Napomene uz finansijske izveštaje
MEDIJSKA MREŽA DOO BEOGRAD – STARI GRAD za 2022. godinu

1. Osnovne informacije o Preduzeću

Preduzeće MEDIJSKA MREŽA doo Beograd – Stari Grad, ul. Trg Nikole Pašića 7/II (u daljem tekstu: Preduzeće) organizovano je u obliku društva sa ograničenom odgovornošću.

Matični broj Preduzeća je 21167312. Poreski identifikacioni broj je 109355177. E-mail adresa je office@medijskamreza.rs.

Pretežna delatnost Preduzeća je: 5813 - izdavanje novina.

Preduzeće je osnovano 29.01.2016. godine.

Vlasnička struktura Preduzeće je sledeća:

1.	Lazar Simić	0401983944641	70%
2.	Milan Lađević	2205979710311	15%
3.	Saša Milovanović	3112976760054	15%

Zakonski zastupnik Preduzeća je Sanja Stojanović, JMBG:0405987505346.

Preduzeće nema poslovnih jedinica i predstavništava u inostranstvu.

Preduzeće ne sastavlja *konsolidovane finansijske izveštaje (Preduzeće ima zavisno pravno lice MM WEB* CODE DOO BEOGRAD – STARI GRAD, matični broj 21699179, ali nije obveznik sastavljanja konsolidovanih finasijskih izveštaja na osnovu člana 32. stav 1. Zakona o računovodstvu - spada u malu grupu pravnih lica).

Preduzeće je u 2022. godini imalo 78 (sedamdesetosam), a u 2021. godini 64 (šestdesetčetiri) zaposlenih prosečno.

Po kriterijumima veličine propisanim *Zakonom o računovodstvu* („Službeni glasnik RS“, broj 73/2019 i 44/2021 (dr. zakon)), Preduzeće je u 2022. godini bilo klasifikovano u malo pravno lice, a za 2021. godinu bilo je klasifikovano u malo pravno lice.

2. Okvir za finansijsko izveštavanje i koncept nastavka poslovanja

2.1. Okvir za finansijsko izveštavanje i uslovi za njegovu primenu

Finansijski izveštaji Preduzeća za obračunski period koji se završava 31.12.2022. godine sastavljeni su po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: **MSFI za MSP**), Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS", broj 73/2019 i 44/2021) i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Preduzeća.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS", broj 89/2020).

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

Priloženi finansijski izveštaji Preduzeća usaglašeni su sa svim zahtevima MSFI za MSP. Preduzeće je primenilo usvojene računovodstvene politike koje su obelodanjene u tačkama 2, 3 i 4, a koje su bazirane na MSFI za MSP i drugim važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Računovodstvene politike su primenjene dosledno, osim tamo gde je drugačije naznačeno.

2.2. Uporedni podaci

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

2.2. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahtevalo je od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje na *datum bilansa* imaju efekta na prikazane vrednosti sredstava, obaveza i na obelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza, kao i na prikazane vrednosti prihoda i rashoda izveštajnog perioda. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Preduzeća, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u predvidljivoj budućnosti. *Navedena pretpostavka bazirana je na sledećim činjenicama: Preduzeće je u proteklim obračunskim periodima ostvarivalo pozitivne rezultate i imalo je solidnu likvidnost*. U narednim izveštajnim periodima rukovodstvo Preduzeća ne očekuju značajnije promene u poslovanju.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Preračunavanje iznosa iskazanih u stranim valutama (ili povezanih sa stranim valutama)

Poslovne promene nastale u stranoj valuti (ili povezane sa stranom valutom po osnovu valutne klauzule) preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja na *datum bilansa*, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna monetarnih pozicija iz *bilansa stanja* iskazanih u stranoj valuti priznaju se kao prihod ili rashod.

Srednji kursevi koji su bili primenjivani za kursiranje su:

Valuta	31.12.2022.godina	31.12.2021.godina.
USD	117,3224	117,5821
EUR	110,1515	103,9262
SHF	119,2543	113,6388

Obračunati, a nedospeli efekti kursnih razlika, kao i efekti obračunate ugovorene valutne klauzule po osnovu potraživanja i obaveza u stranoj valuti ne iskazuju se u prihodima, odnosno rashodima tekućeg perioda.

3.2. Nematerijalna ulaganja i osnovna sredstva

Nematerijalna ulaganja i osnovna sredstva se početno iskazuju po nabavnoj vrednosti i otpisuju metodom proporcionalnog otpisivanja prema njihovom procenjenom veku korišćenja.

Procenjeno vreme korišćenja sredstava je:

- Patenti, licence: 5 godina
- Zgrade: 40 godina
- Alat i vozila: 5-15 godina
- Računari, elektronski uređaji: 5 godina

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

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

Investicione nekretnine se nakon početnog priznavanja vrednuju primenom *modela nabavne vrednosti.*

Za obračun amortizacije investicionih nekretnina primenjuje se metoda proporcionalnog otpisivanja.

Troškovi tekućeg održavanja se priznaju kao rashod perioda.

3.3. Učešća u kapitalu

Ulaganja u *zavisna pravna lica* u *pojedinačnim finansijskim izveštajima* Preduzeća obuhvataju se *metodom nabavne vrednosti*.

Ulaganja u *pridružena pravna lica* u *pojedinačnim finansijskim izveštajima* Preduzeća obuhvataju se *metodom nabavne vrednosti*.

Zajednička ulaganja se u *pojedinačnim finansijskim izveštajima* Preduzeća obuhvataju *metodom nabavne vrednosti*.

3.4. Dugoročni finansijski plasmani

Preduzeće kupovine finansijskih sredstava računovodstveno obuhvata koristeći obračun na *datum poravnanja*.

a) Priznavanje i vrednovanje *finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju*

U *finansijska sredstva raspoloživa za prodaju* klasifikuju se ona finansijska sredstva koja nisu namenjena trgovanju u kratkom roku ili se ne drže do dospeća. Dodatni kriterijumi za klasifikovanje finansijskog sredstva u *sredstvo raspoloživo za prodaju* su:

1/ Preduzeće nema nameru da finansijsko sredstvo drži samo za jedan period (bez obzira što formalno nije odredilo dužinu tog perioda),
2/ nije spremno da proda finansijsko sredstvo kada:
   - dođe do, po njega, povoljnih promena tržišnih kamatnih stopa ili rizika,
   - kada potrebe likvidnosti to budu nalagale,
   - kada se promene prinosi kod alternativnih ulaganja (tj. kada prinos na nekom drugom, alternativnom, ulaganju postane veći od prinosa od tog finansijskog sredstva),
   - kada dođe do promene izvora finansiranja i rokova ili promene rizika strane valute, ili
3/ emitent hartije od vrednosti (čiji je vlasnik njenom kupovinom postalo Preduzeće) nema pravo da svoju obavezu (a sredstvo Preduzeća) izmiri u visini koja je značajno ispod njegovog amortizovanog iznosa.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju početno se vrednuju po nabavnoj vrednosti, s tim da se i transakcioni troškovi početno priznaju kao deo nabavne vrednosti sredstva, ali se prilikom njihovog naknadnog vrednovanja priznaju u kapitalu kao deo promene fer vrednosti. Naknadno vrednovanje ovih sredstava se vrši po fer vrednosti ukoliko je raspoloživa ili po nabavnoj vrednosti umanjenoj za procenjeno obezvređenje. Dalje postupanje sa transakcionim troškovima koji su pri vrednovanju sredstva priznati u okviru kapitala zavisi od vrste finansijskog sredstva raspoloživog za prodaju:

1/ ukoliko *finansijsko sredstvo raspoloživo za prodaju* ima fiksna ili odrediva plaćanja i ima ograničen vek trajanja, transakcioni troškovi se amortizuju kroz prihode ili rashode primenom metode efektivne kamate;
2/ ukoliko *finansijsko sredstvo raspoloživo za prodaju* nema fiksna ili odrediva plaćanja i ima neograničen vek trajanja, transakcioni troškovi se priznaju kao prihod ili rashod, kada:
   - sredstvo prestane da bude priznato ili
   - dođe do umanjenja njegove vrednosti (zbog obezvređenosti).

Dobitak ili gubitak po osnovu promena fer vrednosti *finansijskog sredstva raspoloživog za prodaju* priznaje se direktno kao promena stavke u okviru kapitala (i prikazuje kroz izveštaj o promenama na kapitalu), dok se finansijsko sredstvo ne proda, kada će akumulirani dobitak ili gubitak biti priznat kao prihod ili rashod tekuće godine. Kamata izračunata korišćenjem *metode efektivne kamate* se priznaje kao prihod ili rashod. Dividende od *instrumenata kapitala rapoloživog za prodaju* priznaju se kao prihod kada se uspostavi pravo na njihovo dobijanje.

Sledeći kriterijumi se najpre uzimaju u obzir prilikom razmatranja da li je finansijsko sredstvo obezvređeno:

1. emitent (ili dužnik) je u značajnim finansijskim teškoćama,
2. ugovori se krše, kasni se sa isplatom kamate ili glavnice, ili nastaju druge greške u ispunjavanju ugovora,
3. visoka je verovatnoća bankrotstva ili druge finansijske reorganizacije emitenta,
4. uzimanje garancije od zajmoprimca zbog ekonomskih ili pravnih razloga u vezi sa finansijskim teškoćama zajmoprimca, koje se inače u drugim okolnostima ne bi uzimale, ili
5. nastupio je trend naplate po osnovu sredstva (ili portfelja sredstava) koji ukazuje da se celokupna nominalna vrednost tog sredstva (ili portfelja sredstava) neće naplatiti - objektivni podaci ukazuju da postoji merljivo smanjenje budućih tokova gotovine od grupe finansijskih sredstava nakon početnog priznavanja tih sredstava, mada smanjenje ne može još uvek da se utvrdi za pojedinačna finansijska sredstva u grupi uključujući i
   - nepovoljne promene platežne moći zajmoprimca u grupi (na primer, povećan broj odloženih isplata ili povećan broj zajmoprimaca sa kreditnim karticama koji su dostigli svoja oganičenja kredita i isplaćuju minimalni mesečni iznos) ili
   - nacionalni ili lokalni ekonomski uslovi koji su u vezi sa izmirivanjem obaveza za sredstvo u grupi (na primer povećanje stepena nezaposlenosti zajmoprimca u toj geografskoj oblasti, smanjenje cena nekretnina za hipoteke u relevantnoj oblasti, smanjenje cena nafte za sredstva zajma proizvođačima nafte, ili štetne promene u industrijskim uslovima koji utiču na zajmoprimce u grupi).
   -

b) Vrednovanje *zajmova i potraživanja* i *ulaganja koja se drže do dospeća*

Zajmovi i potraživanja se vrednuju po amortizovanoj ceni uz korišćenje *metode efektivne kamate*.

Ulaganja koja se drže do dospeća se početno vrednuju po nabavnoj vrednosti. Na *datum bilansa* vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem *metode efektivne kamate*, umanjenoj za procenjenu ispravku vrednosti.

v) Priznavanje i vrednovanje *finansijskih sredstava čije se promene fer vrednosti odmah priznaju kao prihod ili rashod*

Za klasifikovanje finansijskih sredstava u grupu *finansijskih sredstava čije se promene fer vrednosti odmah priznaju kao prihod ili rashod* presudan kriterijum je početna namera rukovodstva u vezi sa tim finansijskim sredstvima. Vrednovanje dugoročnih finansijskih ulaganja i plasmana koja su pribavljena sa ciljem da se njima trguje vrši se po njihovoj fer vrednosti. Utvrđivanje njihovih fer vrednosti vrši se na datum svakog bilansa.

3.5. Zalihe

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

Obračun izlaza sa zaliha se vrši za:
- zalihe materijala po *metodi ponderisanih prosečnih cena*,
- zalihe trgovačke robe na veliko po *metodi ponderisanih prosečnih cena*,
- zalihe robe u trgovini na malo po *metodi trgovine na malo* (*maloprodajnoj metodi*); stopa razlike u ceni se utvrđuje ponaosob za svaki maloprodajni objekat i
- zalihe gotovih proizvoda po *metodi ponderisanih prosečnih cena*.

3.6. Kratkoročna potraživanja i plasmani

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

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

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i dr.).

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 365 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga direktora proizilazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 365 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

3.8. Obaveze iz poslovanja

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

3.9. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita

Obaveze po dugoročnim kreditima se početno priznaju po fer vrednosti 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 vrednosti korišćenjem *metode efektivne kamatne stope*; svaka razlika između fer vrednosti priliva (umanjena za transakcione troškove) i otplaćenog iznosa se priznaje kao trošak kamate tokom perioda kreditiranja.

3.10. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima u Republici Srbiji. 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 po stopi od 15%. Utvrđeni iznos poreza na dobit se koriguje po osnovu prava na poreski kredit. Poreski obveznici sami utvrđuju procenjeni mesečni akontacioni iznos poreza na dobit.

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

Tekući i *odloženi porezi* priznaju se kao poreski prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

3.11. Primanja zaposlenih

a) Troškovi zarada i troškovi socijalog osiguranja

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

b) Troškovi penzija i ostalih naknada nakon penzionisanja

Svi zaposleni Preduzeća deo su penzionog plana Republike Srbije. Svi doprinosi koji su obavezni po penzionim planu Vlade se vode kao trošak u periodu kada nastanu. Preduzeće, u normalnom toku poslovanja, vrši plaćanja Republici Srbiji u ime svojih zaposlenih. U Preduzeću ne postoji nijedan drugi penzioni plan niti naknade zaposlenima nakon penzionisanja i stoga nema obaveze u tom smislu. Isto tako, Preduzeće nema obavezu da obezbeđuje buduće naknade sadašnjim ni bivšim zaposlenima.

v) Otpremnine

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa pre 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* Preduzeće ima obavezu da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu 2 prosečne bruto mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Otpremnine koje dospevaju u razdoblju dužem od 12 meseci nakon *datuma bilansa* svode se na sadašnju vrednost.

g) Naknade rukovodstvu

Naknade koje se isplaćuju izvršnom rukovodstvu Preduzeća za njihove usluge izvršene u toku redovnog radnog vremena obuhvataju platu po ugovoru i bonus za izvršenje koji se utvrđuje u skladu sa ostvarenim rezultatima poslovanja.

3.12. Priznavanje prihoda

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

U slučaju odlaganja naplate dužeg od šest meseca, fer vrednost naknade utvrđuje se diskontovanjem budućeg novčanog priliva. Kao diskontna stopa primenjuje se preovlađujuća kamatna stopa na finansijskom tržištu.

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

Prihodi za datu licencu za proizvodnju obračunavaju se mesečno u fiksnom ugovorenom iznosu.

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

3.13. Priznavanje troškova pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rahod u periodu u kojem su nastali.

Rashodi kamata se priznaju na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir neizmirenu glavnicu i efektivnu kamatnu stopu tokom perioda dospeća.

3.14. Operativni lizing

U vezi sa sredstvima datim u operativni lizing:
- kontingentne zakupnine se ne obračunavaju;
- lizing se može obnoviti.Ne postoji mogućnost prodaje. Vrši se uvećanje iznosa zakupnine srazmerno porastu opšteg nivoa cena;
- sredstva data u zakup ne mogu se davati drugim licima u podzakup.

3.15. Nadoknadiva vrednost stalnih sredstava

Na *datum bilansa* Preduzeće procenjuje da li postoje indikatori koji ukazuju da je neko stalno sredstvo obezvređeno. U slučaju postojanja takvih indikatora Preduzeće procenjuje nadoknadivu vrednost sredstava i/ili *jedinice koja "stvara gotovinu"* za koje postoje indikatori njihove obezvređenosti (nadoknadiva vrednost je jednaka *upotrebnoj vrednosti* ili *neto fer vrednosti* ako je ona viša od *upotrebne vrednosti*).

3.16. Potencijalna sredstva i potencijalne obaveze

Potencijalno sredstvo je moguće sredstvo koje proizlazi iz prošlih događaja i čije će se postojanje potvrditi samo nastankom ili ne nastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom privrednog subjekta.

Potencijalna obaveza je:
1. moguća obaveza koja proizlazi iz prošlih događaja i čije će postojanje biti potvrđeno samo nastankom ili ne nastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom privrednog subjekta, ili
2. sadašnja obaveza koja proizlazi iz prošlih događaja, ali koja nije priznata s obzirom da:
   - nije izvesno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv resursa sa ekonomskim koristima ili
   - iznos obaveze se ne može utvrditi dovoljno pouzdano.

3.17. Ispravka računovodstvenih grešaka

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 3% poslovnih prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

Greške koje nisu materijalno značajne Preduzeće priznaje na teret/korist Bilansa uspeha.

Materijalno značajna greška se posmatra u kumulativnom i/ili pojedinačnom iznosu.

U slučaju postojanja materijalno značajnih grešaka Društvo koriguje najmanje uporedne podatke za prethodnu poslovnu godinu u finansijskim izveštajima kada je greška otkrivena.

4. Pojedinačna obelodanjivanja *u 000 din.*

4.1. Neuplaćeni upisani kapital

Preduzeće nema neuplaćeni upisani kapital u 2022. godini ni u 2021. godini.

4.2. Nematerijalna imovina

U toku 2022. godine promene na nematerijalnim ulaganjima Preduzeća su:

Vrednosti i promene	Patenti	Računarski softver	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrednost				
1. Stanje 01.01.2022.godine		2.513		2.513
2. Povećanja (a + b + v)		1.671		1.671
a) Nove nabavke kupovinom		*1.671*		*1.671*
b) Interno stvorena sredstva				
c) Revalorizacija				
3. Smanjenje				
a) Rashodovanje				
b) Prodaja				
I Stanje na dan 31.12.2022. godine (1 + 2 - 3)		**4.184**		**4.184**
Ispravka vrednosti				
1. Stanje 01.01.2022 godine		2.480		2.480
2. Povećanja (a+b+v+g)				
a) Amortizacija		*33*		*33*
b) Nove nabavke kupovinom				
c) Interno stvorena sredstva				
d) Revalorizacija				
3. Smanjenje (a+b)				
a) Rashodovanje				
b) Prodaja				
II Stanje na dan 31.12.2022. godine (1 + 2 - 3)		**2.513**		**2.513**
III Sadašnja vrednost na dan 31.12.2022. godine (I - II)		**1.671**		**1.671**
IV Sadašnja vrednost na dan 31.12.2021. godine.		**33**		**33**

4.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

U toku 2022. godine promene na nekretninama, postrojenjima i opremi Preduzeća su:

Vrednosti i promene	Zemljište	Građevine	Oprema	Ostala sredstva	Ukupno
Nabavna vrednost					
1. Stanje 01.01.2022 godine			11.542		11.542
2. Povećanja (a + b + v)			28.339		28.339
a) Nove nabavke kupovinom			*28.339*		*28.339*
b) Nabavke iz poslovnih kombinacija					
c) Revalorizacija					
3. Smanjenje			1.473		1.473
a) Rashodovanje					
b) Prodaja			*1.473*		*1.473*
I Stanje na dan 2022.godine (1 + 2 - 3)			**38.408**		**38.408**
Ispravka vrednosti					
1. Stanje 01.01.2022. godine			2.699		2.699
2. Povećanja (a + b + v)					
a) Amortizacija			*2.679*		*2.679*
b) Nove nabavke kupovinom					
c) Nabavke iz poslovnih kombinacija					
d) Revalorizacija					
3. Smanjenje (a + b)			8		8
a) Rashodovanje					
b) Prodaja			*8*		*8*
II Stanje na dan 31.12.2022. godine (1 + 2 - 3)			**5.370**		**5.370**
III Sadašnja vrednost na dan 31.12.2022 godine (I - II)			**33.038**		**33.038**
IV Sadašnja vrednost na dan 31.12.2021.godine.			**8.843**		**8.843**

4.4. Učešća u kapitalu *zavisnih pravnih lica*

Preduzeće ima učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica od 100 rsd u 2022. godini i u 2021. godini. Zavisno pravno lice je MM WEB CODE DOO BEOGRAD-STARI GRAD, MB 21699179.

4.5. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica

Preduzeće nema učešće u kapitalu pridružnih pravnih lica u 2022. godini, ni u 2021. godini.

4.6. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Red. br.	Vrsta zaliha	2022. godina	2021.godina
1.	Ostali dugoročni finasijski plasmani	418	13.591
Ukupno		**418**	**13.591**

4.7. Zalihe

Preduzeće raspolaže sa sledećim zalihama:

Red. br.	Vrsta zaliha	2022. godina	2021.godina
1.	Materijal za izradu		
2.	Trgovačka roba		3.303
3.	Gorivo		
4.	Rezervni delovi		
5.	Nedovršena proizvodnja		
6.	Gotovi proizvodi		
7.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	409	475
7.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvui	3	3
Ukupno		**412**	**3.781**

Preduzeće je iskazalo sledeće rashode po osnovu indirektnog otpisivanja zaliha:

Red. br.	Vrsta zaliha	2022. godina	2021. godina
1.	Materijal za izradu		
2.	Trgovačka roba		
3.	Gorivo		
4.	Rezervni delovi		
5.	Gotovi proizvodi		
Ukupno			

4.8. Potraživanja po osnovu prodaje

Preduzeće na *datume bilansa* ima sledeća kratkoročna potraživanja i plasmane:

Red. br.	Vrsta zaliha	2022.godina	2021.godina
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	127.655	138.420
2.	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	8.332	4.291
3.	Potraživanja od matičnog,zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	42	17
4.	**Ukupno**		
5.	Ispravka potraživanja		
6.	**Svega**	**136.029**	**142.728**

Tabela: Promene na računima ispravke vrednosti

	2022. godina	2021.godina
I. Stanje na dan 01.01.		
1. Ispravka vrednosti u toku godine		
2. Ukidanje indirektnog otpisa		
3. Isknjižavanje		
4. Kursne razlike		
II. Stanje na dan 31.12.		
Vrsta obezbeđenja		
Iznos pokrivenosti		

Na *datume bilansa* koncentracija potraživanja od kupaca je sledeća:

2022.godina			2021.godina		
	iznos	%	Broj kupaca	iznos	%
	136.028.981,59	100		142.728.120,43	100
	136.028.981,59	**100,0**		**142.728.120,43**	**100,0**

Dana 31.12.2022. godine Preduzeće je poslalo 343 izvoda otvorenih stavki. Vrednost potraživanja koje je poslato na usaglašavanje iznosi 136.028.981.59 dinara i sa svim kupcima je usaglaseno stanje.

4.9.Ostala kratkoročna potraživanja

Preduzeće na *datume bilansa* ima sledeća ostala kratkoročna potraživanja:

Red. br.	Vrsta zaliha	2022.godina	2021.godina
1	Ostala potraživanja	2.342	454
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	16	16
3.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosi		
4.	**Ukupno**		
5.	Ispravka potraživanja		
6.	**Svega**	**2.358**	**470**

4.10.Kratkoročni finasijski plasmani

Preduzeće na *datume bilansa* ima sledeća kratkoročna potraživanja i plasmane:

Red. br.	Vrsta zaliha	2022.godina	2021.godina
1.	Kratkoročni krediti,zajmovi i plasmani u zemljii		79
4.	**Ukupno**		
5.	Ispravka potraživanja		
6.	**Svega**		**79**

4.11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Preduzeće na *datume bilansa* ima sledeće stanje gotovine:

Red. br.	Vrsta sredstva	2022. godina	2021.godina
1.	Blagajna		
2.	Devizna blagajna	1	
3.	Tekući (poslovni) računi	19.212	5.036
4.	Devizni račun	4.141	12.18
5.	Ostala novčana sredstva		
Ukupno		**23.354**	**17.219**

4.12. Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja

Preduzeće na *datume bilansa* ima sledeće stanje aktivnih vremenskih razgraničenja:

Red. br.	Vrsta sredstva	2022. godina	2021.godina
1.	Unapred plaćeni troškovi	930	66
2.	Potrživanje za nefakturisan prihod		
3.	Ragraničenje obaveza po osnovu troškova		
4.	Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno		**930**	**66**

4.13. Osnovni kapital

Na datume bilansa osnovni kapital je bio:

	Vrednost
Na dan 31.12.2022.god.	12.350
Na dan 31.12.2021.god.	12.350

Osnovni kapital Preduzeća iznosi 12.350.000,00 rsd. Dana 14.03.2016. godine uplaćen je iznos od 12.300.000,00 rsd, a dana 13.09.2016. godine iznos od 50.000,00 rsd. Osnovni kapital Preduzeća usklađen je sa stanjem u Agenciji za privredne registre.

Vlasnička struktura Preduzeće je sledeća:

1. Lazar Simić 0401983944641 70%
2. Milan Lađević 2205979710311 15%
3. Saša Milovanović 3112976760054 15%

4.14. Rezerve

Preduzeće nema rezerve u 2022. godini, ni u 2021. godini.

4.15. Revalorizacione rezerve

Preduzeće nema revalorizacione rezeve u 2022. godini, ni u 2021. godini.

4.16. Neraposređeni dobitak

Red. br.	Vrsta sredstva	2022. godina	2021.godina
1.	Početno stanje 01.01.		2.564
2.	Isplata dividende		
3.	Osatla povećanja neraspoređenog dobitka		
4.	Ostala smanjenja neraspoređenog dobitka-pokriće gubitka ranijih godina		2.564
5.	Neraspoređeni dobitak tekuće godine		1.213
Ukupno			**1.213**

4.17.Gubitak

Red. br.	Vrsta sredstva	2022. godina	2021.godina
1.	Gubitak ranijih godina .	31.255	32.468
2.	Gubitak tekuće godine	36.868	
Ukupno		**68.123**	**32.468**

4.18. Dugoročne obaveze i rezervisanja

Stanje i promene dugoročnih obaveza i rezervisanaj su bili:

Red. br.	Stavka	2022. godina	2021.godina
1.	Rezervisanja za naknada i beneficije zaposlenima		
2.	Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
3.	Osatla rezervisanja		
4.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	651	4.809
5.	Dugoročni krediti,zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	18.082	1.822
6	Dugoročni krediti,zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu		
7.	Ostale dugoročne obaveze		3.700
Ukupno		**18.733**	**6.631**

Iznos od 18.082.000,00 rsd za 2022. godinu odnosi se na obaveze za opremu uzetu u finansijski lizing.

Osnovni elementi ugovora o finasijskom lizingu su:

- predmet lizinga: VW Caddy5 Compact Diesel 2.0 TDI,
- uslovi lizinga: trajanje lizinga 60 meseci, bez preostale vrednosti,
- pravo na otkup predmeta lizinga.

- predmet lizinga: BMW X5 XDRIVE 30D G05,
- uslovi lizinga: trajanje lizinga 49 meseci, bez preostale vrednosti,
- pravo na otkup predmeta lizinga.

- predmet lizinga: BMW Diesel 3.0 X5 xDrive 30d,
- uslovi lizinga: trajanje lizinga 60 meseci, bez preostale vrednosti,
- pravo na otkup predmeta lizinga.

- predmet lizinga: BMW X3 XDRIVE 20D,
- uslovi lizinga: trajanje lizinga 36 meseci, bez preostale vrednosti,
- pravo na otkup predmeta lizinga.

4.19. Kratkoročne finasijske obaveze

Red. br.	Stavka	2022. godina	2021.godina
1.	Obaveze po osnovu kredita matičnim,zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji		
2.	Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	8.583	15.961
3.	Obaveze po osnovu kredita od domaćih banka		
4.	Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva		
5.	Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
6	Obaveze po osnovu finasijskih derivata		
Ukupno		**8.583**	**15.961**

4.20. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Red. br.	Stavka	2022. godina	2021.godina
1.	Primljeni avansi,depoziti i kaucije	71.991	16.364
Ukupno		**71.991**	**16.364**

4.21. Obaveze iz poslovanja

Red. br.	Stavka	2022. godina	2021.godina
1.	Obaveze prema dobavljačima-matična,zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji		
2.	Obaveze prema dobavljačima-matična,zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostanstvu		
3.	Obaveze prema dobavlajčima u zemlji	138.861	140.250
4.	Obaveze prema dobavlajčima u inostanstvu	25	86
5.	Obaveze po osnovu menica		
6	Ostale obaveze iz poslovanja		
Ukupno		**135.886**	**140.336**

Preduzeće je na dan 31.12.2022. godine imalo 256 dobavljača sa saldom od 135.886.000,00 rsd i sa svim dobavljačima je izvršeno usaglašavanje stanja. Ukupna vrednost obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2022. godine iznosila je 135.886.000,00 rsd, a ukupan iznos usaglašenih obaveza je 135.886.000,00 rsd.

4.22. Ostale kratkoročne obaveze

Red. br.	Stavka	2022. godina	2021.godina
1.	Ostale kratkoročne obaveze	15.061	17.171
2.	Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	3.718	9.259
3.	Obaveze po osnovu poreza na dobitak		
4.	Obaveze po osnovu sredstava namenjuh prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno		
Ukupno		**18.779**	**26.430**

Ostale kratkoročne obaveze Preduzeća za 2022. godinu u iznosu od 15.061.000,00 rsd odnose se na obračunate zarade radnika i ugovore o privremenim i povremenim poslovima za XII/2022.

Sve obaveze su isplaćene u januaru 2023. godine.

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostale javne prihode u iznosu od 3.718.000,00 rsd za 2022. godinu odnose se na:

- PDV obaveze u iznosu od 3.676.000,00 rsd po PP PDV prijavi za XII/2022 koji je plaćen u zakonskom roku u januaru 2023. godine;
- komunalnu taksu za isticanje firme u iznosu od 4.000,00 rsd za ratu za XII/2022;
- naknadu za zaštitu životne sredine u iznosu od 11.000,00 rsd za ratu za XII/2022 i
- porez na dohodak i socijalne doprinise na ugovore uz naknadu za XII/2022 u iznosu od 27.000,00 rsd.

Sve obaveze su isplaćene u januaru 2023. godine.

4.23.Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Preduzeće nema kratkoroćna pasivna vremenska razgraničenja ni u 2022. godini, ni u 2021. godini.

4.24. Poslovni prihodi

Preduzeće je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće prihode:

Red. br.	Vrsta prihoda	2022.godina	2021.godina
1.	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	293.636	234.355
2.	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
3	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	282.329	257.567
4	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	11.000	8.395
5.	Ostali poslovni prihodi	984	3.376
Ukupno		**587.949**	**503.693**

4.25. Poslovni rashodi

Preduzeće je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće poslovne rashode:

Red. br.	Vrsta rashoda	2022. godina	2021.godina
1.	Nabavna vrednost prodate robe	251.402	182.447
2.	Troškovi materijala za izradu	-	
3.	Troškovi goriva i enrgije	2.255	981
4.	Troškovi režiskog materijala	3.018	3.327
5.	Troškovi sitnog inventara	764	60
6.	Troškovi zarada	135.501	109.677
7.	Troškovi naknada zarada i ostali lični rashodi	49.469	44.603
8.	Troškovi amortizacije	2.712	1.671
9.	Troškovi proizvodnih usluga	45.355	53.282
10.	Troškovi transporta	24.100	18.323
11.	Troškovi održavanja	3.635	17.314
12.	Troškovi reklame i propagande	40.873	44.098
13	Troškovi zakupnina	19.434	19.598
14.	Ostali materijalni troškovi	24.571	1.641
15.	Nematerijalni troškovi	12.599	8.401
Ukupno		**615.688**	**505.423**

4.26. Finansijski prihodi i rashodi

Preduzeće je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće finansijske prihode i rashode:

Red. br.	Vrsta prihoda i rashoda	2022. godina	2021.godina
1.	Prihodi od kamata		
2.	Pozitivne kursne razlike	142	11
3.	Prihodi po osnovu dividendi		
Ukupno finansijski prihodi		**142**	**11**
1.	Finasijski rashodi iz odnosa sa matičnim,zavisnim i istalim povezanim licima		50
2	Rashodi kamata	339	176
3	Negativne kursne razlike	333	109
4.	Osatli finasijski rashodi	234	
Ukupno finansijski rashodi		**906**	**335**

4.27. Ostali poslovni prihodi i rashodi

Preduzeće je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće ostale prihode i rashode:

Red. br.	Vrsta prihoda I rashoda	2022. godina	2021.godina
1.	Prihodi od prodaje stalnih sredstava	1.292	
2.	Ostali poslovni prihodi	10.836	11.996
Ukupno ostali poslovni prihodi		**12.128**	**11.996**
1.	Rashodi po osnovu kala,rastura I loma	6.905	
2.	Gubici po osnovu obezvređenja stalnih sredstava		2.614
3	Troškovi sporova	9.564	6.052
4	Izdaci za žaštitu sredine,humanitarne akcije i obrazovanje		
5.	Rashodi po osnovu otpisa potrazivanja	3.726	
6.	Ostali poslovni rashodi	280	168
Ukupno ostali poslovni rashodi		**20.475**	**8.840**

Rashod po osnovu otpisa potrazivanjau u 2022. godini u iznosu od 3.726.000,00 rsd priznat je kao rashod u bilansu uspeha, ali nije u PB-1 obrascu (uvećana je oporeziva dobit).

4.28. POZITIVAN/NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA/GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA, ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	2022. godina	2021. godina
Dobitak poslovanja koje se obustavlja	0	0
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0	104
Gubitak poslovanja koje se obustavlja	0	0
Rashodi od efekata promene računovodstvenih politika	0	0
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0	
Za godinu	**0**	**104**

4.29. POREZ NA DOBITAK

Glavne komponente poreskog rashoda za 2022. godinu i 2021. godinu su sledeće:

	2022. godina	2021. godina
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashodi perioda	18	
Odloženi poreski prihodi perioda		**7**
Za godinu	**18**	**7**

4.30. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Pregled stanja i promena na računima odloženih poreskih sredstava je kako sledi:

	2022. godina	2021. godina
STANJE NA DAN 01.01.		
Povećanje/smanjenje u toku godine		
Efekat razlika po osnovu amortizacije	11	
Efekat dugoročnih rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju		
Efekat dugoročnih rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva		
Efekti ostalih privremenih razlika		
STANJE NA DAN 31.12.	**11**	

Pregled stanja i promena na računima odloženih poreskih obaveza je kako sledi:

	2022. godina	2021. godina
STANJE NA DAN 01.01.	**7**	
Povećanje/smanjenje u toku godine		
Efekat razlika po osnovu amortizacije	-7	7
Efekat procene po fer vrednosti nektretnina,postrojenja i opreme		
Efekat procene po fer vrednosti HOV raspoloživih za prodaju		
STANJE NA DAN 31.12.	0	**7**

Nepriznata odložena poreska sredstva

Na dan 31.12.2022. godine Preduzeće nije priznalo odložena poreska sredstva koja se odnose na prenete neiskorišćene poreske gubitke u iznosu od 33.020,00 rsd, usled neizvesnosti da li će postojati dovoljan oporezivi dobitak u budućim periodima na teret kojeg bi se moglo izvršiti priznavanje prenetih poreskih gubitaka i poreskih kredita.

4.31. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidencija za 2022. godinu Preduzeće ima menice date kao garancije za dobro izvšenje posla u iznosu od 1.823.000,00 rsd.

4.32. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine.

Sva potraživanja i obaveze su usaglašene.

Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: 0 RSD.

Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 0 RSD.

4.33. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Preduzeće je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće transakcije sa povezanim licima:

	Nabavka roba i usluga:	**2022. godina**	**2021. godina**
	Nabavka robe i usluga od matičnog društva		
Ukupno			
.	Prodaja robe i usluga:	84	14
	Prodaja robe i usluge matičnom društvu	**84**	**14**

Preduzeće je u 2022. godini svom zavsinom pravnom licu MM WEB CODE doo iz Beograda izdalo u zakup kancelariju po Ugovoru o zakupu od 01.11.2021. godine u iznosu od 7.000,00 rsd mesečno. Po osnovu zakupa iskazan je prihod od zakupnina pravnih lica u iznosu od 84.000,00 rsd za 2022. godinu.

5. Datum odobravanja finansijskih izveštaja i događaji nakon dana bilansa stanja

Direktor Preduzeća doneo je Odluku o odobravanju finansijskih izveštaja za 2022. godinu dana 15.03.2023.

Nakon odobravanja finansijskih izveštaja nije bilo značajnih događaja koji bi bili iskazani u Napomenama uz finasijske izvešztaje.

6. Ostala obelodanjivanja

Preduzeće nema preuzetih, niti identifikovanih potencijalnih obaveza.

U Beogradu,15.03.2023.godine

_____
(Potpis

Дигитално потписано
Stojanović Sanja
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
28.03.2023. 14:20:28