

ANTENA M
02373211

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE
na dan 31.12.2022 godine

SADRŽAJ

| | |
|--|---|
| 1. Djelatnost i opšte informacije | 3 |
| 2. Osnova za prezentaciju i usaglašenost finansijskih iskaza | 4 |
| 3. Uporedni podaci i korekcije početnog stanja | 4 |
| 4. Osnove za vrednovanje | 4 |
| 5. Glavne računovodstvene politike | 4 |
| 5.1. Prihodi | 4 |
| 5.2. Rashodi | 4 |
| 5.3. Stalna imovina | 4 |
| 5.4. Zalihe | 5 |
| 5.5. Finansijski instrumenti i ostala imovina | 5 |
| 5.6. Finansijske obaveze | 6 |
| 6. Pojedinačne napomene | 7 |

1. DJELATNOST I OPŠTE INFORMACIJE

1.1 Pravni status

Društvo sa ograničenom odgovornošću ANTENA M osnovano je 2003 godine upisom u CRPS pod brojem 50161951 (u daljem tekstu Društvo).

Osnovni kapital Društva iznosi 72 eura i usaglašen je sa Statutom Društva i računom osnovnog kapitala u evidenciji poslovnih knjiga Društva.

Sjedište Društva je PODGORICA.

Matični broj društva je 02373211.

1.2. Organizacija upravljanja

U skladu sa Statutom Društva organi upravljanja Društva su:

Osnivač Društva i vlasnik udjela MIODRAG PEROVIC 18%, MIHAILO RADOJICIC 4%, DARKO SUKOVIC 71%, MILO PEROVIC 3.5%, VLADIMIR NIKALJEVIC 3.5%.

Izvršni direktor: DARKO ŠUKOVIĆ sa neograničenim ovlašćenjima.

1.3. Djelatnost

Djelatnost Društva registrovana kao pretežna djelatno je pod šifrom br. 6010 EMITOVANJE RADIO-PROGRAMA.

Na dan 31. decembra, 2022. godine Društvo je imalo prosječan broj zaposlenih 16 radnika, a na dan 31. decembra, 2021. godine Društvo je imalo prosječan broj zaposlenih 16 radnika.

Po kriterijumima propisanim Zakonom o računovodstvu Društvo je u 2022 godini klasifikovano u D.O.O. pravno lice.

2. OSNOVA ZA PREZENTACIJU I USAGLAŠENOST FINANSIJSKIH ISKAZA

Finansijski iskazi za tekuću 2022 godinu su sastavljeni, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni list Crne Gore", br.145/21) i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju Crnoj Gori .

Na osnovu Zakona o računovodstvu pravna lica u Crnoj Gori su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumijeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih iskaza ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja ("MSFI") kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

Finansijski iskazi su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica (Sl.list CG br. 11/20 sa izmjenama do 139/16.12.2022 god.).

Finansijski iskazi su autorizovani od strane ovlašćenog lica u roku predviđenim zakonom do 31. marta 2023. godine.

3. UPOREDNI PODACI I KOREKCIJE POČETNOG STANJA

U 2022 godini nije bilo korekcija početnog stanja niti promjena računovodstvenih politika.

4. OSNOVE ZA VREDNOVANJE

Finansijski iskazi su sastavljeni na osnovu načela stalnosti poslovanja, što pretpostavlja relativno stabilne uslove privređivanja, odnosno da stanje u privredi i društvu i buduće mjere ekonomske i monetarne politike neće imati značajan i negativan uticaj na budući finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva. Obračunski osnov za pripremu ovih finansijskih iskaza čini nastanak poslovnih događaja.

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki koje imaju efekta na iskazane vrijednosti sredstava i obaveza kao i objelodanjivanje na dan sastavljanja finansijskih izvještaja.

5. GLAVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Slijedi pregled najvažnijih primjenjenih računovodstvenih politika, za bolje razumijevanje i ocjenu finansijskih iskaza.

5.1. PRIHODI

5.1.1. Poslovni prihod

Prihod se priznaje kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda od prodaje. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga su iskazani po faktornoj vrijednosti, umanjenoj za date popuste i odobrenja. Prihodi od izvršenja usluga se priznaju srazmjerno stepenu završetka transakcije na dan bilansa.

Definicija prihoda uključuje i prihode i dobitke. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se priznaju u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), kada svi rizici i koristi koji proističu iz vlasništva pređu na kupca.

Ostali poslovni prihodi se mogu odnositi na prihode od zakupa poslovnog prostora, prihoda od dotacija ili refundacija, od prihoda ostvarenih po osnovu prodaje osnovnih sredstava, prihoda po osnovu odobrenih popusta i druge ostale prihode.

5.1.2. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi sastoje se od prihoda po osnovu obračunatih kamata na date kredite i kursnih razlika.

5.2. RASHODI

5.2.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi odnose se na sve troškove direktno vezane za obavljanje osnovne djelatnosti Društva.

Rashodi uključuju rashode koji se pojavljuju u toku uobičajenih aktivnosti Društva (troškovi materijala, inventara, goriva i energije, troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi zaposlenih, amortizacija imovine i opreme i drugi poslovni troškovi.

Ostali poslovni rashodi odnose se na tekuće rashode za zakupe, reklamu i propagandu, održavanje osnovnih sredstava, neproizvodne usluge drugih kao što su advokatske, notarske, revizorske, konsultantske usluge, usluge provizije i naknade bankama, troškovi obezbjeđenja i drugi nematerijalni troškovi.

5.2.2. Finansijski rashodi

Kamate nastale po osnovu obaveza na kredite i zajmove obračunate do datuma bilansa stanja (nezavisno od toga da li se plaćaju ili pripisuju iznosu obaveza), iskazuju se u bilansu uspjeha u okviru finansijskih rashoda.

Kursne razlike su takođe u grupu finansijskih rashoda ukoliko ih ima.

5.3. STALNA IMOVINA

5.3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Polozicije nekretnina, postrojenja i opreme obuhvataju materijalne stavke koje se drže za korišćenje u isporuci roba i usluga, za iznajmljivanje ili u administrativne svrhe i za one koje će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda. Kod početnog priznavanja iskazuju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost (cijena koštanja) je formirana kao faktorna vrijednost uvećana za troškove nastale do stavljanja sredstva u upotrebu osim vrijednosti poreza na dodatu vrijednost.

U cijenu nekretnina koji su nastali investiranjem su uključeni svi troškovi gradnje: zemljište, komunalije, projekti, nadzor, materijal i usluge podizvođača, kao i svi ostali troškovi vezani za izgradnju objekta. Ukupna cijena koštanja se dijeli na kvadraturu novoizgrađenih objekta.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka po osnovu obezvrijeđenja.

Mjerenje naknadnog ulaganja u već priznata sredstva radi produženja vijeka upotrebe ili povećanja kapaciteta od kojih se očekuje buduća ekonomska korist iznad prvobitno procijenjene za ta sredstva, vrši se po nabavnoj vrijednosti. Naknadno ulaganje utvrđeno na ovaj način uvećava vrijednost sredstva (osnovicu za amortizaciju). Ostali naknadni izdaci terete rashode perioda kao što je tekuće održavanje.

5.3.2. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine obuhvataju nekretnine, zemljište ili objekat ili dio objekta koji se koristi u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrijednosti kapitala ili za oboje. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj cijeni. Investiciona nekretnina naknadno se odmjerava prema metodu nabavne vrijednosti ili metodu fer vrijednosti.

Shodno tome, investiciona nekretnina koja se odmjerava po modelu nabavne vrijednosti podliježe amortizaciji, koja se obračunava na način kako se obračunava i amortizacija nekretnina koje se koriste za proizvodnju, isporuku roba i usluga ili u administrativne svrhe.

5.3.3. Amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja obračunava se za računovodstvene i poreske svrhe.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunata za računovodstvene svrhe tretira se kao trošak i tereti Bilans uspjeha u skladu sa standardom MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunata je za svako sredstvo pojedinačno, primjenom proporcionalne metode na osnovu procijenjenog vijeka trajanja sredstva i prikazana je u posebnoj pomoćnoj knjizi osnovnih sredstava. Obračun amortizacije počinje od prvog u mjesecu nakon mjeseca nabavke osnovnog sredstva

Prilikom obračuna amortizacije za poreske svrhe primjenjuje se član 13. Zakona o porezu na dobit pravnih lica (»Sl. list RCG«, br. 65/01, 12/02, 80/04, 40/08, 86/09, 40/11, 14/12, 06/13 i 55/16) i odredbe Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.

5.4. ZALIHE

Zalihe robe se vrednuju po cijeni koštanja ili po neto ostvarivoj vrijednosti, ukoliko je ona niža od cijene koštanja. Vrijednost zaliha gotovih proizvoda, materijala, inventara i potrošnog materijala uključuje sve direktne troškove, kao i zavisne troškove do momenta stavljanja zaliha u stanje funkcionalnosti za upotrebu. Nabavnu vrijednost zaliha čini neto faktorna vrijednost dobavljača i stvarno nastali zavisni troškovi nabavke. Ispravka vrijednosti zaliha, u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost, vrši se na teret rashoda. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima, otpisuju se.

5.5. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I OSTALA IMOVINA

5.5.1. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja iz poslovnih odnosa iskazana su po njihovoj nominalnoj vrijednosti. Kod priznavanja potraživanja se polazi od koncepta vjerovatnosti da će buduća ekonomska korist postojati. Kada je određen stepen nenaplativosti izvjestan onda se vrši indirektno smanjenje ekonomske koristi za procijenjeni očekivani iznos na teret ostalih poslovnih rashoda u Iskazu o ukupnom rezultatu (bilansu uspjeha). Objektivni dokaz umanjenja potraživanja može uključiti: značajnu finansijsku teškoću pravnog lica, kašnjenje ili propust u plaćanju ili kada postane vjerovatno da će dužnik otići pod stečaj ili likvidaciju.

5.5.2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U iskazu gotovinskih tokova pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka i novčana sredstva oročena kod poslovnih banaka na period do tri mjeseca, koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti. Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

5.5.3. Kapital i rezerve

Kapital obuhvata osnovni kapital upisan u Centralni registar privrednih subjekata , ostali kapital, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, neraspoređenu neto dobit ranijih ili tekuće godine i gubitak ostvaren u ranijim i tekućoj godini. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne vrijednosti. Upisani uplaćeni kapital u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

5.6. FINANSIJSKE OBAVEZE

5.6.1. Doprinosi kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog knjiže se na teret rashoda perioda na koji se odnose. Otpremnine koje po sili zakona isplaćuje Društvo zaposlenima prilikom odlaska u penziju predstavljaju troškove u momentu isplate jer se radi o realnoj a ne o potencijalnoj obavezi.

5.6.2. Porezi i doprinosi

5.6.2.1. Porez na dobit-tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list CG", 40/08, 86/09, 14/12, 61/13,55/16,146/21 i 152/22) gdje se kao novina u zakonskoj regulativi, uvode progresivne stope koje u zavisnosti od oporezive dobiti iznose 9%, 12% ili 15%.

Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u iskazu o ukupnom rezultatu uz usklađivanje prihoda i rashoda u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica. Poreski propisi Crne Gore ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

5.6.2.2.Porezi, doprinosi i druge zakonske obaveze koje ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi, doprinosi i druge dažbine koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu, poreze po odbitku na kamate plaćene nerezidentima, porez na potrošnju i druge poreze, kao i naknade i doprinose koji se plaćaju prema raznim republičkim i lokalnim poreskim propisima.

6. POJEDINAČNE NAPOMENE

| 6.1 Nematerijalna ulaganja | Tekuća godina | Preth. godina |
|----------------------------|---------------|----------------|
| Gradevinski objekti | 84.123 | 126.643 |
| Ukupno: | 84.123 | 126.643 |

| 6.2 Nekretnine, postrojenja i oprema | Tekuća godina | Preth. godina |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| Oprema | 5.243 | -31.093 |
| Ukupno: | 5.243 | -31.093 |

| 6.3 Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja | Tekuća godina | Preth. godina |
|--|---------------|---------------|
| Kupci u zemlji | 7.154 | 6.622 |
| Ukupno: | 7.154 | 6.622 |

| 6.4 Gotovina i gotovinski ekvivalenti | Tekuća godina | Preth. godina |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Tekuci (poslovni) racuni | 9.211 | 2.788 |
| Devizni racun | 4 | 8 |
| Ukupno: | 9.215 | 2.796 |

| 6.5 Kapital | Tekuća godina | Preth. godina |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 119.021 | 106.200 |
| Gubitak ranijih godina | -202.072 | -202.072 |
| Ukupno: | -83.051 | -95.872 |

| 6.6 Dugorocna obaveze | Tekuća godina | Preth. godina |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Dugorocni krediti | 18.442 | 50.257 |
| Ukupno: | 18.442 | 50.257 |

| 6.7 Kratkoročne obaveze | Tekuća godina | Preth. godina |
|--|---------------|---------------|
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 8.315 | 5.921 |
| Dobavljači u zemlji | 56.498 | 60.428 |
| Ukupno: | 64.813 | 66.349 |

| 6.8 Obaveze za zarade i naknade zarada | Tekuća godina | Preth. godina |
|---|---------------|---------------|
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 2.154 | 5.423 |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju | 4.076 | 3.994 |
| Ukupno: | 6.230 | 9.417 |

| 6.9 Ostale obaveze iz poslovanja | Tekuća godina | Preth. godina |
|--|---------------|---------------|
| Obaveze za porez iz rezultata | | -374 |
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova | 465 | |
| Obaveze za doprinose koji terete troškove | 3.274 | 46.949 |
| Ukupno: | 3.739 | 46.575 |

| 6.10 Prihodi | Tekuća godina | Preth. godina |
|--|---------------|---------------|
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima | 309.446 | 249.907 |
| Drugi poslovni prihodi | 145.921 | 75.763 |
| Pozitivne kursne razlike | 42 | 13 |

6.10 Prihodi

| | Tekuća godina | Preth. godina |
|---------|----------------|----------------|
| Ukupno: | 455.409 | 325.683 |

6.11 Materijalni troškovi i finansijski rashodi

| | Tekuća godina | Preth. godina |
|---|---------------|---------------|
| Nabavka materijala | 308 | 1.387 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 3.317 | 1.491 |
| Troškovi goriva i energije | 2.356 | 5.380 |
| Rashodi kamata | 2.267 | 25.789 |
| Negativne kursne razlike | 413 | 321 |
| Ukupno: | 8.661 | 34.368 |

6.12 Poslovni troškovi

| | Tekuća godina | Preth. godina |
|-------------------------------|----------------|---------------|
| Troškovi transportnih usluga | 8.099 | 7.235 |
| Troškovi usluga održavanja | | 422 |
| Troškovi zakupnina | 66.127 | 26.533 |
| Troškovi reklame i propagande | 1.071 | 875 |
| Troškovi ostalih usluga | 11.249 | 2.849 |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 6.474 | 5.522 |
| Troškovi reprezentacije | 49.113 | 6.153 |
| Troškovi premija osiguranja | | 147 |
| Troškovi platnog prometa | 2.297 | 3.269 |
| Troškovi članarina | 535 | 90 |
| Troškovi poreza | 6.131 | 3.430 |
| Troškovi doprinosa | | 28 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 75 | 118 |
| Ukupno: | 151.171 | 56.671 |

6.13 Troškovi amortizacije i rezervisanja

| | Tekuća godina | Preth. godina |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Troškovi amortizacije | 6.184 | 7.057 |
| Ukupno: | 6.184 | 7.057 |

6.14 Troškovi zarada i naknada zarada

| | Tekuća godina | Preth. godina |
|--|----------------|----------------|
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 134.838 | 60.957 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 10.011 | 6.916 |
| Troškovi naknada po ugovoru o djelu | 39.640 | 29.125 |
| Troškovi naknada po autorskim ugovorima | 2.220 | 6.185 |
| Ostali licni rashodi i naknade | 1.716 | 102.659 |
| Ukupno: | 188.425 | 205.842 |

6.15 Ostali rashodi iz poslovanja

| | Tekuća godina | Preth. godina |
|---|---------------|---------------|
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja | 4.775 | |
| Ostali nepomenuti rashodi | 1.793 | 100 |
| Ukupno: | 6.568 | 100 |

U _____ dana _____

(Potpis ovlaštenog lica)