

CDM DOO, PODGORICA

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA
31. DECEMBRA 2022. GODINE**

Sadržaj

1.	OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU	1
2.	OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE I KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA	1
2.1.	Okvir za finansijsko izvještavanje i uslovi za njegovu primjenu	1
2.2.	Uporedni podaci	1
2.3.	Korišćenje procjena	2
2.4.	Primjena pretpostavke stalnosti poslovanja	2
3.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	3
3.1.	Nematerijalna ulaganja i osnovna sredstva	3
3.2.	Zakupi	3
3.3.	Zalihe	5
3.4.	Kratkoročna potraživanja i plasmani	5
3.5.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5
3.6.	Obaveze iz poslovanja	5
3.7.	Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	5
3.8.	Tekući i odloženi porez na dobit	6
3.9.	Primanja zaposlenih	6
3.10.	Priznavanje prihoda	6
4.	POJEDINAČNA OBJELODANJIVANJA	7
4.1.	Nematerijalna ulaganja	7
4.2.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	8
4.3.	Zalihe	9
4.4.	Kratkoročna potraživanja	9
4.5.	Kratkoročni finansijski plasmani	9
4.6.	Gotovina na računima i u blagajni	10
4.7.	Osnovni kapital	10
4.8.	Dugoročne obaveze	10
4.9.	Kratkoročne obaveze	11
4.10.	Pasivna vremenska razgraničenja	12
4.11.	Tekući i odloženi porez na dobit	12
4.12.	Prihodi	13
4.13.	Rashodi	13
4.14.	Događaji nakon datuma izvještavanja	14

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Društvo CDM d.o.o. Podgorica ul. Ulcinjska 7B (u daljem tekstu: „Društvo“) organizovano je u obliku društva sa ograničenom odgovornošću. Matični broj Društva je 02882957, a registarski broj 50632359.

Glavna aktivnost Društva je uslužne internet stanice (web informativni portal). Društvo je osnovano 1. juna 2012. godine. Po kriterijumima veličine propisanim Zakonom o računovodstvu („Sl. list Crne Gore“, br. 145/21 od 31. decembra 2021). Društvo je u 2021. i 2022. godini bilo klasifikovano kao mikro pravno lice.

Osnivač društva je pravno lice Media Nea d.o.o. Podgorica.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo je imalo 13 zaposlenih radnika (31. decembra 2021. godine, 12 zaposlenih radnika).

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE I KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA

2.1. Okvir za finansijsko izvještavanje i uslovi za njegovu primjenu

Finansijski iskazi za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu („Sl. list Crne Gore“, br. 145/21 od 31. decembra 2021). Ovaj Zakon zahtijeva da finansijski iskazi Društva za godinu završenu na dan 31. decembra 2022. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i relevantnom podzakonskom regulativom.

Društvo primjenjuje sledeća podzakonska akta koja čine sastavni dio okvira za finansijsko izvještavanje:

- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica („Službeni list Crne Gore“, br. 011/20 od 6. marta 2020, 139/21 od 29. decembra 2021, 013/22 od 4. februara 2022, 139/22 od 16. decembra 2022),
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni list Crne Gore“, br. 011/20 od 6. marta 2020.) i
- Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica („Službeni list Crne Gore“, br. 126/22 od 18. novembra 2022.).

Društvo je pripremio ove finansijske iskaze u skladu sa gore pomenutom regulativom, koji u pojedinim djelovima odstupaju od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 – „Prikazivanje finansijskih iskaza“.

Pri sastavljanju i prikazivanju finansijskih iskaza korišćeni su Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja usklađeni sa Obavještenjem Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore (broj 93-22 od 12. jula 2022. godine).

Zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajna valuta Društva je Euro (EUR).

2.2. Uporedni podaci

U finansijskim iskazima za 2022. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za 2021. godinu.

2.3. Korišćenje procjena

Sastavljanje finansijskih iskaza zahtijevalo je od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje na datum bilansa imaju efekta na prikazane vrijednosti sredstava, obaveza i na objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza, kao i na prikazane vrijednosti prihoda i rashoda izvještajnog perioda. Procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izvještaja za njihovo objelodanjivanje. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena.

2.4. Primjena pretpostavke stalnosti poslovanja

Društvo je za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine iskazalo neto gubitak u iznosu od EUR 57.159, međutim, na navedeni dan kapital Društva je pozitivan i iskazan je u iznosu od EUR 158.935, dok su na navedeni dan kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze Društva manje od njegove obrtno imovine za EUR 77.449. Finansijski iskazi su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u predvidljivoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna ulaganja i osnovna sredstva

Nematerijalna ulaganja i osnovna sredstva se početno iskazuju po nabavnoj vrijednosti i otpisuju proporcionalno (linearna metoda) prema njihovom procijenjenom vijeku korišćenja.

Procijenjeno vrijeme korišćenja sredstava je:

- Nematerijalna imovina 20 godina
- Sistemski i aplikativni softveri 5-10 godina
- Zgrada 50 godina,
- Oprema i vozila 3-10 godina,

Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo, sem kod alata i inventara koji se kalkulatивно otpisuje.

Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava vrši se po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke zbog obezvrjeđenja, sem građevinskih objekata i zemljišta koji se naknadno vrednuju primjenom modela revalorizacije.

Troškovi tekućeg održavanja se priznaju kao rashod perioda.

3.2. Zakupi

Društvo je primijenilo MSFI 16 korišćenjem modifikovanog pristupa i skladno tome, nisu izvršene korekcije uporednih perioda koji su prikazani u skladu sa MRS 17. Detalji računovodstvenih politika po MRS 17 i MSFI 16 su objelodanjeni niže.

Politike primjenjive od 1. januara 2021. godine

Društvo kao zakupac

Društvo procjenjuje da li neki sporazum predstavlja ugovor o zakupu ili sadrži elemente zakupa na početku ugovora. Društvo priznaje imovinu sa pravom korišćenja i odgovarajuću obavezu za zakup za svaki aranžman u kojem se javlja kao zakupac, osim za kratkoročne zakupe (definisani kao zakupi sa rokom od 12 mjeseci ili manje) i zakupe kod kojih je imovina sa pravom zakupa mala (kao što su tablet računari, lični računari ili sitni predmeti kancelarijskog namještaja i telefoni). Za ove zakupe, Društvo evidentira plaćanja zakupa kao trošak perioda na linearnoj osnovi tokom trajanja perioda zakupa, osim ako druga sistemska osnova ne daje reprezentativniji vremenski obrazac u kojem se troše ekonomske koristi. Obaveza za zakup se inicijalno mjeri po sadašnjoj vrijednosti zakupnina koje nijesu plaćene na dan početka, diskontovane korišćenjem stope podrazumijevane u ugovoru o zakupu. Ukoliko se ova stopa ne može lako utvrditi, zakupac koristi svoju inkrementalnu stopu zaduživanja. Plaćanja zakupa koja se uključuju u odmjera vanje obaveze za lizing uključuju:

- fiksne zakupnine (uključujući u suštini fiksna plaćanja), umanjene za sve podsticaje za zakup;
- varijabilne zakupnine koje zavise od indeksa ili stope, inicijalno odmjereni korišćenjem indeksa ili stope na dan počinjanja zakupa;
- iznos koji se očekuje da će biti plaćen po garancijama ostatka vrijednosti;
- izvršne cijene opcija kupovine, ako zakupac razumno očekuje da će izvršiti ove opcije;
- plaćanja kazni za raskid zakupa, ukoliko rok trajanja zakupa reflektuje izvršenje opcije da se raskine zakup.

Obaveza za zakup se prikazuje u okviru dugoročnih i kratkoročnih obaveza u iskazu o finansijskoj poziciji. Obaveze za lizing se naknadno odmjeravaju na način da se njihova knjigovodstvena vrijednost povećava da bi reflektovala kamatu na obavezu za lizing (korišćenjem metode efektivne kamatne stope) i umanjuje da reflektuje plaćanja zakupnina.

Društvo ponovno odmjerava obavezu po osnovu zakupa i evidentira korekciju na odnosnu imovinu sa pravom korišćenja u slučajevima kad:

- se promijeni rok trajanja zakupa ili se dogodi značajni događaj ili promjena u okolnostima koje rezultiraju u procjeni izvršenja opcije za kupovinu, u kojem slučaju se obaveza ponovno mjeri diskontovanjem promijenjenih zakupnina korišćenjem izmijenjene kamatne stope;
- se plaćanja zakupnina promijene zbog promjena u indeksu ili stopi ili promjena u očekivanim plaćanjima po osnovu garancije ostatka vrijednosti, u kojim slučajevima se obaveza za lizing ponovo odmjerava diskontovanjem promijenjenih plaćanja korišćenjem nepromijenjenih diskontnih stopa (osim ukoliko plaćanja lizinga nijesu promijenjena zbog promjene u varijabilnim kamatnim stopama, u kojem slučaju se koristi promijenjena diskontna stopa);
- se modifikuje ugovor i ta modifikacija se ne vodi kao zasebni zakup, u kojem slučaju se obaveza za zakup ponovno odmjerava na osnovu roka trajanja zakupa modifikovanog zakupa, diskontovanjem promijenjenih plaćanja korišćenjem promijenjene diskontne stope na datum kad je izvršena modifikacija.

Društvo nije napravilo ovakve izmjene u toku prikazanih perioda.

Imovina sa pravom korišćenja uključuje inicijalno odmjeravanje odnosne obaveze za zakup, plaćanja zakupnina prije početka zakupa ili plaćanja na dan zakupa, umanjena za bilo kakve podsticaje za zakup i bilo kakve direktne troškove. Naknadno se imovina sa pravom korišćenja odmjerava po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti i obezvređenje. U slučajevima kad Društvo ima obavezu da snosi troškove za rastavljanje i uklanjanje zakupljene imovine, vraćanja mjesta na kojem se nalazi imovina ili vraćanja dotične imovine u stanje potrebno uslovima zakupa, Društvo priznaje rezervisanje u skladu sa MRS 37. U mjeri u kojoj se troškovi odnose na imovinu s pravom korišćenja, troškovi su uključeni u odnosnu imovinu sa pravom korišćenja, osim ukoliko su ti troškovi nastali za proizvodnju zaliha.

Imovina s pravom korišćenja se amortizuje kroz period trajanja zakupa i korisnog vijeka imovine s pravom korišćenja, zavisno od toga koji je kraći. Ukoliko se na kraju zakupa prenosi vlasništvo nad imovinom pod zakupom ili vrijednost imovine s pravom korišćenja reflektuje činjenicu da Društvo očekuje da će izvršiti opciju za kupovinu, odnosna imovina sa pravom korišćenja se amortizuje kroz period korisnog vijeka te imovine. Amortizacija počinje datumom početka zakupa. Imovina s pravom korišćenja se prikazuje u okviru „Nekretnine, postrojenja i oprema“. Društvo primjenjuje MRS 36 da odredi da li je imovina s pravom korišćenja obezvrijeđena i evidentira troškove obezvređenja u skladu sa računovodstvenim politikama opisanim u dijelu za računovodstvene politike za „Nekretnine, postrojenja i opremu“.

Varijabilni zakupi koji ne zavise od indeksa ili stope ne uključuju se u odmjeravanje obaveze za lizing i imovine s pravom korišćenja. Ova plaćanja se priznaju kao trošak u periodu u kojem se događaj ili uslov koji pokreće te isplate dogodi i uključuje se u ostale troškove u iskazu o ukupnom rezultatu. Kao praktičnu olakšicu, MSFI 16 dozvoljava zakupcu da ne odvajaju komponente ugovora koji se ne odnose na zakup i da umjesto toga računovodstveno obuhvata komponente koje se odnose na zakup i komponente koje se ne odnose na zakup kao jedinstveni aranžman. Društvo nije koristilo ovu praktičnu olakšicu. Za zakupe koji sadrže komponente koje se odnose na zakup i jednu ili više dodatnih komponenata koje se odnose na zakup ili koje se ne odnose na zakup, Društvo alokira plaćanja u ugovoru na te komponente na bazi relativnih samostalnih cijena komponenti.

3.3. Zalihe

Zalihe se na datum bilansa vrednuju po nižem iznosu: troška nabavke ili neto prodajne vrijednosti. Troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u nabavnu vrijednost zaliha.

Obračun izlaza sa zaliha se vrši za:

- zalihe materijala po metodi prosječnih nabavnih cijena,
- zalihe trgovačke robe na veliko po metodi prosječnih nabavnih cijena,
- zalihe robe u trgovini na malo po metodi trgovine na malo (maloprodajnoj metodi); stopa razlike u cijeni se utvrđuje ponaosob za svaki maloprodajni objekt i
- zalihe gotovih proizvoda po metodi ponderisanih prosječnih cijena.

3.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Potraživanja se iskazuju po originalnom fakturisanom iznosu, umanjenom za ispravke vrijednosti po osnovu njihovih obezvređenja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana otpis, u cjelini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Vjerovatnoća nemogućnosti naplate potraživanja od subjekta u stečaju, odnosno likvidaciju, prezaduženosti, kao i u slučaju otuđenja imovine, prinudnog poravnjanja, vanparničnog poravnjanja, zastarelosti, sudskog rešenja, akta upravnog organa utvrđuje se pojedinačno na osnovu raspoložive dokumentacije.

Za ostala kratkoročna potraživanja nenaplaćena na datum bilansa utvrđuje se iznos očekivane nenaplativosti na osnovu podataka o nenaplativosti takvih potraživanja iz prethodna tri izvještajna perioda, uz potrebne korekcije zbog promjene okolnosti.

3.5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju u bilansu stanja po nabavnoj vrijednosti. Za svrhu izvještaja o tokovima gotovine, gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju: blagajnu, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa rokom dospijanja do tri mjeseca ili kraće, i prekoračenja po tekućem računu.

3.6. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se iskazuju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost cijene robe i primljenih usluga koja će biti plaćena u budućnosti nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

3.7. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita

Obaveze po dugoročnim kreditima se početno priznaju po fer vrijednosti priliva (koji se određuje korišćenjem preovlađujuće tržišne kamatne stope za sličan instrument, ukoliko je bitno drugačiji od cene transakcije), bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima, obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope; svaka razlika između fer vrijednosti priliva (umanjena za transakcione troškove) i otplaćenog iznosa se priznaje kao trošak kamate tokom perioda kreditiranja.

3.8. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima u Republici Crnoj Gori. Osnovica poreza na dobit se koriguje po osnovu prava na umanjenje poreske osnovice (po osnovu prava na umanjenje poreske osnovice po osnovu ranije iskazanih poreskih gubitaka). Porez na dobit se obračunava proporcionalno po stopi od 9 %,12% i 15%, u zavisnosti od oporezive osnovice na osnovu Zakona o porezu na dobit. Utvrđeni iznos poreza na dobit se koriguje po osnovu prava na poreski kredit. Utvrđeni iznos poreza na dobit se koriguje po osnovu prava na poreski kredit.

Odloženi porez se obračunava i evidentira na privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihovih iznosa iskazanih u Finansijskim iskazima. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, neiskorišćena poreska sredstva i neiskorišćene poreske gubitke, do iznosa za koji je vjerovatno da će budući oporezivi dobiti biti dovoljni da omoguće realizaciju (iskorišćenje) odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih sredstava i neiskorišćenih poreskih gubitaka.

3.9. Primanja zaposlenih

a) Troškovi zarada i troškovi socijalnog osiguranja

Iznosi naknada zaposlenima priznaju se kao trošak zarada u bilansu uspjeha. Društvo snosi troškove zaposlenih koji se odnose na obezbjeđenje beneficija kao što su penzijsko osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti i slično. Ovi iznosi se iskazuju u bilansu uspjeha u okviru troškova zarada.

b) Troškovi penzija i ostalih naknada nakon penzionisanja

Svi zaposleni Društva dio su penzionog plana Crne Gore. Svi doprinosi koji su obavezni po penzionim planu Vlade se vode kao trošak u periodu kada nastanu. Društvo, u normalnom toku poslovanja, vrši plaćanja državi Crnoj Gori u ime svojih zaposlenih. U Društvu ne postoji nijedan drugi penzioni plan niti naknade zaposlenima nakon penzionisanja i stoga nema obaveze u tom smislu. Isto tako, Društvo nema obavezu da obezbjeđuje buduće naknade sadašnjim ni bivšim zaposlenima.

c) Otpremnine

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa prije datuma redovnog penzionisanja, ili kada zaposleni prihvati sporazumni raskid radnog odnosa kao višak radne snage u zamenu za otpremninu. U skladu sa odredbama Zakona o radu Društvo ima obavezu da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu 2 minimalne zarade ostvarene u Crnoj Gori, dok u skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom ta obaveza je 3 minimalne neto zarade.

3.10. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe priznaju se kada se izvrši prenos vlasništva nad robom, što se obično podudara i sa vremenom isporuke.

Prihodi od usluga priznaju se prema stepenu dovršenosti usluga. Procjena stepena dovršenosti vrši se na osnovu srazmere nastalih troškova i ukupno projektovanih troškova za izvršenje tih usluga.

Prihodi od kamata se priznaju na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir neizmirenu glavnica i efektivnu kamatnu stopu tokom perioda dospjeća.

4. POJEDINAČNA OBJELODANJIVANJA

4.1. Nematerijalna ulaganja

U toku 2022. godine promjene na nematerijalnim ulaganjima Društva su:

(u EUR)	Nematerijalna imovina
Nabavna vrijednost	
Stanje 1. januara 2021.	-
Povećanja	769
Prodaja	-
Otuđenja i rashodovanja	-
Stanje, 31. decembra 2021.	769
Stanje 1. januara 2022.	769
Povećanja	-
Otuđenja i rashodovanja	-
Stanje, 31. decembra 2022.	769
Ispravka vrijednosti	
Stanje 1. januara 2021.	-
Amortizacija za godinu (napomena 9)	32
Obezvrjeđenje (napomena 14)	-
Otuđenja	-
Stanje, 31. decembra 2021.	32
Stanje 1. januara 2022.	32
Amortizacija za godinu (napomena 9)	77
Obezvrjeđenje (napomena 14)	-
Otuđenja	-
Stanje, 31. decembra 2022.	109
Sadašnja vrijednost	
31. decembar 2022. godine	660
31. decembar 2021. godine	737

4.2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

U toku 2022. godine promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi Društva su:

(u EUR)	Imovina sa pravom koriscenja	Oprema i kancelarijski namjestaj	Racunari i telefoni	Vozila	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. januara 2021.	-	4.977	6.417	87.600	98.994
Povećanja	110.089	-	4.611	-	114.700
Prodaja	-	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Stanje, 31. decembra 2021.	110.089	4.977	11.028	87.600	213.694
Stanje 1. januara 2022.	110.089	4.977	11.028	87.600	213.694
Povećanja	-	-	4.391	-	4.391
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Stanje, 31. decembra 2022.	110.089	4.977	15.419	87.600	218.085
Ispravka vrijednosti					
Stanje 1. januara 2021.	-	1,178	624	13.140	14.942
Amortizacija za godinu	22.018	498	1.529	8.760	32.805
Otuđenja	-	-	-	-	-
Stanje, 31. decembra 2021.	22.018	1.676	2.153	21.900	47.747
Stanje 1. januara 2022.	22.018	1.676	2.153	21.900	47.747
Amortizacija za godinu	22.018	498	2.178	8.760	33.454
Obezvrjeđenje	-	-	-	-	-
Otuđenja	-	-	-	-	-
Stanje, 31. decembra 2022.	44.036	2.174	4.331	30.660	81.201
Sadašnja vrijednost					
31. decembar 2022. godine	66.053	2.803	11.088	56.940	136.884
31. decembar 2021. godine	88.071	3.301	8.875	65.700	165.947

* Društvo je od 1. januara 2021. godine započelo sa primjenom MSFI 16 (napomena 3.2).

4.3. Zalihe

U okviru pozicije Zalihe, evidentirani su i dati avansi koji na 31. decembar 2022. godine iznose EUR 500 (na 31. decembar 2021. godine EUR 500).

4.4. Kratkoročna potraživanja

Društvo na *datume bilansa* ima sledeća potraživanja od kupaca:

Red. br.		2022. godina	2021.godina
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	66.031	111.493
2.	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	6.866	5.071
3.	Umanjenje vrijednosti potraživanja	(24.106)	(9.927)
Ukupno		48.791	106.637

Kretanja na ispravci vrijednosti potraživanja:

	2022. godina	2021.godina
Početno stanje	9.927	-
Ispravka vrijednosti u toku godine	14.754	9.927
Naplaćeno u toku godine	(575)	-
Stanje na kraju godine	24.106	9.927

Društvo na *datume bilansa* ima sledeća ostala potraživanja:

Red. br.		2022. godina	2021.godina
1.	Potraživanja za kamatu	4.382	-
Ukupno		4.382	-

4.5. Kratkoročni finansijski plasmani

Društvo na *datume bilansa* ima sledeće kratkoročne finansijske plasmane:

Red. br.		2022. godina	2021.godina
1.	Kratkorocni zajmovi	103.146	65.910
Ukupno		103.146	65.910

4.6. Gotovina na računima i u blagajni

Društvo na *datume bilansa* ima sledeće stanje gotovine:

Red. br.	Vrsta	2022. godina	2021.godina
1.	Tekući (poslovni) računi	14.517	50.721
2.	Devizni račun	770	8.017
Ukupno		15.287	58.738

4.7. Osnovni kapital

Osnivač Društva je „Media Nea“ d.o.o. Podgorica. U skladu sa Statutom Društva, osnivač je upisao osnivački ulog od EUR 1 što predstavlja 100% kapitala Društva.

4.8. Dugoročne obaveze

Stanje dugoročnih obaveza tokom izvještajnog perioda je prikazano u nastavku:

Red. br.	Vrsta	2022. godina	2021.godina
1.	Dugoročna obaveze po osnovu prava korišćenja	68.311	89.559
2.	Dugoročna obaveze po osnovu lizinga	17.253	26.534
3.	Ostale dugoročne obaveze	1.850	1.850
4.	Obaveze po osnovu zakupa koji dospijeva do godinu dana	(32.681)	(31.347)
Ukupno		54.733	86.596

4.9. Kratkoročne obaveze

Društvo na *datume bilansa* ima sledeće obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije:

Red. br.	Vrsta	2022. godina	2021.godina
1.	Obaveze po osnovu zakupa koji dospijeva do godinu dana po osnovu prava korišćenja	21.992	21.248
Ukupno		21.992	21.248

Društvo na *datume bilansa* ima sledeće Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija :

Red. br.	Vrsta	2022. godina	2021.godina
1.	Obaveze po osnovu lizinga koje dospijevaju do godinu dana	10.689	10.099
Ukupno		10.689	10.099

Društvo na *datume bilansa* ima sledeće stanje Primiđenih avansa, depozita i kaucija:

Red. br.	Vrsta	2022. godina	2021.godina
1.	Obaveze po osnovu primljenih avansa	1.282	571
Ukupno		1.282	571

Društvo na *datume bilansa* ima sledeće obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu:

Red. br.	Vrsta	2022. godina	2021.godina
1.	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	11.723	15.558
2.	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	631	150
Ukupno		12.354	15.708

Društvo na *datume bilansa* ima sledeće ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze:

Red. br.	Vrsta	2022. godina	2021.godina
1.	Neto zarade	8.360	6.052
2.	Obaveze za porez na zarade	3.728	5.463
3.	Obaveze za doprinose na zarade	450	412
4.	Obaveze za prizet na porez na zarade	232	252
5.	Obaveze za ugovore o djelu i zakupe	9.101	8.620
6.	Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	4.708	5.158
7.	Obaveze za porez na dobit	-	6.179
8.	Druge kratkoročne obaveze	1.373	1.285
Ukupno		27.952	33.421

4.10. Pasivna vremenska razgraničenja

Društvo na *datume bilansa* ima sledeće stanje pasivnih vremenskih razgraničenja:

Red. br.	Vrsta	2022. godina	2021. godina
1.	Ukalkulisani troškovi i druga pasivna vremenska razgranicenja	10.218	90
2.	Obračunati prihodi budućeg perioda	10.685	13.774
Ukupno		20.903	13.864

4.11. Tekući i odloženi porez na dobit

U izvještajnim periodima nastali su sledeći tekući i odloženi poreski rashodi:

Red. br.	Stavka	2022. godina	2021. godina
1.	Tekući poreski rashod	-	(6.179)
2.	Odloženi porez (rashod)/prihod	(6)	(1.637)
3.	Poreski (rashod)/prihod	(6)	(7.816)

Odložene poreske obaveze ili odložena poreska sredstva, odnose se na privremene razlike između osnovice po kojoj se nematerijalna ulaganja, nekretnine i oprema priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva iskazana u finansijskim iskazima Društva.

Red. br.	Stavka	Iznos u EUR
2021. godina		
1.	Stanje na dan 1 januar	(318)
2.	Povećanja / (smanjenja) preko iskaza o ukupnom rezultatu	1.637
3.	Stanje na dan 31. decembar	1.319
2022. godina		
1.	Stanje na dan 1 januar	1.319
2.	Povećanja / (smanjenja) preko iskaza o ukupnom rezultatu	6
3.	Stanje na dan 31. decembar	1.325

Crna Gora trenutno ima više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobitak i poreze na zarade, zajedno sa drugim porezima koji ne zavise od rezultata poslovanja. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi, što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj administraciji Crne Gore, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Crnoj Gori bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemima. Rukovodstvo Društva smatra da su poreske obaveze pravilno izračunate i uključene u finansijske iskaze.

4.12. Prihodi

Društvo je u izvještajnim periodima ostvarilo sledeće prihode:

Red. br.	Vrsta prihoda	2022. godina	2021. godina
1.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	312.996	360.318
2.	Prihodi od subvencija	5.565	6.112
3.	Drugi prihodi	848	-
4.	Prihodi od otpisa ostalih obaveza	2.862	7.524
5.	Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite)	4.382	-
6.	Prihodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja	575	-
Ukupno		327.228	373.954

4.13. Rashodi

Društvo je u izvještajnim periodima ostvarilo sledeće rashode:

Red. br.	Vrsta rashoda	2022. godina	2021. godina
1.	Troškovi materijala (kancelarijskog, električne energije, goriva)	3.459	5.226
2.	Troškovi amortizacije	33.531	32.837
3.	Troškovi neto zarada	214.763	168.842
4.	Troškovi poreza	18.480	12.881
5.	Troškovi doprinosa za penzije	34.996	29.342
6.	Troškovi ostalih doprinosa	6.072	20.175
7.	Troškovi službenih putovanja	49	221
8.	Troškovi proizvodnih usluga (internet, PTT, taxi, usluge održavanja, usluge advokata)	15.090	17.994
9.	Nematerijalni troškovi (reprezentacije, premije osiguranja, platnog prometa i ostale neproizvodne usluge)	20.608	10.061
10.	Ostali rashodi iz poslovanja (rashodi po osnovu direktnih otpisa, rashodi po osnovu sudskih sporova, nedokumentovani troškovi)	18.542	21.733
11.	Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja	14.754	9.927
12.	Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite	4.036	5.586
Ukupno		384.381	334.826

4.14. Događaji nakon datuma izvještavanja

Rukovodstvo Društva smatra da nema značajnih događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi uticali na finansijske iskaze za 2022. godinu ili zahtijevali posebno objelodanjivanje.