НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. У СКЛАДУ СА МСФИ ЗА МСП ЗА ПРИВРЕДНО ДРУШТВО UNITED MEDIA DIGITAL doo

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

United Media Digital d.o.o. je основано 12. Decembra 2019. године у Београду као друштво са ограниченом одговорношћу.

Друштво је део United Group групе копанија. U 100% власништву компаније United Media S.A.R.l iz Луксембурга. Седиште душтва се налази у улици Булевар Михаила Пупина 115А Нови Београд.

Основна делатност друштва је 6312-Web portali. Портал Nova i дневне новине Nova.

United Media Digital је део United Media групе компанија (United Media). United Grupa је присутна на свим тржиштима земаља бивше Југославије. Група садржи водеће кабловске операторе – Serbia Broadband – Српске кабловске мреже д.о.о. Београд (SBB), Telemach širokopasovne komunikacije d.o.o. (Telemach Slo), сателитске операторе у свим земљама бивше СФРЈ, кабловске/интернет операторе и медијске компаније.

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.
Порески идентификациони број Друштва је 111784091
Матични број Друштва је 21540005
На дан 31.12.2022. године Друштво је имало 102 запослених (2021. Године:89).

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји Друштва за 2022. годину састављени су у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021- др. закон).

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013, 30/2018 и 73/2019 - др. закон) и подзаконским актима донетим на основу овог закона. Друштво приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средње ентитете.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) ("Сл. гласник РС", бр. 83/2018), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Приложени финансијски извештаји представљају редовне (појединачне) финансијске извештаје Друштва за 2022. годину. Друштво нема зависна друштва и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута Друштва. Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Друштво је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва.

2.1. *Примена претпоставке сталности пословања*

Финансијски извештаји Друштва састављени су под претоставком сталности пословања (*going concern*) тј. под претпоставком да ће друштво наставити да послује континутирано током неограниченог периода у догледној будућности.

3. РЕЗИМЕ ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

3.1. Пословне промене у страној валути

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

Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у страној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

3.2. Финансијски инструменти

Друштво класификује своја финансијска средства на кредите и потраживања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и потраживања од купаца у иностранству – матично правно лице.

3.3. Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

3.4. Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

3.5. Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Друштво има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

3.6. Капитал

Капитал Друштва обухвата основни капитал по основу удела оснивача и акумулирани резултат.

Капитал Друштва образован је из уложених средстава оснивача Друштва у новчаном облику. Оснивач не може повлачити средства уложена у основни капитал Друштва.

3.7. Приходи

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Финансијски приходи обухватају приходе од курсних разлика.

3.8. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од пружања услуга и укључују трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су расходи по основу обезвређења нематеријалних улагања и расходи по основу судских спорова.

3.9. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил МСФИ за МСП.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањен за резидуалну вредност.

Амортизација софтвера, лиценци и осталих права врши се у зависности од периода на који је уговорена лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке и технолошке и друге застарелости, итд.).

Право дугорочног закупа објеката и опреме амортизује се у зависности од уговореног периода закупа и очекиваног периода употребе средства.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

3.10. Некретнине. постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина. у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.
Као некретнине, постројења и средства признају се дугорочна материјална средства која испуњавају услов да је процењени корисни век трајања средства дужи од годину дана.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Стање и промене на нематеријалној имовини друштва могу се приказати на следећи начин:

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке.	Гудвил	Остала нематери-јална имовина	Нематери-јална имовина у припреми	Аванси за нематери-јалну имовину	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање - 1. јануар 2022. год.		2130					2130
Повећања		1341					1341
Отуђења и расходовање. обезвређење							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање – 31. Децембар 2022. Год.		3471					3471

ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање – 1.јануар 2022. Год.		473					473
Амортизација		611					611
Губици због обезвређења							
Отуђења и расходовање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање – 31. децембар 2022. год.		1084					1084
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31. ДЕЦЕМБАР 2022. ГОД.		2387					2387
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОД.		1657					1657

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми Друштва приказане су у табели у наставку.

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање – 1. Јануар. 2022. Год.			48701		112	10159		58972
Нова улагања и накнадна повећања			4238			738		4976
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расходовање			(76)					(76)
Преноси из инвестиционих некретнина								
Активирана средства					(112)			(112)
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2022. год.			52763			10897		63760
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1.јануар 2022. год.			16374			3225		19599
Амортизација			10625			2155		12780
Губици због обезвређења								

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
Отуђења и расходовање								
Стицања путем пословних комбинација								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2022. год.			26999			5380		32379
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. ДЕЦЕМБАР 2022. ГОД.			25864			5517		31381
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОД.			32439			6934		39373

6. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2022.	2021.
Остали дугорочни пласмани	3527	3527
Укупно	3527	3527

7. ЗАЛИХЕ

	2022.	2021.
Плаћени аванси за залихе и услуге	1386	9006
Укупно	1386	9006

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2022.	2021.
Купци у иностранству-матична и зависна правна лица	46	0
Купци у земљи-остала повезана правна лица	63275	21245
Купци у иностранству-повезана правна лица		0
Купци у земљи	1890	798
УКУПНО	65211	22043

9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2022.	2021.
Потраживања за више плаћен порез на добитак	5572	3.606

Потраживања по основу депозита	2940	0,00
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3758	2475
Потраживања од запослених	21	0,00
Порез на додату вредност	42519	23879
Неискоришћени пдв	182	2846
УКУПНО	54992	32806

10. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2022.	2021.
Текући (пословни) рачуни	3504	5348
Девизни рачун	1150	11375
УКУПНО	4654	16723

11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2022.	2021.
Унапред плаћене премије осигурања	300	89
Унапред плаћени остали трошкови	509	0
Разграничени ПДВ	0	8
Остала АВР	24	0
УКУПНО	833	97

12. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА ОБАВЕЗА

	2022.	2021.
Одложена пореска обавеза	226	88
УКУПНО	226	88

13. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2022.	2021.
Удели ДОО	24687	24687
УКУПНО	24687	24687

14. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ/ГУБИТАК

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2022.
Почетно стање – 1.1.2022. год.	16661
Почетно стање губитак-1.1.2022.год.	20526
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	0
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 1.1.2022. год.	16661
Губитак текуће године	89165
Стање губитка на дан 31.12.2022.	109691
Стање нераспоређене добити на дан 31.12.2022.	16661

15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2022.	2021.
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	19252	17463
Добављачи у иностранству - остала повезана правна лица	1936	
Добављачи у земљи	15542	5955
Добављачи у иностранству	1047	1622
Примљени аванси	167557	47300
УКУПНО	205334	72340

16. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА

	2022.	2021.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	12899	12077
Обавезе за остале порезе, доприносе	7723	16233
УКУПНО	20622	28310

17. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2022.	2021.
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	522	688
УКУПНО	522	688

18. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА,АКТИВИРАЊА РОБЕ

	2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	350738	
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	0	299766
Приходи од продаје повезаним лицима-домаће тржиште	79640	34799
Приходи од продаје неповезаним лицима-домаће тржиште	6771	2796
Приходи од употребе робе	1632	2574
Продаја услуга ино неповезаним лицима	235	
УКУПНО	439016	339935

19. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА И СУБВЕНЦИЈА

	2022.	2021.
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	0	3940
УКУПНО	0	3940

20. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2022.	2021.
Трошкови материјала	1094	1236
УКУПНО	1094	1236

21. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	197124	176204
Трошкови доприноса и накнада на зараде	30396	28061
Трошкови уговора од физичких лица	25127	22043
Трошкови накнада по службеним путевима	11443	1575
Трошкови превоза на рад и са рада	2943	2679
Остали лични расходи	23	67
УКУПНО	267056	230629

22. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга и ПТТ	7402	9322
Трошкови услуга одржавања	298	221
Трошкови закупнина	27872	23258
Трошкови рекламе и пропаганде	2161	8340
Трошкови осталих услуга-повезана лица	29952	628
Трошкови осталих услуга	133967	53715
УКУПНО	201652	95484

23. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2022.	2021.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	611	304
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	10625	9694
Трошкови амортизације зграда и адаптација туђих некретнина	2155	1944
УКУПНО	13391	11942

24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	32593	20239
Трошкови репрезентације	2134	1115
Трошкови премије осигурања	352	288
Трошкови платног промета	614	590
Трошкови чланарине	0	0
Трошкови пореза	3528	589
Остали нематеријални трошкови	1747	72
УКУПНО	40968	22893

25. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2022.	2021.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	109	5
Позитивне курсне разлике	37	16
УКУПНО	146	21

26. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2022.	2021.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	55	10
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима	1	0
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	761	353
УКУПНО	817	363

27. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2022.	2021.
Остали приходи	122	1
УКУПНО	122	1

28. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се састоје од осталих (непословних) расхода и од расхода по основу обезвређења како следи:

	2022.	2021.
Расходи по основу казни и пенала	100	572
Накнада штете трећим лицима	656	0
Остали непоменути расходи	2605	103
УКУПНО	3361	675

29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провивврединост девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12. 2022.	31.12. 2021.
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
CHF	119,2543	113,6388
GBP	132,7026	140,2626

30. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Након датума извештајног периода није било догађаја који би захтевали обелодањивање у напоменама уз финансијске извештаје Друштва са стањем на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2022. године.

У Београду, 21.03.2023. године.