

U skladu sa odredbama člana 27 stav 4 Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", br. 139/22) donose se

POJEDNOSTAVLJENE NAPOMENE ZA MIKRO I MALA PRAVNA LICA ZA 2022. GODINU ZA PRAVNO LICE ADRIA TV DOO

I OPŠTE INFORMACIJE O PRAVNOM LICU

Naziv pravnog lica: **ADRIA TV**

Pravna forma pravnog lica: Društvo sa ograničenom odgovornošću

Sjedište pravnog lica: Podgorica

Opis prirode poslovanja i glavnih aktivnosti: Proizvodnja i emitovanje televizijskog programa

Naziv matičnog pravnog lica i krajnjeg vlasnika matičnog pravnog lica: ADRIA MANAGEMENT SERVICES 70% i A MEDIA INVEST 30%

Podatak o prosječnom broju zaposlenih u toku izvještajnog perioda, na bazi stanja krajem svakog mjeseca: 42

II INFORMACIJE O USAGLAŠENOSTI FINANSIJSKIH ISKAZA SA NACIONALNIM PROPISIMA I MSFI

Finansijski iskazi za poslovnu 2022. godinu sastavljeni su shodno odredbama člana 11 Zakona o računovodstvu ("Službeni list Crne Gore", br. 145/21 od 31.12.2021, 152/22 od 30.12.2022) kojim je propisano da *"Pravno lice dužno je da pripremi godišnje finansijske iskaze i konsolidovane iskaze sa stanjem na dan 31. decembra poslovne godine, odnosno na dan registracije statusnih promjena (spajanje, pripajanje, podjela) i na dan donošenja odluke o dobrovoljnoj likvidaciji pravnog lica"*.

Odredbama člana 5 Zakona o računovodstvu sastavljanje finansijskih iskaza vrši se po *"MRS, odnosno po MSFI, koje je objavio IASB i utvrdio i objavio organ državne uprave nadležan za poslove finansija, odnosno pravno lice kojem je povjereno vršenje tih poslova i koje je od odgovarajućeg organa IFAC dobilo pravo na prevod i objavljivanje"*.

Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", br. 011/20 od 06.03.2020, 139/21 od 29.12.2021, 013/22 od 04.02.2022, 139/22 od 16.12.2022) definiše da je svaki finansijski iskaz, odnosno *"Obrazac usklađen sa članom 4. Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“ broj 052/16) i Direktivom 2013/34/EU Evropskom parlamenta i Vijeća.*

Na osnovu svega prethodno navedenog smatramo da postoji usaglašenost finansijskih iskaza propisanih Pravilnikom o sadržini i formi finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica sa nacionalnim propisima, odnosno Zakonom o računovodstvu i MSFI.

III INFORMACIJA O KOREKCIJI POČETNOG STANJA PO OSNOVU GREŠKE I PROMJENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Privredno društvo nije imalo korekciju početnog stanja po osnovu greške i promjene računovodstvenih politika.

IV INFORMACIJA O PRIMJENJENIM OSNOVAMA ZA VREDNOVANJE POZICIJA U PRIPREMI FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA

Osnove za vrednovanje pozicija finansijskog izvještaja obuhvataju osnove za vrednovanje ekonomskih pozicija koje čine Bilans stanja i Bilans uspjeha kao finansijske iskaze.

Odmjeravanje je proces utvrđivanja monetarnih iznosa po kojima se elementi finansijskih izvještaja priznaju i knjiže u bilansu stanja i bilansu uspjeha. To uključuje odabir konkretne osnove odmjerenja. Osnov odmjerenja koji je naše privredno društvo koristilo za 2022. godinu u pripremi svojih finansijskih izvještaja je istorijski trošak.

(a) **Istorijski trošak.** Imovina se evidentira do visine iznosa gotovine ili gotovinskih ekvivalenata koji je plaćen ili fer vrijednosti nadoknade date za njihovo sticanje u momentu njihovog sticanja. Obaveze se evidentiraju po iznosu primljene nadoknade u zamjenu za obavezu, ili u nekim okolnostima (na primjer, porez na dobitak), u iznosu gotovine ili gotovinskog ekvivalenta za koji se očekuje da će biti plaćeni za izmirenje obaveze u toku redovnog poslovanja.

Društvo je usvojilo finansijski koncept kapitala u sačinjavanju svojih finansijskih izvještaja. U skladu sa finansijskim konceptom kapitala, kao što je investiran novac ili investirana kupovna moć, kapital je sinonim sa neto imovinom ili kapitalom entiteta.

Održanje finansijskog kapitala. U skladu sa ovim konceptom, dobitak je jedino zarađen ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda prevazilazi finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon izuzeća svake raspodjele prema ili uplata od strane vlasnika u toku perioda.

Priznavanje imovine

Imovina se priznaje u bilansu stanja kada je priliv budućih ekonomskih koristi u entitet vjerovatan, i kada imovina ima cijenu koštanja ili vrijednost koja se može pouzdano odmjeriti.

Imovina se ne priznaje u bilansu stanja kada je nastao rashod za koji se smatra malo vjerovatnim da će rezultirati prilivom ekonomskih koristi u entitet nakon tekućeg obračunskog perioda. Umjesto toga, takva transakcija rezultira u priznavanju rashoda u bilansu uspjeha. Takav tretman ne implicira da namjera rukovodstva u pravljenju rashoda nije bila da se generišu buduće ekonomske koristi za entitet, niti da je rukovodstvo bilo obmanuto. Jedina implikacija jeste da je stepen neizvjesnosti da će ekonomske koristi priticati u entitet poslije tekućeg obračunskog perioda nedovoljan da opravda priznavanje imovine.

Priznavanje obaveza

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti posljedica izmirenja sadašnje obaveze i kada se iznos po kome će se izmirenje izvršiti može pouzdano odmjeriti. U praksi, obaveze po ugovorima koje su jednako proporcionalno neizvršene (na primer, obaveze za naručene zalihe koje još uvek nisu primljene) generalno se ne priznaju kao obaveze u finansijskim izveštajima. Međutim, takve obaveze mogu ispuniti definiciju obaveze i, pod uslovom da su kriterijumi priznavanja ispunjeni u datim okolnostima, mogu se kvalifikovati za priznavanje. U takvim okolnostima, priznavanje obaveze zahteva i priznavanje sa njom povezane imovine ili rashoda.

Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje u bilansu uspjeha kada nastane povećanje budućih ekonomskih koristi, povezano sa povećanjem imovine ili smanjenjem obaveza, i koje može pouzdano da se odmjeri. To faktički znači da se priznavanje prihoda odvija podudarno sa priznavanjem povećanja imovine ili smanjenja obaveza (na primjer, neto povećanje imovine koje proističe iz prodaje robe ili usluga, ili smanjenje obaveza koje proističe iz otpusta duga).

Procedure koje se uobičajeno usvajaju u praksi za priznavanje prihoda, na primjer zahtev da prihod treba da je zarađen, predstavljaju primjenu kriterijuma priznavanja iz ovog Konceptualnog okvira. Takve procedure su generalno usmjerene na ograničenje priznavanja prihoda za one stavke koje se mogu pouzdano odmjeriti i koje imaju dovoljan stepen izvjesnosti.

Priznavanje rashoda

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada nastane smanjenje budućih ekonomskih koristi, povezano sa smanjenjem imovine ili povećanjem obaveza, i koje može pouzdano da se odmjeri. To faktički znači da se priznavanje rashoda odvija podudarno sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i realizacije pojedinačnih stavki prihoda. Taj proces, koji se uobičajeno naziva uparivanjem rashoda sa prihodima, sastoji se od istovremenog ili kombinovanog priznavanja prihoda i rashoda koji rezultiraju direktno odnosno zajednički iz iste transakcije ili drugog događaja; na primjer, različite komponente rashoda koje čine troškove prodane robe se priznaju istovremeno za prihodima po osnovu prodaje robe. Međutim, primjena koncepta uparivanja u skladu sa ovim Konceptualnim okvirom ne dozvoljava priznavanje stavki u bilansu stanja koje ne ispunjavaju definiciju imovine ili obaveza.

Kada se očekuje nastanak ekonomskih koristi tokom nekoliko obračunskih perioda i kada je moguće uspostaviti vezu sa prihodima samo u opštem ili indirektnom smislu, onda se rashodi priznaju u bilansu uspjeha na osnovu sistematičnih i racionalnih procedura alokacije. To je često neophodno u priznavanju rashoda povezanih sa korišćenjem imovine kao što su nekretnine, postrojenja, oprema, gudvil, patenti i robne marke; u takvim slučajevima rashod se naziva amortizacijom. Takve procedure alokacije imaju za cilj priznavanje rashoda u obračunskim periodima u kojima se ekonomske koristi povezane sa takvim stavkama troše ili prestaju da postoje.

Rashod se priznaje u bilansu uspjeha odmah kada rashod ne proizvodi bilo kakve buduće ekonomske koristi ili kada, u mjeri u kojoj je to slučaj, buduće ekonomske koristi se ne kvalifikuju, odnosno prestanu da se kvalifikuju za priznavanje u bilansu stanja kao imovina.

Rashod se takođe priznaje u bilansu uspjeha u onim slučajevima kada obaveza nastane bez priznavanja imovine, kao u slučaju nastanka obaveze u vezi sa garancijom za proizvode.

V INFORMACIJA O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA, KOJE SU ODABRANE I PRIMJENJENE NA ZNAČAJNE POSLOVNE PROMJENE I DOGAĐAJE

Nekretnine, postrojenja i oprema

Definicija

Nekretnine, postrojenja i oprema su nemonetarna sredstva koja se drže za korišćenje za obavljanje djelatnosti Društva: pružanje usluga smještaja u hotelima, pružanje ugostiteljskih, turističkih i agencijskih usluga, isporuku roba, za iznajmljivanje, u administrativne svrhe i drugo i čiji je korisni vijek duži od godinu dana.

Priznavanje

Nabavna vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme priznaje se kao stalno sredstvo ukoliko ispunjava kriterijume priznavanja sadržane u *MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, odnosno:

- očekuju se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom i
- nabavna vrijednost sredstva se može pouzdano utvrditi.

Kao oprema priznaje se stavka koja ispunjava prethodno navedene uslove i čija je nabavna vrijednost u vrijeme nabavke veća od 300 eura. Izuzetno, u opremu se svrstavaju i stavke čija je nabavna vrijednost manja od 300 eura, ukoliko Društvo procijeni da je opravdano njihovo priznavanje kao oprema.

Stavka koja ne ispunjava prethodno navedene uslove priznaje se kao zaliha (alat i sitan inventar).

Vrednovanje prilikom početnog priznavanja

Nekretnine, postrojenja i opreme početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti.

Nabavna vrijednost obuhvata:

- fakturnu cijenu nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata,
- uvozne dažbine i poreze po osnovu prometa koji se ne mogu refundirati,
- troškove koji su direktno pripisivi dovođenju sredstva na lokaciju i stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo da funkcioniše na način kako to očekuje menadžment Društva.

U nabavnu cijenu uključuju se i troškovi kamate koji su nastali po osnovu izgradnje ili izrade sredstava ukoliko su ispunjeni uslovi kapitalizacije iz *MRS 23 Troškovi pozajmljivanja*.

Naknadni izdaci

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost nekretnine postrojenja i opreme uz isknižavanje knjigovodstvene vrijednosti zamijenjenih djelova.

Izdaci za održavanje nekretnina, postrojenja i opreme kod kojih su primarni troškovi rada i izdaci potrošnog materijala, imaju karakter tekućeg održavanja sredstva i priznaju kao rashod u period u kom su nastali.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

Nakon početnog priznavanja sve stavke nekretnina, postrojenja i opreme se vrednuju po modelu revalorizacije, što podrazumijeva da se nekretnine, postrojenja i oprema čija se fer vrijednost može pouzdano odmjeriti, vode po revalorizovanom iznosu. Revalorizovani iznos sredstva predstavlja njegovu fer vrijednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Na kraju svakog izvještajnog perioda Društvo procjenjuje da li su nastale okolnosti koje ukazuju na potrebu vršenja revalorizacije. Društvo vrši revalorizaciju onoliko redovno koliko je dovoljno da se knjigovodstvena vrijednost ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primijenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrijednosti na dan bilansa stanja. Kada se poštena vrijednost revalorizovanog osnovnog sredstva znatno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti potrebna je nova revalorizacija. Za stavke nekretnina, postrojenja i opreme kod kojih su promjene fer vrijednosti neznatne, revalorizacija se vrši svake tri ili pet godina.

Prilikom revalorizacije nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuju se sve stavke nekretnina, postrojenja i oprema iz grupe kojoj to sredstvo pripada.

Revalorizaciona rezerva stvorena po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme prenosi se na neraspoređenu dobit ranijih godina najkasnije na dan otuđenja sredstva.

Amortizacija

Vrijednost sredstva se putem amortizacije proporcionalno alocira tokom korisnog vijeka sredstva. Amortizacija nekretnine, postrojenja i opreme obračunava se za svako sredstvo pojedinačno. Za novonabavljena sredstva amortizacija se obračunava od prvog narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo spremno za planiranu upotrebu.

Zemljište se ne amortizuje.

Građevinski objekti i oprema se amortizuju primjenom proporcionalne metode.

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini revalorizovana nabavna vrijednost umanjena za rezidualnu vrijednost.

Rezidualna vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke.

Korisni vijek za novonabavljena sredstva procijenjen je, pogrupalno, u skladu sa *MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, i to za:

Opis	Korisni vijek
građevinski objekti	50 godina
sobni namještaj	10 godina
instalacije	10 godina
kuhinjski namještaj	8 godina
restoranski namještaj	8 godina
kancelariski namještaj	8 godina
kamioni	6 godina
automobili	6 godina
računarska oprema	3 godine
ostala oprema	3 godine

Nakon procjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme, za obračun amortizacije se koriste stope koje proističu iz procijenjenog preostalog korisnog vijeka sredstva.

Preostali korisni vijek i rezidualna vrijednost preispituju se najmanje na kraju obračunskog perioda. Promjenu u odnosu na ranije procjene rezidualne vrijednosti i korisnog vijeka sredstva, tretiraju se kao promjene računovodstvenih procjena u skladu sa *MRS 8 Računovodstvene politike, promjene*

račnovodstvenih procjena i greške, odnosno efekti ovih promjena se odražavaju na tekući period i buduće periode.

Prestanak priznavanja

Knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i oprema treba isknjižiti:

- kada se otuđe (prodaja, ulaganje u finansijski lizing ili poklanjanje); ili
- kada se od korišćenja ili od otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Otuđena i rashodovana sredstva se eliminišu iz bilansa stanja. Utvrđeni dobitak ili gubitak od otuđenja, utvrđen kao razlika između ostvarene cijene u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost otuđenog sredstva evidentira se na teret rezultata poslovanja perioda. Za iznos knjigovodstvene vrijednosti rashodovanog sredstva tereti se rezultat poslovanja perioda.

Obaveze

Obaveza je sadašnja obaveza zasnovana na prošlim događajima, za čije izmirenje se očekuje odliv resursa iz Društva.

Obaveza se priznaje kada je vjerovatno da će izmirenje sadašnje obaveze imati za rezultat odliv sredstava i kada iznos obaveze može pouzdano da se odmjeri.

Obavezama se smatraju dugoročne obaveze (dugoročni krediti), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju za plaćanje u periodu dužem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja iskazuju se kao kratkoročne obaveze.

Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izvještaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda. Kursne razlike, nastale kao posljedica promjene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma plaćanja obaveze, priznaju se u korist prihoda ili na teret rashoda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

Prihodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke.

Društvo nije ostvarilo prihode po osnovu obavljanja osnovne djelatnosti.

Prihodi se priznaju u fakturisanom iznosu, umanjeni za odobrene popuste, u periodu kada su obračunati.

U ostale prihode se obuhvataju prihodi po osnovu davanja u zakup imovine, subvencija, regresa i refundacija od državnih organa i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava i drugi dobitci. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Rashodi

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Rashodi od redovnih aktivnosti su troškovi materijala, zarade zaposlenih, ostali rashodi, nezavisno od momenta plaćanja. Troškovi prodatih proizvoda priznaju se povezano sa prihodom kada su rezultat istih transakcija.

Rashod se priznaje u periodu kada je nastao kada se od izdatka ne očekuju buduće koristi i kada se stvori obaveza bez priznavanja imovine.

Rashod se priznaje i sukcesivno, razumnom alokacijom na obračunske perioda u slučaju kada se očekuje ostvarivanje prihoda u više obračunskih perioda (amortizacija).

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nijesu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda.

Gubici uključuju one koji su posledica više sile, kao i one koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava, umanjeње vrijednosti imovine. Gubici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjeња za odgovarajuće prihode.

VI INFORMACIJE O STAVKAMA KOJE SE NISU KVALIFIKOVALE ZA PRIZNAVANJE U FINANSIJSKIM ISKAZIMA, A ZNAČAJNE SU ZA OCJENU FINANSIJSKOG POLOŽAJA I USPJEŠNOSTI POSLOVANJA PRAVNOG LICA

Uključujući i ukupan iznos svih finansijskih obaveza, garancija ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u Iskazu o finansijskoj poziciji/Bilansu stanja/, kao i naznaku prirode i oblika bilo koje značajne garancije koja je data (obaveze koje se odnose na penzije i povezana pravna lica ili pravna lica povezana udjelom obelodanjuju se odvojeno od drugih obaveza iste prirode)

Društvo prilikom vrednovanja stavki finansijskih iskaza za 2022. godinu nije imalo stavke koje nijesu iskazane u finansijskim iskazima, a koje bi bile bitne za ocjenu finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja, kao što su finansijske obaveze, garancije ili nepredviđeni izdaci koji nisu uključeni u Iskazu o finansijskoj poziciji/Bilansu stanja.

VII IZNOS AVANSA I ODOBRENIH KREDITA ČLANOVIMA ADMINISTRATIVNIH, UPRAVLJAČKIH I NADZORNIH TIJELA, sa naznakama kamatnih stopa, glavnih uslova i svih otplaćenih, otpisanih ili ukinutih iznosa, kao i obaveza dogovorenih u njihovu korist preko bilo kakvih garancija, sa naznakom ukupnog iznosa za svaku kategoriju;

Društvo tokom 2022. godine nije imalo datih avansa niti odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih ili nadzornih tijela.

VIII IZNOS I PRIRODA POJEDINIH STAVKI PRIHODA ILI RASHODA KOJI SU PO SVOM IZNOSU I PRIRODI MATERIJALNO ZNAČAJNI

Prema definiciji materijalno značajne stavke prihoda i rashoda su one čijim bi se izostavljanjem dobio značajno drugačiji rezultat od onog koji bi se dobio njihovim prikazivanjem.

U nastavku su prikazane stavke iz Bilansa uspjeha

Kategorija prihoda/rashoda	Iznos prikazan u BU	Napomena
Ostali prihoda iz poslovanja	3.430	Prihod po osnovu refundacije trudničkog bolovanja i knjižnih odobrenja
Operativni troškovi	47.327	Troškovi materijala, režijski troškovi i troškovi neproizvodnih usluga
Troškovi zarada	463.940	Troškovi neto zarada i pripadajućih doprinosa
Ostali troškovi	14.655	Nedokumentovani troškovi i troškovi koji nisu nastali u poslovne svrhe

IX IZNOSI KOJE PRAVNO LICE DUGUJE I KOJI DOSPIJEVAJU NAKON VIŠE OD PET GODINA, KAO I UKUPNA DUGOVANJA PRAVNOG LICA POKRIVENA GARANCIJAMA (zalagama, hipotekama) koje je dalo pravno lice, uz naznaku prirode i oblika osiguranja.

Privredno društvo na dan 31.12.2022. godine nije imalo obaveza po osnovu ukupnih dugovanja pokrivenih garancijama (zalagama, hipotekama) koje je dalo, uz naznaku prirode i oblika osiguranja.