплата), као месечну надокнаду која се фактурише власницима радио и ТВ пријемника на територији Републике Србије. Висина месечне претплате за пријемнике који се користе у домаћинству и за пријемнике које користе правна лица у току 2014. године, до последње фактурисане месечне претплате за јул 2014. године, износила је 500 динара.

Законом о јавним медијским сервисима, извори финансирања јавног медијског сервиса који се примењује од 1. јануара 2016. године су:

- таксе за јавни медијски сервис;
- средства буџета;
- нето користи од комерцијалне експлоатације садржаја произведеног у оквиру комерцијалне делатности;
- комерцијални приходи;
- остали приходи.

3.2. Учешће у заједничким подухватима

ЈМУ РТС укључена је у заједничке подухвате у производњи телевизијског, филмског и серијског програма. Заједнички подухват је уговорни аранжман по којем ЈМУ РТС и остали копродуценти телевизијског програма заједнички предузимају наведене активности, заједнички их контролишу, односно заједнички доносе стратешке, финансијске и оперативне одлуке у вези са наведеним улагањима.

У случајевима где група лица предузима активности заједничког подухвата директно, удео ЈМУ РТС у заједнички контролисаним средствима и њен удео у било каквим обавезама насталим на основу таквог подухвата, признају се у финансијским извештајима датог лица, и класификовани су у складу са њиховом природом.

Обавезе и трошкови настали директно на основу улагања у заједничким подухватима, обрачунавају се по принципу настанка догађаја. Приходи од реклама и оглашавања током емитовања наведеног телевизијског програма, заједно са својим уделом у расходима који су настали на истом основу, признају се када је вероватно да ће промена бити праћена приливом или одливом економске користи, и када се њихов износ може поуздано измерити.

3.3. Прерачунавање девизних износа

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

Средства и обавезе исказане у инострану валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у инострану валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у инострану валути књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

3.4. Порез на добит

Текући порез на добит

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% на основицу утврђену пореским билансом, која представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите.

Закон о порезу на добит Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се преносити на рачун будућих добитака у периоду не дуже од десет година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Порез на добит (наставак)

На основу Закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица (у даљем тексту: "Закон") објављеног у "Службеном гласнику РС", бр. 108/2013, укинуто је право на коришћење пореског кредита по основу набавки основних средстава. Усвојене измене и допуне Закона примењују се на утврђивање пореске обавезе по основу пореза на добит почев од 2014. године. Ове измене и допуне Закона не утичу на коришћење пореског кредита по основу улагања у основна средства, на које су порески обвезници стекли право у складу са одредбама Закона о порезу на добит које су важиле у моменту стицања тог права, а чији се неискоришћени део може користити и у будућем периоду, али најдуже у наредних десет година.

Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе имовине и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс, који се могу преносити до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит на терет ког се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, доприносе за зараде на терет послодавца и разне друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима. Ови порези и доприноси укључени су у остале пословне расходе.

3.5. Бенефиције за запослене

Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, ЈМУ РТС је у обавези да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом посебних, законом прописаних стопа. ЈМУ РТС има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Колективним уговором о раду, ЈМУ РТС је у обавези да исплати отпремнине запосленима при одласку у пензију, у висини од три просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, или у висини три просечне зараде остварене у истом периоду у ЈМУ РТС, уколико је исто повољније за запосленог. Поред тога, ЈМУ РТС је у обавези да исплати и јубиларне награде запосленима при чему се број месечних зарада које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује јубиларна награда одређује на основу броја година које је запослени провео у ЈМУ РТС, као што је приказано у следећој табели:

Број година provedених у ЈМУ РТС	Број просечних зарада
10	1
20	2
30	3
35	3.5

Претпоставке коришћене за обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде приказане су у напомени 31.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности. Под нематеријалним улагањима сматрају се улагања чији је очекивани корисни век трајања дужи од једне године, а појединачна вредност у тренутку улагања већа од просечне бруто зараде у Републици Србији. Улагања чији је очекивани корисни век трајања краћи од једне године признају се као трошак у билансу успеха обрачунског периода на који се односе.

Накнадни издаци се признају као повећање вредности само када се тим издатком повећава вредност нематеријалног улагања изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Нематеријална улагања укључују лиценце које се односе на права приказивања серија, филмова и другог телевизијског програма, копродукцију, односно улагања у сопствену производњу серија, филмова и другог телевизијског програма и софтвере.

Амортизација улагања у куповину права приказивања серија, филмова и другог телевизијског програма обрачунава се у периоду који проистиче из уговора. Трошкови купљених права, за које ЈМУ РТС има једнократно право приказивања, односно право приказивања у периоду краћем од једне године, исказују се на терет биланса успеха, у оквиру осталих пословних расхода у тренутку приказивања. Улагања у сопствену производњу и копродукција филмова, серија и осталог телевизијског програма амортизују се у периоду од 5 година.

3.7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се вреднују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Набавке некретнина евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке или изградње и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за трговинске попусте и рабате.

Накнадни трошкови: трошкови замене делова некретнина, постројења и опреме (уградња нових резервних делова), трошкови адаптација, ремонта и генералних поправки признају се као повећање садашње вредности основног средства ако је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи и ако се ти трошкови могу поуздано измерити.

Трошкови текућег одржавања и поправки признају се као расход периода.

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина, постројења и опреме признају се на терет или у корист биланса успеха, као део осталих прихода или осталих расхода.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалним методом, током процењеног корисног века употребе. Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, вредност, као и на основна средства стављена у употребу током године применом пропорционалне методе.

Примењене стопе амортизације за главне категорије некретнина и опреме су следеће:

	За период почев од 1. јануара 2015. године
Грађевински објекти	1.3% - 10%
Рачунари	10% - 20%
Возила	10% - 16.5%
Телекомуникациона опрема	5% - 20%
Канцеларијска опрема	6.7% - 20%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Умањење вредности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

На сваки датум биланса стања ЈМУ РТС преиспитује књиговодствене износе материјалне имовине да би се утврдило постоје ли наговештаји да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, ЈМУ РТС процењује надокнадиви износ јединице која генерише токове готовине, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући токови готовине дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство. Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише токове готовине) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тога средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство није земљиште или зграда који се користе као инвестиционе некретнине које су исказане по ревалоризованом износу, када се губитак од умањења исказује као смањење вредности настало ревалоризацијом средства.

На дан 31. децембра 2017. године, на основу процене руководства ЈМУ РТС, не постоје индикације да је вредност нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме обезвређена.

3.9. Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу односе се на уделе у капиталу телевизијских кућа и удружења у земљи, као и на акције банака у земљи.

Учешћа у капиталу исказана су по методи набавне вредности умањеној за обезвређење, на основу процене руководства о надокнадивој вредности пласмана.

3.10. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара евидентирају се по набавној вредности. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

Залихе недовршене производње и готових производа исказују се по цени коштања или по нето продајној вредности, у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Исправка вредности залиха врши се на терет осталих расхода, у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

3.11. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом преносе у највећој мери сви ризици и користи који произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга.

Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Донације

Вредност средстава добијених кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у билансу стања, који се умањује у корист биланса успеха, у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација. Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове ЈМУ РТС настале у том периоду, односно намењене су за повећање прихода, одмах се признају као приходи.

3.13. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања од момента када је ЈМУ РТС уговорним одредбама везана за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када ЈМУ РТС изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмента реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када ЈМУ РТС испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на бескаматне кредите пласиране запосленима за потребе решавања стамбеног питања и потраживања од запослених по основу откупљених станова. Дугорочни кредити запосленима исказани су по вредности датих средстава која се усклађује кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне зараде у Републици Србији, у складу са одредбама Закона о становању Републике Србије. Руководство ЈМУ РТС сматра да ефекти непримењивања МРС 39 "Финансијски инструменти, признавање и одмеравање" по коме се захтева да се наведени пласмани евидентирају по амортизованој вредности уз примену ефективне каматне стопе нису од материјалног значаја на приложене финансијске извештаје посматране у целини.

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца се признају и евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности ненаплаћених потраживања.

У складу са рачуноводственом политиком, процене исправки вредности потраживања засноване су на старосној анализи истих. ЈМУ РТС врши исправку вредности потраживања од купаца у земљи која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспећа за наплату, односно потраживања од купаца у иностранству и потраживања за РТВ претплату у року од 90 дана од дана доспећа за наплату, Исправка вредности потраживања за РТВ претплату врши се на бази података о броју дана кашњења које ЕПС доставља ЈМУ РТС преко надлежне службе. Ненаплатива потраживања се отписују на основу одлуке суда, према договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке Управног одбора ЈМУ РТС.

Готовински еквиваленти и готовина

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозити по виђењу. Приливи по основу продаје и примљених аванса и исплате добављачима и дати аванси приказани у извештају о токовима готовине укључују таксу за јавни медијски сервис и наплаћену РТВ претплату од становништва и правних лица.

Обавезе по кредитима

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Кредити од банака првобитно се признају по фер вредности, умањеној за трансакцијске трошкове, а након тога се исказују по амортизованој вредности коришћењем уговорене каматне стопе, која кореспондира ефективној каматној стопи.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се процењују и исказују по вредности примљених средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Резервисања

Резервисања се признају када ЈМУ РТС има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске користи бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се формирају у износу који одговара најбољој процени руководства на датум биланса стања у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

3.15. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања директно приписиви стицању, изградњи или изради квалификованог средства се капитализују у периоду који је неопходан да се заврши и припреми средство за његову намеравану употребу или продају. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у коме су настали и признају се у оквиру финансијских расхода у билансу успеха.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства ЈМУ РТС коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, 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 историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и извори процењивања, односно неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик и потенцијално могу имати материјално значајне ефекте на позиције биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње ЈМУ РТС процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

4.2. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности за сумњива и спорна потраживања се врши на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне неопходне обавезе. Процена руководства је у највећој мери заснована на старосној анализи потраживања од купаца и потраживања за РТВ претплату. Поред тога, приликом процене исправке вредности потраживања узимају се у обзир подаци о историјским отписима и кредитним способностима купаца, што укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изнад исправке извршене у овим финансијским извештајима.

4.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства призната су по основу привремених разлика између вредности нематеријалних улагања и основних средстава признатих за пореске сврхе и вредности у финансијским извештајима, до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћена одложена пореска средства могу реализовати. Значајна процена од стране руководства ЈМУ РТС је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.4. Резервисања

Резервисања су у значајној мери подложна проценама. ЈМУ РТС процењује вероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити у будућности као резултат прошлих догађаја и процењује износ потребан за измирење обавезе. Иако ЈМУ РТС поштује начело опрезности приликом процене, у одређеним случајевима стварни резултати могу одступати од ових процена, с обзиром на постојање значајних неизвесности.

4.5. Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. ЈМУ РТС примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика ЈМУ РТС је да обелодани информације о правичној вредности имовине и обавеза за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и обавеза, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство ЈМУ РТС врши процену ризика, и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства ЈМУ РТС, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. КОРЕКЦИЈЕ И РЕКЛАСИФИКАЦИЈЕ УПОРЕДНИХ ПОДАТАКА

Дана 3. јануара 2018. године (деловодни број ЈМУ РТС) је потписан споразум о регулисању међусобних права и обавеза закључен између ЈП ЕТВ и ЈМУ РТС где су уговорне стране констатовале да ЈМУ РТС има неизмирене обавезе по основу пружања услуга преноса и емитовања радијских и телевизијских програма за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године у укупном износу од 350,960 хиљада динара са обрачунатим износом пдв-а, за које је ЈП ЕТВ испостављао рачуне а по којима ЈМУ РТС није вршио плаћање. Наведеним споразумом ЈМУ РТС прихвата наведене обавезе и одлучује да књижи наведену обавезу. Обзиром да се обавеза односи на 2016. годину ЈМУ РТС је кориговао упоредни податак чиме су увећани производни трошкови за износ од 206,960 хиљада динара и обавезе из пословања за исти износ. Такође за овај износ је коригован – умањен нераспоређени добитак и тиме укупан капитал. С обзиром на то да је део обавеза по овом основу био укалкулисан и исказан на позицији пасивних временских разграничења, извршена је и рекласификација упоредних података, тако да су умањена пасивна временска разграничења а увећане обавезе из пословања у износу од 144,000 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ, ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Приходи од продаје робе:		
- на домаћем тржишту	34,773	38,137
- на иностраном тржишту	1,374	752
	<u>36,147</u>	<u>38,889</u>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:		
Приходи од РТВ таксе	5,023,748	5,053,484
Приходи од продаје рекламног времена	2,116,416	1,831,401
Остали производи	11,608	13,307
Техничке услуге	13,299	12,872
Остале услуге	146,938	133,778
	<u>7,312,009</u>	<u>7,044,842</u>
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту:		
Приходи од мрежне дистрибуције	86,196	95,856
Приходи од продаје рекламног времена	2,497	16,707
Остали производи и услуге	64,768	83,955
	<u>153,461</u>	<u>196,518</u>
	<u>7,465,470</u>	<u>7,241,360</u>

Законом о јавним медијским сервисима, извори финансирања јавног медијског сервиса који се примењују од 1. јануара 2016. године су:

- такса за јавни медијски сервис;
- средстава буџета;
- нето користи од комерцијалне експлоатације садржаја произведеног у оквиру комерцијалне делатности;
- комерцијални приходи;
- остали приходи.

Законом о привременом уређивању начина наплате таксе за јавни медијски сервис („Сл. гласник Републике Србије“ број 112 од 30. децембра 2015. године) утврђено је да се уводи обавеза плаћања таксе за јавне медијске сервисе од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2016. године преко рачуна за испоручену електричну енергију. Законом о измени закона о привременом уређивању начина наплате таксе за јавни медијски сервис („Сл. гласник Републике Србије“ број 108/2016 од 29. децембра 2016. године) утврђено је да се уведена обавеза плаћања таксе за јавне медијске сервисе од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2016. године преко рачуна за испоручену електричну енергију продужава до 31. децембра 2018. године. Сходно томе, таксу за јавни медијски сервис наплаћује обједињено и истовремено са наплатом испоручене електричне енергије привредно друштво за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд (у даљем тексту: Снабдевач). Висина таксе јединствена је на целој територији Републике Србије и утврђена је у месечном износу од 150 динара.

У складу са тим, ЈМУ РТС и Јавна медијска установа „Радио Телевизија Војводине“ (у даљем тексту: ЈМУ РТВ) закључиле су Уговор о наплати таксе за јавни медијски сервис 28. јануара 2016. године којим је предвиђено да ће средства по основу таксе која Снабдевач фактурише на територији Републике Србије ван територије АП Војводина бити пренета ЈМУ РТС-у у потпуности, док ће средства по основу таксе фактурисане на подручју АП Војводина бити подељена између ЈМУ РТВ и ЈМУ РТС у сразмери од 70%:30%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ, ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (наставак)

Дана 2. фебруара 2016. године закључен је и Протокол о начину преноса података о обвезницима плаћања таксе и контролним механизмима између ЈМУ РТС, ЈМУ РТВ и Снабдевача.

Приходи од продаје рекламног времена највећим делом се односе на приходе од рекламних спотова по основу уговора о оглашавању у редовним рекламним терминима ЈМУ РТС и на приходе по основу спонзорства спортских догађаја, културних и уметничких манифестација. Приходи по основу спонзорства представљају приходе од реклама оглашивача који су, на основу уговора, спонзори преноса спортских догађаја, културних и уметничких манифестација и који добијају право да се оглашавају као спонзори наведених догађаја у периоду трајања њиховог преноса на ЈМУ РТС.

Приходи од продаје робе и услуга на иностраном тржишту у највећем делу се односе на приходе од мрежне дистрибуције, закупа телевизијског времена и рекламних спотова оглашивача, продаје програма и др.

7. ПРИХОДИ ИД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Приходи од субвенција	3,100,000	3,100,000
Приходи од условљених донација	28,994	138,278
	<u>3,128,994</u>	<u>3,238,278</u>

Приходи од субвенција у износу од 3,1 милијарде динара у целости се односе на уплате Министарства културе и информисања Републике Србије током 2017. године по основу Уговора о финансирању.

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Трошкови основног материјала	43,608	37,910
Трошкови режијског материјала	40,925	31,354
Трошкови резервних делова	30,593	37,405
Трошкови алата и инвентара	38,409	52,166
	<u>153,535</u>	<u>158,835</u>

9. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Трошкови горива	82,371	69,445
Трошкови електричне енергије	81,905	87,923
	<u>164,276</u>	<u>157,368</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	2,450,650	2,486,396
Доприноси на терет послодавца	437,648	444,730
Трошкови накнада по ауторским уговорима, уговорима о делу и ауторским хонорарима	430,711	284,430
Пивремени и повремени послови	46,170	30,889
Накнаде трошкова запослених за превоз на посао	105,578	109,900
Дневнице и трошкови службеног пута у земљи	42,405	36,671
Дневнице и трошкови службеног пута у иностранству	37,497	66,835
Накнаде члановима Управног одбора	6,523	6,674
Накнаде члановима Програмског одбора	4,116	-
Трошкови закупа од физичких лица	2,627	2,428
Отпремнине за добровољни раскид радног односа	127,657	-
Једнократна помоћ запосленима и њиховим породицама	19,632	20,110
Остали лични расходи	14,529	14,390
	<u>3,725,743</u>	<u>3,503,453</u>

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Транспортне услуге, ПТТ и интернет	83,494	98,917
Трошкови услуга одржавања	96,916	96,724
Закупнине	45,979	67,948
Оглашавање, реклама и пропаганда	23,965	25,340
Трошкови купљених права:		
- приказивања спортских преноса	866,493	1,608,282
- приказивања другог телевизијског програма	42,100	41,297
Трошкови пружања техничких услуга од стране ЈП ЕТВ-а	336,106	350,960
Трошкови лиценцих права за филмове до једне године	65,438	108,646
Трошкови услуга других организација на снимању филмова/емисија	809,721	505,104
Трошкови по основу расподеле заједничког прихода	53,020	27,554
Трошкови преноса сателитског програма	70,454	84,029
Трошкови програма и ТВ услуга из иностранства	48,537	46,835
Трошкови за услуге чувања имовине	60,329	53,619
Трошкови услуга информативних агенција	23,365	27,010
Накнаде ЕПС-у за услуге наплате РТВ таксе	180,783	187,629
Накнаде у стварима учесницима у програму према пропозицијама	23,200	27,814
Трошкови провизије маркетиншких услуга	2,786	3,311
Трошкови осталих производних услуга	43,552	36,726
	<u>2,876,238</u>	<u>3,397,745</u>

Трошкови купљених права приказивања спортских преноса и другог телевизијског програма односе се на купљена права приказивања која трају до једне године, у складу са уговорима.

Трошкови пружања техничких услуга у износу од 336,106 хиљада динара односе се на накнаде за услуге преноса и емитовања сигнала које ЈП ЕТВ пружа ЈМУ РТС.

Трошкови снимања и продукције телевизијског програма односе се на трошкове које ЈМУ РТС има као продуцент или копродуцент у производњи и приказивању серија, филмова и других програмских садржаја, а који су дефинисани појединачним уговорима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Трошкови амортизације нематеријалних улагања (напомена 21)	1,020,816	876,393
Трошкови амортизације основних средстава (напомена 22)	289,284	292,131
	<u>1,310,100</u>	<u>1,168,524</u>

13. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Јубиларне награде	70,943	68,630
Отпремнине за одлазак у пензију	11,603	15,865
	<u>82,546</u>	<u>84,495</u>

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Трошкови услуга маркетиншких агенција	45,479	37,779
Трошкови чишћења и одржавања просторија	48,848	52,135
Репрезентација	13,068	10,950
Премије осигурања	27,505	30,470
Платни промет	16,473	15,166
Чланарине	35,957	31,781
Индијектни порези и доприноси	85,082	84,661
Трошкови накнаде за развој кинематографије	31	42
Трошкови ауторских накнада СОКОЈ-у	128,078	195,564
Трошкови ауторских накнада за фонограме	59,124	27,825
Административне таксе и остале накнаде	13,994	10,937
Трошкови програмерских услуга	18,286	41,001
Трошкови привременог уређења зарада	207,585	212,159
Остале непроизводне услуге	37,138	39,192
	<u>736,648</u>	<u>789,662</u>

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Приходи од камата	1,782	1,705
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле:		
- курсне разлике	118,564	15,980
- ефекти валутне клаузуле	74,072	2,416
	<u>192,636</u>	<u>18,396</u>
Остали финансијски приходи	31,825	1,331
	<u>226,243</u>	<u>21,432</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Расходи камата по основу:		
- купопродајних односа у земљи	175	217
- купопродајних односа у иностранству	-	47
- кредита у земљи	80,841	112,804
- кредита у иностранству	4,949	7,045
- затезних камата	16,779	34
- камате на порезе	325,332	5,372
- камате на дозвољен минус	49	429
	<u>428,125</u>	<u>125,948</u>
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле:		
- курсне разлике	78,478	59,840
- ефекти валутне клаузуле	10,828	36,699
	<u>89,306</u>	<u>96,539</u>
Остали финансијски расходи	<u>20,109</u>	<u>32</u>
	<u>537,540</u>	<u>222,519</u>

17. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ
ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Приходи од наплаћених обезвређених потраживања од:		
- купаца у земљи и иностранству	2,113	6,405
Исправка вредности потраживања од:		
- купаца у земљи и иностранству	(5,020)	(8,313)
	<u>(2,907)</u>	<u>(1,908)</u>

Исправка вредности потраживања исказана у укупном износу од 5,020 хиљада динара односи се на трошкове обезвређења потраживања за купце маркетиншко комерцијалних услуга у земљи која су на дан 31. децембра 2017. године била старија од 60 дана (648 хиљада динара) и на трошкове обезвређења потраживања за купце маркетиншко комерцијалних услуга у иностранству која су на дан 31. децембра 2017. године била старија од 90 дана (4,372 хиљаде динара).

18. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Приходи од смањења и отписа обавеза	9,428	26,496
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	1,082	398
Добици од продаје и вишкови материјала и робе	515	432
Приходи по основу накнаде штете	31,934	10,582
Приходи од усклађивања обавеза	7,748	8,274
Приходи од укидања резервисања	52,531	-
Остали приходи	6,560	8,092
	<u>109,798</u>	<u>54,274</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

19. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Губици од продаје и расхоровања некретнина и опреме	7,354	2,825
Трошкови по основу накнаде штете	255,600	184,746
Остали расходи	6,950	1,768
	<u>269,904</u>	<u>189,339</u>

Трошкови по основу накнаде штете последица су изгубљених спорова и накнада по том основу.

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК И ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Порески расход периода	259,127	47,313
Одложени порески расходи	-	-
	<u>259,127</u>	<u>47,313</u>

б) Усаглашавање износа пореза на добитак у билансу успеха и производа добити пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Добитак пре опорезивања	<u>1,794,889</u>	<u>1,307,325</u>
Порез на добитак пре опорезивања обрачунат по законској стопи од 15%	269,233	196,098
Порески ефекат усклађивања расхода у пореском билансу	117,122	49,325
Порески ефекат усклађивања прихода у пореском билансу	402	6,055
Порески ефекат искоришћених пореских губитака из претходних периода	-	(211,906)
Порески ефекат искоришћених пореских кредита из претходних периода	(127,630)	(23,304)
Остало	-	31,045
Порески расход периода	<u>259,127</u>	<u>47,313</u>
Ефективна пореска стопа	<u>14,44%</u>	<u>3,62%</u>

в) Одложена пореска средства и обавезе

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2017.	2016. <i>Кориговано</i>
Одложена пореска средства		
Привремене разлике на некретнинама, постројењима и опреми	<u>339,378</u>	<u>339,378</u>
	<u>339,378</u>	<u>339,378</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године**

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК И ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА (наставак)

в) Одложена пореска средства и обавезе (наставак)

Кретања на рачуну одложених пореских средстава/(обавеза) исказаних у нето износу са стањем на дан 31. децембра 2017. и 2016. године приказана су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
		<i>Кориговано</i>
Стање, 1. јануара	339,378	339,378
Одложени порески приходи периода	-	-
Одложени порески расходи периода	-	-
Остало	-	-
Стање, 31. децембра	<u>339,378</u>	<u>339,378</u>

У табели која следи приказана је анализа одложених пореских средстава/(обавеза) исказаних за годину која се завршава на дан 31. децембра 2016, и 2017, године у билансу стања, билансу успеха и извештају о укупном резултату:

	Почетно стање	Одложени приход/ (расход) признат у билансу успеха	Одложени расход признат у извештају о осталом резултату	У хиљадама динара 2017.	
				Остало	Крајње стање
Одложена пореска средства/ (обавезе) по основу:					
Некретнине, постројења и опрема	339,378	-	-	-	339,378
	<u>339,378</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>339,378</u>
				У хиљадама динара 2016.	
Одложена пореска средства/ (обавезе) по основу:					
Некретнине, постројења и опрема	339,378	-	-	-	339,378
	<u>339,378</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>339,378</u>

Одложена пореска средства у износу од 339,378 хиљада динара призната су по основу опорезиве привремене разлике која се јавља као ефекат различитог вредновања основних средстава по основу пореске у односу на рачуноводствену регулативу. Ефекат обрачунатих одложених пореских средстава по наведеном основу износи 440,862 хиљаде динара, док је на дан 31. децембра 2017. године, признат износ од 339,378 хиљаде динара, имајући у виду процену руководства (на бази будућих резултата) да је конкретан износ могуће реализовати.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК И ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА (наставак)

г) Преглед неискоришћених пренетих пореских губитака

Друштво закључно са 31. децембром 2017. године, има право коришћена преосталог износа пореског кредита оствареног по основу улагања у основна средства у износу од 261,668 хиљада динара. У наставку је приказан преглед износа укупно стеченог пореског кредита, период истицања права коришћења као и износи преосталог кредита расположивог у циљу умањења обрачунатог пореза будућих периода:

Период стицања пореског кредита	Износ пореског кредита	Период истицања права коришћења	Искоришћено пореског кредита	У хиљадама динара	
				Преостали износ пореског кредита	
2013	37,985	2023	-		37,985
2012	37,739	2022	-		37,739
2011	6,637	2021	-		6,637
2010	9,432	2020	-		9,432
2009	241,542	2019	71,668		169,874
2008	138,681	2018	138,681		-
Укупно:	472,016		210,349		261,668

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Промене на нематеријалној имовини у току 2017. и 2016. године приказане су у следећој табели:

	У хиљадама динара				
	Лиценце	Софтвери	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање, 1. јануара 2016. године	1,052,926	131,768	4,361,670	397,394	5,943,758
Директне набавке	-	16,137	739,990	1,507,414	2,263,541
Преноси	486,609	-	-	(1,238,142)	(751,533)
Истекле лиценце	(339,070)	(379)	(4,595)	-	(344,044)
Стање, 31. децембра 2016. године	1,200,465	147,526	5,097,065	666,666	7,111,722
Директне набавке	-	-	-	1,506,235	1,506,235
Преноси	422,906	6,201	837,529	(1,277,303)	(10,667)
Активирање из претходног периода	3,089	-	7,578	-	10,667
Истекле лиценце	(421,979)	(379)	(19,262)	-	(441,620)
Смањење вредности лиценци	(27,878)	-	-	-	(27,878)
Стање, 31. децембра 2017. године	1,176,603	153,348	5,922,910	895,598	8,148,459
Исправка вредности					
Стање, 1. јануара 2016. године	410,122	92,408	3,347,959	-	3,850,489
Амортизација (напомена 12)	420,358	14,085	441,950	-	876,393
Истекле лиценце	(337,127)	(379)	-	-	(337,506)
Стање, 31. децембра 2016. године	493,353	106,114	3,789,909	-	4,389,376
Амортизација (напомена 12)	516,139	15,208	489,469	-	1,020,816
Истекле лиценце	(421,979)	(208)	(19,263)	-	(441,450)
Амортизација претходне године	257	-	126	-	383
Амортизација - смањење вредности НУ	(1,273)	-	-	-	(1,273)
Стање, 31. децембра 2017. године	586,497	121,114	4,260,241	-	4,967,852
Садашња вредност					
31. децембра 2017. године	590,106	32,234	1,662,669	895,598	3,180,607
31. децембра 2016. године	707,112	41,412	1,307,156	666,666	2,722,346

Лиценце садашње вредности 590,106 хиљада динара на дан 31. децембра 2017. године односе се на права приказивања купљеног серијског и филмског телевизијског програма.

Остала нематеријална имовина и нематеријална имовина у припреми исказана на дан 31. децембра 2017. године у износу од 1,662,669 хиљада динара односно 895,598 хиљада динара, у целини се односе на серијски, филмски и документарни телевизијски програм.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2017. и 2016. године приказане су у следећој табели:

	У хиљадама динара						
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми и аванси	Улагања на туђим основним средствима	Укупно
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2016. године	147,098	4,741,177	5,679,960	12,719	12,227	67,577	10,660,758
Директне набавке	-	21,894	323,116	111	725,978	6,387	1,077,486
Преноси	-	-	-	-	573	-	573
Затварање аванса	-	-	-	-	(543)	-	(543)
Отуђења и расходања	-	-	(65,153)	(15)	(716,939)	-	(782,107)
Остало	-	-	-	-	(30)	-	(30)
Стање 31. децембра 2016. године	147,098	4,763,071	5,937,923	12,815	21,266	73,964	10,956,137
Директне набавке	-	-	-	-	1,550,922	-	1,550,922
Преноси	303,600	952,970	242,293	-	(1,501,134)	2,271	-
Затварање аванса	-	-	-	-	(5,445)	-	(5,445)
Отуђења и расходања	-	(1,177)	(133,572)	-	-	-	(134,749)
Остало	-	1,177	3,959	-	-	-	5,136
Стање 31. децембра 2017. године	450,698	5,716,041	6,050,603	12,815	65,609	76,235	12,372,001
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2016. године	-	1,562,720	5,195,530	-	-	50,289	6,808,539
Амортизација (напомена 12)	-	86,133	202,405	-	-	3,593	292,131
Отуђења и расходања	-	-	(66,910)	-	-	-	(66,910)
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2016. године	-	1,648,853	5,331,025	-	-	53,882	7,033,760
Амортизација (напомена 12)	-	93,595	191,711	-	-	3,978	289,284
Отуђења и расходања	-	(735)	(127,716)	-	-	-	(128,451)
Амортизација при поновном укључењу	-	730	3,101	-	-	-	3,831
Стање 31. децембра 2017. године	-	1,742,443	5,398,121	-	-	57,860	7,198,424
Садашња вредност							
31. децембра 2017. године	450,698	3,973,598	652,482	12,815	65,609	18,375	5,173,577
31. децембар 2016. године	147,098	3,114,218	606,898	12,815	21,266	20,082	3,922,377

Влада РС је Закључком 05 Број 464-4938/2017 од 29. маја 2017. године одредила ЈМУ РТС као носиоца права коришћења на непокретности у својини Републике Србије, КО Стари град (зграда Радио Београда). Непокретност је призната по процењеној вредности у укупном износу од 1,214,400 хиљада динара (земљиште под објектом 303,600 хиљада динара и објекат - зграда 910,800 хиљада динара).

Руководство ЈМУ РТС је поднело захтев катастру непокретности за упис наведених права, а поступак је у току на датум усвајања ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

23. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	% учешћа	У хиљадама динара	
		31. децембар 2017.	31. децембар 2016. <i>Кориговано</i>
Учешћа у капиталу зависних правних лица	90%	30	30
Учешћа у капиталу повезаних и придружених правних лица:			
- ЈП ТВ Бачка Паланка д.о.о., Бачка Паланка	40%	95	95
Учешћа у капиталу банака:			
- Интеркомерц банка д.д., Београд		295	295
- Привредна банка а.д., Београд		934	934
- ЈИК банка а.д., Београд, у стечају		33	33
		1,262	1,262
Учешћа у капиталу осталих правних лица:			
- Регионални ТВ центар Суботица д.о.о., Суботица		103	103
- Инвестстан а.д., Београд		767	767
		870	870
Исправка вредности учешћа у капиталу:			
- повезаних и придружених правних лица		(95)	(95)
- банака		(1,262)	(1,262)
- осталих правних лица		(870)	(870)
		(2,227)	(2,227)
		30	30

24. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016. <i>Кориговано</i>
Стамбени зајмови дати запосленима:		
- за куповину, изградњу или реконструкцију стамбеног простора	59,828	62,136
- за откуп станова од ЈМУ РТС	25,799	27,655
	85,627	89,791
Остали дугорочни финансијски пласмани	12,635	12,635
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(12,635)	(12,635)
	85,627	89,791

Стамбени зајмови одобравани су запосленима за потребе изградње или куповине стамбеног простора, односно побољшања услова становања на период од 10 до 40 година. Зајмови су одобрени у периоду од 1994. до 2000. године. Месечна рата бескаматног зајма се полугодишње усклађује са кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне зараде у Републици Србији, у складу са одредбама Закона о становању Републике Србије. Зајмови су осигурани административним забранама на примања запослених и хипотеком над одговарајућом некретнином.

У исто време, запосленима су од стране ЈМУ РТС одобравани дугорочни кредити за финансирање откупа станова од ЈМУ РТС, у складу са одредбама Закона о становању Републике Србије и Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица, корисника средстава у државној својини.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

25. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31, децембар 2017.	31, децембар 2016. <i>Кориговано</i>
Материјал	77,337	81,187
Резервни делови	8,814	7,292
Алат и ситан инвентар у употреби	451,129	419,701
Недовршена производња и недовршене услуге	12	18
Готови производи	9,565	7,198
Роба	13,058	12,239
	<u>559,915</u>	<u>527,635</u>
Исправка вредности:		
Алат и ситан инвентар у употреби	(451,129)	(419,701)
Материјал	(36,439)	(43,665)
	<u>72,347</u>	<u>64,269</u>
Плаћени аванси за залихе и услуге:		
	28,731	19,258
- добављачима у иностранству	411	-
Исправка вредности	(13,025)	(12,431)
	<u>16,117</u>	<u>6,827</u>
	<u>88,464</u>	<u>71,096</u>

26. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31, децембар 2017.	31, децембар 2016. <i>Кориговано</i>
Потраживања по основу продаје:		
Купци у земљи:		
- купци у земљи	904,728	743,853
- потраживање од купаца за таксу ЈМС	842,844	838,084
- исправка вредности	(469,843)	(472,021)
	<u>1,277,729</u>	<u>1,109,916</u>
Потраживања за РТВ претплату:		
- правна лица	465,299	465,977
- исправка вредности	(465,299)	(465,977)
- физичка лица	62,471,347	62,473,004
- исправка вредности	(62,471,347)	(62,473,004)
	-	-
Купци у иностранству:	22,458	615,937
- исправка вредности	(14,591)	(10,625)
	<u>7,867</u>	<u>605,312</u>
	<u>1,285,596</u>	<u>1,715,228</u>
Потраживања из специфичних послова	<u>283</u>	<u>270</u>
Друга потраживања:		
Потраживања од запослених	41,364	40,768
- исправка вредности	(37,333)	(37,333)
Потраживања за штету насталу у рату	3,820,845	3,820,845
- исправка вредности	(3,820,845)	(3,820,845)
Потраживања за више плаћене порезе и доприносе	178	178
Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	30,780	26,779
Остала потраживања	71,336	72,136
- исправка вредности	(71,149)	(71,149)
	<u>35,176</u>	<u>31,379</u>
Укупна потраживања	68,671,462	69,097,831
- укупна исправка вредности	(67,350,407)	(67,350,954)
	<u>1,321,055</u>	<u>1,746,877</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

26. ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Преглед промена на исправкама потраживања у току 2017. и 2016. године приказан је у следећој табели:

	У хиљадама динара			
	Купци у земљи и иностранству	РТВ претплата правна и физичка лица	Друга потраживања	Укупно
Стање 1. јануара 2016. године	519,515	62,942,555	3,927,515	67,389,585
Трошкови исправке вредности (напомена 17)	8,313	-	-	8,313
Приходи од наплате отписаних потраживања	-	(1,015)	-	(1,015)
Отпис	(39,675)	-	-	(39,675)
Остало	(5,507)	(2,559)	1,812	(6,254)
Стање 31. децембра 2016. године	482,646	62,938,981	3,929,327	67,350,954
Трошкови исправке вредности (напомена 17)	4,994	26	-	5,020
Приходи од наплате отписаних потраживања	(33)	(2,473)	-	(2,506)
Отпис	(2,671)	(390)	-	(3,061)
Стање 31. децембра 2017. године	484,936	62,936,144	3,929,327	67,350,407

27. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016. <i>Кориговано</i>
Текући рачуни:		
- у динарима	942,786	19,128
- у страној валути	20,122	2,038
Благајна	224	214
Остала новчана средства	17	5
	963,149	21,385

28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016. <i>Кориговано</i>
Обрачунати (укалкулисани) приходи	47,197	24,483
Унапред обрачунати трошкови:		
- права емитовања телевизијског програма	388,681	186,563
Унапред плаћени трошкови:		
- премије осигурања	13,013	12,568
- права емитовања телевизијског програма	518,844	261,797
	967,735	485,411

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (наставак)

Унапред обрачунати трошкови за права емитовања телевизијског програма у износу од 388,681 хиљаду динара највећим делом се односе на унапред обрачунате трошкове ТВ права за UEFA лигу шампиона и UEFA лигу Европе у фудбалу за сезону 2017/2018, ТВ права за Светско првенство у фудбалу 2018. године и на остале спортске догађаје и права преноса која ће бити остварена у току 2018. године.

Унапред плаћени трошкови за права емитовања телевизијског програма у износу од 518,844 хиљаде динара највећим делом се односе на унапред плаћене трошкове по основу права за емитовање телевизијског програма, од чега се највећи део односи на права преноса светског првенства у фудбалу 2018. године, права преноса зимских олимпијских игара и на остале догађаје и права преноса који ће бити остварени у току 2018. године.

29. КАПИТАЛ

Државни капитал

Основни капитал ЈМУ РТС је у државном власништву и на дан 31. децембра 2017. износи 3,737,468 хиљада динара и обухвата почетни капитал увећан за акумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса цена на мало до 31. децембра 2003. године и кориговане приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године, односно за ефекте разграничења средстава, права и обавеза између ЈМУ РТС и ЈМУ РТВ приликом статусне трансформације ЈП РТС у две радиодифузне установе (напомена 1), капитал настао конверзијом дуга према Влади Републике Србије у току 2008. године и капитал настао увођењем у евиденцију зграде Радио Београда.

У складу са Уговором о конверзији потраживања између ЈМУ РТС и Републике Србије од 14. маја 2008. године, а на основу Закона о буџету Републике Србије за 2008. годину, извршен је отпис обавеза ЈМУ РТС по основу кредита Министарства финансија и Министарства за рад и социјална питања Републике Србије и њихово конвертовање у државни капитал. ЈМУ РТС имала је обавезу према Влади РС у укупном износу од 1,888,036 хиљада динара, по основу бескаматних кредита одобрених у току 2003. године. Трговински суд у Београду донео је 20. маја 2008. године Решење о упису повећања капитала ЈМУ РТС у износу од 1,888,036 хиљада динара, а по основу наведеног Уговора о конверзији.

На основу Одлуке Владе Републике о оснивању Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у АП Косово и Метохија "Мрежа-Мост", Београд ("Сл. гласник РС" број 38/10), средства за оснивање и рад ЈП "Мрежа-Мост", чине средства којима је пословала ЈМУ РТС, а која су од стране Владе Републике Србије унета као део основних средстава, у имовину ЈП Радио-телевизија Приштина, утврђена интерном књиговодственом евиденцијом и пописом основних средстава у оквиру ЈМУ РТС са стањем на дан 31. децембра 2009. године. ЈМУ РТС је на дан 22. јула 2010. године извршила пренос средстава и обавеза на ЈП "Мрежа-Мост" и евидентирала смањење државног капитала, у износу од 2,987 хиљада динара. Наведена промена није праћена формалном одлуком оснивача о смањењу капитала.

На основу Одлуке Владе Републике Србије о издвајању емисионог система из састава ЈМУ РТС у засебно јавно предузеће од 25. децембра 2008. године ("Сл. гласник РС" бр. 84/09) ЈМУ РТС је на дан 1. јануара 2011. године извршила пренос средстава и обавеза на ЈП ЕТВ, и евидентирала смањење државног капитала, у износу од 194,018 хиљада динара. Наведена промена смањења основног капитала није праћена формалном одлуком оснивача о промени основног капитала. ЈП ЕТВ уписано је у Регистар привредних друштава Агенције за привредне регистре Републике Србије 16. фебруара 2010. године, али почело је са радом од 1. јануара 2011. године.

Последица напред наведених промена је неусаглашено стање капитала у пословним књигама ЈМУ РТС и код Привредног суда, Београд. ЈМУ РТС је ангажовала независног правног саветника, да изврши припремне радње, припреми адекватну документацију и спроведе усаглашавање. Завршетак овог посла очекује се током 2018. године.

Управни одбор ЈМУ РТС је 19. априла 2011. године донео одлуку о покриву губитка на терет капитала у износу од 4,117,511 хиљада динара, од чега је из основног капитала пренето 4,004,876 хиљада динара, а из осталог капитала 112,635 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

29. КАПИТАЛ (наставак)

Државни капитал (наставак)

Влада РС је Закључком 05 Број 464-4938/2017 од 29. маја 2017. године одредила ЈМУ РТС као носиоца права коришћења на непокретности у својини Републике Србије, КО Стари град (зграда Радио Београда). Процену фер вредности непокретности у укупном износу од 1,214,400 хиљада динара (земљиште под објектом 303,600 хиљада динара и објекат - зграда 910,800 хиљада динара) извршио је независни проценитељ, а усвојио УО ЈМУ РТС /31. августа 2017. године. На бази наведеног ЈМУ РТС је извршила признавање земљишта и грађевинског објекта, односно увећање државног капитал у истом износу.

Остали капитал

Остали основни капитал исказан на дан 31. децембра 2017. године у износу од 70,960 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су пренети приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године.

Промене на капиталу у току 2017. и 2016. године приказане су у следећој табели:

	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	У хиљадама динара	
					Актуарски добици или губици	Укупан капитал
Стање на дан 1. јануара 2016. године	2,594,028	32,105	(6,103,479)	469,142	20,996	(2,987,208)
Покриће губитка ранијих година	-	-	469,142	(469,142)	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	1,466,972	-	1,466,972
Ефекти на остали свеобухватан резултат	-	-	-	-	(4,359)	(4,359)
Стање на дан 31. децембра 2016. године	2,594,028	32,105	(5,634,337)	1,466,972	16,637	(1,524,595)
Корекције пошетног стања (напомена 5)	-	-	-	(206,960)	-	-
Кориговано стање на дан 31. децембра 2016. године	2,594,028	32,105	(5,634,337)	1,260,012	16,637	(1,731,555)
Пренос некретнина по закључку Владе (зграда Радио-Београда)	1,214,400	-	-	-	-	1,214,400
Покриће губитка ранијих година	-	-	1,466,971	(1,466,971)	-	-
Рекласификације за корекције почетног стања	-	-	(206,960)	206,960	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	1,535,762	-	1,535,762
Ефекти на остали свеобухватан резултат	-	-	-	-	(3,651)	(3,651)
Стање на дан 31. децембра 2017. године	3,808,428	32,105	(4,374,326)	1,535,762	12,986	1,014,955

30. РЕЗЕРВИСАЊА ЗА НАКНАДЕ И ДРУГЕ БЕНЕФИЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016. Кориговано
Резервисања за отпремнине запосленима	192,325	188,692
Резервисања за јубиларне награде	367,751	361,687
	560,076	550,379

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

30. РЕЗЕРВИСАЊА ЗА НАКНАДЕ И ДРУГЕ БЕНЕФИЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ (наставак)

На дан 31. децембра 2017. године извршен је актуарски обрачун обавеза по основу резервисања за дугорочне бенефиције запослених, при чему су коришћене следеће основне методолошке претпоставке обрачуна:

- дисконтна стопа: 7.0%;
- номинална стопа раста зарада: 3.0%;
- пројектована номинална стопа инфлације: 3.0%.

За потребе одређивања дисконте стопе као основ је коришћена стопа приноса на државне хартије од вредности чији је гарант Република Србија од 4%, с обзиром на то да тржиште дугорочних хартија од вредности у Републици Србији није развијено. Ова стопа је увећана, јер су наведене хартије од вредности емитоване са краћим роком у односу на период за који се врши обрачун обавеза према запосленима.

Претпоставка обрачуна јесте да је услов за одлазак у пензију 40 година радног стажа за мушкарце, односно 37 до 40 година за жене (сходно динамици, по годинама, промене услова која је предвиђена актуелним законским прописима).

Промене на резервисањима у току 2017. и 2016. године приказане су у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
		<i>Кориговано</i>
Стање на почетку године	550,379	547,050
Трошак текуће године (напомена 13)	82,546	84,495
Актуарски добици	3,651	4,359
Исплате запосленима	<u>(76,500)</u>	<u>(85,525)</u>
Стање на крају године	<u>560,076</u>	<u>550,379</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

31. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

Каматна стопа	Валута	Одобрен износ у валути	31. децембар 2017.	31. децембар 2016. <i>Кориговано</i>
3М EURIBOR + 3.10% годишње	EUR	1,879,054	61,220	87,004
5.38% годишње	USD	889,152	53,098	68,393
3.50% годишње	EUR	818	-	25,250
3М EURIBOR + 7.50% годишње	EUR	1,900,000	-	104,265
1М BELIBOR+3.00% годишње	РСД	122,000,000	-	113,867
1М BELIBOR+3.00% годишње	РСД	122,000,000	-	105,733
3М eurobor+2.5% годишње	EUR	1,000,000	118,473	-
3М eurobor+2.5% годишње	EUR	1,000,000	118,473	-
3М eurobor+2.5% годишње	EUR	1,000,000	118,473	-
3М eurobor+2.5% годишње	EUR	1,500,000	177,709	-
3М EURIBOR + 3.30% годишње	EUR	2,000,000	64,621	112,248
6.50% годишње	рсд	250,000,000	-	250,000
3М EURIBOR + 7.50% годишње	EUR	1,000,000	-	61,736
3М EURIBOR + 6.50% годишње	EUR	1,000,000	-	74,083
2.4% годишње	рсд	123,000,000	-	123,000
3М EURIBOR + 2.20% годишње	EUR	1,900,000	14,069	43,987
3М EURIBOR + 2.25% годишње	EUR	192,934	1,429	4,467
3М EURIBOR + 2.20% годишње	EUR	1,554,892	11,513	35,997
6М EURIBOR + 2.22% годишње	EUR	907,066	6,716	21,000
7.42% годишње	EUR	1,445,108	10,700	33,456
6М EURIBOR + 6.95% годишње	EUR	1,800,000	-	29,633
6М EURIBOR + 7.15% годишње	EUR	1,100,000	-	22,637
6М EURIBOR + 7.35% годишње	EUR	1,750,000	-	57,620
6М EURIBOR + 7.50% годишње	EUR	1,100,000	-	40,746
2.94% годишње	ЕУР	1,500,000	114,242	185,208
2.94% годишње	ЕУР	1,500,000	126,935	185,208
2%	eur	2,000,000	236,944	-
1М БЕЛИБОР +2.60%	РСД	120,000,000	-	120,000
1М БЕЛИБОР +2.60%	РСД	120,000,000	-	120,000
1М БЕЛИБОР +2.60%	РСД	120,000,000	-	120,000
3М EURIBOR + 5.50% годишње	EUR	1,000,000	-	74,083
3М EURIBOR + 6.07% годишње	EUR	1,000,000	-	37,042
3М EURIBOR + 6.54% годишње	EUR	1,000,000	-	61,737
			1,353,088	2,318,400
			(816,037)	(1,327,147)
			537,051	991,253

Као средство обезбеђења обавеза по основу кредита одобрених од стране банака у земљи, ЈМУ РТС положила је одређени број сопствених меница и меничних овлашћења.

Доспеће обавеза по основу дугорочних кредита приказано је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016. <i>Кориговано</i>
- до 1 године (напомена 34)	816,037	1,327,147
- од 1 до 2 године	490,095	883,499
- од 2 до 3 године	12,717	53,039
- од 3 до 4 године	8,188	14,252
- од 4 до 5 година	9,377	9,677
- преко 5 година	16,674	30,786
	1,353,088	2,318,400

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

32. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016. <i>Кориговано</i>
Остале дугорочне обавезе	859,461	612,966
Текућа доспећа (напомена 34):	(176,547)	(256,072)
	<u>682,914</u>	<u>356,894</u>

Остале дугорочне обавезе у укупном износу од 859,461 хиљада динара на дан 31. децембра 2017. се односе на:

- Обавезе према СОКОЈ-у у складу са Споразумом о репрограму дуга од 13. јуна 2017. године. Обавезе су репрограмиране тако да прва рата доспева 1. фебруара 2018. године, а последња 1. августа 2021. године.
- Обавезе према ЈП Емисиона техника и везе у складу са Споразумом о регулисању међусобних права и обавеза од 3. јануара 2018. године, по основу накнаде за услуге преноса и емитовања радио и телевизијског програма. Ове обавезе су репрограмиране на 60 рата од којих прва рата доспева 1. јула 2018. године, а последња 1. јула 2023. године.
- Обавезе према Организацији произвођача фонограма Србије (ОФПС) у складу са Споразумом о регулисању међусобних права и обавеза од 26. децембра 2017. године, по основу накнада за емитовање фонограма и на њима забележених интерпретација. Ове обавезе су репрограмиране су на 24 рате од којих прва рата доспева у децембру 2017. године, а последња у новембру 2019. године.

С обзиром на то да су ове дугорочне обавезе некамотоносне, у складу са захтевима МРС 39 "Финансијски инструменти", извршено је усклађивање вредности ових обавеза по основу прерачуна амортизоване вредности обавезе применом просечне камате стопе на позајмљена средства од 3.5%, која кореспондира ефективној каматној стопи.

33. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ У ЗЕМЉИ

	Каматна стопа	Одобрен износ у валути	У хиљадама динара	
			31. децембар 2017.	31. децембар 2016. <i>Кориговано</i>
- Министарство финансија Републике Србије	-	RSD	4,294,446	3,059,446
- Београдска банка а.д., Београд, у стечају	8% годишње 3М EURIBOR	RSD 25,336	-	25,336
- пословне банке у земљи	+ 4.85% годишње	EUR 1,810,000	-	100,013
			<u>4,294,446</u>	<u>3,184,795</u>

Кредити одобрени од стране Министарства финансија Републике Србије су додељени ЈМУ РТС због континуираног недостатка финансијских средстава из периода буџетског финансирања и по преласку на финансирање из ртв претплате и ртв таксе.

Кредити су намењени су за одржавање текуће ликвидности и финансирање обртних средстава, а обезбеђени су сопственим меницама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016. <i>Кориговано</i>
Остале краткорочне финансијске обавезе	359	635
Текућа доспећа дугорочних кредита (напомена 31)	816,037	1,327,147
Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза (напомена 32):	176,547	256,072
	<u>992,943</u>	<u>1,583,854</u>

35. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ И ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016. <i>Кориговано</i>
Примљени аванси, депозити и кауције:		
- у земљи	127,271	256,320
- у иностранству	6,256	1,429
	<u>133,527</u>	<u>257,749</u>
Обавезе из пословања:		
Добављачи у земљи:		
- у земљи	831,429	1,110,113
- за нефактурисане набавке у земљи	374,227	454,884
	<u>1,205,656</u>	<u>1,564,997</u>
Добављачи у иностранству:		
- у иностранству	389,191	252,849
- за нефактурисане набавке у иностранству	-	66,925
	<u>389,191</u>	<u>319,774</u>
Остале обавезе из пословања:		
Обавезе по основу неискоришћених годишњих одмора	45,884	42,150
Остало	1,604	1,604
	<u>47,488</u>	<u>43,754</u>
	<u>1,642,335</u>	<u>1,928,525</u>

36. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016. <i>Кориговано</i>
Обавезе за нето зараде	150,209	139,460
Порези и доприноси на зараде на терет запосленог	58,457	54,741
Доприноси на зараде на терет послодавца	36,953	34,719
Обавезе према запосленима за отпремнине	40,865	408
Обавезе према запосленима за јубиларне награде	3,941	7,135
Обавезе за накнаде по уговору ауторском делу	20,707	21,118
Обавезе према члановима Управног и Програмског одбора	668	307
Обавезе за камате:		
- по основу кредита у земљи	1,505	28,465
- по основу пореза	431,119	128,713
- по основу обавеза према добављачима у земљи	9	15
- по основу кредита у иностранству	1,102	1,482
Остале краткорочне обавезе	16,486	19,270
	<u>762,021</u>	<u>435,833</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

36. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Обавезе за камате по основу пореза, исказане на дан 31. децембра 2017. године у износу од 431,119 хиљада динара односе се на обавезе према Пореској управи, које су у целини конвертоване у капитал у 2018. години (напомена 43).

37. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ, ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ
ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016. <i>Кориговано</i>
Обавезе за порез на додату вредност	221,631	190,582
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине:		
Обавезе за порез на добит	193,568	47,313
Обавезе за порез на имовину	389	395
Обавезе по основу накнаде за развој кинематографије	674,475	674,438
Обавезе за остале порезе, накнаде и доприносе	127,409	120,772
	<u>995,841</u>	<u>842,918</u>

Обавезе за порез на додату вредност, исказане на дан 31. децембра 2017. године у износу од 221,631 хиљаду динара, укључују и обавезе по основу пореза на додату вредност по основу решења Пореске управе из претходних година у износу од 141,152 хиљаде динара, које су у целини конвертоване у капитал у 2018. години (напомена 43).

Обавезе за остале порезе, накнаде и доприносе, исказане на дан 31. децембра 2017. године у износу од 127,409 хиљада динара, укључују и обавезе за порез по одбитку по основу решења Пореске управе из претходних година у износу од 65,627 хиљада динара, које су у целини конвертоване у капитал у 2018. години (напомена 43).

Обавезе по основу накнаде за развој кинематографије у износу од 674,475 хиљада динара, настале су у претходним периодима, по основу Закона о радиодифузији. У складу са одредбама наведеног закона, ЈМУ РТС је имала обавезу да плати накнаду за развој домаће кинематографије од 1.5% од износа наплаћене претплате. Као што је обелодањено у напомени 6, даном ступања на снагу Закона о јавним медијским сервисима, престале су да важе одредбе Закона о радиодифузији којима је РТВ претплата дефинисана као један од извора финансирања јавног медијског сервиса. Руководство ЈМУ РТС се континуирано обраћа надлежним државним институцијама да се призна допринос ЈМУ РТС развоју домаће кинематографије кроз програмске пројекте у оквиру своје делатности и да се ова обавеза отпише.

38. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016. <i>Кориговано</i>
Обрачунати трошкови:		
- израда сценографије за Песму Евровизије (обавезе према ЕБУ, Procon и Sundin)	-	589,745
- за ауторска права према СОКОЈ-у	2,992	112,692
- за књижна одобрења по основу уговора са купцима	103,195	-
- за неуплаћене порезе и доприносе	26,000	24,000
- за остале судске спорове	42,936	22,067
- остало	13,990	4,789
Одложени приходи по основу примљених донација	93,506	54,553
	<u>282,619</u>	<u>807,846</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

38. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (наставак)

Укалкулисани трошкови у износу од 103,195 се односе на књижна одобрења према медијским агенцијама по основу одобрених годишњих супер рабата у складу са званичним ценовником ЈМУ РТС.

ЈМУ РТС је током претходних година примала средства на име финансијске и техничке помоћи од Владе Републике Србије, земаља Европске уније и међународних организација која су иницијално призната као одложени (разграничени) приход. Признавање прихода финансијских донација врши се по реализацији средстава, док се приходи од донација примљених у виду опреме признају истовремено са признањем трошкова амортизације, у корисном веку трајања опреме.

Преглед одложених прихода по основу примљених донација приказан је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
		<i>Кориговано</i>
Министарство трговине и телекомуникација	31,107	37,774
The European commission	15,427	-
Остали	7,494	-
Донације у опреми	2,468	16,779
Примљене донације по основу серија	37,010	-
	<u>93,506</u>	<u>54,553</u>

Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација (садашњи назив: "Министарство трговине, туризма и телекомуникација") је, у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину ("Службени гласник" бр. 101/11 и 93/12) и Закључком Владе Републике Србије број: 401-7292/2012 од 25.октобра 2012. године, пренело на рачун ЈМУ РТС наменска средства за финансирање пројеката за дигитализацију аудио система, студијску видео опрему, архивирање, дописничку мрежу и припрему емитовања ХД сигнала, у укупном износу од 500,000 хиљада динара.

Износ од 15,427 хиљада динара се односи на Уговор са Делегацијом Европске Уније којим је одобрена донација у износу од 174,731 евра.

Промене на одложеним приходима по основу примљених донација приказане су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
		<i>Кориговано</i>
Стање на почетку периода	54,553	191,433
Донације у току године	74,406	1,398
Пренос у приходе	(35,453)	(138,278)
Стање на крају периода	<u>93,506</u>	<u>54,553</u>

39. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
		<i>Кориговано</i>
Туђа роба и материјал на складишту	1,487	1,487
Средства уништена у НАТО бомбардовању	11,042,106	11,042,106
	<u>11,043,593</u>	<u>11,043,593</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да ЈМУ РТС задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувала оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Структура капитала ЈМУ РТС састоји се од дуговања, укључујући дугорочне и краткорочне кредите и остале дугорочне обавезе, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује државни и остали капитал, резерве и акумулирани губитак.

Показатељи задужености ЈМУ РТС са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Задуженост	6,507,354	6,116,797
Готовина	963,149	21,385
Нето задуженост	5,544,205	6,095,412
Капитал	1,014,955	(1,731,555)
Рацио укупног дуговања према капиталу	18%	-

Задуженост се односи на дугорочне и краткорочне финансијске обавезе, док се капитал односи на државни и остали капитал, резерве и акумулирани губитак.

Категорије финансијских инструмената

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 уз финансијске извештаје.

Категорије финансијских инструмената на дан 31. децембра 2017. и 31. децембра 2016. године;

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
<i>Финансијска средства</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	85,657	89,821
Потраживања од купаца, потраживања за РТВ претплату и друга потраживања	1,321,055	1,746,876
Готовина и готовински еквиваленти	963,149	21,385
	2,369,861	1,858,082
<i>Финансијске обавезе</i>		
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	461,582	876,299
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	75,469	114,954
Остале дугорочне обавезе	682,914	356,894
Краткорочни кредити	4,294,446	3,184,795
Остале краткорочне финансијске обавезе	992,943	1,583,853
Добављачи у земљи	1,205,656	1,564,997
Добављачи у иностранству	389,191	319,774
Остале краткорочне обавезе	2,616	29,962
Остале обавезе	2,992	723,869
	8,107,809	8,755,397

Основни финансијски инструменти ЈМУ РТС су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, краткорочни финансијски пласмани, дугорочне и краткорочне финансијске обавезе и обавезе према добављачима чија је основна намена финансирање текућег пословања ЈМУ РТС.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Категорије финансијских инструмената (наставак)

Циљеви управљања финансијским ризицима

У нормалним условима пословања ЈМУ РТС је изложена ниже наведеним ризицима.

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености овим ризицима. ЈМУ РТС не користи никакве финансијске инструменте како би се избегли утицаји финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању ЈМУ РТС је изложена ризицима од промена курса страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајних промена у изложености ЈМУ РТС тржишном ризику, нити у начину управљања или мерења ових ризика.

Девизни ризик

ЈМУ РТС је изложена девизном ризику првенствено преко потраживања од купаца, обавеза по основу кредита и обавеза према добављачима који су изражени у странима валутама. ЈМУ РТС не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика.

Стабилност економског окружења у којем ЈМУ РТС послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страним валутама на датум извештавања ЈМУ РТС, била је следећа:

	Средства		У хиљадама динара Обавезе	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
EUR	21,469	24,357	2,092,003	2,445,920
USD	378	53	63,074	84,316
CHF	760	591,221	13,588	4,873
SEK	230	296	43	46
GBP	329	10	-	-
HRK	-	-	9	-
	<u>23,166</u>	<u>615,937</u>	<u>2,168,717</u>	<u>2,535,155</u>

ЈМУ РТС је у значајној мери осетљива на промене девизног курса страних валута у којима има исказана потраживања и обавезе. Следећа табела представља детаље анализе осетљивости на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости од 10% се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненаплаћена потраживања и обавезе исказане у страним валутама и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. С обзиром на то да ЈМУ РТС има нето обавезе у страним валутама, негативан износ из табеле указује на смањење резултата периода пре пореза у случајевима када динар слаби у односу на валуту у којој су исказане позиције. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат био би супротан, односно позитиван.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик (наставак)

	2017.		У хиљадама динара 2016.	
	Добитак / (губитак)		Добитак / (губитак)	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	(207,053)	207,053	(225,156)	225,156
USD	(6,270)	6,270	(8,426)	8,426
CHF	(1,282)	1,282	58,635	(58,635)
SEK	19	(19)	25	(25)
GBP	33	(33)	1	(1)
HRK	(1)	1	-	-
Укупно	<u>(214,554)</u>	<u>214,554</u>	<u>(174,921)</u>	<u>174,921</u>

Ризик од промене каматних стопа

ЈМУ РТС није изложена ризику од промене каматних стопа на финансијска средства, док се дугорочни финансијски пласмани ревалоризују у складу са растом цена на мало у Републици Србији. Значајно већа изложеност ризику промене каматних стопа јесте на страни обавеза, пошто су дугорочни и краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе везани за варијабилне каматне стопе. Овај ризик зависи од финансијског тржишта, тако да ЈМУ РТС нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	85,657	89,821
Потраживања од купаца и друга потраживања	1,321,055	1,746,876
Готовина и готовински еквиваленти	963,149	21,385
	<u>2,369,861</u>	<u>1,858,082</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Остале дугорочне обавезе	682,914	356,894
Краткорочни кредити	4,294,446	3,059,446
Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза	176,547	256,072
Добављачи у земљи	1,205,656	1,564,997
Добављачи у иностранству	389,191	319,774
Остале краткорочне обавезе	2,616	29,961
Остале обавезе	2,992	723,869
	<u>6,754,362</u>	<u>6,311,013</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочни кредити	199,964	630,087
Краткорочни кредити	-	25,336
Текућа доспећа дугорочних кредита	331,256	240,430
	<u>531,220</u>	<u>895,853</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Дугорочни кредити	337,087	361,166
Краткорочни кредити	-	100,013
Текућа доспећа дугорочних кредита	484,781	1,086,717
Остале краткорочне финансијске обавезе	359	635
	<u>822,227</u>	<u>1,548,531</u>
	<u>8,107,809</u>	<u>8,755,397</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недеривативне инструменте на датум биланса стања. За средства и обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама. Да је каматна стопа 1% виша/нижа, а све остале варијабле остале непромењене, резултат ЈМУ РТС би за годину која се завршава 31. децембра 2016. године био мањи/већи за износ од 8,222 хиљада динара (2016. година: 15,485 хиљада динара), као резултат већег/мањег нето расхода камата. Оваква ситуација се приписује изложености ЈМУ РТС која је заснована на варијабилним каматним стопама које се обрачунавају на обавезе по кредитима и остале краткорочне финансијске обавезе.

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

ЈМУ РТС је изложена кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према ЈМУ РТС измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак. Изложеност ЈМУ РТС овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Структура потраживања од купаца и потраживања за РТВ претплату на дан 31. децембра 2017. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	1,099,100	-	1,099,100
Доспела, исправљена потраживања од купаца	63,421,080	(63,421,080)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	186,495	-	186,495
	<u>64,706,675</u>	<u>(63,421,080)</u>	<u>1,285,595</u>

Структура потраживања од купаца и потраживања за РТВ претплату на дан 31. децембра 2016. године приказана је у табели која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	1,042,257	-	1,042,257
Доспела, исправљена потраживања од купаца	63,421,628	(63,421,628)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	672,970	-	672,970
	<u>65,136,855</u>	<u>(63,421,628)</u>	<u>1,715,227</u>

Недоспела потраживања

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2017. године у износу од 1,099,100 хиљада динара (31. децембар 2016. године: 1,042,257 хиљаде динара), највећим делом се односе на таксу на електрично бројило 842,844 хиљаде динара и потраживања по основу продаје рекламног времена од 242,008 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Доспела, исправљена потраживања

ЈМУ РТС је у претходним периодима извршила обезвређење потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 63,421,080 хиљада динара (2016. године: 63,421,628 хиљада динара) на основу старосне анализе купаца, а у складу са рачуноводственом политиком обелодањеном у напомени 3, према којој се потраживања од купаца у земљи исправљају уколико купац касни са плаћањем дуже од 60 дана, а потраживања од купаца из иностранства у случају кашњења дужег од 90 дана од доспећа на наплату.

Доспела, неисправљена потраживања

ЈМУ РТС није извршила обезвређење доспелих потраживања исказаних на дан 31. децембра 2017. године у износу од 186,495 хиљада динара (31. децембар 2016. године: 672,970 хиљада динара), с обзиром на то да код наведених потраживања купци не касне са наплатом дуже од 60 дана, односно дуже од 90 дана у случају потраживања од купца из иностранства.

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Мање од 30 дана	75,218	62,545
31 – 60 дана	45,900	19,278
61 – 90 дана	905	1,402
Наплата у 2018.	64,472	589,745
	<u>186,495</u>	<u>672,970</u>

Доспела неисправљена потраживања на дан 31. децембра 2016. године у потпуности су се односила на потраживања од купца European Broadcasting Union ("ЕВУ") по основу фактурисања котизације, док ЈМУ РТС у истом износу има и укалкулисане трошкове према добављачу по основу продукцијских услуга, а све за манифестацију "Песма Евровизије 2008" у износу од 589,745 хиљада динара. У току 2017. године ЈМУ РТС је спровела компензацију наведених потраживања и обавеза.

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2017. године исказане су у износу од 1,594,847 хиљада динара (31. децембра 2016. године: 1,884771 хиљада динара), при чему се највећи део односи на обавезе према добављачима из земље и иностранства по основу набавки права емитовања телевизијског програма.

Ризик ликвидности

ЈМУ РТС управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза ЈМУ РТС. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталих на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће ЈМУ РТС бити обавезна да такве обавезе измири.

У хиљадама динара
31. децембар 2017.

	До 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	1,578,814	4,450,188	725,360	-	6,754,362
Фиксна каматна стопа	83,036	258,877	203,885	6,097	551,895
Варијабилна каматна стопа	52,055	448,618	340,599	-	841,272
	<u>1,713,905</u>	<u>5,157,683</u>	<u>1,269,844</u>	<u>6,097</u>	<u>8,147,529</u>

У хиљадама динара
31. децембар 2016.

	До 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	2,385,732	3,568,387	356,894	-	6,311,013
Фиксна каматна стопа	24,012	275,618	471,335	181,068	952,033
Варијабилна каматна стопа	377,784	860,220	369,573	-	1,607,577
	<u>2,787,528</u>	<u>4,704,225</u>	<u>1,197,802</u>	<u>181,068</u>	<u>8,870,623</u>

41. ФЕР ВРЕДНОСТ

Фер вредност нефинансијских средстава

ЈМУ РТС на дан 31. децембра 2017. године ни на дан 31. децембра 2016. године не евидентира нефинансијску имовину која се одмерава по фер вредности.

Фер вредност финансијских инструмената

ЈМУ РТС на дан 31. децембра 2017. године ни на дан 31. децембра 2016. године не евидентира финансијска средства ни финансијске обавезе која се одмеравају по фер вредности.

Фер вредност финансијских инструмената који нису вредновани по фер вредности обрачуната је само за потребе обелодањивања, без ефеката на позиције биланса стања и биланса успеха. Додатно, с обзиром на то да нема активног трговања овим инструментима, одређивање њихове фер вредности захтева коришћење процена руководства у значајној мери.

Фер вредност је цена која се може примити за продају неког средства или платити за пренос неке обавезе у уобичајеној трансакцији на главном (или најповољнијем) тржишту на датум одмеравања под текућим тржишним условима без обзира на то да ли је цена директно утврдива или процењена коришћењем неке друге технике вредновања.

Међутим, не постоје доступне тржишне цене за финансијске инструменте у портфолију ЈМУ РТС, који су према томе класификовани у ниво 3 хијерархије фер вредности. У условима у којима нема доступних тржишних цена, фер вредност се процењује применом модела дисконтовања новчаних токова или других модела.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената (наставак)

Руководство ЈМУ РТС сматра да нема материјално значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза узимајући у обзир да следеће: потраживања од купаца, друга потраживања, готовина и готовински еквиваленти, као и обавезе према добављачима, краткорочни кредити, текућа доспећа дугорочних кредита и остале краткорочне обавезе доспевају на реализацију у периоду до једне године; значајан износ дугорочних кредита је вреднован по варијабилним каматним стопама; фиксне каматне стопе које су уговорене за одређене дугорочне кредите не одступају значајно од варијабилних каматних стопа које ЈМУ РТС плаћа на дугорочне кредите; остале дугорочне обавезе које су бескаматне су дисконтване ефективном каматном.

42. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2017. године, против ЈМУ РТС се води одређени број судских поступака. На основу процена правне службе, за одређени број судских поступака нема основа за правне поступке, док за преостале спорове није могуће са сигурношћу предвидети њихов коначан исход. На основу наведених процена, руководство процењује да потенцијални одливи по основу негативних исхода судских спорова неће имати материјално значајне ефекте на приложене финансијске извештаје.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Као што је обелодањено у напоменама 36 и 37, обавезе по основу јавних прихода у укупном износу од 637,898 хиљада динара са стањем на дан 31. децембра 2017. године, у 2018. години конвертоване су у капитал у укупном износу од 639,481 хиљада динара (колико су износиле обавезе у 2018. години), сходно потписаном уговору између Владе РС 05 број 023-189/2018 од 18. јануара 2018. (закључак Владе РС број 023-189/2018) и ЈМУ РТС број 0422 од 16. јануара 2018. године.

У складу са Законом о буџету РС за 2018. годину Министарство културе РС и ЈМУ РТС су потписали уговор о финансирању делатности од општег интереса у области јавног информисања током 2018. године, број 401-01-33/2018-04 од 22. јануара 2018. године у износу од 3,100,000 хиљада динара. Пренос средстава из буџета у корист РТС врши се у једнаким месечним износима од 258,333 хиљада динара.

Крајем децембра 2017. спроведен је програм добровољног одласка стално запослених радника. Из РТС је отишло 55 радника, а трошак који је настао овим поводом у износу од 50 милиона динара и измирен је у јануару 2018. године.

У другој половини 2017. основни развојни пројекат био је припрема и реализација ОТТ платформе РТС Планета.

Појава нових, нелинеарних и мобилних медијских платформи налаже РТС истовремени развој нових услуга уз транзиционо задржавање и унапређење програмског садржаја „класичних“ медија радија и телевизије. Развој сопственог дистрибутивног система - ОТТ сервиса, представља решење за будућност, у којој ће сваки гледалац-корисник моћи да прати садржаје РТС-а. РТС намерава да у 2018. години учини свој програм доступнијим на свакој тачки земљине кугле, развијајући своју ОТТ платформу. Тако ће се лакше стизати до младих што је изузетно важно јер истраживања која су радиле комерцијалне телевизије показују да млади највише верују РТС-у. РТС пласира програм који је убедљиво најгледанији и најпопуларнији у земљи, а архива формирана током 60 година представља једну од најбогатијих европских ризница тв програма.

До краја 2017. године на платформи је било доступно око 2,000 емисија из Програмског архива Радио-телевизије Србије.

Развојем ОТТ сервиса РТС је у прилици да понуди најразноврснији програм на тржишту у земљи и иностранству. Припрема се и реализује 7 тематских канала РТС-а (РТС 3, РТС Живот, РТС Драма, РТС Музика, РТС Трезор, РТС Коло и РТС Полетарац). Пуни комерцијални потенцијал очекујемо да ће се исказати у 2018. години.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2017. године

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА (наставак)

Серија о крунисању Стефана Првовенчаног „Немањићи - рађање краљевине“ је највећа и најобимнија ТВ серија коју РТС ради у својој историји. Серија доноси историјске турбуленције везане за рану српску државу крајем 12. и почетком 13. века, у време које је претходило усталичењу династије Немањића. Припреме за снимање су започеле у току 2016. године, снимање је релизовано у току 2017. године а серија је емитована у 2018. години. Ангажовано је преко 200 глумаца и око 2,700 статиста.

44. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности ЈМУ РТС могу се разликовати од тумачења руководства ЈМУ РТС. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и ЈМУ РТС може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

45. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

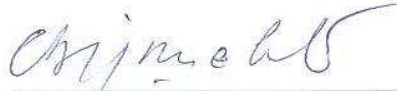
	31. децембар 2017.	у динарима 31. децембар 2016
EUR	118.4727	123.4723
USD	99.1155	117.1353
GBP	133.4302	143.8065
CHF	101.2847	114.8473

46. АУТОРИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји за годину која се завршила на дан 31. децембра 2017. године (укључујући и упоредне податке) су одобрени од стране руководства ЈМУ РТС на дан 28. маја 2017. године.


Драган Бујошевић
Генерални директор




Споменка Вујошевић
Руководилац службе књиговодство


Зорана Шавија
Руководилац службе план и анализа