

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 2022 GODINU

S A D R Ž A J

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI UNIVERZAL A.D.KANJIŽA ZA 2022.GODINU
(Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, Napomene uz finansijske izveštaje)
2. IZVEŠTAJ O REVIZIJI
3. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
4. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJENJE IZVEŠTAJA
5. ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Napomena- po donošenju odluke)
6. IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU

Матични број 08025495

Шифра делатности 6820

ПИБ 100953221

Назив TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO UNIVERZAL KANJIŽA

Седиште КАЊИЖА, Суботички пут 50

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		219.161	209.988	205.920
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1.	45	60	55
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4.1.	45	60	55
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.1.	211.773	202.585	199.045
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.1.	23.575	24.177	24.778
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1.	5.660	5.722	5.507
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	4.1.	179.450	168.760	168.760
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4.1.	3.088	3.926	0
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	4.2.	7.343	7.343	6.820

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026	4.2	6.820	6.820	6.820
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	4.2.	523	523	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4.3.			
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	4.4.	129.485	133.903	148.653
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.4.	10.099	16.884	24.723
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	4.4.	10.099	16.457	24.606
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.4.	0	427	117
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.5.1.	20.322	21.441	23.181
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.5.1.1.	1.710	1.581	2.400
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	4.5.1.1.	18.582	19.795	20.781
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.	30	65	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	4.5.1.2.	6.491	4.585	11.200
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.5.1.2.	6.491	4.585	11.200
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	4.5.2.	92.464	90.599	89.403
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	4.5.2.	62.172	59.256	53.186
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	4.5.2.	30.292	31.343	36.217
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.	96	387	114
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.5.4.	13	7	32
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		348.646	343.891	354.573
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5.5.	22.597	33.083	26.547
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.1.	312.861	311.384	311.187
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.1.1.	231.227	231.227	231.227
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	5.1.1.	5.055	5.055	5.055
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	5.1.2.	76.579	75.102	74.905
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.1.2.	75.102	74.831	74.192
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.1.2.	1.477	271	713
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	5.2.	3.141	3.982	454
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	5.2.1.	3.141	3.982	454
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	5.2.1.1.	3.141	3.944	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	5.2.1.2.	0	38	454
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	5.3.	15.036	15.185	13.143
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	5.4.	17.608	13.340	29.789
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.4.1.	9.390	7.885	0
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.	9.390	7.885	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	5.4.2.	171	178	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.4.3.	3.009	2.813	27.751
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	5.4.3.	0	0	106
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	5.4.3.	3.004	2.813	27.645
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	5.4.3.	5	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.4.4.	4.845	2.449	1.956

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.4.4.	3.704	1.585	1.101
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	5.4.4.	522	864	855
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	5.4.4.	619	0	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.	193	15	82
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		348.646	343.891	354.573
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	5.5.	22.597	33.083	26.547

у 15.11.2024
 дана 24.05 2023 године



Законски заступник
[Handwritten signature]

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

Матични број 08025495

Шифра делатности 6820

ПИБ 100953221

Назив TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO UNIVERZAL KANJIŽA

Седиште КАЊИЖА, Суботички пут 50

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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.	36.008	21.610
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	3.1.	13.613	11.210
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	3.1.	13.613	11.210
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.	11.705	10.400
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	3.1.	10.690	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.2.	31.898	31.700
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	3.2.2.	4.204	3.489
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.2.2.	10.860	7.836
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	3.2.3.	9.013	6.440
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	3.2.3.	1.470	1.089
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	3.2.3.	377	307
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.2.4.	2.667	1.890
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	3.2.5.	6.358	8.149
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.2.6.	3.959	5.149
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.2.7.	3.850	5.187

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		4.110	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			10.090
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3.3.	20	1
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.	3	1
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.4.	363	157
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	3.4.	267	157
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	3.4.	96	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		343	156
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	3.5.	1.620	2.616
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	3.6.	2.514	15.569
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.7.	103	25.766
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3.8.	1.029	255
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		37.751	49.993
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		35.804	47.681
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	3.9.	1.947	2.312
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.947	2.312

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	3.9.1.	619	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	3.9.2.	805	3.351
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	3.9.2.	954	1.310
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.477	271
	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 Крешковица

дана 24.05 2023 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

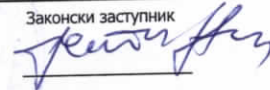
- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	5.1.3.	1.477	271
	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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добници	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добници	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) добници	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.	1.477	271
	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 10.12.2024дана 24.05 2025 године

Законски заступник



ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

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

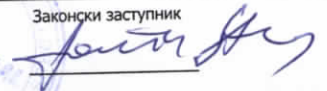
Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037		4046	74.831	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	74.831	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	271	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	75.102	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	75.102	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	1.477	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	76.579	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	311.113	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	311.113	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	311.384	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	311.384	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	312.861	4090	

у КАРАКА

дана 24-05 2023 године

Законски заступник



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

Матични број 08025495

Шифра делатности 6820

ПИБ 100953221

Назив TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO UNIVERZAL KANJIŽA

Седиште КАЊИЖА, Суботички пут 50

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	31.922	30.704
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	16.279	13.633
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	15.643	17.071
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	28.050	28.065
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	12.042	15.074
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	10.946	7.533
4. Плаћене камате у земљи	3010	303	66
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		62
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	4.753	5.232
8. Остали одливи из пословних активности	3014	6	98
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	3.872	2.639
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	15.064	150
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		150
3. Остали финансијски пласмани	3020	15.047	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	17	
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	7.901	5.264
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	1.150	3.545

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	6.751	1.719
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	7.163	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		5.114
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	3.235	7.885
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	2.890	7.885
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	345	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	14.561	5.137
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	1.385	90
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	12.374	4.784
7. Финансијски лизинг	3044	802	263
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		2.748
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	11.326	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	50.221	38.739
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	50.512	38.466
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		273
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	291	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	387	114
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	96	387

у 10.12.2024
 дана 24.05 20 24 године

Законски заступник


**NAPOMENE
UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2022. 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 31.12.2022. godine delatnost trgovine se obavlja u jednom veleprodajnom objektu.

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

Na dan 31.12.2022. godine Društvo je imalo 9 zaposlenih, od kojih je 7 zaposlenih radilo sa punim radnim vremenom a 2 zaposlena sa nepunim radnim vremenom a prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 7. Na dan 31.12.2021 broj zaposlenih u društvu je bio 8.

Finansijski izveštaji za 2022 godinu, odobreni su od strane Odbora Direktora Društva **24.03.2023. godine**

Ove napomene su sastavni deo Finansijskih izveštaja za 2022. godinu.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu (Sluzbeni glasnik RS br.73/2019) društvo je na dan 31.12.2022. 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 2022. godinu.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

b) Pozitivne i negativne kursne razlike

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

OBJAŠNJENJE POZICIJA BILANSA USPEHA

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. POSLOVNI PRIHODI

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

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

Društvo je u ovom obračunskom periodu ostvarilo prihode po osnovu izdavanja objekata u zakup u iznosu 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 13.613 hiljada dinara, što predstavlja povećanje od 21,43% u odnosu na prihod od ove usluge u 2021.godini. Ovaj procenat povećanja prihoda od usluga tehničkog pregleda vozila rezultat je značajnih ulaganja u liniju tehničkog pregleda u 2020.godini, što je rezultiralo povećanjem broja klijenata.

Izvršena ulaganja su uslovia i povećanje cena usluga pa je i to uticalo na povećanje prihoda od ove delatnosti.

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

U 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 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.

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

Način računovodstvenog priznavanja i evidentiranja navedenih državnih davanja je uređen:

-Zakonom o računovodstvu (Sl.glasnik RS,br.73/2019)

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

Računovodstveni tretman državnih davanja propisan je

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

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

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

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

Prema računovodstvenim propisima:

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

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

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

3.1. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE(OSIM FINANSIJSKE)

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 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.

	2022. RSD 000	2021. RSD 000
1) Prihodi od prodaje robe na veliko	-	-
Prihodi od prodaje robe na tuđem skl.	-	-
<u>Prihodi od prodaje usluga – tehnički pregled</u>	<u>13.613</u>	<u>11.210</u>
	13.613	11.210
2) Prihodi od zakupnina objekata	11.336	10.157
3) Prihodi od refundiranih troškova	347	
4) Prihodi od donacija	23	243
5) Prihodi od usklaš.vrednosti imovine	<u>10.690</u>	<u>-</u>
UKUPNO (1+2+3)	36.008	21.610

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 2022.godine nije bilo prodaje robe, te nije ni bilo rashoda po ovom osnovu.

Struktura nabavne vrednosti prodate robe je sledeća:

	2022. RSD 000	2021. RSD 000
1) Nabavna vrednost prodate robe na veliko	-	-
2) Nabavna vrednost prodate robe na tuđem skadištu	-	-
UKUPNO		-

3.2.2. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala odnose se na sledeće troškove:

	2022. RSD 000	2021. RSD 000
- troškovi kancelarijskog materijala	146	81
- troškovi potrošnog materijala	177	154
- troškovi materijala za invest.održavanje	103	242
- troškovi električne energije	2.931	2.188
- utrošeni naftni derivati	206	163
- utrošeni ogrevni materijal	387	420
- troškovi rezervnih delova	-	9
- ostali troškovi	-	-
- troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	254	232
UKUPNO	4.204	3.489

Povećanje troškova jednokratnog otpisa alata i inventara u 2022.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. Doprimosi 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 četiri zaposlena, kojima se isplaćuje naknada troškova za prevoz.

U posmatranom obračunskom periodu nisu isplaćene neto zarade za novembar za dva radnika kao i bruto zarade zaposlenima za decembar 2022. godine.

Izvršili smo ukalkulisavanje neisplaćenih zarada i sproveli sva knjiženja.

	2022. RSD 000	2021. RSD 000
- troškovi zarada i naknada zarada	9.013	6.440
- troškovi poreza i doprinosa na zarade	1.470	1.089
- naknada troškova za prevoz zaposlenih	377	307
- ostali lični rashodi		

UKUPNO

10.860

7.836

Povećanje troškova zarada i naknada zarada u 2022.godini je iz razloga povećanja osnovne zarade za zaposlene.

Povećanje naknade troškova za prevoz zaposlenih u 2022.godini u odnosu na 2021.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 dela neto zarade za novembar za dva zaposlena kao i 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.

	2022. RSD 000	2021. RSD 000
- efekat amortizacije za softver	15	12
- efekat amortizacije za gradjevinske objekte	601	601
- efekat amortizacije za opremu	1.212	997
- efekat amortizacije za lizing put. vozila	839	280
UKUPNO	2.667	1.890

U 2022.godini došlo je do nabavke nove opreme, odnosno do kupovine putničkog vozila te su troškovi amortizacije opreme zbog toga povećani u 2022.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 2022.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.godini iz istih razloga.

2022

2021

- obezvređenje zaliha	6.358	8.149
-----------------------	-------	-------

3.2.6. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

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

Struktura troškova proizvodnih usluga je sledeća:

	2022. RSD 000	2021. RSD 000
Troškovi PTT usluga	403	374
Troškovi usluga održavanja	2.727	4.260
Troškovi ostalih usluga	301	301
Troškovi zakupa poslovnog prostora	-	59
Troškovi zakupa opreme	-	13
Troškovi reklame i propagande	215	142
Troškovi po Ugovoru o pos.teh.saradnji	313	-
UKUPNO	3.959	5.149

Troškovi usluga održavanja odnose se na usluge održavanja svih objekata u vlasništvu Društva i u 2022.godini su usluge održavanja vršene na osnovu Ugovora o redovnom održavanju poslovnog prostora, broj 01-75, potpisanog 15.10.2020.

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 2021.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.

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:

	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- troškovi revizije	223	223
- troškovi advokatskih usluga	391	1.524
- troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	-	41
- troškovi pretplate stručnih časopisa	80	71

- troškovi konsultanskih usluga	25	32
- troškovi reprezentacije	637	387
- troškovi premije osiguranja	10	35
- troškovi platnog prometa	130	85
- troškovi članarina	7	8
- troškovi poreza	710	674
- administrativne takse	152	256
- naknada za korporativne usluge	203	186
- troškovi knjigovodstvenih usluga	1.000	1.000
- troškovi obrade ugovora	-	42
- ostali nematerijalni troškovi	282	622
UKUPNO	3.850	5.187

Troškovi revizije u 2022.godini su na nivou troškova iz 2021.godine.

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

Troškovi poreza odnose se na porez na imovinu, u iznosu 598 hiljada, naknada za odvodnjavanje 18 hiljada, naknade za vođenje službenog registra informacija HOV 60 hiljada dinara, porez na prenos apsolutnih prava 29 hiljada i troškova za naknadu za zaštitu životne sredine 5 hiljada dinara.

Administrativne takse odnose se na plaćene opštinske takse 17 hiljada dinara i republičke takse u iznosu 36 hiljada dinara, registracione takse 8 hiljada, takse za javni medijski servis 77 hiljada.

Naknade za korporativne usluge u 2022. godini se odnose na usluge korporativnog agenta „ABS broker“ Beograd.

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

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, 36 hiljade dinara je plaćeno za izradu topografskog plana za parcelu na granici, 17 hiljada je plaćeno za etažiranje posl.prostora a na ovom kontu su knjiženi i troškovi održavanja protivpožarnih aparata.

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.

	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- pozitivne kursne razlike	3	1
- ostali finansijski prihodi	-	-
- prihodi od kamata	<u>17</u>	-

UKUPNO

20

1

U 2022.godini ostvareni finansijski prihod se odnose na pozitivne kursne razlike, obračunate kod plaćanja rata za zakup vozila, uzetog na lizing i naplaćenih kamata od AD Zidar-a Bečej u stečaju, po osnovu glavne deobe, nakon okončanja stečajnog postupka.

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 38 hiljada dinara, za neblagovremeno plaćene poreze 10 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 100 hiljada dinara. U posmatranom periodu plaćeno je 119 hiljada dinara na ime troškova kamata po osnovu duga prema Trg.radnja-komision i servis MOB 09, vl.Strahinja Šveljo.

Po osnovu istog duga iskazani su ostali finansijski rashodi u iznosu 96 hiljada dinara.

Kompletno obaveštenje u vezi ovoga može se videti u tački

Struktura finansijskih rashoda je:

	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- rashodi kamata	267	157
- negativne kursne razlike	-	-
- ostali finansijski rashodi	96	-
UKUPNO	363	157

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 2022.godini naplaćena su potraživanja za usluge, koja su prethodno bila obezvređena, od matičnog društva Mila-m commerce u iznosu 972 hiljada dinara.

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

Mira Sič Kanjiža	110
Mila M&L Kanjiža	528

	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- Prihodi od usklađ.vrednosti potr.od kupaca	972	249
- Prihodi od uskl.vred.katk.finans.plasmana	648	2.367
UKUPNO	1.620	2.616

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

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

U 2022.godini izvršena je ispravka potraživanja, starijih od godinu dana na osnovu odluke Odbora direktora a njihova struktura je sledeća:

	2022	2021
-potraživanja za zajam-matično pravno lice	-	-
-potraživanja po osnovu jemstva-matično pr.lice	-	10.977
-potraživanja za zajam – povezano pr.lice	-	-
-potraž.za robu i usluge-matično pravno lice	26	972
-potraž. za zajam – ostala pravna lica	1.179	50
-potraž.za zajam – fizička lica	548	3.000
-potraž. za robu i usluge –ostala pr.lica	291	414
-potraž.za zakup stana	110	156
-potraž. za zakup- ostala pravna lica	-	-
-potraž. za date avanse	360	-
	2.514	15.569

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.

	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- dobici po osnovu prodaja nekretnina	-	150
- dobici po osnovu prodaje opreme	-	73
- prihodi od otpisa obaveza –zastarele obaveze	-	24.925
-prihodi od otpisa obaveza-kredit, zajam	94	

-prihodi od otpisa obaveza po osnovu poreza	9	618
- prihodi od uskladjivanja vrednosti nekretnina	-	-
-prihodi po osnovu otpisa ostalih obaveza	-	-
- ostali nepomenuti prihodi	-	-
UKUPNO	103	25.766

Prihodi od otpisa obaveza po osnovu zajma odnose se na zajam dat Advokatu Milošu Kraviću iz novog Sada, koji je, Izjavom o oprostima duga broj 01-169 od 31.12.2022.godine, izjavio da ne zahteva ispunjenje svog potraživanja.

U 2022.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 2022.godini je bilo rashoda po osnovu izdataka za humanitarne svrhe, jer je isplaćena donacija za održavanje kulturne manifestacije.

Rashodi po osnovu direktnih otpisa odnose se na direktan otpis potraživanja od pravnog lica ZIDAR AD BEČEJ u stečaju, na osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja broj 01-58 od 27.05.2021.godine, potpisanog između privrednog društva NDM LEASING DOO Beograd, Rajka Mitića 28b, MB 17352679(kao ustupilac) i UNIVERZAL AD Kanjiža. Po osnovu ovog potraživanja a po okončanju stečajnog postupka Univerzal-u je, na osnovu Konačne deobe, isplaćeno 240.161,29 dinara. Za razliku između ukupnog i naplaćenog potraživanja knjižen je rashod na kontu 57601- direktan otpis potraživanja.

	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- izdaci za hum.kult.obrazovne, naučne svrhe	6	20
- gubitak po osnovu prodaje nekretnina	-	-
- gubitak po osnovu prodaje opreme	-	-
- gubitak od prodaje potraživanja	-	157
- kazne za privredne presteupe i prekršaje	-	62
- troškovi sudskog spora	-	-
- obezvređenje nekretnina	-	-
- rashodi iz ranijih godina	-	16
- rashodi po osnovu direktnih otpisa	1.023	-
UKUPNO	1.029	255

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 umanjjenja 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 umanjjenje 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:

	2022 RSD 000	2021 RSD 000
Poreski bilans obveznika poreza na dobit pravnih lica	PB-1	
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak pre oporezivanja)	1.947	2.312
Neto kapitalni dobiti (gubici)	-	-
Poslovni dobitak (gubitak)	1.947	2.312
Usklađivanje rashoda u poreskom bilansu	1.430	3.138
Usklađivanje prihoda u poreskom bilansu	11	20.616
Korekcija po osnovu zaključka iz izveštaja o transfernim cenama	2.253	2.075
Oporeziva poslovna dobit (gubitak)	5.641	28.141
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine prethodne stavke	1.516	28.141
Neto kapitalni dobitak (gubitak)	-	-
Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina	-	-
Ostatak kapitalnog dobitka	-	-
Poreska osnovica – oporeziva dobit	4.125	-
Akontaciono – konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica	PDP	
Obračunati porez	619	-
Umanjenje za poreski kredit – Obrazac PK za 2015. godinu	-	-
PORESKI RASHOD PERIODA	-	-
Odloženi poreski rashod perioda	(805)	(3351)
Odloženi poreski prihod perioda	954	1310

3.10. ZARADA PO AKCIJI

U 2022. godini nije ostvarena zarada po akciji u skladu sa MRS 33.

4. OBJAŠNENJE 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 31.12.2022. 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 01.01.2021. godine	58	6.397	23.934	26.236	168.760	0,00	225.385
Nabavka, aktiviranje, prenos	17			1.212	-	4.206	5.435
Smanjenje inv.nekretnina				(163)			(163)
Rashodovanje				(1.313)			(1.313)
Krajnje stanje 31.12.2021. godine	75	6.397	23.934	25.972	168.760	4.206	229.344
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 , prodaja							
Rashodovanje				(680)			(680)
Krajnje stanje 31.12.2022. godine	75	6.397	23.934	26.442	179.450	4.206	240.504
Ispravka vrednost							
Početno stanje 01.01.2021. godine	3		5.553	20.729		0,00	26.285
Amortizacija za 2021. godinu	12		601	997		280	1.890

Rashodovanje, prodaja				(1.476)			(1.476)
Krajnje stanje 31.12.2021. godine	15		6.154	20.250		280	26.699
Početno stanje 01.01.2022. godine	15		6.154	20.250		280	26.699
Amortizacija za 2021. godinu	15		601	1.212		838	1.890
Smanjenje, prodaja							(163)
Rashodovanje				(680)			(1.313)
Krajnje stanje 31.12.2022. godine	30		6.756	20.782		1.118	26.699
Neto sadašnja vrednost 31.12.2022.	45	6.397	17.178	5.660	179.450	3.088	211.818
Neto sadašnja vrednost 31.12.2021.	60	6.397	17.780	5.722	168.760	3.926	202.645

U toku 2022.godine nabavljen je putnički auto. 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:

	2022	2021	2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- Otkupljene sopstvene akcije	6820	6820	6820
- Ostali dugoročni finansijski plasmani	523	523	-
- Dugoročni plasmani ostalim povez.pr.licima			
UKUPNO	7343	7343	6820

4.2. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

U 2022.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.

	2022	2021	2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- otkupljene sopstvene akcije	6820	6820	6820
UKUPNO	6820	6820	6820

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

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

4.3. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

U poslovnim knjigama Društva konstatovan je iznos odloženih poreskih sredstava.

U 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 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.

U bilansu stanja odložena poreska sredstva i obaveze prikazuju se u neto(prebijenom) iznosu. Na poziciji odloženih poreskih sredstava nalazi se iznos od 954 hiljade 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:

31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
RSD 000	RSD 000	RSD 000

- Zalihe trgovinske robe na veliko	-	-	-
- roba u skladištu kod dr.pravnih lica	10.099	26.457	24.606
- Dati avansi	-	427	117
UKUPNO	10.099	16.884	24.723

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 posmatranom periodu, 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%.

4.5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

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

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

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

4.5.1. POTRAŽIVANJA

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

Kratkoročnim potraživanjima po osnovu prodaje smatraju se potraživanja od matičnih pravnih lica, potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica kao i potraživanja od ostalih kupaca a drugim potraživanjima se smatraju potraživanja od zaposlenih, na osnovu zakupa stana i potraživanja za platne kartice Senta prometa (Easy buy). Potraživanja od matičnog i ostalih povezanih pravnih lica iskazali smo na posebnim kontima, na osnovu MRS 24 - Obelodanjivanje povezanih strana, stav 9. tačka f. i Zakona o porezu na dobit, član 59.stav 5. gde se povezanim licem smatraju i pravna lica u kojima je isto fizičko lice osnivač ili većinski vlasnik i ista fizička lica neposredno učestvuju u upravljanju.

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

4.5.1.1. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Potraživanja od kupaca-matično pr.lice	18.608	20.767	21.029
Minus:ispravka vred.-matično pr.lice	(26)	(972)	(248)
Potraživanja od kupaca- povezana pr.lica.	-	-	3.709
Minus:Ispravka vred.-p.p.lice-DŽLS u stečaju	-	-	(3.709)
<i>Svega potraž.od kupaca-povezana pr.lica</i>	18.582	19.795	20.781
Potraživanja od kupaca u zemlji	11.105	10.695	11.117
Ispravka vrednosti potraživanja	(9.395)	(9.114)	(8.717)
<i>Svega potraživanja od kupaca u zemlji</i>	1.710	1.581	2.400
Ostala potraživanja po osnovu prodaje usluga	30	65	-
UKUPNO	20.322	21.441	2.400

U 2022. Matično pravno lice je izvršilo plaćanje potraživanja koja su bila knjižena na ispravci vrednosti, ovaj iznos je knjižen kao prihod, što je objašnjeno u okviru pozicija bilansa uspeha.

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.

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

Univerzal je ustupljena potraživanja platio 1.262.081,04 dinara, što čini 5% ukupnih potraživanja, koja će i biti naplaćena od strane ZIDAR AD BEČEJ u stečaju.

U 2022.godini Rešenjem Privrednog suda u Novom Sadu broj 2.St.62/2020 od 28.07.2022.godine, koje je postalo pravosnažno 16.08.2022.godine izvršena je prodaja stečajnog dužnika ZIDAR AD BEČEJ .26.09.2022.godine izvršena je uplata naših potraživanja po glavnoj deobi, na osnovu koje je naplaćeno 240.161,29 dinara a za razliku je izvršen direktan otpis potraživanja, koji je knjižen kao trošak.

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.

	2022 RSD 000	2021 RSD 000	2020 RSD 000
Potraživanja za plaćeno jemstvo	14.135 (10.977)	10.977 (10.977)	10.977
Potraživanje po osn.ustupanja potr.-povezano pr.l.	-	1.262	-
Potraživ.po osn.ustupanja potraživanja-ostala	3.100	3.100	-
UKUPNO	6.258	4.362	10.977

4.5.1.2. DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od zaposlenih-bon S.promet	10	10	8
Potraživanje od zaposlenih-zakup stana	1.204	1.095	985
Potraživanja od zaposlenih-zajam	26	35	-
Minus: ispravka vred.potraž.za zakup stana	(1.095)	(985)	(829)
Potraživanja za kamatu-Užar oprema	-	-	300
Minus: Ispravka vred.potraž.za kamatu	(-)	(-)	(300)
UKUPNO	145	155	164

U 2022.godini izvršena je ispravka vrednosti potraživanja za zakup stana u iznosu 110 hiljada dinara.

Do odobravanja finansijskih izveštaja naplaćena su potraživanja od zaposlenih za bon S.Prometa i za zajam.

4.5.1.2. POREZ NA DODATU VREDNOST

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

	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000	31.12.2020 RSD 000
- PDV u primljenim fakturama			
- priznavanje u nar. Periodu	88	68	59
- potraživanja za više plaćeni porez	-	-	-
UKUPNO	88	68	59

Izvodi otvorenih stavki su poslani svim kupcima sa stanjem 31.10.2022.godin. Vraćeno je 67 % 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:

Jugotrans Nedeljković Subotica

Enka putnički Kanjiža

Jadran doo Beograd

KDV KOP doo

Login eco doo Beograd

Lešo trans Kanjiža

Shile doo Novi Žednik

Saba commerce doo Kanjiža

Potraživanja za zakup:

Pr Hevilo Trešnjevac,

Pr Mina Kanjiža

Rosso company doo Horgoš

ZZ Velebit Velebit

Bioalternativa doo Kanjiža

STR Yu Lilong Yu Horgoš

Naplaćena su potraživanja do odobravanja finansijskog izveštaja u iznosu od 11.197 hiljada dinara, odnose se na potraživanja po osnov u prodaje, što čini 81 % od tih potraživanja.

4.5.2. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Mila-m commerce-matično pr.lice	62.172	59.256	53.186
Mila-m commerce-sumnj.i sporna	-	-	-
Minus:isprtavka vred.Mila-m comm.	-	-	-
<i>Svega</i>	62.172	59.256	53.186
Imperial lux sumnj.i sporna	-	-	20.600
Minus: isprav.vrednosti Imperial lux	-	-	(20.600)
PR MILA ML- Palinkaš	-	115	20
PR MILA ML sumnj. I sporna	-	528	528
Minus: ispr.vrednosti MILA ML	-	(528)	(528)
Teraco i fasadna	467	659	190
Teraco i fasadna sumnj. I sporna	578	120	580
Minus:isprav.vrednosti T I F	(578)	(120)	(580)
IPC NS	29.760	29.300	32.400

Liveleco doo Bečej –sumnjiva i sporna	721	721	
Minus:isprav.vred.Liveleco	(721)		
Mira Sič	-	548	3.548
Mira Sič sumnjiva i sporna	4.553	4.115	2.708
Minus: ispr.vrdnosti Mira Sič	(4.553)	(4.115)	(2.708)
Lončar Svetozar	-	-	29
Minus.isprav.vrednosti Lončar Svetozar	-	-	(20)
Fit doo Bečej	50	50	50
Minus ispravka vrednosti Fit bečej	(50)	(50)	
Vučković Andrija sumnj.i sporna	-	-	120
Minus: ispr.vredn.Vučković Andrija	-	-	(120)
Vlada servis	65	-	-
<i>Svega</i>	30.292	31.343	36.217
Džslm 222 Kanjiža-sum.i sp.	-	-	-
RSMJ-NS(bivši Džslm 222)-sumnj.i sporna	2.640	2.640	2.640
Užar Novi Sad-sumnj.i sp.	-	-	572
Zidar Bečej –sumnj.i sp.	-	1.085	1.085
Minus:ispravka vrednosti RSMJ-NS	(2.640)	(2.640)	(2.640)
Minus: ispravka vrednosti Užar Novi Sad	-	-	(572)
Minus: ispravka vrednosti Zidar Bečej	-	(1.085)	(1.085)
Deo dug.zajmova koji dospevaju do 1.g.			
Mila-m commerce		-	-
UKUPNO	92.464	90.599	89.403

U toku 2022.godine Društvo je pozajmice prema matičnom pr.licu Mila-m commerce, na osnovu Ugovora, knjžilo kao dugoročne a na kraju godine, sva ta potraživanja prenelo na konto 230- kratkoročni krediti i plasmani, jer je ovim pozajmicama valuta vraćanja 2023.godina.

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

Mila m commerce doo 2.808 hiljada dinara

Mira Sič 110 hiljada dinara

U 2022.godini, odlukom Odbora direktora je izvršena ispravka vrednosti potraživanja po osnovu datih zajmova, kod kojih je od valute plaćanja prošlo više od godinu dana. Do odobravanja finansijskih izveštaja pravno lice „Fit“ doo Bečej vratilo je 50 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.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Tekući računi	96	387	114
UKUPNO	96	387	114

Likvidna sredstva čine gotovina u blagajni, čekovi i sredstva na poslovnim računima. Pošto se Društvo u 2022 godini nije bavilo maloprodajnom trgovinom, nije bilo drugih likvidnih sredstava osim tekućeg računa. Stanja na tekućim računima su usaglašena sa izvodima banaka na dan 31.12.2022 godine i odnose se na stanje tekućeg računa kod Banka Intesa **18** hiljada dinara, Komercijalna banka **25** hiljada dinara, Erste banka **3** hiljade dinara.

U toku 2018.godine Društvo je izvršilo uplatu depozitnih novčanih sredstava u iznosu 50 hiljada dinara platnoj instituciji 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 2022.godini.

Društvo u 2020. godini nije bilo u blokadi

Društvo u 2021. godini nije bilo u blokadi

Društvo u 2022.godini nije bilo u blokadi

4.5.4. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000	31.12.2020 RSD 000
- unapred plaćeni troškovi osiguranja vozila	13	7	14
- unapred plaćena pretplata stručnih časopisa	-	-	18
UKUPNO	13	7	32

5.1. KAPITAL

5.1.1. OSNOVNI KAPITAL

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

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

	2022 RSD 000	2021 RSD 000	2020 RSD 000
- akcijski kapital	230.858	230.858	230.858
- emisiona premija	5.055	5.055	5.055
- ostali kapital	369	369	369
UKUPNO	236.282	236.282	263.282

Akcijski kapital čini 230.858 običnih akcija, pojedinačne nominalne i knjigovodstvene vrednosti od 1000 RSD. Struktura akcijskog kapitala na dan 31.12.2022 godine u RSD 000:

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

Akcijski kapital Društva usaglašen je sa iskazanim vrednostima u Centralnom registru HOV na dan 31.12.2022. godine.

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

5.1.2. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak se odnosi na:

	2022 RSD 000	2021 RSD 000	2020 RSD 000
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	75.102	74.831	74.192
- Neraspoređena dobit tekuće godine	1.477	271	713
- Korekcija materijalno značajne greške		-	-
UKUPNO	76.579	75.102	74.905

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

5.1.3. GUBITAK

U prethodne tri godine društvo nije isklazalo gubitak u finansijskim izveštajima

	2022 RSD 000	2021 RSD 000	2020 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 2022 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 802 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 2021.godini kupljen je mobilni telefon sa plaćanjem na 24 mesečne rate. Ukupna obaveza za plaćanje je proknjižena na računu 419 – ostale dugoročne obaveze.

	2022 RSD 000	2021 RSD 000	2020 RSD 000
Dugoročne obaveze po osn.lizinga	3.141	3.944	
Ostale dugoročne obaveze	-	38	454

5.3. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

U 2022.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po osnovu različitih poreskih osnovica i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 17.279 hiljada dinara.

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

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

	2021 RSD 000	2021 RSD 000	2020 RSD 000
Odložene poreske obaveze	17.279	16.501	15.700
<u>Minus: Odložena poreska sredstva</u>	<u>(2.243)</u>	<u>(1.316)</u>	<u>(2.557)</u>
Odložene poreske obaveze-Neto princip	15.036	15.185	13.143

Obračun odloženih poreskih obaveza izvršene su na sledeći način:

- 1.Sadašnja vrednost postrojenja i opreme
5.638.541,82
- 2.Sadašnja vrednost nekretnina
196.628.390,46
- 3.Sadašnja računovodstvena vrednost-računovodstvena osnovica
202.266.932,28**
- 4.Sadašnja vrednost grupe 02-05(kolona 8OA obrasca)
4.223.156,37
- 5.Sadašnja vrednost stalnih sredstava (od 01.01.2019.god)
3.672.991,28
- 6.Sadašnja vrednost grupe 01-nekretnine

79.175.940,91
7.Sadašnja poreska vrednost – poreska osnovica
87.072.088,56
8.Računovodstvena – poreska osnovica (3 – 6)
115.194.843,72
 9.Stopa poreza na dobit
 0,15
10. Kumulativna odložena poreska obaveza
17.279.226,56

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;

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 1.200.000,00 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.

Svi zasjmovi su odobreni bez obračuna kamate.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Krat.kredit i zajmovi	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.

	21.12.2022 RSD 000	21.12.2021 RSD 000	21.12.2020 RSD 000
Primljeni avansi	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:

	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000	31.12.2020 RSD 000
Dobavljači – matična i zavisna pr.lica	-	-	-
Dobavljači - povezana pravna lica	-	-	106
Dobavljači u zemlji	3.004	2.813	27.645
Ostale obaveze iz poslovanja	5	-	-
UKUPNO:	3.009	2.813	27.751

Ostale obaveze iz poslovanja odnose se na kupovinu fiskalne kase na rate.

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

Obaveze koje nisu usaglašene iznose 53% u odnosu na ukupan broj dobavljača, ali su obaveze prema najvećim dobavljačima usaglašene.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 1.899 hiljada dinara obaveza, što čini 63% obaveza prema dobavljačima.

5.4.4. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

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

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- obaveze iz sp.posl.-cesija,asig.preuzimanje duga	2.317		
- obaveze iz spec.poslova-knjižno odobrenje	1	90	-
- neto zarada	764	499	330
- neto zarada- putni trošak	-	-	-
- porez na dohodak gr.iz zarada	67	131	105
- doprinosi na zarade	303	590	482
- obaveze za kamatu – JP Srbijagas	1	6	2
- obaveze za kamatu –EPS	9	4	2
- obaveze za kamatu- porezi	229	265	180
- obaveze prema zaposlenima-gorivo	13	-	
-	-		
UKUPNO	3.704	1585	1101

Prva stavka iz tabele objašnjena je u okviru dela 4.5.1.2.

Obaveze za neto zarade odnose se na ukalkulisane, a neisplaćene bruto zarade za decembar 2022. godine, kao i deo neto zarada za novembar, koje su isplaćene do dana odobravanja finansijskih izveštaja.

Društvo je koristilo fiskalne pogodnosti, koje se odnose na plaćanje poreza na zarade i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, čija je dospelost za plaćanje odložena na 24 mesečne rate (bliže objašnjenje u delu 5.2.2.). Deo odloženih poreza i doprinosa na zarade, koji je dospevao za plaćanje u 2022.godini iznosi je knjižen na ovim pozicijama.

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

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 1.167 hiljada dinara, što čini 31.5% 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:

	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000	31.12.2020 RSD 000
- obaveze za PDV	39	222	216
- obaveze za PDV –naredni period	72	56	45
UKUPNO	111	278	261

Do dana odobravanja finansijskog izveštaja izmirene su obaveze za PDV u iznosu od 111 hiljada dinara.

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

Struktura obaveza na ovom računu je sledeća:

	31.12.2021 RSD 000	31.12.2021 RSD 000	31.12.2020 RSD 000
– Obaveze za porez na imovinu	410	586	582
– naknada za zaštitu životne sredine	-	-	5
– obaveza za naknadu za odvodnjavanje	-	-	6
– ostale obaveze za por.dopr.i dr.dažbine	1	-	1
UKUPNO	411	586	594

U toku 2022.godine plaćene su obaveze na ime poreza na imovinu u iznosu 179 hiljada, po osnovu odobrenog reprograma.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja plaćano je 50 hiljade dinara poreza na imovinu i 1 hiljada na osnovu drugih obaveza.

5.4.4. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000	31.12.2020 RSD 000
- Obaveze po osnovu poreza na dobit	619		(11)

U izveštajnoj godini Društvo je iskazalo dobit u poreskom bilansu u iznosu 4.125.498 dinara te je po tom osnovu iskazana obaveza poreza na dobit u iznosu 619 hiljada dinara

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

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:

	2022	2021	2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- unapred obračunati troškovi	(5)	(5)	(12)
- unapred naplaćeni prihodi	187	10	94
UKUPNO	193	15	82

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 2022.godine taj iznos je smanjen za 486 hiljada i na kraju godine je iznosio 50 hiljada dinara, što je do odobravanja finansijskih izveštaja vraćeno i potpisan je novi Ugovor na isti iznos 990 hiljada dinara.

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

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

	2022	2021	2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Vanbilansna aktiva	22.597	33.083	26.547
Vanbilansna pasiva	22.597	33.083	26.547

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 2022.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;

U toku 2022.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 je dobijen račun broj U-001/2022, iznos 1.200.000,00 od 31.12.2022.godine. 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 339.513,48 rsd,(282.927,78 + 56.585,70 PDV) po tom osnovu u poslovnim knjigama iskazan je prihod u iznosu 282.927,78 rsd;
- Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 282.927,78 dinara i rashodi u ukupnom iznosu 1.000.000,00 rsd.

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

Od strane povezanog lica „Zidar“ as u stečaju naplaćeno je , na osnovu konačne deobe 26.860,50 dinara, od čega se na glavnica odnosi 10.346,42 dinara a na kamatu 16.514,08dinara. Ovo potraživanje se odnosilo na odobreni zajam, u poslovnim knjigama se vodilo kao ispravljeno potraživanje te je glavnica knjižena kao prihod. Sa drugim povezanim licima nije bilo komercijalnih transakcija.

Ukupna vrednost komercijalnih transakcija sa povezanim licima u 2022.godini je 1.293.274,20 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 2022.godini Društvo je povezanom licu „Mila-m commerce“ doo Kanjiža odobrilo 5.565 hiljada dinara na ime pozajmica a u istom periodu je vraćeno 2.828 hiljada dinara.

Na ime kratkoročnih pozajmica povezanim prtavnim licima Društvo je izvršilo obračun kamate „van dohvata ruke“, primenom metode uporedive cene na tržištu, korišćenjem kamatnih stopa iz Pravilnika o kamatnim stopama za koje se smatra da su „van dohvata ruke“ za 2022.godinu, utvrđenih od strane Ministarstva finansija, što na godišnjem nivou iznosi 3,12%.

Ukupno obračunati rashodi „van dohvata ruke“ na ime kamata je 2.254 hiljade dinara i za ovaj iznos je povećana poreska osnovica u poreskom bilansu.

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

	2022 RSD 000	2021 RSD 000	2020 RSD 000
POTRAŽIVANJA I PLASMANI			
Potraživanja od kupaca matična pr.lica	18.583	19.795	21.029
Potraživanja od kupaca-ostala povezana pr.lica	-	-	-
Kratkoročni fin. Plasmmani-matična pr. lica	62.172	59.256	53.186
Ostali kr.finans.plasmani-ostala povez.pr.lica	-	-	-
OBAVEZE			
Kratkoročne fin. Obaveze-ostala povezana pr. lic	-	-	-
Obaveze prema dobavl. -ostala povezana pr. lica	-	-	106
Obaveze za kamazu - ostala povezana pravna lic	-	-	-

NEKOREKTIVNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

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

Kuglaški klub Kanjiža platio svoje obaveze prema Univerzalu, deo tih obaveza, u iznosu 31.798,95 dinara, je sa 31.12.2022.godine bio proknjižen na ispravku vrednosti pa je izvršeno storniranje ove ispravke.

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

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

Apelacioni sud u Novom Sadu, svojim Rešenjem broj GŽ 829/22 od 18.01.2023.godine je prihvatio našu žalbu i predmet vratio na ponovno odlučivanje

Drugih nekorektivnih događaja nije bilo.

Kanjiža,
24.03.2023



Zakonski zastupnik
Svetozar Lončar

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2022. GODINE**

UNIVERZAL A.D., KANJIŽA

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 – 7

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**SKUPŠTINI AKCIONARA I ODBORU DIREKTORA AKCIONARSKOG DRUŠTVA UNIVERZAL, KANJIŽA*****Negativno mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja AKCIONARSKOG UNIVERZAL, KANJIŽA (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. 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 objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2022. 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 2022. godine iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 211.773 hiljada dinara. U toku obavljanja revizije finansijskih izveštaja za 2022. godinu, utvrdili smo da je Društvo u poslovnim knjigama, prikazalo opremu, čija je nabavna vrednost jednaka ispravci vrednosti, u iznosu od 16.703 hiljada dinara. Sadašnja vrednost ovih osnovnih sredstava je jednaka nuli. Društvo je u skladu sa zahtevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, trebalo da na datum bilansa stanja preispita korisni vek upotrebe sredstava koja su u potpunosti amortizovana, a koja su i dalje u upotrebi, kao i da izvrši odgovarajuće korekcije po tom osnovu. U toku obavljanja revizije finansijskih izveštaja za 2022. godinu, na bazi raspoloživih informacija nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekat koji bi prethodno navedeno imalo na finansijske izveštaje Društva za 2022. godinu.

Na datum bilansa stanja 31. Decembra 2022. godine, Društvo nije izvršilo odmeravanje značajnog dela investicionih nekretnina primenom metoda fer vrednosti, koji je usvojilo svojim računovodstvenim politikama, kao metod vrednovanja nakon početnog priznavanja, što nije u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine i zahtevom prema entitetu, da saglasno standardu, vrednost svih svojih investicionih nekretnina aktuelizuje i odmeri po fer vrednost na datum bilansa. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte po navedenom pitanju na finansijske izveštaje za 2022. godinu.

Zalihe prikazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2022. godine, sadrže vrednost robe u iznosu od 10.099 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 2022. godine u iznosu od 10.099 hiljada dinara precenjene zalihe, dok su u bilansu uspeha za 2022. godinu potcenjeni rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske) U isto vreme za navedeni iznos precenjen je iskazani rezultat poslovanja za 2022. godinu.

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje potraživanja po osnovu prodaje prikazana u bilansu stanja na dan 31. decembra 2022. godine u neto iznosu od 20.322 hiljade dinara, sadrže potraživanja prema matičnom pravnom licu u iznosu od 18.500 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 2022. godine u iznosu od 18.500 hiljada dinara, precenjena potraživanja po osnovu prodaje, dok su u bilansu uspeha za 2022. 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 2022. 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 2022. godinu.

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje ostala potraživanja iskazana u bilansu stanja na dan 31. decembra 2022. godine, sadrže neobezvređena potraživanja po osnovu ustupanja potraživanja matičnom pravnom licu u iznosu od 3.158 hiljada dinara, odmerena i priznata u poslovnim knjigama u toku izveštajnog perioda, 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 2022. godine u iznosu od 3.158 hiljada dinara, precenjena ostala potraživanja, dok su u bilansu uspeha za 2022. 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 2022. godinu

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje ostala potraživanja iskazana u bilansu stanja na dan 31. decembra 2022. godine, sadrže potraživanja po osnovu otkupa potraživanja od trećeg lica u iznosu od 3.100 hiljada dinara, odmerena i priznata u poslovnim knjigama u toku izveštajnog perioda, 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 2022. godine u iznosu od 3.100 hiljada dinara, precenjena ostala potraživanja, dok su u bilansu uspeha za 2022. 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 2022. godinu

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje, kratkoročni finansijski plasmani prikazani u bilansu stanja na dan 31. decembra 2022. godine u bruto iznosu od 101.006 hiljada dinara, sadrže kratkoročne pozajmice matičnom i pojedinim trećim pravnim licima u iznosu od 92.399 hiljada dinara, koja nisu naplaćena i čija je naplata neizvesna. Od navedenih potraživanja iznos od RSD 86.407 hiljada je u docnji 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 2022. godine u iznosu od 92.399 hiljade dinara, precenjeni kratkoročni finansijski plasmani, dok su u bilansu uspeha za 2022. 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 2022. godinu.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu ne sadrže sledeća obelodanjivanja koja se zahtevaju Međunarodnim računovodstvenim standardima:

- Nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (going concern);
- obelodanjivanja koja zahteva MSFI 7 – *Finansijski instrumenti*;
- obelodanjivanja koja zahteva MRS 19 – *Primanja zaposlenih*.

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

Skretanje pažnje

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

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

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje, Društvo vodi upravni spor po tužbi Osnovnom sudu Senta br. P-67/2016 protiv RS Opština Kanjiža radi utvrđivanja vlasništva nad investicionim nekretninama koje su predmet Kupoprodajnog ugovora od 31.03.2017. godine, zaključenog između ugovornih strana "Univerzal" a.d. Kanjiža i "Senta promet" a.d. Senta. Vrednost sudskog spora je cca. EUR 140.000,00 što u protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan 31. decembra 2022. godine iznosi RSD 16.425 hiljade.

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit i Pravilnikom o transfernim cenama i metodama koje se po principu "van dohvata ruke" primenjuju kod utvrđivanja cena transakcija među povezanim licima, poreski obveznici su u obavezi da do 30. juna 2023. godine nadležnom poreskom organu podnesu poresku prijavu poreza na dobit zajedno sa poreskim bilansom za 2022. godinu i Izveštajem (studijom) o transfernim cenama. S obzirom da Društvo ima transakcije sa povezanim stranama, u trenutku sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu, a na osnovu preliminarnih nalaza, rukovodstvo Društva veruje da potencijalne korekcije finalnog poreskog bilansa po osnovu transakcija sa povezanim stranama neće imati materijalni uticaj na fer prezentaciju finansijskih izveštaja.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovih pitanja.

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

Odlukom Beogradske berze ad, Beograd od 29.12.2022. godine, hartije od vrednosti akcionarskog UNIVERZAL A.D., KANJIŽA isključene su sa MTP tržišta i dana 09.01.2023. godine uključene (listirane odnosno kotirane) na regulisano tržište odnosno Open market.

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 2022. 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 2022. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. 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 sprovedi, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

Isto tako, mi:

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

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

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

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

Beograd, 01. maj 2023. godine.

Vladimir Pravnov
Licencirani ovlašćeni revizor

A circular blue stamp is partially visible behind a handwritten signature in blue ink. The signature appears to be "B. Pravnov". The stamp contains the text "REPUBLIKA SRBIJA" and "REVIZIJA" around the perimeter.

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

Матични број 08025495

Шифра делатности 6820

ПИБ 100953221

Назив TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO UNIVERZAL KANJIŽA

Седиште КАЊИЖА, Суботички пут 50

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		219.161	209.988	205.920
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1.	45	60	55
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4.1.	45	60	55
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.1.	211.773	202.585	199.045
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.1.	23.575	24.177	24.778
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1.	5.660	5.722	5.507
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	4.1.	179.450	168.760	168.760
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4.1.	3.088	3.926	0
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	4.2.	7.343	7.343	6.820

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026	4.2	6.820	6.820	6.820
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	4.2.	523	523	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4.3.			
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	4.4.	129.485	133.903	148.653
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.4.	10.099	16.884	24.723
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	4.4.	10.099	16.457	24.606
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.4.	0	427	117
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.5.1.	20.322	21.441	23.181
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.5.1.1.	1.710	1.581	2.400
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____	Почетно стање _____
					20__.	01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	4.5.1.1.	18.582	19.795	20.781
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.	30	65	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	4.5.1.2.	6.491	4.585	11.200
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.5.1.2.	6.491	4.585	11.200
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	4.5.2.	92.464	90.599	89.403
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	4.5.2.	62.172	59.256	53.186
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	4.5.2.	30.292	31.343	36.217
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.	96	387	114
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.5.4.	13	7	32
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		348.646	343.891	354.573
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5.5.	22.597	33.083	26.547
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.1.	312.861	311.384	311.187
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.1.1.	231.227	231.227	231.227
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	5.1.1.	5.055	5.055	5.055
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	5.1.2.	76.579	75.102	74.905
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.1.2.	75.102	74.831	74.192
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.1.2.	1.477	271	713
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	5.2.	3.141	3.982	454
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	5.2.1.	3.141	3.982	454
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	5.2.1.1.	3.141	3.944	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	5.2.1.2.	0	38	454
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	5.3.	15.036	15.185	13.143
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.	17.608	13.340	29.789
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.4.1.	9.390	7.885	0
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.	9.390	7.885	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	5.4.2.	171	178	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.4.3.	3.009	2.813	27.751
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	5.4.3.	0	0	106
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	5.4.3.	3.004	2.813	27.645
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	5.4.3.	5	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.4.4.	4.845	2.449	1.956

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.4.4.	3.704	1.585	1.101
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	5.4.4.	522	864	855
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	5.4.4.	619	0	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.	193	15	82
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		348.646	343.891	354.573
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	5.5.	22.597	33.083	26.547

у 15.12.2024
 дана 24.03 2025 године

Законски заступник

[Својеручни потпис]



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

Матични број 08025495

Шифра делатности 6820

ПИБ 100953221

Назив TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO UNIVERZAL KANJIŽA

Седиште КАЊИЖА, Суботички пут 50

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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.	36.008	21.610
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	3.1.	13.613	11.210
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	3.1.	13.613	11.210
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.	11.705	10.400
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	3.1.	10.690	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.2.	31.898	31.700
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	3.2.2.	4.204	3.489
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.2.2.	10.860	7.836
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	3.2.3.	9.013	6.440
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	3.2.3.	1.470	1.089
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	3.2.3.	377	307
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.2.4.	2.667	1.890
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	3.2.5.	6.358	8.149
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.2.6.	3.959	5.149
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.2.7.	3.850	5.187

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		4.110	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			10.090
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3.3.	20	1
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.	3	1
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.4.	363	157
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	3.4.	267	157
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	3.4.	96	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		343	156
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	3.5.	1.620	2.616
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	3.6.	2.514	15.569
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.7.	103	25.766
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3.8.	1.029	255
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		37.751	49.993
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		35.804	47.681
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	3.9.	1.947	2.312
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.947	2.312

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	3.9.1.	619	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	3.9.2.	805	3.351
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	3.9.2.	954	1.310
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.477	271
	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 Кривошан

дана 24.05 2023 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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.	1.477	271
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	5.1.3.	1.477	271
	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 10.12.2024дана 24.05 2025 године

Законски заступник



ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

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

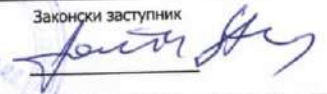
Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	74.831	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	74.831	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	271	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	75.102	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	75.102	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	1.477	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	76.579	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	311.113	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	311.113	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	311.384	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	311.384	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	312.861	4090	

у КАРАКА

дана 24-05 2023 године

Законски заступник



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

Матични број 08025495

Шифра делатности 6820

ПИБ 100953221

Назив TRGOVINSKO AKCIONARSKO DRUŠTVO UNIVERZAL KANJIŽA

Седиште КАЊИЖА, Суботички пут 50

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	31.922	30.704
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	16.279	13.633
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	15.643	17.071
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	28.050	28.065
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	12.042	15.074
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	10.946	7.533
4. Плаћене камате у земљи	3010	303	66
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		62
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	4.753	5.232
8. Остали одливи из пословних активности	3014	6	98
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	3.872	2.639
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	15.064	150
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		150
3. Остали финансијски пласмани	3020	15.047	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	17	
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	7.901	5.264
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	1.150	3.545

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	6.751	1.719
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	7.163	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		5.114
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	3.235	7.885
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	2.890	7.885
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	345	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	14.561	5.137
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	1.385	90
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	12.374	4.784
7. Финансијски лизинг	3044	802	263
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		2.748
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	11.326	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	50.221	38.739
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	50.512	38.466
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		273
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	291	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	387	114
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	96	387

у 10.12.21
 дана 24.05 2024 године



**NAPOMENE
UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2022. 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 31.12.2022. godine delatnost trgovine se obavlja u jednom veleprodajnom objektu.

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

Na dan 31.12.2022. godine Društvo je imalo 9 zaposlenih, od kojih je 7 zaposlenih radilo sa punim radnim vremenom a 2 zaposlena sa nepunim radnim vremenom a prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 7. Na dan 31.12.2021 broj zaposlenih u društvu je bio 8.

Finansijski izveštaji za 2022 godinu, odobreni su od strane Odbora Direktora Društva **24.03.2023. godine**

Ove napomene su sastavni deo Finansijskih izveštaja za 2022. godinu.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu (Sluzbeni glasnik RS br.73/2019) društvo je na dan 31.12.2022. 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 2022. godinu.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

b) Pozitivne i negativne kursne razlike

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

OBJAŠNJENJE POZICIJA BILANSA USPEHA

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. POSLOVNI PRIHODI

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

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

Društvo je u ovom obračunskom periodu ostvarilo prihode po osnovu izdavanja objekata u zakup u iznosu 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 13.613 hiljada dinara, što predstavlja povećanje od 21,43% u odnosu na prihod od ove usluge u 2021.godini. Ovaj procenat povećanja prihoda od usluga tehničkog pregleda vozila rezultat je značajnih ulaganja u liniju tehničkog pregleda u 2020.godini, što je rezultiralo povećanjem broja klijenata.

Izvršena ulaganja su uslovia i povećanje cena usluga pa je i to uticalo na povećanje prihoda od ove delatnosti.

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

U 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 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.

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

Način računovodstvenog priznavanja i evidentiranja navedenih državnih davanja je uređen:

-Zakonom o računovodstvu (Sl.glasnik RS,br.73/2019)

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

Računovodstveni tretman državnih davanja propisan je

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

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

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

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

Prema računovodstvenim propisima:

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

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

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

3.1. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE(OSIM FINANSIJSKE)

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 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 Čatipović, u iznosu 10.689.947,80 dinara.

	2022. RSD 000	2021. RSD 000
1) Prihodi od prodaje robe na veliko	-	-
Prihodi od prodaje robe na tuđem skl.	-	-
<u>Prihodi od prodaje usluga – tehnički pregled</u>	<u>13.613</u>	<u>11.210</u>
	13.613	11.210
2) Prihodi od zakupnina objekata	11.336	10.157
3) Prihodi od refundiranih troškova	347	
4) Prihodi od donacija	23	243
5) Prihodi od usklaš.vrednosti imovine	<u>10.690</u>	<u>-</u>
UKUPNO (1+2+3)	36.008	21.610

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 2022.godine nije bilo prodaje robe, te nije ni bilo rashoda po ovom osnovu.

Struktura nabavne vrednosti prodate robe je sledeća:

	2022. RSD 000	2021. RSD 000
1) Nabavna vrednost prodate robe na veliko	-	-
2) Nabavna vrednost prodate robe na tuđem skadištu	-	-
UKUPNO		-

3.2.2. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala odnose se na sledeće troškove:

	2022. RSD 000	2021. RSD 000
- troškovi kancelarijskog materijala	146	81
- troškovi potrošnog materijala	177	154
- troškovi materijala za invest.održavanje	103	242
- troškovi električne energije	2.931	2.188
- utrošeni naftni derivati	206	163
- utrošeni ogrevni materijal	387	420
- troškovi rezervnih delova	-	9
- ostali troškovi	-	-
- troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	254	232
UKUPNO	4.204	3.489

Povećanje troškova jednokratnog otpisa alata i inventara u 2022.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. Doprimosi 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 četiri zaposlena, kojima se isplaćuje naknada troškova za prevoz.

U posmatranom obračunskom periodu nisu isplaćene neto zarade za novembar za dva radnika kao i bruto zarade zaposlenima za decembar 2022. godine.

Izvršili smo ukalkulisavanje neisplaćenih zarada i sproveli sva knjiženja.

	2022. RSD 000	2021. RSD 000
- troškovi zarada i naknada zarada	9.013	6.440
- troškovi poreza i doprinosa na zarade	1.470	1.089
- naknada troškova za prevoz zaposlenih	377	307
- ostali lični rashodi		

UKUPNO

10.860

7.836

Povećanje troškova zarada i naknada zarada u 2022.godini je iz razloga povećanja osnovne zarade za zaposlene.

Povećanje naknade troškova za prevoz zaposlenih u 2022.godini u odnosu na 2021.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 dela neto zarade za novembar za dva zaposlena kao i 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.

	2022. RSD 000	2021. RSD 000
- efekat amortizacije za softver	15	12
- efekat amortizacije za gradjevinske objekte	601	601
- efekat amortizacije za opremu	1.212	997
- efekat amortizacije za lizing put. vozila	839	280
UKUPNO	2.667	1.890

U 2022.godini došlo je do nabavke nove opreme, odnosno do kupovine putničkog vozila te su troškovi amortizacije opreme zbog toga povećani u 2022.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 2022.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.godini iz istih razloga.

2022

2021

- obezvređenje zaliha	6.358	8.149
-----------------------	-------	-------

3.2.6. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

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

Struktura troškova proizvodnih usluga je sledeća:

	2022. RSD 000	2021. RSD 000
Troškovi PTT usluga	403	374
Troškovi usluga održavanja	2.727	4.260
Troškovi ostalih usluga	301	301
Troškovi zakupa poslovnog prostora	-	59
Troškovi zakupa opreme	-	13
Troškovi reklame i propagande	215	142
Troškovi po Ugovoru o pos.teh.saradnji	313	-
UKUPNO	3.959	5.149

Troškovi usluga održavanja odnose se na usluge održavanja svih objekata u vlasništvu Društva i u 2022.godini su usluge održavanja vršene na osnovu Ugovora o redovnom održavanju poslovnog prostora, broj 01-75, potpisanog 15.10.2020.

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 2021.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.

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:

	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- troškovi revizije	223	223
- troškovi advokatskih usluga	391	1.524
- troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	-	41
- troškovi pretplate stručnih časopisa	80	71

- troškovi konsultanskih usluga	25	32
- troškovi reprezentacije	637	387
- troškovi premije osiguranja	10	35
- troškovi platnog prometa	130	85
- troškovi članarina	7	8
- troškovi poreza	710	674
- administrativne takse	152	256
- naknada za korporativne usluge	203	186
- troškovi knjigovodstvenih usluga	1.000	1.000
- troškovi obrade ugovora	-	42
- ostali nematerijalni troškovi	282	622
UKUPNO	3.850	5.187

Troškovi revizije u 2022.godini su na nivou troškova iz 2021.godine.

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

Troškovi poreza odnose se na porez na imovinu, u iznosu 598 hiljada, naknada za odvodnjavanje 18 hiljada, naknade za vođenje službenog registra informacija HOV 60 hiljada dinara, porez na prenos apsolutnih prava 29 hiljada i troškova za naknadu za zaštitu životne sredine 5 hiljada dinara.

Administrativne takse odnose se na plaćene opštinske takse 17 hiljada dinara i republičke takse u iznosu 36 hiljada dinara, registracione takse 8 hiljada, takse za javni medijski servis 77 hiljada.

Naknade za korporativne usluge u 2022. godini se odnose na usluge korporativnog agenta „ABS broker“ Beograd.

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

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, 36 hiljade dinara je plaćeno za izradu topografskog plana za parcelu na granici, 17 hiljada je plaćeno za etažiranje posl.prostora a na ovom kontu su knjiženi i troškovi održavanja protivpožarnih aparata.

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.

	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- pozitivne kursne razlike	3	1
- ostali finansijski prihodi	-	-
- prihodi od kamata	<u>17</u>	-

UKUPNO

20

1

U 2022.godini ostvareni finansijski prihod se odnose na pozitivne kursne razlike, obračunate kod plaćanja rata za zakup vozila, uzetog na lizing i naplaćenih kamata od AD Zidar-a Bečej u stečaju, po osnovu glavne deobe, nakon okončanja stečajnog postupka.

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 38 hiljada dinara, za neblagovremeno plaćene poreze 10 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 100 hiljada dinara. U posmatranom periodu plaćeno je 119 hiljada dinara na ime troškova kamata po osnovu duga prema Trg.radnja-komision i servis MOB 09, vl.Strahinja Šveljo.

Po osnovu istog duga iskazani su ostali finansijski rashodi u iznosu 96 hiljada dinara.

Kompletno obaveštenje u vezi ovoga može se videti u tački

Struktura finansijskih rashoda je:

	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- rashodi kamata	267	157
- negativne kursne razlike	-	-
- ostali finansijski rashodi	96	-
UKUPNO	363	157

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 2022.godini naplaćena su potraživanja za usluge, koja su prethodno bila obezvređena, od matičnog društva Mila-m commerce u iznosu 972 hiljada dinara.

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

Mira Sič Kanjiža	110
Mila M&L Kanjiža	528

	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- Prihodi od usklađ.vrednosti potr.od kupaca	972	249
- Prihodi od uskl.vred.katk.finans.plasmana	648	2.367
UKUPNO	1.620	2.616

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

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

U 2022.godini izvršena je ispravka potraživanja, starijih od godinu dana na osnovu odluke Odbora direktora a njihova struktura je sledeća:

	2022	2021
-potraživanja za zajam-matično pravno lice	-	-
-potraživanja po osnovu jemstva-matično pr.lice	-	10.977
-potraživanja za zajam – povezano pr.lice	-	-
-potraž.za robu i usluge-matično pravno lice	26	972
-potraž. za zajam – ostala pravna lica	1.179	50
-potraž.za zajam – fizička lica	548	3.000
-potraž. za robu i usluge –ostala pr.lica	291	414
-potraž.za zakup stana	110	156
-potraž. za zakup- ostala pravna lica	-	-
-potraž. za date avanse	360	-
	2.514	15.569

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.

	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- dobici po osnovu prodaja nekretnina	-	150
- dobici po osnovu prodaje opreme	-	73
- prihodi od otpisa obaveza –zastarele obaveze	-	24.925
-prihodi od otpisa obaveza-kredit, zajam	94	

-prihodi od otpisa obaveza po osnovu poreza	9	618
- prihodi od uskladjivanja vrednosti nekretnina	-	-
-prihodi po osnovu otpisa ostalih obaveza	-	-
- ostali nepomenuti prihodi	-	-
UKUPNO	103	25.766

Prihodi od otpisa obaveza po osnovu zajma odnose se na zajam dat Advokatu Milošu Kraviću iz novog Sada, koji je, Izjavom o oprostima duga broj 01-169 od 31.12.2022.godine, izjavio da ne zahteva ispunjenje svog potraživanja.

U 2022.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 2022.godini je bilo rashoda po osnovu izdataka za humanitarne svrhe, jer je isplaćena donacija za održavanje kulturne manifestacije.

Rashodi po osnovu direktnih otpisa odnose se na direktan otpis potraživanja od pravnog lica ZIDAR AD BEČEJ u stečaju, na osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja broj 01-58 od 27.05.2021.godine, potpisanog između privrednog društva NDM LEASING DOO Beograd, Rajka Mitića 28b, MB 17352679(kao ustupilac) i UNIVERZAL AD Kanjiža. Po osnovu ovog potraživanja a po okončanju stečajnog postupka Univerzal-u je, na osnovu Konačne deobe, isplaćeno 240.161,29 dinara. Za razliku između ukupnog i naplaćenog potraživanja knjižen je rashod na kontu 57601- direktan otpis potraživanja.

	2022 RSD 000	2021 RSD 000
- izdaci za hum.kult.obrazovne, naucne svrhe	6	20
- gubitak po osnovu prodaje nekretnina	-	-
- gubitak po osnovu prodaje opreme	-	-
- gubitak od prodaje potraživanja	-	157
- kazne za privredne presteupe i prekršaje	-	62
- troškovi sudskog spora	-	-
- obezvređenje nekretnina	-	-
- rashodi iz ranijih godina	-	16
- rashodi po osnovu direktnih otpisa	1.023	-
UKUPNO	1.029	255

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 umanjjenja 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 umanjjenje 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:

	2022 RSD 000	2021 RSD 000
Poreski bilans obveznika poreza na dobit pravnih lica	PB-1	
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak pre oporezivanja)	1.947	2.312
Neto kapitalni dobiti (gubici)	-	-
Poslovni dobitak (gubitak)	1.947	2.312
Usklađivanje rashoda u poreskom bilansu	1.430	3.138
Usklađivanje prihoda u poreskom bilansu	11	20.616
Korekcija po osnovu zaključka iz izveštaja o transfernim cenama	2.253	2.075
Oporeziva poslovna dobit (gubitak)	5.641	28.141
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine prethodne stavke	1.516	28.141
Neto kapitalni dobitak (gubitak)	-	-
Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina	-	-
Ostatak kapitalnog dobitka	-	-
Poreska osnovica – oporeziva dobit	4.125	-
Akontaciono – konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica	PDP	
Obračunati porez	619	-
Umanjenje za poreski kredit – Obrazac PK za 2015. godinu	-	-
PORESKI RASHOD PERIODA	-	-
Odloženi poreski rashod perioda	(805)	(3351)
Odloženi poreski prihod perioda	954	1310

3.10. ZARADA PO AKCIJI

U 2022.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 31.12.2022. 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 01.01.2021. godine	58	6.397	23.934	26.236	168.760	0,00	225.385
Nabavka, aktiviranje, prenos	17			1.212	-	4.206	5.435
Smanjenje inv.nekretnina				(163)			(163)
Rashodovanje				(1.313)			(1.313)
Krajnje stanje 31.12.2021. godine	75	6.397	23.934	25.972	168.760	4.206	229.344
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 , prodaja							
Rashodovanje				(680)			(680)
Krajnje stanje 31.12.2022. godine	75	6.397	23.934	26.442	179.450	4.206	240.504
Ispravka vrednost							
Početno stanje 01.01.2021. godine	3		5.553	20.729		0,00	26.285
Amortizacija za 2021. godinu	12		601	997		280	1.890

Rashodovanje, prodaja				(1.476)			(1.476)
Krajnje stanje 31.12.2021. godine	15		6.154	20.250		280	26.699
Početno stanje 01.01.2022. godine	15		6.154	20.250		280	26.699
Amortizacija za 2021. godinu	15		601	1.212		838	1.890
Smanjenje, prodaja							(163)
Rashodovanje				(680)			(1.313)
Krajnje stanje 31.12.2022. godine	30		6.756	20.782		1.118	26.699
Neto sadašnja vrednost 31.12.2022.	45	6.397	17.178	5.660	179.450	3.088	211.818
Neto sadašnja vrednost 31.12.2021.	60	6.397	17.780	5.722	168.760	3.926	202.645

U toku 2022.godine nabavljen je putnički auto. 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:

	2022	2021	2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- Otkupljene sopstvene akcije	6820	6820	6820
- Ostali dugoročni finansijski plasmani	523	523	-
- Dugoročni plasmani ostalim povez.pr.licima			
UKUPNO	7343	7343	6820

4.2. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

U 2022.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.

	2022	2021	2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- otkupljene sopstvene akcije	6820	6820	6820
UKUPNO	6820	6820	6820

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

Broj ugovora	91543
Datum ugovora	14.09.2021.
Predmet zakupa	Audi A4 Limuzina ADVANCED
Uslovi zakupa	Zakup sa preostalom 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 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 iznopsu 6.358.153,76 dinara. Na osnovu ovog obezvređenja Društvo je iskazalo odložena poreska sredstva.

U bilansu stanja odložena poreska sredstva i obaveze prikazuju se u neto(prebijenom) iznosu. Na poziciji odloženih poreskih sredstava nalazi se iznos od 954 hiljade 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:

31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
RSD 000	RSD 000	RSD 000

- Zalihe trgovinske robe na veliko	-	-	-
- roba u skladištu kod dr.pravnih lica	10.099	26.457	24.606
- Dati avansi	-	427	117
UKUPNO	10.099	16.884	24.723

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 posmatranom periodu, 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%.

4.5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

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

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

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

4.5.1. POTRAŽIVANJA

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

Kratkoročnim potraživanjima po osnovu prodaje smatraju se potraživanja od matičnih pravnih lica, potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica kao i potraživanja od ostalih kupaca a drugim potraživanjima se smatraju potraživanja od zaposlenih, na osnovu zakupa stana i potraživanja za platne kartice Senta prometa (Easy buy). Potraživanja od matičnog i ostalih povezanih pravnih lica iskazali smo na posebnim kontima, na osnovu MRS 24 - Obelodanjivanje povezanih strana, stav 9. tačka f. i Zakona o porezu na dobit, član 59.stav 5. gde se povezanim licem smatraju i pravna lica u kojima je isto fizičko lice osnivač ili većinski vlasnik i ista fizička lica neposredno učestvuju u upravljanju.

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

4.5.1.1. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Potraživanja od kupaca-matično pr.lice	18.608	20.767	21.029
Minus:ispravka vred.-matično pr.lice	(26)	(972)	(248)
Potraživanja od kupaca- povezana pr.lica.	-	-	3.709
Minus:Ispravka vred.-p.p.lice-DŽLS u stečaju	-	-	(3.709)
<i>Svega potraž.od kupaca-povezana pr.lica</i>	18.582	19.795	20.781
Potraživanja od kupaca u zemlji	11.105	10.695	11.117
Ispravka vrednosti potraživanja	(9.395)	(9.114)	(8.717)
<i>Svega potraživanja od kupaca u zemlji</i>	1.710	1.581	2.400
Ostala potraživanja po osnovu prodaje usluga	30	65	-
UKUPNO	20.322	21.441	2.400

U 2022. Matično pravno lice je izvršilo plaćanje potraživanja koja su bila knjižena na ispravci vrednosti, ovaj iznos je knjižen kao prihod, što je objašnjeno u okviru pozicija bilansa uspeha.

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.

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

Univerzal je ustupljena potraživanja platio 1.262.081,04 dinara, što čini 5% ukupnih potraživanja, koja će i biti naplaćena od strane ZIDAR AD BEČEJ u stečaju.

U 2022.godini Rešenjem Privrednog suda u Novom Sadu broj 2.St.62/2020 od 28.07.2022.godine, koje je postalo pravosnažno 16.08.2022.godine izvršena je prodaja stečajnog dužnika ZIDAR AD BEČEJ .26.09.2022.godine izvršena je uplata naših potraživanja po glavnoj deobi, na osnovu koje je naplaćeno 240.161,29 dinara a za razliku je izvršen direktan otpis potraživanja, koji je knjižen kao trošak.

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.

	2022 RSD 000	2021 RSD 000	2020 RSD 000
Potraživanja za plaćeno jemstvo	14.135 (10.977)	10.977 (10.977)	10.977
Potraživanje po osn.ustupanja potr.-povezano pr.l.	-	1.262	-
Potraživ.po osn.ustupanja potraživanja-ostala	3.100	3.100	-
UKUPNO	6.258	4.362	10.977

4.5.1.2. DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od zaposlenih-bon S.promet	10	10	8
Potraživanje od zaposlenih-zakup stana	1.204	1.095	985
Potraživanja od zaposlenih-zajam	26	35	-
Minus: ispravka vred.potraž.za zakup stana	(1.095)	(985)	(829)
Potraživanja za kamatu-Užar oprema	-	-	300
Minus: Ispravka vred.potraž.za kamatu	(-)	(-)	(300)
UKUPNO	145	155	164

U 2022.godini izvršena je ispravka vrednosti potraživanja za zakup stana u iznosu 110 hiljada dinara.

Do odobravanja finansijskih izveštaja naplaćena su potraživanja od zaposlenih za bon S.Prometa i za zajam.

4.5.1.2. POREZ NA DODATU VREDNOST

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

	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000	31.12.2020 RSD 000
- PDV u primljenim fakturama			
- priznavanje u nar. Periodu	88	68	59
- potraživanja za više plaćeni porez	-	-	-
UKUPNO	88	68	59

Izvodi otvorenih stavki su poslani svim kupcima sa stanjem 31.10.2022.godin. Vraćeno je 67 % 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:

Jugotrans Nedeljković Subotica

Enka putnički Kanjiža

Jadran doo Beograd

KDV KOP doo

Login eco doo Beograd

Lešo trans Kanjiža

Shile doo Novi Žednik

Saba commerce doo Kanjiža

Potraživanja za zakup:

Pr Hevilo Trešnjevac,

Pr Mina Kanjiža

Rosso company doo Horgoš

ZZ Velebit Velebit

Bioalternativa doo Kanjiža

STR Yu Lilong Yu Horgoš

Naplaćena su potraživanja do odobravanja finansijskog izveštaja u iznosu od 11.197 hiljada dinara, odnose se na potraživanja po osnov u prodaje, što čini 81 % od tih potraživanja.

4.5.2. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Mila-m commerce-matično pr.lice	<u>62.172</u>	<u>59.256</u>	<u>53.186</u>
Mila-m commerce-sumnj.i sporna	-	-	-
Minus:isprtavka vred.Mila-m comm.	-	-	-
<i>Svega</i>	<u>62.172</u>	<u>59.256</u>	<u>53.186</u>
Imperial lux sumnj.i sporna	-	-	20.600
Minus: isprav.vrednosti Imperial lux	-	-	(20.600)
PR MILA ML- Palinkaš	-	115	20
PR MILA ML sumnj. I sporna	-	528	528
Minus: ispr.vrednosti MILA ML	-	(528)	(528)
Teraco i fasadna	467	659	190
Teraco i fasadna sumnj. I sporna	578	120	580
Minus:isprav.vrednosti T I F	(578)	(120)	(580)
IPC NS	29.760	29.300	32.400

Liveleco doo Bečej –sumnjiva i sporna	721	721	
Minus:isprav.vred.Liveleco	(721)		
Mira Sič	-	548	3.548
Mira Sič sumnjiva i sporna	4.553	4.115	2.708
Minus: ispr.vrdnosti Mira Sič	(4.553)	(4.115)	(2.708)
Lončar Svetozar	-	-	29
Minus.isprav.vrednosti Lončar Svetozar	-	-	(20)
Fit doo Bečej	50	50	50
Minus ispravka vrednosti Fit bečej	(50)	(50)	
Vučković Andrija sumnj.i sporna	-	-	120
Minus: ispr.vredn.Vučković Andrija	-	-	(120)
Vlada servis	65	-	-
<i>Svega</i>	30.292	31.343	36.217
Džslm 222 Kanjiža-sum.i sp.	-	-	-
RSMJ-NS(bivši Džslm 222)-sumnj.i sporna	2.640	2.640	2.640
Užar Novi Sad-sumnj.i sp.	-	-	572
Zidar Bečej –sumnj.i sp.	-	1.085	1.085
Minus:ispravka vrednosti RSMJ-NS	(2.640)	(2.640)	(2.640)
Minus: ispravka vrednosti Užar Novi Sad	-	-	(572)
Minus: ispravka vrednosti Zidar Bečej	-	(1.085)	(1.085)
Deo dug.zajmova koji dospevaju do 1.g.			
Mila-m commerce		-	-
UKUPNO	92.464	90.599	89.403

U toku 2022.godine Društvo je pozajmice prema matičnom pr.licu Mila-m commerce, na osnovu Ugovora, knjžilo kao dugoročne a na kraju godine, sva ta potraživanja prenelo na konto 230- kratkoročni krediti i plasmani, jer je ovim pozajmicama valuta vraćanja 2023.godina.

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

Mila m commerce doo 2.808 hiljada dinara

Mira Sič 110 hiljada dinara

U 2022.godini, odlukom Odbora direktora je izvršena ispravka vrednosti potraživanja po osnovu datih zajmova, kod kojih je od valute plaćanja prošlo više od godinu dana. Do odobravanja finansijskih izveštaja pravno lice „Fit“ doo Bečej vratilo je 50 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.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Tekući računi	96	387	114
UKUPNO	96	387	114

Likvidna sredstva čine gotovina u blagajni, čekovi i sredstva na poslovnim računima. Pošto se Društvo u 2022 godini nije bavilo maloprodajnom trgovinom, nije bilo drugih likvidnih sredstava osim tekućeg računa. Stanja na tekućim računima su usaglašena sa izvodima banaka na dan 31.12.2022 godine i odnose se na stanje tekućeg računa kod Banka Intesa **18** hiljada dinara, Komercijalna banka **25** hiljada dinara, Erste banka **3** hiljade dinara.

U toku 2018.godine Društvo je izvršilo uplatu depozitnih novčanih sredstava u iznosu 50 hiljada dinara platnoj instituciji 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 2022.godini.

Društvo u 2020. godini nije bilo u blokadi

Društvo u 2021. godini nije bilo u blokadi

Društvo u 2022.godini nije bilo u blokadi

4.5.4. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000	31.12.2020 RSD 000
- unapred plaćeni troškovi osiguranja vozila	13	7	14
- unapred plaćena pretplata stručnih časopisa	-	-	18
UKUPNO	13	7	32

5.1. KAPITAL

5.1.1. OSNOVNI KAPITAL

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

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

	2022 RSD 000	2021 RSD 000	2020 RSD 000
- akcijski kapital	230.858	230.858	230.858
- emisiona premija	5.055	5.055	5.055
- ostali kapital	369	369	369
UKUPNO	236.282	236.282	263.282

Akcijski kapital čini 230.858 običnih akcija, pojedinačne nominalne i knjigovodstvene vrednosti od 1000 RSD. Struktura akcijskog kapitala na dan 31.12.2022 godine u RSD 000:

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

Akcijski kapital Društva usaglašen je sa iskazanim vrednostima u Centralnom registru HOV na dan 31.12.2022. godine.

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

5.1.2. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak se odnosi na:

	2022 RSD 000	2021 RSD 000	2020 RSD 000
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	75.102	74.831	74.192
- Neraspoređena dobit tekuće godine	1.477	271	713
- Korekcija materijalno značajne greške		-	-
UKUPNO	76.579	75.102	74.905

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

5.1.3. GUBITAK

U prethodne tri godine društvo nije isklazalo gubitak u finansijskim izveštajima

	2022 RSD 000	2021 RSD 000	2020 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 2022 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 802 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 2021.godini kupljen je mobilni telefon sa plaćanjem na 24 mesečne rate. Ukupna obaveza za plaćanje je proknjižena na računu 419 – ostale dugoročne obaveze.

	2022 RSD 000	2021 RSD 000	2020 RSD 000
Dugoročne obaveze po osn.lizinga	3.141	3.944	
Ostale dugoročne obaveze	-	38	454

5.3. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

U 2022.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po osnovu različitih poreskih osnovica i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 17.279 hiljada dinara.

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

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

	2021 RSD 000	2021 RSD 000	2020 RSD 000
Odložene poreske obaveze	17.279	16.501	15.700
<u>Minus: Odložena poreska sredstva</u>	<u>(2.243)</u>	<u>(1.316)</u>	<u>(2.557)</u>
Odložene poreske obaveze-Neto princip	15.036	15.185	13.143

Obračun odloženih poreskih obaveza izvršene su na sledeći način:

- 1.Sadašnja vrednost postrojenja i opreme
5.638.541,82
- 2.Sadašnja vrednost nekretnina
196.628.390,46
- 3.Sadašnja računovodstvena vrednost-računovodstvena osnovica
202.266.932,28**
- 4.Sadašnja vrednost grupe 02-05(kolona 8OA obrasca)
4.223.156,37
- 5.Sadašnja vrednost stalnih sredstava (od 01.01.2019.god)
3.672.991,28
- 6.Sadašnja vrednost grupe 01-nekretnine

79.175.940,91
7.Sadašnja poreska vrednost – poreska osnovica
87.072.088,56
8.Računovodstvena – poreska osnovica (3 – 6)
115.194.843,72
 9.Stopa poreza na dobit
 0,15
10. Kumulativna odložena poreska obaveza
17.279.226,56

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;

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 1.200.000,00 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.

Svi zasjmovi su odobreni bez obračuna kamate.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Krat.kredit i zajmovi	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.

	21.12.2022 RSD 000	21.12.2021 RSD 000	21.12.2020 RSD 000
Primljeni avansi	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:

	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000	31.12.2020 RSD 000
Dobavljači – matična i zavisna pr.lica	-	-	-
Dobavljači - povezana pravna lica	-	-	106
Dobavljači u zemlji	3.004	2.813	27.645
Ostale obaveze iz poslovanja	5	-	-
UKUPNO:	3.009	2.813	27.751

Ostale obaveze iz poslovanja odnose se na kupovinu fiskalne kase na rate.

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

Obaveze koje nisu usaglašene iznose 53% u odnosu na ukupan broj dobavljača, ali su obaveze prema najvećim dobavljačima usaglašene.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 1.899 hiljada dinara obaveza, što čini 63% obaveza prema dobavljačima.

5.4.4. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

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

	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000	31.12.2020 RSD 000
- obaveze iz sp.posl.-cesija,asig.preuzimanje duga	2.317		
- obaveze iz spec.poslova-knjižno odobrenje	1	90	-
- neto zarada	764	499	330
- neto zarada- putni trošak	-	-	-
- porez na dohodak gr.iz zarada	67	131	105
- doprinosi na zarade	303	590	482
- obaveze za kamatu – JP Srbijagas	1	6	2
- obaveze za kamatu –EPS	9	4	2
- obaveze za kamatu- porezi	229	265	180
- obaveze prema zaposlenima-gorivo	13	-	
-	-		
UKUPNO	3.704	1585	1101

Prva stavka iz tabele objašnjena je u okviru dela 4.5.1.2.

Obaveze za neto zarade odnose se na ukalkulisane, a neisplaćene bruto zarade za decembar 2022. godine, kao i deo neto zarada za novembar, koje su isplaćene do dana odobravanja finansijskih izveštaja.

Društvo je koristilo fiskalne pogodnosti, koje se odnose na plaćanje poreza na zarade i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, čija je dospelost za plaćanje odložena na 24 mesečne rate (bliže objašnjenje u delu 5.2.2.). Deo odloženih poreza i doprinosa na zarade, koji je dospevao za plaćanje u 2022.godini iznosi je knjižen na ovim pozicijama.

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

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 1.167 hiljada dinara, što čini 31.5% 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:

	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000	31.12.2020 RSD 000
- obaveze za PDV	39	222	216
- obaveze za PDV –naredni period	72	56	45
UKUPNO	111	278	261

Do dana odobravanja finansijskog izveštaja izmirene su obaveze za PDV u iznosu od 111 hiljada dinara.

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

Struktura obaveza na ovom računu je sledeća:

	31.12.2021 RSD 000	31.12.2021 RSD 000	31.12.2020 RSD 000
– Obaveze za porez na imovinu	410	586	582
– naknada za zaštitu životne sredine	-	-	5
– obaveza za naknadu za odvodnjavanje	-	-	6
– ostale obaveze za por.dopr.i dr.dažbine	1	-	1
UKUPNO	411	586	594

U toku 2022.godine plaćene su obaveze na ime poreza na imovinu u iznosu 179 hiljada, po osnovu odobrenog reprograma.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja plaćano je 50 hiljade dinara poreza na imovinu i 1 hiljada na osnovu drugih obaveza.

5.4.4. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	31.12.2022 RSD 000	31.12.2021 RSD 000	31.12.2020 RSD 000
- Obaveze po osnovu poreza na dobit	619		(11)

U izveštajnoj godini Društvo je iskazalo dobit u poreskom bilansu u iznosu 4.125.498 dinara te je po tom osnovu iskazana obaveza poreza na dobit u iznosu 619 hiljada dinara

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

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:

	2022 RSD 000	2021 RSD 000	2020 RSD 000
- unapred obračunati troškovi	(5)	(5)	(12)
- unapred naplaćeni prihodi	187	10	94
UKUPNO	193	15	82

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 2022.godine taj iznos je smanjen za 486 hiljada i na kraju godine je iznosio 50 hiljada dinara, što je do odobravanja finansijskih izveštaja vraćeno i potpisan je novi Ugovor na isti iznos 990 hiljada dinara.

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

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

	2022 RSD 000	2021 RSD 000	2020 RSD 000
Vanbilansna aktiva	22.597	33.083	26.547
Vanbilansna pasiva	22.597	33.083	26.547

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 2022.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;

U toku 2022.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 je dobijen račun broj U-001/2022, iznos 1.200.000,00 od 31.12.2022.godine. 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 339.513,48 rsd,(282.927,78 + 56.585,70 PDV) po tom osnovu u poslovnim knjigama iskazan je prihod u iznosu 282.927,78 rsd;
- Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 282.927,78 dinara i rashodi u ukupnom iznosu 1.000.000,00 rsd.

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

Od strane povezanog lica „Zidar“ as u stečaju naplaćeno je , na osnovu konačne deobe 26.860,50 dinara, od čega se na glavnica odnosi 10.346,42 dinara a na kamatu 16.514,08dinara. Ovo potraživanje se odnosilo na odobreni zajam, u poslovnim knjigama se vodilo kao ispravljeno potraživanje te je glavnica knjižena kao prihod. Sa drugim povezanim licima nije bilo komercijalnih transakcija.

Ukupna vrednost komercijalnih transakcija sa povezanim licima u 2022.godini je 1.293.274,20 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 2022.godini Društvo je povezanom licu „Mila-m commerce“ doo Kanjiža odobrilo 5.565 hiljada dinara na ime pozajmica a u istom periodu je vraćeno 2.828 hiljada dinara.

Na ime kratkoročnih pozajmica povezanim prtavnim licima Društvo je izvršilo obračun kamate „van dohvata ruke“, primenom metode uporedive cene na tržištu, korišćenjem kamatnih stopa iz Pravilnika o kamatnim stopama za koje se smatra da su „van dohvata ruke“ za 2022.godinu, utvrđenih od strane Ministarstva finansija, što na godišnjem nivou iznosi 3,12%.

Ukupno obračunati rashodi „van dohvata ruke“ na ime kamata je 2.254 hiljade dinara i za ovaj iznos je povećana poreska osnovica u poreskom bilansu.

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

	2022 RSD 000	2021 RSD 000	2020 RSD 000
POTRAŽIVANJA I PLASMANI			
Potraživanja od kupaca matična pr.lica	18.583	19.795	21.029
Potraživanja od kupaca-ostala povezana pr.lica	-	-	-
Kratkoročni fin. Plasmanci-matična pr. lica	62.172	59.256	53.186
Ostali kr.finans.plasmani-ostala povez.pr.lica	-	-	-
OBAVEZE			
Kratkoročne fin. Obaveze-ostala povezana pr. lic	-	-	-
Obaveze prema dobavl. -ostala povezana pr. lica	-	-	106
Obaveze za kamazu - ostala povezana pravna lic	-	-	-

NEKOREKTIVNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

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

Kuglaški klub Kanjiža platio svoje obaveze prema Univerzalu, deo tih obaveza, u iznosu 31.798,95 dinara, je sa 31.12.2022.godine bio proknjižen na ispravku vrednosti pa je izvršeno storniranje ove ispravke.

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

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

Apelacioni sud u Novom Sadu, svojim Rešenjem broj Gž 829/22 od 18.01.2023.godine je prihvatio našu žalbu i predmet vratio na ponovno odlučivanje

Drugih nekorektivnih događaja nije bilo.

Kanjiža,
24.03.2023

Zakonski zastupnik
Svetozar Lončar

NEKOREKTIVNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Od dana bilansiranja do dana odobravanja desili su se sledeći korektivni događaji:
Kuglaški klub Kanjiža platio svoje obaveze prema Univerzalu, deo tih obaveza, u iznosu 31.798,95 dinara, je sa 31.12.2022.godine bio proknjižen na ispravku vrednosti pa je izvršeno storniranje ove ispravke.

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

Apelacioni sud u Novom Sadu, svojim Rešenjem broj Gž 829/22 od 18.01.2023.godine je prihvatio našu žalbu i predmet vratio na ponovno odlučivanje
Drugih nekorektivnih događaja nije bilo.

Kanjiža,
24.03.2023

Zakonski zastupnik
Svetozar Lončar



Svetozar Lončar

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

Godišnji izveštaj o poslovanju društva za 2022 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 2022.godine je 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 2022.godinu reviziju finansijskih izveštaja je izvršilo Privredno društvo „Finrevizija“ Doo Beograd, Sarajevska 73/5.

U toku 2022.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 31.12.2022	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
Medeši Karolj	220	0,095297
Juhas Alajoš	220	0,095297
Čikoš Ištvan	220	0,095297
Bata Marija	220	0,095297

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

7,8164

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

Akcije su uključene na organizovano tržište i u toku 2022.godine nije bilo trgovanja akcijama.

U 202.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 2021.godinu, omogućena je kompletna registracija vozila u objektu, povećane su cene usluga, zbog značajnog ulaganja, da bi se poslovanje uskladilo sa novim Zakonom o bezbednosti saobraćaja i sve to je rezultiralo povećanjem prihoda od ove delatnosti.

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

Ukupan prihod u posmatranom periodu je manji jer je 2021. godine ostvaren značajan prihod od otpisivanja obaveza, zbog gašenja poverioca u Agenciji za privredne registre ali su prihodi od osnovnih delatnosti povećani.

2.1. U toku 2022.godine društvo je ostvarilo sledeće poslovne rezultate, u hiljadama dinara:

	2022. godina	2021.godina
- ukupan prihod	37751	49993
- ukupan rashod	35804	47681
- bruto dobit	1947	2312
- prihod od delatnosti	36008	21610
- prihod od prodaje robe	-	-
- prihod od prodaje usluga	13613	11210
- drugi poslovni prihod- zakup	11125	10157

2.2. Pokazatelji poslovanja:

	2022.godina	2021.godina
- ekonomičnost poslovanja	1.1289	0,6817
- rentabilnost poslovanja	0,0541	0,1070
- likvidnost	7,3538	10,0377
- prinos na ukupan kapital	0,0057	0,0024
- neto prinos na sops.kapital	0,0048	0,0126
- poslovni neto dobitak	0,0411	0,0009
- stepen zaduženosti	0,0596	0,0504

- likvidnost I stepena	0,0220	0,0291
- likvidnost II stepena	6,7803	8,4105
- neto obrtni kapital u 000 din.	111.877	105.378
- 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 desili su se sledeći događaji:

Dana 11.01.2022.godine dobijena je presuda Osnovnog suda u Senti po predmetu broj 2P-48/21, u vezi predmeta broj P-67/16, radi dikazivanja prava vlasništva na ovjektu, koji se nalazi na parceli 970/1 a upisan je u list nepokretnosti broj 8354 K.O.Horgoš, a koji je prodat AD „Senta promet“ TP Senta. Presudom se delimično usvaja naš zahtev, te je podneta žalba po ovom predmetu. Presudom Apelacionog suda u Novom Sadu broj GŽ 829/22 od 18.01.2023.godine usvojena je naša žalba i predmet se vraća na prvostepeni sud.

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

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

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

U toku 2022.godine Društvo je vršilo komercijalne transakcije sa matičnim pravnim licem „Mila-m commerce“ i povezanim pravnim lecem „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 339.513,48 rsd.

Od strane povezanog lica „Zidar“ ad u stečaju, čiji je stečaj završen u 2022.godini prodajom imovine stečajnog dužnika i konačnom deobom obaveza, naplaćeno je 26.860,50 dinara, od čega se na glavnica odnosi 10.346,42 dinara a na kamatu 16.514,08 dinara. Ovo potraživanje se odnosilo na odobreni zajam, u poslovnim knjigama se vodilo kao ispravljeno potraživanje, te je glavnica knjižena kao prihod. Ovo pravno lice se više ne pojavljuje kao povezano pravno lice.

Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama „Univerzal“-a ad Kanjiža iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 309.788,28 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
21.04.2023

Generalni direktor
Svetozar Lončar



UNIVERZAL AD KANJIŽA
SUBOTIČKI PUT 50
24420 KANJIŽA

IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU ZA 2022.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 2022.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 2022. godini održana je jedna redovna sednica Skupštine akcionara. (27.05.2022. god.)

Odbor Direktora ima tri člana, od kojih je jedan izvršni, istovremeno i Generalni direktor, i dva neizvršna, od kojih je jedan istovremeno i nezavistan direktor. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština. Generalni direktor koordinira rad i organizuje poslovanje društva, takođe i zastupa Društvo.

Kanjiža
21.04.2023

UNIVERZAL AD KANJIŽA
Generalni direktor Svetozar Lončar



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

Godišnji izveštaj o poslovanju društva za 2022 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 2022.godine je 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 2022.godinu reviziju finansijskih izveštaja je izvršilo Privredno društvo „Finrevizija“ Doo Beograd, Sarajevska 73/5.

U toku 2022.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 31.12.2022	Učešće u osn.kapitalu%
Mila-m commerce doo	130074	56,343726
Dmitar Lončar	68698	29,757687
Univerzal ad Kanjiža	6820	2,954197
Akcionarski fond RS	4574	1,981305
Ivković Ivana	1365	0,591273
Kapitanj Jene	402	0,174133
Međeši Karolj	220	0,095297
Juhas Alajoš	220	0,095297
Čikoš Ištvan	220	0,095297
Bata Marija	220	0,095297

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

7,8164

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

Akcije su uključene na organizovano tržište i u toku 2022.godine nije bilo trgovanja akcijama.

U 202.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 2021.godinu, omogućena je kompletna registracija vozila u objektu, povećane su cene usluga, zbog značajnog ulaganja, da bi se poslovanje uskladilo sa novim Zakonom o bezbednosti saobraćaja i sve to je rezultiralo povećanjem prihoda od ove delatnosti.

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

Ukupan prihod u posmatranom periodu je manji jer je 2021. godine ostvaren značajan prihod od otpisivanja obaveza, zbog gašenja poverioca u Agenciji za privredne registre ali su prihodi od osnovnih delatnosti povećani.

2.1. U toku 2022.godine društvo je ostvarilo sledeće poslovne rezultate, u hiljadama dinara:

	2022. godina	2021.godina
- ukupan prihod	37751	49993
- ukupan rashod	35804	47681
- bruto dobit	1947	2312
- prihod od delatnosti	36008	21610
- prihod od prodaje robe	-	-
- prihod od prodaje usluga	13613	11210
- drugi poslovni prihod- zakup	11125	10157

2.2. Pokazatelji poslovanja:

	2022.godina	2021.godina
- ekonomičnost poslovanja	1.1289	0,6817
- rentabilnost poslovanja	0,0541	0,1070
- likvidnost	7,3538	10,0377
- prinos na ukupan kapital	0,0057	0,0024
- neto prinos na sops.kapital	0,0048	0,0126
- poslovni neto dobitak	0,0411	0,0009
- stepen zaduženosti	0,0596	0,0504

- likvidnost I stepena	0,0220	0,0291
- likvidnost II stepena	6,7803	8,4105
- neto obrtni kapital u 000 din.	111.877	105.378
- 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 desili su se sledeći događaji:

Dana 11.01.2022.godine dobijena je presuda Osnovnog suda u Senti po predmetu broj 2P-48/21, u vezi predmeta broj P-67/16, radi dikazivanja prava vlasništva na ovjektu, koji se nalazi na parceli 970/1 a upisan je u list nepokretnosti broj 8354 K.O.Horgoš, a koji je prodat AD „Senta promet“ TP Senta. Presudom se delimično usvaja naš zahtev, te je podneta žalba po ovom predmetu. Presudom Apelacionog suda u Novom Sadu broj GŽ 829/22 od 18.01.2023.godine usvojena je naša žalba i predmet se vraća na prvostepeni sud.

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

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

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

U toku 2022.godine Društvo je vršilo komercijalne transakcije sa matičnim pravnim licem „Mila-m commerce“ i povezanim pravnim lecem „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 339.513,48 rsd.

Od strane povezanog lica „Zidar“ ad u stečaju, čiji je stečaj završen u 2022.godini prodajom imovine stečajnog dužnika i konačnom deobom obaveza, naplaćeno je 26.860,50 dinara, od čega se na glavnica odnosi 10.346,42 dinara a na kamatu 16.514,08 dinara. Ovo potraživanje se odnosilo na odobreni zajam, u poslovnim knjigama se vodilo kao ispravljeno potraživanje, te je glavnica knjižena kao prihod. Ovo pravno lice se više ne pojavljuje kao povezano pravno lice.

Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama „Univerzal“-a ad Kanjiža iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 309.788,28 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
21.04.2023



Generalni direktor
Svetozar Lončar



Kanjiža 21.04.2023

Naš broj 02-30

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

Izjavu lica odgovornih za sastavljanje godišnjeg izveštaja

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

Izjavu dala:

Mila-m commerce doo Kanjiža

Svetozar Lončar, zakonski zastupnik


MILA-M
COMMERCE
KANJIŽA, GLAVNA 20.

Kanjiža 21.04.2023



Kanjiža 21.04.2023

Naš broj 02-29

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

I Z J A V A

Godišnji izveštaji za 2022 godinu nisu usvojeni i isti će biti tema dnevnog reda redovne godišnje Skupštine akcionara društva, koja će biti održana do 30.06.2023 godine.

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

Univerzal ad Kanjiža
gen.direktor Lončar Svetozar



UNIVERZAL AD KANJIŽA
SUBOTIČKI PUT 50
24420 KANJIŽA

IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU ZA 2022.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 2022.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 2022. godini održana je jedna redovna sednica Skupštine akcionara. (27.05.2022. god.)

Odbor Direktora ima tri člana, od kojih je jedan izvršni, istovremeno i Generalni direktor, i dva neizvršna, od kojih je jedan istovremeno i nezavistan direktor. Direktore u Odbor direktora imenuje Skupština. Generalni direktor koordinira rad i organizuje poslovanje društva, takođe i zastupa Društvo.

Kanjiža
21.04.2023

UNIVERZAL AD KANJIŽA
Generalni direktor Svetozar Lončar

