

Uskladu sa članom 50. I 51. Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS broj 3/2011) i članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava (Službeni glasnik RS broj 14/2012) Univerzal a.d. iz Kanjiže, MB 08025495 objavljuje

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2021 GODINU

S A D R Ž A J

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI UNIVERZAL A.D.KANJIŽA ZA 2021.GODINU

(Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, Napomene uz finansijske izveštaje)

2. IZVEŠTAJ O REVIZIJI

3. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

4. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJENJE IZVEŠTAJA

5. ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Napomena- po donošenju odluke)

6. IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU

Матични број 08025495

Шифра делатности 6820

ПИБ 100953221

Назив TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO UNIVERZAL KANJIŽA

Седиште КАЊИЖА, Суботички пут 50

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028) | 0002 | | 209.988 | 205.920 | 223.186 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008) | 0003 | 4.1. | 60 | 55 | |
| 010 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и 014 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина | 0005 | 4.1. | 60 | 55 | |
| 013 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 015 и 016 | 4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми | 0007 | | | | |
| 017 | 5. Аванси за нематеријалну имовину | 0008 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016) | 0009 | 4.1. | 202.585 | 199.045 | 216.366 |
| 020, 021 и 022 | 1. Земљиште и грађевински објекти | 0010 | 4.1. | 24.177 | 24.778 | 23.575 |
| 023 | 2. Постројења и опрема | 0011 | 4.1. | 5.722 | 5.507 | 4.331 |
| 024 | 3. Инвестиционе некретнине | 0012 | 4.1. | 168.760 | 168.760 | 188.460 |
| 025 и 027 | 4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми | 0013 | 4.1. | 3.926 | | |
| 026 и 028 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0014 | | | | |
| 029 (део) | 6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи | 0015 | | | | |
| 029 (део) | 7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству | 0016 | | | | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА | 0017 | | | | |
| 04 и 05 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027) | 0018 | 4.2. | 7.343 | 6.820 | 6.820 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Текућа година | Претходна година | |
|----------------------------------|--|------|---------------|---------------|--------------------|---------------------|
| | | | | | Крајње стање _____ | Почетно стање _____ |
| | | | | | 20__. | 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 040 (део), 041 (део) и 042 (део) | 1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа) | 0019 | | | | |
| 040 (део), 041 (део), 042 (део) | 2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа | 0020 | | | | |
| 043, 050 (део) и 051 (део) | 3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи | 0021 | | | | |
| 044, 050 (део), 051 (део) | 4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству | 0022 | | | | |
| 045 (део) и 053 (део) | 5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи | 0023 | | | | |
| 045 (део) и 053 (део) | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству | 0024 | | | | |
| 046 | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности) | 0025 | | | | |
| 047 | 8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели | 0026 | 4.2. | 6.820 | 6.820 | 6.820 |
| 048, 052, 054, 055 и 056 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања | 0027 | 4.2. | 523 | | |
| 28 (део), осим 288 | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0028 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0029 | 4.3. | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058) | 0030 | 4.4. | 133.903 | 148.653 | 130.500 |
| Класа 1, осим групе рачуна 14 | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036) | 0031 | 4.4. | 16.884 | 24.723 | 24.606 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0032 | | | | |
| 11 и 12 | 2. Недовршена производња и готови производи | 0033 | | | | |
| 13 | 3. Роба | 0034 | 4.4. | 16.457 | 24.606 | 24.606 |
| 150, 152 и 154 | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 0035 | 4.4. | 427 | 117 | |
| 151, 153 и 155 | 5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству | 0036 | | | | |
| 14 | II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА | 0037 | | | | |
| 20 | III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043) | 0038 | 4.5.1. | 21.441 | 23.181 | 4.849 |
| 204 | 1. Потраживања од купаца у земљи | 0039 | 4.5.1.1. | 1.581 | 2.400 | 1.624 |
| 205 | 2. Потраживања од купаца у иностранству | 0040 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|-----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 200 и 202 | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи | 0041 | 4.5.1.1. | 19.795 | 20.781 | 3.225 |
| 201 и 203 | 4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству | 0042 | | | | |
| 206 | 5. Остала потраживања по основу продаје | 0043 | 4.5.1.1. | 65 | | |
| 21, 22 и 27 | IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047) | 0044 | 4.5.1.2. | 4.585 | 11.200 | 12.610 |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања | 0045 | 4.5.1.2. | 4.585 | 11.200 | 12.610 |
| 223 | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак | 0046 | | | | |
| 224 | 3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса | 0047 | | | | |
| 23 | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 | 4.5.2. | 90.599 | 89.403 | 88.257 |
| 230 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица | 0049 | 4.5.2. | 59.256 | 53.186 | 51.551 |
| 231 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица | 0050 | | | | |
| 232, 234 (део) | 3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи | 0051 | 4.5.2. | 31.343 | 36.217 | 36.706 |
| 233, 234 (део) | 4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству | 0052 | | | | |
| 235 | 5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности | 0053 | | | | |
| 236 (део) | 6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха | 0054 | | | | |
| 237 | 7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели | 0055 | | | | |
| 236 (део), 238 и 239 | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0056 | | | | |
| 24 | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ | 0057 | 4.5.3. | 387 | 114 | 151 |
| 28 (део), осим 288 | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0058 | 4.5.4. | 7 | 32 | 27 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030) | 0059 | | 343.891 | 354.573 | 353.686 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0060 | 5.5. | 33.083 | 26.547 | 26.970 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0 | 0401 | 5.1. | 311.384 | 311.187 | 310.474 |
| 30, осим 306 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 0402 | 5.1.1. | 231.227 | 231.227 | 231.227 |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0403 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 306 | III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА | 0404 | 5.1.1. | 5.055 | 5.055 | 5.055 |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0405 | | | | |
| 330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337 | V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | 0406 | | | | |
| дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | 0407 | | | | |
| 34 | VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410) | 0408 | 5.1.2. | 75.102 | 74.905 | 74.192 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0409 | 5.1.2. | 74.831 | 74.192 | 72.485 |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0410 | 5.1.2. | 271 | 713 | 1.707 |
| | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0411 | | | | |
| 35 | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414) | 0412 | | | | |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0413 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0414 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428) | 0415 | 5.2. | 3.982 | 454 | |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419) | 0416 | | | | |
| 404 | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0417 | | | | |
| 400 | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0418 | | | | |
| 40, осим 400 и 404 | 3. Остала дугорочна резервисања | 0419 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427) | 0420 | 5.2.1. | 3.982 | 454 | |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0421 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0422 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству | 0423 | | | | |
| 414 и 416 (део) | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи | 0424 | 5.2.1.1. | 3.944 | | |
| 415 и 416 (део) | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству | 0425 | | | | |
| 413 | 6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности | 0426 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Текућа година | Претходна година | |
|--|--|------|---------------|---------------|--------------------|---------------------|
| | | | | | Крајње стање _____ | Почетно стање _____ |
| | | | | | 20__. | 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 419 | 7. Остале дугорочне обавезе | 0427 | 5.2.1.2. | 38 | 454 | |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део) | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0428 | | | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0429 | 5.3. | 15.185 | 13.143 | 13.032 |
| 495 (део) | Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ | 0430 | | | | |
| | Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 | 5.4. | 13.340 | 29.789 | 30.180 |
| 467 | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 0432 | | | | |
| 42, осим 427 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0433 | 5.4.1. | 7.885 | | |
| 420 (део) и 421 (део) | 1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0434 | | | | |
| 420 (део) и 421 (део) | 2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству | 0435 | | | | |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део) | 3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке | 0436 | 5.4.1. | 7.885 | | |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део) | 4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака | 0437 | | | | |
| 423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део) | 5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства | 0438 | | | | |
| 426 | 6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности | 0439 | | | | |
| 428 | 7. Обавезе по основу финансијских деривата | 0440 | | | | |
| 430 | III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0441 | 5.4.2. | 178 | | |
| 43, осим 430 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448) | 0442 | 5.4.3. | 2.813 | 27.751 | 28.232 |
| 431 и 433 | 1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи | 0443 | 5.4.3. | | 106 | |
| 432 и 434 | 2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству | 0444 | | | | |
| 435 | 3. Обавезе према добављачима у земљи | 0445 | 5.4.3. | 2.813 | 27.645 | 28.232 |
| 436 | 4. Обавезе према добављачима у иностранству | 0446 | | | | |
| 439 (део) | 5. Обавезе по меницама | 0447 | | | | |
| 439 (део) | 6. Остале обавезе из пословања | 0448 | | | | |
| 44,45,46, осим 467, 47 и 48 | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452) | 0449 | 5.4.4. | 2.449 | 1.956 | 1.876 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе | 0450 | 5.4.4. | 1.585 | 1.101 | 682 |
| 47,48 осим 481 | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода | 0451 | 5.4.4. | 864 | 855 | 737 |
| 481 | 3. Обавезе по основу пореза на добитак | 0452 | 5.4.4. | | | 457 |
| 427 | VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО | 0453 | | | | |
| 49 (део) осим 498 | VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0454 | 5.4.5. | 15 | 82 | 72 |
| | Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 | | | | |
| | Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455) | 0456 | | 343.891 | 354.573 | 353.686 |
| 89 | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0457 | 5.5. | 33.083 | 26.547 | 26.970 |

у КАКЦИЈА

дана 21.05 2022 године



Законски заступник

Јован Хај

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

| | | |
|---|------------------------------|----------------------|
| Матични број 08025495 | Шифра делатности 6820 | ПИБ 100953221 |
| Назив TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO UNIVERZAL KANJIŽA | | |
| Седиште КАЊИЖА, Суботички пут 50 | | |

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

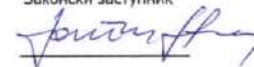
| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012) | 1001 | 3.1. | 21.610 | 18.576 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004) | 1002 | | | |
| 600, 602 и 604 | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601, 603 и 605 | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007) | 1005 | 3.1. | 11.210 | 7.355 |
| 610, 612 и 614 | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1006 | 3.1. | 11.210 | 7.355 |
| 611, 613 и 615 | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту | 1007 | | | |
| 62 | III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1008 | | | |
| 630 | IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1009 | | | |
| 631 | V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1010 | | | |
| 64 и 65 | VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1011 | 3.1. | 10.400 | 11.221 |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1012 | | | |
| | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024) | 1013 | 3.2. | 31.700 | 17.780 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1014 | | | |
| 51 | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1015 | 3.2.2. | 3.489 | 2.942 |
| 52 | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019) | 1016 | 3.2.3. | 7.836 | 6.813 |
| 520 | 1. Трошкови зарада и накнада зарада | 1017 | 3.2.3. | 6.440 | 5.608 |
| 521 | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада | 1018 | 3.2.3. | 1.089 | 950 |
| 52 осим 520 и 521 | 3. Остали лични расходи и накнаде | 1019 | 3.2.3. | 307 | 255 |
| 540 | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1020 | 3.2.4. | 1.890 | 1.416 |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1021 | 3.2.5. | 8.149 | |
| 53 | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1022 | 3.2.6. | 5.149 | 2.293 |
| 54, осим 540 | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА | 1023 | | | |
| 55 | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ. | 1024 | 3.2.7. | 5.187 | 4.316 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0 | 1025 | | | 796 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0 | 1026 | | 10.090 | |
| | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031) | 1027 | 3.3. | 1 | 10 |
| 660 и 661 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1028 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА | 1029 | | | |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1030 | 3.3. | 1 | |
| 665 и 669 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 1031 | 3.3. | | 10 |
| | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036) | 1032 | 3.4. | 157 | 90 |
| 560 и 561 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1033 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА | 1034 | 3.4. | 157 | 90 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1035 | | | |
| 565 и 569 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 1036 | | | |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0 | 1037 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0 | 1038 | | 156 | 80 |
| 683, 685 и 686 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1039 | 3.5. | 2.616 | |
| 583, 585 и 586 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1040 | 3.6. | 15.569 | 1.530 |
| 67 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1041 | 3.7. | 25.766 | 1.719 |
| 57 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1042 | 3.8. | 255 | 80 |
| | Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041) | 1043 | | 49.993 | 20.305 |
| | Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042) | 1044 | | 47.681 | 19.480 |
| | М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0 | 1045 | 3.9. | 2.312 | 825 |
| | Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0 | 1046 | | | |
| 69-59 | Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1047 | | | |
| 59-69 | О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1048 | | | |
| | П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0 | 1049 | 3.9. | 2.312 | 825 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0 | 1050 | | | |
| | С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1051 | 3.9.1. | | |
| 722 дуг. салдо | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1052 | 3.9.2. | 3.351 | 600 |
| 722 пот. салдо | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1053 | 3.9.2. | 1.310 | 488 |
| 723 | Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1054 | | | |
| | Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0 | 1055 | | 271 | 713 |
| | У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0 | 1056 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1057 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1058 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1059 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1060 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1061 | 3.10. | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1062 | | | |

у КАЦИЈАдана 21.05. 2022 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055) | 2001 | 5.1.3. | 271 | 713 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056) | 2002 | | | |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима | | | | |
| 330 | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | | |
| | а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | | |
| | б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | | |
| 331 | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| | а) добици | 2005 | | | |
| | б) губици | 2006 | | | |
| 333 | 3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима | | | | |
| 332 | 1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| 334 | 2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добиси | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добиси | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат | | | | |
| | а) добиси | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | | |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | | |
| | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | |
| | IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2022 | | | |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0 | 2023 | | | |
| | VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0 | 2024 | | | |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0 | 2025 | 5.1.3. | 271 | 713 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0 | 2026 | | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0 | 2027 | | | |
| | 1. Приписан матичном правном лицу | 2028 | | | |
| | 2. Приписан учешћима без права контроле | 2029 | | | |

у КАЛУЈИ

дана 29.03 2022 године

Закрски заступник

Јелена Анђелић



ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

| Позиција | ОПИС | АОП | Основни капитал (група 30 без 306 и 309) | АОП | Остали основни капитал (рп 309) | АОП | Уписани а неуплаћени капитал (група 31) | АОП | Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32) |
|----------|--|------|--|------|---------------------------------|------|---|------|--|
| | | | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| 1. | Стање на дан 01.01. ____ године | 4001 | 230.858 | 4010 | 369 | 4019 | | 4028 | 5.055 |
| 2. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4002 | | 4011 | | 4020 | | 4029 | |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2) | 4003 | 230.858 | 4012 | 369 | 4021 | | 4030 | 5.055 |
| 4. | Нето промене у ____ години | 4004 | | 4013 | | 4022 | | 4031 | |
| 5. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4) | 4005 | 230.858 | 4014 | 369 | 4023 | | 4032 | 5.055 |
| 6. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4006 | | 4015 | | 4024 | | 4033 | |
| 7. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6) | 4007 | 230.858 | 4016 | 369 | 4025 | | 4034 | 5.055 |
| 8. | Нето промене у ____ години | 4008 | | 4017 | | 4026 | | 4035 | |
| 9. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8) | 4009 | 230.858 | 4018 | 369 | 4027 | | 4036 | 5.055 |

| Позиција | ОПИС | АОП | Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33) | АОП | Нераспоређени добитак (група 34) | АОП | Губитак (група 35) | АОП | Учешће без права контроле |
|----------|--|------|--|------|-------------------------------------|------|--------------------|------|------------------------------|
| | 1 | | 6 | | 7 | | 8 | | 9 |
| 1. | Стање на дан 01.01.____ године | 4037 | | 4046 | 74.192 | 4055 | | 4064 | |
| 2. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4038 | | 4047 | - | 4056 | | 4065 | |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2) | 4039 | | 4048 | 74.192 | 4057 | | 4066 | |
| 4. | Нето промене у ____ години | 4040 | | 4049 | 713 | 4058 | | 4067 | |
| 5. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4) | 4041 | | 4050 | 74.905 | 4059 | | 4068 | |
| 6. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4042 | | 4051 | -74 | 4060 | | 4069 | |
| 7. | Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6) | 4043 | | 4052 | 74.831 | 4061 | | 4070 | |
| 8. | Нето промене у ____ години | 4044 | | 4053 | 271 | 4062 | | 4071 | |
| 9. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8) | 4045 | | 4054 | 75.102 | 4063 | | 4072 | |

| Позиција | ОПИС | АОП | Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0 | АОП | Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0 |
|----------|--|------|--|------|---|
| | | | 10 | | 11 |
| 1. | Стање на дан 01.01. ____ године | 4073 | 310.474 | 4082 | |
| 2. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4074 | | 4083 | |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2) | 4075 | 310.474 | 4084 | |
| 4. | Нето промене у ____ години | 4076 | | 4085 | |
| 5. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4) | 4077 | 311.187 | 4086 | |
| 6. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4078 | | 4087 | |
| 7. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6) | 4079 | 311.113 | 4088 | |
| 8. | Нето промене у ____ години | 4080 | | 4089 | |
| 9. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8) | 4081 | 311.384 | 4090 | |

у КАМЈЕНА

дана 21.03. 2022 године

Законски заступник

[Својеручни потпис]



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4) | 3001 | 30.704 | 23.131 |
| 1. Продаја и примљени аванси у земљи | 3002 | 13.633 | 12.084 |
| 2. Продаја и примљени аванси у иностранству | 3003 | - | - |
| 3. Примљене камате из пословних активности | 3004 | - | - |
| стали приливи из редовног пословања | 3005 | 17.071 | 11.047 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8) | 3006 | 28.065 | 19.293 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи | 3007 | 15.074 | 10.764 |
| 2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству | 3008 | - | - |
| 3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3009 | 7.533 | 6.446 |
| 4. Плаћене камате у земљи | 3010 | 66 | 37 |
| 5. Плаћене камате у иностранству | 3011 | - | - |
| 6. Порез на добитак | 3012 | 62 | 469 |
| 7. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3013 | 5.232 | 1.577 |
| 8. Остали одливи из пословних активности | 3014 | 98 | - |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II) | 3015 | 2.639 | 3.838 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I) | 3016 | - | - |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3017 | 150 | - |
| 1. Продаја акција и удела | 3018 | - | - |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3019 | 150 | - |
| 3. Остали финансијски пласмани | 3020 | - | - |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3021 | - | - |
| 5. Примљене дивиденде | 3022 | - | - |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3023 | 5.264 | 4.329 |
| 1. Куповина акција и удела | 3024 | - | - |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3025 | 3.545 | 3.183 |

| Позиција | АОП | Износ | |
|--|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3. Остали финансијски пласмани | 3026 | 1.719 | 1.146 |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II) | 3027 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I) | 3028 | 5.114 | 4.329 |
| V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7) | 3029 | 7.885 | 454 |
| 1. Увећање основног капитала | 3030 | | |
| 2. Дугорочни кредити у земљи | 3031 | | |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству | 3032 | | |
| 4. Краткорочни кредити у земљи | 3033 | 7.885 | |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству | 3034 | | |
| 6. Остале дугорочне обавезе | 3035 | | 454 |
| 7. Остале краткорочне обавезе | 3036 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8) | 3037 | 5.137 | |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3038 | | |
| 2. Дугорочни кредити у земљи | 3039 | | |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству | 3040 | | |
| 4. Краткорочни кредити у земљи | 3041 | 90 | |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству | 3042 | | |
| 6. Остале обавезе | 3043 | 4.784 | |
| 7. Финансијски лизинг | 3044 | 263 | |
| 8. Исплаћене дивиденде | 3045 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II) | 3046 | 2.748 | 454 |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I) | 3047 | | |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029) | 3048 | 38.739 | 23.585 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037) | 3049 | 38.466 | 23.622 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0 | 3050 | 273 | |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0 | 3051 | | 37 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3052 | 114 | 151 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3053 | | |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3054 | | |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054) | 3055 | 387 | 114 |

у КАМЈИЦАдана 21.03 2022 године

Законски заступник



**NAPOMENE
UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2021. GODINU
"UNIVERZAL" AD KANJIŽA**

1. OPŠTE INFORMACIJE

Trgovinsko akcionarsko društvo «UNIVERZAL» Kanjiža osnovano je kao društveno preduzeće 01.04.1954. godine, a registrovano je kao akcionarsko društvo 1997. godine. 25.11.2002 godine privatizovano je metodom javne aukcije. Usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima je izvršeno 02.07.2012 godine registracijom u APR Ugovora o organizovanju akcionarskog društva "Univerzal" a.d. Kanjiža, koji predstavlja osnivački akt. Većinski vlasnik akcija je pravno lice „MILA-M COMMERCE“ DOO Kanjiža, Glavna 20, MB 20559608, koje poseduje 56,3437 % akcija.

Sedište društva je u Kanjiži, Subotički put 50.

Matični broj društva je 08025495.

PIB Društva je 100953221.

Šifra delatnosti 6820 - iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima.

Društvo obavlja sledeće delatnosti:

- izdavanje nekretnina u zakup i
- trgovina na veliko
- usluge tehničkog pregleda vozila

Na dan 31.12.2021. godine delatnost trgovine se obavlja u jednom veleprodajnom objektu.

Društvo posluje kao jedinstveno pravno lice i nema poslovnih jedinica u inostranstvu.

Na dan 31.12.2021 godine Društvo je imalo 8 zaposlenih, od kojih je 5 zaposlenih radilo sa punim radnim vremenom a 3 zaposlenih sa nepunim radnim vremenom a prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 5. Na dan 31.12.2020 broj zaposlenih u društvu je bio 7.

Finansijski izveštaji za 2021 godinu, odobreni su od strane Odbora Direktora Društva
. godine

Ove napomene su sastavni deo Finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu (Sluzbeni glasnik RS br.73/2019) društvo je na dan 31.12.2021. godine razvrstano u mikro pravno lice.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Izuzev, kako je navedeno niže, finansijski izveštaji društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju investicionih nekretnina, finansijskih sredstava i obaveza, čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji, koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI, kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

1. Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 - "Prezentacija finansijskih izveštaja".
2. Društvo nije izvršilo obračun i rezervisanje za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih, iz razloga što je rukovodstvo procenilo da efekat na prezentirane finansijske izveštaje ne bi bio materijalno značajan.

2.1. Usporedni podaci

Usporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2020. godinu.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

b) Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike, nastale pri izmirenju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine, po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi ili rashodi.

OBJAŠNJENJE POZICIJA BILANSA USPEHA

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Kod sastavljanja finansijskih izveštaja primenjivane su Računovodstvene politike i Pravilnik o računovodstvu koje je usvojio Upravni odbor Društva na sednici održanoj 12.11.2014. godine. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naglašeno.

3.1. POSLOVNI PRIHODI

Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaj proizvoda i poreza na dodatu vrednost. Prihodi se prikazuju u trenutku kada se roba isporuči, odnosno kada svi rizici po osnovu isporučene robe pređu na kupca.

Prihodi po osnovu zakupnine objekata, čije je procenjivanje i iskazivanje obuhvaćeno MRS 17, knjiže se na osnovu ugovora o zakupu, odnosno na osnovu računa, pošto je ugovorom predviđeno da se za svaki period, za koji se obračunava i plaća zakup, ispostavi račun od strane zakupodavca.

Društvo je u ovom obračunskom periodu ostvarilo prihode po osnovu izdavanja objekata u zakup u iznosu 10.157 hiljada dinara, što je, u odnosu na prošlu godinu, smanjenje od 2,80% .

U istom posmatranom periodu ostvaren je prihod od prodaje usluga tehničkog pregleda vozila 11210 hiljada dinara, što predstavlja povećanje od 52,41% u odnosu na prihod od ove usluge u 2020.godini. Ovaj procenat povećanja prihoda od usluga tehničkog pregleda vozila rezultat je značajnih ulaganja u liniju tehničkog pregleda, što je rezultiralo povećanjem broja klijenata. Izvršena ulaganja su uslovlila i povećanje cena usluga pa je i to uticalo na povećanje prihoda od ove delatnosti.

Pružanje usluga tehničkog pregleda vozila vrši se od 01.10.2016.godine.

U 2020.godini ostvareni su prihodi od uslovljenih donacija, odnosno od uplate minimalne zarade od strane države, u iznosu od 766 hiljada dinara.

U 2021.godini prihodi od uslovljenih donacija iznosili su 243 hiljade dinara i odnosili su se na uplatu 50% minimalne zarade za februar, mart i april, na osnovu Uredbe o utvrđivanju programa direktnih davanja iz budžeta Republike Srbije privrednim subjektima u privatnom sektoru u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID-19 izazvane virusom SARS-CoV-2 („Službeni glasnik RS“ br.11/21)

Način računovodstvenog priznavanja i evidentiranja navedenih državnih davanja je uređen:

- Zakonom o računovodstvu (Sl.glasnik RS,br.73/2019)
- Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike(Sl.glasnik RS, br.95/2014).

Računovodstveni tretman državnih davanja propisan je

-međunarodnim računovodstvenim standardom –MRS 20 računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći (Sl.glasnik RS, br.92/2019).

Uredbom je regulisano da se isplata direktnih državnih davanja privrednim subjektima u privatnom sektoru, vrši sa posebnog namenskog računa, otvorenog za tu namenu kod Uprave za trezor. Uredbom je regulisano da u slučaju da privredni subjekt ne prenese novčana sredstva sa posebnog računa na tekuće račune lica za koja su dobijena direktna davanja, do dana gašenja tog posebnog računa, banka prenosi sredstva s tog računa na poseban namenski račun Uprave za trezor.

Uredbom je utvrđeno da su direktna državna davanja namenske prirode i služe isključivo za isplatu zaposlenima i koja, ukoliko se ne izvrše, sredstva će biti vraćena davaocu tj.državi.

Shodno navedenom, sa računovodstvenog aspekta posmatrano, ova državna davanja se obuhvataju kao uslovljena državna davanja.

Prema računovodstvenim propisima:

Državna pomoć su mere preduzete od strane države sa namerom da prući ekonomsku korist, specifičnu za privredni subjekt ili skup subjekata, koji ispunjavaju određene kriterijume;

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa privrednom subjektu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti, koji se odnose na poslovne aktivnosti privrednog subjekta.

Prema MRS 20, državno davanje se priznaje na sistemskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima privredni subjekt priznaje kao rashode povezane troškove, koje treba pokriti iz tog davanja. Takođe, državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške privrednom subjektu sa kojom nisu povezani budući troškovi, se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima.

Knjiženje direktnih državnih davanja

U slučaju direktnih državnih davanja knjiženje smo vršili preko računa **495 - Odloženi prihodi i primljene donacije** uz evidentiranje **Potraživanja od državnih organa i organizacija na računu 222.**

U trenutku kada su sredstva direktne državne pomoći legla na namenski račun evidentirao se priliv sredstava na računu **249-Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno** ili vrednost umanjena i **zatvaralo se potraživanje, iskazano na računu 222.**

Prilikom prenosa namenskih novčanih sredstava na tekući račun zaposlenih zatvarao se račun **495 i evidentirao se prihod na računu 641- Prihod po osnovu uslovljenih donacija**, uz istovremeno zatvaranje obaveza za neto zaradu zaposlenih, iskazanih na računu 450 i zatvaranje računa 249.

Zarada zaposlenih se obračunavala u skladu sa ugovorom o radu i evidentirala se na uobičajeni način, upotrebom računa grupe 52 i 45.

| | 2021. RSD 000 | 2020. RSD 000 |
|---|------------------|------------------|
| 1) Prihodi od prodaje robe na veliko | - | - |
| Prihodi od prodaje robe na tuđem skl. | - | - |
| <u>Prihodi od prodaje usluga – tehnički pregled</u> | <u>11.210</u> | <u>7.355</u> |
| | 11.210 | 7.355 |
| 2) Prihodi od zakupnina objekata | 10.157 | 10.455 |
| 3) Prihodi od donacija | 243 | 766 |
| UKUPNO (1+2+3) | 21.610 | 18.576 |

3.2. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda, radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

3.2.1. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

U toku 2021.godine nije bilo prodaje robe, te nije ni bilo rashoda po ovom osnovu.

Struktura nabavne vrednosti prodate robe je sledeća:

| | 2021. RSD 000 | 2020. RSD 000 |
|--|------------------|------------------|
| 1) Nabavna vrednost prodate robe na veliko | - | - |
| 2) Nabavna vrednost prodate robe na tuđem skadištu | - | - |
| UKUPNO | | - |

3.2.2. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala odnose se na sledeće troškove:

| | 2021. RSD 000 | 2020. RSD 000 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| - troškovi kancelarijskog materijala | 81 | 65 |
| - troškovi potrošnog materijala | 154 | 111 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| - troškovi materijala za invest.održavanje | 242 | - |
| - troškovi električne energije | 2.188 | 2.093 |
| - utrošeni naftni derivati | 163 | 125 |
| - utrošeni ogrevni materijal | 420 | 437 |
| - troškovi rezervnih delova | 9 | 17 |
| - ostali troškovi | - | - |
| - troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | <u>232</u> | <u>94</u> |
| UKUPNO | 3.489 | 2.942 |

Troškovi materijala za investiciono održavanje odnose se na materijal uas preradu električnih instalacija na objektu servisa za tehnički pregled vozila.

Povećanje troškova jednokratnog otpisa alata i inventara u 2021.godini je iz razloga kupovine radne odeće i obuće za zaposlene na Servisu za tehnički pregled vozila kao i kupovina opreme, koja nema značajnu vrednost i ne knjiži se kao oprema, po našem Pravilniku o računovodstvu.

3.2.3. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Računovodstveno obuhvatanje zarada i naknada zarada zaposlenih uređuje MRS 19 - Naknade zaposlenima, a šta se smatra zaradama određeno je nacionalnim propisima, opštim aktom poslodavca i ugovorom o radu, koji poslodavac zaključuje sa zaposlenima.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima, kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret poslodavca u iznosima 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 na teret radnika se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Pravilnikom o radu postoji obaveza isplate naknade troškova za prevoz zaposlenih a u Društvu rade tri zaposlena, kojima se isplaćuje naknada troškova za prevoz.

U posmatranom obračunskom periodu nisu isplaćene bruto zarade zaposlenima za decembar 2021. godine.

Izvršili smo ukalkulisavanje neisplaćenih zarada i sprovedi sva knjiženja.

| | 2021. RSD 000 | 2020. RSD 000 |
|---|------------------|------------------|
| - troškovi zarada i naknada zarada | 6.440 | 5.608 |
| - troškovi poreza i doprinosa na zarade | 1.089 | 950 |
| - naknada troškova za prevoz zaposlenih | 307 | 255 |
| - ostali lični rashodi | | |
| UKUPNO | 7.836 | 6.813 |

Povećanje troškova zarada i naknada zarada u 2021.godini je iz razloga povećanja osnovne zarade za zaposlene.

Povećanje naknade troškova za prevoz zaposlenih u 2021.godini u odnosu na 2020.god. je iz razloga što je promenjena cena goriva, koja se priznaje kao trošak.

Svim zaposlenima, koji putuju na posao, isplaćuju se stvarni troškovi koje zaposleni imaju za dolazak i odlazak s posla. Isplata preko neoporezivog iznosa se tretira kao zarada i plaća se porez na zarade.

Isplata decembarske zarade je izvršena pre odobravanja finansijskog izveštaja.

3.2.4. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se proporcionalnom metodom. Za investicione nekretnine amortizacija se ne obračunava, u skladu sa MRS 40.

Za sredstva otudjena u posmatranoj godini vrši se konačan obračun amortizacije zaključno sa mesecom sa kojim je sredstvo otudjeno.

| | 2021. RSD 000 | 2020. RSD 000 |
|--|------------------|------------------|
| - efekat amortizacije za softver | 12 | 3 |
| - efekat amortizacije za građevinske objekte | 601 | 580 |
| - efekat amortizacije za opremu | 997 | 833 |
| - efekat amortizacije za lizing put.vozila | 280 | - |
| UKUPNO | 1.890 | 1.416 |

U 2020. godini došlo je do nabavke nove opreme za tehnički pregled vozila, zajedno sa softverom za rad te opreme, te je računata amortizacija na ovaj vid nematerijalne imovine. Troškovi amortizacije za građevinske objekte je veći u 2021. godini iz razloga što je bilo značajnih investicionih ulaganja u objekat tehničkog pregleda vozila, pa se na ovo ulaganje računala amortizacija od dana aktiviranja a u 2021. godini se računala amortizacija za celu godinu.

Troškovi amortizacije opreme su povećani u 2021. godini zbog obračuna amortizacije za opremu koja je kupljena u toku 2020. godine, kada je računata amortizacija od dana stavljanja opreme u upotrebu, što je bilo kraće od godinu dana.

U 2021. godini društvo je sklopilo ugovor sa PORSCHE MOBILITY DOO BEOGRAD o zakupu putničkog vozila na period od 60 rata. Na osnovu primene MSFI 16, društvo je ovo vozilo iskazalo kao imovinu sa pravom korišćenja na računu 025 i na nju računalo mesečnu amortizaciju.

3.2.5. RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

U okviru ovih rashoda iskazuju se rashodi vezani za obezvređenje zaliha, u skladu sa Okvirom za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja i MRS 2 – Zalihe, kao i na osnovu člana 35 Pravilnika o računovodstvu „Univerzal“-a ad Kanjiža. Na osnovu odluke Odbora direktora izvršeno je obezvređenje zaliha robe na tuđem skladištu iz razloga što roba stoji na zalihama duži vremenski period i procena je da se prilikom prodaje, ne može nadoknaditi njihova nabavna vrednost.

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------|-------|------|
| - obezvređenje zaliha | 8.149 | - |

3.2.6. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U okviru ovih rashoda obuhvaćeni su svi rashodi koji su evidentirani u okviru grupe konta 53. Svi troškovi su priznati u periodu u kojem su nastali.

Struktura troškova proizvodnih usluga je sledeća:

| | 2021. RSD 000 | 2020. RSD 000 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Troškovi PTT usluga | 374 | 371 |
| Troškovi usluga održavanja | 4.260 | 1.089 |
| Troškovi ostalih usluga | 301 | 426 |
| Troškovi zakupa poslovnog prostora | 59 | 254 |
| Troškovi zakupa opreme | 13 | 22 |
| Troškovi reklame i propagande | 142 | 131 |
| UKUPNO | 5.149 | 2.293 |

Troškovi usluga održavanja odnose se na usluge održavanja svih objekata u vlasništvu Društva i u 2021. godini su značajno povećani u odnosu na 2020. godinu iz razloga što je 2020. godine bivši zaposleni Đuro Letonai raskinuo radni odnos sa „Univerzal“-om a.d. i otvorio preduzetničku firmu ĐUDI PR Kanjiža, sa kojom je 15.10.2020. godine potpisan Ugovor o redovnom održavanju poslovnog prostora, broj 01-75, vrednost Ugovora je 4 miliona dinara i po kom Ugovoru je fakturisano 3.341.000,00 dinara, za period od godinu dana. Troškovi ostalih usluga obuhvataju komunalne troškove, troškove u vezi održavanja informacionog sistema i troškove registracije vozila, poštanske usluge. Troškovi zakupa su nastali na osnovu Ugovora i Aneksa Ugovora o zakupu između AD ZIDAR Bečej – u stečaju i UNIVERZAL a.d. Kanjiža. Ugovor je zaključen sa namerom izdavanja objekata u podzakup po ceni zakupa, većoj od one za koju se plaća zakup, ali iz razloga nestabilnog poslovanja, usled zarazne bolesti COVID-19, do realizacije ovog posla nije došlo, te je Ugovor raskinut 01.03.2021. godine.

Troškovi zakupa opreme manji su u odnosu na 2020. godinu iz razloga što je Ugovorom o zakupu opreme bila predviđena mogućnost otkupa opreme, što je urađeno 31.08.2021. godine. Otkupljena je oprema po amortizovanoj vrednosti i od septembra nema troškova zakupa opreme.

Troškovi reklame i propagande su na približno istom nivou u odnosu na 2020. godinu.

3.2.7. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U okviru ovih rashoda obuhvaćeni su svi rashodi koji su evidentirani u okviru grupe konta 55. Svi troškovi su priznati u periodu u kojem su nastali.

Struktura nematerijalnih troškova je sledeća:

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 |
|---|-----------------|-----------------|
| - troškovi revizije | 223 | 223 |
| - troškovi advokatskih usluga | 1.524 | 887 |
| - troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih | 41 | 50 |
| - troškovi u vezi sa stručnim usavršavanjem | - | 8 |
| - troškovi pretplate stručnih časopisa | 71 | 71 |

| | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| - troškovi konsultanskih usluga | 32 | 600 |
| - troškovi reprezentacije | 387 | 317 |
| - troškovi premije osiguranja | 35 | 54 |
| - troškovi platnog prometa | 85 | 65 |
| - troškovi članarina | 8 | 7 |
| - troškovi poreza | 674 | 674 |
| - administrativne takse | 256 | 73 |
| - naknada za korporativne usluge | 186 | 173 |
| - troškovi knjigovodstvenih usluga | 1.000 | 1.000 |
| - usluge posredovanja | - | 31 |
| - troškovi obrade ugovora | 42 | - |
| - ostali nematerijalni troškovi | 622 | 83 |
| UKUPNO | 5.187 | 4.316 |

Troškovi revizije u 2021.godini su na novou troškova iz 2020.godine.

Troškovi advokatskih usluga odnose se na troškove po Ugovoru o advokatskim uslugama, koji je u toku godine raskinut, predmeti su predati drugom advokatu, koji je fakturisao svoje troškove.

Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih i troškovi u vezi sa stručnim usavršavanjem odnose se na troškove zaposlenih na tehničkom pregledu vozila, koji su nastali zbog ispunjenja uslova za obavljanje poslova kontrolora tehničkog pregleda vozila, na osnovu Zakona o bezbednosti saobraćaja.

Troškovi poreza odnose se na porez na imovinu, u iznosu 586 hiljada, naknada za odvodnjavanje 23 hiljada, naknade za vođenje službenog registra informacija HOV 60 hiljada dinara i troškova za naknadu za zaštitu životne sredine 5 hiljada dinara.

Administrativne takse odnose se na plaćene opštinske takse 3 hiljade dinara i republičke takse u iznosu 155 hiljada dinara (odnose se na ovlašćenje za izdavanje nalepnica prilikom registracije vozila 92 hiljade i takse plaćene Republičkom geodetskom zavodu u vezi konverzije imovine), registracione takse 21 hiljada, takse za javni medijski servis 76 hiljada.

Naknade za korporativne usluge u 2021. godini se odnose na usluge korporativnog agenta „ABS broker“ Beograd.

Troškovi knjigovodstvenih usluga se odnose na troškove po Ugovoru o pružanju računovodstvenih usluga, koji je zaključen sa matičnim pravnim licem „Mila-m Commerce“ doo Kanjiža.

Troškovi obrade ugovora odnose se na Ugovor o zakupu vozila broj 91543 od 14.09.2021.godine, potpisanog između „Univerzal“ ad Kanjiža i Porsche mobility doo Beograd.

Ostali nematerijalni troškovi se odnose na plaćanje takse Agenciji za bezbednost saobraćaja u iznosu 60 hiljada dinara, 13 hiljada dinara je plaćeno za overu analiza za potrebe tehničkog pregleda vozila, koje je izvršio AMSS-Centar za motorna vozila 343 hiljade dinara je plaćeno za dobijanje Rešenja za vršenje tehničkog pregleda vozila po novom Zakonu o bezbednosti saobraćaja a na ovom kontu su knjiženi i troškovi javnog beležnika u iznosu 38 hiljada dinara.

3.3.FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, prihode od pozitivnih kursnih razlika i ostale finansijske prihode.

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kom su nastale.

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| - pozitivne kursne razlike | 1 | - |
| - ostali finansijski prihodi | - | 10 |
| - prihodi od kamata | - | - |
| UKUPNO | 1 | 10 |

U 2021. godini ostvareni finansijski prihod se odnose na pozitivne kursne razlike, obračunate kod plaćanja rata za zakup vozila, uzetog na lizing.

3.4. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi obuhvataju rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu obaveza na dan bilansiranja), rashode od negativnih kursnih razlika.

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda u obračunskom periodu u kom su nastale.

Ova pozicija u bilansu uspeha prikazuje:

- rashode kamata po svim dužničko-poverilačkim odnosima, što znači rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima **32** hiljada dinara, za neblagovremeno plaćene poreze **87** hiljada dinara, koji se javljaju u ovom iznosu jer se kasnilo sa isplatom poreza na imovinu za 2020. godinu (85 hiljada dinara) i 2 hiljade dinara kamate za kašnjenje u plaćanju naknade za odvodnjavanje, kao i kamate obračunate za plaćanje mesečnih rata takupa vozila.

Struktura finansijskih rashoda je:

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| - rashodi kamata | 157 | 90 |
| - negativne kursne razlike | - | - |
| - ostali finansijski rashodi | - | - |
| UKUPNO | 157 | 90 |

3.5. PRIHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

U okviru ovih prihoda iskazuju se prihodi evidentirani na računima 683 i 685.

Na računu 685 iskazuju se prihodi po osnovu ukidanja ranije priznatog obezvređenja potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, koja su u trenutku obezvređenja bila starija od godinu dana.

U 2021. godini naplaćena su potraživanja za usluge, koja su prethodno bila obezvređena, od matičnog društva Mila-m commerce u iznosu 249 hiljada dinara.

U istom periodu naplaćena su potraživanja na ime zajma, koja su ranije bila obezvređena i to po sledećem spisku u hiljadama dinara:

| | |
|-------------------------|------|
| Mira Sič Kanjiža | 1593 |
| Svetozar Lončar Kanjiža | 20 |

| | |
|------------------------------|-----|
| Vučković Andrija Beograd | 120 |
| Teraco i fasadna doo Kanjiža | 460 |
| Užar oprema doo Novi Sad | 174 |

U vezi **UŽAR OPREME** treba napomenuti da je u toku 2021.godine Društvo dobilo Plan reorganizacije stečajnog dužnika „Užar oprema“ doo Novi Sad, koji je postao pravosnažan 15.09.2020.godine. Planom reorganizacije predviđeno je da se 80% priznatih potraživanja otpisuje a 20% se plaća u narednih 5 godina. Pošto je 2017.godine izvršen indirektan otpis ukupnih potraživanja u iznosu 872.609,44, u 2021.godini izvršeno je isknjižavanje 80% potraživanja a 20% potraživanja, u iznosu 174.179,36 dinara je prodato privrednom društvu „LUNA CERADE I TENDE“ doo Novi Sad, po Ugovoru broj 01-125 od 21.12.2021.godine po ceni od 17.418,00 dinara.

Ukupan iznos potraživanja koje je prodato knjižen je kao prihod i iskazan na kontu 68501 a razlika između prodalog i naplaćenog potraživanja knjižena je kao rashod, na kontu 57009.

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 |
|--|-----------------|-----------------|
| - Prihodi od usklađ.vrednosti potr.od kupaca | 249 | - |
| - Prihodi od uskl.vred.katk.finans.plasmana | <u>2.367</u> | - |
| UKUPNO | 2.616 | - |

3.6. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

U okviru ovih rashoda iskazuju se rashodi vezani za obezvređenje potraživanja, na osnovu odluke Odbora direktora i odnose se na indirektan otpis kratkoročnih potraživanja, starijih od godinu dana, kod kojih postoji velika verovatnoća nenaplativosti i direktan otpis u celini ili delimično, kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana.

U 2021.godini izvršena je ispravka potraživanja, starijih od godinu dana na osnovu odluke Odbora direktora a njihova struktura je sledeća:

| | 2021 | 2020 |
|---|---------------|--------------|
| -potraživanja za zajam-matično pravno lice | - | - |
| -potraživanja po osnovu jemstva-matično pr.lice | 10.977 | - |
| -potraživanja za zajam – povezano pr.lice | - | - |
| -potraž.za robu i usluge-matično pravno lice | 972 | 249 |
| -potraž.za robu i usluge – povezano pr.lice | - | - |
| -potraž. za zajam – ostala pravna lica | 50 | 1.108 |
| -potraž.za zajam – fizička lica | 3.000 | - |
| -potraž. za robu i usluge –ostala pr.lica | 414 | 16 |
| -potraž.za zakup stana | 156 | 156 |
| -potraž. za zakup- ostala pravna lica | - | 1 |
| -potraž. za date avanse | - | - |
| | <u>15.569</u> | <u>1.530</u> |

3.7. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi obuhvataju dobitke po osnovu prodaje nekretnina, prodaje opreme, naplate otpisanih potraživanja, prihode od otpisa obaveza, prihode od usklađivanja vrednosti nekretnina i ostale nepomenute prihode.

U 2020.godini Društvo je imalo ove prihode, jer je nastupila zastarelost potraživanja u smislu člana 378.stav 1. tačka 4. I člana 360.stav 1 i 2 Zakona o obligacionim odnosima.

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 |
|---|-----------------|-----------------|
| - dobici po osnovu prodaja nekretnina | | - |
| - dobici po osnovu prodaje opreme | 150 | - |
| - prihodi od otpisa obaveza –zastarele obaveze | 73 | 1.534 |
| -prihodi od otpisa obaveza- drugo | 24.925 | - |
| -prihodi od otpisa obaveza po osnovu poreza | 618 | - |
| - prihodi od uskladjivanja vrednosti nekretnina | - | - |
| -prihodi po osnovu otpisa ostalih obaveza | - | 112 |
| -prihodi po osnovu popusta i kasa skonta | - | 73 |
| - ostali nepomenuti prihodi | - | - |
| UKUPNO | 25.766 | 1.719 |

Prihodi od otpisa obaveza odnose se na oprihodovanje zastarelih obaveza pravnog lica TISKA LAGUNA KANJIŽA,VI.Vujaković Gojko, u iznosu 73 hiljade dinara. Obaveze su nastale 2018. godine, pošto je obaveza starija od 3 godine, odlukom Odbora direktora ove obaveze su oprihodovane.

U 2021.godini društvo je oprihodovalo obaveze iz 2018. I 2019.godine pravnog lica IMPERIAL LUX doo Bečej iz razloga brisanja društva iz Registra privrednih subjekata Rešenjem Agencije za privredne registre broj 8278/2021 od 15.07.2021.godine.

Prihodi po osnovu otpisa obaveza po osnovu poreza odnose se na sledeće:

Rešenjem Privrednog suda u Novom Sadu broj 1.St 66/2015 od 20.01.2021.godine, koje je postalo pravosnažno 29.01.2021.godine, obustavljen je stečaj nad stečajnim dužnikom DZLS DOO NOVI SAD, jer je, na osnovu Rešenja o bankrotstvu od 26.01.2016.godine izvršena prodaja stečajnog dužnika.

U skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrednost, pošto je Univerzal 2012.godine izvršio promet za koji je obračunao PDV, na osnovu pravosnažne odluke suda o zaključenju stečajnog postupka, smanjen je iznos osnovice i obračunatog PDV, za iznos prometa koji nije naplaćen a potraživanje je isknjiženo iz poslovnih knjiga, jer je u prethodnom periodu izvršen indirektan otpis potraživanja.

U 2021.godini, na osnovu odluke odbora direktora nije vršeno vrednovanje investicionih nekretnina po metodi postene(fer) vrednosti.

3.8. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi obuhvataju gubitke i rashode po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, opreme i zaliha,potraživanja, manjkove i rashode direktnih otpisa potraživanja, troškove sudskih sporova i privredne prekršaje.

U 2021. godini je bilo rashoda po osnovu izdataka za humanitarne svrhe, jer je isplaćena donacija za održavanje kulturne manifestacije.

Gubitak od prodaje potraživanja odnosi se na prodaju potraživanja od UŽAR OPREMA Doo Novi Sad i više je objašnjen u odeljku 3.5.

Kazne za privredne prekršaje odnose se na Rešenje Privrednog suda u Senti, broj predmeta II-4 IPR 745/2021 od 09.07.2021. godine, zbog prekršaja u vezi sa Zakonom o bezbednosti saobraćaja na putevima.

Rashodi iz ranijih godina odnose se na fakturu iz 2020 godine, koja je dobijena u oktobru 2021. godine.

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 |
|--|-----------------|-----------------|
| - izdaci za hum.kult.obrazovne, naucne svrhe | 20 | 80 |
| - gubitak po osnovu prodaje nekretnina | - | - |
| - gubitak po osnovu prodaje opreme | - | - |
| - gubitak od prodaje potraživanja | 157 | - |
| - kazne za privredne prestupe i prekršaje | 62 | - |
| - troškovi sudskog spora | - | - |
| - obezvređenje nekretnina | - | - |
| - rashodi iz ranijih godina | 16 | - |
| - rashodi po osnovu direktnih otpisa | - | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| UKUPNO | 255 | 80 |

3.9. POREZ NA DOBITAK I ODLOŽENI POREZI

3.9.1 Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Porez na dobitak obračunava se po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica obvezniku koji vrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit, u zavisnosti od veličine pravnog lica. Poreski kredit se može preneti na račun poreza na dobit iz budućeg obračunskog perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.9.2 Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnovice imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne

privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

Utvrđivanje oporezive dobiti iz PB-1 i poreskog rashoda perioda iz PDP za 2021. godinu, kako sledi:

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 |
|--|-----------------|-----------------|
| Poreski bilans obveznika poreza na dobit pravnih lica | PB-1 | |
| Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak pre oporezivanja) | 2.312 | 825 |
| Neto kapitalni dobiti (gubici) | - | - |
| Poslovni dobitak (gubitak) | 2.312 | 825 |
| Usklađivanje rashoda u poreskom bilansu | 3.138 | (5.676) |
| Usklađivanje prihoda u poreskom bilansu | 20.616 | 1.123 |
| Korekcija po osnovu zaključka iz izveštaja o transfernim cenama | 2.075 | 2.510 |
| Oporeziva poslovna dobit (gubitak) | 28.141 | (1.218) |
| Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine prethodne stavke | 28.141 | - |
| Neto kapitalni dobitak (gubitak) | - | 2.638 |
| Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina | - | 2.145 |
| Ostatak kapitalnog dobitka | - | - |
| Poreska osnovica – oporeziva dobit | - | 493 |
| Akontaciono – konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica | PDP | |
| Obračunati porez | - | - |
| Umanjenje za poreski kredit – Obrazac PK za 2015. godinu | - | - |
| PORESKI RASHOD PERIODA | - | - |
| Odloženi poreski rashod perioda | (3351) | (600) |
| Odloženi poreski prihod perioda | 1310 | 488 |

3.10. ZARADA PO AKCIJI

U 2021. godini nije ostvarena zarada po akciji u skladu sa MRS 33.

4. OBJAŠNJENJE POZICIJA BILANSA STANJA

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koje društvo drži za upotrebu u isporuci robe i pružanju usluga, za iznajmljivanje drugim licima i u administrativne svrhe,
- za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema u vlasništvu Društva, alat i inventar i ostale nekretnine, kao i ulaganja za pribavljene nekretnine, postrojenja i opreme. Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i oprema vrši se po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Nekretnine (zgrade), osim investicionih nekretnina, naknadno se vrednuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja. Revalorizacija se vrši prilikom sastavljanja bilansa, ako se proceni da je razlika između knjigovodstvene i tržišne vrednosti veća od 10%. Revalorizacijom se koriguje nabavna vrednost i ispravka vrednosti. Vrednovanje nekretnina na dan bilansiranja nije vršeno, jer knjigovodstvena vrednost ne odstupa materijalno značajno od tržišne vrednosti.

Troškovi tekućeg održavanja i opravke priznaju se kao rashod perioda.

Oprema se nakon početnog priznavanja vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost. Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

| | |
|-----------------------|---------------|
| Građevinski objekti | 1,0 - 2,0 % |
| Oprema | 10 - 20 % |
| Vozila | 14,3 - 15,5 % |
| Nameštaj | 10 - 12,5 % |
| Nematerijalna imovina | 20% |

Zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine. U okviru građevinskog zemljišta prikazana je i vrednost gradskog građevinskog zemljišta koje nije vlasništvo preduzeća a za koje preduzeće ima pravo korišćenja. Izdvajanje vrednosti građevinskog zemljišta iz vrednosti objekta urađeno je na osnovu srazmere tržišne vrednosti zemljišta i objekata za svrhe utvrđivanja poreza na imovinu, za objekte koji nisu imali vrednost zemljišta ili nije odgovarala po utvrđenom principu procene vrednosti zemljišta. Na zemljište se ne obračunava amortizacija.

Investicione nekretnine su objekti koje Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja ili radi uvećavanja vrednosti kapitala. Početno vrednovanje investicionih nekretnina vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom vrednovanju zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja. Naknadno vrednovanje investicionih nekretnina vrši se po modelu poštene (fer) vrednosti u skladu sa MRS-40. Dobitak ili gubitak nastao po osnovu promene poštene vrednosti investicionih nekretnina priznaje se kao prihod ili rashod perioda u kojem je nastao.

Amortizacija se ne obračunava na investicione nekretnine u skladu sa MRS-40 st. 27-46.

Od ukupne vrednosti nekretnina 91% su investicione nekretnine - objekti koji su izdati u zakup.

Na dan bilansiranja 31.12.2021 godine nije vršeno vrednovanje investicionih nekretnina na osnovu odluke odbora direktora.

Tabela promena na nematerijalnim ulaganjima, nekretninama, opremi i investicionim nekretninama
000 RSD

| | Nematerijalna imovina - softver | Grđevinsko zemljište | Grđevinski objekti | Oprema | Investicione nekretnine | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi i lizing | Ukupno |
|---|------------------------------------|----------------------|--------------------|---------|-------------------------|--|----------|
| <u>Nabavna vrednost</u> | | | | | | | |
| Početno stanje 01.01.2020. godine | - | 5.759 | 22.789 | 25.696 | 188.460 | 0,00 | 242704 |
| Nabavka, aktiviranje, prenos | 58 | 638 | 1.145 | 1.980 | - | 0,00 | 3821 |
| Smanjenje inv.nekretnina | | | | | (19.700) | | (19.700) |
| Rashodovanje | | | | (1.441) | | | (1.441) |
| Krajnje stanje 31.12.2020. godine | 58 | 6.397 | 23.934 | 26.236 | 168.760 | 0,00 | 225.385 |
| Početno stanje 01.01.2021. godine | 58 | 6.397 | 23.934 | 26.236 | 168.760 | 0,00 | 225.385 |
| Nabavka, aktiviranje, prenos | 17 | | | 1.212 | | 4.206 | 5.435 |
| Smanjenje, prodaja | | | | (163) | | | (163) |
| Rashodovanje | | | | (1.313) | | | (1.313) |
| Krajnje stanje 31.12.2021. godine | 75 | 6.397 | 23.934 | 25.972 | 168.760 | 4.206 | 229.344 |
| <u>Ispravka vrednost</u> | | | | | | | |
| Početno stanje 01.01.2020. godine | - | | 4.973 | 21.365 | | 0,00 | 26.338 |
| Amortizacija za 2020. godinu | 3 | | 580 | 833 | | | 1.416 |
| Rashodovanje | | | | (1.469) | | | (1.469) |
| Krajnje stanje 31.12.2020. godine | 3 | | 5.553 | 20.729 | | 0,00 | 26.285 |
| Početno stanje 01.01.2021. godine | 3 | | 5.553 | 20.729 | | 0,00 | 26.285 |
| Amortizacija za 2021. godinu | 12 | | 601 | 997 | | 280 | 1.890 |
| Smanjenje, prodaja | | | | (163) | | | (163) |
| Rashodovanje | | | | (1.313) | | | (1.313) |
| Krajnje stanje 31.12.2021. godine | 15 | | 6.154 | 20.250 | | 280 | 26.699 |
| Neto sadašnja vrednost 31.12.2021. | 60 | 6.397 | 17.780 | 5.722 | 168.760 | 3.926 | 202.645 |
| Neto sadašnja vrednost 31.12.2020. | 55 | 6.397 | 18.381 | 5.507 | 168.760 | 0,00 | 199.100 |

U toku 2021.godine nabavljena je oprema za novu liniju tehničkog pregleda vozila u iznosu 932 hiljade dinara i softver za korišćenje ove linije vrednosti 18 hiljada dinara, koji je u poslovnim knjigama knjižen kao nematerijalna imovina, od pravnih lica „Marinković Hofman“ doo Velika Moštanica, „Arsa-coop“ Leskovac i „Leni auto“ Lazarevac, izvršena je nabavka opreme za video nadzor od pravnog lica SR „Beta elektron“ Kanjiža, u vrednosti 169 hiljada dinara, kao i kompjuterska oprema, vrednosti 111 hiljada dinara. Na svoj ovoj opremi je na kraju godine izvršen obračun amortizacije.

U 2021.godini prodana je oprema iz jednog maloprodajnog objekta, oprema nije imala sadašnju vrednost, pa je ukupna prodajna cena knjižena kao prihod.

4.2 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja odnose se na:

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| - Otkupljene sopstvene akcije | 6820 | 6820 | 6820 |
| - Ostali dugoročni finansijski plasmani | 523 | - | - |
| - Dugoročni plasmani ostalim povez.pr.licima | | | |
| UKUPNO | 7343 | 6820 | 6820 |

4.2. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

U 2021.godini nije bilo nikakvih poslovnih aktivnosti u vezi otkupa sopstvenih akcija.

Odbor direktora „Univerzal“-a je na sednici održanoj 08.03.2016.godine doneo odluku da se uputi ponuda svim akcionarima za otkup sopstvenih akcija, koje nose oznaku CFI kod ESVUFR, isin br. RSUNVZE20235.

Ponuda je bila otvorena od 10.03.2016.-24.03.2016.godine.

Maksimalan broj akcija koje je Univerzal mogao steći je 22.983 komada.

Cena po kojoj su akcije otkupljene je **260,00** dinara.

Plaćanje se vršilo preko namenskog računa, otvorenog u Komercijalnoj banci.

Ukupno je otkupljeno **6.718 akcija od 56 akcionara.**

Iz prethodnog perioda društvo je imalo 102 komada sopstvenih akcija, na kojima je bio određen upis založnog prava u Centralnom registru HOV i koje su dodeljene Društvu, kao izvršnom poveriocu, Zaključkom Osnovnog suda u Senti. Na ovaj način je naplaćeno potraživanje od izvršnog dužnika Furminc Nandora.

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| - otkupljene sopstvene akcije | 6820 | 6820 | 6820 |
| UKUPNO | 6820 | 6820 | 6820 |

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na plaćen depozit u visini 15% vrednosti vozila, koje je uzeto u zakup od pravnog lica PORSCHE MOBILITY d.o.o. Zrenjaninski put 11, Beograd. Elementi Ugovora su sledeći:

| | |
|-----------------|--|
| Broj ugovora | 91543 |
| Datum ugovora | 14.09.2021. |
| Predmet zakupa | Audi A4 Limuzina ADVANCED |
| Uslovi zakupa | Zakup sa preostalom vrednošću, trajanje zakupa 60 meseci |
| Elementi zakupa | Bruto nabavna vrednost predmeta zakupa 35.615,50 EUR |
| | Garancija 4.451,94 EUR |
| | Troškovi obrade ugovora 356,16 EUR |
| | Mesečno zaduženje 637,73 EUR |

4.3. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

U poslovnim knjigama Društva konstatovan je iznos odloženih poreskih sredstava.

U prethodnim periodima Društvo je iskazalo odložena poreska sredstva na osnovu gubitka u poreskom bilansu a poslovodstvo je procenilo da će se ovaj gubitak iskoristiti za pokriće dobiti u poreskom bilansu u narednih 5 godina. Po tom osnovu bilo je iskazano 2.462.181,15 dinara odloženih poreskih sredstava. Kako je Društvo u 2021.godini iskazalo dobitak u poreskom bilansu, po kom bi trebalo platiti porez na dobit u iznosu 4.212.273,90 dinara, Društvo će UKINUTI ukupan iznos odloženih poreskih sredstava

U 2020.godini Društvo je iskazalo obaveze za neplaćene javne prihode, porez na imovinu 586 hiljada dinara i naknada za ekološku taksu 5 hiljada dinara i po ovom osnovu iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu 88 hiljada dinara.

U 2021.godini plaćeno je 587.hiljad dinara pa je na osnovu toga društvo ukinulo odložena poreska sredstva u iznosu 88 hiljade dinara.

Istovremeno, u istom posmatranom periodu društvo je iskazalo obaveze za neplaćene javne prihode, porez na imovinu 586 hiljada dinara, pa su, na osnovu ovoga, iskazana odložena poreska sredstva od 88 hiljada dinara.

U 2021.godini Društvo je izvršilo obezvređenje zaliha robe i iskazalo rashod u poslovnim knjigama u iznosu 8.148.780,41 dinar. Na osnovu ovog obezvređenja društvo je iskazalo odložena poreska sredstva.

U bilansu stanja odložena poreska sredstva i obaveze prikazuju se u neto(prebijenom) iznosu. Na poziciji odloženih poreskih sredstava nalazi se iznos od 1.316 hiljada dinara, usaglašeno sa zahtevima iz MRS 12 – Porez na dobitak.

4.4. ZALIHE

U okviru posebne pozicije Zalihe iskazuje se ukupna vrednost svih zaliha.

Zalihe robe koje su nabavljene od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke, koji obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge javne prihode, osim javnih dažbina koje društvo može naknadno da povрати od državnih organa, troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i sl.oduzimaju se kod utvrđivanja troškova nabavke.

Obračun izlaza zaliha robe vrši se primenom metode prosečne ponderisane cene, koja se utvrđuje ponderisanjem pribavljenih količina nabavnom cenom.

Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju. Preduzeće na dan bilansiranja raspolaže sa sledećim zalihama:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| - Zalihe trgovinske robe na veliko | - | - | - |
| - roba u skladištu kod dr.pravnih lica | 26.457 | 24.606 | 24.606 |
| - Dati avansi | 427 | 117 | - |
| UKUPNO | 16.884 | 24.723 | 24.606 |

Roba u skladištu kod pravnog lica se nalazi u skladištu „FIT“ doo Bečej.

U 2021.godini, u skladu sa MRS 2-Zalihe i članom 35.Pravilnika o računovodstvu „Univerzal“-a ad Odbor direktora je doneo odluku o obezvređenju zaliha robe, jer je proceio da se prodajom ne može nadoknaditi njihova nabavna vrednost. Roba kupljena 2016.godine obezvrežena je 50% a roba kupljena 2018. I 2019. Godine obezvrežena je 30%.

Dati avansi odnose se na uplate avansa pravnom licu „Finrevizija“ doo Beograd, za izradu revizije finansijskih izveštaja za 2021.godinu, gde se po Ugovoru jedan deo plaća po potpisivanju Ugovora. Avans od 67 hiljada je uplaćen 09.11.2021.godine i dobijen je Avansni račun broj 162/21, kao i uplata avansa advokatu Tomislavu Stojkoviću iz Beograda, u iznosu 360 hiljada dinara, na osnovu avansnog računa 001/2021 od 22.10.2021.godine.

4.5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta, na osnovu koga nastaje dužničko-poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu, važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih 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.

Indirektan otpis se utvrđuje za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu potraživanja proteklo najmanje 60 dana, pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika, kao i nemogućnost naplate redovnim putem, a sve po odluci odbora direktora, a na predlog popisne komisije.

4.5.1. POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja iskazujemo na računima grupe 20 - Potraživanja po osnovu prodaje, 21 – Potraživanja iz specifičnih poslova i na računima grupe 22 - Druga potraživanja.

Kratkoročnim potraživanjima po osnovu prodaje smatraju se potraživanja od matičnih pravnih lica, potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica kao i potraživanja od ostalih kupaca a drugim potraživanjima se smatraju potraživanja od zaposlenih, na osnovu zakupa stana i potraživanja za platne kartice Senta prometa (Easy buy). Potraživanja od matičnog i ostalih povezanih pravnih lica iskazali smo na posebnim kontima, na osnovu MRS 24 - Obelodanjivanje povezanih strana, stav 9. tačka f. i Zakona o porezu na dobit, član 59.stav 5.

gde se povezanim licem smatraju i pravna lica u kojima je isto fizičko lice osnivač ili većinski vlasnik i ista fizička lica neposredno učestvuju u upravljanju.

Potraživanja od matičnog i ostalih povezanih pravnih lica potiču prvenstveno od transakcija prodaje usluga, po cenama i uslovima kao i sa stranama koje nisu povezane. Potraživanja po svojoj prirodi nisu obezbeđena i nemaju kamatu.

4.5.1.1. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------|---------------|--------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Potraživanja od kupaca-matično pr.lice | 20.767 | 21.029 | 3.225 |
| Minus:ispravka vred.-matično pr.lice | (972) | (248) | |
| Potraživanja od kupaca- povezana pr.lica. | - | 3.709 | 3.709 |
| Minus:Ispravka vred.-p.p.lice-DŽLS u stečaju | - | (3.709) | (3.709) |
| <i>Svega potraž.od kupaca-povezana pr.lica</i> | 19.795 | 20.781 | 3.225 |
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 10.695 | 11.117 | 10.324 |
| Ispravka vrednosti potraživanja | (9.114) | (8.717) | (8.700) |
| <i>Svega potraživanja od kupaca u zemlji</i> | 1.581 | 2.400 | 1.624 |
| Ostala potraživanja po osnovu prodaje usluga | 65 | - | - |
| UKUPNO | 21.441 | 2.400 | 4.849 |

U 2021.godini isknjižena su potraživanja, za koje je u prethodnom periodu izvršen indirektan otpis, od pravnog lica Preduzeće za trgovinu i ugostiteljstvo DŽLS DOO NOVI SAD – u stečaju iz razloga što je Privredni sud u Novom Sadu doneo Rešenje o obustavljanju stečajnog postupka, broj 1.St.66/2015 od 20.01.2021.god., koje je postalo pravosnažno 29.01.2021.godi. rešenje je doneto iz razloga što je stečajni upravnik, na osnovu rešenja o bankrotstvu od 26.01.2016.god i saglasnosti članova odbora poverilaca od 26.10.2020.godine, izvršio prodaju stečajnog dužnika kao pravnog lica.

4.5.1.2. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkoročna potraživanja iskazujemo na računima grupe 21- potraživanja iz specifičnih poslova, 22- druga potraživanja i 27- Porez na dodatu vrednost

U okviru ove grupe konta knjižili smo potraživanja po osnovu plaćenog jemstva, koje se odnosi na sledeće:

U 2017.godini prodata je nekretnina Robna kuća, na kojoj je bila upisana hipoteka u korist ERSTE BANKE, koju je dalo Društvo, kao jemac za kredit povezanom pravnom licu „Mila-m commerce“. Da bi se skinula hipoteka, kupac nekretnine je u ime „Univerzal“a, kao jemca, isplatio ERSTE BANCI preostali iznos duga po osnovu kredita „Mila-m commerce“Doo Kanjiža. U 2021.godini izvršen je indirektan otpis ovog potraživanja.

Potraživanje od 1.262 hiljade dinara odnosi se na ustupljena, odnosno kupljena potraživanja. Naime, 27.05.2021.godine potpisan je Predugovor o zaključenju Ugovora o ustupanju potraživanja, broj 01-58, između privrednog društva NDM LEASING Doo Beograd, ul.Rajka Mitića 28b, MB 17352679(kao ustupilac) i „UNIVERZAL“-A ad , kojim ustupilac ustupa svoja potraživanja, koja ima prema privrednom društvu AD ZIDAR BEČEJ U STEČAJU u iznosu 25.241.620,89 dinara. Potraživanje je u celosti priznato u stečajnom postupku i svrstano u treći isplatni red. Planom reorganizacije, koji je potvrđen od strane Privrednog suda u Novom Sadu a na koji je stavljena žalba i nije pravosnažan, poveriocima iz III isplatnog reda se otpisuje 95% potraživanja a 5% se plaća u narednih 5 godina.

Univerzal je ustupljena potraživanja platio 1.262.081,04 dinara, što čini 5% ukupnih potraživanja, koja će i biti naplaćena od strane ZIDAR AD BEČEJ u stečaju. Potraživanje od 3.100 hiljada dinara odnosi se na Ugovor o otkupu potraživanja broj 01-137, potpisanog 25.12.2021.godine, kojim je GRADINS DOO NOVI SAD prodao svoja potraživanja od dužnika RSMJ-ND DOO NOVI SAD kupcu UNIVERZAL AD KANJIŽA.

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 | 2019 RSD 000 |
|--|--------------------|-----------------|-----------------|
| Potraživanja za plaćeno jemstvo | 10.977 (10.977) | 10.977 | 10.977 |
| Potraživanje po osn.ustupanja potr.-povezano pr.l. | 1.262 | - | - |
| Potraživ.po osn.ustupanja potraživanja-ostala | <u>3.100</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| UKUPNO | 4.362 | 10.977 | 10.977 |

4.5.1.2. DRUGA POTRAŽIVANJA

| | | | |
|--|------------|--------------|--------------|
| Potraživanja od zaposlenih-bon S.promet | 10 | 8 | 20 |
| Potraživanje od zaposlenih-zakup stana | 1.095 | 985 | 829 |
| Potraživanja od zaposlenih-zajam | 35 | - | - |
| Minus: ispravka vred.potraž.za zakup stana | (985) | (829) | (673) |
| Potraživanja za kamatu-Užar oprema | - | 300 | 300 |
| Minus: Ispravka vred.potraž.za kamatu | <u>(-)</u> | <u>(300)</u> | <u>(300)</u> |
| UKUPNO | 155 | 164 | 191 |

U 2021.godini izvršena je ispravka vrednosti potraživanja za zakup stana u iznosu 156 hiljada dinara.

U 2021.godini izvršeno je isknjižavanje potraživanja za kamatu od UŽAR OPREMA NOVI SAD, ovo potraživanje je bilo indirektno otpisano u prethodnom periodu. Objašnjenje u vezi ovoga dato u odeljku 3.5.

4.5.1.2. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost odnosi se na PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi, čije je priznavanje u narednom obračunskom periodu.

| | 31.12.2021 RSD 000 | 31.12.2020 RSD 000 | 31.12.2019 RSD 000 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| - PDV u primljenim fakturama | | | |
| - priznavanje u nar. Periodu | 68 | 59 | 67 |
| - potraživanja za više plaćeni porez | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1.390</u> |
| UKUPNO | 68 | 59 | 1.457 |

Izvodi otvorenih stavki su poslani svim kupcima sa stanjem 31.10.2021.godin. Vraćeno je 80 % overenih IOS-a, a za ostale smatramo da su saglasni sa izkazanim stanjem.

Izvode otvorenih stavki nisu vratili sledeći kupci:

Potraživanja za uslugu tehn.pregleda:

Aretol doo Novi Sad

Chemos Paliž
 Jugotrans Nedeljković Subotica
 Metalmania Kanjiža
 Ka trans Orom
 Metal doo Kanjiža
 Potraživanja za zakup:
 Calbert company doo Horgoš,
 Pr Hevilo Trešnjevac,
 Pr Mina Kanjiža
 Klanica Časar sztr Male Pijace
 Rosso company doo Horgoš
 Vi-to trans kanjiža

Naplaćena su potraživanja do odobravanja finansijskog izveštaja u iznosu od 1.430 hiljada dinara, odnose se na potraživanja po osnov u prodaje, što čini 75 % od tih potraživanja, odnosno 7% od ukupnih potraživanja.

4.5.2. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na računima grupe 23 - Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju se zajmovi dati matičnim pravnim licima(matično pravno lice ima kontrolu nad društvom po osnovu učešća u kapitalu i po osnovu upravljanja), kao i povezanim pravnim licima (objašnjenje u vezi povezanosti pravnih lica dato u delu 4.4.1.- Potraživanja) i ostalim pravnim licima, što je posebno iskazano na računim 230, 231 i 232. Zajmovi su odobreni na godinu dana beskamatno. Ugovorima o zajmu nije predviđeno obezbeđenje potraživanja.U slučaju kašnjenja u isplati zajmova, ugovorima je predviđen obračun zakonske zatezne kamate.

Zajmovi se odnose na sledeća pravna lica:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Mila-m commerce-matično pr.lice | 59.256 | 53.186 | 51.551 |
| Mila-m commerce-sumnj.i sporna | - | - | - |
| Minus:isprstavka vred.Mila-m comm. | - | - | - |
| <i>Svega</i> | 59.256 | 53.186 | 51.551 |
| Imperijal Lux | - | - | - |
| Imperial lux sumnj.i sporna | - | 20.600 | 20.600 |
| Minus: isprav.vrednosti Imperial lux | - | (20.600) | (20.600) |
| PR MILA ML- Palinkaš | 115 | 20 | 528 |
| PR MILA ML sumnj. I sporna | 528 | 528 | 66 |
| Minus: ispr.vrednosti MILA ML | (528) | (528) | (66) |
| Teraco i fasadna | 659 | 190 | 562 |
| Teraco i fasadna sumnj. I sporna | 120 | 580 | 107 |
| Minus:isprav.vrednosti T I F | (120) | (580) | (107) |
| IPC NS | 29.300 | 32.400 | 32.070 |
| Liveleco doo Bečej | 721 | | |
| Mira Sič | 548 | 3.548 | 3.548 |
| Mira Sič sumnjiva i sporna | 4.115 | 2.708 | 2.708 |
| Minus: ispr.vrdnosti Mira Sič | (4.115) | (2.708) | (2.708) |
| Lončar Svetozar | - | 29 | 20 |
| Minus.isprav.vrednosti Lončar Svetozar | - | (20) | (20) |

| | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Fit doo Bečej | 50 | 50 | - |
| Minus ispravka vrednosti Fit bečej | (50) | | |
| Vučković Andrija sumnj.i sporna | - | 120 | 120 |
| Minus: ispr.vredn.Vučković Andrija | - | (120) | (120) |
| <i>Svega</i> | 31.343 | 36.217 | 36.706 |
| Džslm 222 Kanjiža-sum.i sp. | - | - | 2.640 |
| RSMJ-NS(bivši Džslm 222)-sumnj.i sporna | 2.640 | 2.640 | |
| Užar Novi Sad-sumnj.i sp. | - | 572 | 572 |
| Zidar Bečej –sumnj.i sp. | 1.085 | 1.085 | 1.085 |
| Minus: ispravka vrednosti Džslm 222 | - | - | (2.640) |
| Minus:ispravka vrednosti RSMJ-NS | (2.640) | (2.640) | |
| Minus: ispravka vrednosti Užar Novi Sad | - | (572) | (572) |
| Minus: ispravka vrednosti Zidar Bečej | (1.085) | (1.085) | (1.085) |
| Deo dug.zajmova koji dospevaju do 1.g. | | | |
| Mila-m commerce | | - | - |
| UKUPNO | 90.599 | 89.403 | 88.257 |

U toku 2021.godine Društvo je pozajmice prema matičnom pr.licu Mila-m commerce, na osnovu Ugovora, knjžilo kao dugoročne a na kraju godine, sva ta potraživanja prenelo na konto 230- kratkoročni krediti i plasmani, jer je ovim pozajmicama valuta vraćanja 2022.godina.

U 2021.godini izvršeno je isknjižavanje potraživanja, koje je ranije bilo obezvređeno, po osnovu zajma od pravnog lica IMPERIAL LUX doo Bečej, u iznocu 20.600 hiljada dinara iz razloga brisanja društva iz Registra privrednih subjekata Rešenjem Agencije za privredne registre broj 8278/2021 od 15.07.2021.godine. Ovo isknjižavanje nije priznato u poreskom bilansu.

U isto vreme naplaćena su potraživanja na ime zajma od sledećih lica:

Mira Sič 1.593 hiljada dinara

Svetozar Lončar 29

Vučković Andrija 120

Teraco i fasadna doo 460

Za Užar opremu doo Novi Sad je objašnjenje dato u odeljku 3.5.

U 2021.godini, odlukom Odbora direktora je izvršena ispravka vrednosti potraživanja po osnovu datih zajmova, kod kojih je od valute plaćanja prošlo više od godinu dana.

Do odobravanja finansijskih izveštaja matično pravno lice „Mila-m commerce“ vratilo je 1.875 hiljada dinara na ime pozajmica.

4.5.3. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENT

Gotovina i gotovinski ekvivalent se izražavaju u nominalnoj vrednosti u dinarima.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------|------------|------------|------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Tekući računi | 387 | 114 | 151 |
| UKUPNO | 387 | 114 | 151 |

Likvidna sredstva čine gotovina u blagajni, čekovi i sredstva na poslovnim računima. Pošto se Društvo u 2021 godini nije bavilo maloprodajnom trgovinom, nije bilo drugih likvidnih sredstava osim tekućeg računa. Stanja na tekućim računima su usaglašena sa izvodima banaka na dan 31.12.2021 godine i odnose se na stanje tekućeg računa kod Banka Intesa **152** hiljada dinara, Komercijalna banka **182** hiljada dinara, Erste banka **3** hiljade dinara.

U toku 2018.godine Društvo je izvršilo uplatu depozitnih novčanih sredstava u iznosu 50 hiljada dinara platnoj instituciji Payspot Doo Novi Sad, po osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji od 05.07.2018.godine, gde se „Univerzal“ ad javlja kao zastupnik ove platne institucije. Ova sredstva su korišćena kao depozit i u 2021.godini.

Društvo u 2019 godini nije bilo u blokadi

Društvo u 2020 godini nije bilo u blokadi

Društvo u 2021.godini nije bilo u blokadi

4.5.4. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine razgraničeni troškovi i prihodi, koji se odnose na budući period, obračunati rashodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika i druga vremenska razgraničenja koja se ne mogu iskazati kao promena imovine ili rashod u obračunskom periodu.

| | 31.12.2019 RSD 000 | 31.12.2020 RSD 000 | 31.12.2019 RSD 000 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| - unapred plaćeni troškovi osiguranja vozila | 7 | 14 | 9 |
| - unapred plaćena pretplata stručnih časopisa | - | 18 | 18 |
| UKUPNO | 7 | 32 | 27 |

5.1. KAPITAL

5.1.1. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital čini ukupan uplaćeni kapital, koji se iskazuje na računima grupe 30 i Ostali osnovni kapital (račun 309) koji po svojoj suštini ne predstavlja osnovni kapital. Na ovom računu iskazuje se vrednost stana, kupljenog sredstvima iz fonda zajedničke potrošnje za potrebe stanovanja.

Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra. Osnovni kapital se sastoji od akcijskog i ostalog kapitala.

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 | 2019 RSD 000 |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| - akcijski kapital | 230.858 | 230.858 | 230.858 |
| - emisiona premija | 5.055 | 5.055 | 5.055 |
| - ostali kapital | 369 | 369 | 369 |
| UKUPNO | 236.282 | 236.282 | 263.282 |

Akcijski kapital čini 230.858 običnih akcija, pojedinačne nominalne i knjigovodstvene vrednosti od 1000 RSD. Struktura akcijskog kapitala na dan 31.12.2021 godine u RSD 000:

| | Broj akcija | Vrednost akcija RSD 000 | % emit.akcija |
|---|----------------|----------------------------|-----------------|
| Mila-m commerce | 130.074 | 130.074 | 56,3437 |
| Lončar DMITAR (sudska blokada na 68698 akcija) | 68.698 | 68.698 | 29,7576 |
| Univerzal a.d. Kanjiža | 6.820 | 6.820 | 2,9542 |
| Akcijski fond ad Beograd | 4.574 | 4.574 | 1,9813 |
| Ivković Ivana | 1.365 | 1.365 | 0,5913 |
| Kapitanj Jene | 402 | 402 | 0,1741 |
| Medješi Karolj | 220 | 220 | 0,0953 |
| Juhas Alajoš | 220 | 220 | 0,0953 |
| Čikoš Ištvan | 220 | 220 | 0,0953 |
| Bata Marija | 220 | 220 | 0,0953 |
| UKUPNO | 230.858 | 230.858 | 100,0000 |

Akcijski kapital Društva usaglašen je sa iskazanim vrednostima u Centralnom registru HOV na dan 31.12.2021. godine.

Od 15.01.2016.godine Mila - M Commerce d.o.o. Kanjiža je matično pravno lice, po članu 59. Zakona o porezu na dobit.

5.1.2. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak se odnosi na:

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 | 2019 RSD 000 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| - Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 74.831 | 74.192 | 72.485 |
| - Neraspoređena dobit tekuće godine | 271 | 713 | 1.707 |
| - Korekcija materijalno značajne greške | | - | - |
| UKUPNO | 74.102 | 74.905 | 74.192 |

Razlika između neraspoređenog dobitka iz 2020 godine i 2021.godine je 74 hiljade i odnosi se na grešku u knjiženju obaveza za porez na dobit u 2020.godini ali, po Pravilniku o računovodstvu „Univerzal“-a ovo ne predstavlja materijalno značajnu grešku i knjižena je preko računa 340.

5.1.3. GUBITAK

U prethodne tri godine društvo nije isklazalo gubitak u finansijskim izveštajima

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 | 2019 RSD 000 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| -Gubitak tekuće godine | - | - | - |
| UKUPNO | - | - | - |

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE

5.2.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, restrukturiranje i odštetne zahteve se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu, koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze.

Na ovoj poziciji u 2021 godini nije bilo rezervisanja.

5.2.1. DUGOROČNE OBAVEZE

5.2.1.1. DUGOROČNI KREDITI, ZAJMOVI I OBAVEZE PO OSNOVU LIZINGA

Dugoročne obaveze predstavljaju obaveze koje dospevaju u roku dužem od jedne godine od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa.

U posmatranom periodu društvo je potpisalo Ugovor o zakupu vozila sa lizing kućom PORSCHE MOBILITY d.o.o. Beograd, Zrenjaninski put 11, elementi ugovora bliže objašnjeni u odeljku 4.2. Od datuma početka zakupa društvo je primenilo MSFI 16 – Lizing i u svojim poslovnim knjigama iskazalo vozilo kao imovinu sa pravom korišćenja na računu 025 i obaveze za lizing na računu 416, u iznosu bruto nabavne vrednosti vozila od 4.206 hiljada dinara i od tog datuma je obračunata i amortizacija vozila. Ugovorom je definisano da je zakupodavac jedini i isključivi vlasnik na predmetu zakupa, a da zakupac ima samo pravo upotrebe i redovnog korišćenja predmeta lizinga, u skladu sa njegovom namenom kao njegov neposredni držalac, i to za sve vreme izvršenja ugovornih obaveza prema zakupcu. To pravo zakupca da može redovno koristiti vozilo u zakupu i njime raspolagati kao njegov neposredni držalac, obavezuje društvo da to vozilo, dok traje pravo korišćenja, iskazuje u poslovnim knjigama na računu 025- Imovina uzeta u zakup sa pravom korišćenja i u korist obaveze za zakup na računu 416- Dugoročne obaveze po osnovu lizinga.

5.2.1.2. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

U toku 2020.godine Vlada Republike Srbije je donela Uredbu o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru i novčanoj pomoći građanima u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID-19 (Sl.glasnik R.Srbije broj 54/2020)- bliže objašnjenje u delu Prihodi 3.1.

Društvo je koristilo fiskalne pogodnosti koje se odnose na plaćanje poreza na zarade i naknade zarada i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, čija je dospelost za plaćanje odložena na 24 mesečne rate.

Na kraju izveštajnog perioda ove obaveze su iskazane na odgovarajućim računima kratkoročnih i dugoročnih obaveza. Deo odloženih poreza i doprinosa na zarade, koji je dospevao za plaćanje u 2021.godini Društvo je iskazalo na analitičkim računima grupe 45 a deo koji dospeva u 2022.godini na analitičkim računima u okviru računa 419 – Ostale dugoročne obaveze. Na kraju 2021.godine društvo je prenelo sa ovog računa obaveze koje

dospevaju u 2022.godini na analitičke račune grupe 45.Ovo je iz razloga što se, **prema paragrafu 69 MRS 1- Presentacija finansijskih izveštaja, obaveza klasifikuje kao kratkoročna ako dospeva za izmirenje u roku od dvanaest meseci posle izveštajnog perioda ili ako subjekt nema pravo da na kraju izveštajnog perioda odloži izmirenje obaveza za najmanje dvanaest meseci posle izveštajnog perioda. Sve ostale obaveze klasifikuju se kao dugoročne.**

U 2021.godini kupljen je mobilni telefon sa plaćanjem na 24 mesečne rate. Ukupna obaveza za plaćanje je proknjižena na računu 419 – ostale dugoročne obaveze.

| | 2020 | 2020 | 2019 |
|----------------------------------|---------|---------|---------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Dugoročne obaveze po osn.lizinga | 3.944 | | |
| Ostale dugoročne obaveze | 38 | 454 | - |

5.3. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

U 2021.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po osnovu različitih poreskih osnovica i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 16.501 hiljada dinara.

U 2020.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po istom osnovu i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 15.700 hiljade dinara.

U 2019.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po istom osnovu i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 15.274 hiljade dinara.

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Odložene poreske obaveze | 16.501 | 15.700 | 15.274 |
| <u>Minus:Odložena poreska sredstva</u> | <u>(1.316)</u> | <u>(2.557)</u> | <u>(2.242)</u> |
| Odložene poreske obaveze-Neto princip | 15.185 | 13.143 | 13.032 |

Obračun odloženih poreskih obaveza izvršene su na sledeći način:

1.Sadašnja vrednost postrojenja i opreme

5.722.174,46

2.Sadašnja vrednost nekretnina

186.539.777,52

3.Sadašnja računovodstvena vrednost-računovodstvena osnovica

192.261.951,98

4.Sadašnja vrednost grupe 02-05(kolona 8OA obrasca)

4.795.806,26

5.Sadašnja vrednost stalnih sredstava (od 01.01.2019.god)

2.979.148,66

6.Sadašnja vrednost grupe 01-nekretnine

74.478.196,47

7.Sadašnja poreska vrednost – poreska osnovica

82.253.151,39

8. Računovodstvena – poreska osnovica (3 – 6)**110.008.800,59**

9. Stopa poreza na dobit

0,15

10. Kumulativna odložena poreska obaveza**16.501.320,09****5.4. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE****5.4.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Sve obaveze, koje dospevaju u roku kraćem od godinu dana, smatraju se kratkoročnim. Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji i zajmova od povezanih i ostalih pravnih lica.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom, se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi, nastali po osnovu valutne klauzule, evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi. Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugog.

Na poziciji Kratkoročne finansijske obaveze bilo je prometa u izveštajnoj godini po sledećim Ugovorima o zajmu:

Ugovor o zajmu broj 01-62 od 04.06.2021. godine, zajmodavac TRGOVINSKA RADNJA-KOMISION I SERVIS MOB 9, Strahinja Šveljo preduzenik, Kula, vrednost zajma 1.000 hiljada dinara;

Ugovor o zajmu broj 01-91 od 23.08.2021.god., zajmodavac Gojko Vujaković Pr „TISKA LAGUNA“, iznos zajma 885.000,00, do odobravanja finansijskih izveštaja vraćeno 700.000,00 hiljada dinara;

Ugovor o zajmu broj 01-112 od 11.10.2021.godine, zajmodavac Erdelji Imre iz Trešnjevca, Iznos zajma 6.000.000,00 dinara, rok vraćanja 22.02.2022.godine, sredstvo obezbeđenja hipoteka na nepokretnosti koja se nalazi na parceli 1028, upisana u List nepokretnosti 5539 K.O.Kanjiža.

Svi zajmovi su odobreni bez obračuna kamate.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Krat.kredit i zajmovi | 7.885 | - | - |

5.4.2. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi, depoziti i kaucije iskazujemo na računu 430.

Na ovom računu knjižena je uplata Gabora Davida iz Trešnjevca, po osnovu Predugovora o kupoprodaji nepokretnosti broj 01-61/1 od 10.06.2021.godine, u iznosu 171 hiljada dinara. Ova nepokretnost nije prebačena na račun grupe 14- Stalna sredstva namenjena prodaji, iz razloga što je u toku upis prava svojine na pomenutoj nepokretnosti.

Isto je knjižena i uplata Vukocić Natalije iz Kanjiže, u iznosu 7 hiljada dinara, koja je do odobravanja finansijski izveštaja zatvorena, jer je izvršena usluga, koja je unapred plaćena

| | 21.12.2021 | 21.12.2020 | 21.12.2019 |
|------------------|------------|------------|------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Primljeni avansi | 178 | - | - |

5.4.3. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja iskazujemo na računima grupe 43, odnosno 431 – Dobavljači matična i zavisna pravna lica, 433 - Dobavljači ostala povezana pravna lica, 435 - Dobavljači u zemlji i 439 - Ostale obaveze iz poslovanja. Obaveze prema matičnim i ostalim povezanim pravnim licima iskazali smo na posebnim kontima, na osnovu MRS 24 - Obelodanjivanje povezanih strana i Zakona o porezu na dobit, član 59. stav 5. gde se povezanim licem smatraju i pravna lica u kojima je isto fizičko lice osnivač ili većinski vlasnik i ista fizička lica neposredno učestvuju u upravljanju.

Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima potiču uglavnom od kupovina usluga, koje se ugovaraju i kupuju pod istim uslovima kao i sa nepovezanim licima. Obaveze ne sadrže kamatu.

Struktura obaveza iz poslovanja:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|--------------|---------------|---------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Dobavljači – matična i zavisna pr.lica | - | - | - |
| Dobavljači - povezana pravna lica | - | 106 | - |
| Dobavljači u zemlji | 2.813 | 27.645 | 28.232 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | - | - | - |
| UKUPNO: | 2.813 | 27.751 | 28.232 |

Obaveze prema povezanim pravnim licima odnosile su se na obaveze prema povezanom pravnom licu ZIDAR AD U STEČAJU, Bečej, Gradištanski put 12, PIB 100737951, MB 08070008, po osnovu fakturisanog zakupa poslovnog prostora po Ugovoru o zakupu broj 01-74/1 od 22.07.2019.godine i Aneksa Ugovora o zakupu broj 01-56/1 od 06.07.2020.godine. Ugovor je raskinut sa 01.03.2021.godine jer su poslovne prostorije uzete u zakup radi izdavanja u podzakup, po zakupnini većoj od one koju društvo plaća ali se ovaj posao nije mogao realizovati, zbog pandemije zarazne bolesti COVID-19.

Značajno smanjenje obaveza prema dobavljačima u 2021.godini je iz razloga oprihodovanja obaveze prema pravnom licu „Imperial lux“ doo Bečej u vrednosti 25 hiljada, zbog brisanja iz Registra privrednih subjekata. Bliže objašnjenje dato u delu 3.7.

Obaveze koje nisu usaglašene iznose 4,7% u odnosu na ukupan broj dobavljača (bez „Imperial lux“-a), ali su obaveze prema najvećim dobavljačima usaglašene. Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 1.624 hiljada dinara obaveza, što čini 58% obaveza prema dobavljačima.

5.4.4. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze iskazujemo na računima grupe 44- Obaveze iz specifičnih poslova, grupa 45 - Doprinosi za ukalkulisane a neisplaćene zarade , grupa 46- Druge obaveze, osim konta 467- Obaveze za kratkoročna rezervisanja

| | 31.12.2021 RSD 000 | 31.12.2020 RSD 000 | 31.12.2019 RSD 000 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| - obaveze iz spec.poslova-knjižno odobrenje | 90 | - | - |
| - neto zarada | 499 | 330 | 341 |
| - neto zarada- putni trošak | - | - | - |
| - porez na dohodak gr.iz zarada | 131 | 105 | 37 |
| - doprinosi na zarade | 590 | 482 | 173 |
| - obaveze za kamatu – JP Srbijagas | 6 | 2 | - |
| - obaveze za kamatu –EPS | 4 | 2 | 7 |
| - obaveze za kamatu- porezi | 265 | 180 | 124 |
| - ostale obaveze | - | - | - |
| UKUPNO | 1585 | 1101 | 682 |

Obaveze za neto zarade odnose se na ukalkulisane, a neisplaćene bruto zarade za decembar 2021. godine, koje su isplaćene do dana odobravanja finansijskih izveštaja.

Društvo je koristilo fiskalne pogodnosti, koje se odnose na plaćanje poreza na zarade i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, čija je dospelost za plaćanje odložena na 24 mesečne rate (bliže objašnjenje u delu 5.2.2.). Deo odloženih poreza i doprinosa na zarade, koji je dospevao za plaćanje u 2021.godini iznosi je knjižen na ovim pozicijama.

Obaveze za kamatu na ime neplaćenih poreza odnose se na obaveze za neplaćen porez na imovinu, obaveza je usaglašena sa LPA Opštine Kanjiža. U januaru 2022.godine podnet je zahtev Opštinskoj upravi opštine Kanjiža, odeljenju za lokalnu poresku administraciju za odlaganje plaćanja poreskog duga na ime poreza na imovinu na 36 rata, što je odobreno Rešenjem broj 433-6/2/2022.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 919 hiljada dinara, što čini 57,98% ostalih kratkoročnih obaveza.

5.4.4. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

Ove obaveze iskazujemo na računima grupe 47 – Obaveze za porez na dodatu vrednost i 48- Obaveze za ostale poreze, osim računa 481- Obaveze za porez iz rezultata
Struktura obaveza na ovom računu je sledeća:

| | 31.12.2021 RSD 000 | 31.12.2020 RSD 000 | 31.12.2019 RSD 000 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| - obaveze za PDV | 222 | 216 | - |
| - obaveze za PDV –naredni period | 56 | 45 | 39 |
| UKUPNO | 278 | 261 | 39 |

Do dana odobravanja finansijskog izveštaja izmirene su obaveze za PDV u iznosu od 278 hiljada dinara.

U okviru grupe računa 48 , osim računa 481, iskazujemo obaveze za porez iz rezultata, porez na imovinu, naknadu za unapređenje životne sredine, naknadu za odvodnjavanje i druge javne dažbine.

Struktura obaveza na ovom računu je sledeća:

| | 31.12.2021 RSD 000 | 31.12.2020 RSD 000 | 31.12.2019 RSD 000 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| - Obaveze za porez na imovinu | 586 | 582 | 586 |
| - naknada za zaštitu životne sredine | - | 5 | 111 |
| - obaveza za naknadu za odvodnjavanje | - | 6 | - |
| - ostale obaveze za por.dopr.i dr.dažbine | - | 1 | 1 |
| UKUPNO | 586 | 594 | 698 |

U toku 2021.godine plaćene su obaveze na ime poreza na imovinu u iznosu 582 hiljade
Do dana odobravanja finansijskih izveštaja plaćano je 33 hiljade dinara poreza na imovinu. Bliže objašnjenje po ovom osnovu dato u stavu 3. Ovog dela.

5.4.4. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

| | 31.12.2021 RSD 000 | 31.12.2020 RSD 000 | 31.12.2019 RSD 000 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| - Obaveze po osnovu poreza na dobit | | (11) | (11) |
| - | | | |

Na kraju 2020.godine društvo je iskazalo pretplatu u iznosu od 11 hiljada dinara, stanje je usaglašeno sa Poreskom upravom.

Greškom u knjiženju na kraju 2020.godine nije izvršeno knjiženje obaveze za porez na dobitak za tu godinu u iznosu 74 hiljade dinara, knjiženje je izvršeno sa 01.01.2021.godine. Po našem Pravilniku o računovodstvu ovo nije materijalno značajna greška pa nije došlo do izmene finansijskih izveštaja za 2020.godinu.

U toku 2021.godine izvršeno je preknjižavanje pretplate poreza na obavezu za 2020.godinu.

5.4.5. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na računima grupe 49 – Pasivna vremenska razgraničenja iskazuju se unapred naplaćeni, odnosno obračunati prihodi i troškovi tekućeg perioda, za koje nije primljena isprava, ili kad obaveza plaćanja nastaje u budućem periodu.

U ovoj grupi obuhvaćen je sledeći račun:

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 | 2019 RSD 000 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| - unapred obračunati troškovi | 5 | (12) | (17) |
| - unapred naplaćeni prihodi | 10 | 94 | 89 |
| UKUPNO | 15 | 82 | 72 |

Unapred obračunati troškovi se odnose na unapred obračunate troškove naknade prema Agenciji za bezbednost saobraćaja za decembar i koja se plaća u tekućem mesecu za prethodni mesec a unapred naplaćeni prihodi se odnose na unapred naplaćenu zakupninu, za koju je izdat Avansni račun.

5.5. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

U okviru ove grupe konta knjižen je Ugovor o solidarnom jemstvu, potpisan sa Kompanijom „Dunav osiguranje“ a.d.o. Beograd, na osnovu isplate akontacije naknade dužniku „Saša Sič Pr ostale uslužne aktivnosti podrške poslovanju Gradins Kanjiža, Kanjiža, Glavna 11. MB 64777785, PIB 110275870, u iznosu 990 hiljada dinara. U toku 2021.godine taj iznos je smanjen za 454 hiljade i na kraju godine je iznosio 536 hiljada dinara.

U okviru ovog konta knjižena je data hipoteka na objektima na parceli 452, upisanih u list nepokretnosti 927 KO Kanjiža, u vrednosti 140.000 eura, radi obezbeđenja isplaćene kupoprodajne cene za objekat, koji nije na imenu prodavca, pa se kupac za sada ne može uknjižiti kao vlasnik iste, a za koji je u toku upravni spor pred Osnovnim sudom u Senti.

U 2019.godini na ovom kontu knjižena je uknjižba založnog prava- izvršna vansudska hipoteka na objektima na parceli 4041/1, u korist TRGOVINSKA RADNJA –KOMISION I SERVIS MOB 9 STRAHINJA ŠVELJO PREDUZETNIK KULA, na osnovu Ugovora o pristupanju dugu, gde se društvo pojavljuje kao dužnik treće lice, odnosno garant ispunjenju obaveza na osnovu Ugovora o zajmu odobrenim pravnom licu "MILA-M COMMERCE" d.o.o. Kanjiža u ukupnom iznosu 10.000.000,00 dinara i to Ugovor broj 01-16, zaključen 13.02.2019.godine u iznosu 4.000.000,00 i Ugovor o pristupanju dugu zaključen 11.07.20019.godine u iznosu 6.000.000,00. U toku 2021.godine ova sredstva nisu vraćena.

U 2021.godini na ovom kontu je knjižena uknjižba založnog prava na objektu, koji se nalazi na parceli 1028, upisana u list nepokretnosti 5539 K.O.Kanjiža, koja služi za obezbeđenje zajma od 6 000 hiljada dinara, dobijenog od Erdelji Imrea iz Trešnjevca, po ugovoru broj 01-112 od 26.10.2021.godine.

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 | 2019 RSD 000 |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vanbilansna aktiva | 33.083 | 26.547 | 26.970 |
| Vanbilansna pasiva | 33.083 | 26.547 | 26.970 |

HIPOTEKE

U toku 2017. godine data je hipoteka na objektima na katastarskoj parceli 452, koja se vodi u listu nepokretnosti broj 927 K.O.Kanjiža (magacini i nova upravna zgrada) na osnovu Zapisnika o sporazumu stranaka, koji ima snagu Sudskog poravnjanja overa posl.broj I.185/17 Osnovni Sud u Senti u predmetu 952-02-12-49/2017, radi upisa založnog prava, za iznos od 140.000,00 eur u dinarskoj protivvrednosti, po srednjem kursu NBS na dan plaćanja, sa rokom dospeća- dan pravosnažnog i izvršnog okončanja postupka, koji se trenutno vodi pred Osnovnim sudom u Senti, pod brojem P-67/16 a u korist AD „Senta promet“TP Senta, Poštanska 13, MB 08720100

U 2019.godini data je saglasnost za upis založnog prava- izvršne vansudske hipoteke u korist TRGOVINSKA RADNJA –KOMISION I SERVIS MOB 9 STRAHINJA ŠVELJO PREDUZETNIK KULA, MB 56179488, PIB 103078132 sa sedištem u Kuli, Maršala Tita bb, na nepokretnostima na parceli 4041/1 upisane u list nepokretnosti broj 927 K.O.Kanjiža.

| Poverilac | Broj ugovora | Založna nepokretnost | vrednost |
|---|----------------------|---|---------------|
| 1.Senta promet | 952-02-12-49/2017 | magacin i upravna zgrada | 140.000 eu |
| 2.Trgovinska radnj Komision i servis MOB 9 Kula | OPU 115-2019 01-16 | zgrada trgovine,pomoćna zgrada,servis za kamione | 4.000.000 rsd |
| ” | OPU-514-2019 01-75 | ” | 6.000.000 rsd |
| 3.Erdelji Imre | OPU -841-2021 01-112 | poslovni prostor trgovine | 6.000.000 rsd |

Sve hipoteke su aktivne i u 2021.godini.

OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa matičnim i ostalim povezanim licima. Društvo pruža usluge ostalim povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i ostalih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Matično pravno lice:

MILA-M COMMERCE DOO KANJIŽA, Glavna 20, MB 20559608, PIB 106229823,osnov povezanosti: poseduje 123.548 akcija Društva, što čini 53,516881% učešća u kapitalu.Akcije su stečene na osnovu ponude za preuzimanje, date od ponuđača „Mila-m commerce“ doo Kanjiža, ponuda je otvorena od 21.12.2015.-14.01.2016.godine, kao i otkupom u toku 2017.godine 55.249 akcija od Dmitra Lončara i ostalih manjinskih akcionara.

Ostala povezana pravna lica su:

DŽLS DOO, Novi Sad, Heroja Pinkija 2, MB 08272379,PIB 100787934, vlasnik „Mila-m commerce“ doo Kanjiža;

ZIDAR AD u stečaju, Bečej, Gradištanski put 12,MB 08070008, PIB 100737951, većinski vlasnik Dmitar Lončar;

U toku 2021.godine izvršene su sledeće transakcije sa matičnim licem „Mila-m commerce“ doo Kanjiža:

- Izvršeno je plaćanje 1.200.000,00 (1.000.000,00 + 200.000,00) rsd na ime vršenja knjigovodstvenih usluga po Ugovoru i odluci Odbora direktora, za koje su dobijeni računi broj U-001/2021 od 31.05.2021.godine, U-002/2021 od 30.09.2021.god i račun broj U-003/2021 od 31.12.2021.god. Po ovom osnovu iskazani su troškovi knjigovodstvenih usluga na kontu 55907 i korišćeno je pravo na odbitak prethodnog poreza;
- Izvršena je usluga izdavanja poslovnog prostora u zakup u ukupnoj vrednosti 905.822,39 rsd,(754.851,99 + 150.970,40 PDV) po tom osnovu u poslovnim knjigama iskazan je prihod u iznosu 900.800,45 rsd;
- Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 754.851,99 dinara i rashodi u ukupnom iznosu 1.000.000,00 rsd.

Izvršene transakcije sa povezanim licem „ZIDAR“ ad u stečaju Bečej:

Od strane povezanog lica „Zidar“ as u stečaju izvršeno je fakturisanje zakupa poslovnog prostora u Bečeju, po osnovu Ugovora o zakupu broj 01-74/1 od 22.07.20019.godine i Aneksa Ugovora o zakupu broj 01-56/1 od 06.07.2020.godine, ukupne vrednosti 70.545,06 dinar.(58.787,55 + 11.757,51).Na osnovu ove transakcije društvo je iskazalo rashode u ukupnom iznosu 58.787,55. Ugovior o zakupu je raskinut 01.03.2021.godine

Sa drugim povezanim licima nije bilo komercijalnih transakcija.

Ukupna vrednost komercijalnih transakcija sa povezanim licima u 2021.godini je 1.813.639,54 dinara, bez PDV (izmenom Zakona o porezu na dobit, koja se primenjuje za utvrđivanje poreza na dobit, isključeni su PDV i avansi iz vrednosti transakcija) pa se ne utvrđuje cena „van dohvata ruke“ i ne vrši korekcija u poreskom bilansu po ovom osnovu.

U 2021.godini Društvo je povezanom licu „Mila-m commerce“ doo Kanjiža odobrilo 8.353 hiljade dinara na ime pozajmica a u istom periodu je vraćeno 2.283 hiljada dinara.

Na ime kratkoročnih pozajmica povezanim prtavnim licima Društvo je izvršilo obračun kamate „van dohvata ruke“, primenom metode uporedive cene na tržištu, korišćenjem kamatnih stopa iz Pravilnika o kamatnim stopama za koje se smatra da su „van dohvata ruke“ za 2021.godinu, utvrđenih od strane Ministarstva finansija, što na godišnjem nivou iznosi 3,69%.

Ukupno obračunati rashodi „van dohvata ruke“ na ime kamata je 2.075 hiljada dinara i za ovaj iznos je povećana poreska osnovica u poreskom bilansu.

Na kraju posmatranog obračunskog perioda stanje na kontima povezanih lica je sledeće:

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 | 2019 RSD 000 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| POTRAŽIVANJA I PLASMANI | | | |
| Potraživanja od kupaca matična pr.lica | 19.795 | 21.029 | 3.225 |
| Potraživanja od kupaca-ostala povezana pr.lica | - | - | - |
| Kratkoročni fin. Plasmani-matična pr. lica | 59.256 | 53.186 | 51.551 |
| Ostali kr.finans.plasmani-ostala povez.pr.lica | - | - | - |
| OBAVEZE | | | |
| Kratkoročne fin. Obaveze-ostala povezana pr. lic | - | - | - |
| Obaveze prema dobavl. -ostala povezana pr. lica | - | 106 | - |
| Obaveze za kamazu - ostala povezana pravna lic | - | - | - |

NEKOREKTIVNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Od dana bilansiranja do dana odobravanja desili su se sledeći nekorektivni događaji:

Dana 11.01.2022.godine dobijena je presuda Osnovnog suda u Senti po predmetu broj 2P 48/21 u vezi predmeta broj P-67/16, radi dokazivanja prava vlašništva na objektu, koji se nalazi na parceli 970/1 a upisan je u list nepokretnosti 8354 K.O. Horgoš a koji je prodat AD

„Senta promet“TP Senta. Presudom se delimično usvaja naš zahtev, te je podneta žalba po ovom predmetu.

Drugih nekorektivnih događaja nije bilo.

Proglašenje pandemije virusa COVID-19, koji su imali značajan uticaj na pad prometa usluga u 2020.godini, u 2021.godini nije bitnije uticala na promet usluga tehničkog pregleda vozila. Što se tiče osnovne delatnosti, izdavanje objekata u zakup, nije bilo otkazivanja ugovora o zakupu.

Društvo u ovom periodu nije smanjenjivalo zarade, uzevši u obzir mere Vlade, koje su donete radi rasterećenja privrede u uslovima vanrednog stanja i isplate minimalne zarade za mikro pravna lica, kao i odlaganje plaćanja poreza i doprinosa na zarade.

Kanjiža,
15.03.2022



Zakonski zastupnik
Svetozar Lončar



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2021. GODINE**

UNIVERZAL A.D., KANJIŽA

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 – 7

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI AKCIONARA I ODBORU DIREKTORA AKCIONARSKOG DRUŠTVA UNIVERZAL, KANJIŽA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja AKCIONARSKOG UNIVERZAL, KANJIŽA (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odeljku *Osnova za negativno mišljenje*, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2021. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za negativno mišljenje

Društvo je u bilansu stanja na dan 31. decembra 2021. godine iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 202.585 hiljada dinara. U toku obavljanja revizije finansijskih izveštaja za 2021. godinu, utvrdili smo da je Društvo u poslovnim knjigama, iskazalo opremu, čija je nabavna vrednost jednaka ispravci vrednosti, u iznosu od 17.878 hiljada dinara. Sadašnja vrednost ovih osnovnih sredstava je jednaka nuli. Društvo bi u skladu sa zahtevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, trebalo da na datum bilansa stanja preispita korisni vek upotrebe sredstava koja su u potpunosti amortizovana, a koja su i dalje u upotrebi, kao i da izvrši odgovarajuće korekcije po tom osnovu. U toku obavljanja revizije finansijskih izveštaja za 2021. godinu, na bazi raspoloživih informacija nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekat koji bi prethodno navedeno imalo na finansijske izveštaje Društva za 2021. godinu.

Na datum bilansa stanja 31. Decembra 2021. godine, Društvo nije izvršilo odmeravanje značajnog dela investicionih nekretnina primenom metoda fer vrednosti, koji je usvojilo svojim računovodstvenim politikama, kao metod vrednovanja nakon početnog priznavanja, što nije u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine i zahtevom prema entitetu, da saglasno standardu, vrednost svih svojih investicionih nekretnina aktuelizuje i odmeri po fer vrednost na datum bilansa. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte po navedenom pitanju na finansijske izveštaje za 2021. godinu.

Zalihe prikazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2021. godine, sadrže vrednost robe u iznosu od 16.457 hiljada dinara, koja nije realizovana u periodu dužem od jedne i više godina, čija je realizacija i tržišna kurentnost neizvesna. Nije izvršeno obezvređenje vrednosti predmetnih zaliha putem ispravke vrednosti na teret rashoda perioda, što nije u skladu sa Okvirom za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Zbog toga su bilansu stanja na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 16.457 hiljada dinara precenjene zalihe, dok su u bilansu uspeha za 2021. godinu potcenjeni rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske). U isto vreme za navedeni iznos precenjen je iskazani rezultat poslovanja za 2021. godinu.

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje, kratkoročni finansijski plasmani prikazani u bilansu stanja na dan 31. decembra 2021. godine u neto iznosu od 90.599 hiljada dinara, sadrže kratkoročne pozajmice matičnom i pojedinim trećim pravnim licima u iznosu od 78.522 hiljada dinara, koje nisu naplaćene u periodu dužem od 1 i više godina od dana dospeća i čija je naplata otežana. Nije izvršeno obezvređenje odnosnih plasmana putem ispravke vrednosti na teret rashoda, što nije u skladu sa Okvirom za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Na osnovu kriterijuma starosne strukture i otežane naplate, konstatovali smo i kvantifikovali da su po predmetnom pitanju u bilansu stanja na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 78.522 hiljade dinara, precenjeni kratkoročni finansijski plasmani, dok su u bilansu uspeha za 2021. godinu potcenjeni rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha. U isto vreme za navedeni iznos precenjen je iskazani rezultat poslovanja za 2021. godinu. Pored navedenog prilikom sastavljanja i prezentacije svojih godišnjih finansijskih izveštaja Društvo nije primenilo MSFI 9 – Finansijski instrumenti, kojim se uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "Model očekivanih kreditnih gubitaka" u odnosu na "Model nastalih kreditnih gubitaka" prema MRS 39. Model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva da subjekt računovodstveno obuhvati očekivane kreditne gubitke i promene u navedenim očekivanim kreditnim gubicima na svaki datum izveštavanja na način da odrazi promene u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Drugim rečima, više nije neophodno da se kreditni događaj desi pre priznavanja kreditnih gubitaka. Društvo nije sagledalo niti obelodanilo uticaj primene napred navedenog MSFI 9 na neobezvređene kratkoročne finansijske plasmane. Izuzev gore navedene kvantifikacije, a za preostale neobezvređene kratkoročne finansijske plasmane, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo eventualne efekte koje bi primena MSFI 9 po predmetnom pitanju, imala na finansijske izveštaje za 2021. godinu.

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje potraživanja po osnovu prodaje prikazana u bilansu stanja na dan 31. decembra 2021. godine u neto iznosu od 21.441 hiljadu dinara, sadrže potraživanja prema matičnom pravnom licu u iznosu od 19.700 hiljada dinara, koja nisu naplaćena u periodu dužem od 1 i više godina od dana dospeća i čija je naplata otežana. Nije izvršeno obezvređenje odnosnih potraživanja putem ispravke vrednosti na teret rashoda, što nije u skladu sa Okvirom za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Na osnovu kriterijuma starosne strukture i otažene naplate, konstatovali smo i kvantifikovali da su po predmetnom pitanju u bilansu stanja na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 19.700 hiljada dinara, precenjena potraživanja po osnovu prodaje, dok su u bilansu uspeha za 2021. godinu potcenjeni rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha. U isto vreme za navedeni iznos precenjen je iskazani rezultat poslovanja za 2021. godinu. Pored navedenog prilikom sastavljanja i prezentacije svojih godišnjih finansijskih izveštaja Društvo nije primenilo MSFI 9 – Finansijski instrumenti, kojim se uvodi novi model za priznavanje gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti sredstava - "Model očekivanih kreditnih gubitaka" koji zahteva da subjekt računovodstveno obuhvati očekivane kreditne gubitke i promene u navedenim očekivanim kreditnim gubicima na svaki datum izveštavanja na način da odrazi promene u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Društvo nije sagledalo niti obelodanilo uticaj primene napred navedenog MSFI 9 na neobezvređena potraživanja po osnovu prodaje. Izuzev gore navedene kvantifikacije, a za preostala neobezvređena potraživanja po osnovu prodaje, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo eventualne efekte koje bi primena MSFI 9 po predmetnom pitanju, imala na finansijske izveštaje za 2021. godinu.

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje ostala kratkoročna potraživanja iskazana u bilansu stanja na dan 31. decembra 2021. godine, sadrže potraživanja po osnovu ustupanja potraživanja povezanom i drugim licima u iznosu od 4.362 hiljada dinara, odmerena i priznata u poslovnim knjigama u toku izveštajnog perioda. Prilikom sastavljanja i prezentacije svojih godišnjih finansijskih izveštaja Društvo, nije primenilo MSFI 9 – Finansijski instrumenti, kojim se uvodi novi model za priznavanje gubitaka koji zahteva da subjekt računovodstveno obuhvati očekivane kreditne gubitke i promene u navedenim očekivanim kreditnim gubicima na svaki datum izveštavanja na način da odrazi promene u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Društvo nije sagledalo niti obelodanilo uticaj primene napred navedenog MSFI 9 na predmetna ostala kratkoročna potraživanja. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo eventualne efekte koje bi primena MSFI 9 po predmetnom pitanju, imali na finansijske izveštaje za 2021. godinu.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu ne sadrže sledeća obelodanjivanja koja se zahtevaju Međunarodnim računovodstvenim standardima:

- Nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (going concern).

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti su detaljnije opisane u pasusu Odgovornosti revizora u nastavku ovog izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše kvalifikovano mišljenje.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje, nad delom investicionih nekretnina Društva, uspostavljena je hipoteka u korist hipotekarnog poverioca "Senta promet" AD, Senta saglasno Rešenju Republičkog geodetskog zavoda br. 952-02-12-49/2017 od 02.11.2017. godine;

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje, nad delom investicionih nekretnina "UNIVERZAL" AD, uspostavljena je hipoteka na osnovu Ugovora o preuzimanju duga matičnog pravnog lica "Mila-M Commerce" d.o.o. Kanjiža po Ugovorima o zajmu od 13.02.2019. godine i od 11.07.2019. godine, u korist založnog poverioca "Trgovinska radnja-komision i servis Mob 9 Strahinja Šveljo PR";

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje, nad poslovnim prostorom Društva "UNIVERZAL" AD, uspostavljena je hipoteka u korist hipotekarnog poverioca Erdelji Imre na osnovu Ugovora o pozajmici br. OPU -841-2021 01-112 od 22.10.2021. godine

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje, Društvo vodi upravni spor po tužbi Osnovnom sudu Senta br. P-67/2016 protiv RS Opština Kanjiža radi utvrđivanja vlasništva nad investicionim nekretninama koje su predmet Kupoprodajnog ugovora od 31.03.2017. godine, zaključenog između ugovornih strana "Univerzal" a.d. Kanjiža i "Senta promet" a.d. Senta. Vrednost sudskog spora je cca. EUR 140.000,00 što u protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan 31. decembra 2021. godine iznosi RSD 16.461 hiljade.

Društvo do dana Izveštaja revizora nije sastavilo poreski bilans PB1, PDP prijavu za akontaciono - konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica, kao i Elaborat o transfernim cenama, s obzirom da je Društvo obavljalo transakcije sa povezanim pravnim licima. U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 91/2015 - autentično tumačenje, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 i 118/2021). Društvo je u obavezi da podnese PB1, PDP prijavu za akontaciono - konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica poreskim organima, kao i Elaborat o transfernim cenama poreskim organima najkasnije do 29. juna 2022. godine, za period 01.01.- 31.12.2021. godine. Poreski bilans se sastavlja na osnovu finansijskih izveštaja koji su bili predmet ove revizije, ali koji ne uključuju korekcije koje proističu iz ovog izveštaja revizora, tako da se o potencijalnom uticaju prethodno navedenih korekcija na poreski bilans ne možemo izjasniti.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovih pitanja.

Ključna revizorska pitanja

Ključna pitanja revizije su ona pitanja, koja su po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izveštaja za tekući period. Osim za pitanja koja su opisana u odeljku Osnova za negativno mišljenje smatramo da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. godine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, tako da ostale informacije predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu jeste sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za negativno mišljenje na Godišnji izveštaj o poslovanju, na osnovu postupaka koje smo sprovedi, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Beograd, 03. maj 2022. godine.

Vladimir Pravnov
Licencirani ovlašćeni revizor



Za „Finrevizija“ d.o.o., Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd

Матични број 08025495

Шифра делатности 6820

ПИБ 100953221

Назив TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO UNIVERZAL KANJIŽA

Седиште КАЊИЖА, Суботички пут 50

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028) | 0002 | | 209.988 | 205.920 | 223.186 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008) | 0003 | 4.1. | 60 | 55 | |
| 010 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и 014 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина | 0005 | 4.1. | 60 | 55 | |
| 013 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 015 и 016 | 4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми | 0007 | | | | |
| 017 | 5. Аванси за нематеријалну имовину | 0008 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016) | 0009 | 4.1. | 202.585 | 199.045 | 216.366 |
| 020, 021 и 022 | 1. Земљиште и грађевински објекти | 0010 | 4.1. | 24.177 | 24.778 | 23.575 |
| 023 | 2. Постројења и опрема | 0011 | 4.1. | 5.722 | 5.507 | 4.331 |
| 024 | 3. Инвестиционе некретнине | 0012 | 4.1. | 168.760 | 168.760 | 188.460 |
| 025 и 027 | 4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми | 0013 | 4.1. | 3.926 | | |
| 026 и 028 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0014 | | | | |
| 029 (део) | 6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи | 0015 | | | | |
| 029 (део) | 7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству | 0016 | | | | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА | 0017 | | | | |
| 04 и 05 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027) | 0018 | 4.2. | 7.343 | 6.820 | 6.820 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Текућа година | Претходна година | |
|----------------------------------|--|------|---------------|---------------|--------------------|---------------------|
| | | | | | Крајње стање _____ | Почетно стање _____ |
| | | | | | 20__. | 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 040 (део), 041 (део) и 042 (део) | 1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа) | 0019 | | | | |
| 040 (део), 041 (део), 042 (део) | 2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа | 0020 | | | | |
| 043, 050 (део) и 051 (део) | 3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи | 0021 | | | | |
| 044, 050 (део), 051 (део) | 4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству | 0022 | | | | |
| 045 (део) и 053 (део) | 5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи | 0023 | | | | |
| 045 (део) и 053 (део) | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству | 0024 | | | | |
| 046 | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности) | 0025 | | | | |
| 047 | 8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели | 0026 | 4.2. | 6.820 | 6.820 | 6.820 |
| 048, 052, 054, 055 и 056 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања | 0027 | 4.2. | 523 | | |
| 28 (део), осим 288 | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0028 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0029 | 4.3. | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058) | 0030 | 4.4. | 133.903 | 148.653 | 130.500 |
| Класа 1, осим групе рачуна 14 | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036) | 0031 | 4.4. | 16.884 | 24.723 | 24.606 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0032 | | | | |
| 11 и 12 | 2. Недовршена производња и готови производи | 0033 | | | | |
| 13 | 3. Роба | 0034 | 4.4. | 16.457 | 24.606 | 24.606 |
| 150, 152 и 154 | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 0035 | 4.4. | 427 | 117 | |
| 151, 153 и 155 | 5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству | 0036 | | | | |
| 14 | II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА | 0037 | | | | |
| 20 | III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043) | 0038 | 4.5.1. | 21.441 | 23.181 | 4.849 |
| 204 | 1. Потраживања од купаца у земљи | 0039 | 4.5.1.1. | 1.581 | 2.400 | 1.624 |
| 205 | 2. Потраживања од купаца у иностранству | 0040 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|-----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 200 и 202 | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи | 0041 | 4.5.1.1. | 19.795 | 20.781 | 3.225 |
| 201 и 203 | 4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству | 0042 | | | | |
| 206 | 5. Остала потраживања по основу продаје | 0043 | 4.5.1.1. | 65 | | |
| 21, 22 и 27 | IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047) | 0044 | 4.5.1.2. | 4.585 | 11.200 | 12.610 |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања | 0045 | 4.5.1.2. | 4.585 | 11.200 | 12.610 |
| 223 | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак | 0046 | | | | |
| 224 | 3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса | 0047 | | | | |
| 23 | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 | 4.5.2. | 90.599 | 89.403 | 88.257 |
| 230 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица | 0049 | 4.5.2. | 59.256 | 53.186 | 51.551 |
| 231 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица | 0050 | | | | |
| 232, 234 (део) | 3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи | 0051 | 4.5.2. | 31.343 | 36.217 | 36.706 |
| 233, 234 (део) | 4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству | 0052 | | | | |
| 235 | 5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности | 0053 | | | | |
| 236 (део) | 6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха | 0054 | | | | |
| 237 | 7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели | 0055 | | | | |
| 236 (део), 238 и 239 | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0056 | | | | |
| 24 | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ | 0057 | 4.5.3. | 387 | 114 | 151 |
| 28 (део), осим 288 | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0058 | 4.5.4. | 7 | 32 | 27 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030) | 0059 | | 343.891 | 354.573 | 353.686 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0060 | 5.5. | 33.083 | 26.547 | 26.970 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0 | 0401 | 5.1. | 311.384 | 311.187 | 310.474 |
| 30, осим 306 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 0402 | 5.1.1. | 231.227 | 231.227 | 231.227 |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0403 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 306 | III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА | 0404 | 5.1.1. | 5.055 | 5.055 | 5.055 |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0405 | | | | |
| 330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337 | V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | 0406 | | | | |
| дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | 0407 | | | | |
| 34 | VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410) | 0408 | 5.1.2. | 75.102 | 74.905 | 74.192 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0409 | 5.1.2. | 74.831 | 74.192 | 72.485 |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0410 | 5.1.2. | 271 | 713 | 1.707 |
| | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0411 | | | | |
| 35 | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414) | 0412 | | | | |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0413 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0414 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428) | 0415 | 5.2. | 3.982 | 454 | |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419) | 0416 | | | | |
| 404 | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0417 | | | | |
| 400 | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0418 | | | | |
| 40, осим 400 и 404 | 3. Остала дугорочна резервисања | 0419 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427) | 0420 | 5.2.1. | 3.982 | 454 | |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0421 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0422 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству | 0423 | | | | |
| 414 и 416 (део) | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи | 0424 | 5.2.1.1. | 3.944 | | |
| 415 и 416 (део) | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству | 0425 | | | | |
| 413 | 6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности | 0426 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Текућа година | Претходна година | |
|--|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| | | | | | 6 | 7 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 419 | 7. Остале дугорочне обавезе | 0427 | 5.2.1.2. | 38 | 454 | |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део) | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0428 | | | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0429 | 5.3. | 15.185 | 13.143 | 13.032 |
| 495 (део) | Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ | 0430 | | | | |
| | Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 | 5.4. | 13.340 | 29.789 | 30.180 |
| 467 | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 0432 | | | | |
| 42, осим 427 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0433 | 5.4.1. | 7.885 | | |
| 420 (део) и 421 (део) | 1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0434 | | | | |
| 420 (део) и 421 (део) | 2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству | 0435 | | | | |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део) | 3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке | 0436 | 5.4.1. | 7.885 | | |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део) | 4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака | 0437 | | | | |
| 423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део) | 5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства | 0438 | | | | |
| 426 | 6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности | 0439 | | | | |
| 428 | 7. Обавезе по основу финансијских деривата | 0440 | | | | |
| 430 | III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0441 | 5.4.2. | 178 | | |
| 43, осим 430 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448) | 0442 | 5.4.3. | 2.813 | 27.751 | 28.232 |
| 431 и 433 | 1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи | 0443 | 5.4.3. | | 106 | |
| 432 и 434 | 2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству | 0444 | | | | |
| 435 | 3. Обавезе према добављачима у земљи | 0445 | 5.4.3. | 2.813 | 27.645 | 28.232 |
| 436 | 4. Обавезе према добављачима у иностранству | 0446 | | | | |
| 439 (део) | 5. Обавезе по меницама | 0447 | | | | |
| 439 (део) | 6. Остале обавезе из пословања | 0448 | | | | |
| 44,45,46, осим 467, 47 и 48 | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452) | 0449 | 5.4.4. | 2.449 | 1.956 | 1.876 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе | 0450 | 5.4.4. | 1.585 | 1.101 | 682 |
| 47,48 осим 481 | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода | 0451 | 5.4.4. | 864 | 855 | 737 |
| 481 | 3. Обавезе по основу пореза на добитак | 0452 | 5.4.4. | | | 457 |
| 427 | VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО | 0453 | | | | |
| 49 (део) осим 498 | VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0454 | 5.4.5. | 15 | 82 | 72 |
| | Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 | | | | |
| | Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455) | 0456 | | 343.891 | 354.573 | 353.686 |
| 89 | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0457 | 5.5. | 33.083 | 26.547 | 26.970 |

у КАКЦИЈА

дана 21.05 2022 године



Законски заступник

Јован Хај

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 08025495

Шифра делатности 6820

ПИБ 100953221

Назив TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO UNIVERZAL KANJIŽA

Седиште КАЊИЖА, Суботички пут 50

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012) | 1001 | 3.1. | 21.610 | 18.576 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004) | 1002 | | | |
| 600, 602 и 604 | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601, 603 и 605 | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007) | 1005 | 3.1. | 11.210 | 7.355 |
| 610, 612 и 614 | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1006 | 3.1. | 11.210 | 7.355 |
| 611, 613 и 615 | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту | 1007 | | | |
| 62 | III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1008 | | | |
| 630 | IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1009 | | | |
| 631 | V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1010 | | | |
| 64 и 65 | VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1011 | 3.1. | 10.400 | 11.221 |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1012 | | | |
| | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024) | 1013 | 3.2. | 31.700 | 17.780 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1014 | | | |
| 51 | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1015 | 3.2.2. | 3.489 | 2.942 |
| 52 | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019) | 1016 | 3.2.3. | 7.836 | 6.813 |
| 520 | 1. Трошкови зарада и накнада зарада | 1017 | 3.2.3. | 6.440 | 5.608 |
| 521 | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада | 1018 | 3.2.3. | 1.089 | 950 |
| 52 осим 520 и 521 | 3. Остали лични расходи и накнаде | 1019 | 3.2.3. | 307 | 255 |
| 540 | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1020 | 3.2.4. | 1.890 | 1.416 |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1021 | 3.2.5. | 8.149 | |
| 53 | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1022 | 3.2.6. | 5.149 | 2.293 |
| 54, осим 540 | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА | 1023 | | | |
| 55 | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ. | 1024 | 3.2.7. | 5.187 | 4.316 |

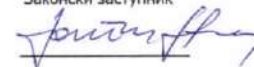
| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0 | 1025 | | | 796 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0 | 1026 | | 10.090 | |
| | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031) | 1027 | 3.3. | 1 | 10 |
| 660 и 661 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1028 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА | 1029 | | | |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1030 | 3.3. | 1 | |
| 665 и 669 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 1031 | 3.3. | | 10 |
| | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036) | 1032 | 3.4. | 157 | 90 |
| 560 и 561 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1033 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА | 1034 | 3.4. | 157 | 90 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1035 | | | |
| 565 и 569 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 1036 | | | |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0 | 1037 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0 | 1038 | | 156 | 80 |
| 683, 685 и 686 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1039 | 3.5. | 2.616 | |
| 583, 585 и 586 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1040 | 3.6. | 15.569 | 1.530 |
| 67 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1041 | 3.7. | 25.766 | 1.719 |
| 57 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1042 | 3.8. | 255 | 80 |
| | Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041) | 1043 | | 49.993 | 20.305 |
| | Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042) | 1044 | | 47.681 | 19.480 |
| | М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0 | 1045 | 3.9. | 2.312 | 825 |
| | Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0 | 1046 | | | |
| 69-59 | Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1047 | | | |
| 59-69 | О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1048 | | | |
| | П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0 | 1049 | 3.9. | 2.312 | 825 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0 | 1050 | | | |
| | С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1051 | 3.9.1. | | |
| 722 дуг. салдо | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1052 | 3.9.2. | 3.351 | 600 |
| 722 пот. салдо | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1053 | 3.9.2. | 1.310 | 488 |
| 723 | Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1054 | | | |
| | Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0 | 1055 | | 271 | 713 |
| | У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0 | 1056 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1057 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1058 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1059 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1060 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1061 | 3.10. | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1062 | | | |

у КАЦИЈА

дана 21.05. 2022 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055) | 2001 | 5.1.3. | 271 | 713 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056) | 2002 | | | |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима | | | | |
| 330 | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | | |
| | а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | | |
| | б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | | |
| 331 | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| | а) добици | 2005 | | | |
| | б) губици | 2006 | | | |
| 333 | 3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима | | | | |
| 332 | 1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| 334 | 2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добиси | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добиси | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат | | | | |
| | а) добиси | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | | |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | | |
| | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | |
| | IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2022 | | | |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0 | 2023 | | | |
| | VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0 | 2024 | | | |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0 | 2025 | 5.1.3. | 271 | 713 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0 | 2026 | | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0 | 2027 | | | |
| | 1. Приписан матичном правном лицу | 2028 | | | |
| | 2. Приписан учешћима без права контроле | 2029 | | | |

у КАЛУЈИНА

дана 29.03 2022 године

Закрски заступник

Јелена Анђелић



ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

| Позиција | ОПИС | АОП | Основни капитал (група 30 без 306 и 309) | АОП | Остали основни капитал (рп 309) | АОП | Уписани а неуплаћени капитал (група 31) | АОП | Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32) |
|----------|--|------|--|------|---------------------------------|------|---|------|--|
| | | | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| 1. | Стање на дан 01.01. ____ године | 4001 | 230.858 | 4010 | 369 | 4019 | | 4028 | 5.055 |
| 2. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4002 | | 4011 | | 4020 | | 4029 | |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2) | 4003 | 230.858 | 4012 | 369 | 4021 | | 4030 | 5.055 |
| 4. | Нето промене у ____ години | 4004 | | 4013 | | 4022 | | 4031 | |
| 5. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4) | 4005 | 230.858 | 4014 | 369 | 4023 | | 4032 | 5.055 |
| 6. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4006 | | 4015 | | 4024 | | 4033 | |
| 7. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6) | 4007 | 230.858 | 4016 | 369 | 4025 | | 4034 | 5.055 |
| 8. | Нето промене у ____ години | 4008 | | 4017 | | 4026 | | 4035 | |
| 9. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8) | 4009 | 230.858 | 4018 | 369 | 4027 | | 4036 | 5.055 |

| Позиција | ОПИС | АОП | Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33) | АОП | Нераспоређени добитак (група 34) | АОП | Губитак (група 35) | АОП | Учешће без права контроле |
|----------|--|------|--|------|-------------------------------------|------|--------------------|------|------------------------------|
| | 1 | | 6 | | 7 | | 8 | | 9 |
| 1. | Стање на дан 01.01.____ године | 4037 | | 4046 | 74.192 | 4055 | | 4064 | |
| 2. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4038 | | 4047 | - | 4056 | | 4065 | |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2) | 4039 | | 4048 | 74.192 | 4057 | | 4066 | |
| 4. | Нето промене у ____ години | 4040 | | 4049 | 713 | 4058 | | 4067 | |
| 5. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4) | 4041 | | 4050 | 74.905 | 4059 | | 4068 | |
| 6. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4042 | | 4051 | -74 | 4060 | | 4069 | |
| 7. | Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6) | 4043 | | 4052 | 74.831 | 4061 | | 4070 | |
| 8. | Нето промене у ____ години | 4044 | | 4053 | 271 | 4062 | | 4071 | |
| 9. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8) | 4045 | | 4054 | 75.102 | 4063 | | 4072 | |

| Позиција | ОПИС | АОП | Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0 | АОП | Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0 |
|----------|--|------|--|------|---|
| | | | 10 | | 11 |
| 1. | Стање на дан 01.01. ____ године | 4073 | 310.474 | 4082 | |
| 2. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4074 | | 4083 | |
| 3. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2) | 4075 | 310.474 | 4084 | |
| 4. | Нето промене у ____ години | 4076 | | 4085 | |
| 5. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4) | 4077 | 311.187 | 4086 | |
| 6. | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4078 | | 4087 | |
| 7. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6) | 4079 | 311.113 | 4088 | |
| 8. | Нето промене у ____ години | 4080 | | 4089 | |
| 9. | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8) | 4081 | 311.384 | 4090 | |

у КАМЈЕНА

дана 21.03. 2022 године

Законски заступник

[Својеручни потпис]



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4) | 3001 | 30.704 | 23.131 |
| 1. Продаја и примљени аванси у земљи | 3002 | 13.633 | 12.084 |
| 2. Продаја и примљени аванси у иностранству | 3003 | - | - |
| 3. Примљене камате из пословних активности | 3004 | - | - |
| стали приливи из редовног пословања | 3005 | 17.071 | 11.047 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8) | 3006 | 28.065 | 19.293 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи | 3007 | 15.074 | 10.764 |
| 2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству | 3008 | - | - |
| 3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3009 | 7.533 | 6.446 |
| 4. Плаћене камате у земљи | 3010 | 66 | 37 |
| 5. Плаћене камате у иностранству | 3011 | - | - |
| 6. Порез на добитак | 3012 | 62 | 469 |
| 7. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3013 | 5.232 | 1.577 |
| 8. Остали одливи из пословних активности | 3014 | 98 | - |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II) | 3015 | 2.639 | 3.838 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I) | 3016 | - | - |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3017 | 150 | - |
| 1. Продаја акција и удела | 3018 | - | - |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3019 | 150 | - |
| 3. Остали финансијски пласмани | 3020 | - | - |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3021 | - | - |
| 5. Примљене дивиденде | 3022 | - | - |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3023 | 5.264 | 4.329 |
| 1. Куповина акција и удела | 3024 | - | - |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3025 | 3.545 | 3.183 |

| Позиција | АОП | Износ | |
|--|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3. Остали финансијски пласмани | 3026 | 1.719 | 1.146 |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II) | 3027 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I) | 3028 | 5.114 | 4.329 |
| V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7) | 3029 | 7.885 | 454 |
| 1. Увећање основног капитала | 3030 | | |
| 2. Дугорочни кредити у земљи | 3031 | | |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству | 3032 | | |
| 4. Краткорочни кредити у земљи | 3033 | 7.885 | |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству | 3034 | | |
| 6. Остале дугорочне обавезе | 3035 | | 454 |
| 7. Остале краткорочне обавезе | 3036 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8) | 3037 | 5.137 | |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3038 | | |
| 2. Дугорочни кредити у земљи | 3039 | | |
| 3. Дугорочни кредити у иностранству | 3040 | | |
| 4. Краткорочни кредити у земљи | 3041 | 90 | |
| 5. Краткорочни кредити у иностранству | 3042 | | |
| 6. Остале обавезе | 3043 | 4.784 | |
| 7. Финансијски лизинг | 3044 | 263 | |
| 8. Исплаћене дивиденде | 3045 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II) | 3046 | 2.748 | 454 |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I) | 3047 | | |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029) | 3048 | 38.739 | 23.585 |
| ДЕ. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037) | 3049 | 38.466 | 23.622 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0 | 3050 | 273 | |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0 | 3051 | | 37 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3052 | 114 | 151 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3053 | | |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3054 | | |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054) | 3055 | 387 | 114 |

у КАМЈИЦА

дана 21.03 2022 године

Законски заступник

[Својеручни потпис]



**NAPOMENE
UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2021. GODINU
"UNIVERZAL" AD KANJIŽA**

1. OPŠTE INFORMACIJE

Trgovinsko akcionarsko društvo «UNIVERZAL» Kanjiža osnovano je kao društveno preduzeće 01.04.1954. godine, a registrovano je kao akcionarsko društvo 1997. godine. 25.11.2002 godine privatizovano je metodom javne aukcije. Usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima je izvršeno 02.07.2012 godine registracijom u APR Ugovora o organizovanju akcionarskog društva "Univerzal" a.d. Kanjiža, koji predstavlja osnivački akt. Većinski vlasnik akcija je pravno lice „MILA-M COMMERCE“ DOO Kanjiža, Glavna 20, MB 20559608, koje poseduje 56,3437 % akcija.

Sedište društva je u Kanjiži, Subotički put 50.

Matični broj društva je 08025495.

PIB Društva je 100953221.

Šifra delatnosti 6820 - iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima.

Društvo obavlja sledeće delatnosti:

- izdavanje nekretnina u zakup i
- trgovina na veliko
- usluge tehničkog pregleda vozila

Na dan 31.12.2021. godine delatnost trgovine se obavlja u jednom veleprodajnom objektu.

Društvo posluje kao jedinstveno pravno lice i nema poslovnih jedinica u inostranstvu.

Na dan 31.12.2021 godine Društvo je imalo 8 zaposlenih, od kojih je 5 zaposlenih radilo sa punim radnim vremenom a 3 zaposlenih sa nepunim radnim vremenom a prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 5. Na dan 31.12.2020 broj zaposlenih u društvu je bio 7.

Finansijski izveštaji za 2021 godinu, odobreni su od strane Odbora Direktora Društva

. godine

Ove napomene su sastavni deo Finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu (Sluzbeni glasnik RS br.73/2019) društvo je na dan 31.12.2021. godine razvrstano u mikro pravno lice.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Izuzev, kako je navedeno niže, finansijski izveštaji društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju investicionih nekretnina, finansijskih sredstava i obaveza, čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji, koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI, kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

1. Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 - "Prezentacija finansijskih izveštaja".
2. Društvo nije izvršilo obračun i rezervisanje za primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih, iz razloga što je rukovodstvo procenilo da efekat na prezentirane finansijske izveštaje ne bi bio materijalno značajan.

2.1. Usporedni podaci

Usporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2020. godinu.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

b) Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike, nastale pri izmirenju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine, po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi ili rashodi.

OBJAŠNJENJE POZICIJA BILANSA USPEHA

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Kod sastavljanja finansijskih izveštaja primenjivane su Računovodstvene politike i Pravilnik o računovodstvu koje je usvojio Upravni odbor Društva na sednici održanoj 12.11.2014. godine. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naglašeno.

3.1. POSLOVNI PRIHODI

Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaj proizvoda i poreza na dodatu vrednost. Prihodi se prikazuju u trenutku kada se roba isporuči, odnosno kada svi rizici po osnovu isporučene robe pređu na kupca.

Prihodi po osnovu zakupnine objekata, čije je procenjivanje i iskazivanje obuhvaćeno MRS 17, knjiže se na osnovu ugovora o zakupu, odnosno na osnovu računa, pošto je ugovorom predviđeno da se za svaki period, za koji se obračunava i plaća zakup, ispostavi račun od strane zakupodavca.

Društvo je u ovom obračunskom periodu ostvarilo prihode po osnovu izdavanja objekata u zakup u iznosu 10.157 hiljada dinara, što je, u odnosu na prošlu godinu, smanjenje od 2,80% .

U istom posmatranom periodu ostvaren je prihod od prodaje usluga tehničkog pregleda vozila 11210 hiljada dinara, što predstavlja povećanje od 52,41% u odnosu na prihod od ove usluge u 2020.godini. Ovaj procenat povećanja prihoda od usluga tehničkog pregleda vozila rezultat je značajnih ulaganja u liniju tehničkog pregleda, što je rezultiralo povećanjem broja klijenata. Izvršena ulaganja su uslovlila i povećanje cena usluga pa je i to uticalo na povećanje prihoda od ove delatnosti.

Pružanje usluga tehničkog pregleda vozila vrši se od 01.10.2016.godine.

U 2020.godini ostvareni su prihodi od uslovljenih donacija, odnosno od uplate minimalne zarade od strane države, u iznosu od 766 hiljada dinara.

U 2021.godini prihodi od uslovljenih donacija iznosili su 243 hiljade dinara i odnosili su se na uplatu 50% minimalne zarade za februar, mart i april, na osnovu Uredbe o utvrđivanju programa direktnih davanja iz budžeta Republike Srbije privrednim subjektima u privatnom sektoru u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID-19 izazvane virusom SARS-CoV-2 („Službeni glasnik RS“ br.11/21)

Način računovodstvenog priznavanja i evidentiranja navedenih državnih davanja je uređen:

- Zakonom o računovodstvu (Sl.glasnik RS,br.73/2019)
- Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike(Sl.glasnik RS, br.95/2014).

Računovodstveni tretman državnih davanja propisan je

-međunarodnim računovodstvenim standardom –MRS 20 računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći (Sl.glasnik RS, br.92/2019).

Uredbom je regulisano da se isplata direktnih državnih davanja privrednim subjektima u privatnom sektoru, vrši sa posebnog namenskog računa, otvorenog za tu namenu kod Uprave za trezor. Uredbom je regulisano da u slučaju da privredni subjekt ne prenese novčana sredstva sa posebnog računa na tekuće račune lica za koja su dobijena direktna davanja, do dana gašenja tog posebnog računa, banka prenosi sredstva s tog računa na poseban namenski račun Uprave za trezor.

Uredbom je utvrđeno da su direktna državna davanja namenske prirode i služe isključivo za isplatu zaposlenima i koja, ukoliko se ne izvrše, sredstva će biti vraćena davaocu tj.državi.

Shodno navedenom, sa računovodstvenog aspekta posmatrano, ova državna davanja se obuhvataju kao uslovljena državna davanja.

Prema računovodstvenim propisima:

Državna pomoć su mere preduzete od strane države sa namerom da prući ekonomsku korist, specifičnu za privredni subjekt ili skup subjekata, koji ispunjavaju određene kriterijume;

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa privrednom subjektu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti, koji se odnose na poslovne aktivnosti privrednog subjekta.

Prema MRS 20, državno davanje se priznaje na sistemskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima privredni subjekt priznaje kao rashode povezane troškove, koje treba pokriti iz tog davanja. Takođe, državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške privrednom subjektu sa kojom nisu povezani budući troškovi, se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima.

Knjiženje direktnih državnih davanja

U slučaju direktnih državnih davanja knjiženje smo vršili preko računa **495 - Odloženi prihodi i primljene donacije** uz evidentiranje **Potraživanja od državnih organa i organizacija na računu 222.**

U trenutku kada su sredstva direktne državne pomoći legla na namenski račun evidentirao se priliv sredstava na računu **249-Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno** ili vrednost umanjena i **zatvaralo se potraživanje, iskazano na računu 222.**

Prilikom prenosa namenskih novčanih sredstava na tekući račun zaposlenih zatvarao se račun **495 i evidentirao se prihod na računu 641- Prihod po osnovu uslovljenih donacija**, uz istovremeno zatvaranje obaveza za neto zaradu zaposlenih, iskazanih na računu 450 i zatvaranje računa 249.

Zarada zaposlenih se obračunavala u skladu sa ugovorom o radu i evidentirala se na uobičajeni način, upotrebom računa grupe 52 i 45.

| | 2021. RSD 000 | 2020. RSD 000 |
|---|------------------|------------------|
| 1) Prihodi od prodaje robe na veliko | - | - |
| Prihodi od prodaje robe na tuđem skl. | - | - |
| <u>Prihodi od prodaje usluga – tehnički pregled</u> | <u>11.210</u> | <u>7.355</u> |
| | 11.210 | 7.355 |
| 2) Prihodi od zakupnina objekata | 10.157 | 10.455 |
| 3) Prihodi od donacija | 243 | 766 |
| UKUPNO (1+2+3) | 21.610 | 18.576 |

3.2. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda, radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

3.2.1. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

U toku 2021.godine nije bilo prodaje robe, te nije ni bilo rashoda po ovom osnovu.

Struktura nabavne vrednosti prodate robe je sledeća:

| | 2021. RSD 000 | 2020. RSD 000 |
|--|------------------|------------------|
| 1) Nabavna vrednost prodate robe na veliko | - | - |
| 2) Nabavna vrednost prodate robe na tuđem skadištu | - | - |
| UKUPNO | | - |

3.2.2. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala odnose se na sledeće troškove:

| | 2021. RSD 000 | 2020. RSD 000 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| - troškovi kancelarijskog materijala | 81 | 65 |
| - troškovi potrošnog materijala | 154 | 111 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| - troškovi materijala za invest.održavanje | 242 | - |
| - troškovi električne energije | 2.188 | 2.093 |
| - utrošeni naftni derivati | 163 | 125 |
| - utrošeni ogrevni materijal | 420 | 437 |
| - troškovi rezervnih delova | 9 | 17 |
| - ostali troškovi | - | - |
| - troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | <u>232</u> | <u>94</u> |
| UKUPNO | 3.489 | 2.942 |

Troškovi materijala za investiciono održavanje odnose se na materijal uas preradu električnih instalacija na objektu servisa za tehnički pregled vozila.

Povećanje troškova jednokratnog otpisa alata i inventara u 2021.godini je iz razloga kupovine radne odeće i obuće za zaposlene na Servisu za tehnički pregled vozila kao i kupovina opreme, koja nema značajnu vrednost i ne knjiži se kao oprema, po našem Pravilniku o računovodstvu.

3.2.3. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Računovodstveno obuhvatanje zarada i naknada zarada zaposlenih uređuje MRS 19 - Naknade zaposlenima, a šta se smatra zaradama određeno je nacionalnim propisima, opštim aktom poslodavca i ugovorom o radu, koji poslodavac zaključuje sa zaposlenima.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima, kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret poslodavca u iznosima 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 na teret radnika se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Pravilnikom o radu postoji obaveza isplate naknade troškova za prevoz zaposlenih a u Društvu rade tri zaposlena, kojima se isplaćuje naknada troškova za prevoz.

U posmatranom obračunskom periodu nisu isplaćene bruto zarade zaposlenima za decembar 2021. godine.

Izvršili smo ukalkulisavanje neisplaćenih zarada i sprovedi sva knjiženja.

| | 2021. RSD 000 | 2020. RSD 000 |
|---|------------------|------------------|
| - troškovi zarada i naknada zarada | 6.440 | 5.608 |
| - troškovi poreza i doprinosa na zarade | 1.089 | 950 |
| - naknada troškova za prevoz zaposlenih | 307 | 255 |
| - ostali lični rashodi | | |
| UKUPNO | 7.836 | 6.813 |

Povećanje troškova zarada i naknada zarada u 2021.godini je iz razloga povećanja osnovne zarade za zaposlene.

Povećanje naknade troškova za prevoz zaposlenih u 2021.godini u odnosu na 2020.god. je iz razloga što je promenjena cena goriva, koja se priznaje kao trošak.

Svim zaposlenima, koji putuju na posao, isplaćuju se stvarni troškovi koje zaposleni imaju za dolazak i odlazak s posla. Isplata preko neoporezivog iznosa se tretira kao zarada i plaća se porez na zarade.

Isplata decembarske zarade je izvršena pre odobravanja finansijskog izveštaja.

3.2.4. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se proporcionalnom metodom. Za investicione nekretnine amortizacija se ne obračunava, u skladu sa MRS 40.

Za sredstva otudjena u posmatranoj godini vrši se konačan obračun amortizacije zaključno sa mesecom sa kojim je sredstvo otudjeno.

| | 2021. RSD 000 | 2020. RSD 000 |
|--|------------------|------------------|
| - efekat amortizacije za softver | 12 | 3 |
| - efekat amortizacije za građevinske objekte | 601 | 580 |
| - efekat amortizacije za opremu | 997 | 833 |
| - efekat amortizacije za lizing put.vozila | 280 | - |
| UKUPNO | 1.890 | 1.416 |

U 2020. godini došlo je do nabavke nove opreme za tehnički pregled vozila, zajedno sa softverom za rad te opreme, te je računata amortizacija na ovaj vid nematerijalne imovine. Troškovi amortizacije za građevinske objekte je veći u 2021. godini iz razloga što je bilo značajnih investicionih ulaganja u objekat tehničkog pregleda vozila, pa se na ovo ulaganje računala amortizacija od dana aktiviranja a u 2021. godini se računala amortizacija za celu godinu.

Troškovi amortizacije opreme su povećani u 2021. godini zbog obračuna amortizacije za opremu koja je kupljena u toku 2020. godine, kada je računata amortizacija od dana stavljanja opreme u upotrebu, što je bilo kraće od godinu dana.

U 2021. godini društvo je sklopilo ugovor sa PORSCHE MOBILITY DOO BEOGRAD o zakupu putničkog vozila na period od 60 rata. Na osnovu primene MSFI 16, društvo je ovo vozilo iskazalo kao imovinu sa pravom korišćenja na računu 025 i na nju računalo mesečnu amortizaciju.

3.2.5. RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

U okviru ovih rashoda iskazuju se rashodi vezani za obezvređenje zaliha, u skladu sa Okvirom za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja i MRS 2 – Zalihe, kao i na osnovu člana 35 Pravilnika o računovodstvu „Univerzal“-a ad Kanjiža. Na osnovu odluke Odbora direktora izvršeno je obezvređenje zaliha robe na tuđem skladištu iz razloga što roba stoji na zalihama duži vremenski period i procena je da se prilikom prodaje, ne može nadoknaditi njihova nabavna vrednost.

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------|-------|------|
| - obezvređenje zaliha | 8.149 | - |

3.2.6. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U okviru ovih rashoda obuhvaćeni su svi rashodi koji su evidentirani u okviru grupe konta 53. Svi troškovi su priznati u periodu u kojem su nastali.

Struktura troškova proizvodnih usluga je sledeća:

| | 2021. RSD 000 | 2020. RSD 000 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Troškovi PTT usluga | 374 | 371 |
| Troškovi usluga održavanja | 4.260 | 1.089 |
| Troškovi ostalih usluga | 301 | 426 |
| Troškovi zakupa poslovnog prostora | 59 | 254 |
| Troškovi zakupa opreme | 13 | 22 |
| Troškovi reklame i propagande | 142 | 131 |
| UKUPNO | 5.149 | 2.293 |

Troškovi usluga održavanja odnose se na usluge održavanja svih objekata u vlasništvu Društva i u 2021.godini su značajno povećani u odnosu na 2020.godinu iz razloga što je 2020.godine bivši zaposleni Đuro Letonai raskinuo radni odnos sa „Univerzal“-om a.d. i otvorio preduzetničku firmu ĐUDI PR Kanjiža, sa kojom je 15.10.2020.godine potpisan Ugovor o redovnom održavanju poslovnog prostora, broj 01-75, vrednost Ugovora je 4 miliona dinara i po kom Ugovoru je fakturisano 3.341.000,00 dinara, za period od godinu dana. Troškovi ostalih usluga obuhvataju komunalne troškove, troškove u vezi održavanja informacionog sistema i troškove registracije vozila, poštanske usluge. Troškovi zakupa su nastali na osnovu Ugovora i Aneksa Ugovora o zakupu između AD ZIDAR Bečej – u stečaju i UNIVERZAL a.d. Kanjiža. Ugovor je zaključen sa namerom izdavanja objekata u podzakup po ceni zakupa, većoj od one za koju se plaća zakup, ali iz razloga nestabilnog poslovanja, usled zarazne bolesti COVID-19, do realizacije ovog posla nije došlo, te je Ugovor raskinut 01.03.2021.godine.

Troškovi zakupa opreme manji su u odnosu na 2020.godinu iz razloga što je Ugovorom o zakupu opreme bila predviđena mogućnost otkupa opreme, što je urađeno 31.08.2021.godine. Otkupljena je oprema po amortizovanoj vrednosti i od septembra nema troškova zakupa opreme.

Troškovi reklame i propagande su na približno istom nivou u odnosu na 2020.godinu.

3.2.7. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U okviru ovih rashoda obuhvaćeni su svi rashodi koji su evidentirani u okviru grupe konta 55. Svi troškovi su priznati u periodu u kojem su nastali.

Struktura nematerijalnih troškova je sledeća:

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 |
|---|-----------------|-----------------|
| - troškovi revizije | 223 | 223 |
| - troškovi advokatskih usluga | 1.524 | 887 |
| - troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih | 41 | 50 |
| - troškovi u vezi sa stručnim usavršavanjem | - | 8 |
| - troškovi pretplate stručnih časopisa | 71 | 71 |

| | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| - troškovi konsultanskih usluga | 32 | 600 |
| - troškovi reprezentacije | 387 | 317 |
| - troškovi premije osiguranja | 35 | 54 |
| - troškovi platnog prometa | 85 | 65 |
| - troškovi članarina | 8 | 7 |
| - troškovi poreza | 674 | 674 |
| - administrativne takse | 256 | 73 |
| - naknada za korporativne usluge | 186 | 173 |
| - troškovi knjigovodstvenih usluga | 1.000 | 1.000 |
| - usluge posredovanja | - | 31 |
| - troškovi obrade ugovora | 42 | - |
| - ostali nematerijalni troškovi | 622 | 83 |
| UKUPNO | 5.187 | 4.316 |

Troškovi revizije u 2021.godini su na novou troškova iz 2020.godine.

Troškovi advokatskih usluga odnose se na troškove po Ugovoru o advokatskim uslugama, koji je u toku godine raskinut, predmeti su predati drugom advokatu, koji je fakturisao svoje troškove.

Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih i troškovi u vezi sa stručnim usavršavanjem odnose se na troškove zaposlenih na tehničkom pregledu vozila, koji su nastali zbog ispunjenja uslova za obavljanje poslova kontrolora tehničkog pregleda vozila, na osnovu Zakona o bezbednosti saobraćaja.

Troškovi poreza odnose se na porez na imovinu, u iznosu 586 hiljada, naknada za odvodnjavanje 23 hiljada, naknade za vođenje službenog registra informacija HOV 60 hiljada dinara i troškova za naknadu za zaštitu životne sredine 5 hiljada dinara.

Administrativne takse odnose se na plaćene opštinske takse 3 hiljade dinara i republičke takse u iznosu 155 hiljada dinara (odnose se na ovlašćenje za izdavanje nalepnica prilikom registracije vozila 92 hiljade i takse plaćene Republičkom geodetskom zavodu u vezi konverzije imovine), registracione takse 21 hiljada, takse za javni medijski servis 76 hiljada.

Naknade za korporativne usluge u 2021. godini se odnose na usluge korporativnog agenta „ABS broker“ Beograd.

Troškovi knjigovodstvenih usluga se odnose na troškove po Ugovoru o pružanju računovodstvenih usluga, koji je zaključen sa matičnim pravnim licem „Mila-m Commerce“ doo Kanjiža.

Troškovi obrade ugovora odnose se na Ugovor o zakupu vozila broj 91543 od 14.09.2021.godine, potpisanog između „Univerzal“ ad Kanjiža i Porsche mobility doo Beograd.

Ostali nematerijalni troškovi se odnose na plaćanje takse Agenciji za bezbednost saobraćaja u iznosu 60 hiljada dinara, 13 hiljada dinara je plaćeno za overu analiza za potrebe tehničkog pregleda vozila, koje je izvršio AMSS-Centar za motorna vozila 343 hiljade dinara je plaćeno za dobijanje Rešenja za vršenje tehničkog pregleda vozila po novom Zakonu o bezbednosti saobraćaja a na ovom kontu su knjiženi i troškovi javnog beležnika u iznosu 38 hiljada dinara.

3.3.FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, prihode od pozitivnih kursnih razlika i ostale finansijske prihode.

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kom su nastale.

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| - pozitivne kursne razlike | 1 | - |
| - ostali finansijski prihodi | - | 10 |
| - prihodi od kamata | - | - |
| UKUPNO | 1 | 10 |

U 2021. godini ostvareni finansijski prihod se odnose na pozitivne kursne razlike, obračunate kod plaćanja rata za zakup vozila, uzetog na lizing.

3.4. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi obuhvataju rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu obaveza na dan bilansiranja), rashode od negativnih kursnih razlika.

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda u obračunskom periodu u kom su nastale.

Ova pozicija u bilansu uspeha prikazuje:

- rashode kamata po svim dužničko-poverilačkim odnosima, što znači rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima **32** hiljada dinara, za neblagovremeno plaćene poreze **87** hiljada dinara, koji se javljaju u ovom iznosu jer se kasnilo sa isplatom poreza na imovinu za 2020. godinu (85 hiljada dinara) i 2 hiljade dinara kamate za kašnjenje u plaćanju naknade za odvodnjavanje, kao i kamate obračunate za plaćanje mesečnih rata takupa vozila.

Struktura finansijskih rashoda je:

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| - rashodi kamata | 157 | 90 |
| - negativne kursne razlike | - | - |
| - ostali finansijski rashodi | - | - |
| UKUPNO | 157 | 90 |

3.5. PRIHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

U okviru ovih prihoda iskazuju se prihodi evidentirani na računima 683 i 685.

Na računima 685 iskazuju se prihodi po osnovu ukidanja ranije priznatog obezvređenja potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, koja su u trenutku obezvređenja bila starija od godinu dana.

U 2021. godini naplaćena su potraživanja za usluge, koja su prethodno bila obezvređena, od matičnog društva Mila-m commerce u iznosu 249 hiljada dinara.

U istom periodu naplaćena su potraživanja na ime zajma, koja su ranije bila obezvređena i to po sledećem spisku u hiljadama dinara:

| | |
|-------------------------|------|
| Mira Sič Kanjiža | 1593 |
| Svetozar Lončar Kanjiža | 20 |

| | |
|------------------------------|-----|
| Vučković Andrija Beograd | 120 |
| Teraco i fasadna doo Kanjiža | 460 |
| Užar oprema doo Novi Sad | 174 |

U vezi **UŽAR OPREME** treba napomenuti da je u toku 2021.godine Društvo dobilo Plan reorganizacije stečajnog dužnika „Užar oprema“ doo Novi Sad, koji je postao pravosnažan 15.09.2020.godine. Planom reorganizacije predviđeno je da se 80% priznatih potraživanja otpisuje a 20% se plaća u narednih 5 godina. Pošto je 2017.godine izvršen indirektan otpis ukupnih potraživanja u iznosu 872.609,44, u 2021.godini izvršeno je isknjižavanje 80% potraživanja a 20% potraživanja, u iznosu 174.179,36 dinara je prodato privrednom društvu „LUNA CERADE I TENDE“ doo Novi Sad, po Ugovoru broj 01-125 od 21.12.2021.godine po ceni od 17.418,00 dinara.

Ukupan iznos potraživanja koje je prodato knjižen je kao prihod i iskazan na kontu 68501 a razlika između prodalog i naplaćenog potraživanja knjižena je kao rashod, na kontu 57009.

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 |
|--|-----------------|-----------------|
| - Prihodi od usklađ.vrednosti potr.od kupaca | 249 | - |
| - Prihodi od uskl.vred.katk.finans.plasmana | <u>2.367</u> | - |
| UKUPNO | 2.616 | - |

3.6. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

U okviru ovih rashoda iskazuju se rashodi vezani za obezvređenje potraživanja, na osnovu odluke Odbora direktora i odnose se na indirektan otpis kratkoročnih potraživanja, starijih od godinu dana, kod kojih postoji velika verovatnoća nenaplativosti i direktan otpis u celini ili delimično, kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana.

U 2021.godini izvršena je ispravka potraživanja, starijih od godinu dana na osnovu odluke Odbora direktora a njihova struktura je sledeća:

| | 2021 | 2020 |
|---|---------------|--------------|
| -potraživanja za zajam-matično pravno lice | - | - |
| -potraživanja po osnovu jemstva-matično pr.lice | 10.977 | - |
| -potraživanja za zajam – povezano pr.lice | - | - |
| -potraž.za robu i usluge-matično pravno lice | 972 | 249 |
| -potraž.za robu i usluge – povezano pr.lice | - | - |
| -potraž. za zajam – ostala pravna lica | 50 | 1.108 |
| -potraž.za zajam – fizička lica | 3.000 | - |
| -potraž. za robu i usluge –ostala pr.lica | 414 | 16 |
| -potraž.za zakup stana | 156 | 156 |
| -potraž. za zakup- ostala pravna lica | - | 1 |
| -potraž. za date avanse | - | - |
| | <u>15.569</u> | <u>1.530</u> |

3.7. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi obuhvataju dobitke po osnovu prodaje nekretnina, prodaje opreme, naplate otpisanih potraživanja, prihode od otpisa obaveza, prihode od usklađivanja vrednosti nekretnina i ostale nepomenute prihode.

U 2020.godini Društvo je imalo ove prihode, jer je nastupila zastarelost potraživanja u smislu člana 378.stav 1. tačka 4. I člana 360.stav 1 i 2 Zakona o obligacionim odnosima.

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 |
|---|-----------------|-----------------|
| - dobici po osnovu prodaja nekretnina | | - |
| - dobici po osnovu prodaje opreme | 150 | - |
| - prihodi od otpisa obaveza –zastarele obaveze | 73 | 1.534 |
| -prihodi od otpisa obaveza- drugo | 24.925 | - |
| -prihodi od otpisa obaveza po osnovu poreza | 618 | - |
| - prihodi od uskladjivanja vrednosti nekretnina | - | - |
| -prihodi po osnovu otpisa ostalih obaveza | - | 112 |
| -prihodi po osnovu popusta i kasa skonta | - | 73 |
| - ostali nepomenuti prihodi | - | - |
| UKUPNO | 25.766 | 1.719 |

Prihodi od otpisa obaveza odnose se na oprihodovanje zastarelih obaveza pravnog lica TISKA LAGUNA KANJIŽA,VI.Vujaković Gojko, u iznosu 73 hiljade dinara. Obaveze su nastale 2018. godine, pošto je obaveza starija od 3 godine, odlukom Odbora direktora ove obaveze su oprihodovane.

U 2021.godini društvo je oprihodovalo obaveze iz 2018. I 2019.godine pravnog lica IMPERIAL LUX doo Bečej iz razloga brisanja društva iz Registra privrednih subjekata Rešenjem Agencije za privredne registre broj 8278/2021 od 15.07.2021.godine.

Prihodi po osnovu otpisa obaveza po osnovu poreza odnose se na sledeće:

Rešenjem Privrednog suda u Novom Sadu broj 1.St 66/2015 od 20.01.2021.godine, koje je postalo pravosnažno 29.01.2021.godine, obustavljen je stečaj nad stečajnim dužnikom DZLS DOO NOVI SAD, jer je, na osnovu Rešenja o bankrotstvu od 26.01.2016.godine izvršena prodaja stečajnog dužnika.

U skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrednost, pošto je Univerzal 2012.godine izvršio promet za koji je obračunao PDV, na osnovu pravosnažne odluke suda o zaključenju stečajnog postupka, smanjen je iznos osnovice i obračunatog PDV, za iznos prometa koji nije naplaćen a potraživanje je isknjiženo iz poslovnih knjiga, jer je u prethodnom periodu izvršen indirektan otpis potraživanja.

U 2021.godini, na osnovu odluke odbora direktora nije vršeno vrednovanje investicionih nekretnina po metodi postene(fer) vrednosti.

3.8. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi obuhvataju gubitke i rashode po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, opreme i zaliha,potraživanja, manjkove i rashode direktnih otpisa potraživanja, troškove sudskih sporova i privredne prekršaje.

U 2021. godini je bilo rashoda po osnovu izdataka za humanitarne svrhe, jer je isplaćena donacija za održavanje kulturne manifestacije.

Gubitak od prodaje potraživanja odnosi se na prodaju potraživanja od UŽAR OPREMA Doo Novi Sad i više je objašnjen u odeljku 3.5.

Kazne za privredne prekršaje odnose se na Rešenje Privrednog suda u Senti, broj predmeta II-4 IPR 745/2021 od 09.07.2021. godine, zbog prekršaja u vezi sa Zakonom o bezbednosti saobraćaja na putevima.

Rashodi iz ranijih godina odnose se na fakturu iz 2020 godine, koja je dobijena u oktobru 2021. godine.

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 |
|--|-----------------|-----------------|
| - izdaci za hum.kult.obrazovne, naucne svrhe | 20 | 80 |
| - gubitak po osnovu prodaje nekretnina | - | - |
| - gubitak po osnovu prodaje opreme | - | - |
| - gubitak od prodaje potraživanja | 157 | - |
| - kazne za privredne prestupe i prekršaje | 62 | - |
| - troškovi sudskog spora | - | - |
| - obezvređenje nekretnina | - | - |
| - rashodi iz ranijih godina | 16 | - |
| - rashodi po osnovu direktnih otpisa | - | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| UKUPNO | 255 | 80 |

3.9. POREZ NA DOBITAK I ODLOŽENI POREZI

3.9.1 Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Porez na dobitak obračunava se po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica obvezniku koji vrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit, u zavisnosti od veličine pravnog lica. Poreski kredit se može preneti na račun poreza na dobit iz budućeg obračunskog perioda, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.9.2 Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnovice imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne

privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

Utvrđivanje oporezive dobiti iz PB-1 i poreskog rashoda perioda iz PDP za 2021. godinu, kako sledi:

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 |
|--|-----------------|-----------------|
| Poreski bilans obveznika poreza na dobit pravnih lica | PB-1 | |
| Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak pre oporezivanja) | 2.312 | 825 |
| Neto kapitalni dobiti (gubici) | - | - |
| Poslovni dobitak (gubitak) | 2.312 | 825 |
| Usklađivanje rashoda u poreskom bilansu | 3.138 | (5.676) |
| Usklađivanje prihoda u poreskom bilansu | 20.616 | 1.123 |
| Korekcija po osnovu zaključka iz izveštaja o transfernim cenama | 2.075 | 2.510 |
| Oporeziva poslovna dobit (gubitak) | 28.141 | (1.218) |
| Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine prethodne stavke | 28.141 | - |
| Neto kapitalni dobitak (gubitak) | - | 2.638 |
| Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina | - | 2.145 |
| Ostatak kapitalnog dobitka | - | - |
| Poreska osnovica – oporeziva dobit | - | 493 |
| Akontaciono – konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica | PDP | |
| Obračunati porez | - | - |
| Umanjenje za poreski kredit – Obrazac PK za 2015. godinu | - | - |
| PORESKI RASHOD PERIODA | - | - |
| Odloženi poreski rashod perioda | (3351) | (600) |
| Odloženi poreski prihod perioda | 1310 | 488 |

3.10. ZARADA PO AKCIJI

U 2021. godini nije ostvarena zarada po akciji u skladu sa MRS 33.

4. OBJAŠNJENJE POZICIJA BILANSA STANJA

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koje društvo drži za upotrebu u isporuci robe i pružanju usluga, za iznajmljivanje drugim licima i u administrativne svrhe,
- za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema u vlasništvu Društva, alat i inventar i ostale nekretnine, kao i ulaganja za pribavljene nekretnine, postrojenja i opreme. Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i oprema vrši se po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Nekretnine (zgrade), osim investicionih nekretnina, naknadno se vrednuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja. Revalorizacija se vrši prilikom sastavljanja bilansa, ako se proceni da je razlika između knjigovodstvene i tržišne vrednosti veća od 10%. Revalorizacijom se koriguje nabavna vrednost i ispravka vrednosti. Vrednovanje nekretnina na dan bilansiranja nije vršeno, jer knjigovodstvena vrednost ne odstupa materijalno značajno od tržišne vrednosti.

Troškovi tekućeg održavanja i opravke priznaju se kao rashod perioda.

Oprema se nakon početnog priznavanja vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost. Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

| | |
|-----------------------|---------------|
| Građevinski objekti | 1,0 - 2,0 % |
| Oprema | 10 - 20 % |
| Vozila | 14,3 - 15,5 % |
| Nameštaj | 10 - 12,5 % |
| Nematerijalna imovina | 20% |

Zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine. U okviru građevinskog zemljišta prikazana je i vrednost gradskog građevinskog zemljišta koje nije vlasništvo preduzeća a za koje preduzeće ima pravo korišćenja. Izdvajanje vrednosti građevinskog zemljišta iz vrednosti objekta urađeno je na osnovu srazmere tržišne vrednosti zemljišta i objekata za svrhe utvrđivanja poreza na imovinu, za objekte koji nisu imali vrednost zemljišta ili nije odgovarala po utvrđenom principu procene vrednosti zemljišta. Na zemljište se ne obračunava amortizacija.

Investicione nekretnine su objekti koje Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja ili radi uvećavanja vrednosti kapitala. Početno vrednovanje investicionih nekretnina vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom vrednovanju zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja. Naknadno vrednovanje investicionih nekretnina vrši se po modelu poštene (fer) vrednosti u skladu sa MRS-40. Dobitak ili gubitak nastao po osnovu promene poštene vrednosti investicionih nekretnina priznaje se kao prihod ili rashod perioda u kojem je nastao.

Amortizacija se ne obračunava na investicione nekretnine u skladu sa MRS-40 st. 27-46.

Od ukupne vrednosti nekretnina 91% su investicione nekretnine - objekti koji su izdati u zakup.

Na dan bilansiranja 31.12.2021 godine nije vršeno vrednovanje investicionih nekretnina na osnovu odluke odbora direktora.

Tabela promena na nematerijalnim ulaganjima, nekretninama, opremi i investicionim nekretninama
000 RSD

| | Nematerijalna imovina - softver | Grđevinsko zemljište | Grđevinski objekti | Oprema | Investicione nekretnine | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi i lizing | Ukupno |
|---|------------------------------------|----------------------|--------------------|---------|-------------------------|--|----------|
| <u>Nabavna vrednost</u> | | | | | | | |
| Početno stanje 01.01.2020. godine | - | 5.759 | 22.789 | 25.696 | 188.460 | 0,00 | 242704 |
| Nabavka, aktiviranje, prenos | 58 | 638 | 1.145 | 1.980 | - | 0,00 | 3821 |
| Smanjenje inv.nekretnina | | | | | (19.700) | | (19.700) |
| Rashodovanje | | | | (1.441) | | | (1.441) |
| Krajnje stanje 31.12.2020. godine | 58 | 6.397 | 23.934 | 26.236 | 168.760 | 0,00 | 225.385 |
| Početno stanje 01.01.2021. godine | 58 | 6.397 | 23.934 | 26.236 | 168.760 | 0,00 | 225.385 |
| Nabavka, aktiviranje, prenos | 17 | | | 1.212 | | 4.206 | 5.435 |
| Smanjenje, prodaja | | | | (163) | | | (163) |
| Rashodovanje | | | | (1.313) | | | (1.313) |
| Krajnje stanje 31.12.2021. godine | 75 | 6.397 | 23.934 | 25.972 | 168.760 | 4.206 | 229.344 |
| <u>Ispravka vrednost</u> | | | | | | | |
| Početno stanje 01.01.2020. godine | - | | 4.973 | 21.365 | | 0,00 | 26.338 |
| Amortizacija za 2020. godinu | 3 | | 580 | 833 | | | 1.416 |
| Rashodovanje | | | | (1.469) | | | (1.469) |
| Krajnje stanje 31.12.2020. godine | 3 | | 5.553 | 20.729 | | 0,00 | 26.285 |
| Početno stanje 01.01.2021. godine | 3 | | 5.553 | 20.729 | | 0,00 | 26.285 |
| Amortizacija za 2021. godinu | 12 | | 601 | 997 | | 280 | 1.890 |
| Smanjenje, prodaja | | | | (163) | | | (163) |
| Rashodovanje | | | | (1.313) | | | (1.313) |
| Krajnje stanje 31.12.2021. godine | 15 | | 6.154 | 20.250 | | 280 | 26.699 |
| Neto sadašnja vrednost 31.12.2021. | 60 | 6.397 | 17.780 | 5.722 | 168.760 | 3.926 | 202.645 |
| Neto sadašnja vrednost 31.12.2020. | 55 | 6.397 | 18.381 | 5.507 | 168.760 | 0,00 | 199.100 |

U toku 2021.godine nabavljena je oprema za novu liniju tehničkog pregleda vozila u iznosu 932 hiljade dinara i softver za korišćenje ove linije vrednosti 18 hiljada dinara, koji je u poslovnim knjigama knjižen kao nematerijalna imovina, od pravnih lica „Marinković Hofman“ doo Velika Moštanica, „Arsa-coop“ Leskovac i „Leni auto“ Lazarevac, izvršena je nabavka opreme za video nadzor od pravnog lica SR „Beta elektron“ Kanjiža, u vrednosti 169 hiljada dinara, kao i kompjuterska oprema, vrednosti 111 hiljada dinara. Na svoj ovoj opremi je na kraju godine izvršen obračun amortizacije.

U 2021.godini prodana je oprema iz jednog maloprodajnog objekta, oprema nije imala sadašnju vrednost, pa je ukupna prodajna cena knjižena kao prihod.

4.2 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja odnose se na:

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| - Otkupljene sopstvene akcije | 6820 | 6820 | 6820 |
| - Ostali dugoročni finansijski plasmani | 523 | - | - |
| - Dugoročni plasmani ostalim povez.pr.licima | | | |
| UKUPNO | 7343 | 6820 | 6820 |

4.2. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

U 2021.godini nije bilo nikakvih poslovnih aktivnosti u vezi otkupa sopstvenih akcija.

Odbor direktora „Univerzal“-a je na sednici održanoj 08.03.2016.godine doneo odluku da se uputi ponuda svim akcionarima za otkup sopstvenih akcija, koje nose oznaku CFI kod ESVUFR, isin br. RSUNVZE20235.

Ponuda je bila otvorena od 10.03.2016.-24.03.2016.godine.

Maksimalan broj akcija koje je Univerzal mogao steći je 22.983 komada.

Cena po kojoj su akcije otkupljene je **260,00** dinara.

Plaćanje se vršilo preko namenskog računa, otvorenog u Komercijalnoj banci.

Ukupno je otkupljeno **6.718 akcija od 56 akcionara.**

Iz prethodnog perioda društvo je imalo 102 komada sopstvenih akcija, na kojima je bio određen upis založnog prava u Centralnom registru HOV i koje su dodeljene Društvu, kao izvršnom poveriocu, Zaključkom Osnovnog suda u Senti. Na ovaj način je naplaćeno potraživanje od izvršnog dužnika Furminc Nandora.

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| - otkupljene sopstvene akcije | 6820 | 6820 | 6820 |
| UKUPNO | 6820 | 6820 | 6820 |

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na plaćen depozit u visini 15% vrednosti vozila, koje je uzeto u zakup od pravnog lica PORSCHE MOBILITY d.o.o. Zrenjaninski put 11, Beograd. Elementi Ugovora su sledeći:

| | |
|-----------------|--|
| Broj ugovora | 91543 |
| Datum ugovora | 14.09.2021. |
| Predmet zakupa | Audi A4 Limuzina ADVANCED |
| Uslovi zakupa | Zakup sa preostalom vrednošću, trajanje zakupa 60 meseci |
| Elementi zakupa | Bruto nabavna vrednost predmeta zakupa 35.615,50 EUR |
| | Garancija 4.451,94 EUR |
| | Troškovi obrade ugovora 356,16 EUR |
| | Mesečno zaduženje 637,73 EUR |

4.3. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

U poslovnim knjigama Društva konstatovan je iznos odloženih poreskih sredstava.

U prethodnim periodima Društvo je iskazalo odložena poreska sredstva na osnovu gubitka u poreskom bilansu a poslovodstvo je procenilo da će se ovaj gubitak iskoristiti za pokriće dobiti u poreskom bilansu u narednih 5 godina. Po tom osnovu bilo je iskazano 2.462.181,15 dinara odloženih poreskih sredstava. Kako je Društvo u 2021.godini iskazalo dobitak u poreskom bilansu, po kom bi trebalo platiti porez na dobit u iznosu 4.212.273,90 dinara, Društvo će UKINUTI ukupan iznos odloženih poreskih sredstava

U 2020.godini Društvo je iskazalo obaveze za neplaćene javne prihode, porez na imovinu 586 hiljada dinara i naknada za ekološku taksu 5 hiljada dinara i po ovom osnovu iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu 88 hiljada dinara.

U 2021.godini plaćeno je 587.hiljad dinara pa je na osnovu toga društvo ukinulo odložena poreska sredstva u iznosu 88 hiljade dinara.

Istovremeno, u istom posmatranom periodu društvo je iskazalo obaveze za neplaćene javne prihode, porez na imovinu 586 hiljada dinara, pa su, na osnovu ovoga, iskazana odložena poreska sredstva od 88 hiljada dinara.

U 2021.godini Društvo je izvršilo obezvređenje zaliha robe i iskazalo rashod u poslovnim knjigama u iznosu 8.148.780,41 dinar. Na osnovu ovog obezvređenja društvo je iskazalo odložena poreska sredstva.

U bilansu stanja odložena poreska sredstva i obaveze prikazuju se u neto(prebijenom) iznosu. Na poziciji odloženih poreskih sredstava nalazi se iznos od 1.316 hiljada dinara, usaglašeno sa zahtevima iz MRS 12 – Porez na dobitak.

4.4. ZALIHE

U okviru posebne pozicije Zalihe iskazuje se ukupna vrednost svih zaliha.

Zalihe robe koje su nabavljene od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke, koji obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge javne prihode, osim javnih dažbina koje društvo može naknadno da povрати od državnih organa, troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i sl.oduzimaju se kod utvrđivanja troškova nabavke.

Obračun izlaza zaliha robe vrši se primenom metode prosečne ponderisane cene, koja se utvrđuje ponderisanjem pribavljenih količina nabavnom cenom.

Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju. Preduzeće na dan bilansiranja raspolaže sa sledećim zalihama:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| - Zalihe trgovinske robe na veliko | - | - | - |
| - roba u skladištu kod dr.pravnih lica | 26.457 | 24.606 | 24.606 |
| - Dati avansi | 427 | 117 | - |
| UKUPNO | 16.884 | 24.723 | 24.606 |

Roba u skladištu kod pravnog lica se nalazi u skladištu „FIT“ doo Bečej.

U 2021.godini, u skladu sa MRS 2-Zalihe i članom 35.Pravilnika o računovodstvu „Univerzal“-a ad Odbor direktora je doneo odluku o obezvređenju zaliha robe, jer je proceio da se prodajom ne može nadoknaditi njihova nabavna vrednost. Roba kupljena 2016.godine obezvrežena je 50% a roba kupljena 2018. I 2019. Godine obezvrežena je 30%.

Dati avansi odnose se na uplate avansa pravnom licu „Finrevizija“ doo Beograd, za izradu revizije finansijskih izveštaja za 2021.godinu, gde se po Ugovoru jedan deo plaća po potpisivanju Ugovora. Avans od 67 hiljada je uplaćen 09.11.2021.godine i dobijen je Avansni račun broj 162/21, kao i uplata avansa advokatu Tomislavu Stojkoviću iz Beograda, u iznosu 360 hiljada dinara, na osnovu avansnog računa 001/2021 od 22.10.2021.godine.

4.5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta, na osnovu koga nastaje dužničko-poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu, važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih 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.

Indirektan otpis se utvrđuje za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu potraživanja proteklo najmanje 60 dana, pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika, kao i nemogućnost naplate redovnim putem, a sve po odluci odbora direktora, a na predlog popisne komisije.

4.5.1. POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja iskazujemo na računima grupe 20 - Potraživanja po osnovu prodaje, 21 – Potraživanja iz specifičnih poslova i na računima grupe 22 - Druga potraživanja.

Kratkoročnim potraživanjima po osnovu prodaje smatraju se potraživanja od matičnih pravnih lica, potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica kao i potraživanja od ostalih kupaca a drugim potraživanjima se smatraju potraživanja od zaposlenih, na osnovu zakupa stana i potraživanja za platne kartice Senta prometa (Easy buy). Potraživanja od matičnog i ostalih povezanih pravnih lica iskazali smo na posebnim kontima, na osnovu MRS 24 - Obelodanjivanje povezanih strana, stav 9. tačka f. i Zakona o porezu na dobit, član 59.stav 5.

gde se povezanim licem smatraju i pravna lica u kojima je isto fizičko lice osnivač ili većinski vlasnik i ista fizička lica neposredno učestvuju u upravljanju.

Potraživanja od matičnog i ostalih povezanih pravnih lica potiču prvenstveno od transakcija prodaje usluga, po cenama i uslovima kao i sa stranama koje nisu povezane. Potraživanja po svojoj prirodi nisu obezbeđena i nemaju kamatu.

4.5.1.1. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------|---------------|--------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Potraživanja od kupaca-matično pr.lice | 20.767 | 21.029 | 3.225 |
| Minus:ispravka vred.-matično pr.lice | (972) | (248) | |
| Potraživanja od kupaca- povezana pr.lica. | - | 3.709 | 3.709 |
| Minus:Ispravka vred.-p.p.lice-DŽLS u stečaju | - | (3.709) | (3.709) |
| <i>Svega potraž.od kupaca-povezana pr.lica</i> | 19.795 | 20.781 | 3.225 |
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 10.695 | 11.117 | 10.324 |
| Ispravka vrednosti potraživanja | (9.114) | (8.717) | (8.700) |
| <i>Svega potraživanja od kupaca u zemlji</i> | 1.581 | 2.400 | 1.624 |
| Ostala potraživanja po osnovu prodaje usluga | 65 | - | - |
| UKUPNO | 21.441 | 2.400 | 4.849 |

U 2021.godini isknjižena su potraživanja, za koje je u prethodnom periodu izvršen indirektan otpis, od pravnog lica Preduzeće za trgovinu i ugostiteljstvo DŽLS DOO NOVI SAD – u stečaju iz razloga što je Privredni sud u Novom Sadu doneo Rešenje o obustavljanju stečajnog postupka, broj 1.St.66/2015 od 20.01.2021.god., koje je postalo pravosnažno 29.01.2021.godi. rešenje je doneto iz razloga što je stečajni upravnik, na osnovu rešenja o bankrotstvu od 26.01.2016.god i saglasnosti članova odbora poverilaca od 26.10.2020.godine, izvršio prodaju stečajnog dužnika kao pravnog lica.

4.5.1.2. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkoročna potraživanja iskazujemo na računima grupe 21- potraživanja iz specifičnih poslova, 22- druga potraživanja i 27- Porez na dodatu vrednost

U okviru ove grupe konta knjižili smo potraživanja po osnovu plaćenog jemstva, koje se odnosi na sledeće:

U 2017.godini prodata je nekretnina Robna kuća, na kojoj je bila upisana hipoteka u korist ERSTE BANKE, koju je dalo Društvo, kao jemac za kredit povezanom pravnom licu „Mila-m commerce“. Da bi se skinula hipoteka, kupac nekretnine je u ime „Univerzal“a, kao jemca, isplatio ERSTE BANCI preostali iznos duga po osnovu kredita „Mila-m commerce“Doo Kanjiža. U 2021.godini izvršen je indirektan otpis ovog potraživanja.

Potraživanje od 1.262 hiljade dinara odnosi se na ustupljena, odnosno kupljena potraživanja. Naime, 27.05.2021.godine potpisan je Predugovor o zaključenju Ugovora o ustupanju potraživanja, broj 01-58, između privrednog društva NDM LEASING Doo Beograd, ul.Rajka Mitića 28b, MB 17352679(kao ustupilac) i „UNIVERZAL“-A ad , kojim ustupilac ustupa svoja potraživanja, koja ima prema privrednom društvu AD ZIDAR BEČEJ U STEČAJU u iznosu 25.241.620,89 dinara. Potraživanje je u celosti priznato u stečajnom postupku i svrstano u treći isplatni red. Planom reorganizacije, koji je potvrđen od strane Privrednog suda u Novom Sadu a na koji je stavljena žalba i nije pravosnažan, poveriocima iz III isplatnog reda se otpisuje 95% potraživanja a 5% se plaća u narednih 5 godina.

Univerzal je ustupljena potraživanja platio 1.262.081,04 dinara, što čini 5% ukupnih potraživanja, koja će i biti naplaćena od strane ZIDAR AD BEČEJ u stečaju. Potraživanje od 3.100 hiljada dinara odnosi se na Ugovor o otkupu potraživanja broj 01-137, potpisanog 25.12.2021.godine, kojim je GRADINS DOO NOVI SAD prodao svoja potraživanja od dužnika RSMJ-ND DOO NOVI SAD kupcu UNIVERZAL AD KANJIŽA.

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 | 2019 RSD 000 |
|--|--------------------|-----------------|-----------------|
| Potraživanja za plaćeno jemstvo | 10.977 (10.977) | 10.977 | 10.977 |
| Potraživanje po osn.ustupanja potr.-povezano pr.l. | 1.262 | - | - |
| Potraživ.po osn.ustupanja potraživanja-ostala | <u>3.100</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| UKUPNO | 4.362 | 10.977 | 10.977 |

4.5.1.2. DRUGA POTRAŽIVANJA

| | | | |
|--|------------|--------------|--------------|
| Potraživanja od zaposlenih-bon S.promet | 10 | 8 | 20 |
| Potraživanje od zaposlenih-zakup stana | 1.095 | 985 | 829 |
| Potraživanja od zaposlenih-zajam | 35 | - | - |
| Minus: ispravka vred.potraž.za zakup stana | (985) | (829) | (673) |
| Potraživanja za kamatu-Užar oprema | - | 300 | 300 |
| Minus: Ispravka vred.potraž.za kamatu | <u>(-)</u> | <u>(300)</u> | <u>(300)</u> |
| UKUPNO | 155 | 164 | 191 |

U 2021.godini izvršena je ispravka vrednosti potraživanja za zakup stana u iznosu 156 hiljada dinara.

U 2021.godini izvršeno je isknjižavanje potraživanja za kamatu od UŽAR OPREMA NOVI SAD, ovo potraživanje je bilo indirektno otpisano u prethodnom periodu. Objašnjenje u vezi ovoga dato u odeljku 3.5.

4.5.1.2. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost odnosi se na PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi, čije je priznavanje u narednom obračunskom periodu.

| | 31.12.2021 RSD 000 | 31.12.2020 RSD 000 | 31.12.2019 RSD 000 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| - PDV u primljenim fakturama | | | |
| - priznavanje u nar. Periodu | 68 | 59 | 67 |
| - potraživanja za više plaćeni porez | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1.390</u> |
| UKUPNO | 68 | 59 | 1.457 |

Izvodi otvorenih stavki su poslani svim kupcima sa stanjem 31.10.2021.godin. Vraćeno je 80 % overenih IOS-a, a za ostale smatramo da su saglasni sa izkazanim stanjem.

Izvode otvorenih stavki nisu vratili sledeći kupci:

Potraživanja za uslugu tehn.pregleda:

Aretol doo Novi Sad

Chemos Paliž
 Jugotrans Nedeljković Subotica
 Metalmania Kanjiža
 Ka trans Orom
 Metal doo Kanjiža
 Potraživanja za zakup:
 Calbert company doo Horgoš,
 Pr Hevilo Trešnjevac,
 Pr Mina Kanjiža
 Klanica Časar sztr Male Pijace
 Rosso company doo Horgoš
 Vi-to trans kanjiža

Naplaćena su potraživanja do odobravanja finansijskog izveštaja u iznosu od 1.430 hiljada dinara, odnose se na potraživanja po osnov u prodaje, što čini 75 % od tih potraživanja, odnosno 7% od ukupnih potraživanja.

4.5.2. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na računima grupe 23 - Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju se zajmovi dati matičnim pravnim licima(matično pravno lice ima kontrolu nad društvom po osnovu učešća u kapitalu i po osnovu upravljanja), kao i povezanim pravnim licima (objašnjenje u vezi povezanosti pravnih lica dato u delu 4.4.1.- Potraživanja) i ostalim pravnim licima, što je posebno iskazano na računim 230, 231 i 232. Zajmovi su odobreni na godinu dana beskamatno. Ugovorima o zajmu nije predviđeno obezbeđenje potraživanja.U slučaju kašnjenja u isplati zajmova, ugovorima je predviđen obračun zakonske zatezne kamate.

Zajmovi se odnose na sledeća pravna lica:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Mila-m commerce-matično pr.lice | 59.256 | 53.186 | 51.551 |
| Mila-m commerce-sumnj.i sporna | - | - | - |
| Minus:isprstavka vred.Mila-m comm. | - | - | - |
| <i>Svega</i> | 59.256 | 53.186 | 51.551 |
| Imperijal Lux | - | - | - |
| Imperial lux sumnj.i sporna | - | 20.600 | 20.600 |
| Minus: isprav.vrednosti Imperial lux | - | (20.600) | (20.600) |
| PR MILA ML- Palinkaš | 115 | 20 | 528 |
| PR MILA ML sumnj. I sporna | 528 | 528 | 66 |
| Minus: ispr.vrednosti MILA ML | (528) | (528) | (66) |
| Teraco i fasadna | 659 | 190 | 562 |
| Teraco i fasadna sumnj. I sporna | 120 | 580 | 107 |
| Minus:isprav.vrednosti T I F | (120) | (580) | (107) |
| IPC NS | 29.300 | 32.400 | 32.070 |
| Liveleco doo Bečej | 721 | | |
| Mira Sič | 548 | 3.548 | 3.548 |
| Mira Sič sumnjiva i sporna | 4.115 | 2.708 | 2.708 |
| Minus: ispr.vrdnosti Mira Sič | (4.115) | (2.708) | (2.708) |
| Lončar Svetozar | - | 29 | 20 |
| Minus.isprav.vrednosti Lončar Svetozar | - | (20) | (20) |

| | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Fit doo Bečej | 50 | 50 | - |
| Minus ispravka vrednosti Fit bečej | (50) | | |
| Vučković Andrija sumnj.i sporna | - | 120 | 120 |
| Minus: ispr.vredn.Vučković Andrija | - | (120) | (120) |
| <i>Svega</i> | 31.343 | 36.217 | 36.706 |
| Džslm 222 Kanjiža-sum.i sp. | - | - | 2.640 |
| RSMJ-NS(bivši Džslm 222)-sumnj.i sporna | 2.640 | 2.640 | |
| Užar Novi Sad-sumnj.i sp. | - | 572 | 572 |
| Zidar Bečej –sumnj.i sp. | 1.085 | 1.085 | 1.085 |
| Minus: ispravka vrednosti Džslm 222 | - | - | (2.640) |
| Minus:ispravka vrednosti RSMJ-NS | (2.640) | (2.640) | |
| Minus: ispravka vrednosti Užar Novi Sad | - | (572) | (572) |
| Minus: ispravka vrednosti Zidar Bečej | (1.085) | (1.085) | (1.085) |
| Deo dug.zajmova koji dospevaju do 1.g. | | | |
| Mila-m commerce | | - | - |
| UKUPNO | 90.599 | 89.403 | 88.257 |

U toku 2021.godine Društvo je pozajmice prema matičnom pr.licu Mila-m commerce, na osnovu Ugovora, knjžilo kao dugoročne a na kraju godine, sva ta potraživanja prenelo na konto 230- kratkoročni krediti i plasmani, jer je ovim pozajmicama valuta vraćanja 2022.godina.

U 2021.godini izvršeno je isknjižavanje potraživanja, koje je ranije bilo obezvređeno, po osnovu zajma od pravnog lica IMPERIAL LUX doo Bečej, u iznocu 20.600 hiljada dinara iz razloga brisanja društva iz Registra privrednih subjekata Rešenjem Agencije za privredne registre broj 8278/2021 od 15.07.2021.godine. Ovo isknjižavanje nije priznato u poreskom bilansu.

U isto vreme naplaćena su potraživanja na ime zajma od sledećih lica:

Mira Sič 1.593 hiljada dinara

Svetozar Lončar 29

Vučković Andrija 120

Teraco i fasadna doo 460

Za Užar opremu doo Novi Sad je objašnjenje dato u odeljku 3.5.

U 2021.godini, odlukom Odbora direktora je izvršena ispravka vrednosti potraživanja po osnovu datih zajmova, kod kojih je od valute plaćanja prošlo više od godinu dana.

Do odobravanja finansijskih izveštaja matično pravno lice „Mila-m commerce“ vratilo je 1.875 hiljada dinara na ime pozajmica.

4.5.3. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENT

Gotovina i gotovinski ekvivalent se izražavaju u nominalnoj vrednosti u dinarima.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------|------------|------------|------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Tekući računi | 387 | 114 | 151 |
| UKUPNO | 387 | 114 | 151 |

Likvidna sredstva čine gotovina u blagajni, čekovi i sredstva na poslovnim računima. Pošto se Društvo u 2021 godini nije bavilo maloprodajnom trgovinom, nije bilo drugih likvidnih sredstava osim tekućeg računa. Stanja na tekućim računima su usaglašena sa izvodima banaka na dan 31.12.2021 godine i odnose se na stanje tekućeg računa kod Banka Intesa **152** hiljada dinara, Komercijalna banka **182** hiljada dinara, Erste banka **3** hiljade dinara.

U toku 2018.godine Društvo je izvršilo uplatu depozitnih novčanih sredstava u iznosu 50 hiljada dinara platnoj instituciji Payspot Doo Novi Sad, po osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji od 05.07.2018.godine, gde se „Univerzal“ ad javlja kao zastupnik ove platne institucije. Ova sredstva su korišćena kao depozit i u 2021.godini.

Društvo u 2019 godini nije bilo u blokadi

Društvo u 2020 godini nije bilo u blokadi

Društvo u 2021.godini nije bilo u blokadi

4.5.4. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine razgraničeni troškovi i prihodi, koji se odnose na budući period, obračunati rashodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika i druga vremenska razgraničenja koja se ne mogu iskazati kao promena imovine ili rashod u obračunskom periodu.

| | 31.12.2019 RSD 000 | 31.12.2020 RSD 000 | 31.12.2019 RSD 000 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| - unapred plaćeni troškovi osiguranja vozila | 7 | 14 | 9 |
| - unapred plaćena pretplata stručnih časopisa | - | 18 | 18 |
| UKUPNO | 7 | 32 | 27 |

5.1. KAPITAL

5.1.1. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital čini ukupan uplaćeni kapital, koji se iskazuje na računima grupe 30 i Ostali osnovni kapital (račun 309) koji po svojoj suštini ne predstavlja osnovni kapital. Na ovom računu iskazuje se vrednost stana, kupljenog sredstvima iz fonda zajedničke potrošnje za potrebe stanovanja.

Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra. Osnovni kapital se sastoji od akcijskog i ostalog kapitala.

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 | 2019 RSD 000 |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| - akcijski kapital | 230.858 | 230.858 | 230.858 |
| - emisiona premija | 5.055 | 5.055 | 5.055 |
| - ostali kapital | 369 | 369 | 369 |
| UKUPNO | 236.282 | 236.282 | 263.282 |

Akcijski kapital čini 230.858 običnih akcija, pojedinačne nominalne i knjigovodstvene vrednosti od 1000 RSD. Struktura akcijskog kapitala na dan 31.12.2021 godine u RSD 000:

| | Broj akcija | Vrednost akcija RSD 000 | % emit.akcija |
|---|----------------|----------------------------|-----------------|
| Mila-m commerce | 130.074 | 130.074 | 56,3437 |
| Lončar Dmitar (sudska blokada na 68698 akcija) | 68.698 | 68.698 | 29,7576 |
| Univerzal a.d. Kanjiža | 6.820 | 6.820 | 2,9542 |
| Akcijski fond ad Beograd | 4.574 | 4.574 | 1,9813 |
| Ivković Ivana | 1.365 | 1.365 | 0,5913 |
| Kapitanj Jene | 402 | 402 | 0,1741 |
| Medješi Karolj | 220 | 220 | 0,0953 |
| Juhas Alajoš | 220 | 220 | 0,0953 |
| Čikoš Ištvan | 220 | 220 | 0,0953 |
| Bata Marija | 220 | 220 | 0,0953 |
| UKUPNO | 230.858 | 230.858 | 100,0000 |

Akcijski kapital Društva usaglašen je sa iskazanim vrednostima u Centralnom registru HOV na dan 31.12.2021. godine.

Od 15.01.2016.godine Mila - M Commerce d.o.o. Kanjiža je matično pravno lice, po članu 59. Zakona o porezu na dobit.

5.1.2. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak se odnosi na:

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 | 2019 RSD 000 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| - Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 74.831 | 74.192 | 72.485 |
| - Neraspoređena dobit tekuće godine | 271 | 713 | 1.707 |
| - Korekcija materijalno značajne greške | | - | - |
| UKUPNO | 74.102 | 74.905 | 74.192 |

Razlika između neraspoređenog dobitka iz 2020 godine i 2021.godine je 74 hiljade i odnosi se na grešku u knjiženju obaveza za porez na dobit u 2020.godini ali, po Pravilniku o računovodstvu „Univerzal“-a ovo ne predstavlja materijalno značajnu grešku i knjižena je preko računa 340.

5.1.3. GUBITAK

U prethodne tri godine društvo nije isklazalo gubitak u finansijskim izveštajima

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 | 2019 RSD 000 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| -Gubitak tekuće godine | - | - | - |
| UKUPNO | - | - | - |

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE

5.2.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, restrukturiranje i odštetne zahteve se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu, koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze.

Na ovoj poziciji u 2021 godini nije bilo rezervisanja.

5.2.1. DUGOROČNE OBAVEZE

5.2.1.1. DUGOROČNI KREDITI, ZAJMOVI I OBAVEZE PO OSNOVU LIZINGA

Dugoročne obaveze predstavljaju obaveze koje dospevaju u roku dužem od jedne godine od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa.

U posmatranom periodu društvo je potpisalo Ugovor o zakupu vozila sa lizing kućom PORSCHE MOBILITY d.o.o. Beograd, Zrenjaninski put 11, elementi ugovora bliže objašnjeni u odeljku 4.2. Od datuma početka zakupa društvo je primenilo MSFI 16 – Lizing i u svojim poslovnim knjigama iskazalo vozilo kao imovinu sa pravom korišćenja na računu 025 i obaveze za lizing na računu 416, u iznosu bruto nabavne vrednosti vozila od 4.206 hiljada dinara i od tog datuma je obračunata i amortizacija vozila. Ugovorom je definisano da je zakupodavac jedini i isključivi vlasnik na predmetu zakupa, a da zakupac ima samo pravo upotrebe i redovnog korišćenja predmeta lizinga, u skladu sa njegovom namenom kao njegov neposredni držalac, i to za sve vreme izvršenja ugovornih obaveza prema zakupcu. To pravo zakupca da može redovno koristiti vozilo u zakupu i njime raspolagati kao njegov neposredni držalac, obavezuje društvo da to vozilo, dok traje pravo korišćenja, iskazuje u poslovnim knjigama na računu 025- Imovina uzeta u zakup sa pravom korišćenja i u korist obaveze za zakup na računu 416- Dugoročne obaveze po osnovu lizinga.

5.2.1.2. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

U toku 2020.godine Vlada Republike Srbije je donela Uredbu o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru i novčanoj pomoći građanima u cilju ublažavanja ekonomskih posledica nastalih usled bolesti COVID-19 (Sl.glasnik R.Srbije broj 54/2020)- bliže objašnjenje u delu Prihodi 3.1.

Društvo je koristilo fiskalne pogodnosti koje se odnose na plaćanje poreza na zarade i naknade zarada i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, čija je dospelost za plaćanje odložena na 24 mesečne rate.

Na kraju izveštajnog perioda ove obaveze su iskazane na odgovarajućim računima kratkoročnih i dugoročnih obaveza. Deo odloženih poreza i doprinosa na zarade, koji je dospevao za plaćanje u 2021.godini Društvo je iskazalo na analitičkim računima grupe 45 a deo koji dospeva u 2022.godini na analitičkim računima u okviru računa 419 – Ostale dugoročne obaveze. Na kraju 2021.godine društvo je prenelo sa ovog računa obaveze koje

dospevaju u 2022.godini na analitičke račune grupe 45.Ovo je iz razloga što se, **prema paragrafu 69 MRS 1- Presentacija finansijskih izveštaja, obaveza klasifikuje kao kratkoročna ako dospeva za izmirenje u roku od dvanaest meseci posle izveštajnog perioda ili ako subjekt nema pravo da na kraju izveštajnog perioda odloži izmirenje obaveza za najmanje dvanaest meseci posle izveštajnog perioda. Sve ostale obaveze klasifikuju se kao dugoročne.**

U 2021.godini kupljen je mobilni telefon sa plaćanjem na 24 mesečne rate. Ukupna obaveza za plaćanje je proknjižena na računu 419 – ostale dugoročne obaveze.

| | 2020 | 2020 | 2019 |
|----------------------------------|---------|---------|---------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Dugoročne obaveze po osn.lizinga | 3.944 | | |
| Ostale dugoročne obaveze | 38 | 454 | - |

5.3. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

U 2021.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po osnovu različitih poreskih osnovica i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 16.501 hiljada dinara.

U 2020.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po istom osnovu i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 15.700 hiljade dinara.

U 2019.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po istom osnovu i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 15.274 hiljade dinara.

| | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Odložene poreske obaveze | 16.501 | 15.700 | 15.274 |
| <u>Minus:Odložena poreska sredstva</u> | <u>(1.316)</u> | <u>(2.557)</u> | <u>(2.242)</u> |
| Odložene poreske obaveze-Neto princip | 15.185 | 13.143 | 13.032 |

Obračun odloženih poreskih obaveza izvršene su na sledeći način:

1.Sadašnja vrednost postrojenja i opreme

5.722.174,46

2.Sadašnja vrednost nekretnina

186.539.777,52

3.Sadašnja računovodstvena vrednost-računovodstvena osnovica

192.261.951,98

4.Sadašnja vrednost grupe 02-05(kolona 8OA obrasca)

4.795.806,26

5.Sadašnja vrednost stalnih sredstava (od 01.01.2019.god)

2.979.148,66

6.Sadašnja vrednost grupe 01-nekretnine

74.478.196,47

7.Sadašnja poreska vrednost – poreska osnovica

82.253.151,39

8. Računovodstvena – poreska osnovica (3 – 6)**110.008.800,59**

9. Stopa poreza na dobit

0,15

10. Kumulativna odložena poreska obaveza**16.501.320,09****5.4. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE****5.4.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Sve obaveze, koje dospevaju u roku kraćem od godinu dana, smatraju se kratkoročnim. Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji i zajmova od povezanih i ostalih pravnih lica.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom, se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi, nastali po osnovu valutne klauzule, evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi. Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugog.

Na poziciji Kratkoročne finansijske obaveze bilo je prometa u izveštajnoj godini po sledećim Ugovorima o zajmu:

Ugovor o zajmu broj 01-62 od 04.06.2021. godine, zajmodavac TRGOVINSKA RADNJA-KOMISION I SERVIS MOB 9, Strahinja Šveljo preduzenik, Kula, vrednost zajma 1.000 hiljada dinara;

Ugovor o zajmu broj 01-91 od 23.08.2021.god., zajmodavac Gojko Vujaković Pr „TISKA LAGUNA“, iznos zajma 885.000,00, do odobravanja finansijskih izveštaja vraćeno 700.000,00 hiljada dinara;

Ugovor o zajmu broj 01-112 od 11.10.2021.godine, zajmodavac Erdelji Imre iz Trešnjevca, Iznos zajma 6.000.000,00 dinara, rok vraćanja 22.02.2022.godine, sredstvo obezbeđenja hipoteka na nepokretnosti koja se nalazi na parceli 1028, upisana u List nepokretnosti 5539 K.O.Kanjiža.

Svi zajmovi su odobreni bez obračuna kamate.

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Krat.kredit i zajmovi | 7.885 | - | - |

5.4.2. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi, depoziti i kaucije iskazujemo na računu 430.

Na ovom računu knjižena je uplata Gabora Davida iz Trešnjevca, po osnovu Predugovora o kupoprodaji nepokretnosti broj 01-61/1 od 10.06.2021.godine, u iznosu 171 hiljada dinara. Ova nepokretnost nije prebačena na račun grupe 14- Stalna sredstva namenjena prodaji, iz razloga što je u toku upis prava svojine na pomenutoj nepokretnosti.

Isto je knjižena i uplata Vukocić Natalije iz Kanjiže, u iznosu 7 hiljada dinara, koja je do odobravanja finansijski izveštaja zatvorena, jer je izvršena usluga, koja je unapred plaćena

| | 21.12.2021 | 21.12.2020 | 21.12.2019 |
|------------------|------------|------------|------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Primljeni avansi | 178 | - | - |

5.4.3. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja iskazujemo na računima grupe 43, odnosno 431 – Dobavljači matična i zavisna pravna lica, 433 - Dobavljači ostala povezana pravna lica, 435 - Dobavljači u zemlji i 439 - Ostale obaveze iz poslovanja. Obaveze prema matičnim i ostalim povezanim pravnim licima iskazali smo na posebnim kontima, na osnovu MRS 24 - Obelodanjivanje povezanih strana i Zakona o porezu na dobit, član 59. stav 5. gde se povezanim licem smatraju i pravna lica u kojima je isto fizičko lice osnivač ili većinski vlasnik i ista fizička lica neposredno učestvuju u upravljanju.

Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima potiču uglavnom od kupovina usluga, koje se ugovaraju i kupuju pod istim uslovima kao i sa nepovezanim licima. Obaveze ne sadrže kamatu.

Struktura obaveza iz poslovanja:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|--------------|---------------|---------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| Dobavljači – matična i zavisna pr.lica | - | - | - |
| Dobavljači - povezana pravna lica | - | 106 | - |
| Dobavljači u zemlji | 2.813 | 27.645 | 28.232 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | - | - | - |
| UKUPNO: | 2.813 | 27.751 | 28.232 |

Obaveze prema povezanim pravnim licima odnosile su se na obaveze prema povezanom pravnom licu ZIDAR AD U STEČAJU, Bečej, Gradištanski put 12, PIB 100737951, MB 08070008, po osnovu fakturisanog zakupa poslovnog prostora po Ugovoru o zakupu broj 01-74/1 od 22.07.2019.godine i Aneksa Ugovora o zakupu broj 01-56/1 od 06.07.2020.godine. Ugovor je raskinut sa 01.03.2021.godine jer su poslovne prostorije uzete u zakup radi izdavanja u podzakup, po zakupnini većoj od one koju društvo plaća ali se ovaj posao nije mogao realizovati, zbog pandemije zarazne bolesti COVID-19.

Značajno smanjenje obaveza prema dobavljačima u 2021.godini je iz razloga oprihodovanja obaveze prema pravnom licu „Imperial lux“ doo Bečej u vrednosti 25 hiljada, zbog brisanja iz Registra privrednih subjekata. Bliže objašnjenje dato u delu 3.7.

Obaveze koje nisu usaglašene iznose 4,7% u odnosu na ukupan broj dobavljača (bez „Imperial lux“-a), ali su obaveze prema najvećim dobavljačima usaglašene. Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 1.624 hiljada dinara obaveza, što čini 58% obaveza prema dobavljačima.

5.4.4. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze iskazujemo na računima grupe 44- Obaveze iz specifičnih poslova, grupa 45 - Doprinosi za ukalkulisane a neisplaćene zarade , grupa 46- Druge obaveze, osim konta 467- Obaveze za kratkoročna rezervisanja

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------|-------------|------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| - obaveze iz spec.poslova-knjižno odobrenje | 90 | - | - |
| - neto zarada | 499 | 330 | 341 |
| - neto zarada- putni trošak | - | - | - |
| - porez na dohodak gr.iz zarada | 131 | 105 | 37 |
| - doprinosi na zarade | 590 | 482 | 173 |
| - obaveze za kamatu – JP Srbijagas | 6 | 2 | - |
| - obaveze za kamatu –EPS | 4 | 2 | 7 |
| - obaveze za kamatu- porezi | 265 | 180 | 124 |
| - ostale obaveze | - | - | - |
| UKUPNO | 1585 | 1101 | 682 |

Obaveze za neto zarade odnose se na ukalkulisane, a neisplaćene bruto zarade za decembar 2021. godine, koje su isplaćene do dana odobravanja finansijskih izveštaja.

Društvo je koristilo fiskalne pogodnosti, koje se odnose na plaćanje poreza na zarade i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, čija je dospelost za plaćanje odložena na 24 mesečne rate (bliže objašnjenje u delu 5.2.2.). Deo odloženih poreza i doprinosa na zarade, koji je dospevao za plaćanje u 2021.godini iznosi je knjižen na ovim pozicijama.

Obaveze za kamatu na ime neplaćenih poreza odnose se na obaveze za neplaćen porez na imovinu, obaveza je usaglašena sa LPA Opštine Kanjiža. U januaru 2022.godine podnet je zahtev Opštinskoj upravi opštine Kanjiža, odeljenju za lokalnu poresku administraciju za odlaganje plaćanja poreskog duga na ime poreza na imovinu na 36 rata, što je odobreno Rešenjem broj 433-6/2/2022.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 919 hiljada dinara, što čini 57,98% ostalih kratkoročnih obaveza.

5.4.4. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

Ove obaveze iskazujemo na računima grupe 47 – Obaveze za porez na dodatu vrednost i 48- Obaveze za ostale poreze, osim računa 481- Obaveze za porez iz rezultata
Struktura obaveza na ovom računu je sledeća:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| | RSD 000 | RSD 000 | RSD 000 |
| - obaveze za PDV | 222 | 216 | - |
| - obaveze za PDV –naredni period | 56 | 45 | 39 |
| UKUPNO | 278 | 261 | 39 |

Do dana odobravanja finansijskog izveštaja izmirene su obaveze za PDV u iznosu od 278 hiljada dinara.

U okviru grupe računa 48 , osim računa 481, iskazujemo obaveze za porez iz rezultata, porez na imovinu, naknadu za unapređenje životne sredine, naknadu za odvodnjavanje i druge javne dažbine.

Struktura obaveza na ovom računu je sledeća:

| | 31.12.2021 RSD 000 | 31.12.2020 RSD 000 | 31.12.2019 RSD 000 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| - Obaveze za porez na imovinu | 586 | 582 | 586 |
| - naknada za zaštitu životne sredine | - | 5 | 111 |
| - obaveza za naknadu za odvodnjavanje | - | 6 | - |
| - ostale obaveze za por.dopr.i dr.dažbine | - | 1 | 1 |
| UKUPNO | 586 | 594 | 698 |

U toku 2021.godine plaćene su obaveze na ime poreza na imovinu u iznosu 582 hiljade
Do dana odobravanja finansijskih izveštaja plaćano je 33 hiljade dinara poreza na imovinu. Bliže objašnjenje po ovom osnovu dato u stavu 3. Ovog dela.

5.4.4. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

| | 31.12.2021 RSD 000 | 31.12.2020 RSD 000 | 31.12.2019 RSD 000 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| - Obaveze po osnovu poreza na dobit | | (11) | (11) |
| - | | | |

Na kraju 2020.godine društvo je iskazalo pretplatu u iznosu od 11 hiljada dinara, stanje je usaglašeno sa Poreskom upravom.

Greškom u knjiženju na kraju 2020.godine nije izvršeno knjiženje obaveze za porez na dobitak za tu godinu u iznosu 74 hiljade dinara, knjiženje je izvršeno sa 01.01.2021.godine. Po našem Pravilniku o računovodstvu ovo nije materijalno značajna greška pa nije došlo do izmene finansijskih izveštaja za 2020.godinu.

U toku 2021.godine izvršeno je preknjižavanje pretplate poreza na obavezu za 2020.godinu.

5.4.5. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na računima grupe 49 – Pasivna vremenska razgraničenja iskazuju se unapred naplaćeni, odnosno obračunati prihodi i troškovi tekućeg perioda, za koje nije primljena isprava, ili kad obaveza plaćanja nastaje u budućem periodu.

U ovoj grupi obuhvaćen je sledeći račun:

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 | 2019 RSD 000 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| - unapred obračunati troškovi | 5 | (12) | (17) |
| - unapred naplaćeni prihodi | 10 | 94 | 89 |
| UKUPNO | 15 | 82 | 72 |

Unapred obračunati troškovi se odnose na unapred obračunate troškove naknade prema Agenciji za bezbednost saobraćaja za decembar i koja se plaća u tekućem mesecu za prethodni mesec a unapred naplaćeni prihodi se odnose na unapred naplaćenu zakupninu, za koju je izdat Avansni račun.

5.5. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

U okviru ove grupe konta knjižen je Ugovor o solidarnom jemstvu, potpisan sa Kompanijom „Dunav osiguranje“ a.d.o. Beograd, na osnovu isplate akontacije naknade dužniku „Saša Sič Pr ostale uslužne aktivnosti podrške poslovanju Gradins Kanjiža, Kanjiža, Glavna 11. MB 64777785, PIB 110275870, u iznosu 990 hiljada dinara. U toku 2021.godine taj iznos je smanjen za 454 hiljade i na kraju godine je iznosio 536 hiljada dinara.

U okviru ovog konta knjižena je data hipoteka na objektima na parceli 452, upisanih u list nepokretnosti 927 KO Kanjiža, u vrednosti 140.000 eura, radi obezbeđenja isplaćene kupoprodajne cene za objekat, koji nije na imenu prodavca, pa se kupac za sada ne može uknjižiti kao vlasnik iste, a za koji je u toku upravni spor pred Osnovnim sudom u Senti.

U 2019.godini na ovom kontu knjižena je uknjižba založnog prava- izvršna vansudska hipoteka na objektima na parceli 4041/1, u korist TRGOVINSKA RADNJA –KOMISION I SERVIS MOB 9 STRAHINJA ŠVELJO PREDUZETNIK KULA, na osnovu Ugovora o pristupanju dugu, gde se društvo pojavljuje kao dužnik treće lice, odnosno garant ispunjenju obaveza na osnovu Ugovora o zajmu odobrenim pravnom licu "MILA-M COMMERCE" d.o.o. Kanjiža u ukupnom iznosu 10.000.000,00 dinara i to Ugovor broj 01-16, zaključen 13.02.2019.godine u iznosu 4.000.000,00 i Ugovor o pristupanju dugu zaključen 11.07.20019.godine u iznosu 6.000.000,00. U toku 2021.godine ova sredstva nisu vraćena.

U 2021.godini na ovom kontu je knjižena uknjižba založnog prava na objektu, koji se nalazi na parceli 1028, upisana u list nepokretnosti 5539 K.O.Kanjiža, koja služi za obezbeđenje zajma od 6 000 hiljada dinara, dobijenog od Erdelji Imrea iz Trešnjevca, po ugovoru broj 01-112 od 26.10.2021.godine.

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 | 2019 RSD 000 |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vanbilansna aktiva | 33.083 | 26.547 | 26.970 |
| Vanbilansna pasiva | 33.083 | 26.547 | 26.970 |

HIPOTEKE

U toku 2017. godine data je hipoteka na objektima na katastarskoj parceli 452, koja se vodi u listu nepokretnosti broj 927 K.O.Kanjiža (magacini i nova upravna zgrada) na osnovu Zapisnika o sporazumu stranaka, koji ima snagu Sudskog poravnjanja overa posl.broj I.185/17 Osnovni Sud u Senti u predmetu 952-02-12-49/2017, radi upisa založnog prava, za iznos od 140.000,00 eur u dinarskoj protivvrednosti, po srednjem kursu NBS na dan plaćanja, sa rokom dospeća- dan pravosnažnog i izvršnog okončanja postupka, koji se trenutno vodi pred Osnovnim sudom u Senti, pod brojem P-67/16 a u korist AD „Senta promet“TP Senta, Poštanska 13, MB 08720100

U 2019.godini data je saglasnost za upis založnog prava- izvršne vansudske hipoteke u korist TRGOVINSKA RADNJA –KOMISION I SERVIS MOB 9 STRAHINJA ŠVELJO PREDUZETNIK KULA, MB 56179488, PIB 103078132 sa sedištem u Kuli, Maršala Tita bb, na nepokretnostima na parceli 4041/1 upisane u list nepokretnosti broj 927 K.O.Kanjiža.

| Poverilac | Broj ugovora | Založna nepokretnost | vrednost |
|---|----------------------|---|---------------|
| 1.Senta promet | 952-02-12-49/2017 | magacin i upravna zgrada | 140.000 eu |
| 2.Trgovinska radnj Komision i servis MOB 9 Kula | OPU 115-2019 01-16 | zgrada trgovine,pomoćna zgrada,servis za kamione | 4.000.000 rsd |
| ” | OPU-514-2019 01-75 | ” | 6.000.000 rsd |
| 3.Erdelji Imre | OPU -841-2021 01-112 | poslovni prostor trgovine | 6.000.000 rsd |

Sve hipoteke su aktivne i u 2021.godini.

OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa matičnim i ostalim povezanim licima. Društvo pruža usluge ostalim povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i ostalih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Matično pravno lice:

MILA-M COMMERCE DOO KANJIŽA, Glavna 20, MB 20559608, PIB 106229823,osnov povezanosti: poseduje 123.548 akcija Društva, što čini 53,516881% učešća u kapitalu.Akcije su stečene na osnovu ponude za preuzimanje, date od ponuđača „Mila-m commerce“ doo Kanjiža, ponuda je otvorena od 21.12.2015.-14.01.2016.godine, kao i otkupom u toku 2017.godine 55.249 akcija od Dmitra Lončara i ostalih manjinskih akcionara.

Ostala povezana pravna lica su:

DŽLS DOO, Novi Sad, Heroja Pinkija 2, MB 08272379,PIB 100787934, vlasnik „Mila-m commerce“ doo Kanjiža;

ZIDAR AD u stečaju, Bečej, Gradištanski put 12,MB 08070008, PIB 100737951, većinski vlasnik Dmitar Lončar;

U toku 2021.godine izvršene su sledeće transakcije sa matičnim licem „Mila-m commerce“ doo Kanjiža:

- Izvršeno je plaćanje 1.200.000,00 (1.000.000,00 + 200.000,00) rsd na ime vršenja knjigovodstvenih usluga po Ugovoru i odluci Odbora direktora, za koje su dobijeni računi broj U-001/2021 od 31.05.2021.godine, U-002/2021 od 30.09.2021.god i račun broj U-003/2021 od 31.12.2021.god. Po ovom osnovu iskazani su troškovi knjigovodstvenih usluga na kontu 55907 i korišćeno je pravo na odbitak prethodnog poreza;
- Izvršena je usluga izdavanja poslovnog prostora u zakup u ukupnoj vrednosti 905.822,39 rsd,(754.851,99 + 150.970,40 PDV) po tom osnovu u poslovnim knjigama iskazan je prihod u iznosu 900.800,45 rsd;
- Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 754.851,99 dinara i rashodi u ukupnom iznosu 1.000.000,00 rsd.

Izvršene transakcije sa povezanim licem „ZIDAR“ ad u stečaju Bečej:

Od strane povezanog lica „Zidar“ as u stečaju izvršeno je fakturisanje zakupa poslovnog prostora u Bečeju, po osnovu Ugovora o zakupu broj 01-74/1 od 22.07.20019.godine i Aneksa Ugovora o zakupu broj 01-56/1 od 06.07.2020.godine, ukupne vrednosti 70.545,06 dinar.(58.787,55 + 11.757,51).Na osnovu ove transakcije društvo je iskazalo rashode u ukupnom iznosu 58.787,55. Ugovior o zakupu je raskinut 01.03.2021.godine

Sa drugim povezanim licima nije bilo komercijalnih transakcija.

Ukupna vrednost komercijalnih transakcija sa povezanim licima u 2021.godini je 1.813.639,54 dinara, bez PDV (izmenom Zakona o porezu na dobit, koja se primenjuje za utvrđivanje poreza na dobit, isključeni su PDV i avansi iz vrednosti transakcija) pa se ne utvrđuje cena „van dohvata ruke“ i ne vrši korekcija u poreskom bilansu po ovom osnovu.

U 2021.godini Društvo je povezanom licu „Mila-m commerce“ doo Kanjiža odobrilo 8.353 hiljade dinara na ime pozajmica a u istom periodu je vraćeno 2.283 hiljada dinara.

Na ime kratkoročnih pozajmica povezanim prtavnim licima Društvo je izvršilo obračun kamate „van dohvata ruke“, primenom metode uporedive cene na tržištu, korišćenjem kamatnih stopa iz Pravilnika o kamatnim stopama za koje se smatra da su „van dohvata ruke“ za 2021.godinu, utvrđenih od strane Ministarstva finansija, što na godišnjem nivou iznosi 3,69%.

Ukupno obračunati rashodi „van dohvata ruke“ na ime kamata je 2.075 hiljada dinara i za ovaj iznos je povećana poreska osnovica u poreskom bilansu.

Na kraju posmatranog obračunskog perioda stanje na kontima povezanih lica je sledeće:

| | 2021 RSD 000 | 2020 RSD 000 | 2019 RSD 000 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| POTRAŽIVANJA I PLASMANI | | | |
| Potraživanja od kupaca matična pr.lica | 19.795 | 21.029 | 3.225 |
| Potraživanja od kupaca-ostala povezana pr.lica | - | - | - |
| Kratkoročni fin. Plasmani-matična pr. lica | 59.256 | 53.186 | 51.551 |
| Ostali kr.finans.plasmani-ostala povez.pr.lica | - | - | - |
| OBAVEZE | | | |
| Kratkoročne fin. Obaveze-ostala povezana pr. lic | - | - | - |
| Obaveze prema dobavlj. -ostala povezana pr. lica | - | 106 | - |
| Obaveze za kamazu - ostala povezana pravna lic | - | - | - |

NEKOREKTIVNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Od dana bilansiranja do dana odobravanja desili su se sledeći nekorektivni događaji:

Dana 11.01.2022.godine dobijena je presuda Osnovnog suda u Senti po predmetu broj 2P 48/21 u vezi predmeta broj P-67/16, radi dokazivanja prava vlašništva na objektu, koji se nalazi na parceli 970/1 a upisan je u list nepokretnosti 8354 K.O. Horgoš a koji je prodat AD

„Senta promet“TP Senta. Presudom se delimično usvaja naš zahtev, te je podneta žalba po ovom predmetu.

Drugih nekorektivnih događaja nije bilo.

Proglašenje pandemije virusa COVID-19, koji su imali značajan uticaj na pad prometa usluga u 2020.godini, u 2021.godini nije bitnije uticala na promet usluga tehničkog pregleda vozila. Što se tiče osnovne delatnosti, izdavanje objekata u zakup, nije bilo otkazivanja ugovora o zakupu.

Društvo u ovom periodu nije smanjenjivalo zarade, uzevši u obzir mere Vlade, koje su donete radi rasterećenja privrede u uslovima vanrednog stanja i isplate minimalne zarade za mikro pravna lica, kao i odlaganje plaćanja poreza i doprinosa na zarade.

Kanjiža,
15.03.2022



Zakonski zastupnik
Svetozar Lončar

Na osnovu člana 50.stav 2 tačka 2.Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS 31/2011) prtvredno društvo „Univerzal“ a.d.Kanjiža, Subotički put 50, matični broj 08025495, PIB 100953221, sa pretežnom delatnošću 6820, predstavlja

Godišnji izveštaj o poslovanju društva za 2021 godinu

Privredno društvo „Univerzal“ a.d.Kanjiža je osnovano 1954.godine, kao akcionarsko društvo registrovano je 27.08.1997.godine. U registar privrednih subjekata upisano je pod brojem BD 56585/2005 11.07.2005.godine.Nakon usklađivanja sa Zakonom o privrednim društvima promene podataka su registrovane pod brojem BD 104742/2012 dana 07.08.2012.godine.

Do 2011.godine pretežna delatnost društva bila je trgovina, kada prestaje obavljanje trgovine, kao pretežne delatnosti, zbog konkurencije velikih sistema i društvo se orijentiše na usluge izdavanja objekata u zakup. Svi objekti su vlasništvo društva. Određeni broj objekata je slobodan za izdavanje, zbog smanjene poslovne aktivnosti u okruženju a deo objekata zahteva ulaganje značajnih finansijskih sredstava na ime adaptacije, što društvo trenutno nije u mogućnosti da ostvari.

Privredno društvo „Univerzal“ a.d.Kanjiža posluje u formi javnog akcionarskog društva, sa jednodomnim sistemom upravljanja, koji je sačinjen od Odbora direktora sa 3 člana, od kojih su dva neizvršni direktori a jedan izvršni (generalni direktor). Jedan neizvršni direktor je istovremeno i nezavistan direktor.

U toku 2021.godine je bilo promena u broju zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu, tako da je ukupan broj zaposlenih na kraju godine 8.

Kao javno akcionarsko društvo obveznici smo revizije finansijskih izveštaja. Za 2021.godinu reviziju finansijskih izveštaja je izvršilo Privredno društvo „Finrevizija“ Doo Beograd, Sarajevska 73/5.

U toku 2021.godine nije bilo nikakvih promena u okviru vlasničke strukture društva.

| | |
|---------------------|--------------|
| Broj izdatih akcija | 230858 |
| CFI kod | ESVUFR |
| ISIN broj | RSUNVZE20235 |

Najveći akcionari društva su sledeći:

| Akcionari | Broj akcija na dan 31.12.2021 | Učešće u osn.kapitalu% |
|----------------------|-------------------------------|------------------------|
| Mila-m commerce doo | 130074 | 56,343726 |
| Dmitar Lončar | 68698 | 29,757687 |
| Univerzal ad Kanjiža | 6820 | 2,954197 |
| Akcionarski fond RS | 4574 | 1,981305 |
| Ivković Ivana | 1365 | 0,591273 |
| Kapitanj Jene | 402 | 0,174133 |
| Međeši Karolj | 220 | 0,095297 |
| Juhas Alajoš | 220 | 0,095297 |
| Čikoš Ištvan | 220 | 0,095297 |
| Bata Marija | 220 | 0,095297 |

Ostali manjinski akcionari 18045
Učešće u kapitalu imaju samo domaća lica.

7,8164

| Broj akcionara sa učešćem u kapitalu | domaća lica |
|--------------------------------------|-------------|
| Do 5% | 204 |
| Od 5% do 10% | 0 |
| Od 10% do 25% | 0 |
| Od 25% do 35% | 1 |
| Od 35% do 50% | 0 |
| Od 50% do 65% | 1 |
| Od 65% do 75% | 0 |
| Preko 75% | 0 |

Akcije su uključene na organizovano tržište i u toku 2021.godine nije bilo trgovanja akcijama.

I u 2021.godini poslovne aktivnosti društva su se odvijale u uslovima proglašenja pandemije virusa COVID-19 . Međutim, posle ublažavanja mera zaštite, obim pružanja usluga tehničkog pregleda vozila je povećan u odnosu na 2020.godinu, omogućena je kompletna registracija vozila u objektu, povećane su cene usluga, zbog značajnog ulaganja, da bi se poslovanje uskladilo sa novim Zakonom o bezbednosti saobraćaja i sve to je rezultiralo povećanjem prihoda od ove delatnosti.

Što se tiče osnovne delatnosti Društva, izdavanje objekata u zakup, nije bilo otkazivanja ugovora o zakupu ali je društvo u određenim periodima imalo problema sa likvidnošću, zbog nemogućnosti naplate zakupa u valutnom roku.

2.1. U toku 2021.godine društvo je ostvarilo sledeće poslovne rezultate, u hiljadama dinara:

| | 2021. godina | 2020.godina |
|--------------------------------|--------------|-------------|
| - ukupan prihod | 49993 | 20305 |
| - ukupan rashod | 47681 | 19480 |
| - bruto dobit | 2312 | 825 |
| - prihod od delatnosti | 21610 | 18576 |
| - prihod od prodaje robe | - | - |
| - prihod od prodaje usluga | 11210 | 7355 |
| - drugi poslovni prihod- zakup | 10157 | 10455 |

2.2. Pokazatelji poslovanja:

| | 2021.godina | 2020.godina |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| - ekonomičnost poslovanja | 0,6817 | 1,0448 |
| - rentabilnost poslovanja | 0,1070 | 0,0445 |
| - likvidnost | 10,0377 | 4,9902 |
| - prinos na ukupan kapital | 0,0024 | 0,0024 |
| - neto prinos na sops.kapital | 0,0126 | 0,0024 |
| - poslovni neto dobitak | 0,0009 | 0,0384 |
| - stepen zaduženosti | 0,0504 | 0,0870 |
| - likvidnost I stepena | 0,0291 | 0,0039 |
| - likvidnost II stepena | 8,4105 | 3,7849 |
| - neto obrtni kapital u 000 din. | 105.378 | 105.721 |

3. U toku posmatranog perioda društvo nije imalo posebnih ulaganja u cilju zaštite životne sredine.

4. Očekivanja Društva o poslovanju i ukupnom prihodu za naredni period zavise od opšte situacije u društvu. Društvo očekuje povećanje prihoda od usluga tehničkog pregleda vozila, jer se u našem objektu može vršiti kompletna registracija vozila. Istovremeno i u narednoj godini se očekuju potrebna ulaganja u ovaj objekat, zbog usaglašavanja sa svim postojećim zakonima.

U vezi prihoda od izdavanja objekata u zakup Društvo ne očekuje bitnije izmene postojećih ugovora, u cenovnom pogledu. Očekuje se izdavanje objekata, koji još nisu izdati.

5. Društvo ima ukupno 6820 sopstvenih akcija.

6. Nije bilo posebnih aktivnosti u okviru istraživanja i razvoja.

7. Od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja desili su se sledeći događaji:

Dana 11.01.2022. godine dobijena je presuda Osnovnog suda u Senti po predmetu broj 2P-48/21, u vezi predmeta broj P-67/16, radi dikazivanja prava vlasništva na objektu, koji se nalazi na parceli 970/1 a upisan je u list nepokretnosti broj 8354 K.O.Horgoš, a koji je prodat AD „Senta promet“ TP Senta. Presudom se delimično usvaja naš zahtev, te je podneta žalba po ovom predmetu.

8. Društvo je, po članu 59. Zakona o porezu na dobit, povezano lice sa sledećim privrednim društvima:

1. DŽIs doo, Novi Sad, Heroja Pinkija 2, MB 08272379, PIB 100787934, vlasnik Mila-m commerce doo Kanjiža;

2. Zidar ad u stečaju, Bečej, Gradištanski put 12, MB 08070008, PIB 100737951, većinski vlasnik Dmtar Lončar;

3. Mila-m commerce doo Kanjiža, Karađorđeva 4, MB 20559608, PIB 106229823, vlasnik 130074 akcija, što čini 56,34 % učešća u kapitalu i kao takvo predstavlja matično pravno lice.

U toku 2021. godine Društvo je vršilo komercijalne transakcije sa matičnim pravnim licem „Mila-m commerce“ i povezanim pravnim licem „Zidar“ ad u stečaju Bečej to:

- Izvršeno je plaćanje 1.200.000,00 rsd na ime vršenja knjigovodstvenih usluga po Ugovoru i odluci Odbora direktora,
- Izvršena je usluga izdavanja objekata u zakup u ukupnoj vrednosti 905.822,39 rsd.
- Izvršeno je plaćanje 70.545,06 dinara na ime fakturisanog zakupa poslovnog prostora od strane „Zidar“ ad u stečaju Bečej.

Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama „Univerzal“-a ad Kanjiža iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 754.851,99 dinara i rashodi u ukupnom iznosu 1.058.787,55 dinara.

U istom periodu Društvo je odobravalo beskamatne pozajmice povezanim društvima.

Po mišljenju rukovodstva, sve transakcije sa povezanim društvima su izvršene po tržišnim uslovima i sve transakcije su posebno evidentirane u poslovnim knjigama Društva.

9. Društvo nema pisane procedure za upravljanje rizicima i ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje.

10. U skladu sa članom 35. Zakona o računovodstvu, Privredno društvo je odlučilo da primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja. Izveštaj o korporativnom upravljanju je sastavni deo Godišnjeg izveštaja o poslovanju javnih društava, koje uređuje tržište kapitala. Shodno navedenom, u nastavku stoji Izveštaj o korporativnom upravljanju, kao sastavni deo Godišnjeg izveštaja o poslovanju.

Kanjiža
21.04.2022



Generalni direktor
Svetozar Lončar

Na osnovu člana 50.stav 2 tačka 2.Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS 31/2011) prtvredno društvo „Univerzal“ a.d.Kanjiža, Subotički put 50, matični broj 08025495, PIB 100953221, sa pretežnom delatnošću 6820, predstavlja

Godišnji izveštaj o poslovanju društva za 2021 godinu

Privredno društvo „Univerzal“ a.d.Kanjiža je osnovano 1954.godine, kao akcionarsko društvo registrovano je 27.08.1997.godine. U registar privrednih subjekata upisano je pod brojem BD 56585/2005 11.07.2005.godine.Nakon usklađivanja sa Zakonom o privrednim društvima promene podataka su registrovane pod brojem BD 104742/2012 dana 07.08.2012.godine.

Do 2011.godine pretežna delatnost društva bila je trgovina, kada prestaje obavljanje trgovine, kao pretežne delatnosti, zbog konkurencije velikih sistema i društvo se orijentiše na usluge izdavanja objekata u zakup. Svi objekti su vlasništvo društva. Određeni broj objekata je slobodan za izdavanje, zbog smanjene poslovne aktivnosti u okruženju a deo objekata zahteva ulaganje značajnih finansijskih sredstava na ime adaptacije, što društvo trenutno nije u mogućnosti da ostvari.

Privredno društvo „Univerzal“ a.d.Kanjiža posluje u formi javnog akcionarskog društva, sa jednodomnim sistemom upravljanja, koji je sačinjen od Odbora direktora sa 3 člana, od kojih su dva neizvršni direktori a jedan izvršni (generalni direktor). Jedan neizvršni direktor je istovremeno i nezavistan direktor.

U toku 2021.godine je bilo promena u broju zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu, tako da je ukupan broj zaposlenih na kraju godine 8.

Kao javno akcionarsko društvo obveznici smo revizije finansijskih izveštaja. Za 2021.godinu reviziju finansijskih izveštaja je izvršilo Privredno društvo „Finrevizija“ Doo Beograd, Sarajevska 73/5.

U toku 2021.godine nije bilo nikakvih promena u okviru vlasničke strukture društva.

| | |
|---------------------|--------------|
| Broj izdatih akcija | 230858 |
| CFI kod | ESVUFR |
| ISIN broj | RSUNVZE20235 |

Najveći akcionari društva su sledeći:

| Akcionari | Broj akcija na dan 31.12.2021 | Učešće u osn.kapitalu% |
|----------------------|-------------------------------|------------------------|
| Mila-m commerce doo | 130074 | 56,343726 |
| Dmitar Lončar | 68698 | 29,757687 |
| Univerzal ad Kanjiža | 6820 | 2,954197 |
| Akcionarski fond RS | 4574 | 1,981305 |
| Ivković Ivana | 1365 | 0,591273 |
| Kapitanj Jene | 402 | 0,174133 |
| Međeši Karolj | 220 | 0,095297 |
| Juhas Alajoš | 220 | 0,095297 |
| Čikoš Ištvan | 220 | 0,095297 |
| Bata Marija | 220 | 0,095297 |

Ostali manjinski akcionari 18045
Učešće u kapitalu imaju samo domaća lica.

7,8164

| Broj akcionara sa učešćem u kapitalu | domaća lica |
|--------------------------------------|-------------|
| Do 5% | 204 |
| Od 5% do 10% | 0 |
| Od 10% do 25% | 0 |
| Od 25% do 35% | 1 |
| Od 35% do 50% | 0 |
| Od 50% do 65% | 1 |
| Od 65% do 75% | 0 |
| Preko 75% | 0 |

Akcije su uključene na organizovano tržište i u toku 2021.godine nije bilo trgovanja akcijama.

I u 2021.godini poslovne aktivnosti društva su se odvijale u uslovima proglašenja pandemije virusa COVID-19 . Međutim, posle ublažavanja mera zaštite, obim pružanja usluga tehničkog pregleda vozila je povećan u odnosu na 2020.godinu, omogućena je kompletna registracija vozila u objektu, povećane su cene usluga, zbog značajnog ulaganja, da bi se poslovanje uskladilo sa novim Zakonom o bezbednosti saobraćaja i sve to je rezultiralo povećanjem prihoda od ove delatnosti.

Što se tiče osnovne delatnosti Društva, izdavanje objekata u zakup, nije bilo otkazivanja ugovora o zakupu ali je društvo u određenim periodima imalo problema sa likvidnošću, zbog nemogućnosti naplate zakupa u valutnom roku.

2.1. U toku 2021.godine društvo je ostvarilo sledeće poslovne rezultate, u hiljadama dinara:

| | 2021. godina | 2020.godina |
|--------------------------------|--------------|-------------|
| - ukupan prihod | 49993 | 20305 |
| - ukupan rashod | 47681 | 19480 |
| - bruto dobit | 2312 | 825 |
| - prihod od delatnosti | 21610 | 18576 |
| - prihod od prodaje robe | - | - |
| - prihod od prodaje usluga | 11210 | 7355 |
| - drugi poslovni prihod- zakup | 10157 | 10455 |

2.2. Pokazatelji poslovanja:

| | 2021.godina | 2020.godina |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| - ekonomičnost poslovanja | 0,6817 | 1,0448 |
| - rentabilnost poslovanja | 0,1070 | 0,0445 |
| - likvidnost | 10,0377 | 4,9902 |
| - prinos na ukupan kapital | 0,0024 | 0,0024 |
| - neto prinos na sops.kapital | 0,0126 | 0,0024 |
| - poslovni neto dobitak | 0,0009 | 0,0384 |
| - stepen zaduženosti | 0,0504 | 0,0870 |
| - likvidnost I stepena | 0,0291 | 0,0039 |
| - likvidnost II stepena | 8,4105 | 3,7849 |
| - neto obrtni kapital u 000 din. | 105.378 | 105.721 |

3. U toku posmatranog perioda društvo nije imalo posebnih ulaganja u cilju zaštite životne sredine.

4. Očekivanja Društva o poslovanju i ukupnom prihodu za naredni period zavise od opšte situacije u društvu. Društvo očekuje povećanje prihoda od usluga tehničkog pregleda vozila, jer se u našem objektu može vršiti kompletna registracija vozila. Istovremeno i u narednoj godini se očekuju potrebna ulaganja u ovaj objekat, zbog usaglašavanja sa svim postojećim zakonima.

U vezi prihoda od izdavanja objekata u zakup Društvo ne očekuje bitnije izmene postojećih ugovora, u cenovnom pogledu. Očekuje se izdavanje objekata, koji još nisu izdati.

5. Društvo ima ukupno 6820 sopstvenih akcija.

6. Nije bilo posebnih aktivnosti u okviru istraživanja i razvoja.

7. Od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja desili su se sledeći događaji:

Dana 11.01.2022. godine dobijena je presuda Osnovnog suda u Senti po predmetu broj 2P-48/21, u vezi predmeta broj P-67/16, radi dikazivanja prava vlasništva na objektu, koji se nalazi na parceli 970/1 a upisan je u list nepokretnosti broj 8354 K.O.Horgoš, a koji je prodat AD „Senta promet“ TP Senta. Presudom se delimično usvaja naš zahtev, te je podneta žalba po ovom predmetu.

8. Društvo je, po članu 59. Zakona o porezu na dobit, povezano lice sa sledećim privrednim društvima:

1. DŽIs doo, Novi Sad, Heroja Pinkija 2, MB 08272379, PIB 100787934, vlasnik Mila-m commerce doo Kanjiža;
2. Zidar ad u stečaju, Bečej, Gradištanski put 12, MB 08070008, PIB 100737951, većinski vlasnik Dmtar Lončar;
3. Mila-m commerce doo Kanjiža, Karađorđeva 4, MB 20559608, PIB 106229823, vlasnik 130074 akcija, što čini 56,34 % učešća u kapitalu i kao takvo predstavlja matično pravno lice.

U toku 2021. godine Društvo je vršilo komercijalne transakcije sa matičnim pravnim licem „Mila-m commerce“ i povezanim pravnim licem „Zidar“ ad u stečaju Bečej to:

- Izvršeno je plaćanje 1.200.000,00 rsd na ime vršenja knjigovodstvenih usluga po Ugovoru i odluci Odbora direktora,
- Izvršena je usluga izdavanja objekata u zakup u ukupnoj vrednosti 905.822,39 rsd.
- Izvršeno je plaćanje 70.545,06 dinara na ime fakturisanog zakupa poslovnog prostora od strane „Zidar“ ad u stečaju Bečej.

Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama „Univerzal“-a ad Kanjiža iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 754.851,99 dinara i rashodi u ukupnom iznosu 1.058.787,55 dinara.

U istom periodu Društvo je odobravalo beskamatne pozajmice povezanim društvima.

Po mišljenju rukovodstva, sve transakcije sa povezanim društvima su izvršene po tržišnim uslovima i sve transakcije su posebno evidentirane u poslovnim knjigama Društva.

9. Društvo nema pisane procedure za upravljanje rizicima i ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje.

10. U skladu sa članom 35. Zakona o računovodstvu, Privredno društvo je odlučilo da primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja. Izveštaj o korporativnom upravljanju je sastavni deo Godišnjeg izveštaja o poslovanju javnih društava, koje uređuje tržište kapitala. Shodno navedenom, u nastavku stoji Izveštaj o korporativnom upravljanju, kao sastavni deo Godišnjeg izveštaja o poslovanju.

Kanjiža
21.04.2022



Generalni direktor
Svetozar Lončar

UNIVERZAL AD KANJIŽA
SUBOTIČKI PUT 50
24420 KANJIŽA

IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU ZA 2021.GODINU

1.Pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže

Društvo se odlučilo da primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja. Kodeksom korporativnog upravljanja uspostavljaju se principi korporativne prakse, u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja, a naročito u vezi sa pravima akcionara, javnošću i transparentnošću poslovanja.

Kodeks predstavlja dopunu važećoj regulativi ustanovljenoj odredbama Zakona, Osnivačkog akta i Statuta Univerzal ad Kanjiža.

Sve informacije o poslovanju društva su dostupne svim akcionarima u sedištu društva Univerzal ad Kanjiža, Subotički put 50.

2.Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika Društva u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje Društvo sprovodi u skladu i na način utvrđen važećim zakonskim propisima i Međunarodnim Računovodstvenim Standardima(MRS).

Svake godine, na godišnjoj Skupštini Društva, usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na ovaj način se obezbeđuje nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

3.Informacije o ponudama za preuzimanje kada je Društvo obveznik primene propisa, kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava

U 2021.godini nije bilo ponuda za preuzimanje od strane Društva.

4.Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Društvo je uspostavilo jednodomi sistem upravljanja. Centralnu ulogu u upravljanju ima Odbor direktora, dok akcionari svoja prava i kontrolu vrše preko Skupštine akcionara, koju čine svi akcionari društva.

Akcionari učestvuju u radu Skupštine lično ili preko punomoćnika. Za lično učestvovanje u radu Skupštine akcionar mora posedovati najmanje 230 akcija sa pravom glasa. Akcionari koji ne poseduju predviđen broj akcija imaju pravo da učestvuju u radu Skupštine preko punomoćnika. Skupština društva odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom društva i Zakonom. Delokrug i način rada Skupštine akcionara Društva regulisani su odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom društva i Poslovníkom o radu Skupštine.

Akcionari Društva su blagovremeno dobijali bitne informacije o poslovanju društva, učestvovali u radu i glasali na sednici Skupštine akcionara. U 2021. godini održana je jedna redovna sednica Skupštine akcionara. (28.05.2021.god.)

Odbor Direktora ima tri člana, od kojih je jedan izvršni, istovremeno i Generalni direktor, i dva neizvršna, od kojih je jedan istovremeno i nezavistan direktor.

Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština. Generalni direktor koordinira rad i organizuje poslovanje društva, takođe i zastupa Društvo.

Kanjiža

21.04.2022



UNIVERZAL AD KANJIŽA
Generalni direktor Svetozar Lončar

Kanjiža 27.04.2022

Naš broj 02-29

Na osnovu člana 51.stav 1.Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik R.Srbije 31/2011) privredno društvo "Univerzal" a.d. Kanjiža, Subotički put 50, matični broj 08025495, PIB 100953221, sa pretežnom delatnošću 6820, daje sledeće

I Z J A V A

Godišnji izveštaji za 2021 godinu nisu usvojeni i isti će biti tema dnevnog reda redovne godišnje Skupštine akcionara društva, koja će biti održana do 30.06.2022 godine.

Na istoj sednici Skupštine akcionara biće doneta odluka i o raspodeli dobiti.

Univerzal ad Kanjiža
gen.direktor Lončar Svetozar



Kanjiža 27.04.2022

Naš broj 02-30

Na osnovu člana 50.stav 2.tačka 3.Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik R.Srbije 31/2011) privredno društvo "Univerzal" a.d. Kanjiža, Subotički put 50, matični broj 08025495, PIB 100953221, sa pretežnom delatnošću 6820, daje sledeću

Izjavu lica odgovornih za sastavljanje godišnjeg izveštaja

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva „Univerzal“ a.d.Kanjiža

Izjavu dala:

Mila-m commerce doo Kanjiža

Svetozar Lončar, zakonski zastupnik

Kanjiža 27.04.2022

