

**“WIRELESS MEDIA” PODGORICA
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

1.Djelatnost i organizacija

Društvo sa ograničenom odgovornošću "WIRELESS MEDIA D.O.O", Podgorica osnovano je 21.06.2007 godine.

Skraćeni naziv društva je "WIRELESS MEDIA DOO.", Podgorica.

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima (Sl. list RCG br. 06/02), Društvo je registrovano 21.06.2007. godine, pod registarskim brojem 50388850, u Centralnom registru Privrednih subjekata.

Vlasnička struktura kapitala je sledeća:

- 100 % kapitala društva je kapital društva "WIRELESS MEDIA D.O.O" Beograd

Sjedište Društva je u Podgorici, Rimski Trg bb.

Pretežna djelatnost Društva je "Kompjutersko programiranje"

Na dan 31.12.2022 godine "WIRELESS MEDIA D.O.O" Podgorica ima 7 zaposlenih.

2.Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

a) Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori.

b) Koncept nastavka poslovanja

Finansijski izvještaji sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja, što podrazumijeva da stanje u privredi i buduće mjere monetarne i ekonomske politike neće imati značajan negativan uticaj na budući finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva.



3.Osnovne računovodstvene politike

Osnovne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja godišnjeg računa za 2022 godinu su sledeće:

a) Prihodi

Prihodi se odmjeravaju po pravičnoj vrijednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za izvršene usluge i prodatu robu u toku redovnog poslovanja, umanjene za odobrene popuste. Prihod se priznaje kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda.

Ostvareni prihodi se najvećim delom odnose na prihode od pruženja usluga i istraživačkog razvoja u oblasti telekomunikacija pravnim licima u Crnoj Gori (EUR 143.024) i regionu (EUR 2.806) eura) i drugih prihoda po osnovu smanjenja poreskih obaveza u iznosu od EUR 64. Prihodi od pruženih usluga i istraživačkog razvoja u oblasti telekomunikacija u 2021 su iznosili EUR 141.774.

b) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti Društva. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda). Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim приходima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda. Rashodi se priznaju u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza a nema uslova da se priznaju kao bilansna pozicija imovine.

Rashodi uključuju rashode koji se pojavljuju u toku uobičajenih aktivnosti Društva (Troškovi zarada, naknada zarada, ostali lični rashodi zaposlenih, troškovi goriva i energije, troškovi zakupnina i ostali poslovni rashodi)

c) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu potraživanja i plasmana kao i rashode kamata. Prihodi i rashodi od kamata se iskazuju u momentu obračuna prema ugovorenim kamatnim stopama. Pod kamatom se, takođe, podrazumijeva i bilo koji oblik revalorizacije obaveza, ako je to ugovoreno ili propisano.



d) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u EUR po zvaničnim deviznim kursovima važećim na dan poslovne promjene. Pozitivne i negativne kursne razlike, nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu protivvrijednost u EUR i preračunom poslovnih promjena u toku godine, priznaju se u bilansu uspjeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi. Preduzeće nije imalo stranih sredstava plaćanja.

e) Doprinosi za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori, Društvo je u obavezi da uplati u ime zaposlenih, doprinose, Fondu PIO, Zavodu za zapošljavanje i Fondu rada kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po zakonom propisanim stopama. Doprinosi na teret zaposlenog i doprinosi na teret poslodavca se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

c) Tekući porez na dobit

Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa poreskim propisima Crne Gore po progresivnoj kamatnoj stopi koja za 2022 godinu iznosi 9% što predstavlja stopu oporezive dobiti do 100.000,00 eura.

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazanoj u Bilansu uspjeha uz usklađivanje prihoda i rashoda po odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Kapitalni gubici mogu se prebijati sa kapitalnim dobitima ostvarenim u istoj godini. Ako se i poslije izvršenog prebijanja sa kapitalnim dobitima ostvarenim u istoj godini pojavi kapitalni gubitak, poreski obveznik može prenijeti kapitalni gubitak na račun budućih kapitalnih dobitaka u narednih pet godina.

Zakon o porezu na dobit Crne Gore ne predviđa da se poslovni poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, poslovni gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obveznik poreza na dobit dužan je da obračuna, obustavi i uplati porez po odbitku na prihode isplaćene po osnovu dividendi i udjela u dobiti koji se isplaćuju rezidentnim i nerezidentnim pravnim i fizičkim licima. Porez po odbitku plaća se po stopi od 15 % na osnovicu koju čini iznos bruto prihoda.

1. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE I TROŠKOVI MATERIJALA

U EUR	2022	2021
Troškovi goriva za vozila	3.183	1.775
Troškovi električne energije	1.002	987
Troškovi alata i inventara	562	-
Troškovi materijala za održavanje vozila	460	581
Troškovi kancelarijskog materijala	95	101
Ukupno	5.302	3.444

2. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA (REZERVISANJA I OSTALI POSLOVNI RASHODI)

U EUR	2022	2021
Troškovi usluga tehničke podrške	46.800	47.600
Troškovi zakupa	8.171	7.757
Troškovi računovodstva	6.830	6.575
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	4.062	3.248
Troškovi reprezentacije	1.406	4.409
Troškovi ptt usluga	1.984	2.198
Troškovi premije osiguranja vozila	26	348
Troškovi osiguranja zaposlenih u toku rada	65	48
Troškovi usluga marketinga	374	1.716
Troškovi administrativnih usluga	17	516
Troškovi registracije vozila	324	215
Troškovi parkinga	202	77
Troškovi putarine	267	121
Troškovi sponzorstva	200	0
Troškovi platnog prometa u zemlji i inostranstvu	480	582
Troškovi kamata	1	-
Ostali troškovi	-	74
Troškovi komunalnih usluga	240	130
Ukupno	71.499	75.613

3. AMORTIZACIJA

Amortizacija je obračunata proporcionalnom metodom tako što se navabna ili revolarizovana vrednost stalnih materijalnih sredstva amortizuje u jedankim godišnjim iznosima tokom procenjenog korisnog veka trajanja. Amortizacija na 31.12.2022 iznosi EUR 4.954, dok je u 2021 godini iznosila EUR 5.570.

4. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U EUR	2022	2021
Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	48.189	31.199
Troškovi doprinosa za penzije	10.627	8.477
Troškovi ostalih doprinosa	762	6.972
Troškovi poreza na zarade	1.409	3.721
Ukupno	60.987	50.369

5. OSTALI RASHODI IZ POSLOVANJA

Društvo na dan 31.12.2022. ima EUR 591 ostalih rashoda iz poslovanja koji se odnose na rashode koji se ne mogu dokumentovati, dok na dan 31.12.2021 ovi rashodi su iznosili EUR 1.567.

6. POREZ NA DOBIT

Komponente poreza na dobit za 2021. i 2022. godinu su sljedeće:

U EUR	2022.	2021
Tekući porez na dobit	486	1.069
Odloženi porez na dobit	(198)	(120)
Poreski rashod perioda	288	949

Promjene na odloženim poreskim obavezama za 2022. i 2021. godinu su sljedeće:

U EUR	2022.	2021
Stanje na početku godine	561	442
Obračunati odloženi porez u toku godine	198	119
Stanje na kraju godine	759	561

Usaglašavanje iznosa poreza na dobit i proizvoda rezultata poslovanja prije oporezivanja i propisane poreske stope Društva na dan 31. decembra 2022. godine i 31. decembra 2021. godine dat je kao što slijedi:

U EUR	2022.	2021
Dobit poslovne godine	2.611	5.211
Troškovi reprezentacije	-	2.991
Troškovi amortizacije iskazani u bilansu uspeha	4.954	5.569
Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	(2.758)	(3.456)
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovnih aktiv.	-	336
Troškovi koji se ne mogu dokumentovati	591	1.231
Oporeziva dobit	5.398	11.882
Poreska stopa 9%		
Tekući porez na dobit	486	1.069

Poreska stopa korišćena u 2021 godini predstavlja proporcijalnu poresku 9%, dok u 2022 godini predstavlja progresivnu poresku stopu koja se primenjuje na iznos oporezive dobiti do 100.000,00 eura 9%, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica.

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA

Nekretnine, postrojenja i oprema se početno priznaju po nabavnoj vrednosti ili cijeni koštanja. Nabavna vrijednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Pozicija nekretnina, postrojenja i opreme obuhvata materijalne stavke koje se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba i usluga, za iznajmljivanje ili u administrativne svrhe i za one koje će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda. Kod početnog prizivanja iskazuju se po nabavnoj vrijednosti.

Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme obračunava se primenom proporcionalne metode kako bi se rasporedila njihova nabavna ili revalorizaciona vrijednost do njihove rezidualne vrijednosti, tokom procijenjenog vijeka upotrebe.

U EUR

Glavne grupe sredstava	2022	2021
Licene	1.062	1.062
IV-Licenci	(1.062)	(1.062)
Oprema	37.725	35.914
IV- Opreme	(33.523)	(28.570)
Ukupno	4.201	7.345

Amortizacija za poreske svrhe obračunata je na osnovu Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije kao i Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

8. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI

U EUR	2022.	2021
Tekući račun	24.057	20.156
Devizni račun	502	291
Novčana sredstva – biznis kartice	26	174
Ukupno	24.585	20.621

Gotovina na računima i blagajni sa stanjem na dan 31. decembar 2022. godine u iznosu od EUR 24.585. u potpunosti odnose na novčana sredstva Društva na tekućem/deviznom računu i računu na biznis karticama koje Društvo ima otvoreno kod Hipotekarne banke.

9. DATI AVANSI

Društvo na dan 31.12.2022. ima EUR 211 datih avansa, koji se odnose na date avanse prema CRNOGORSKOM TELEKOMU (EUR 203) i (EUR 8) na date avanse prema ST AKVILA.

10. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja iz poslovnih odnosa iskazana su po njihovoj nominalnoj vrijednosti. Potraživanja Društva na dan 31.12.2022. iznose (EUR 73.276) i odnose se na potraživanja od domaćih privrednih subjekata u iznosu od (EUR 71.775) i inostranih pravnih subjekata u iznosu od (EUR 1.501)

Potraživanja se najvećim delom odnose na potraživanja od MTEL-a u iznosu od (EUR 71.230) dok se ostala potraživanja odnose na potraživanja od MONTECO INC (EUR 182), POGREBNE USLUGE (EUR 363) i na potraživanja od inostranih pravnih lica ADMATIC MEDIA (EUR 1.301) i ABECEDA KOMUNIKACIJE (EUR 200).

Potraživanja na 31.12.2021. su iznosila (EUR 69.504), odnosno (EUR 69.060) potraživanja od kupaca se odnosilo na potraživanja od domaćih pravnih lica, dok (EUR 444) potraživanja se odnosilo na potraživanja od kupaca iz regiona.

11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Društvo na 31.12.2022 ima unapred plaćenih usluga (EUR 285), koje se odnose na unapred plaćene premije osiguranja vozila (EUR 112) i na unapred plaćenu reigstraciju vozila (EUR 173). U 2021 godini ukupan iznos unapred plaćenih usluga iznosio je (EUR 427).

12. KAPITAL

Na dan 31.12.2022. godine struktura vlasništva društva je sledeća:

OSNIVAČ	UDIO
WIRELESS MEDIA DOO BEOGRAD	100%

Struktura kapitala društva data je u sledećoj tabeli:

U EUR	2022.	2021.
Osnovni kapital	3.500	3.500
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	66.331	62.069
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2.322	4.261
Ukupno	72.153	69.830

13. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Društvo na dan 31.12.2022. ima (EUR 22.554) obaveza prema dobavljačima koji se odnose na obaveze prema matičnim pravnim licima u iznosu od (EUR 22.900) i to WIRELESS MEDIA DOO Beograd u iznosu od (EUR 18.900) i WIRELESS MEDIA DOO – METHOD u iznosu od (EUR 4.000). Društvo na 31.12.2022. ima obaveze za usluge iznosu od (EUR 346), od kojih (EUR 324) se odnosi na obaveze prema MTEL-u.

Društvo na 31.12.2021. je imalo (EUR 19.709) obaveza prema dobavljačima, od kojih (EUR 19.250) se odnosilo na obaveze prema matičnim pravnim licima.

14. OBAVEZE PO OSNOVU PRIMLJENIH KRATKOROČNIH ZAJMOVA

Društvo na dan 31.12.2022. ima (EUR 2.500) obaveza „*Primljenih kratkoročnih pozajmica*“ po osnovu Ugovora o zajmu od 14.12.2022 prema izvršnom direktoru.

Društvo u 2021 nije imalo obaveza po osnovu primljenih zajmova.

15. OSTALE OBAVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

Društvo na dan 31.12.2022 ima (EUR 429) obaveza prema zaposlenima (izvršni direktor). U 2021 obaveze prema zaposlenima su iznosile (EUR 475). Obaveze prema zaposlenima se najvećim delom odnose na obračunate putne troškove za službena putovanja.

16. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Društvo na dan 31.12.2022 ima obračunate a neisplaćene rashode u iznosu od (EUR 831), a koji se odnose na obračunate troškove komunalnih usluga (EUR 27), obračunate troškove računovodstvenih usluga (izrada završnog računa za 2022 godinu) EUR 500 i na obračunate ostale troškove EUR 304.