

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 2023 GODINU

S A D R Ž A J

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI UNIVERZAL A.D.KANJIŽA ZA 2023.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

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

Godišnji izveštaj o poslovanju društva za 2023 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 2023.godine nije bilo promena u broju zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu, tako da je ukupan broj zaposlenih na kraju godine 10.

Kao javno akcionarsko društvo obveznici smo revizije finansijskih izveštaja. Za 2023.godinu reviziju finansijskih izveštaja je izvršilo Privredno društvo „Finrevizija“ Doo Beograd, Sarajevska 73/5.

U toku 2023.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 31.12.2023	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	7,8164
----------------------------	-------	--------

Učešće u kapitalu imaju samo domaća lica.

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 2023.godine nije bilo trgovanja akcijama.

U 2023.godini poslovne aktivnosti društva su se odvijale u nepromenjenim uslovima u odnosu na prošlu godinu. Obim pružanja usluga tehničkog pregleda vozila je povećan u odnosu na 2022.godinu za 9%, zbog većeg broja korisnika usluga tehničkog pregleda vozila. Cene usluga su ostale iste u odnosu na 2022.godinu

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. Ostvaren prihod od izdavanja objekata u zakup je manji za 2% iz razloga kretanja kursa evra, jer je većina cena zakupa izražena u evrima.

U 2023.godini Društvo je vršilo tranzitnu prodaju robe, pa je i to razlog povećanja ukupnog prihoda u odnosu na 2022.godinu.

2.1. U toku 2023.godine društvo je ostvarilo sledeće poslovne rezultate, u hiljadama dinara:

	2023. godina	2022.godina
- ukupan prihod	39783	37751
- ukupan rashod	39239	35804
- bruto dobit	544	1947
- prihod od delatnosti	39111	36008
- prihod od prodaje robe	2087	-
- prihod od prodaje usluga	14927	13613
- drugi poslovni prihod- zakup	11467	11705

2.2. Pokazatelji poslovanja:

	2023.godina	2022.godina
- ekonomičnost poslovanja	1.0755	1,1289
- rentabilnost poslovanja	0,0139	0,0541
- likvidnost	7,2372	7,3538
- prinos na ukupan kapital	0,0016	0,0057
- neto prinos na sops.kapital	0,0008	0,0048
- poslovni neto dobitak	0,0062	0,0411
- stepen zaduženosti	0,0653	0,0596
- likvidnost I stepena	0,0107	0,0220

- likvidnost II stepena	6,7536	6,7803
- neto obrtni kapital u 000 din.	127.968	111.877
- najviša i najniža cena akcija	390-250	390-250

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 a i uzeta su dva poslovna prostora, koji će služiti kao izdvojeni poligoni za obavljanje tehničkog pregleda vozila i radnih mašina. 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 nije bilo nikakvih korektivnih događaja.

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

1. DŽls doo , Kanjiža, Glavna 16, MB 08272379, PIB 100787934, vlasnik matično pravno lice Mila-m commerce doo Kanjiža;

2. Fit doo Bečej, Gradištanski put 12, MB 08145687, PIB 100739625, vlasnik Mila-m commerce doo Kanjiža, matično pravno lice,

3. Liveleco doo Bečej, Gradištanski put 12, MB 21442828, PIB 111211814, povezano pravno lice od 11.08.2023. godine, po osnovu upravljanja, jer je generalni direktor pravnog lica Liveleco doo Bečej Dmitar Lončar, koji u Društvu ima više od 25% upravljačkih prava.

4. 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 2023. 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 336.684,01 rsd,
- Izvršena je tranzitna prodaja robe u ukupnoj vrednosti 583.440,00 rsd.

Od strane bivšeg povezanog lica „Zidar“ ad u stečaju, čiji je stečaj završen u 2022. godini prodajom imovine stečajnog dužnika i konačnom deobom obaveza, po Rešenju Privrednog suda u Novom Sadu broj 3.St.78/2022, od 05.06.2023. godine o završnoj deobi stečajne mase naplaćeno je 238.962,79 dinara, što je u poslovnim knjigama Društva knjiženo kao prihod. Ovo pravno lice se ne pojavljuje kao povezano pravno lice od 2022. godine, kada je izvršena prodaja pravnog lica

Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama „Univerzal“-a ad Kanjiža iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 766.769,99 dinara i rashodi u ukupnom iznosu 1.000.000,00 dinara.

U istom periodu Društvo je odobravalo beskamratne 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
22.04.2024



Generalni direktor
Svetozar Lončar

Прилог 1

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број
08025495

Шифра делатности
06820

ПИБ
100953221

Назив UNIVERZAL AKCIONARSKO DRUŠTVO

Седиште KANJIŽA SUBOTIČKI PUT 50

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 2023. 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		202374	219161	209988
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1.	155	45	60
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.	155	45	60
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.	194876	211773	202585
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.1.	22925	23575	24177
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1.	4553	5660	5722
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	4.1.	164638	179450	168760
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4.1.	2760	3088	3926
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.	7343	7343	7343
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)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				

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
042 (део)						
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 (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026	4.2.	6820	6820	6820
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	4.2.	523	523	523
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4.3.			
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	4.4.	148485	129485	133903
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.4.	9922	10099	16884
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.4.	64		
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	4.4.	7509	10099	16457
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.4.	2349	0	427
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	4.4.1.	21126		
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.5.1.	5666	20322	21441
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.5.1.1.	1524	1710	1581
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	4.5.1.1.	3943	18582	19795
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.	199	30	65
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	4.5.1.2.	6145	6491	4585
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.5.1.2.	5997	6491	4585
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	4.5.1.3.	148		

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
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.	105395	92464	90599
230	1. Краткорочни кредити и пласмани – матично и зависна правна лица	0049	4.5.2.	66571	62172	59256
231	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица	0050	4.5.2.	6060		
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	4.5.2.	32764	30292	31343
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.	218	96	387
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.5.4.	13	13	7
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		350859	348646	343891
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5.5.	23087	22597	33083
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.1.	313102	312861	311384
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.1.1.	230858	231227	231227
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	5.1.1.	5055	5055	5055
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	5.1.1.1.	369		
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.	76820	76579	75102
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.1.2.	76579	75102	74831
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.1.2.	241	1477	271
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				

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
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	5.2.	2372	3141	3982
40	1. 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.	2372	3141	3982
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.	2316	3141	3944
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				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	5.2.1.2.	56	0	38
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	5.3.	14868	15036	15185
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.	20517	17608	13340
467	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.4.1.	9133	9390	7885
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.	9133	9390	7885
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				

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
(део) и 429 (део)						
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.	2732	171	178
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	5.4.3.	4199	3009	2813
431 и 433	1. Обавезе према добављачима – матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	5.4.3.	661		
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.	3538	3004	2813
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по менишама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			5	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.4.4.	4167	4845	2449
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.4.4.	3606	3704	1585
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	5.4.4.	509	522	864
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	5.4.4.	52	619	0
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.	286	193	15
	Б. 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		350859	348646	343891
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	5.5.	23087	22597	33083

У КАНЈИЖА _____

дана 15.03. 2024 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Прилог 2

Попуњава правно лице – предузетник		
Матични број 08025495	Шифра делатности 06820	ПИБ 100953221
Назив UNIVERZAL AKCIONARSKO DRUŠTVO		
Седиште KANJIŽA, SUBOTIČKI PUT 50		

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.23 до 31.12. **2023** . 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.	39111	36008
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		2087	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		2087	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		14927	13613
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	3.1.	14927	13613
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.	11467	11705
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	3.1.	10630	10690
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.2.	36366	31898
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	3.2.1.	2278	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	3.2.2.	5232	4204
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.2.2.	12178	10860
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	3.2.3.	10089	9013
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	3.2.3.	1555	1470
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	3.2.3.	534	377
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.2.4.	2752	2667
58, осим	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ	1021	3.2.5.	2590	6358

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
583, 585 и 586	ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.2.6.	5500	3959
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.2.7.	5836	3850
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		2745	4110
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3.3.	7	20
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	3.3.		17
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	3.3.	4	3
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	3.3.	3	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.4.	190	363
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	3.4.	189	267
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		1	96
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		183	343
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	3.5.	77	1620
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	3.6.	667	2514
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.7.	588	103
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3.8.	2016	1029
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		39783	37751
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		39239	35804
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	3.9.	544	1947
	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	1048			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА				
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		544	1947
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	3.9.1.	471	619
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	3.9.2.	221	805
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	3.9.2.	389	954
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		241	1477
	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			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Канџија _____

дана 15.03. 20²⁴ године



Законски заступник

[Handwritten signature]

**NAPOMENE
UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2023. 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 31.12.2023. godine delatnost trgovine se obavlja u jednom veleprodajnom objektu.

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

Na dan 31.12.2023. godine Društvo je imalo 10 zaposlenih, od kojih je 8 zaposlenih radilo sa punim radnim vremenom a 2 zaposlena sa nepunim radnim vremenom a prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 9. Na dan 31.12.2022 broj zaposlenih u društvu je bio 7.

Finansijski izveštaji za 2023 godinu, odobreni su od strane Odbora Direktora Društva **15.03. 2024. godine**

Ove napomene su sastavni deo Finansijskih izveštaja za 2023. godinu.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu (Sluzbeni glasnik RS br.73/2019) društvo je na dan 31.12.2023. 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. Uporedni podaci

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2023. 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.

U 2023. Godini Društvo je vršilo prodaju robe u tranzitu, pri čemu se roba direktno od dobavljača isporučivala kupcu, bez tranzitne marže društva, osim jedne transakcije prema matičnom pravnom društvu, gde je ostvarena tranzitna marža u iznosu od 5.533,33 dinara. Ova poslovna promena je knjižena preko računa klase 5 i 6.

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 11.336 hiljada dinara, što je, u odnosu na prošlu godinu, povećanje od 11,60% . U istom posmatranom periodu ostvaren je prihod od prodaje usluga tehničkog pregleda vozila 14.927 hiljada dinara, što predstavlja povećanje od 9,65% u odnosu na prihod od ove usluge u 2022.godini. Ovaj procenat povećanja prihoda od usluga tehničkog pregleda vozila rezultat je povećanja broja klijenata.

U 2023.godini nije bilo povećanja cena zakupa, kao ni povećanja cena usluga tehničkog pregleda vozila.

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

U 2022.godini ostvarili smo prihode u iznosu 347 hiljada dinara, na osnovu prefakturisanih i refundiranih troškova registracije vozila, koju smo vršili u ime i za račun trećeg lica, sa kojim smo imali potpisan Ugovor o poslovno-tehničkoj saradnji.

U 2023.godini od ove poslovne transakcije iskazan je prihod od 7 hiljada dinara.

U 2022.godini ostvareni su prihodi od uslovljenih donacija, odnosno od uplate novčanih sredstava od strane države, u iznosu od 23 hiljade dinara za kupovinu fiskalne kase.

Na računima grupe 68 – Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine iskazuju se pozitivni efekti promene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja, kao i drugih ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa MRS 16, MRS 36, MRS 38 i drugih relevantnih MRS i računovodstvenom politikom.

U 2023.godini Društvo je ove prihode ostvarilo u iznosu od 10.630 hiljada dinara i oni se odnose na knjiženje procene vrednosti nepokretnosti na parceli 2198, Aleja kestenova 32 Kanjiža, urađene od proceniteljske kuće PRO-GRAD Subotica, Harambašićeva 24, Vl.Hibert Franjo a na osnovu odluke Odbora direktora broj 181 od 29.12.2023.godine.

U 2022.godini Društvo je imalo ove prihode jer je, odlukom Odbora direktora broj 164 od 30.12.2022.godine izvršena ponovna uknjižba osnovnog sredstva, investicione nekretnine slobodna carinska prodavnica na graničnom prelazu Horgoš, čija vrednost je bila obezvređena i isknjižena 2005.godine, pošto je tadašnjim zakonskim propisima ukinuta mogućnost rada SCP na graničnim prelazima 2000.godine. U 2022.godini vođeni su razgovori o ponovnom aktiviranju ovog objekta, odnosno izdavanju u zakup, o čemu je poptisan Memorandum o razumevanju u februaru 2023.godine, koji predstavlja poslovnu tajnu i ne može se javno objavljivati.

Ponovno knjiženje ove investicione nekretnine je izvršeno po procenjenoj građevinskoj vrednosti, po proceni urađenoj od strane sudskog veštaka za oblast arhitekture, Saide Ćatipović, u iznosu 10.689.947,80 dinara.

	2023. RSD 000	2022. RSD 000
1) Prihodi od prodaje robe na veliko	-	-
Prihodi od prodaje robe-tranzit	2.087	
Prihodi od prodaje robe na tuđem skl.	-	-
<u>Prihodi od prodaje usluga – tehnički pregled</u>	<u>14.927</u>	<u>13.613</u>
	17.014	13.613
2) Prihodi od zakupnina objekata	11.460	11.336
3) Prihodi od refundiranih troškova	7	347
4) Prihodi od donacija	-	23
5) Prihodi od usklađ.vrednosti imovine	<u>10.630</u>	<u>10.690</u>
UKUPNO	<u>39.111</u>	<u>36.008</u>

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 2023.godine nije bilo prodaje robe, te nije ni bilo rashoda po ovom osnovu.

U 2023.godini Društvo je imalo prodaju robe u tranzitu, gde se roba direktno od dobavljača isporučivala kupcu, bez obračuna tranzitne marže, osim jedne transakcije prema matičnom pravnom licu, gde je obračunata tranzitna marža, pa je na osnovu ove transakcije iskazan rashod u poslovnim knjigama.

Struktura nabavne vrednosti prodate robe je sledeća:

	2023. RSD 000	2022. RSD 000
1) Nabavna vrednost prodate robe na veliko	-	-
2) Nabavna vrednost prodate robe na tuđem skadištu	-	-
3) Nabavna vrednost prodate robe u tranzitu	<u>2.278</u>	-
UKUPNO	2.278	-

3.2.2. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala odnose se na sledeće troškove:

	2023. RSD 000	2022. RSD 000
- troškovi kancelarijskog materijala	156	146
- troškovi potrošnog materijala	148	177
- troškovi materijala za invest.održavanje	6	103
- troškovi električne energije	3.498	2.931
- utrošeni naftni derivati	510	206
- utrošeni ogrevni materijal	422	387
- troškovi rezervnih delova	-	-
- ostali troškovi	-	-
- troskovi jednokratnog otpisa alata i inventara	<u>492</u>	<u>254</u>
UKUPNO	5.232	4.204

Povećanje troškova jednokratnog otpisa alata i inventara u 2023.godini je iz razloga kupovine radne odeće i obuće za zaposlene na Servisu za tehnički pregled vozila, koja je obavezna po Zakonu o bezbednosti saobraćaja 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 pet zaposlenih, kojima se isplaćuje naknada troškova za prevoz.

U posmatranom obračunskom periodu nisu isplaćene bruto zarade zaposlenima za decembar 2023. godine.

Izvršili smo ukalkulisavanje neisplaćenih zarada i sproveli sva knjiženja.

	2023. RSD 000	2022. RSD 000
- troškovi zarada i naknada zarada	10.089	9.013
- troškovi poreza i doprinosa na zarade	1.555	1.470
- naknada troskova za prevoz zaposlenih	503	377
- ostali lični rashodi-službeni put	31	
UKUPNO	12.178	10.860

Povećanje troškova zarada i naknada zarada u 2023.godini je iz razloga povećanja osnovne zarade za zaposlene i povećanje broja zaposlenih na liniji za tehnički pregled vozila.

Povećanje naknade troškova za prevoz zaposlenih u 2023.godini u odnosu na 2022.god. je iz razloga što je promenjena cena goriva, koja se priznaje kao trošak a istovremeno je povećan broj zaposlenih, kojima se isplaćuju troškovi prevoza.

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.

	2023. RSD 000	2022. RSD 000
- efekat amortizacije za softver	24	15
- efekat amortizacije za gradjevinske objekte	601	601
- efekat amortizacije za opremu	1.292	1.212
- efekat amortizacije za lizing put.vozila	835	839
UKUPNO	2.752	2.667

U 2023.godini došlo je do nabavke nove opreme, odnosno do kupovine softvera i mašine za tehnički pregled vozila te su troškovi amortizacije softvera i opreme zbog toga povećani u 2023.godini.

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. U 2023.godini amortizacija se računala za 12 meseci.

3.2.5. RASHODI OD USKLAĐIVANJA 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. Obezvređenje je vršeno i u 2021. I 2022.godini iz istih razloga. Ovi rashovi se ne priznaju u poreskom bilansu.

	2023	2022
- obezvređenje zaliha	2.590	6.358

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:

	2023. RSD 000	2022. RSD 000
Troškovi PTT usluga	593	403
Troškovi prevoza	35	-
Troškovi usluga održavanja	4.006	2.727
Troškovi ostalih usluga	498	301
Troškovi zakupa poslovnog prostora	49	-
Troškovi reklame i propagande	313	215
Troškovi po Ugovoru o pos.teh.saradnji	6	313
UKUPNO	5.500	3.959

Troškovi usluga održavanja odnose se na usluge održavanja svih objekata u vlasništvu Društva i u 2023.godini su usluge održavanja vršene na osnovu Ugovora o redovnom održavanju poslovnog prostora, broj 01-75, potpisanog 15.10.2020, servisiranje putničkog vozila uzetog na lizing, ponovno postavljanje vodovodne instalacije na objektu na graničnom prelazu Horgoš, jer je vodovodna mreža bila isključena sa sistema, iznos 635 hiljada dinara,

razdvajanje električnih satova na objektima, koji su izdati u zakup, kao i popravka krova na jednoj nekretnini.

Troškovi ostalih usluga obuhvataju komunalne troškove, troškove u vezi održavanja informacionog sistema i troškove registracije vozila, poštanske usluge.

Troškovi reklame i propagande su povećani u odnosu na 2022.godinu iz razloga što su se usluge tehničkog pregleda vozila reklamirale i na web stranicama.

U 2022.godini potpisan je Ugovor o poslovno-tehničkoj saradnji sa pravnim licem LOGIN ECO DOO Beograd, po kome je naše društvo bilo u obavezi da vrši plaćanje troškova registracije vozila(osiguranje, takse,) i da ovaj iznos troškova prefakturiše. Na osnovu ovog Ugovora društvo je knjižilo troškove a istovremeno i prihode, što je objašnjeno u okviru tačke 3.1.Poslovni prihodi. Zaradu, koju je društvo imalo od ove transakcije, knjižili smo u okviru prihoda od tehničkog pregleda vozila. U 2023.godini po osnovu ovog Ugovora izvršena je samo jedna transakcija.

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:

	2023	2022
	RSD 000	RSD 000
- troškovi revizije	258	223
- troškovi advokatskih usluga	1.591	391
- troškovi pretplate stručnih časopisa	84	80
- troškovi konsultanskih usluga	400	25
- troškovi reprezentacije	559	637
- troškovi premije osiguranja	17	10
- troškovi platnog prometa	106	130
- troškovi članarina	8	7
- troškovi poreza	1.003	710
- administrativne takse	115	152
- naknada za korporativne usluge	220	203
- troškovi knjigovodstvenih usluga	1.000	1.000
- ostali nematerijalni troškovi	438	282
- troškovi prinudne naplate	37	
UKUPNO	5.836	3.850

Troškovi revizije u 2023.godini su povećani u odnosu na prethodnu godinu iz razloga povećanja cene revizije.

Troškovi advokatskih usluga odnose se na troškove po Ugovoru o advokatskim uslugama, poslove vezane oko konverzije građevinskog zemljišta iz državne u privatnu svojinu i poslove vezane za potpisivanje Ugovora o zakupu na graničnom prelazu Horgoš.

Troškovi konsultanskih usluga odnose se na usluge advokata na ime pružanja pravnih saveta iz oblasti privrednog i obligacionog prava.

Troškovi poreza odnose se na porez na imovinu, u iznosu 600 hiljada, naknada za odvodnjavanje 18 hiljada, naknade za vođenje službenog registra informacija HOV 380 hiljada dinara i troškova za naknadu za zaštitu životne sredine 5 hiljada dinara. Razlog

povećanja ovih troškova u odnosu na 2022.godinu je povećanje naknade za vođenje službenog registra HOV sa 60 hiljada na 380 hiljada dinara.

Administrativne takse odnose se na plaćene opštinske takse 17 hiljada dinara i republičke takse u iznosu 6 hiljada dinara, registracione takse 9 hiljada, takse za javni medijski servis 83 hiljade dinara.

Naknade za korporativne usluge u 2023. godini se odnose na usluge korporativnog agenta „ABC broker“ Beograd do avgusta, kada su prestali sa radom, od kada je korporativni agent „Ilirika investments“ AD 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.

Ostali nematerijalni troškovi se odnose na plaćanje takse Agenciji za bezbednost saobraćaja u iznosu 60 hiljada dinara, 86 hiljada dinara je plaćeno za overu analiza za potrebe tehničkog pregleda vozila, koje je izvršio AMSS-Centar za motorna vozila, 107 hiljada je plaćena naknada za obnovu rešenja za rad tehničkog pregleda vozila, 59 hiljada je plaćeno za etažiranje posl.prostora, 39 hiljada je plaćeno javnom beležniku za overu ugovora a na ovom kontu su knjiženi i troškovi opomena, troškovi parkinga i drugi nespecifični troškovi.

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.

	2023 RSD 000	2022 RSD 000
- pozitivne kursne razlike	4	3
- ostali finansijski prihodi	3	-
- prihodi od kamata	-	17
UKUPNO	7	20

U 2023.godini ostvareni finansijski prihod se odnose na pozitivne kursne razlike, obračunate kod plaćanja rata za zakup vozila, uzetog na lizing i vraćenih sredstava sa računa OTP banke, koji je ugašen od strane banke.

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 **55** hiljada dinara, za neblagovremeno plaćene poreze **57** hiljada

dinara, koji se odnose na plaćanje kamate za porez na imovinu u reprogramu, kao i kamate obračunate za plaćanje mesečnih rata zakupa vozila u iznosu 77 hiljada dinara. Po osnovu obrade zahteva za kredit iskazani su ostali finansijski rashodi u iznosu 1 hiljada dinara.

Struktura finansijskih rashoda je:

	2023 RSD 000	2022 RSD 000
- rashodi kamata	189	267
- negativne kursne razlike	-	-
- ostali finansijski rashodi	1	96
UKUPNO	190	363

3.5. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA 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 2023.godini naplaćena su potraživanja za usluge, koja su prethodno bila obezvređena, od matičnog društva Mila-m commerce u iznosu 26 hiljada dinara.

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

Fit doo Bečej 50
Teraco i fasadna Kanjiža 1

	2023 RSD 000	2022 RSD 000
- Prihodi od usklađ.vrednosti potr.od kupaca	26	972
- Prihodi od uskl.vred.katk.finans.plasmana	51	648
UKUPNO	77	1.620

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 2023.godini izvršena je ispravka potraživanja, starijih od godinu dana na osnovu odluke Odbora direktora a njihova struktura je sledeća:

	2023	2022
-potraživanja za zajam-matično pravno lice	-	-

-potraživanja za zajam – povezano pr.lice	-	-
-potraž.za robu i usluge-matično pravno lice	-	26
-potraž.za robu i usluge – povezano pr.lice	327	
-potraž. za zajam – ostala pravna lica	-	1179
-potraž.za zajam – fizička lica	-	548
-potraž. za robu i usluge –ostala pr.lica	-	291
-potraž.za zakup stana	110	110
-potraž. za zakup- ostala pravna lica	230	-
-potraž. za date avanse	-	360
	667	2.514

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.

	2023 RSD 000	2022 RSD 000
- dobici po osnovu prodaja nekretnina	45	
- dobici po osnovu prodaje opreme	4	-
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	92	-
-prihodi od otpisa obaveza iz kupop.odnosa	207	94
-prihodi od otpisa obaveza po osnovu poreza	-	9
- prihodi od uskladjivanja vrednosti nekretnina	-	-
-prihodi po osnovu napl.penala	239	-
- ostali nepomenuti prihodi	1	-
UKUPNO	588	103

Prihodi po osnovu prodaje nekretnina odnose se na prodaju stana u vlasništvu društva, dobici od prodaje opreme se odnose na prodaju rashodovane opreme.

Prihodi od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa odnose se na obaveze prema Zajedničkoj advokatskoj kancelariji Đorđević Senta, sa kojom je postignut Sporazum o otpisu 25% obaveza.

Prihodi po osnovu naplaćenih penala odnose se na naplatu potraživanja iz glavne deobe, po završetku stečaja, od privrednog društva „Zidar“ ad Bečej u stečaju.

U 2023.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 2023.godini je bilo rashoda po osnovu izdataka za humanitarne svrhe, kao i izdataka za sportske namene, koje su isplaćene na osnovu potpisanih Ugovora o donatorstvu.

Rashodi po osnovu direktnih otpisa odnose se na direktan otpis potraživanja koja su bila ispravljena a za koja se sigurno zna da neće biti naplaćena.

Rashod po osnovu prodaje nekretnina odnosi se na prodaju nekretnine u Horgošu po Ugovoru broj 02-33 od 31.08.2023.godine kupcu Svetozaru Bačiću iz Subotice.

	2023	2022
	RSD 000	RSD 000
- izdaci za hum.kult.obrazovne, naucne svrhe	408	6
- izdaci za sportske namene	36	-
- gubitak po osnovu prodaje nekretnina	1.571	-
- gubitak po osnovu prodaje opreme	-	-
- kazne za privredne prestupe i prekršaje	-	-
- troškovi sudskog spora	-	-
- obezvređenje nekretnina	-	-
- rashodi iz ranijih godina	-	-
- rashodi po osnovu direktnih otpisa	1	1.023
UKUPNO	2.016	1.029

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 osnove 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 2022. godinu, kako sledi:

	2023 RSD 000	2022 RSD 000
Poreski bilans obveznika poreza na dobit pravnih lica	PB-1	
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak pre oporezivanja)	544	1.947
Neto kapitalni dobiti (gubici)	1.526	-
Poslovni dobitak (gubitak)	2.070	1.947
Usklađivanje rashoda u poreskom bilansu	(2.454)	1.430
Usklađivanje prihoda u poreskom bilansu	963	11
Korekcija po osnovu zaključka iz izveštaja o transfernim cenama	2.559	2.253
Oporeziva poslovna dobit (gubitak)	3.138	5.641
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine prethodne stavke	-	1.516
Neto kapitalni gubitak	447	-
Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina	-	-
Ostatak kapitalnog dobitka	-	-
Poreska osnovica – oporeziva dobit	3.138	4.125
Akontaciono – konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica	PDP	
Obračunati porez	471	619
Umanjenje za poreski kredit – Obrazac PK za 2015. godinu	-	-
PORESKI RASHOD PERIODA	-	-
Odloženi poreski rashod perioda	(221)	(805)
Odloženi poreski prihod perioda	389	954

3.10. ZARADA PO AKCIJI

U 2023. 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 31.12.2023. godine nije vršeno vrednovanje investicionih nekretnina na osnovu odluke odbora direktora.

Tabela promena na nekretninama, opremi i investicionim nekretninama

	000 RSD						
	Nemater · Imovina - softver	Gradevi nsko zemljište	Gradevi nski objekti	Oprema	Investici one nekretni ne	Nekretni ne, postr.i opremau pripremi i lizing	Ukupno
Nabavna vrednost							
Početno stanje 01.01.2022. godine	75	6.397	23.934	25.972	168.760	4.206	229.344
Nabavka, aktiviranje, prenos				1.150	10.690		11.840
Smanjenje inv.nekretnina							
Rashodovanje				(680)			(680)
Krajnje stanje 31.12.2022. godine	75	6.397	23.934	26.442	179.450	4.206	240.504
Početno stanje 01.01.2023. godine	75	6.397	23.934	26.442	179.450	4.206	240.504
Nabavka, aktiviranje, prenos	135			185	10.427	507	11.254
Smanjenje , prodaja		49			4.385		4.434
Rashodovanje				(1.472)			(1.472)
Krajnje stanje 31.12.2023. godine	210	6.348	23.934	25.155	164.638	4.713	224.998
Ispravka vrednost							
Početno stanje 01.01.2022. godine	15		6.155	20.250		280	26.700
Amortizacija za 2022. godinu	15		601	1.212		838	2.666
Rashodovanje, prodaja				(680)			(680)
Krajnje stanje 31.12.2022. godine	30		6.756	20.782		1.118	28.686
Početno stanje 01.01.2023. godine	30		6.756	20.782		1.118	28.686
Amortizacija za 2023. godinu	25		601	1.292		835	2.666
Smanjenje, prodaja							
Rashodovanje				(1.472)			(1.472)
Krajnje stanje 31.12.2023. godine	55		7.357	20.602		1.953	29.967
Neto sadašnja vrednost 31.12.2023.	155	6.348	16.577	4.553	164.638	2.760	195.031
Neto sadašnja vrednost 31.12.2022.	45	6.397	17.178	5.660	179.450	3.088	211.818

U toku 2023.godine nabavljena je oprema i novi softver za tehnički pregled vozila . Na svoj ovoj opremi je na kraju godine izvršen obračun amortizacije.

4.2 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja odnose se na:

	2023	2022	2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- Otkupljene sopstvene akcije	6820	6820	6820
- Ostali dugoročni finansijski plasmani	523	523	523
- Dugoročni plasmani ostalim povez.pr.licima			
UKUPNO	7343	7343	7343

4.2. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

U 2023.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.

	2023	2022	2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- otkupljene sopstvene akcije	<u>6820</u>	<u>6820</u>	<u>6820</u>
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 vrednosću, 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 2021.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreskih sredstava na ime neplaćenih javnih prihoda i to porez na imovinu, u iznosu 585.806,00 dinara

U 2022.godini odobren je reprogram ovog poreskog duga, Rešenjem broj 433-6/2/2022 od 26.01.2022.godine, kojim se odobrava plaćanje dugovnog poreza na 36 mesečnih rata. Po ovom osnovu Društvo je u 2022.godini platilo 178.996,29 dinara poreza, pa je izvršeno ukidanje odloženih poreskih sredstava za 26.849,44 dinara.

U 2023.godini po reprogramu je plaćeno 201.815,06 dinara pa je po ovom osnovu izvršeno ukidanje odloženih poreskih sredstava za 30.272,26 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.

I u 2022.godini organi društva su doneli odluku o obezvređenju zaliha robe, pa je iskazan rashod u poslovnim knjigama u iznosu 6.358.153,76 dinara. Na osnovu ovog obezvređenja Društvo je iskazalo odložena poreska sredstva.

Po istom osnovu ana osnovu odluke odbora direktora, u 2023.godini je izvršeno obezvređenje zaliha, te su iskazana odložena poreska sredstva u iznosu 388.554,99 dinara.

U bilansu stanja odložena poreska sredstva i obaveze prikazuju se u neto(prebijenom) iznosu.

Na poziciji odloženih poreskih sredstava nalazi se iznos od 389 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:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- Alat i sitan inventar	64	-	-
- roba u skladištu kod dr.pravnih lica	7.509	10.099	16.457
- Dati avansi	2.349	-	427
UKUPNO	9.922	10.099	16.884

Na kontu alata i sitnog inventara knjižimo opremu koja ne podleže amortizaciji, a to je sva oprema čija je nabavna vrednost manja od 50% bruto prosečne zarade u Republici Srbiji, na

dan nabavke, shodno članu 28 našeg Pravilnika o računovodstvu. Povremeno se vrši jednokratni otpis alata i inventara. Na ovom kontu se nalazi vrednost računara i štampača, kupljenih jula 2023.godine.

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 obezvređena je 50% a roba kupljena 2018. I 2019. godine obezvređena je 30%.

U 2022.godini, pošto se roba nije prodala izvršeno je ponovno obezvređenje zaliha robe, na taj način što je roba kupljena 2016.godine potpuno obezvređena a za ostalu robu je obezvređenje 30%.

U posmatranom periodu izvršeno je ponovno obezvređenje zaliha robe, nabavljene 2018.godine i to u iznosu 25% od neto sadašnje vrednosti.

Dati avansi se odnose na sredstva data za robu i usluge, kao i za isplate, za koje do kraja posmatranog perioda nismo dobili račun ili nije potpisan ugovor o pozajmici.

4.4.1. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA

Pravno lice klasifikuje stalnu imovinu saglasno odredbama paragrafa 6.MSFI 5.To je, u stvari, imovina koja se drži za prodaju, pod uslovom da se njena knjigovodstvena vrednost može povratiti prevashodno prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Radi se o sredstvima koja nisu u redovnoj funkciji i za koje se očekuje da će se njihova knjigovodstvena vrednost povratiti prodajom, a ne kroz redovno poslovanje. Da bi se ovo desilo, imovina mora da bude dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju, isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine i njena prodaja mora biti vrlo verovatna.

Da bi prodaja bila verovatna, pravno lice mora da planira prodaju imovine i da stalno pronalazi kupca. Imovina mora da bude aktivno prisutna na tržištu po ceni koja je razumna u odnosu na njenu sadašnju fer vrednost i trebalo bi da se očekuje prodaja u roku od jedne godine od datuma priznavanja imovine za prodaju, odnosno od datuma donošenja odluke o kvalifikovanju sredstava za tu namenu.

Na osnovu svega ovoga Odbor direktora je doneo odluku broj 181, 29.12.2023.godine da se nekretnine na adresi Aleja kestenova 34, Kanjiža sa investicionih nekretnina preknjiže na stalnu imovinu koja se drži za prodaju.

U novembru 2023.godine izvršena je procena vrednosti ove imovine, po istoj odluci Odbora direktora izvršeno je knjiženje procenjene vrednosti i po toj vrednosti je imovina prenet na konto 143 – Investicione nekretnine namenjene prodaji.

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.

U toku 2023.godine pravno lice Liveleco doo Bečej je postalo povezano pravno lice, jer je od 11.08.2023.godine zakonski zastupnik ovog društva Dmtar Lončar, koji je akcionar u našem Društvu i ima više od 25% akcija. Poslovne transakcije koje je društvo imalo sa ovim pravnim licem izvršene su pre nego što je ono postalo povezano pravno lice.

Isto tako pravno lice FIT Doo Bečej je povezano lice na osnovu učešća u kapitalu, jer je stopostotni vlasnik naše matično pravno lice Mila –m commerce.

Izvršena su preknjižavanja na odgovarajuća konta ostalih povezanih pravnih lica

4.5.1.1. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Potraživanja od kupaca-matično pr.lice	3.943	18.608	20.767
Minus:ispravka vred.-matično pr.lice	-	(26)	(972)
Potraživanja od kupaca- povezana pr.lica.	327	-	-
Minus:Ispravka vred.-povezana pr.lice	(327)	-	-
<i>Svega potraž.od kupaca-povezana pr.lica</i>	3.943	18.582	19.795
Potraživanja od kupaca u zemlji	10.632	11.105	10.695
Ispravka vrednosti potraživanja	(9.108)	(9.395)	(9.114)
<i>Svega potraživanja od kupaca u zemlji</i>	1.524	1.710	1.581
Ostala potraživanja po osnovu prodaje usluga	199	30	65
UKUPNO	5.666	20.322	21.441

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.

Na istom računu knjižena je sledeća poslovna transakcija.

Ugovorom o regulisanju međusobnih prava i obaveza, potpisanog 12.06.2022.godine između Trgovinska radnja-komision i servis MOB 09 vl.Strahinja Šveljo, Univerzal-a ad i Mila m commerce regulisano je da dužnik 1 postaje Univerzal ad Kanjiža (na osnovu prethodno potpisanih Ugovora o preuzimanju duga za zajam Mile m commerce u iznosu 10 miliona dinara (ovaj iznos je bio prikazan vanbilansno). Poverilav je pokrenuo sudski postupak naplate svojih potraživanja pa su ukupne obaveze, uključujući troškove advokata, sudskih izvršitelja i kamata, u iznosu 14.372.608,19 dinara knjižene kao potraživanje od matičnog pravnog lica.Naplaćeno je 11 miliona dinara a deo troškova, koji se odnose na Univerzal ad je stornoran sa ovog konta i stavljen na rashode (pošto i Univerzal ima obavetu prema istom poveriocu od 1 milion dinara). Obaveze po osnovu ovog Ugovora knjiženje su u okviru računa 449.

U posmatranom periodu od matičnog pravnog lica po ovom osnovu je naplaćeno 1.350 hiljada dinara.

Potraživanje od 950 hiljada dinara odnosi se na potraživanje od povezanog pravnog lica Liveleco doo Bečej (povezano od 11.08.2023.godine) po osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja broj 01-155/1 od 17.11.2023.godine, koji matično pravno lice Mila-m commerce doo ustupa svoja potraživanja po osnovu Ugovora o zajmu broj 43/1 i 46/A, u iznosu 235 hiljada i 715 hiljada dinara po osnovu prometa robe po računu T-01/2022, ukupno 950 hiljada dinara.

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.

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 RSD 000
Potraživanja za plaćeno jemstvo	12.785 (10.977)	14.135 (10.977)	10.977 (10.977)
Potraživanje po osn.ustupanja potr.-povezano pr.l.	950	-	1.262
Potraživ.po osn.ustupanja potraživanja-ostala	3.100	3.100	3.100
UKUPNO	5.858	6.258	4.362

4.5.1.2. DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od zaposlenih-bon S.promet	-	10	10
Potraživanje od zaposlenih-zakup stana	1.250	1.204	1.095
Potraživanja od zaposlenih-zajam	-	26	35
Minus: ispravka vred.potraž.za zakup stana	(1.204)	(1.095)	(985)
UKUPNO	46	145	155

U 2023.godini izvršena je ispravka vrednosti potraživanja za zakup stana u iznosu 110 hiljada dinara.

4.5.1.2. POREZ NA DODATU VREDNOST

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

	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000
- PDV u primljenim fakturama			
- priznavanje u nar. Periodu	93	88	68
- potraživanja za više plaćeni porez	-	-	-
UKUPNO	93	88	68

4.5.1.3. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

U 2023.godini obračunata je akontacija poreza na dobit u iznosu 619 hiljada dinara, čija je poslednja rata plaćena do odobravanja finansijskih izveštaja. Konačan obračun poreza na dobit za 2023 godinu utvršen je u iznosu od 471 hiljade dinara pa je više plaćen porez na dobit, na osnovu akontacije poreza na dobit, u iznosu od 148 hiljada dinara, knjižen na kontu 223- Potraživanja za više plaćen porez na dobitak.

Izvodi otvorenih stavki su poslani svim kupcima sa stanjem 31.10.2023.godin. Vraćeno je 75% 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:

Berenji doo Horgoš

Ferbild doo Beograd

Tempo living doo Novi Kneževac

Potraživanja za zakup:

Pr Hevilo Trešnjevac,

Rosso company doo Horgoš

Klanica Časar SZR Male Pijace

STR Yu Lilong Yu Horgoš

Naplaćena su potraživanja do odobravanja finansijskog izveštaja u iznosu od 3.321 hiljada dinara, po osnovu prodaje robe i usluga naplaćeno 2.449 hiljada, što čini 43% od tih potraživanja i 872 hiljade ostalih potraživanja, što predstavlja 14% .

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 4.5.1.- Potraživanja) i ostalim pravnim licima, što je posebno iskazano na računim 230, 231 i 232. Zajmovi su odobreni na godinu dana beskatnatno. 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:

	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000
Mila-m commerce-matično pr.lice	66.571	62.172	59.256
Mila-m commerce-sumnj.i sporna	-	-	-
Minus:isprtavka vred.Mila-m comm.	-	-	-
<i>Svega</i>	66.571	62.172	59.256
Fit doo Bečej	60	-	-
Liveleco doo Bečej	6.000	-	-
Liveleco sumnjiva i sporna	721	-	-
<u>Minus ispr.vredn. Liveleco</u>	<u>(721)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Svega</i>	6.060		
PR MILA ML- Palinkaš	-	-	115
PR MILA ML sumnj. I sporna	-	-	528
Minus: ispr.vrednosti MILA ML	-	-	(528)
INNZ doo	700	-	-
Teraco i fasadna	636	467	659
Teraco i fasadna sumnj. I sporna	577	578	120
Minus:isprav.vrednosti T I F	(577)	(578)	(120)
IPC NS	29.999	29.760	29.300
Liveleco doo Bečej –sumnjiva i sporna	-	721	721
Minus:isprav.vred.Liveleco	-	(721)	
Mira Sič	-	-	548
Mira Sič sumnjiva i sporna	4.553	4.553	4.115
Minus: ispr.vrdnosti Mira Sič	(4.553)	(4.553)	(4.115)
Fit doo Bečej	-	50	50
Minus ispravka vrednosti Fit Bečej	-	(50)	(50)
Mira Katić Novi Sad	300	-	-
Vlada servis	1.129	65	-
<i>Svega</i>	32.764	30.292	31.343
RSMJ-NS(bivši Džslm 222)-sumnj.i sporna	2.640	2.640	2.640
Zidar Bečej –sumnj.i sp.	-	-	1.085
Minus:ispravka vrednosti RSMJ-NS	(2.640)	(2.640)	(2.640)
Minus: ispravka vrednosti Zidar Bečej	-	(-)	(1.085)
UKUPNO	105.395	92.464	90.599

U toku 2023.godine Društvo je pozajmice prema matičnom pr.licu Mila-m commerce, na osnovu Ugovora, knjižilo kao dugoročne a na kraju godine, sva ta potraživanja prenelo na konto 230- kratkoročni krediti i plasmani, jer je ovim pozajmicama valuta vraćanja 2024.godina.

U isto vreme naplaćena su potraživanja na ime zajma od sledećih lica:
Mila m commerce doo 844 hiljade dinara

Servis Vlada 195 hiljada dinara
Teraco i fasadna 4 hiljade dinara

U 2023.godini, odlukom Odbora direktora nije vršena ispravka vrednosti potraživanja po osnovu datih zajmova, kod kojih je od valute plaćanja prošlo više od godinu dana. Do odobravanja finansijskih izveštaja pravno lice INNZ doo vratilo je 700 hiljada dinara na ime pozajmica a odobrena je nova pozajmica pravnom licu „Liveleco“ doo Bečej u iznosu 6 miliona dinara.

4.5.3. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENT

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Tekući računi	218	96	387
UKUPNO	218	96	387

Likvidna sredstva čine gotovina u blagajni, čekovi i sredstva na poslovnim računima. Pošto se Društvo u 2023 godini nije bavilo maloprodajnom trgovinom, nije bilo drugih likvidnih sredstava osim tekućeg računa. Stanja na tekućim računima su usaglašena sa izvodima banaka na dan 31.12.2023 godine i odnose se na stanje tekućeg računa kod Banka Intesa **17** hiljada dinara, Komercijalna banka **150** hiljada dinara, Erste banka **1** hiljade dinara.

U toku 2018.godine Društvo je izvršilo uplatu depozitnih novčanih sredstava u iznosu 50 hiljada dinara platnoj instituciji Payscale 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 2023.godini.

Društvo u 2021. godini nije bilo u blokadi

Društvo u 2022.godini nije bilo u blokadi

Društvo je u 2023 godini bilo u blokadi 8 dana

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.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- unapred plaćeni troškovi osiguranja vozila	13	13	7
- unapred plaćena pretplata stručnih časopisa	-	-	-
UKUPNO	13	13	7

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.

U posmatranom periodu stan, koji se vodio kao ostali kapital, i koji nije bio deo akcijskog kapitala, prodat je po Ugovoru broj 02-43 od 15.11.2023.godine, na osnovu odluke Odbora direktora broj 178 od 08.11.2023.godine i ova vrednost ostalog kapitala je knjižena kao statutarne i druge rezerve, na kontu 322.

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.

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- akcijski kapital	230.858	230.858	230.858
- emisiona premija	5.055	5.055	5.055
- ostali kapital	-	369	369
UKUPNO	235.913	236.282	263.282

Akcijski kapital čini 230.858 običnih akcija, pojedinačne nominalne i knjigovodstvene vrednosti od 1000 RSD. Struktura akcijskog kapitala na dan 31.12.2023 godine u RSD 000:

	Broj akcija	Vrednost akcija RSD 000	% emit.akcija
Mila-m commerce	130.074	130.074	56,3437
Lončar Dmtar	68.698	68.698	29,7576
(sudska blokada na 68698 akcija)			
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 29.12.2023. godine. (poslednji radni dan u godini)

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

2023
RSD

- Statutarne i druge rezerve 369

5.1.2. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak se odnosi na:

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	76.579	75.102	74.831
- Neraspoređena dobit tekuće godine	241	1.477	271
UKUPNO	76.820	76.579	75.102

5.1.3. GUBITAK

U prethodne tri godine društvo nije isklazalo gubitak u finansijskim izveštajima

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 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 2023 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.

U posmatranom periodu Društvo je na ime rata lizinga platilo 825 hiljade dinara.

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 a na kraju 2022.godine prenete su obaveze koje dospevaju u 2023.godini, te u okviru računa 419 – Ostale dugoročne obaveze nije bilo stanja. Ovo je iz razloga što se, **prema paragrafu 69 MRS 1- Prezentacija 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 2023.godini kupljena su dva mobilna telefona sa plaćanjem na 24 mesečne rate. Ukupna obaveza za plaćanje je proknjižena na računu 419 – ostale dugoročne obaveze.

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 RSD 000
Dugoročne obaveze po osn.lizinga	2.316	3.141	3.944
Ostale dugoročne obaveze	56	-	38
Svega	2.372	3.141	3.982

5.3. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

U 2023.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po osnovu različitih poreskih osnovica i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 17.470 hiljada dinara.

U 2022.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po istom osnovu i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 17.279 hiljade dinara.

U 2021. godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po istom osnovu i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 16.801 hiljade dinara.

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 RSD 000
Odložene poreske obaveze	17.470	17.279	16.501
<u>Minus: Odložena poreska sredstva</u>	<u>(2.602)</u>	<u>(2.243)</u>	<u>(1.316)</u>
Odložene poreske obaveze-Neto princip	14.868	15.036	15.185

Obračun odloženih poreskih obaveza izvršene su na sledeći način:

1. Sadašnja vrednost postrojenja i opreme	4.708.426,70
2. Sadašnja vrednost nekretnina	191.711.595,51
3. Sadašnja računovodstvena vrednost-računovodstvena osnovica	196.420.322,21
4. Sadašnja vrednost grupe 02-05(kolona 8OA obrasca)	3.721.731,88
5. Sadašnja vrednost stalnih sredstava (od 01.01.2019.god)	3.177.480,67
6. Sadašnja vrednost grupe 01-nekretnine	73.055.810,05
7. Sadašnja poreska vrednost – poreska osnovica	79.955.022,60
8. Računovodstvena – poreska osnovica (3 – 6)	116.465.299,61
9. Stopa poreza na dobit	0,15
10. Kumulativna odložena poreska obaveza	17.469.794,94

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 01-54 od 19.05.2022.god., zajmodavac Gojko Vujaković Pr „TISKA LAGUNA“, iznos zajma 400.000,00, Ugovor o zajmu broj 01-128/1 od 05.10.2022.god. iznos zajma 1.000.000,00 dinara, u toku godine vraćeno 1.285 hiljada dinara(u ovome

uključena i obaveza iz 2021.godine) te je na kraju izveštajnog perioda obaveza 610 hiljada dinara; U toku 2023.godine, na osnovu istog ugovora, dobijeno je 300 hiljada dinara a do kraja posmatranog perioda vraćen je ukupan iznos zajma od 910.hiljada dinara.

Ugovor o zajmu broj 01-112 od 26.10.2021.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.

Ugovor o zajmu broj 01-44/1 od 27.04.2022.godine, zajmodavac Erdelji Imre iz Trešnjevca, iznos zajma 1.180.000,00 dinara, rok vraćanja zajma 30.06.2022.godine;

Ugovor o zajmu broj 01-70/1 od 16.06.2022.godine, zajmodavac Erdelji Imre iz Trešnjevca, iznos zajma 500.000, dinara, rok vraćanja zajma 31.12.2022.godine.

Ugovor o pozajmici zastupnika društva Đorđa Lončara broj 02-53 od 28.09.2022.godine, u iznosu 100 hiljada dinara, sa rokom vraćanja 31.12.2022.godine, vraćena pozajmica u 2023.godini.

Ugovor o zajmu broj 01-170 od 31.12.2023.godine, zajmodavac Đuđi, vl.Đuro Letonai, iznos zajma 452.984,00 dinara, zajam vraćen do odobravanja finansijskih izveštaja.

Svi zasjmovi su odobreni bez obračuna kamate.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Krat.kredit i zajmovi	9.133	9.390	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.

Na ovom računu knjižene su uplate kupca „CILE PLUS“ DOO Ivanjica po sledećim avansnim računima:

034-05/23 od 30.03.2023	iznos	1.060.800,00
034-06/23	21.04.2023	416.666,67
034-07/23	24.04.2023	83.333,33
034-08/23	10.05.2023	1.000.000,00

Po svim avansnim računima plaćen je porez na dodatu vrednost.

	21.12.2023	21.12.2022	21.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Primljeni avansi	2.732	171	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:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Dobavljači – matična i zavisna pr.lica	-	-	-
Dobavljači - povezana pravna lica	661	-	-
Dobavljači u zemlji	3.538	3.004	2.813
Ostale obaveze iz poslovanja	-	5	-
UKUPNO:	4.199	3.009	2.813

Obaveze prema povezanim pravnim licima odnose se na obaveze prema „Liveleco“ doo Bečej, obaveza je nastala pre nego što je postojao osnov za povezanost, ali je , sa nastankom osnova za povezanost, obaveza preknjižena na konto 431.

Obaveze koje nisu usaglašene iznose 42% u odnosu na ukupan broj dobavljača, ali su obaveze prema najvećim dobavljačima usaglašene.

Od usaglašenih obaveza neslaganje je sa dobavljačem Studio Grafopak doo Kanjiža, iznos neslaganja 49 hiljada dinara.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 1.708 hiljada dinara obaveza, što čini 48% obaveza prema dobavljačima u zemlji.

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- obaveze iz sp.posl.-cesija,asig.preuzimanje duga	2.317	2.317	
- obaveze iz spec.poslova-knjižno odobrenje	132	1	90
- neto zarada	609	764	499
- porez na dohodak gr.iz zarada	60	67	131
- doprinosi na zarade	293	303	590
- obaveze za kamatu – JP Srbijagas	7	1	6
- obaveze za kamatu –EPS	9	9	4
- obaveze za kamatu- porezi	179	229	265
- obaveze prema zaposlenima-gorivo		13	
UKUPNO	3.606	3.704	1.585

Prva stavka iz tabele objašnjena je u okviru dela 4.5.1.2- OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA i odnosin se na obaveze društva prema MOB 09 Kula, vl.Strahinja Šveljo, po osnovu potpisanog sporazuma.

Obaveze po osnovu knjižnog odobrenja odnose se na knjižno odobrenje po osnovu smanjenja cena tranzitnom kupcu CILE PLUS Doo Ivanjica.

Obaveze za neto zarade odnose se na ukalkulisane, a neisplaćene bruto zarade za decembar 2023. godine, koje su isplaćene do dana odobravanja finansijskih izveštaja.

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. U toku izveštajnog perioda isplaćeno je po osnovu reprograma 50 hiljada na ime kamata.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 979 hiljada dinara, što čini 27,15% 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:

	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000
- obaveze za PDV	217	39	222
- obaveze za PDV –naredni period	83	72	56
UKUPNO	300	111	278

Do dana odobravanja finansijskog izveštaja izmirene su obaveze za PDV u iznosu od 300 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:

	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000
-			
- Obaveze za porez na imovinu	208	410	586
- ostale obaveze za por.dopr.i dr.dažbine	1	1	-
UKUPNO	209	411	586

U toku 2023.godine plaćene su obaveze na ime poreza na imovinu u iznosu 202 hiljade, po osnovu odobrenog reprograma.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja plaćeno je 33 hiljade poreza na imovinu i 1 hiljada na osnovu drugih obaveza.

5.4.4. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000
- Obaveze po osnovu poreza na dobit	52	619	

U izveštajnoj godini Društvo je iskazalo dobit u poreskom bilansu u iznosu 3.138.140,19 dinara te je po tom osnovu iskazana obaveza poreza na dobit u iznosu 471 hiljade dinara, obaveza je plaćena na osnovu akontativnih uplata u 2023.godini, gde je poslednja rata akontacije iznosila 52 hiljade dinara i plaćena je do odobravanja finansijskih izveštaja.

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:

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- unapred obračunati troškovi	(5)	(5)	(5)
- unapred naplaćeni prihodi	281	187	10
UKUPNO	286	193	15

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 2023.godine po ovom ugovoru plaćeno je 450.500,00 dinara, pa je za toliko i smanjen iznos jemstva.

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 2022 potpisan je Ugovor o regulisanju međusobnih prava i obaveza, gde Univerzal ad postaje dužnik 1, pa je iz tih razloga iznos od 10 miliona dinara isknjižen iz vanbilansne aktive i pasive.(Bliže objašnjenje o Ugovoru u delu 4.5.1.2.

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.

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 RSD 000
Vanbilansna aktiva	23.087	22.597	33.083
Vanbilansna pasiva	23.087	22.597	33.083

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 poravnanja 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 2023.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;

FIT DOO, Bečej, Gradištanski put 12, MB 08145687. PIB 100739625, vlasnik „Mila-m commerce“ doo Kanjiža

LIVELECO DOO Bečej, Gradištanski put 12, MB 20559608, PIB 106229823, povezano lice od 11.08.2023.godine, po osnovu upravljačkih prava, jer je generalni direktor pomenutog pravnog lica Dmitar Lončar, koji je akcionar Univerzala ad sa više od 25% upravljačkih prava.

U toku 2023.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 091-10/23 od 31.07.2023.god iznos računa 700.000,00 i račun broj 091-18/23 od 31.12.2023.god., iznos 500.000,00. 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 336.684,01(280.569,99 + 56.114,02 PDV) po tom osnovu u poslovnim knjigama iskazan je prihod u iznosu 280.569,99 rsd;
- Izvršena je tranzitna prodaja robe matičnom pravnom licu u ukupnoj vrednosti 583.440,00 din.(486.200,00 + 97.240,00PDV) po kom osnovu je iskazan prihod u iznosu od 486.200,00 dinara
- Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 766.769,99 dinara i rashodi u ukupnom iznosu 1.000.000,00 rsd.

Izvršene transakcije sa povezanim licem „FIT“ DOO Bečej:

Povezanom pravnom licu Fit doo Bečej odobren je beskamatni zajam u iznosu 60 hiljada dinara.

Sa povezanim pravnim licem Liveleco doo Bečej od 11.08.2023.godine, od kada je Dmitar Lončar generalni direktor, nije bilo komercijalnih transakcija.

Ukupna vrednost komercijalnih transakcija sa povezanim licima u 2023. godini je 1.766.769,99 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, kao i kamate na zajmove) pa se ne utvrđuje cena „van dohvata ruke“ i ne vrši korekcija u poreskom bilansu po ovom osnovu.

U 2023. godini Društvo je povezanom licu „Mila-m commerce“ doo Kanjiža odobrilo 5.243 hiljade dinara na ime pozajmica a u istom periodu je vraćeno 844 hiljade dinara.

Na ime kratkoročnih pozajmica povezanim pravnim 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 2023. godinu, utvrđenih od strane Ministarstva finansija, što na godišnjem nivou iznosi 3,88%.

Ukupno obračunati rashodi „van dohvata ruke“ na ime kamata je 2.559 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:

	2023 RSD 000	2022 RSD 000*	2021 RSD 000
POTRAŽIVANJA I PLASMANI			
Potraživanja od kupaca matična pr.lica	3.943	18.583	19.795
Potr.-ostala povezana pr.lica-sumnjiva i sporna	327	-	-
Ispravka vrednosti ostala pov.pr.lica	(327)	-	-
Kratkoročni fin. Plasmani-matična pr. lica	66.571	62.172	59.256
Ostali kr.finans.plasmani-ostala povez.pr.lica	6.060	-	-
Ostali kr.fin.plasm.-sumnjiva i sporna	721	-	-
Ispravka vr.ost.kr.fin.pl. ostala pov.pr.lica	(721)	-	-
OBAVEZE			
Kratkoročne fin. Obaveze-ostala povezana pr. lic	-	-	-
Obaveze prema dobavl. -ostala povezana pr. lica	661	-	-
Obaveze za kamatu - ostala povezana pravna lic	-	-	-

NEKOREKTIVNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Od dana bilansiranja do dana odobravanja nije bilo ni korektivnih, ni nekorektivnih događaja.

Kanjiža,
15.03.2024



Zakonski zastupnik
Svetozar Lončar

Прилог 6

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број 08025495	Шифра делатности 06820	ПИБ 100953221
Назив UNIVERZAL AKCIONARSKO DRUŠTVO		
Седиште KANJIŽA SUBOTIČKI PUT 50		

**СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ
за 2023 годину**

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	2	2
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	8	7
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006		
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008	76	31	45
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3 Повећања у току године – софтвери	9010	134		
	1.4. Повећања у току године – аванси	9011			

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		24	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	210	55	155
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	234032	28656	205376
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	11391		11391
	2.3. Повећања у току године – аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходање и др.)	9019	26982	1471	25511
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		2728	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	218441	29913	188528
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023	6397		6397
	3.2. Повећања у току године – набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године – значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године – аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027	49		49
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	6348		6348
03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године – аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расходање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	64	
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041	7509	10099
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042	21126	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	2349	
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	31048	10099

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045	230858	230858
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051		
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054	5055	5055
307	8. Улози – сопствени извори других правних лица – улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056		369
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	235913	236282

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-
-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058	230858	230858
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција – укупно	9059	230858	230858
	2. Приоритетне акције			

	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција – укупно	9061		
300	3. СВЕГА – номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)	9062	230858	230858

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065		
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071		

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	27179	14643
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	7549	6704
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	796	744
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	2008	1809
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077		
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	37532	23900

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	4430	3524
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	9080	10089	9013
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	1555	1470
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брото) по основу уговора	9082		
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083		
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084		
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	533	377
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом – отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087		
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089	884	
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	17	10
553	15. Трошкови платног промета	9093	106	130
554	16. Трошкови чланарина	9094	8	7
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	1003	710
556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097	444	6
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	19069	15247

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099		118
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100	77	100

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103	112	49
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	189	267

Х. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106		
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		23
65	3. Други пословни приходи	9108	11467	11682
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	11467	11705

ХІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		17
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116	5	3
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118	5	20

ХИ. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натура од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126		

ХИИ. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231, (део) 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127	113886	8491	105395
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128			
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129	17582	9766	7816
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130	17534	9766	7768
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131			

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132	48		48
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133	199		199
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134	199		199
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135			
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

у Капжића _____

Законски заступник _____

дана 15.03. 2024 године

Прилог 3

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број 08025495	Шифра делатности 06820	ПИБ 100953221
Назив UNIVERZAL AKCIONARSKO DRUŠTVO		
Седиште KANJIŽA SUBOTIČKI PUT 50		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.23 до 31.12. 20²³ . године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	5.1.3.	241	1477
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добици	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) добици	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			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	5.1.3.	241	1477
	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 Kanjiža

дана 15.03. 2024 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Прилог 5

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број 08025495

Шифра делатности 6820

ПИБ 100953221

Назив: UNIVERZAL AKCIONARSKO DRUŠTVO

Седиште: KANJIŽA SUBOTIČKI PUT 50

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2023 до 31.12. 2023 године

-у хиљадама динара-

Позиција	ОПИС	Осносни капитал (група 30 и 309)		Остали основни капитал (ри 309)		Уписани и испуњени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (ри 306 и група 32)		Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нерасподелени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле		Укупно (олговара позиција АОП (0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0		Губитак изнад висине капитала (олговара позиција АОП 0455) (кол 2+3+4+5+6+7+8+9) < 0
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11								
1.	Стање на дан 01.01. године	4001	230858	4010	369	4019	4028	5055	4037	4046	75102	4055	4064	4073	311384	4082				
	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуново-дствених политика	4002		4011		4020			4038	4047		4056	4065	4074		4083				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. године (р.бр. 1+2)	4003	230858	4012	369	4021	4030	5055	4039	4048	75102	4057	4066	4075	311384	4084				
4.	Нето промене у години	4004		4013		4022			4040	4049	1477	4058	4067	4076		4085				
5.	Стање на дан 31.12. године (р.бр. 3+4)	4005	230858	4014	369	4023	4032	5055	4041	4050	76579	4059	4068	4077	312861	4086				
	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуново-дствених политика	4006		4015		4024			4042	4051		4060	4069	4078		4087				
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. године (р.бр. 5+6)	4007	230858	4016	369	4025	4034	5055	4043	4052	76579	4061	4070	4079	312861	4088				
8.	Нето промене у години	4008		4017	-369	4026	4035	369	4044	4053	241	4062	4071	4080		4089				
9.	Стање на дан 31.12. године (р.бр. 7+8)	4009	230858	4018	0	4027	4036	5424	4045	4054	76820	4063	4072	4081	313102	4090				



Законски заступник
Александар Јанковић

у КАЊИЖА
Дана 15.05.2024

Прилог 4

Попуњава правно лице – предузетник		
Матични број 08025495	Шифра делатности 06820	ПИБ 100953221
Назив UNIVERZAL AKCIONARSKO DRUŠTVO		
Седиште KANJIŽA SUBOTIČKI PUT 50		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01.2023 до 31.12. 20²³ године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	51279	31922
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)			
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	22546	16279
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	28733	15643
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	39640	28050
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	20639	12040 ²
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	12363	10946
4. Плаћене камате у земљи	3010	233	303
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1187	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	4773	4753
8. Остали одливи из пословних активности	3014	445	6
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	11639	3872
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3017	5314	15064
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	2863	
3. Остали финансијски пласмани	3020	2443	15047
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	8	17
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	15819	7901
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	896	1150

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	14923	6751
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		7163
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	10505	
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3029	892	3235
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3030		
1. Увећање основног капитала	3031		
2. Дугорочни кредити у земљи	3032		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3033	753	2890
4. Краткорочни кредити у земљи	3034		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3035		
6. Остале дугорочне обавезе	3036	139	345
7. Остале краткорочне обавезе	3037	1904	14561
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3038		
1. Откуп сопствених акција и удела	3039		
2. Дугорочни кредити у земљи	3040		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3041	1010	1385
4. Краткорочни кредити у земљи	3042		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3043	69	12374
6. Остале обавезе	3044	825	802
7. Финансијски лизинг	3045		
8. Исплаћене дивиденде	3046		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3047	1012	11326
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3048	57485	50221
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3049	57363	50512
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3050	122	
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3051		291
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3052	96	387
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3053		
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3055	218	96
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)			

у KANJIŽA
дана 15.03. 2024 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Дигитално потписано
ПРВАНОВ ВЛАДИМИР
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
30.04.2024. 15:24:14



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023. GODINE**

UNIVERZAL A.D., KANJIŽA

Beograd, april 2024. godine

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 2023. 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 2023. 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 2023. godine iskazalo postrojenja i opremu u iznosu od 4.553 hiljade dinara. U toku obavljanja revizije finansijskih izveštaja za 2023. godinu, utvrdili smo da je Društvo u poslovnim knjigama, prikazalo opremu, čija je nabavna vrednost jednaka ispravci vrednosti, u iznosu od 16.575 hiljada dinara. Sadašnja vrednost ovih osnovnih sredstava je jednaka nuli. Društvo je u skladu sa zahtevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, na datum bilansa stanja, trebalo da 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 2023. godinu, na bazi raspoloživih informacija nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekat koji bi prethodno navedeno imalo na finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu.

Na datum bilansa stanja 31. decembra 2023. godine investicione nekretnine su prikazane u iznosu od 164.638 hiljada dinara. 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 2023. godinu.

Zalihe prikazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2023. godine, sadrže vrednost robe u iznosu od 7.509 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 2 – Zalihe, MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Zbog toga su bilansu stanja na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 7.509 hiljada dinara precenjene zalihe, dok su u bilansu uspeha za 2023. godinu potcenjeni rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske). U isto vreme za navedeni iznos precenjen je iskazani rezultat poslovanja za 2023. godinu.

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje potraživanja po osnovu prodaje prikazana u bilansu stanja na dan 31. decembra 2023. godine u neto iznosu od 5.666 hiljada dinara, sadrže potraživanja prema matičnom pravnom licu u iznosu od 3.943 hiljada dinara, koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu i više godina od dana dospeća i čija je naplata otežana i neizvesna. 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 i MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Na osnovu kriterijuma starosne strukture, otažene i neizvesne naplate, konstatovali smo i kvantifikovali da su po predmetnom pitanju u bilansu stanja na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 3.943 hiljada dinara, precenjena potraživanja po osnovu prodaje, dok su u bilansu uspeha za 2023. godinu potcenjeni rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Za navedeni iznos precenjen je iskazani rezultat poslovanja za 2023. 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 2023. godinu.

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje ostala potraživanja iskazana u bilansu stanja na dan 31. decembra 2023. godine, sadrže neobezvređena potraživanja po osnovu ustupanja potraživanja matičnom pravnom licu u iznosu od 1.808 hiljada dinara, čija je naplata neizvesna. 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 i MSFI 9 – Finansijski instrumenti.

Na osnovu kriterijuma starosne strukture, otažene i neizvesne naplate, konstatovali smo i kvantifikovali da su po predmetnom pitanju u bilansu stanja na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 1.808 hiljada dinara, precenjena ostala potraživanja, dok su u bilansu uspeha za 2023. 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 2023. godinu

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje ostala potraživanja iskazana u bilansu stanja na dan 31. decembra 2023. godine, sadrže potraživanja po osnovu otkupa potraživanja od trećeg lica u iznosu od 3.100 hiljada dinara, a čija je naplata neizvesna i koja su u docnji od dana dospeća više od godinu dana. 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 i MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Na osnovu kriterijuma starosne strukture, otažene i neizvesne naplate, konstatovali smo i kvantifikovali da su po predmetnom pitanju u bilansu stanja na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 3.100 hiljada dinara, precenjena ostala potraživanja, dok su u bilansu uspeha za 2023. 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 2023. godinu

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje, kratkoročni finansijski plasmani prikazani u bilansu stanja na dan 31. decembra 2023. godine u bruto iznosu od 113.165 hiljada dinara, sadrže kratkoročne pozajmice matičnom, ostalom povezanom i pojedinim trećim pravnim licima u iznosu od 103.206 hiljada dinara, koja nisu naplaćena i čija je naplata neizvesna ili se pokušava naplata u sudskom postupku. Od navedenih potraživanja iznos od 91.552 hiljade dinara je u doznji preko godinu i više godina od dana dospeća. 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 i MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Na osnovu kriterijuma starosne strukture i otažene naplate, konstatovali smo i kvantifikovali da su po predmetnom pitanju u bilansu stanja na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 103.206 hiljade dinara, precenjeni kratkoročni finansijski plasmani, dok su u bilansu uspeha za 2023. 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 2023. godinu.

Dugoročne obaveze po osnovu lizinga u zemlji, iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 2.316 hiljada dinara, sadrže obaveze po osnovu finansijskog lizinga u zemlji u iznosu od 843 hiljade dinara, koje dospevaju u roku od godinu dana od dana finansijskih izveštaja za 2023. godinu, što nije u skladu sa okvirom za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca Statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 89/2020) i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 89/2020).

Zbog toga je u bilansu stanja na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 843 hiljade dinara, precenjena pozicija - Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji, a potcenjena pozicija - Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke. Navedeno nije imalo uticaja na bilans uspeha i prikazani rezultat poslovanja za 2023. godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i 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 koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše negativno mišljenje.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

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 poslovnim prostorom Društva, 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, nad objektima Društva "UNIVERZAL" AD na parceli 4041/1, uspostavljena je hipoteka u korist hipotekarnog poverioca TRGOVINSKA RADNJA – KOMISION I SERVIS MOB 9 Strahinja Šveljo PR, Kula, a na osnovu Ugovora o pristupanju dugu.

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 2023. godine iznosi RSD 16.404 hiljade.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Pored pitanja koja su opisana u odeljku Osnova za negativno mišljenje nismo utvrdili druga ključna revizorska pitanja koja treba da saopštimo u našem izveštaju.

Ostala pitanja

U skladu sa članom 463b Zakona o privrednim društvima rukovodstvo je odgovorno da jednom godišnje sačini jasan, sveobuhvatan i razumljiv izveštaj o svim naknadama, koje je Društvo ili sa njim povezano društvo koje posluje u okviru iste grupe društava isplatilo ili se obavezalo da isplati svakom pojedinom sadašnjem i bivšem članu odbora direktora, u poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se sačinjava izveštaj. Naša odgovornost je da izvršimo reviziju izveštaja o naknadama i da damo mišljenje da li predmetni izveštaj sadrži sve podatke koji su propisani u Zakonu o privrednim društvima. Društvo je sačinilo Izveštaj o naknadama za 2023. godinu, koji sadrži imena, prezimena i funkcije članova Odbora direktora i konstataciju da tokom 2023. godine nije isplaćivan nikakav oblik naknada za članstvo i rad u okviru imenovanog odbora. Međutim, Izveštaj o naknadama za 2023. godinu ne sadrži u potpunosti sve informacije koje su opredeljene u skladu sa članom 463b Zakona o privrednim društvima.

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 2023. 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 2023. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije jer ne sadrži sledeća obelodanjivanja koja se zahtevaju gore navedenim Zakonom.

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 sproveli, 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 povezanost 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, 30. april 2024. godine

Vladimir Pravnov
Licencirani ovlašćeni revizor



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

Прилог I

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број
08025495

Шифра делатности
06820

ПИБ
100953221

Назив UNIVERZAL AKCIONARSKO DRUŠTVO

Седиште KANJIŽA SUBOTIČKI PUT 50

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 2023. 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		202374	219161	209988
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1.	155	45	60
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.	155	45	60
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.	194876	211773	202585
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.1.	22925	23575	24177
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1.	4553	5660	5722
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	4.1.	164638	179450	168760
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4.1.	2760	3088	3926
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 инострани	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.	7343	7343	7343
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у ка- питалу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				

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
042 (део)						
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 (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026	4.2.	6820	6820	6820
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	4.2.	523	523	523
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4.3.			
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	4.4.	148485	129485	133903
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.4.	9922	10099	16884
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.4.	64		
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	4.4.	7509	10099	16457
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.4.	2349	0	427
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	4.4.1.	21126		
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.5.1.	5666	20322	21441
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.5.1.1.	1524	1710	1581
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	4.5.1.1.	3943	18582	19795
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.	199	30	65
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	4.5.1.2.	6145	6491	4585
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.5.1.2.	5997	6491	4585
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	4.5.1.3.	148		

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
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.	105395	92464	90599
230	1. Краткорочни кредити и пласмани – матично и зависна правна лица	0049	4.5.2.	66571	62172	59256
231	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица	0050	4.5.2.	6060		
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	4.5.2.	32764	30292	31343
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.	218	96	387
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.5.4.	13	13	7
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		350859	348646	343891
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5.5.	23087	22597	33083
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.1.	313102	312861	311384
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.1.1.	230858	231227	231227
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	5.1.1.	5055	5055	5055
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	5.1.1.1.	369		
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				
договни 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.	76820	76579	75102
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.1.2.	76579	75102	74831
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.1.2.	241	1477	271
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				

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
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	5.2.	2372	3141	3982
40	1. 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.	2372	3141	3982
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.	2316	3141	3944
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				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	5.2.1.2.	56	0	38
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	5.3.	14868	15036	15185
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.	20517	17608	13340
467	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.4.1.	9133	9390	7885
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.	9133	9390	7885
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				

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
(део) и 429 (део)						
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.	2732	171	178
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	5.4.3.	4199	3009	2813
431 и 433	1. Обавезе према добављачима – матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	5.4.3.	661		
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.	3538	3004	2813
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			5	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.4.4.	4167	4845	2449
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.4.4.	3606	3704	1585
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	5.4.4.	509	522	864
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	5.4.4.	52	619	0
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.	286	193	15
	Б. 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		350859	348646	343891
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	5.5.	23087	22597	33083

У КАНЈИЖА _____

дана 15.03. 2024 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Прилог 2

Попуњава правно лице – предузетник		
Матични број 08025495	Шифра делатности 06820	ПИБ 100953221
Назив UNIVERZAL AKCIONARSKO DRUŠTVO		
Седиште KANJIŽA, SUBOTIČKI PUT 50		

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.23 до 31.12. 2023 . 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.	39111	36008
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		2087	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		2087	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		14927	13613
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	3.1.	14927	13613
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.	11467	11705
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	3.1.	10630	10690
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.2.	36366	31898
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	3.2.1.	2278	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	3.2.2.	5232	4204
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.2.2.	12178	10860
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	3.2.3.	10089	9013
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	3.2.3.	1555	1470
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	3.2.3.	534	377
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.2.4.	2752	2667
58, осим	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ	1021	3.2.5.	2590	6358

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
583, 585 и 586	ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.2.6.	5500	3959
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.2.7.	5836	3850
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		2745	4110
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3.3.	7	20
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	3.3.		17
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	3.3.	4	3
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	3.3.	3	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.4.	190	363
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	3.4.	189	267
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		1	96
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		183	343
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	3.5.	77	1620
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	3.6.	667	2514
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.7.	588	103
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3.8.	2016	1029
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		39783	37751
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		39239	35804
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	3.9.	544	1947
	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	1048			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА				
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		544	1947
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	3.9.1.	471	619
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	3.9.2.	221	805
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	3.9.2.	389	954
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		241	1477
	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			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Канџија _____

дана 15.03. 2024 године



Законски дасупник
[Signature]

Прилог 3

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број 08025495	Шифра делатности 06820	ПИБ 100953221
Назив UNIVERZAL AKCIONARSKO DRUŠTVO		
Седиште KANJIŽA SUBOTIČKI PUT 50		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.23 до 31.12. 2023, године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	5.1.3.	241	1477
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335					

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добици	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) добици	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			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	5.1.3.	241	1477
	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 Канџица _____

дана 15.03. 2024 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Прилог 4

Попуњава правно лице – предузетник		
Матични број 08025495	Шифра делатности 06820	ПИБ 100953221
Назив UNIVERZAL AKCIONARSKO DRUŠTVO		
Седиште KANJIŽA SUBOTIČKI PUT 50		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01.2023 до 31.12. 20²³ године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	51279	31922
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)			
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	22546	16279
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	28733	15643
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	39640	28050
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	20639	12040 ²
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	12363	10946
4. Плаћене камате у земљи	3010	233	303
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1187	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	4773	4753
8. Остали одливи из пословних активности	3014	445	6
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	11639	3872
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3017	5314	15064
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	2863	
3. Остали финансијски пласмани	3020	2443	15047
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	8	17
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	15819	7901
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	896	1150

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	14923	6751
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		7163
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	10505	
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3029	892	3235
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)			
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	753	2890
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	139	345
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1904	14561
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	1010	1385
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	69	12374
7. Финансијски лизинг	3044	825	802
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1012	11326
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	57485	50221
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	57363	50512
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	122	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		291
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	96	387
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	218	96

у KANJIŽA
дана 15.03. 2024 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Прилог 5

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број: 08025495

Шифра делатности: 6820

ПИБ: 100953221

Назив: UNIVERZAL AKCIONARSKO DRUŠTVO

Седиште: KANLIŽA SUBOTIČKI PUT 50

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2023 до 31.12. 2023 године

– у хиљадама динара –

Позиција	ОПИС	Осносни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основи капитал (гр. 309)		Уплаћени неплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (гр. 306 и група 32)		Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нерасподелени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле		Укупно (олговара позиција АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0		Губитак излаза вентиле капитала (олговара позиција АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) < 0
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11									
1.	Стање на дан 01.01. године	4001	230858	4010	369	4019	4028	5055	4037	4046	75102	4055	4064	4073	311384	4082				
	Ефекти ретроактивно исправке материјално значајних грешака и промена рачуново-дствених политика	4002		4011		4020			4038	4047		4056	4065	4074		4083				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. године (р.бр. 1+2)	4003	230858	4012	369	4021	4030	5055	4039	4048	75102	4057	4066	4075	311384	4084				
4.	Нето промене у години	4004		4013		4022			4040	4049	1477	4058	4067	4076		4085				
5.	Стање на дан 31.12. године (р.бр. 3+4)	4005	230858	4014	369	4023	4032	5055	4041	4050	76579	4059	4068	4077	312861	4086				
	Ефекти ретроактивно исправке материјално значајних грешака и промена рачуново-дствених политика	4006		4015		4024			4042	4051		4060	4069	4078		4087				
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. године (р.бр. 5+6)	4007	230858	4016	369	4025	4034	5055	4043	4052	76579	4061	4070	4079	312861	4088				
8.	Нето промене у години	4008		4017	-369	4026			4044	4053	241	4062	4071	4080		4089				
9.	Стање на дан 31.12. године (р.бр. 7+8)	4009	230858	4018	0	4027	4036	5424	4045	4054	76820	4063	4072	4081	313102	4090				



Законски заступник
[Signature]

у KANLIŽA
Дана 15.05.2024

**NAPOMENE
UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2023. 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 31.12.2023. godine delatnost trgovine se obavlja u jednom veleprodajnom objektu.

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

Na dan 31.12.2023. godine Društvo je imalo 10 zaposlenih, od kojih je 8 zaposlenih radilo sa punim radnim vremenom a 2 zaposlena sa nepunim radnim vremenom a prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 9. Na dan 31.12.2022 broj zaposlenih u društvu je bio 7.

Finansijski izveštaji za 2023 godinu, odobreni su od strane Odbora Direktora Društva **15.03.**

2024. godine

Ove napomene su sastavni deo Finansijskih izveštaja za 2023. godinu.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu (Sluzbeni glasnik RS br.73/2019) društvo je na dan 31.12.2023. 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. Uporedni podaci

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2023. 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.

U 2023. Godini Društvo je vršilo prodaju robe u tranzitu, pri čemu se roba direktno od dobavljača isporučivala kupcu, bez tranzitne marže društva, osim jedne transakcije prema matičnom pravnom društvu, gde je ostvarena tranzitna marža u iznosu od 5.533,33 dinara. Ova poslovna promena je knjižena preko računa klase 5 i 6.

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 11.336 hiljada dinara, što je, u odnosu na prošlu godinu, povećanje od 11,60% . U istom posmatranom periodu ostvaren je prihod od prodaje usluga tehničkog pregleda vozila 14.927 hiljada dinara, što predstavlja povećanje od 9,65% u odnosu na prihod od ove usluge u 2022.godini. Ovaj procenat povećanja prihoda od usluga tehničkog pregleda vozila rezultat je povećanja broja klijenata.

U 2023.godini nije bilo povećanja cena zakupa, kao ni povećanja cena usluga tehničkog pregleda vozila.

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

U 2022.godini ostvarili smo prihode u iznosu 347 hiljada dinara, na osnovu prefakturisanih i refundiranih troškova registracije vozila, koju smo vršili u ime i za račun trećeg lica, sa kojim smo imali potpisan Ugovor o poslovno-tehničkoj saradnji.

U 2023.godini od ove poslovne transakcije iskazan je prihod od 7 hiljada dinara.

U 2022.godini ostvareni su prihodi od uslovljenih donacija, odnosno od uplate novčanih sredstava od strane države, u iznosu od 23 hiljade dinara za kupovinu fiskalne kase.

Na računima grupe 68 – Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine iskazuju se pozitivni efekti promene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja, kao i drugih ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa MRS 16, MRS 36, MRS 38 i drugih relevantnih MRS i računovodstvenom politikom.

U 2023.godini Društvo je ove prihode ostvarilo u iznosu od 10.630 hiljada dinara i oni se odnose na knjiženje procene vrednosti nepokretnosti na parceli 2198, Aleja kestenova 32 Kanjiža, urađene od proceniteljske kuće PRO-GRAD Subotica, Harambašićeva 24, Vl.Hibert Franjo a na osnovu odluke Odbora direktora broj 181 od 29.12.2023.godine.

U 2022.godini Društvo je imalo ove prihode jer je, odlukom Odbora direktora broj 164 od 30.12.2022.godine izvršena ponovna uknjižba osnovnog sredstva, investicione nekretnine slobodna carinska prodavnica na graničnom prelazu Horgoš, čija vrednost je bila obezvređena i isknjižena 2005.godine, pošto je tadašnjim zakonskim propisima ukinuta mogućnost rada SCP na graničnim prelazima 2000.godine. U 2022.godini vođeni su razgovori o ponovnom aktiviranju ovog objekta, odnosno izdavanju u zakup, o čemu je poptisan Memorandum o razumevanju u februaru 2023.godine, koji predstavlja poslovnu tajnu i ne može se javno objavljivati.

Ponovno knjiženje ove investicione nekretnine je izvršeno po procenjenoj građevinskoj vrednosti, po proceni urađenoj od strane sudskog veštaka za oblast arhitekture, Saide Ćatipović, u iznosu 10.689.947,80 dinara.

	2023. RSD 000	2022. RSD 000
1) Prihodi od prodaje robe na veliko	-	-
Prihodi od prodaje robe-tranzit	2.087	
Prihodi od prodaje robe na tuđem skl.	-	-
<u>Prihodi od prodaje usluga – tehnički pregled</u>	<u>14.927</u>	<u>13.613</u>
	17.014	13.613
2) Prihodi od zakupnina objekata	11.460	11.336
3) Prihodi od refundiranih troškova	7	347
4) Prihodi od donacija	-	23
5) Prihodi od usklađ.vrednosti imovine	<u>10.630</u>	<u>10.690</u>
UKUPNO	<u>39.111</u>	<u>36.008</u>

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 2023.godine nije bilo prodaje robe, te nije ni bilo rashoda po ovom osnovu.

U 2023.godini Društvo je imalo prodaju robe u tranzitu, gde se roba direktno od dobavljača isporučivala kupcu, bez obračuna tranzitne marže, osim jedne transakcije prema matičnom pravnom licu, gde je obračunata tranzitna marža, pa je na osnovu ove transakcije iskazan rashod u poslovnim knjigama.

Struktura nabavne vrednosti prodate robe je sledeća:

	2023. RSD 000	2022. RSD 000
1) Nabavna vrednost prodate robe na veliko	-	-
2) Nabavna vrednost prodate robe na tuđem skadištu	-	-
3) Nabavna vrednost prodate robe u tranzitu	<u>2.278</u>	-
UKUPNO	2.278	-

3.2.2. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala odnose se na sledeće troškove:

	2023. RSD 000	2022. RSD 000
- troškovi kancelarijskog materijala	156	146
- troškovi potrošnog materijala	148	177
- troškovi materijala za invest.održavanje	6	103
- troškovi električne energije	3.498	2.931
- utrošeni naftni derivati	510	206
- utrošeni ogrevni materijal	422	387
- troškovi rezervnih delova	-	-
- ostali troškovi	-	-
- troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	<u>492</u>	<u>254</u>
UKUPNO	5.232	4.204

Povećanje troškova jednokratnog otpisa alata i inventara u 2023.godini je iz razloga kupovine radne odeće i obuće za zaposlene na Servisu za tehnički pregled vozila, koja je obavezna po Zakonu o bezbednosti saobraćaja 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 pet zaposlenih, kojima se isplaćuje naknada troškova za prevoz.

U posmatranom obračunskom periodu nisu isplaćene bruto zarade zaposlenima za decembar 2023. godine.

Izvršili smo ukalkulisavanje neisplaćenih zarada i sproveli sva knjiženja.

	2023. RSD 000	2022. RSD 000
- troškovi zarada i naknada zarada	10.089	9.013
- troškovi poreza i doprinosa na zarade	1.555	1.470
- naknada troškova za prevoz zaposlenih	503	377
- ostali lični rashodi-službeni put	31	
UKUPNO	12.178	10.860

Povećanje troškova zarada i naknada zarada u 2023.godini je iz razloga povećanja osnovne zarade za zaposlene i povećanje broja zaposlenih na liniji za tehnički pregled vozila.

Povećanje naknade troškova za prevoz zaposlenih u 2023.godini u odnosu na 2022.god. je iz razloga što je promenjena cena goriva, koja se priznaje kao trošak a istovremeno je povećan broj zaposlenih, kojima se isplaćuju troškovi prevoza.

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.

	2023. RSD 000	2022. RSD 000
- efekat amortizacije za softver	24	15
- efekat amortizacije za gradjevinske objekte	601	601
- efekat amortizacije za opremu	1.292	1.212
- efekat amortizacije za lizing put.vozila	835	839
UKUPNO	2.752	2.667

U 2023. godini došlo je do nabavke nove opreme, odnosno do kupovine softvera i mašine za tehnički pregled vozila te su troškovi amortizacije softvera i opreme zbog toga povećani u 2023. godini.

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. U 2023. godini amortizacija se računala za 12 meseci.

3.2.5. RASHODI OD USKLAĐIVANJA 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. Obezvređenje je vršeno i u 2021. I 2022. godini iz istih razloga. Ovi rashovi se ne priznaju u poreskom bilansu.

	2023	2022
- obezvređenje zaliha	2.590	6.358

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:

	2023. RSD 000	2022. RSD 000
Troškovi PTT usluga	593	403
Troškovi prevoza	35	-
Troškovi usluga održavanja	4.006	2.727
Troškovi ostalih usluga	498	301
Troškovi zakupa poslovnog prostora	49	-
Troškovi reklame i propagande	313	215
Troškovi po Ugovoru o pos.teh.saradnji	6	313
UKUPNO	5.500	3.959

Troškovi usluga održavanja odnose se na usluge održavanja svih objekata u vlasništvu Društva i u 2023. godini su usluge održavanja vršene na osnovu Ugovora o redovnom održavanju poslovnog prostora, broj 01-75, potpisanog 15.10.2020, servisiranje putničkog vozila uzetog na lizing, ponovno postavljanje vodovodne instalacije na objektu na graničnom prelazu Horgoš, jer je vodovodna mreža bila isključena sa sistema, iznos 635 hiljada dinara,

razdvajanje električnih satova na objektima, koji su izdati u zakup, kao i popravka krova na jednoj nekretnini.

Troškovi ostalih usluga obuhvataju komunalne troškove, troškove u vezi održavanja informacionog sistema i troškove registracije vozila, poštanske usluge.

Troškovi reklame i propagande su povećani u odnosu na 2022.godinu iz razloga što su se usluge tehničkog pregleda vozila reklamirale i na web stranicama.

U 2022.godini potpisan je Ugovor o poslovno-tehničkoj saradnji sa pravnim licem LOGIN ECO DOO Beograd, po kome je naše društvo bilo u obavezi da vrši plaćanje troškova registracije vozila(osiguranje, takse,) i da ovaj iznos troškova prefakturiše. Na osnovu ovog Ugovora društvo je knjižilo troškove a istovremeno i prihode, što je objašnjeno u okviru tačke 3.1.Poslovni prihodi. Zaradu, koju je društvo imalo od ove transakcije, knjižili smo u okviru prihoda od tehničkog pregleda vozila. U 2023.godini po osnovu ovog Ugovora izvršena je samo jedna transakcija.

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:

	2023 RSD 000	2022 RSD 000
- troškovi revizije	258	223
- troškovi advokatskih usluga	1.591	391
- troškovi pretplate stručnih časopisa	84	80
- troškovi konsultanskih usluga	400	25
- troškovi reprezentacije	559	637
- troškovi premije osiguranja	17	10
- troškovi platnog prometa	106	130
- troškovi članarina	8	7
- troškovi poreza	1.003	710
- administrativne takse	115	152
- naknada za korporativne usluge	220	203
- troškovi knjigovodstvenih usluga	1.000	1.000
- ostali nematerijalni troškovi	438	282
- troškovi prinudne naplate	37	
UKUPNO	5.836	3.850

Troškovi revizije u 2023.godini su povećani u odnosu na prethodnu godinu iz razloga povećanja cene revizije.

Troškovi advokatskih usluga odnose se na troškove po Ugovoru o advokatskim uslugama, poslove vezane oko konverzije građevinskog zemljišta iz državne u privatnu svojinu i poslove vezane za potpisivanje Ugovora o zakupu na graničnom prelazu Horgoš.

Troškovi konsultanskih usluga odnose se na usluge advokata na ime pružanja pravnih saveta iz oblasti privrednog i obligacionog prava.

Troškovi poreza odnose se na porez na imovinu, u iznosu 600 hiljada, naknada za odvodnjavanje 18 hiljada, naknade za vođenje službenog registra informacija HOV 380 hiljada dinara i troškova za naknadu za zaštitu životne sredine 5 hiljada dinara. Razlog

povećanja ovih troškova u odnosu na 2022.godinu je povećanje naknade za vođenje službenog registra HOV sa 60 hiljada na 380 hiljada dinara.

Administrativne takse odnose se na plaćene opštinske takse 17 hiljada dinara i republičke takse u iznosu 6 hiljada dinara, registracione takse 9 hiljada, takse za javni medijski servis 83 hiljade dinara.

Naknade za korporativne usluge u 2023. godini se odnose na usluge korporativnog agenta „ABC broker“ Beograd do avgusta, kada su prestali sa radom, od kada je korporativni agent „Ilirika investments“ AD Beograd.

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

Ostali nematerijalni troškovi se odnose na plaćanje takse Agenciji za bezbednost saobraćaja u iznosu 60 hiljada dinara, 86 hiljada dinara je plaćeno za overu analiza za potrebe tehničkog pregleda vozila, koje je izvršio AMSS-Centar za motorna vozila, 107 hiljada je plaćena naknada za obnovu rešenja za rad tehničkog pregleda vozila, 59 hiljada je plaćeno za etažiranje posl.prostora, 39 hiljada je plaćeno javnom beležniku za overu ugovora a na ovom kontu su knjženi i troškovi opomena, troškovi parkinga i drugi nespecifični troškovi.

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.

	2023 RSD 000	2022 RSD 000
- pozitivne kursne razlike	4	3
- ostali finansijski prihodi	3	-
- prihodi od kamata	-	17
UKUPNO	<u>7</u>	<u>20</u>

U 2023.godini ostvareni finansijski prihod se odnose na pozitivne kursne razlike, obračunate kod plaćanja rata za zakup vozila, uzetog na lizing i vraćenih sredstava sa računa OTP banke, koji je ugašen od strane banke.

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 55 hiljada dinara, za neblagovremeno plaćene poreze 57 hiljada

dinara, koji se odnose na plaćanje kamate za porez na imovinu u reprogramu, kao i kamate obračunate za plaćanje mesečnih rata zakupa vozila u iznosu 77 hiljada dinara. Po osnovu obrade zahteva za kredit iskazani su ostali finansijski rashodi u iznosu 1 hiljada dinara.

Struktura finansijskih rashoda je:

	2023 RSD 000	2022 RSD 000
- rashodi kamata	189	267
- negativne kursne razlike	-	-
- ostali finansijski rashodi	1	96
UKUPNO	190	363

3.5. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA 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 2023. godini naplaćena su potraživanja za usluge, koja su prethodno bila obezvređena, od matičnog društva Mila-m commerce u iznosu 26 hiljada dinara.

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

Fit doo Bečej 50
Teraco i fasadna Kanjiža 1

	2023 RSD 000	2022 RSD 000
- Prihodi od usklađ.vrednosti potr.od kupaca	26	972
- Prihodi od uskl.vred.katk.finans.plasmana	51	648
UKUPNO	77	1.620

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 2023. godini izvršena je ispravka potraživanja, starijih od godinu dana na osnovu odluke Odbora direktora a njihova struktura je sledeća:

	2023	2022
-potraživanja za zajam-matično pravno lice	-	-

-potraživanja za zajam – povezano pr.lice	-	-
-potraž.za robu i usluge-matično pravno lice	-	26
-potraž.za robu i usluge – povezano pr.lice	327	
-potraž. za zajam – ostala pravna lica	-	1179
-potraž.za zajam – fizička lica	-	548
-potraž. za robu i usluge –ostala pr.lica	-	291
-potraž.za zakup stana	110	110
-potraž. za zakup- ostala pravna lica	230	-
-potraž. za date avanse	-	360
	667	2.514

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.

	2023 RSD 000	2022 RSD 000
- dobici po osnovu prodaja nekretnina	45	
- dobici po osnovu prodaje opreme	4	-
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	92	-
-prihodi od otpisa obaveza iz kupop.odnosa	207	94
-prihodi od otpisa obaveza po osnovu poreza	-	9
- prihodi od uskladjivanja vrednosti nekretnina	-	-
-prihodi po osnovu napl.penala	239	-
- ostali nepomenuti prihodi	1	-
UKUPNO	588	103

Prihodi po osnovu prodaje nekretnina odnose se na prodaju stana u vlasništvu društva, dobici od prodaje opreme se odnose na prodaju rashodovane opreme.

Prihodi od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa odnose se na obaveze prema Zajedničkoj advokatskoj kancelariji Đorđević Senta, sa kojom je postignut Sporazum o otpisu 25% obaveza.

Prihodi po osnovu naplaćenih penala odnose se na naplatu potraživanja iz glavne deobe, po završetku stečaja, od privrednog društva „Zidar“ ad Bečej u stečaju.

U 2023.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 2023.godini je bilo rashoda po osnovu izdataka za humanitarne svrhe, kao i izdataka za sportske namene, koje su isplaćene na osnovu potpisanih Ugovora o donatorstvu.

Rashodi po osnovu direktnih otpisa odnose se na direktan otpis potraživanja koja su bila ispravljena a za koja se sigurno zna da neće biti naplaćena.

Rashod po osnovu prodaje nekretnina odnosi se na prodaju nekretnine u Horgošu po Ugovoru broj 02-33 od 31.08.2023.godine kupcu Svetozaru Bačiću iz Subotice.

	2023 RSD 000	2022 RSD 000
- izdaci za hum.kult.obrazovne, naucne svrhe	408	6
- izdaci za sportske namene	36	-
- gubitak po osnovu prodaje nekretnina	1.571	-
- gubitak po osnovu prodaje opreme	-	-
- kazne za privredne prestupe i prekršaje	-	-
- troškovi sudskog spora	-	-
- obezvređenje nekretnina	-	-
- rashodi iz ranijih godina	-	-
- rashodi po osnovu direktnih otpisa	1	1.023
UKUPNO	2.016	1.029

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 osnove 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 2022. godinu, kako sledi:

	2023 RSD 000	2022 RSD 000
Poreski bilans obveznika poreza na dobit pravnih lica	PB-1	
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak pre oporezivanja)	544	1.947
Neto kapitalni dobiti (gubici)	1.526	-
Poslovni dobitak (gubitak)	2.070	1.947
Usklađivanje rashoda u poreskom bilansu	(2.454)	1.430
Usklađivanje prihoda u poreskom bilansu	963	11
Korekcija po osnovu zaključka iz izveštaja o transfernim cenama	2.559	2.253
Oporeziva poslovna dobit (gubitak)	3.138	5.641
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine prethodne stavke	-	1.516
Neto kapitalni gubitak	447	-
Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina	-	-
Ostatak kapitalnog dobitka	-	-
Poreska osnovica – oporeziva dobit	3.138	4.125
Akontaciono – konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica	PDP	
Obračunati porez	471	619
Umanjenje za poreski kredit – Obrazac PK za 2015. godinu	-	-
PORESKI RASHOD PERIODA	-	-
Odloženi poreski rashod perioda	(221)	(805)
Odloženi poreski prihod perioda	389	954

3.10. ZARADA PO AKCIJI

U 2023. 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 31.12.2023. godine nije vršeno vrednovanje investicionih nekretnina na osnovu odluke odbora direktora.

Tabela promena na nekretninama, opremi i investicionim nekretninama

000 RSD

	Nemater · Imovina - softver	Gradevi nsko zemljište	Gradevi nski objekti	Oprema	Investici one nekretni ne	Nekretni ne, postr.i opremau pripremi i lizing	Ukupno
Nabavna vrednost							
Početno stanje 01.01.2022. godine	75	6.397	23.934	25.972	168.760	4.206	229.344
Nabavka, aktiviranje, prenos				1.150	10.690		11.840
Smanjenje inv.nekretnina							
Rashodovanje				(680)			(680)
Krajnje stanje 31.12.2022. godine	75	6.397	23.934	26.442	179.450	4.206	240.504
Početno stanje 01.01.2023. godine	75	6.397	23.934	26.442	179.450	4.206	240.504
Nabavka, aktiviranje, prenos	135			185	10.427	507	11.254
Smanjenje , prodaja		49			4.385		4.434
Rashodovanje				(1.472)			(1.472)
Krajnje stanje 31.12.2023. godine	210	6.348	23.934	25.155	164.638	4.713	224.998
Ispravka vrednost							
Početno stanje 01.01.2022. godine	15		6.155	20.250		280	26.700
Amortizacija za 2022. godinu	15		601	1.212		838	2.666
Rashodovanje, prodaja				(680)			(680)
Krajnje stanje 31.12.2022. godine	30		6.756	20.782		1.118	28.686
Početno stanje 01.01.2023. godine	30		6.756	20.782		1.118	28.686
Amortizacija za 2023. godinu	25		601	1.292		835	2.666
Smanjenje, prodaja							
Rashodovanje				(1.472)			(1.472)
Krajnje stanje 31.12.2023. godine	55		7.357	20.602		1.953	29.967
Neto sadašnja vrednost 31.12.2023.	155	6.348	16.577	4.553	164.638	2.760	195.031
Neto sadašnja vrednost 31.12.2022.	45	6.397	17.178	5.660	179.450	3.088	211.818

U toku 2023.godine nabavljena je oprema i novi softver za tehnički pregled vozila . Na svojoj opremi je na kraju godine izvršen obračun amortizacije.

4.2 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja odnose se na:

	2023	2022	2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- Otkupljene sopstvene akcije	6820	6820	6820
- Ostali dugoročni finansijski plasmani	523	523	523
- Dugoročni plasmani ostalim povez.pr.licima			
UKUPNO	7343	7343	7343

4.2. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

U 2023.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.

	2023	2022	2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- otkupljene sopstvene akcije	<u>6820</u>	<u>6820</u>	<u>6820</u>
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 vrednosću, 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 2021.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreskih sredstava na ime neplaćenih javnih prihoda i to porez na imovinu, u iznosu 585.806,00 dinara

U 2022.godini odobren je reprogram ovog poreskog duga, Rešenjem broj 433-6/2/2022 od 26.01.2022.godine, kojim se odobrava plaćanje dugovnog poreza na 36 mesečnih rata. Po ovom osnovu Društvo je u 2022.godini platilo 178.996,29 dinara poreza, pa je izvršeno ukidanje odloženih poreskih sredstava za 26.849,44 dinara.

U 2023.godini po reprogramu je plaćeno 201.815,06 dinara pa je po ovom osnovu izvršeno ukidanje odloženih poreskih sredstava za 30.272,26 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.

I u 2022.godini organi društva su doneli odluku o obezvređenju zaliha robe, pa je iskazan rashod u poslovnim knjigama u iznosu 6.358.153,76 dinara. Na osnovu ovog obezvređenja Društvo je iskazalo odložena poreska sredstva.

Po istom osnovu ana osnovu odluke odbora direktora, u 2023.godini je izvršeno obezvređenje zaliha, te su iskazana odložena poreska sredstva u iznosu 388.554,99 dinara.

U bilansu stanja odložena poreska sredstva i obaveze prikazuju se u neto(prebijenom) iznosu.

Na poziciji odloženih poreskih sredstava nalazi se iznos od 389 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:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- Alat i sitan inventar	64	-	-
- roba u skladištu kod dr.pravnih lica	7.509	10.099	16.457
- Dati avansi	2.349	-	427
UKUPNO	9.922	10.099	16.884

Na kontu alata i sitnog inventara knjižimo opremu koja ne podleže amortizaciji, a to je sva oprema čija je nabavna vrednost manja od 50% bruto prosečne zarade u Republici Srbiji, na

dan nabavke, shodno članu 28 našeg Pravilnika o računovodstvu. Povremeno se vrši jednokratan otpis alata i inventara. Na ovom kontu se nalazi vrednost računara i štampača, kupljenih jula 2023.godine.

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 obezvređena je 50% a roba kupljena 2018. I 2019. godine obezvređena je 30%.

U 2022.godini, pošto se roba nije prodala izvršeno je ponovno obezvređenje zaliha robe, na taj način što je roba kupljena 2016.godine potpuno obezvređena a za ostalu robu je obezvređenje 30%.

U posmatranom periodu izvršeno je ponovno obezvređenje zaliha robe, nabavljene 2018.godine i to u iznosu 25% od neto sadašnje vrednosti.

Dati avansi se odnose na sredstva data za robu i usluge, kao i za isplate, za koje do kraja posmatranog perioda nismo dobili račun ili nije potpisan ugovor o pozajmici.

4.4.1. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA

Pravno lice klasifikuje stalnu imovinu saglasno odredbama paragrafa 6.MSFI 5.To je, u stvari, imovina koja se drži za prodaju, pod uslovom da se njena knjigovodstvena vrednost može povratiti prevashodno prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Radi se o sredstvima koja nisu u redovnoj funkciji i za koje se očekuje da će se njihova knjigovodstvena vrednost povratiti prodajom, a ne kroz redovno poslovanje. Da bi se ovo desilo, imovina mora da bude dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju, isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine i njena prodaja mora biti vrlo verovatna.

Da bi prodaja bila verovatna, pravno lice mora da planira prodaju imovine i da stalno pronalazi kupca. Imovina mora da bude aktivno prisutna na tržištu po ceni koja je razumna u odnosu na njenu sadašnju fer vrednost i trebalo bi da se očekuje prodaja u roku od jedne godine od datuma priznavanja imovine za prodaju, odnosno od datuma donošenja odluke o kvalifikovanju sredstava za tu namenu.

Na osnovu svega ovoga Odbor direktora je doneo odluku broj 181, 29.12.2023.godine da se nekretnine na adresi Aleja kestenova 34, Kanjiža sa investicionih nekretnina preknjiže na stalnu imovinu koja se drži za prodaju.

U novembru 2023.godine izvršena je procena vrednosti ove imovine, po istoj odluci Odbora direktora izvršeno je knjiženje procenjene vrednosti i po toj vrednosti je imovina prenet na konto 143 – Investicione nekretnine namenjene prodaji.

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.

U toku 2023.godine pravno lice Liveleco doo Bečej je postalo povezano pravno lice, jer je od 11.08.2023.godine zakonski zastupnik ovog društva DMITAR Lončar, koji je akcionar u našem Društvu i ima više od 25% akcija. Poslovne transakcije koje je društvo imalo sa ovim pravnim licem izvršene su pre nego što je ono postalo povezano pravno lice.

Isto tako pravno lice FIT Doo Bečej je povezano lice na osnovu učešća u kapitalu, jer je stopostotni vlasnik naše matično pravno lice Mila –m commerce.

Izvršena su preknjižavanja na odgovarajuća konta ostalih povezanih pravnih lica

4.5.1.1. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Potraživanja od kupaca-matično pr.lice	3.943	18.608	20.767
Minus:ispravka vred.-matično pr.lice	-	(26)	(972)
Potraživanja od kupaca- povezana pr.lica.	327	-	-
Minus:Ispravka vred.-povezana pr.lice	(327)	-	-
<i>Svega potraž.od kupaca-povezana pr.lica</i>	3.943	18.582	19.795
Potraživanja od kupaca u zemlji	10.632	11.105	10.695
Ispravka vrednosti potraživanja	(9.108)	(9.395)	(9.114)
<i>Svega potraživanja od kupaca u zemlji</i>	1.524	1.710	1.581
Ostala potraživanja po osnovu prodaje usluga	199	30	65
UKUPNO	5.666	20.322	21.441

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.

Na istom računu knjižena je sledeća poslovna transakcija.

Ugovorom o regulisanju međusobnih prava i obaveza, potpisanog 12.06.2022.godine između Trgovinska radnja-komision i servis MOB 09 vl.Strahinja Šveljo, Univerzal-a ad i Mila m commerce regulisano je da dužnik 1 postaje Univerzal ad Kanjiža (na osnovu prethodno potpisanih Ugovora o preuzimanju duga za zajam Mile m commerce u iznosu 10 miliona dinara (ovaj iznos je bio prikazan vanbilansno). Poverilav je pokrenuo sudski postupak naplate svojih potraživanja pa su ukupne obaveze, uključujući troškove advokata, sudskih izvršitelja i kamata, u iznosu 14.372.608,19 dinara knjižene kao potraživanje od matičnog pravnog lica.Naplaćeno je 11 miliona dinara a deo troškova, koji se odnose na Univerzal ad je stornoran sa ovog konta i stavljen na rashode (pošto i Univerzal ima obavetu prema istom poveriocu od 1 milion dinara). Obaveze po osnovu ovog Ugovora knjiženje su u okviru računa 449.

U posmatranom periodu od matičnog pravnog lica po ovom osnovu je naplaćeno 1.350 hiljada dinara.

Potraživanje od 950 hiljada dinara odnosi se na potraživanje od povezanog pravnog lica Liveleco doo Bečej (povezano od 11.08.2023.godine) po osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja broj 01-155/1 od 17.11.2023.godine, koji matično pravno lice Mila-m commerce doo ustupa svoja potraživanja po osnovu Ugovora o zajmu broj 43/1 i 46/A, u iznosu 235 hiljada i 715 hiljada dinara po osnovu prometa robe po računu T-01/2022, ukupno 950 hiljada dinara.

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.

	2023	2022	2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Potraživanja za plaćeno jemstvo	12.785	14.135	10.977
	(10.977)	(10.977)	(10.977)
Potraživanje po osn.ustupanja potr.-povezano pr.l.	950	-	1.262
Potraživ.po osn.ustupanja potraživanja-ostala	3.100	3.100	3.100
UKUPNO	5.858	6.258	4.362

4.5.1.2. DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od zaposlenih-bon S.promet	-	10	10
Potraživanje od zaposlenih-zakup stana	1.250	1.204	1.095
Potraživanja od zaposlenih-zajam	-	26	35
Minus: ispravka vred.potraž.za zakup stana	(1.204)	(1.095)	(985)
UKUPNO	46	145	155

U 2023. godini izvršena je ispravka vrednosti potraživanja za zakup stana u iznosu 110 hiljada dinara.

4.5.1.2. POREZ NA DODATU VREDNOST

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

	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000
- PDV u primljenim fakturama			
- priznavanje u nar. Periodu	93	88	68
- potraživanja za više plaćeni porez	-	-	-
UKUPNO	93	88	68

4.5.1.3. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

U 2023. godini obračunata je akontacija poreza na dobit u iznosu 619 hiljada dinara, čija je poslednja rata plaćena do odobravanja finansijskih izveštaja. Konačan obračun poreza na dobit za 2023 godinu utvršen je u iznosu od 471 hiljade dinara pa je više plaćen porez na dobit, na osnovu akontacije poreza na dobit, u iznosu od 148 hiljada dinara, knjižen na kontu 223- Potraživanja za više plaćen porez na dobitak.

Izvodi otvorenih stavki su poslani svim kupcima sa stanjem 31.10.2023.godin. Vraćeno je 75% 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:

Berenji doo Horgoš

Ferbild doo Beograd

Tempo living doo Novi Kneževac

Potraživanja za zakup:

Pr Hevilo Trešnjevac,

Rosso company doo Horgoš

Klanica Časar SZR Male Pijace

STR Yu Lilong Yu Horgoš

Naplaćena su potraživanja do odobravanja finansijskog izveštaja u iznosu od 3.321 hiljada dinara, po osnovu prodaje robe i usluga naplaćeno 2.449 hiljada, što čini 43% od tih potraživanja i 872 hiljade ostalih potraživanja, što predstavlja 14% .

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 4.5.1.- 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:

	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000
Mila-m commerce-matično pr.lice	66.571	62.172	59.256
Mila-m commerce-sumnj.i sporna	-	-	-
Minus:isprtavka vred.Mila-m comm.	-	-	-
<i>Svega</i>	66.571	62.172	59.256
Fit doo Bečej	60	-	-
Liveleco doo Bečej	6.000	-	-
Liveleco sumnjiva i sporna	721	-	-
<u>Minus ispr.vredn. Liveleco</u>	<u>(721)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Svega</i>	6.060		
PR MILA ML- Palinkaš	-	-	115
PR MILA ML sumnj. I sporna	-	-	528
Minus: ispr.vrednosti MILA ML	-	-	(528)
INNZ doo	700	-	-
Teraco i fasadna	636	467	659
Teraco i fasadna sumnj. I sporna	577	578	120
Minus:isprav.vrednosti T I F	(577)	(578)	(120)
IPC NS	29.999	29.760	29.300
Liveleco doo Bečej –sumnjiva i sporna	-	721	721
Minus:isprav.vred.Liveleco	-	(721)	
Mira Sič	-	-	548
Mira Sič sumnjiva i sporna	4.553	4.553	4.115
Minus: ispr.vrdnosti Mira Sič	(4.553)	(4.553)	(4.115)
Fit doo Bečej	-	50	50
Minus ispravka vrednosti Fit Bečej	-	(50)	(50)
Mira Katić Novi Sad	300	-	-
Vlada servis	1.129	65	-
<i>Svega</i>	32.764	30.292	31.343
RSMJ-NS(bivši Džslm 222)-sumnj.i sporna	2.640	2.640	2.640
Zidar Bečej –sumnj.i sp.	-	-	1.085
Minus:ispravka vrednosti RSMJ-NS	(2.640)	(2.640)	(2.640)
Minus: ispravka vrednosti Zidar Bečej	-	(-)	(1.085)
UKUPNO	105.395	92.464	90.599

U toku 2023.godine Društvo je pozajmice prema matičnom pr.licu Mila-m commerce, na osnovu Ugovora, knjižilo kao dugoročne a na kraju godine, sva ta potraživanja prenelo na konto 230- kratkoročni krediti i plasmani, jer je ovim pozajmicama valuta vraćanja 2024.godina.

U isto vreme naplaćena su potraživanja na ime zajma od sledećih lica:
Mila m commerce doo 844 hiljade dinara

Servis Vlada 195 hiljada dinara
Teraco i fasadna 4 hiljade dinara

U 2023.godini, odlukom Odbora direktora nije vršena ispravka vrednosti potraživanja po osnovu datih zajmova, kod kojih je od valute plaćanja prošlo više od godinu dana.
Do odobravanja finansijskih izveštaja pravno lice INNZ doo vratilo je 700 hiljada dinara na ime pozajmica a odobrena je nova pozajmica pravnom licu „Liveleco“ doo Bečej u iznosu 6 miliona dinara.

4.5.3. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENT

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Tekući računi	218	96	387
UKUPNO	218	96	387

Likvidna sredstva čine gotovina u blagajni, čekovi i sredstva na poslovnim računima. Pošto se Društvo u 2023 godini nije bavilo maloprodajnom trgovinom, nije bilo drugih likvidnih sredstava osim tekućeg računa. Stanja na tekućim računima su usaglašena sa izvodima banaka na dan 31.12.2023 godine i odnose se na stanje tekućeg računa kod Banka Intesa **17** hiljada dinara, Komercijalna banka **150** hiljada dinara, Erste banka **1** 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 2023.godini.

Društvo u 2021. godini nije bilo u blokadi
Društvo u 2022.godini nije bilo u blokadi
Društvo je u 2023 godini bilo u blokadi 8 dana

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.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- unapred plaćeni troškovi osiguranja vozila	13	13	7
- unapred plaćena pretplata stručnih časopisa	-	-	-
UKUPNO	13	13	7

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.

U posmatranom periodu stan, koji se vodio kao ostali kapital, i koji nije bio deo akcijskog kapitala, prodat je po Ugovoru broj 02-43 od 15.11.2023.godine, na osnovu odluke Odbora direktora broj 178 od 08.11.2023.godine i ova vrednost ostalog kapitala je knjižena kao statutarne i druge rezerve, na kontu 322.

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.

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- akcijski kapital	230.858	230.858	230.858
- emisiona premija	5.055	5.055	5.055
- ostali kapital	-	369	369
UKUPNO	235.913	236.282	263.282

Akcijski kapital čini 230.858 običnih akcija, pojedinačne nominalne i knjigovodstvene vrednosti od 1000 RSD. Struktura akcijskog kapitala na dan 31.12.2023 godine u RSD 000:

	Broj akcija	Vrednost akcija RSD 000	% emit.akcija
Mila-m commerce	130.074	130.074	56,3437
Lončar Dmtar	68.698	68.698	29,7576
(sudska blokada na 68698 akcija)			
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 29.12.2023. godine. (poslednji radni dan u godini)

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

	2023 RSD
- Statutarne i druge rezerve	369

5.1.2. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak se odnosi na:

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	76.579	75.102	74.831
- Neraspoređena dobit tekuće godine	241	1.477	271
UKUPNO	76.820	76.579	75.102

5.1.3. GUBITAK

U prethodne tri godine društvo nije isklazalo gubitak u finansijskim izveštajima

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 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 2023 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.
U posmatranom periodu Društvo je na ime rata lizinga platilo 825 hiljade dinara.

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 a na kraju 2022.godine prenete su obaveze koje dospevaju u 2023.godini, te u okviru računa 419 – Ostale dugoročne obaveze nije bilo stanja.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 2023.godini kupljena su dva mobilna telefona sa plaćanjem na 24 mesečne rate. Ukupna obaveza za plaćanje je proknjižena na računu 419 – ostale dugoročne obaveze.

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 RSD 000
Dugoročne obaveze po osn.lizinga	2.316	3.141	3.944
Ostale dugoročne obaveze	56	-	38
Svega	2.372	3.141	3.982

5.3. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

U 2023.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po osnovu različitih poreskih osnovica i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 17.470 hiljada dinara.

U 2022.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po istom osnovu i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 17.279 hiljade dinara.

U 2021.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po istom osnovu i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 16.801 hiljade dinara.

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 RSD 000
Odložene poreske obaveze	17.470	17.279	16.501
Minus:Odložena poreska sredstva	(2.602)	(2.243)	(1.316)
Odložene poreske obaveze-Neto princip	14.868	15.036	15.185

Obračun odloženih poreskih obaveza izvršene su na sledeći način:

1.Sadašnja vrednost postrojenja i opreme	4.708.426,70
2.Sadašnja vrednost nekretnina	191.711.595,51
3.Sadašnja računovodstvena vrednost-računovodstvena osnovica	196.420.322,21
4.Sadašnja vrednost grupe 02-05(kolona 8OA obrasca)	3.721.731,88
5.Sadašnja vrednost stalnih sredstava (od 01.01.2019.god)	3.177.480,67
6.Sadašnja vrednost grupe 01-nekretnine	73.055.810,05
7.Sadašnja poreska vrednost – poreska osnovica	79.955.022,60
8.Računovodstvena – poreska osnovica (3 – 6)	116.465.299,61
9.Stopa poreza na dobit	0,15
10. Kumulativna odložena poreska obaveza	17.469.794,94

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 prenetna na drugog.

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

Ugovor o zajmu broj 01-54 od 19.05.2022.god., zajmodavac Gojko Vujaković Pr „TISKA LAGUNA“, iznos zajma 400.000,00, Ugovor o zajmu broj 01-128/1 od 05.10.2022.god. iznos zajma 1.000.000,00 dinara, u toku godine vraćeno 1.285 hiljada dinara(u ovome uključena i obaveza iz 2021.godine) te je na kraju izveštajnog perioda obaveza 610 hiljada

dinara; U toku 2023.godine, na osnovu istog ugovora, dobijeno je 300 hiljada dinara a do kraja posmatranog perioda vraćen je ukupan iznos zajma od 910.hiljada dinara.

Ugovor o zajmu broj 01-112 od 26.10.2021.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.

Ugovor o zajmu broj 01-44/1 od 27.04.2022.godine, zajmodavac Erdelji Imre iz Trešnjevca, iznos zajma 1.180.000,00 dinara, rok vraćanja zajma 30.06.2022.godine;

Ugovor o zajmu broj 01-70/1 od 16.06.2022.godine, zajmodavac Erdelji Imre iz Trešnjevca, iznos zajma 500.000, dinara, rok vraćanja zajma 31.12.2022.godine.

Ugovor o pozajmici zastupnika društva Đorđa Lončara broj 02-53 od 28.09.2022.godine, u iznosu 100 hiljada dinara, sa rokom vraćanja 31.12.2022.godine, vraćena pozajmica u 2023.godini.

Ugovor o zajmu broj 01-170 od 31.12.2023.godine, zajmodavac Đuđi, vl.Đuro Letonai, iznos zajma 452.984,00 dinara, zajam vraćen do odobravanja finansijskih izveštaja.

Svi zasjmovi su odobreni bez obračuna kamate.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Krat.kredit i zajmovi	9.133	9.390	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.

Na ovom računu knjižene su uplate kupca „CILE PLUS“ DOO Ivanjica po sledećim avansnim računima:

034-05/23 od 30.03.2023 iznos 1.060.800,00

034-06/23 21.04.2023 416.666,67

034-07/23 24.04.2023 83.333,33

034-08/23 10.05.2023 1.000.000,00

Po svim avansnim računima plaćen je porez na dodatu vrednost.

	21.12.2023	21.12.2022	21.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Primljeni avansi	2.732	171	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:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Dobavljači – matična i zavisna pr.lica	-	-	-
Dobavljači - povezana pravna lica	661	-	-
Dobavljači u zemlji	3.538	3.004	2.813
Ostale obaveze iz poslovanja	-	5	-
UKUPNO:	4.199	3.009	2.813

Obaveze prema povezanim pravnim licima odnose se na obaveze prema „Liveleco“ doo Bečej, obaveza je nastala pre nego što je postojao osnov za povezanost, ali je , sa nastankom osnova za povezanost, obaveza preknjižena na konto 431.

Obaveze koje nisu usaglašene iznose 42% u odnosu na ukupan broj dobavljača, ali su obaveze prema najvećim dobavljačima usaglašene.

Od usaglašenih obaveza neslaganje je sa dobavljačem Studio Grafopak doo Kanjiža, iznos neslaganja 49 hiljada dinara.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 1.708 hiljada dinara obaveza, što čini 48% obaveza prema dobavljačima u zemlji.

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- obaveze iz sp.posl.-cesija,asig.preuzimanje duga	2.317	2.317	
- obaveze iz spec.poslova-knjižno odobrenje	132	1	90
- neto zarada	609	764	499
- porez na dohodak gr.iz zarada	60	67	131
- doprinosi na zarade	293	303	590
- obaveze za kamatu – JP Srbijagas	7	1	6
- obaveze za kamatu –EPS	9	9	4
- obaveze za kamatu- porezi	179	229	265
- obaveze prema zaposlenima-gorivo		13	
UKUPNO	3.606	3.704	1.585

Prva stavka iz tabele objašnjena je u okviru dela 4.5.1.2- OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA i odnosin se na obaveze društva prema MOB 09 Kula, vl.Strahinja Šveljo, po osnovu potpisanog sporazuma.

Obaveze po osnovu knjižnog odobrenja odnose se na knjižno odobrenje po osnovu smanjenja cena tranzitnom kupcu CILE PLUS Doo Ivanjica.

Obaveze za neto zarade odnose se na ukalkulisane, a neisplaćene bruto zarade za decembar 2023. godine, koje su isplaćene do dana odobravanja finansijskih izveštaja.

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. U toku izveštajnog perioda isplaćeno je po osnovu reprograma 50 hiljada na ime kamata.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 979 hiljada dinara, što čini 27,15% 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:

	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000
- obaveze za PDV	217	39	222
- obaveze za PDV –naredni period	83	72	56
UKUPNO	300	111	278

Do dana odobravanja finansijskog izveštaja izmirene su obaveze za PDV u iznosu od 300 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:

	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000
-			
- Obaveze za porez na imovinu	208	410	586
- ostale obaveze za por.dopr.i dr.dažbine	1	1	-
UKUPNO	209	411	586

U toku 2023.godine plaćene su obaveze na ime poreza na imovinu u iznosu 202 hiljade, po osnovu odobrenog reprograma.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja plaćeno je 33 hiljade poreza na imovinu i 1 hiljada na osnovu drugih obaveza.

5.4.4. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000
- Obaveze po osnovu poreza na dobit	52	619	

U izveštajnoj godini Društvo je iskazalo dobit u poreskom bilansu u iznosu 3.138.140,19 dinara te je po tom osnovu iskazana obaveza poreza na dobit u iznosu 471 hiljade dinara, obaveza je plaćena na osnovu akontativnih uplata u 2023.godini, gde je poslednja rata akontacije iznosila 52 hiljade dinara i plaćena je do odobravanja finansijskih izveštaja.

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:

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- unapred obračunati troškovi	(5)	(5)	(5)
- unapred naplaćeni prihodi	281	187	10
UKUPNO	286	193	15

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 2023.godine po ovom ugovoru plaćeno je 450.500,00 dinara, pa je za toliko i smanjen iznos jemstva.

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 lica, 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 11.07.2019.godine u iznosu 6.000.000,00. U toku 2022 potpisan je Ugovor o regulisanju međusobnih prava i obaveza, gde Univerzal ad postaje dužnik 1, pa je iz tih razloga iznos od 10 miliona dinara isknižen iz vanbilansne aktive i pasive.(Bliže objašnjenje o Ugovoru u delu 4.5.1.2.

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.

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 RSD 000
Vanbilansna aktiva	23.087	22.597	33.083
Vanbilansna pasiva	23.087	22.597	33.083

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 2023.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;

FIT DOO, Bečej, Gradištanski put 12, MB 08145687. PIB 100739625, vlasnik „Mila-m commerce“ doo Kanjiža

LIVELECO DOO Bečej, Gradištanski put 12, MB 20559608, PIB 106229823, povezano lice od 11.08.2023.godine, po osnovu upravljačkih prava, jer je generalni direktor pomenutog pravnog lica Dmitar Lončar, koji je akcionar Univerzala ad sa više od 25% upravljačkih prava.

U toku 2023.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 091-10/23 od 321.07.2023.god iznos računa 700.000,00 i račun broj 091-18/23 od 31.12.2023.god., iznos 500.000,00. 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 336.684,01(280.569,99 + 56.114,02 PDV) po tom osnovu u poslovnim knjigama iskazan je prihod u iznosu 280.569,99 rsd;
- Izvršena je tranzitna prodaja robe matičnom pravnom licu u ukupnoj vrednosti 583.440,00 din.(486.200,00 + 97.240,00PDV) po kom osnovu je iskazan prihod u iznosu od 486.200,00 dinara
- Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 766.769,99 dinara i rashodi u ukupnom iznosu 1.000.000,00 rsd.

Izvršene transakcije sa povezanim licem „FIT“ DOO Bečej:

Povezanom pravnom licu Fit doo Bečej odobren je beskamatni zajam u iznosu 60 hiljada dinara.

Sa povezanim pravnim licem Liveleco doo Bečej od 11.08.2023.godine, od kada je Dmitar Lončar generalni direktor, nije bilo komercijalnih transakcija.

Ukupna vrednost komercijalnih transakcija sa povezanim licima u 2023. godini je 1.766.769,99 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, kao i kamate na zajmove) pa se ne utvrđuje cena „van dohvata ruke“ i ne vrši korekcija u poreskom bilansu po ovom osnovu.

U 2023. godini Društvo je povezanom licu „Mila-m commerce“ doo Kanjiža odobrilo 5.243 hiljade dinara na ime pozajmica a u istom periodu je vraćeno 844 hiljade dinara.

Na ime kratkoročnih pozajmica povezanim pravnim 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 2023. godinu, utvrđenih od strane Ministarstva finansija, što na godišnjem nivou iznosi 3,88%.

Ukupno obračunati rashodi „van dohvata ruke“ na ime kamata je 2.559 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:

	2023 RSD 000	2022 RSD 000	2021 RSD 000
POTRAŽIVANJA I PLASMANI			
Potraživanja od kupaca matična pr.lica	3.943	18.583	19.795
Potr.-ostala povezana pr.lica-sumnjiva i sporna	327	-	-
Ispravka vrednosti ostala pov.pr.lica	(327)	-	-
Kratkoročni fin. Plasmani-matična pr. lica	66.571	62.172	59.256
Ostali kr.finans.plasmani-ostala povez.pr.lica	6.060	-	-
Ostali kr.fin.plasm.-sumnjiva i sporna	721	-	-
Ispravka vr.ost.kr.fin.pl. ostala pov.pr.lica	(721)	-	-
OBAVEZE			
Kratkoročne fin. Obaveze-ostala povezana pr. lic	-	-	-
Obaveze prema dobavl. -ostala povezana pr. lica	661	-	-
Obaveze za kamatu - ostala povezana pravna lic	-	-	-

NEKOREKTIVNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Od dana bilansiranja do dana odobravanja nije bilo ni korektivnih, ni nekorektivnih događaja.

Kanjiža,
15.03.2024



Zakonski zastupnik
Svetozar Lončar

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

Godišnji izveštaj o poslovanju društva za 2023 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 2023.godine nije bilo promena u broju zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu, tako da je ukupan broj zaposlenih na kraju godine 10.

Kao javno akcionarsko društvo obveznici smo revizije finansijskih izveštaja. Za 2023.godinu reviziju finansijskih izveštaja je izvršilo Privredno društvo „Finrevizija“ Doo Beograd, Sarajevska 73/5.

U toku 2023.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 31.12.2023	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	7,8164
----------------------------	-------	--------

Učešće u kapitalu imaju samo domaća lica.

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 2023.godine nije bilo trgovanja akcijama.

U 2023.godini poslovne aktivnosti društva su se odvijale u nepromenjenim uslovima u odnosu na prošlu godinu. Obim pružanja usluga tehničkog pregleda vozila je povećan u odnosu na 2022.godinu za 9%, zbog većeg broja korisnika usluga tehničkog pregleda vozila. Cene usluga su ostale iste u odnosu na 2022.godinu

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. Ostvaren prihod od izdavanja objekata u zakup je manji za 2% iz razloga kretanja kursa evra, jer je većina cena zakupa izražena u evrima.

U 2023.godini Društvo je vršilo tranzitnu prodaju robe, pa je i to razlog povećanja ukupnog prihoda u odnosu na 2022.godinu.

2.1. U toku 2023.godine društvo je ostvarilo sledeće poslovne rezultate, u hiljadama dinara:

	2023. godina	2022.godina
- ukupan prihod	39783	37751
- ukupan rashod	39239	35804
- bruto dobit	544	1947
- prihod od delatnosti	39111	36008
- prihod od prodaje robe	2087	-
- prihod od prodaje usluga	14927	13613
- drugi poslovni prihod- zakup	11467	11705

2.2. Pokazatelji poslovanja:

	2023.godina	2022.godina
- ekonomičnost poslovanja	1.0755	1,1289
- rentabilnost poslovanja	0,0139	0,0541
- likvidnost	7,2372	7,3538
- prinos na ukupan kapital	0,0016	0,0057
- neto prinos na sops.kapital	0,0008	0,0048
- poslovni neto dobitak	0,0062	0,0411
- stepen zaduženosti	0,0653	0,0596
- likvidnost I stepena	0,0107	0,0220

- likvidnost II stepena	6,7536	6,7803
- neto obrtni kapital u 000 din.	127.968	111.877
- najviša i najniža cena akcija	390-250	390-250

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 a i uzeta su dva poslovna prostora, koji će služiti kao izdvojeni poligoni za obavljanje tehničkog pregleda vozila i radnih mašina. 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 nije bilo nikakvih korektivnih događaja.

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

1. DŽls doo, Kanjiža, Glavna 16, MB 08272379, PIB 100787934, vlasnik matično pravno lice Mila-m commerce doo Kanjiža;

2. Fit doo Bečej, Gradištanski put 12, MB 08145687, PIB 100739625, vlasnik Mila-m commerce doo Kanjiža, matično pravno lice,

3. Liveleco doo Bečej, Gradištanski put 12, MB 21442828, PIB 111211814, povezano pravno lice od 11.08.2023. godine, po osnovu upravljanja, jer je generalni direktor pravnog lica Liveleco doo Bečej Dmitar Lončar, koji u Društvu ima više od 25% upravljačkih prava.

4. 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 2023. 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 336.684,01 rsd,
- Izvršena je tranzitna prodaja robe u ukupnoj vrednosti 583.440,00 rsd.

Od strane bivšeg povezanog lica „Zidar“ ad u stečaju, čiji je stečaj završen u 2022. godini prodajom imovine stečajnog dužnika i konačnom deobom obaveza, po Rešenju Privrednog suda u Novom Sadu broj 3.St.78/2022, od 05.06.2023. godine o završnoj deobi stečajne mase naplaćeno je 238.962,79 dinara, što je u poslovnim knjigama Društva knjiženo kao prihod. Ovo pravno lice se ne pojavljuje kao povezano pravno lice od 2022. godine, kada je izvršena prodaja pravnog lica

Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama „Univerzal“-a ad Kanjiža iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 766.769,99 dinara i rashodi u ukupnom iznosu 1.000.000,00 dinara.

U istom periodu Društvo je odobravalo beskamratne 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
22.04.2024



Generalni direktor
Svetozar Lončar

UNIVERZAL AD KANJIŽA
SUBOTIČKI PUT 50
24420 KANJIŽA

IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU ZA 2023.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 2023.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 2023. godini održana je jedna redovna sednica Skupštine akcionara. (29.05.2023. 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
22 .04.2024

UNIVERZAL AD KANJIŽA
Generalni direktor Svetozar Lončar



UNIVERZAL AD KANJIŽA
SUBOTIČKI PUT 50
24420 KANJIŽA

IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU ZA 2023.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 2023.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 2023. godini održana je jedna redovna sednica Skupštine akcionara. (29.05.2023.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
22 .04.2024

UNIVERZAL AD KANJIŽA
Generalni direktor Svetozar Lončar



Kanjiža 22.04.2024

Naš broj 02-

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

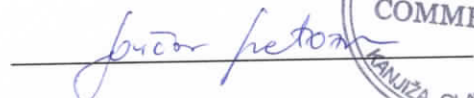
Izjavu lica odgovornih za sastavljanje godišnjeg izveštaja

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 22.04.2024



Kanjiža 22.04.2024

Naš broj 02-

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 2023 godinu nisu usvojeni i isti će biti tema dnevnog reda redovne godišnje Skupštine akcionara društva, koja će biti održana do 30.06.2024 godine.

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

Univerzal ad Kanjiža
gen.direktor Lončar Svetozar



Lončar Svetozar