

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 2024 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 2024.godine nije bilo promena u broju zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu, tako da je ukupan broj zaposlenih na kraju godine 10.

Kao javno akcionarsko društvo obveznici smo revizije finansijskih izveštaja. Za 2024.godinu reviziju finansijskih izveštaja je izvršilo Privredno društvo za reviziju, konsalting i računovodstvene usluge „PKF“ d.o.o. Beograd, Palmira Toljatija br.5/III, TC Stari Mercator, PIB 102397694, MB 08752524.

U toku 2024.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 31.12.2024	Učešće u osn.kapitalu%
Mila-m commerce doo	130074	56,343726
Dmitar Lončar	68698	29,757687
Univerzal ad Kanjiža	6820	2,954197
Akcionarski fond RS	4574	1,981305
Ivković Ivana	1365	0,591273
Kapitanj Jene	402	0,174133
Međeši Karolj	220	0,095297
Juhas Alajoš	220	0,095297
Čikoš Ištvan	220	0,095297

Bata Marija	220	0,095297
Ostali manjinski akcionari	18045	7,8164

Učešće u kapitalu imaju samo domaća lica.

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

Akcije su uključene na organizovano tržište i u toku 2024.godine nije bilo trgovanja akcijama.

U 2024.godini poslovne aktivnosti društva su se odvijale u nepromenjenim uslovima u odnosu na prošlu godinu. Obim pružanja usluga tehničkog pregleda vozila je smanjen u odnosu na 2023.godinu za 5,9%, zbog manjeg broja korisnika usluga tehničkog pregleda vozila. Cene usluga su ostale iste u odnosu na 2023.godinu

Što se tiče osnovne delatnosti Društva, izdavanje objekata u zakup, nije bilo otkazivanja ugovora o zakupu, sklopljeni su novi ugovori i izdat nov poslovni prostor ali je društvo u određenim periodima imalo problema sa likvidnošću, zbog nemogućnosti naplate zakupa u valutnom roku. Ostvaren prihod od izdavanja objekata u zakup je veći za 20% iz razloga izdavanja novih objekata u zakup.

U 2024.godini Društvo nije vršilo nikakvu prodaju robe.

U izveštajnom periodu bilo je kupovine nekretnina (zemljište) i značajnih ulaganja u osnovna sredstva i adaptaciju poslovnog prostora, zbog privođenja nameni objekta izdatog u zakup.

2.1. U toku 2024.godine društvo je ostvarilo sledeće poslovne rezultate, u hiljadama dinara:

	2024. godina	2023.godina
- ukupan prihod	42757	39783
- ukupan rashod	42359	39239
- bruto dobit	398	544
- prihod od delatnosti	39307	39111
- prihod od prodaje robe	0,00	2087
- prihod od prodaje usluga	14044	14927
- drugi poslovni prihod- zakup	13763	11467

2.2. Pokazatelji poslovanja:	2024.godina	2023.godina
- ekonomičnost poslovanja	1.1297	1,0755
- rentabilnost poslovanja	0,0102	0,0139
- likvidnost	4.1852	7,2372
- prinos na ukupan kapital	0,0012	0,0016

- neto prinos na sops.kapital	0,0069	0,0008
- poslovni neto dobitak	0,0551	0,0062
- stepen zaduženosti	0,1040	0,0653
- likvidnost I stepena	0,0026	0,0107
- likvidnost II stepena	3,8104	6,7536
- neto obrtni kapital u 000 din.	116.240	127.968
- 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.

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

5. Društvo ima ukupno 6820 sopstvenih akcija.

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

7. Od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja nije bilo nikakvih korektivnih događaja.

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

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

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

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

U toku 2024. godine Društvo je vršilo komercijalne transakcije sa matičnim pravnim licem „Mila-m commerce“ 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 304.775,45 rsd,
- Kupljena je roba u ukupnoj vrednosti 1.367.567,99 rsd., po nižim cenama od tadašnjih tržišnih cena. Po ovoj transakciji nisu knjiženi ni prihodi ni rashodi, jer se roba u poslovnim knjigama vodi po nabavnim cenama.

Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama „Univerzal“-a ad Kanjiža iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 253.979,57 dinara i rashodi u ukupnom iznosu 1.000.000,00 dinara.

U istom periodu Društvo je odobravallo 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
15.04.2025

Generalni direktor
Svetozar Lončar



Прилог 1

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број
08025495

Шифра делатности
06820

ПИБ
100953221

Назив UNIVERZAL AKCIONARSKO DRUŠTVO

Седиште KANJIŽA SUBOTIČKI PUT 50

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 2024 . 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	4.	212537	202374	219161
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1.	113	155	45
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.	113	155	45
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.	205081	194876	211773
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.1.	26416	22925	23575
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1.	6197	4553	5660
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	4.1.	170519	164638	179450
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4.1.	1418	2760	3088
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	4.1.	531		
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у инострани	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	4.2.	7343	7343	7343
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у ка- питалу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20 .	Почетно стање 01.01.20 .
1	2	3	4	5	6	7
042 (део)						
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026	4.2.	6820	6820	6820
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	4.2.	523	523	523
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4.3.			
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	4.4.	152734	148485	129485
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.4.	13677	9922	10099
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.4.	114	64	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	4.4.	13467	7509	10099
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.4.	96	2349	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	4.4.1.	22870	21126	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.5.1.	1654	5666	20322
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.5.1.1.	1598	1524	1710
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	4.5.1.1.	36	3943	18582
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.	20	199	30
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	4.5.1.2.	5891	6145	6491
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.5.1.2.	5891	5997	6491
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	4.5.1.3.		148	

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20 .	Почетно стање 01.01.20 .
1	2	3	4	5	6	7
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	4.5.2.	108531	105395	92464
230	1. Краткорочни кредити и пласмани – матично и зависна правна лица	0049	4.5.2.	70470	66571	62172
231	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица	0050	4.5.2.	6000	6060	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	4.5.2.	32061	32764	30292
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.	94	218	96
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.5.4.	17	13	13
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		365271	350859	348646
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5.5.	25883	23087	22597
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.1.	315265	313102	312861
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.1.1.	230858	230858	231227
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	5.1.1.	5055	5055	5055
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	5.1.1.1.	369	369	
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	5.1.2.	78983	76820	76579
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.1.2.	76820	76579	75102
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.1.2.	2163	241	1477
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20 .	Почетно стање 01.01.20 .
1	2	3	4	5	6	7
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	5.2.	1487	2372	3141
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	5.2.1.	1487	2372	3141
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.	1468	2316	3141
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	5.2.1.2.	19	56	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	5.3.	12025	14868	15036
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.	36494	20517	17608
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.4.1.	14223	9133	9390
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.	14223	9133	9390
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20 .	Почетно стање 01.01.20 .
1	2	3	4	5	6	7
(део) и 429 (део)						
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	5.4.2.	3083	2732	171
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	5.4.3.	16370	4199	3009
431 и 433	1. Обавезе према добављачима – матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	5.4.3.	661	661	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима – матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	5.4.3.	15709	3538	3004
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				5
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.4.4.	2280	4167	4845
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.4.4.	1464	3606	3704
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	5.4.4.	170	509	522
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	5.4.4.	646	52	619
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.	538	286	193
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) $\geq 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411 \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		365271	350859	348646
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	5.5.	25883	23087	22597

У KANJIŽA

дана 13.03. 2025 године



Прилог 2

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

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 1.1.2024 до 31.12. 2024 . године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	3.1.	39307	39111
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			2087
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			2087
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		14044	14927
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	3.1.	14044	14927
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.	13763	11467
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	3.1.	11500	10630
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.2.	34796	36366
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	3.2.1.		2278
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	3.2.2.	5945	5232
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.2.3.	12965	12178
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	3.2.3.	10542	10089
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	3.2.3.	1624	1555
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	3.2.3.	799	534
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.2.4.	2872	2752
58, осим	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ	1021	3.2.5.	2331	2590

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
583, 585 и 586	ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.2.6.	4614	5500
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.2.7.	6069	5836
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		4511	2745
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3.3.	6	7
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	3.3.	6	4
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	3.3.		3
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.4.	1139	190
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	3.4.	1139	189
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	3.4.		1
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1133	183
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	3.5.	615	77
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	3.6.	6153	667
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.7.	2829	588
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3.8.	271	2016
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		42757	39783
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		42359	39239
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	3.9.	398	544
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ	1048			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА				
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		398	544
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	3.9.1.	1078	471
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	3.9.2.	29	221
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	3.9.2.	2872	389
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		2163	241
	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 KANJIŽA

дана 13.03. 2025 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Прилог 3

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.24 до 31.12. 2024 . године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	5.1.3.	2163	241
	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			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	5.1.3.	2163	241
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У KANJIŽA _____

дана 13.03. 2025 године



Законски заступник

[Signature]

Прилог 5

Получава правно лице – предузетник

Матични број 08025495

Шифра делатности 08820

ПИБ 100953221

Назив:
Седиште:ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2024 до 31.12. 2024 године

у хиљадама динара-

Позиција	ОПИС	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11	
		АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (гр. 309)	АОП	Умисли и исплатљиви капитал (група 31)	АОП	Емисиона премиса и резерве (гр. 306 и 32)	АОП	Рез. рет. и друг. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нерастро- делени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	АОП	Укупно (затварајућа позиција АОП 040) (код. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (затварајућа позиција АОП 045) (код. 2+3+4+5+6+7+8+9) < 0		
1.	Стане на дан 01.01. 2023 године	4001	230858	4010	369	4019		4028	5055	4037		4046	76579	4055		4064		4073	312861	4082			
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуново- делствених политика																						4083	
2.		4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074					
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2023 године (р.бр. 1+2)																						4084	
3.		4003	230858	4012	369	4021		4030	5055	4039		4048	76579	4057		4066		4075	312861	4084			
4.	Нето промене у 2023 години	4004		4013	-369	4022		4031	369	4040		4049	241	4058		4067		4076		4085			
5.	Стане на дан 31.12. 2023 године (р.бр. 3+4)	4005	230858	4014	0	4023		4032	5424	4041		4050	76820	4059		4068		4077	313102	4086			
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуново- делствених политика																						4087	
6.		4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087			
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2024 године (р.бр. 5+6)																						4088	
7.		4007	230858	4016		4025		4034	5424	4043		4052	76820	4061		4070		4079	313102	4088			
8.	Нето промене у 2024 години	4008		4017		4026		4035		4044		4053	2163	4062		4071		4080		4089			
9.	Стане на дан 31.12. 2024 године (р.бр. 7+8)	4009	230858	4018		4027		4036	5424	4045		4054	78983	4063		4072		4081	315265	4090			

у КАНЈИЗА

Дана 15.05.25

Законски заступник



Прилог 4

Попуњава правно лице – предузетник

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.1.2024. до 31.12. 20²⁴ године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	37163	51279
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)			
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	17558	22546
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	19605	28733
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	33659	39640
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	14216	20639
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	12779	12363
4. Плаћене камате у земљи	3010	1156	233
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	483	1187
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	4922	4773
8. Остали одливи из пословних активности	3014	103	445
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	3504	11639
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3017	20897	5314
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	18003	2863
3. Остали финансијски пласмани	3020	2894	2443
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		8
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	26413	15819
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	18923	896

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	7490	14923
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	5516	10505
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3029	18486	892
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)			
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	18486	753
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		139
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	16598	1904
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	13396	1010
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	2354	69
7. Финансијски лизинг	3044	848	825
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	1888	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		1012
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	76546	57485
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	76670	57363
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		122
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	124	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	218	96
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	94	218

у КАНЈИŽА

дана 13.03. 2025 године



Законски заступник

Прилог 6

Попуњава правно лице – предузетник

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

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ
за 20²⁴ годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	2	2
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	9	8
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006		
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

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

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008	210	55	155
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3 Повећања у току године – софтвери	9010			
	1.4. Повећања у току године – аванси	9011			

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		42	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	210	97	113
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	218441	29913	188528
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	49910		49910
	2.3. Повећања у току године – аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходавање и др.)	9019	38354	339	38015
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		2832	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	229997	32406	197591
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023	6348		6348
	3.2. Повећања у току године – набавке (без аванса)	9024	1213		1213
	3.3. Повећања у току године – значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године – аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027	71		71
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	7490		7490
03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године – аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	114	64
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041	13467	7509
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042	22870	21126
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	96	2349
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	36547	31048

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

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

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

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

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

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

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

-износи у хиљадама динара-

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

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	54092	27179
450	3. Обавезе за него зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	7878	7549
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	813	796
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	2098	2008
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077		
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	64881	37532

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	4647	4430
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	9080	10542	10089
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	1624	1555
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брuto) по основу уговора	9082		
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083		
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084		
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	532	534
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом – отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087	267	
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089	901	884
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	29	17
553	15. Трошкови платног промета	9093	116	106
554	16. Трошкови чланарина	9094	8	8
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	1066	1003
556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097	40	444
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	19772	19069

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099		
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100	53	77

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101	1002	
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103	84	112
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	1139	189

Х. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106		
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		
65	3. Други пословни приходи	9108	13763	11467
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	13763	11467

ХІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

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

ХІІ. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

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

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

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231, (део) 232 (део), 234 (део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127	119917	11386	108531
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128			
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129	13915	12185	1730
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130	13867	12185	1682
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131			

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132	48		48
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133	20		20
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134	20		20
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135			
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

у KANJIŽA

дана 13.03. 2025 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

**NAPOMENE
UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2024. 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 31.12.2024. godine delatnost trgovine se obavlja u jednom veleprodajnom objektu.

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

Na dan 31.12.2024. godine Društvo je imalo 10 zaposlenih, od kojih je 8 zaposlenih radilo sa punim radnim vremenom, 1 zaposlen sa nepunim radnim vremenom a 1 zaposleni je na porođajnom odsustvu. Prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 9. Na dan 31.12.2023 broj zaposlenih u društvu je bio 9.

Finansijski izveštaji za 2024 godinu, odobreni su od strane Odbora Direktora Društva **13.03.**

2025. godine

Ove napomene su sastavni deo Finansijskih izveštaja za 2024. godinu.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu (Sluzbeni glasnik RS br.73/2019) društvo je na dan 31.12.2024. 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 2024. godinu.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

b) Pozitivne i negativne kursne razlike

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

OBJAŠNJENJE POZICIJA BILANSA USPEHA

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. POSLOVNI PRIHODI

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

U 2024. Godini Društvo nije vršilo prodaju robe.

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 13.763 hiljada dinara, što je, u odnosu na prošlu godinu, povećanje od 20,02%. Povećanje prihoda od izdavanja objekata je iz razloga što je u 2024.godini povećan broj izdatih objekata.

. U istom posmatranom periodu ostvaren je prihod od prodaje usluga tehničkog pregleda vozila 14.044 hiljada dinara, što predstavlja smanjenje od 5,91% u odnosu na prihod od ove usluge u 2023.godini. U 2024.godini nije bilo povećanja cena zakupa, kao ni povećanja cena usluga tehničkog pregleda vozila.

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

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 2024.godini Društvo je ove prihode ostvarilo u iznosu od 11.500 hiljada dinara i oni se odnose na knjiženje procene vrednosti nepokretnosti na parceli 1561/2, LN 6412 KO Kanjiža, Bolmansa 9 Kanjiža, urađene od proceniteljske kuće „MANS PROPERTIES“ Novi Sad, Danila Kiša 5/50, procenitelj Mr Marijana Divljak, dipl.ing.arh. a na osnovu odluke Odbora direktora broj 202 od 30.12.2024.godine.

	2024. RSD 000	2023. RSD 000
1) Prihodi od prodaje robe na veliko	-	-
Prihodi od prodaje robe-tranzit		2.087
Prihodi od prodaje robe na tuđem skl.	-	-
Prihodi od prodaje usluga – tehnički pregled	14.044	14.927
	14.044	17.014
2) Prihodi od zakupnina objekata	13.763	11.460
3) Prihodi od refundiranih troškova	-	7
4) Prihodi od donacija	-	-
5) Prihodi od usklađ.vrednosti imovine	11.500	10.630
UKUPNO	39.307	39.111

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 2024.godine nije bilo prodaje robe, te nije ni bilo rashoda po ovom osnovu.

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

Struktura nabavne vrednosti prodate robe je sledeća:

	2024. RSD 000	2023. RSD 000
1) Nabavna vrednost prodate robe na veliko	-	-
2) Nabavna vrednost prodate robe na tuđem skadištu	-	-
3) Nabavna vrednost prodate robe u tranzitu	-	2.278
UKUPNO		2.278

3.2.2. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala odnose se na sledeće troškove:

	2024. RSD 000	2023. RSD 000
- troškovi kancelarijskog materijala	158	156
- troškovi potrošnog materijala	703	148
- troškovi materijala za invest.održavanje	72	6
- troškovi električne energije	3.685	3.498
- utrošeni naftni derivati	543	510
- utrošeni ogrevni materijal	419	422
- troškovi rezervnih delova	4	-
- ostali troškovi	-	-
- troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	361	492
UKUPNO	5.945	5.232

Povećanje troškova potrošnog materijala i materijala za investiciono održavanje je iz razloga nabavke materijala za zamenu dotrajalih greda na krovu objekta kuglane a ostali troškovi su u granicama prošlogodišnjih.

3.2.3. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

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

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima, kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i na teret radnika se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

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

U posmatranom obračunskom periodu nisu isplaćene bruto zarade zaposlenima za decembar 2024. godine.

Izvršili smo ukalkulisavanje neisplaćenih zarada i sproveli sva knjiženja.

	2024. RSD 000	2023. RSD 000
- troškovi zarada i naknada zarada	10.542	10.089
- troškovi poreza i doprinosa na zarade	1.624	1.555
- naknada troškova za prevoz zaposlenih	524	503
- ostali lični rashodi-službeni put	8	31
- ostala lična primanja-otpremnina	267	
UKUPNO	12.965	12.178

Povećanje troškova zarada i naknada zarada u 2024.godini je iz razloga povećanja osnovne zarade za zaposlene i povećanje broja zaposlenih na liniji za tehnički pregled vozila.

Povećanje naknade troškova za prevoz zaposlenih u 2024.godini u odnosu na 2023.god. je iz razloga što je promenjena cena goriva.

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.

U 2024.godini jedan zaposleni je otišao u starosnu penziju, te je obračunata otpremnina u skladu sa članom 119. Zakona o radu. Deo otpremnine je isplaćen u 2024.godini a deo je isplaćen pre odobravanja finansijskih izveštaja.

Isplata decembarske zarade je izvršena pre odobravanja finansijskog izveštaja.

3.2.4. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

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

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

	2024. RSD 000	2023. RSD 000
- efekat amortizacije za softver	42	24
- efekat amortizacije za građevinske objekte	607	601
- efekat amortizacije za opremu	1.388	1.292
- efekat amortizacije za lizing put.vozila	835	835
UKUPNO	2.872	2.752

U 2023.godini došlo je do nabavke nove opreme, odnosno do kupovine softvera, u 2024.godini se amortizacija računala za godinu dana te su troškovi amortizacije softvera zbog toga povećani u 2024.godini.

U posmatranom periodu je izvršena nabavka opreme, pa su i troškovi amortizacije opreme povećani.

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 2024.godini amortizacija se računala za 12 meseci.

3.2.5. RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

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

Obezvređenje je vršeno i u 2021, 2022. I 2023.godini iz istih razloga.

Ovi rashodi se ne priznaju u poreskom bilansu.

	2024	2023
- obezvređenje zaliha	2.331	2.590

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:

	2024. RSD 000	2023. RSD 000
Troškovi PTT usluga	505	593
Troškovi prevoza	-	35
Troškovi usluga održavanja	3.159	4.006
Troškovi ostalih usluga	639	498
Troškovi zakupa poslovnog prostora	58	49
Troškovi reklame i propagande	253	313
Troškovi po Ugovoru o pos.teh.saradnji	-	6
UKUPNO	4.614	5.500

Troškovi usluga održavanja odnose se na usluge održavanja svih objekata u vlasništvu Društva i u 2024.godini su usluge održavanja vršene na osnovu Ugovora o redovnom održavanju poslovnog prostora, broj 01-75, potpisanog 15.10.2020, servisiranje putničkog vozila uzetog na lizing, usluge održavanja vozila u vlasništvu društva, po Ugovoru broj 02-10/1 od 01.02.2023.godine, ponovno postavljanje hidrantske mreže na objektu koji je izdat u zakup, po Ugovoru je društvo bilo u obavezi da izvrši sve neophodne radnje za stavljanje objekta u funkciju, razdvajanje električnih satova na objektima, koji su izdati u zakup, kao i popravka krova na jednoj nekretnini.

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

Troškovi reklame i propagande su smanjeni u odnosu na 2023.godinu iz razloga što je procenjeno da veći troškovi u 2023.godini nisu značajno uticali na povećanje prometa tehničkog pregleda vozila, pa je raskinut deo ugovora o reklamama.

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:

	2024 RSD 000	2023 RSD 000
- troškovi revizije	293	258

- troškovi advokatskih usluga	1.267	1.591
- troškovi pretplate stručnih časopisa	98	84
- troškovi konsultantskih usluga	-	400
- troškovi reprezentacije	1.192	559
- troškovi premije osiguranja	29	17
- troškovi platnog prometa	116	106
- troškovi članarina	8	8
- troškovi poreza	1.066	1.003
- administrativne takse	153	115
- naknada za korporativne usluge	353	220
- troškovi knjigovodstvenih usluga	1.000	1.000
- ostali nematerijalni troškovi	494	438
- troškovi prinudne naplate		37
UKUPNO	6.069	5.836

Troškovi revizije u 2024.godini su povećani u odnosu na prethodnu godinu iz razloga povećanja cene revizije.

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

Troškovi poreza odnose se na porez na imovinu, u iznosu 639 hiljada, naknada za odvodnjavanje 18 hiljada, naknade za vođenje službenog registra informacija HOV 341 hiljada dinara, porez na prenos apsolutnih prava 63 hiljade dinara i troškova za naknadu za zaštitu životne sredine 5 hiljada dinara. Razlog povećanja ovih troškova u odnosu na 2023.godinu je povećanje troškova poreza na prenos apsolutnih prava, kojih u prethodnoj godini nije bilo.

Administrativne takse odnose se na plaćene opštinske takse 19 hiljada dinara i republičke takse u iznosu 36 hiljada dinara, registracione takse 13 hiljada, takse za javni medijski servis 85 hiljade dinara.

Naknade za korporativne usluge u 2024. godini se odnose na usluge korporativnog agenta „Ilirika investments“ AD Beograd.

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

Ostali nematerijalni troškovi se odnose na plaćanje takse Agenciji za bezbednost saobraćaja u iznosu 60 hiljada dinara, 79 hiljada dinara je plaćeno za overu analiza za potrebe tehničkog pregleda vozila, koje je izvršio AMSS-Centar za motorna vozila, 150 hiljada je plaćen elaborat deobe objekta na parceli 4041/1, 47 hiljada je plaćeno za geodetski snimak na istoj parceli, zbog prodaje dela objekta, 65 hiljada je plaćeno za podnošenje zahteva za prenamenu posl.prostora, koji je izdat u zakup, 13 hiljada je plaćeno javnom beležniku za overu ugovora a na ovom kontu su knjiženi i troškovi opomena, troškovi parkinga i drugi nespecifični troškovi.

3.3.FINANSIJSKI PRIHODI

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

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

	2024 RSD 000	2023 RSD 000
- pozitivne kursne razlike	6	4
- ostali finansijski prihodi	-	3
- prihodi od kamata	-	-
UKUPNO	6	7

U 2024.godini ostvareni finansijski prihod se odnose na pozitivne kursne razlike, obračunate kod plaćanja rata za zakup vozila, uzetog na lizing.

3.4. FINANSIJSKI RASHODI

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

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

Ova pozicija u bilansu uspeha prikazuje:

- rashode kamata po svim dužničko-poverilačkim odnosima, što znači rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima 72 hiljada dinara, za neblagovremeno plaćene poreze 12 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 53 hiljada dinara.

Kamate po ostalim finansijskim obavezama odnose se na obračun kamata na osnovu Ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza, broj 01-109 od 12.09.2022.godine, potpisanog između poverioca trgovinska radnja – komisijom i servis MOB 9 Strahinja Šveljo preduzetnik iz Kule i dužnika Univerzal ad Kanjiža, kojim je društvo postalo prvi dužnik za iznos 2.317 hiljada dinara, na osnovu ranije potpisanih Ugovora o preuzimanju duga matičnog pravnog lica Mila-m commerce doo Kanjiža, po osnovu pozajmica kao i Ugovora o zajmu broj 01-62 iz 2021.godine, iznos 1.000 hiljada dinara.

Struktura finansijskih rashoda je:

	2024 RSD 000	2023 RSD 000
- rashodi kamata	137	189
- negativne kursne razlike	-	-
- ostali finansijski rashodi	1002	1
UKUPNO	1139	190

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

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

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

U 2024.godini naplaćena su potraživanja za usluge, koja su prethodno bila obezvređena, od pravnog lica Kuglaški klub Kanjiža u iznosu 38 hiljada dinara.

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

Teraco i fasadna doo Kanjiža 577

	2024 RSD 000	2023 RSD 000
- Prihodi od usklađ.vrednosti potr.od kupaca	38	26
- Prihodi od uskl.vred.katk.finans.plasmana	<u>577</u>	<u>51</u>
UKUPNO	615	77

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 2024.godini izvršena je ispravka potraživanja, starijih od godinu dana na osnovu odluke Odbora direktora a njihova struktura je sledeća:

	2024	2023
-potraživanja za zajam-matično pravno lice	-	-
-potraživanja za zajam – povezano pr.lice	-	-
-potraž.za robu i usluge-matično pravno lice	345	-
-potraž.za robu i usluge – povezano pr.lice	-	327
-potraž. za zajam – ostala pravna lica	-	-
-potraž.za ustupanje potraživanja	3100	-
-potraž. za robu i usluge –ostala pr.lica	30	-
-potraž.za zakup stana	46	110
-potraž. za zakup- ostala pravna lica	371	230
-potraž. za date avanse	<u>2261</u>	<u>-</u>
	6153	667

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.

	2024 RSD 000	2023 RSD 000
- dobici po osnovu prodaja nekretnina	2829	45

- dobici po osnovu prodaje opreme		4
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja		92
-prihodi od otpisa obaveza iz kupop.odnosa	-	207
-prihodi od otpisa obaveza po osnovu poreza	-	-
- prihodi od uskladjivanja vrednosti nekretnina	-	-
-prihodi po osnovu napl.penala		239
- ostali nepomenuti prihodi	-	1
UKUPNO	2829	588

Prihodi po osnovu prodaje nekretnina odnose se na prodaju objekta na parceli 4041/1 u iznosu 2781 hiljada dinara po sledećim kupoprodajnim ugovorima:

Ugovor broj 01-127 od 13.11.2024.god. kupac Trgovinska radnja-komision i servis MOB 9, Strahinja Šveljo preduzetnik;

Ugovor broj 01-128 od 13.11.2024.god. kupac Multitrans DOO Crvenka;

Ugovor broj 01-129 od 13.11.2024.god. kupac Transporter doo Kula;

i objekta na parceli 3918/1, 41 hiljada dinara, Ugovor broj 01-55 od 31.05.2024.godine, kupac Opšte udruženje samostalnih poljoprivrednih proizvođača opštine Kanjiža „AGROKANJIŽA“.

U 2024.godini, na osnovu odluke odbora direktora nije vršeno vrednovanje investicionih nekretnina po metodi postavljene (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 2024.godini je bilo rashoda po osnovu izdataka za humanitarne svrhe, kao i izdataka za kulturne namene, koje su isplaćene na osnovu potpisanih Ugovora o donatorstvu.

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

Rashod po osnovu rashodovane opreme se odnosi na rashodovanje deka opreme za tehnički pregled vozila, pedala za merenje sile pritiska, koja je kupljena 2 puta u toku godine, jer su se dve pedale pokvarile i nisu se mogle popraviti. Obe pedale su imale sadašnju vrednost, te je na osnovu Odluke direktora, izvršeno njihovo rashodovanje i knjižen trošak u visini sadašnje vrednosti te opreme.

	2024 RSD 000	2023 RSD 000
- izdaci za hum.kult.obrazovne, naucne svrhe	40	408
- izdaci za sportske namene	-	36
- gubitak po osnovu prodaje nekretnina	-	1.571
- gubitak po osnovu rashodov. opreme	168	-
- kazne za privredne presteupe i prekršaje	52	-
- troškovi sudskog spora	-	-
- obezvređenje nekretnina	-	-
- rashodi iz ranijih godina	11	-
- rashodi po osnovu direktnih otpisa	-	1.023
UKUPNO	271	1.029

3.9. POREZ NA DOBITAK I ODLOŽENI POREZI

3.9.1 Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Porez na dobitak obračunava se po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon 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 2024. godinu, kako sledi:

	2024 RSD 000	2023 RSD 000
Poreski bilans obveznika poreza na dobit pravnih lica	PB-1	
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak pre oporezivanja)	398	544
Neto kapitalni dobici (gubici)	2.829	1.526
Poslovni dobitak (gubitak)	(2.431)	2.070
Usklađivanje rashoda u poreskom bilansu	(5.268)	(2.454)
Usklađivanje prihoda u poreskom bilansu	27	963
Korekcija po osnovu zaključka iz izveštaja o transfernim cenama	5.707	2.559
Oporeziva poslovna dobit (gubitak)	(1.965)	3.138
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine prethodne stavke	-	-
Neto kapitalni dobitak	7.633	-
Neto kapitalni gubitak		447
Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina	447	-

Ostatak kapitalnog dobitka	-	-
Poreska osnovica – oporeziva dobit	7.186	3.139
Akontaciono – konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica	PDP	
Obračunati porez	1078	471
Umanjenje za poreski kredit –	-	-
PORESKI RASHOD PERIODA	-	-
Odloženi poreski rashod perioda	(29)	(221)
Odloženi poreski prihod perioda	2872	389

3.10. ZARADA PO AKCIJI

U 2024.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 89% su investicione nekretnine - objekti koji su izdati u zakup.

Na dan bilansiranja 31.12.2024. godine nije vršeno vrednovanje investicionih nekretnina na osnovu odluke odbora direktora.

Tabela promena na nekretninama, opremi i investicionim nekretninama

	000 RSD						
	Nemater · Imovina - softver	Građevi nsko zemljište	Građevi nski objekti	Oprema	Investici one nekretni ne	Nekretnine, postr.i opremau pripremi, lizing ulag.na tudim nekretnin.	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>							
Početno stanje 01.01.2023. godine	75	6.397	23.934	26.442	179.450	4.206	240.504
Nabavka, aktiviranje, prenos	135			185	10.427	507	11254
Smanjenje ,prodaja		49			4.385		4.434
Rashodovanje				(1.472)			(1.472)
Krajnje stanje 31.12.2023. godine	210	6.348	23.934	25.155	164.638	4.713	224.998
Početno stanje 01.01.2024. godine	210	6.348	23.934	25.155	164.638	4.713	224.998
Nabavka, aktiviranje, prenos		1.213	2.957	3.199	22.728	531	30.628
Smanjenje , prodaja		71		205	16.847	507	17.630
Rashodovanje				(339)			(339)
Krajnje stanje 31.12.2024. godine	210	7.490	26.891	27.810	170.519	4.737	237.657
<u>Ispravka vrednost</u>							
Početno stanje 01.01.2023. godine	30		6.756	20.782		1.118	28.686
Amortizacija za 2023. godinu	25		601	1.292		835	2.666
Rashodovanje, prodaja				(1.472)			(1.472)
Krajnje stanje 31.12.2023. godine	55		7.357	20.602		1.953	29.967
Početno stanje 01.01.2024. godine	55		7.357	20.602		1.953	29.967
Amortizacija za 2024. godinu	42		606	1.384		835	2.868
Smanjenje, prodaja				34			34
Rashodovanje				(339)			(339)
Krajnje stanje 31.12.2024. godine	97		7.963	21.613		2.788	32.462
Neto sadašnja vrednost 31.12.2023.	113	7.490	18.926	6.197	170.519	1.949	205.194
Neto sadašnja vrednost 31.12.2023.	155	6.348	16.577	4.553	164.638	2.760	195.031

U 2024.godini , na osnovu odluke Odbora direktora broj 194 kupljena je nekretnina poljoprivredno zemljište, vrednosti 1.213 hiljada dinara. U istom periodu prodane su dve investicione nekretnine.

U toku 2024.godine nabavljena je oprema za objekat, koji je izdat u zakup za maloprodajni objekat i koji je, po ugovoru, trebalo privesti nameni(klima uređaji, protivprovalni alarmni sistem), traktor ARMA TRAC, kao i deo opreme za tehnički pregled vozila . Na svoj ovoj opremi je na kraju godine izvršen obračun amortizacije.

4.2 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja odnose se na:

	2024	2023	2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- Otkupljene sopstvene akcije	6820	6820	6820
- Ostali dugoročni finansijski plasmani	523	523	523
- Dugoročni plasmani ostalim povez.pr.licima			
UKUPNO	7343	7343	7343

4.2. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

U 2024.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.

	2024	2023	2022
	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 2023.godini po reprogramu je plaćeno 201.815,06 dinara pa je po ovom osnovu izvršeno ukidanje odloženih poreskih sredstava za 30.272,26 dinara.

U 2024.godini po ovom osnovu plaćeno je 195.268,68 dinara, te je društvo ukinulo odložena poreska sredstva za 29.290,31 dinar.

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

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

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

Pošto se zalihe robe nisu prodale, odbor direktora je doneo odluku da se i u 2024.godini izvrši obezvređenje zaliha robe, u iznosu 2.331.329,95 dinara, za ovaj iznos je iskazan rashod u poslovnim knjigama, izvršena korekcija rashoda u poreskom bilansu a društvo je iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu 349.699,50 dinara.

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

Na poziciji odloženih poreskih sredstava nalazi se iznos od 2.872 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:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- Alat i sitan inventar	114	64	-
- roba u skladištu kod dr.pravnih lica	13.467	7.509	10.099
- Dati avansi	96	2.349	-
UKUPNO	13.677	9.922	10.099

Na kontu alata i sitnog inventara knjižimo opremu koja ne podleže amortizaciji, a to je sva oprema čija je nabavna vrednost manja od 50% bruto prosečne zarade u Republici Srbiji, na dan nabavke, shodno članu 28 našeg Pravilnika o računovodstvu. Povremeno se vrši jednokratni otpis alata i inventara.

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

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

U 2022.godini, pošto se roba nije prodala izvršeno je ponovno obezvređenje zaliha robe, na taj način što je roba kupljena 2016.godine potpuno obezvređena a za ostalu robu je obezvređenje 30%, u 2023.godini obezvređeno je 25% vrednosti robe.

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

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

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

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

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

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

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

Kako se u 2024.godini nije realizovala prodaja ove imovine, Odbor direktora je, odlukom broj 200 od 27.12.2024.godine, doneo odluku da se pomenute nekretnine vrate na investicione nekretnine.

Istom odlukom odlučeno je da se nekretnina na parceli 4041/1, kuglana, preknjiži na stalnu imovinu, koja se drži za prodaju sa 31.12.2024.godine, jer je, po mišljenju članova Odbora direktora, izvesno da će se imovina prodati u narednoj godini, jer su razgovori već u toku.

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.

Potraživanja od matičnog i ostalih povezanih pravnih lica iskazali smo na posebnim kontima, na osnovu MRS 24 - Obelodanjivanje povezanih strana, stav 9. tačka f. i Zakona o porezu na dobit, član 59.stav 5. gde se povezanim licem smatraju i pravna lica u kojima je isto fizičko lice osnivač ili većinski vlasnik i ista fizička lica neposredno učestvuju u upravljanju.

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

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

4.5.1.1. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Potraživanja od kupaca-matično pr.lice	381	3.943	18.608
Minus:ispravka vred.-matično pr.lice	(345)	(-)	(26)
Potraživanja od kupaca- povezana pr.lica.	327	327	-
Minus:Ispravka vred.-povezana pr..lice	(327)	(327)	-
<i>Svega potraž.od kupaca-povezana pr.lica</i>	36	3.943	18.582
Potraživanja od kupaca u zemlji	10.863	10.632	11.105
Ispravka vrednosti potraživanja	(9.265)	(9.108)	(9.395)
<i>Svega potraživanja od kupaca u zemlji</i>	1.598	1.524	1.710
Ostala potraživanja po osnovu prodaje usluga	20	199	30
UKUPNO	1.654	5.666	20.322

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 BANCİ preostali iznos duga po osnovu kredita „Mila-m commerce“Doo Kanjiža. U 2021.godini izvršen je indirektan otpis ovog potraživanja.

Na istom računu knjižena je sledeća poslovna transakcija.

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

U 2023.godini od matičnog pravnog lica po ovom osnovu je naplaćeno 1.350 hiljada dinara. Potraživanje od 950 hiljada dinara odnosi se na potraživanje od povezanog pravnog lica Liveleco doo Bečej (povezano od 11.08.2023.godine) po osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja broj 01-155/1 od 17.11.2023.godine, koji matično pravno lice Mila-m commerce doo ustupa svoja potraživanja po osnovu Ugovora o zajmu broj 43/1 i 46/A, u iznosu 235 hiljada i 715 hiljada dinara po osnovu prometa robe po računu T-01/2022, ukupno 950 hiljada dinara.

.

Potraživanje od 3.100 hiljada dinara odnosi se na Ugovor o otkupu potraživanja broj 01-137, potpisanog 25.12.2021.godine, kojim je GRADINS DOO NOVI SAD prodao svoja potraživanja od dužnika RSMJ-ND DOO NOVI SAD kupcu UNIVERZAL AD KANJIŽA. Pošto se ovo potraživanje nije do sada naplatilo a neizvesno je kada će biti naplaćeno, na kraju godine je izvršena ispravka vrednosti ovog potraživanja. Potraživanja po osnovu asignacije od matičnog pravnog lica odnose se na isplaćene zarade sa tekućeg računa društva, isplatu robe po Ugovoru o asignaciji broj 01-82 od 29.07.2024.godine i isplatu 1 000 hiljade dinara ADDIKO BANK SRBIJA NOVI SAD, po Ugovoru o asignaciji broj 01-74/1 od 05.07.2024.godine.

	2024	2023	2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Potraživanja za plaćeno jemstvo	12.785 (10.977)	12.785 (10.977)	14.135 (10.977)
Potraživanja po osn.asignac.-matično pr.lice	2.037		
Potraživanje po osn.ustupanja potr.-povezano pr.l.	950	950	-
Potraživ.po osn.ustupanja potraživanja-ostala	3.100 (3.100)	3.100 -	3.100 -
UKUPNO	4.795	5.858	6.258

4.5.1.2. DRUGA POTRAŽIVANJA

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

U 2024.godini izvršena je ispravka vrednosti potraživanja za zakup stana u iznosu 46 hiljada dinara.

4.5.1.2. POREZ NA DODATU VREDNOST

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

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- PDV u primljenim fakturama			
- priznavanje u nar. Periodu	138	93	88
- potraživanja za više plaćeni porez	958	-	-
UKUPNO	1.096	93	88

4.5.1.3. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

U posmatranom periodu društvo nije imalo potraživanja za više plaćen porez na dobit.

Izvodi otvorenih stavki su poslani svim kupcima sa stanjem 31.10.2024.godin. Vraćeno je 65% 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:

Anđeo čuvar doo Kanjiža

Berenji doo Horgoš

Microcer doo Kanjiža

Goldwood doo Zimonjiž

Doo Pop Lukić

MOB 9 Kula

Bucko trans plus doo Kanjiža

Potraživanja za zakup:

Pr Hevilo Trešnjevac,

ZZ Velebit doo velebit

Klanica Časar SZR Male Pijace

Pannon elektronik doo Kanjiža

Naplaćena su potraživanja do odobravanja finansijskog izveštaja u iznosu od 1.602 hiljada dinara, po osnovu prodaje robe i usluga naplaćeno 1297 hiljada, što čini 76% od tih potraživanja. Iskorišćen je prethodni porez na dodatu vrednost, koji se priznavao u januaru 2025.godine i iskazana obaveza za PDV je plaćena smanjenjem potraživanja za plaćeni PDV, u iznosu 305 hiljada dinara.

4.5.2. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na računima grupe 23 - Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju se zajmovi dati matičnim pravnim licima(matično pravno lice ima kontrolu nad društvom po osnovu učešća u kapitalu i po osnovu upravljanja), kao i povezanim pravnim licima (objašnjenje u vezi povezanosti pravnih lica dato u delu 4.5.1.- Potraživanja) i ostalim pravnim licima, što je posebno iskazano na računim 230, 231 i 232. Zajmovi su odobreni na godinu dana beskamatno. Ugovorima o zajmu nije predviđeno obezbeđenje potraživanja.U slučaju kašnjenja u isplati zajmova, ugovorima je predviđen obračun zakonske zatezne kamate.

Zbog visine potraživanja, u 2024.godini potpisan je Ugovor o regulisanju obaveza između „Univerzal“ad , kao poverioca i dužnika „Mila-m commerce, kojim je dužnik, kao obezbeđenje potraživanja, izdao izvršnu založnu izjavu, kojom se, na ime obezbeđenja, zasniva hipoteka na sledećim nepokretnostima:

- **Nepokretnosti koje se nalaze na parceli 622/1 KO Kanjiža**
- **Nepokretnosti koje se nalaze na parceli 620 KO Kanjiža**
- **Nepokretnosti koje se nalaze na parceli 621 KOKanjiža**
- **Nepokretnosti koje se nalaze na parceli 919/2 KO Kanjiža**

Zajmovi se odnose na sledeća pravna lica:

	31.12.2024 RSD 000	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000
Mila-m commerce-matično pr.lice	70.470	66.571	62.172
Mila-m commerce-sumnj.i sporna	-	-	-
Minus:isprtavka vred.Mila-m comm.	-	-	-
<i>Svega</i>	70.470	66.571	62.172
Fit doo Bečej	-	60	-
Liveleco doo Bečej	6.000	6.000	-
Liveleco sumnjiva i sporna	721	721	-
Minus ispr.vredn. Liveleco	(721)	(721)	-
<i>Svega</i>	6.000	6.060	-
INNZ doo	-	700	-
Milka Lončar	450	-	-
Teraco i fasadna	-	636	467
Teraco i fasadna sumnj. I sporna	-	577	578
Minus:isprav.vrednosti T I F	-	(577)	(578)
IPC NS	29.999	29.999	29.760
Liveleco doo Bečej –sumnjiva i sporna	-	-	721
Minus:isprav.vred.Liveleco	-	-	(721)
Mira Sič sumnjiva i sporna	4.553	4.553	4.553
Minus: ispr.vrdnosti Mira Sič	(4.553)	(4.553)	(4.553)
Fit doo Bečej	-	50	50
Minus ispravka vrednosti Fit Bečej	-	(50)	(50)
Mita Katić Novi Sad	300	300	-
Vlada servis	1.312	1.129	65
<i>Svega</i>	32.061	32.764	30.292
RSMJ-NS(bivši Džslm 222)-sumnj.i sporna	2.640	2.640	2.640
Minus:ispravka vrednosti RSMJ-NS	(2.640)	(2.640)	(2.640)
UKUPNO	108.531	105.395	92.464

U toku 2024.godine Društvo je pozajmice prema matičnom pr.licu Mila-m commerce, na osnovu Ugovora, knjižilo kao dugoročne a na kraju godine, sva ta potraživanja prenelo na konto 230- kratkoročni krediti i plasmani, jer je ovim pozajmicama valuta vraćanja 2025.godina.

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

INNZ doo 700 hiljade dinara
 Servis Vlada 506 hiljada dinara
 Teraco i fasadna 636 hiljada dinara
 TIF sumnjiva i sp. 577 hiljada dinara

U 2024.godini, odlukom Odbora direktora nije vršena ispravka vrednosti potraživanja po osnovu datih zajmova, kod kojih je od valute plaćanja prošlo više od godinu dana.

Do odobravanja finansijskih izveštaja pravno lice Vlada servis doo vratilo je 380 hiljada dinara na ime pozajmica a odobrena je nova pozajmica matičnom pravnom licu „Mila-m commerce“ doo, u iznosu 663 hiljade dinara.

4.5.3. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENT

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

	31.12.2024 RSD 000	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000
Tekući računi	94	218	96
UKUPNO	94	218	96

Likvidna sredstva čine gotovina u blagajni, čekovi i sredstva na poslovnim računima. Pošto se Društvo u 2024 godini nije bavilo maloprodajnom trgovinom, nije bilo drugih likvidnih sredstava osim tekućeg računa. Stanja na tekućim računima su usaglašena sa izvodima banaka na dan 31.12.2024 godine i odnose se na stanje tekućeg računa kod Banka Intesa **4** hiljada dinara, Komercijalna banka **39** hiljada dinara, Erste banka **1** hiljade dinara.

U toku 2018.godine Društvo je izvršilo uplatu depozitnih novčanih sredstava u iznosu 50 hiljada dinara platnoj instituciji Payspot Doo Novi Sad, po osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji od 05.07.2018.godine, gde se „Univerzal“ ad javlja kao zastupnik ove platne institucije. Ova sredstva su korišćena kao depozit i u 2024.godini.

Društvo u 2022.godini nije bilo u blokadi

Društvo je u 2023 godini bilo u blokadi 8 dana

Društvo u 2024.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.

	31.12.2024 RSD 000	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000
- unapred plaćeni troškovi osiguranja vozila	17	13	13
UKUPNO	17	13	13

5.1. KAPITAL

5.1.1. OSNOVNI KAPITAL

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

U 2023.godini stan, koji se vodio kao ostali kapital, i koji nije bio deo akcijskog kapitala, prodat je po Ugovoru broj 02-43 od 15.11.2023.godine, na osnovu odluke Odbora direktora broj 178 od 08.11.2023.godine i ova vrednost ostalog kapitala je knjižena kao statutarne i druge rezerve, na kontu 322.

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

	2024 RSD 000	2023 RSD 000	2022 RSD 000
- akcijski kapital	230.858	230.858	230.858
- emisiona premija	5.055	5.055	5.055
- ostali kapital	-	-	369
UKUPNO	235.913	235.913	236.282

Akcijski kapital čini 230.858 običnih akcija, pojedinačne nominalne i knjigovodstvene vrednosti od 1000 RSD. Struktura akcijskog kapitala na dan 31.12.2024 godine u RSD 000:

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

Akcijski kapital Društva usaglašen je sa iskazanim vrednostima u Centralnom registru HOV na dan 31.12.2024. 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.

	2024 RSD	2023 RSD
- Statutarne i druge rezerve	369	369

5.1.2. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak se odnosi na:

2024 RSD 000	2023 RSD 000	2022 RSD 000
-----------------	-----------------	-----------------

- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	76.820	76.579	75.102
- Neraspoređena dobit tekuće godine	2.163	241	1.477
UKUPNO	78.983	76.820	76.579

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE

5.2.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, restruktuiranje 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 2024 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 848 hiljada dinara.

5.2.1.2. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

U 2023. godini kupljena su dva mobilna telefona sa plaćanjem na 24 mesečne rate. Ukupna obaveza za plaćanje je proknjižena na računu 419 – ostale dugoročne obaveze.

Ova obaveza je postojala i u 2024. godini

	2023 RSD 000	2023 RSD 000	2022 RSD 000
Dugoročne obaveze po osn.lizinga	1.468	2.316	3.141
Ostale dugoročne obaveze	19	56	-
Svega	1.487	2.372	3.141

5.3. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

U 2023.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po osnovu različitih poreskih osnovica i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 14.947 hiljada dinara.

U 2023.godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po istom osnovu i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 17.470 hiljade dinara.

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

	2024 RSD 000	2023 RSD 000	2022 RSD 000
Odložene poreske obaveze	14.947	17.470	17.279
Minus:Odložena poreska sredstva	(2.922)	(2.602)	(2.243)
Odložene poreske obaveze-Neto princip	12.025	14.868	15.036

Obračun odloženih poreskih obaveza izvršene su na sledeći način:

1.Sadašnja vrednost postrojenja i opreme

6.483.556,77

2.Sadašnja vrednost nekretnina

177.796.229,66

3.Sadašnja računovodstvena vrednost-računovodstvena osnovica

184.279.786,43

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

3.282.316,15

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

5.424.397,28

6.Sadašnja vrednost grupe 01-nekretnine

75.927.368,25

7.Sadašnja poreska vrednost – poreska osnovica

84.634.081,68

8.Računovodstvena – poreska osnovica (3 – 6)

99.645.704,75

9.Stopa poreza na dobit

0,15

10. Kumulativna odložena poreska obaveza

14.946.855,72

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:

Zajmodavac TRGOVINSKA RADNJA-KOMISION I SERVIS MOB 9 STRAHINJA ŠVELJO KULA Ugovor o zajmu broj 01-71 od 02.07.2024.god., iznos zajma 1.170.000,00, Ugovor o zajmu broj 01-133 od 05.07.2024.godine, iznos zajma 1.170.000,00, Ugovor o zajmu broj 01-81 od 26.07.2024.god. iznos zajma 2.200.000,00 dinara, Ugovor o zajmu broj 01-125 od 14.11.2024.godine, iznos zajma 762.164,80. U toku godine vraćeno je 6.302.164,80 dinara na ime zajma, odnosno izvršena je kompenzacija sa zajmodavcem, koji se javio kao kupac nekretnine od društva, pa su ova sredstva iskorišćena za plaćanje te nekretnine.

Zajmodavac MULTITRANS DOO KULA, Ugovor o zajmu broj 01-92 od 26.08.2024.god. iznos zajma 1.500.000,00, Ugovor o zajmu broj 01-123 od 08.11.2024.god. iznos zajma 1.677.106,20. I ovaj zajam je vraćem sprovedenom kompenzacijom za prodatu nekretninu. Zajmodavac TRANSPORTER DOO KULA, Ugovor o zajmu broj 01-126 od 12.11.2024.god. iznos zajma 1.1249.103,50. Povrat zajma izvršen sprovedenom kompenzacijom. Ugovor o zajmu broj 01-142 od 26.11.2024.godine, zajmodavac Erdelji Imre iz Trešnjevca, Iznos zajma 1.800.000,00 dinara, rok vraćanja 26.02.2025.godine, sredstvo obezbeđenja hipoteka na nepokretnosti koja se nalazi na parceli 1028, upisana u List nepokretnosti 5539 K.O.Kanjiža.

Ugovor o zajmu broj 01-90 od 22.08.2024.godine, zajmodavac Katarina Svirčev PR ČULJA TRANS Novi Kneževac, iznos zajma 1.200.000,00 dinara, rok vraćanja zajma 30.12.2024.godine;

Ugovor o zajmu broj 01-140 od 19.11.2024.godine, zajmodavac Biljana Ugrica PR STR IZBOR Crvenka, iznos zajma 800.000, dinara, rok vraćanja zajma 19.05.2025.godine.

Ugovor o pozajmici zastupnika društva Đorđa Lončara broj 02-40 od 24.09.2024.godine, u iznosu 994 hiljade dinara, sa rokom vraćanja 31.12.2024.godine, vraćena pozajmica u 2024.godini.

Ugovor o pozajmici direktora društva Svetozara Lončara broj 02-53 od 05.12.2024.god. iznos zajma 1.600.000,00, Ugovor o pozajmici direktora društva Svetozara Lončara broj 01-57 od 31.12.2024.godine, iznos zajma 600.000,00, do odobravanja finansijskih izveštaja vraćeno 710 hiljada dinara.

Ugovor o pozajmici broj 02-41 od 24.09.2024.godine, zajmodavac Luka Drašković Novi Beograd, iznos zajma 994 hiljade dinara, do odobravanja finansijskih izveštaja vraćeno 295 hiljada dinara.

Svi zajmovi su odobreni bez obračuna kamate.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Krat.kredit i zajmovi	14.223	9.133	9.390

5.4.2. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi, depoziti i kaucije iskazujemo na računu 430.

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

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

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

Po svim avansnim računima plaćen je porez na dodatu vrednost.

	21.12.2024	21.12.2023	21.12.2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Primljeni avansi	2.732	2.732	171

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:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Dobavljači – matična i zavisna pr.lica	-	-	-
Dobavljači - povezana pravna lica	661	661	-
Dobavljači u zemlji	15.709	3.538	3.004
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-	5
UKUPNO:	16.370	4.199	3.009

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

Povećanje obaveza prema dobavljačima je iz razloga adaptacije i pripreme objekta magacina za izdavanje u zakup, za delatnost trgovine, kupovine robe koja se nalazi na tuđem skladištu, koja nije još prodana, vrednosti 8.580 hiljada dinara kao i zbog kupovine opreme, čija je valuta plaćanja u 2025.godini.

Obaveze koje nisu usaglašene iznose 27% u odnosu na ukupan broj dobavljača, ali su obaveze prema najvećim dobavljačima usaglašene.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 3.056 hiljada dinara obaveza, što čini 19,45% obaveza prema dobavljačima u zemlji.

5.4.4. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

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

	31.12.2024 RSD 000	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000
- obaveze iz sp.posl.-cesija,asig.preuzimanje duga	-	2.317	2.317
- obaveze iz spec.poslova-knjižno odobrenje	132	132	1
- neto zarada	631	609	764
- porez na dohodak gr.iz zarada	65	60	67
- doprinosi na zarade	303	293	303
- obaveze za kamatu – JP Srbijagas	29	7	1
- obaveze za kamatu –EPS	10	9	9
- obaveze za kamatu- porezi	139	179	229
- obaveze prema zaposlenima-gorivo	15		13
- obaveza prema zaposlenima-otpremna	134		
- ostale obaveze- RGZ	6		
UKUPNO	1.464	3.606	3.704

Prva stavka iz tabele objašnjena je u okviru dela 4.5.1.2- OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA i odnosi se na obaveze društva prema MOB 09 Kula, vl.Strahinja Šveljo, po osnovu potpisanog sporazuma u posmatranom periodu društvo je ovu obavezu izmirilo. Obaveze po osnovu knjižnog odobrenja odnose se na knjižno odobrenje po osnovu smanjenja cena tranzitnom kupcu CILE PLUS Doo Ivanjica.

Obaveze za neto zarade odnose se na ukalkulisane, a neisplaćene bruto zarade za decembar 2024. godine, koje su isplaćene do dana odobravanja finansijskih izveštaja.

Obaveze za kamatu na ime neplaćenih poreza odnose se na obaveze za neplaćen porez na imovinu, obaveza je usaglašena sa LPA Opštine Kanjiža. U januaru 2022.godine podnet je zahtev Opštinskoj upravi opštine Kanjiža, odeljenju za lokalnu poresku administraciju za odlaganje plaćanja poreskog duga na ime poreza na imovinu na 36 rata, što je odobreno Rešenjem broj 433-6/2/2022. U toku izveštajnog perioda isplaćeno je po osnovu reprograma 41 hiljada na ime kamata.

Obaveze prema zaposlenima odnose se na otpremninu prilikom odlaska u starosnu penziju, do dana odobravanja finansijskog izveštaja izvršena je isplata ove obaveze.

Obaveze prema zaposlenima- gorivo odnose se na neisplaćene troškove goriva za decembar 2024.godine, do dana odobravanja finansijskih izveštaja ove obaveze su isplaćene.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 1.158 hiljada dinara, što čini 79,09% 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:

	31.12.2024 RSD 000	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000
- obaveze za PDV	-	217	39
- obaveze za PDV –naredni period	71	83	72
UKUPNO	71	300	111

Do dana odobravanja finansijskog izveštaja izmirene su obaveze za PDV u iznosu od 71 hiljada dinara.

U okviru grupe računa 48 , osim računa 481, iskazujemo obaveze za porez iz rezultata, porez na imovinu, porez na prenos apsolutnih prava, naknadu za unapređenje životne sredine, naknadu za odvodnjavanje, naknada komisiji za hartije od vrednosti i druge javne dažbine.

Struktura obaveza na ovom računu je sledeća:

	31.12.2024 RSD 000	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000
-			
– Obaveze za porez na imovinu	13	208	410
– Porez na prenos apsolutnih prava	29		
– ostale obaveze za por.dopr.i dr.dažbine	57	1	1
UKUPNO	99	209	411

U toku 2024.godine plaćene su obaveze na ime poreza na imovinu u iznosu 195 hiljade, po osnovu odobrenog reprograma.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja plaćeno je 13 hiljade poreza na imovinu, 29 hiljada poreza na prenos apsolutnih prava i 57 hiljada na osnovu drugih obaveza.

5.4.4. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	31.12.2024 RSD 000	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000
- Obaveze po osnovu poreza na dobit	646	52	619

U izveštajnoj godini Društvo je iskazalo dobit u poreskom bilansu u iznosu 7.185.931 dinar te je po tom osnovu iskazana obaveza poreza na dobit u iznosu 1.078 hiljada dinara, obaveza je plaćena na osnovu akontativnih uplata u 2024.godini, u iznosu 471 hiljade dinara gde je poslednja rata akontacije iznosila 39 hiljada dinara i plaćena je do odobravanja finansijskih izveštaja.

5.4.5. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

U ovoj grupi obuhvaćen je sledeći račun:

	2024 RSD 000	2023 RSD 000	2022 RSD 000
- unapred obračunati troškovi	-	(5)	(5)
- unapred naplaćeni prihodi	538	281	187
UKUPNO	538	193	193

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, u posmatranom periodu ovaj trošak je isplaćen u decembru a unapred naplaćeni prihodi se odnose na unapred naplaćene zakupnin, za koje su izdati Avansni računi i plaćen porez na dodatu vrednost.

5.5. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

U okviru ove grupe konta knjižen je Ugovor o solidarnom jemstvu, potpisan sa Kompanijom „Dunav osiguranje“ a.d.o. Beograd, na osnovu isplate akontacije naknade dužniku „Saša Sič Pr ostale uslužne aktivnosti podrške poslovanju Gradins Kanjiža, Kanjiža, Glavna 11. MB 64777785, PIB 110275870, u iznosu 990 hiljada dinara. U toku 2023.godine po ovom ugovoru plaćeno je 450.500,00 dinara a u 2024.godini iplaćen je ostatak, pa se u izveštajnoj godini ovo jemstvo ne pojavljuje.

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. Na kraju godine je izvršen dinarski obračun date hipoteke, pa je izvršeno isknjižavanje kursne razlike.

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

U izveštajnon godini knjižena je još jedna uknjižba založnog prava na nekretnini iz prethodnog stava, iznos 29.917 eura, kao zaloga za zajam od 3.500 hiljada dinara od istog zajmodavca, po ugovorima broj 01-44/1 od 27.04.2022.god; 01-70/1 od 16.06.2022.god. i 01-142 od 26.11.2024.godine

	2024 RSD 000	2023 RSD 000	2022 RSD 000
Vanbilansna aktiva	25.883	23.087	22.597
Vanbilansna pasiva	25.883	23.087	22.597

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 dospelca- 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.

U izveštajnoj godini je izvršen povraćaj zajma, na osnovu koga je upisana hipoteka i brisana je izvršna vansudska hipoteka iz katastra nepokretnosti.

U 2024.godini data je saglasnost za upis založnog prava- izvršne vansudske hipoteke u korist Erdelji Imre Trešnjevca na objektu poslovni prostor trgovine, koji se nalazi na parceli 1028, upisanoj u List nepokretnosti broj 5539 K.O.Kanjiža, kao sredstvo obezbeđenja za date zajmove.

Poverilac	Broj ugovora	Založna nepokretnost	vrednost
1.Senta promet	952-02-12-49/2017	magacin i upravna zgrada	140.000 eu
2.Erdelji Imre	OPU -841-2021 01-112	poslovni prostor trgovine	6.000.000 rsd
3.Erdelji Imre	ugovor 01-142 26.11.2024	poslovni prostor trgovine	29.917 eu

U istom periodu Društvo, kao poverilac ima upisanu hipoteku u svoju korist, datu od strane dužnika, matičnog pravnog lica „Mila-m commerce“ doo, kao garanciju za obezbeđenje potraživanja za zajam u vrednosti 52.457.850,80 dinara, na sledećim nepokretnostima:

- nepokretnost koja se nalazi na parceli br. 622/1 KO Kanjiža
- nepokretnost koja se nalazi na parceli br. 620 KO Kanjiža
- nepokretnost koja se nalazi na parceli br. 621 KO Kanjiža
- nepokretnost koja se nalazi na parceli br.919/2 KO Kanjiža, po Ugovoru o regulisanju obaveza od 16.07.2024.godine.

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;

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

U toku 2024.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 091-00014 od 31.12.2024.god iznos računa 1.200.000,00 . Po ovom osnovu iskazani su troškovi knjigovodstvenih usluga na kontu 55907 i korišćeno je pravo na odbitak prethodnog poreza;

- Izvršena je usluga izdavanja poslovnog prostora u zakup u ukupnoj vrednosti 304.775,45(253.979,57 + 50.795,88 PDV) po tom osnovu u poslovnim knjigama iskazan je prihod u iznosu 253.979,57 rsd;
- Kupljena je roba od matičnog pravnog lica u ukupnoj vrednosti 1.367.567,99 din.(1.139.639,53 + 227.928,46 PDV) , koja se vodi na kontu 132, roba u prometu na veliko po nabavnoj ceni, kojha je niža od trenutnih tržišnih cena. Po ovoj transakciji nisu knjiženi ni prohodi ni rashodi.
- Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 253.979,57 dinara i rashodi u ukupnom iznosu 1.000.000,00 rsd.

Sa povezanim pravnim licima DŽLS doo Kanjiža i Liveleco doo Bečej nije bilo komercijalnih transakcija.

Ukupna vrednost komercijalnih transakcija sa povezanim licima u 2024.godini je 2.393.619,10 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 2024.godini Društvo je povezanom licu „Mila-m commerce“ doo Kanjiža odobrilo 2.607 hiljada dinara na ime pozajmica a u istom periodu nije bilo vraćanja pozajmica.+

Zbog visine potraživanja, potpisan je Ugovor o regulisanju obaveza između poverioca „Univerzal“ ad i dužnika „Mila-m commerce“ doo, kojim je matično pravno lice, radi obezbeđenja potraživanja, iznosa 52.457.850,80 dinara, izdalo izvršnu založnu izjavu, kojom se, na ime obezbeđenja, zasniva hipoteka na sledećim nepokretnostima:

- nepokretnost koja se nalazi na parceli br. 622/1 KO Kanjiža**
- nepokretnost koja se nalazi na parceli br. 620KO Kanjiža**
- nepokretnost koja se nalazi na parceli br. 621 KO Kanjiža**
- nepokretnost koja se nalazi na parceli br. 919/2 KO Kanjiža**

Na ime kratkoročnih pozajmica povezanim pravnim licima Društvo je izvršilo obračun kamate „van dohvata ruke“, primenom metode uporedive cene na tržištu, korišćenjem kamatnih stopa iz Pravilnika o kamatnim stopama za koje se smatra da su „van dohvata ruke“ za 2024.godinu, utvrđenih od strane Ministarstva finansija, što na godišnjem nivou iznosi 7,57%.

Ukupno obračunati rashodi „van dohvata ruke“ na ime kamata je 5.707 hiljada dinara i za ovaj iznos je povećana poreska osnovica u poreskom bilansu.

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

	2024 RSD 000	2023 RSD 000	2022 RSD 000
POTRAŽIVANJA I PLASMANI			
Potraživanja od kupaca matična pr.lica	381	3.943	18.583
Ispravka vrednosti matična pr.lice	(345)		
Potr.-ostala povezana pr.lica-sumnjiva i sporna	327	327	-
Ispravka vrednosti ostala pov.pr.lica	(327)	(327)	-
Kratkoročni fin. Plasmami-matična pr. lica	70.470	66.571	62.172

Ostali kr.finans.plasmani-ostala povez.pr.lica	6.000	6060	-
Ostali kr.fin.plasm.-sumnjiva i sporna	721	721	-
Ispravka vr.ost.kr.fin.pl. ostala pov.pr.lica	(721)	(721)	-

OBAVEZE

Kratkoročne fin. Obaveze-ostala povezana pr. lic	-	-	-
Obaveze prema dobavljač. -ostala povezana pr. lica	661	661	-
Obaveze za kamatu - ostala povezana pravna lic	-	-	-

NEKOREKTIVNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

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

Kanjiža,
13.03.2025



Zakonski zastupnik
Svetozar Lončar

Kanjiža 15.04.2025

Naš broj 02-

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

Izjavu lica odgovornih za sastavljanje godišnjeg izveštaja

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

Izjavu dala:

Mila-m commerce doo Kanjiža

Svetozar Lončar, zakonski zastupnik



Kanjiža 15.04.2025

Univerzal ad Kanjiža
gen. direktor Svetozar Lončar



Kanjiža 15.04.2025

Naš broj 02-

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

I Z J A V A

Godišnji izveštaji za 2024 godinu nisu usvojeni i isti će biti tema dnevnog reda redovne godišnje Skupštine akcionara društva, koja će biti održana do 30.06.2025 godine.

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

Univerzal ad Kanjiža
gen.direktor Lončar Svetozar



IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU ZA 2024.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 2024.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 2024. godini održana je jedna redovna sednica Skupštine akcionara. (31.05.2024. 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

15.04.2025

UNIVERZAL AD KANJIŽA
Generalni direktor Svetozar Lončar



„УНИВЕРЗАЛ“ АД, КАЊИЖА

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2024. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз финансијске извештаје

ПРИЛОГ: Годишњи извештај о пословању

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**АКЦИОНАРИМА И ДИРЕКТОРУ ДРУШТВА „УНИВЕРЗАЛ“ АД, КАЊИЖА****Негативно мишљење**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја друштва „УНИВЕРЗАЛ“ а.д., Кањижа, (у даљем тексту: Друштво), који обухватају Биланс стања на дан 31. децембра 2024. године и одговарајући Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу за годину завршену на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика садржаним у Напоменама уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у одељку *Основа за негативно мишљење*, приложени финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, не приказују финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2024. године, резултате његовог пословања и токове готовине за годину завршену на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основа за негативно мишљење

- У финансијским извештајима на дан 31. децембра 2024. године, Друштво је исказало грађевинске објекте укупне нето садашње вредности у износу од РСД 18,927 хиљада, као и постројења и опрему укупне нето садашње вредности у износу од РСД 6,197 хиљада. У оквиру наведених средстава су и 9 ставки које су у потпуности амортизоване а у функцији су пословања Друштва, и чија набавна вредност износи РСД 25,332 хиљада. У току обављања ревизије уверили смо се да Друштво грађевинске објекте и опрему вреднује по набавној вредности умањену за кумулирану исправку вредности.

Узевши у обзир све горе наведено, сматрамо да постоје индиције да фер вредности грађевинских објекта и опреме одступа од садашње вредности исказане у финансијским извештајима и да је потребно преиспитати примењену рачуноводствену политику и извршити процену вредности горе наведених ставки. Вредновање треба извршити по фер вредности што је у складу са *МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема*. У току обављања ревизије, није било могуће проценити ефекте које ова питања могу имати на исказану вредност некретнина, постројења и опреме, ревалоризационих резерви и са њима повезаних одложених пореских обавеза на дан 31. децембра 2024. године, као ни на обрачунате трошкове амортизације и резултат пре опорезивања за 2024. годину.

- У финансијским извештајима на дан 31. децембра 2024. године, Друштво има исказана залихе у износу од РСД 7,573 хиљада, од чега се износ од РСД 5,178 хиљада, односе на робу која није реализована у периоду дужем од једне и више година и чија је реализација и тржишна курентност неизвесна. Друштво приликом састављања финансијских извештаја, није извршило обезвређење вредности предметних залиха путем исправке вредности на терет расхода периода, што није у складу са Оквиром за припремање и презентацију финансијских извештаја, МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, МРС 2 – Залихе, МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. На тај начин су залихе робе прецењене а трошкови периода потцењени за износ од РСД 5,178 хиљада. У исто време за наведени износ прецењен је исказани резултат пословања за 2024. годину.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Основа за негативно мишљење (наставак)

- Друштво је у финансијским извештајима за 2024. годину исказало потраживања из специфичних послова у бруто износу од РСД 18,872 хиљада, са припадајућом исправком вредности у износу од РСД 14,077 хиљада као и краткорочне финансијске пласмане у износу од РСД 108,531 хиљада. Друштво није поступила у складу са захтевима МСФИ 9 – *Финансијски инструменти* који налаже да се изврши процена очекиваног кредитног губитка, реалности наплате и обезвређење средстава по том основу. У току обаљања ревизије и на бази добијених информација, утврдили смо да је Друштво да изврши додатну исправку вредности потраживања из специфичних послова у износу од РСД 2,758 хиљаде и исправку вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од РСД 103,193 хиљаде. На тај начин су потраживања из специфичних послова и краткорочни финансијски пласмани прецењени а трошкови периода-исправке вредности потраживања а самим тим и резултат пословања за 2024. годину, за горе поменути износ.
- Приликом састављања финансијских извештаја за 2024. годину, Друштво није поступило у складу са захтевима МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и није извршило резервисања за потенцијалне обавезе по основу судских спорова. На бази расположивих информација добијених током ревизије и достављеног прегледа судских спорова од стране адвоката, утврдили смо да је процењена вредност судског спора који се води против Друштва у износу од РСД 3,205 хиљаде. Укупан износ трошкова по основу поменутог судског спора може бити увећан по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спора, односно до датума коначних исплата по спору. Процењена вредност судског спора може имати негативан утицај на пословање Друштва у наредном периоду.
- Напомене уз финансијске извештаје за 2024. године не садрже следећа обелодањивања која се захтевају Међународним рачуноводственим стандардима:
 - обелодањивања која захтева МСФИ 7 – Финансијски инструменти,
 - обелодањивања која захтева МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, уписане хипотеке, издате менице, дата јемства и гаранције другим лицима.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и стандардима ревизије применљивим у Републици Србији. Наше одговорности су детаљније описане у пасусу *Одговорност ревизора* у наставку овог извештаја. Независни у односу на Друштво у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прикупили довољни и адекватни да обезбеде основу за изражавање нашег мишљења.

Кључна ревизорска питања

Осим за питања која су описана у одељку *Основе за негативно мишљење*, сматрамо да нема других кључних ревизијских питања која треба да се саопште у нашем извештају.

Скретање пажње

- Као што је обелодањено у напоменама уз финансијске извештаје, над делом инвестиционих некретнина Друштва, успостављена је хипотека у корист хипотекарног повериоца "Сента промет" АД, Сента сагласно Решењу Републичког геодетског завода бр. 952-02-12-49/2017 од 02.11.2017. године;
- Као што је обелодањено у напоменама уз финансијске извештаје, над пословним простором Друштва, успостављена је хипотека у корист хипотекарног повериоца Ердељи Имре на основу Уговора о позајмици бр. ОПУ -841-2021 01-112 од 22.10.2021. године

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 1070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Факс: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.п. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о., Београд је члан PKF Global, мреже фирми чланица PKF International Limited, од којих је свака засебно и независно правно лице, и не прихвата било какву одговорност или обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скретање пажње (Наставак)

- Као што је обелодањено у напоменама уз финансијске извештаје, над објектима Друштва "УНИВЕРЗАЛ" АД на парцели 4041/1, успостављена је хипотека у корист хипотекарног повериоца ТРГОВИНСКА РАДЊА – КОМИСИОН И СЕРВИС МОБ 9 Страхиња Швељо ПР, Кула, а на основу Уговора о приступању дугу.
- Као што је обелодањено у напоменама уз финансијске извештаје, Друштво води управни спор по тужби Основном суду Сента бр. П-67/2016 против РС Општина Кањижа ради утврђивања власништва над инвестиционим некретнинама које су предмет купопродајног уговора од 31.03.2017. године, закљученог између уговорних страна "Универзал" а.д. Кањижа и "Сента промет" а.д. Сента. Вредност судског спора је цца. ЕУР 140.000,00 што у противвредности по средњем курсу НБС на дан 31. децембра 2024. године износи РСД 16.382 хиљаде.
- До дана завршетка ревизије финансијских извештаја, Друштво није предало коначан Порески биланс и коначну Пореску пријаву пореза на добит за 2024. годину, јер је законски рок за предају наведених образаца 30. јун 2025. године. Међутим, до дана завршетка ревизије финансијских извештаја Друштво нам је доставило Нацрт Пореског биланса и Пореске пријаве пореза на добит, али се ограничавамо у погледу разлика које би потенцијално настале кориговањем коначне Пореске пријаве пореза на добит и пореског биланса у односу на горепоменути Нацрт.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питањима.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва за 2023. годину су били предмет ревизије другог ревизора који се у свом извештају од 30. априла 2024. године изразио негативно мишљење.

Остале информације садржане у годишњем извештају о пословању Друштва

Остале информације се односе на информације садржане у Годишњем извештају о пословању, али не укључује финансијске извештаје и извештај ревизора о њима. Руководство Друштва је одговорно за припрему осталих информација у складу са прописима Републике Србије.

Наше мишљење о финансијским извештајима не обухвата остале информације. У вези са ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и тиме размотримо да ли су остале информације усклађене у свим материјално значајним аспектима са финансијским извештајима са нашим сазнањима стеченим у току ревизије или се на други начин чине материјално погрешним.

Поред тога, извршили смо процену да ли су остале информације припремљене, у свим материјално значајним аспектима, у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, посебно да ли су остале информације у формалном смислу у складу са захтевима и поступцима за припрему осталих информација Закона о рачуноводству у контексту материјалности, односно да ли би неко непоштовање ових захтева би могло утицати на просуђивања донета на основу ових осталих информација.

Само на основу спроведених процедура, у мери у којој смо у могућности да их оценимо, извештавамо да остале информације које описују чињенице које су такође приказане у финансијским извештајима су, осим по питањима изнетим у пасусу *Основа за негативно мишљење*, у свим материјално значајним аспектима, у складу са финансијским извештајима и припремљене у складу са захтевима Закона о рачуноводству Републике Србије.

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 1070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Факс: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.п. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о., Београд је члан PKF Global, мреже фирми чланица PKF International Limited, од којих је свака засебно и независно правно лице, и не прихвата било какву одговорност или обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Остале информације садржане у годишњем извештају о пословању Друштва (Наставак)

Поред тога, ако на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално значајно погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопшtimo у извештају. Закључили смо да је Годишњи извештај о пословању из разлога описаних у одељку Основа за негативно мишљење, материјално погрешно исказан по том питању износа или других ставки у Годишњем извештају о пословању које су под утицајем горе описаног одступања од рачуноводствених прописа важећих у Републици Србији.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, као и за обелодањивања, уколико је примењиво, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство планира да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или у случају непостојања друге реалне могућности осим наведене.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наша је одговорност да се, на основу извршене ревизије, у разумној мери уверимо да финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, као и за припрему ревизорског извештаја који ће садржати наше мишљење.

Уверавање у разумној мери представља висок ниво уверавања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално значајне погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као саставни део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који одговарају идентификованим ризицима, и прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који дају основу за наше мишљење. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи и удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о оним интерним контролама које су релевантне за ревизију у циљу осмишљавања ревизијских процедура који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерних контрола Друштва.

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 1070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Факс: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.р. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о., Београд је члан ПКФ Global, мреже фирми чланица ПКФ International Limited, од којих је свака засебно и независно правно лице, и не прихвата било какву одговорност или обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Вршимо оцену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу имати за последицу да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући и обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је применљиво, о повезаним мерама заштите.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања.

Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

Београд, 29. април 2025. године

Слободан Шкуртић
Овлашћени ревизор

за „ПКФ“ д.о.о., Београд
Палмира Тољатија 5/III
11070 Нови Београд

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 1070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Факс: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.п. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о., Београд је члан PKF Global, мреже фирми чланица PKF International Limited, од којих је свака засебно и независно правно лице, и не прихвата било какву одговорност или обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

Прилог I

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

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 2024. 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	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4.	212537	202374	219161
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4.1.	113	155	45
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.	113	155	45
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.	205081	194876	211773
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.1.	26416	22925	23575
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1.	6197	4553	5660
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	4.1.	170519	164638	179450
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4.1.	1418	2760	3088
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	4.1.	531		
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностраниству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	4.2.	7343	7343	7343
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у ка- питалу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део),	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Кријње стање 20	Почетно стање 01.01.20
1	2	3	4	5	6	7
042 (део)						
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026	4.2.	6820	6820	6820
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	4.2.	523	523	523
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4.3.			
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	4.4.	152734	148485	129485
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.4.	13677	9922	10099
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.4.	114	64	
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	4.4.	13467	7509	10099
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4.4.	96	2349	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАПАК ПОСЛОВАЊА	0037	4.4.1.	22870	21126	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	4.5.1.	1654	5666	20322
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.5.1.1.	1598	1524	1710
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	4.5.1.1.	36	3943	18582
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.	20	199	30
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	4.5.1.2.	5891	6145	6491
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	4.5.1.2.	5891	5997	6491
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	4.5.1.3.		148	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20 .	Почетно стање 01.01.20 .
1	2	3	4	5	6	7
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	4.5.2.	108531	105395	92464
230	1. Краткорочни кредити и пласмани – матично и зависна правна лица	0049	4.5.2.	70470	66571	62172
231	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица	0050	4.5.2.	6000	6060	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	4.5.2.	32061	32764	30292
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.	94	218	96
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.5.4.	17	13	13
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		365271	350859	348646
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5.5.	25883	23087	22597
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.1.	315265	313102	312861
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.1.1.	230858	230858	231227
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	5.1.1.	5055	5055	5055
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	5.1.1.1.	369	369	
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	5.1.2.	78983	76820	76579
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.1.2.	76820	76579	75102
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.1.2.	2163	241	1477
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20 .	Почетно стање 01.01.20 .
1	2	3	4	5	6	7
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	5.2.	1487	2372	3141
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.	1487	2372	3141
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.	1468	2316	3141
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	5.2.1.2.	19	56	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАПИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	5.3.	12025	14868	15036
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.	36494	20517	17608
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.4.1.	14223	9133	9390
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.	14223	9133	9390
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20	Почетно стање 01.01.20
1	2	3	4	5	6	7
(део) и 429 (део)						
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	5.4.2.	3083	2732	171
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	5.4.3.	16370	4199	3009
431 и 433	1. Обавезе према добављачима – матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	5.4.3.	661	661	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима – матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	5.4.3.	15709	3538	3004
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				5
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.4.4.	2280	4167	4845
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.4.4.	1464	3606	3704
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	5.4.4.	170	509	522
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	5.4.4.	646	52	619
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.	538	286	193
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) $\geq 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411 \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		365271	350859	348646
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	5.5.	25883	23087	22597

У КАНЈИЖА

дана 13.03. 2025 године



Прилог 2

Попуњава правно лице – предузетник

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

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1.1.2024 до 31.12. 2024 . године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	3.1.	39307	39111
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			2087
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			2087
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		14044	14927
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	3.1.	14044	14927
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.	13763	11467
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	3.1.	11500	10630
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.2.	34796	36366
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	3.2.1.		2278
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	3.2.2.	5945	5232
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.2.3.	12965	12178
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	3.2.3.	10542	10089
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	3.2.3.	1624	1555
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	3.2.3.	799	534
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.2.4.	2872	2752
58, осим	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ	1021	3.2.5.	2331	2590

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
583, 585 и 586	ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.2.6.	4614	5500
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.2.7.	6069	5836
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		4511	2745
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3.3.	6	7
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	3.3.	6	4
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	3.3.		3
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.4.	1139	190
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	3.4.	1139	189
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	3.4.		1
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1133	183
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	3.5.	615	77
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	3.6.	6153	667
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.7.	2829	588
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3.8.	271	2016
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		42757	39783
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		42359	39239
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	3.9.	398	544
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ	1048			

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА				
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА $(1045 - 1046 + 1047 - 1048) \geq 0$	1049		398	544
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА $(1046 - 1045 + 1048 - 1047) \geq 0$	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	3.9.1.	1078	471
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	3.9.2.	29	221
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	3.9.2.	2872	389
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК $(1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) \geq 0$	1055		2163	241
	У. НЕТО ГУБИТАК $(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) \geq 0$	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 KANJIŽA

дана 13.03. 2025 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Прилог 3

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број
08025495

Шифра делатности
06820

ПИБ
100953221

Назив UNIVERZAL AKCIONARSKO DRUŠTVO

Седиште KANJIŽA SUBOTIČKI PUT 50

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.24 до 31.12. 2024. 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	2163	241
	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			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	5.1.3.	2163	241
	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 КАНЈИЖА _____

дана 13.03. 2025 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Прилог 4

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.1.2024. до 31.12. 20²⁴ године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	37163	51279
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)			
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	17558	22546
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	19605	28733
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	33659	39640
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	14216	20639
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	12779	12363
4. Плаћене камате у земљи	3010	1156	233
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	483	1187
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	4922	4773
8. Остали одливи из пословних активности	3014	103	445
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	3504	11639
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3017	20897	5314
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	18003	2863
3. Остали финансијски пласмани	3020	2894	2443
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		8
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	26413	15819
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	18923	896

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	7490	14923
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	5516	10505
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3029	18486	892
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)			
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	18486	753
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		139
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	16598	1904
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	13396	1010
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	2354	69
7. Финансијски лизинг	3044	848	825
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	1888	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		1012
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	76546	57485
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	76670	57363
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		122
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	124	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	218	96
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	94	218

у КАНЈИЖА
 дана 13.03. 2025 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Прилог 5

Попуњава правно лице – предузетник		
Матични број 08025495	Шифра делатности 06820	ПИБ 100953221
Назив:		
Седиште:		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2024 до 31.12. 2024 године

-у хиљадама динара-

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (ри 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (ри 306 и група 32)	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспо-ређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	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
1			2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1.	Стање на дан 01.01. 2023 године	4001	230858	4010	369	4019		4028	5055	4037		4046	76579	4055		4064		4073	312861	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуново-дствених политика	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2023 године (р.бр. 1+2)	4003	230858	4012	369	4021		4030	5055	4039		4048	76579	4057		4066		4075	312861	4084	
4.	Нето промене у 2023 години	4004		4013	-369	4022		4031	369	4040		4049	241	4058		4067		4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. 2023 године (р.бр. 3+4)	4005	230858	4014	0	4023		4032	5424	4041		4050	76820	4059		4068		4077	313102	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуново-дствених политика	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2024 године (р.бр. 5+6)	4007	230858	4016		4025		4034	5424	4043		4052	76820	4061		4070		4079	313102	4088	
8.	Нето промене у 2024 години	4008		4017		4026		4035		4044		4053	2163	4062		4071		4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. 2024 године (р.бр. 7+8)	4009	230858	4018		4027		4036	5424	4045		4054	78983	4063		4072		4081	315265	4090	

у канџа

Дана 15.03.25



Законски заступник

[Signature]

**NAPOMENE
UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2024. 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 31.12.2024. godine delatnost trgovine se obavlja u jednom veleprodajnom objektu.

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

Na dan 31.12.2024. godine Društvo je imalo 10 zaposlenih, od kojih je 8 zaposlenih radilo sa punim radnim vremenom, 1 zaposlen sa nepunim radnim vremenom a 1 zaposleni je na porođajnom odsustvu. Prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 9. Na dan 31.12.2023 broj zaposlenih u društvu je bio 9.

Finansijski izveštaji za 2024 godinu, odobreni su od strane Odbora Direktora Društva **14.03. 2025. godine**

Ove napomene su sastavni deo Finansijskih izveštaja za 2024. godinu.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu (Sluzbeni glasnik RS br.73/2019) društvo je na dan 31.12.2024. 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 - Prijam 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 2024. godinu.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

b) Pozitivne i negativne kursne razlike

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

OBJAŠNJENJE POZICIJA BILANSA USPEHA

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. POSLOVNI PRIHODI

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

U 2024. Godini Društvo nije vršilo prodaju robe.

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 13.763 hiljada dinara, što je, u odnosu na prošlu godinu, povećanje od 20,02%. Povećanje prihoda od izdavanja objekata je iz razloga što je u 2024.godini povećan broj izdatih objekata.

U istom posmatranom periodu ostvaren je prihod od prodaje usluga tehničkog pregleda vozila 14.044 hiljada dinara, što predstavlja smanjenje od 5,91% u odnosu na prihod od ove usluge u 2023.godini. U 2024.godini nije bilo povećanja cena zakupa, kao ni povećanja cena usluga tehničkog pregleda vozila.

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

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 2024.godini Društvo je ove prihode ostvarilo u iznosu od 11.500 hiljada dinara i oni se odnose na knjiženje procene vrednosti nepokretnosti na parceli 1561/2, LN 6412 KO Kanjiža, Bolmansa 9 Kanjiža, urađene od proceniteljske kuće „MANS PROPERTIES“ Novi Sad, Danila Kiša 5/50, procenitelj Mr Marijana Divljak, dipl.ing.arh. a na osnovu odluke Odbora direktora broj 202 od 30.12.2024.godine.

	2024. RSD 000	2023. RSD 000
1) Prihodi od prodaje robe na veliko	-	-
Prihodi od prodaje robe-tranzit		2.087
Prihodi od prodaje robe na tuđem skl.	-	-
Prihodi od prodaje usluga – tehnički pregled	14.044	14.927
	14.044	17.014
2) Prihodi od zakupnina objekata	13.763	11.460
3) Prihodi od refundiranih troškova	-	7
4) Prihodi od donacija	-	-
5) Prihodi od usklađ.vrednosti imovine	11.500	10.630
UKUPNO	39.307	39.111

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 2024.godine nije bilo prodaje robe, te nije ni bilo rashoda po ovom osnovu.

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

Struktura nabavne vrednosti prodate robe je sledeća:

	2024. RSD 000	2023. RSD 000
1) Nabavna vrednost prodate robe na veliko	-	-
2) Nabavna vrednost prodate robe na tuđem skadištu	-	-
3) Nabavna vrednost prodate robe u tranzitu	-	2.278
UKUPNO		2.278

3.2.2. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala odnose se na sledeće troškove:

	2024. RSD 000	2023. RSD 000
- troškovi kancelarijskog materijala	158	156
- troškovi potrošnog materijala	703	148
- troškovi materijala za invest. održavanje	72	6
- troškovi električne energije	3.685	3.498
- utrošeni naftni derivati	543	510
- utrošeni ogrevni materijal	419	422
- troškovi rezervnih delova	4	-
- ostali troškovi	-	-
- troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	361	492
UKUPNO	5.945	5.232

Povećanje troškova potrošnog materijala i materijala za investiciono održavanje je iz razloga nabavke materijala za zamenu dotrajalih greda na krovu objekta kuglane a ostali troškovi su u granicama prošlogodišnjih.

3.2.3. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

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

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima, kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i na teret radnika se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

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

U posmatranom obračunskom periodu nisu isplaćene bruto zarade zaposlenima za decembar 2024. godine.

Izvršili smo ukalkulisavanje neisplaćenih zarada i sproveli sva knjiženja.

	2024. RSD 000	2023. RSD 000
- troškovi zarada i naknada zarada	10.542	10.089
- troškovi poreza i doprinosa na zarade	1.624	1.555
- naknada troškova za prevoz zaposlenih	524	503
- ostali lični rashodi-službeni put	8	31
- ostala lična primanja-otpremnina	267	
UKUPNO	12.965	12.178

Povećanje troškova zarada i naknada zarada u 2024. godini je iz razloga povećanja osnovne zarade za zaposlene i povećanje broja zaposlenih na liniji za tehnički pregled vozila.

Povećanje naknade troškova za prevoz zaposlenih u 2024. godini u odnosu na 2023. god. je iz razloga što je promenjena cena goriva.

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.

U 2024. godini jedan zaposleni je otišao u starosnu penziju, te je obračunata otpremnina u skladu sa članom 119. Zakona o radu. Deo otpremnine je isplaćen u 2024. godini a deo je isplaćen pre odobravanja finansijskih izveštaja.

Isplata decembarske zarade je izvršena pre odobravanja finansijskog izveštaja.

3.2.4. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

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

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

	2024. RSD 000	2023. RSD 000
- efekat amortizacije za softver	42	24
- efekat amortizacije za građevinske objekte	607	601
- efekat amortizacije za opremu	1.388	1.292
- efekat amortizacije za lizing put. vozila	835	835
UKUPNO	2.872	2.752

U 2023. godini došlo je do nabavke nove opreme, odnosno do kupovine softvera, u 2024. godini se amortizacija računala za godinu dana te su troškovi amortizacije softvera zbog toga povećani u 2024. godini.

U posmatranom periodu je izvršena nabavka opreme, pa su i troškovi amortizacije opreme povećani.

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 2024. godini amortizacija se računala za 12 meseci.

3.2.5. RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

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

Obezvređenje je vršeno i u 2021, 2022. I 2023. godini iz istih razloga.

Ovi rashovi se ne priznaju u poreskom bilansu.

	2024	2023
- obezvređenje zaliha	2.331	2.590

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:

	2024. RSD 000	2023. RSD 000
Troškovi PTT usluga	505	593
Troškovi prevoza	-	35
Troškovi usluga održavanja	3.159	4.006
Troškovi ostalih usluga	639	498
Troškovi zakupa poslovnog prostora	58	49
Troškovi reklame i propagande	253	313
Troškovi po Ugovoru o pos.teh.saradnji	-	6
UKUPNO	4.614	5.500

Troškovi usluga održavanja odnose se na usluge održavanja svih objekata u vlasništvu Društva i u 2024.godini su usluge održavanja vršene na osnovu Ugovora o redovnom održavanju poslovnog prostora, broj 01-75, potpisanog 15.10.2020, servisiranje putničkog vozila uzetog na lizing, usluge održavanja vozila u vlasništvu društva, po Ugovoru broj 02-10/1 od 01.02.2023.godine, ponovno postavljanje hidrantske mreže na objektu koji je izdat u zakup, po Ugovoru je društvo bilo u obavezi da izvrši sve neophodne radnje za stavljanje objekta u funkciju, razdvajanje električnih satova na objektima, koji su izdati u zakup, kao i popravka krova na jednoj nekretnini.

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

Troškovi reklame i propagande su smanjeni u odnosu na 2023.godinu iz razloga što je procenjeno da veći troškovi u 2023.godini nisu značajno uticali na povećanje prometa tehničkog pregleda vozila, pa je raskinut deo ugovora o reklamama.

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:

	2024 RSD 000	2023 RSD 000
- troškovi revizije	293	258

- troškovi advokatskih usluga	1.267	1.591
- troškovi pretplate stručnih časopisa	98	84
- troškovi konsultantskih usluga	-	400
- troškovi reprezentacije	1.192	559
- troškovi premije osiguranja	29	17
- troškovi platnog prometa	116	106
- troškovi članarina	8	8
- troškovi poreza	1.066	1.003
- administrativne takse	153	115
- naknada za korporativne usluge	353	220
- troškovi knjigovodstvenih usluga	1.000	1.000
- ostali nematerijalni troškovi	494	438
- troškovi prinudne naplate		37
UKUPNO	6.069	5.836

Troškovi revizije u 2024. godini su povećani u odnosu na prethodnu godinu iz razloga povećanja cene revizije.

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

Troškovi poreza odnose se na porez na imovinu, u iznosu 639 hiljada, naknada za odvodnjavanje 18 hiljada, naknade za vođenje službenog registra informacija HOV 341 hiljada dinara, porez na prenos apsolutnih prava 63 hiljade dinara i troškova za naknadu za zaštitu životne sredine 5 hiljada dinara. Razlog povećanja ovih troškova u odnosu na 2023. godinu je povećanje troškova poreza na prenos apsolutnih prava, kojih u prethodnoj godini nije bilo.

Administrativne takse odnose se na plaćene opštinske takse 19 hiljada dinara i republičke takse u iznosu 36 hiljada dinara, registracione takse 13 hiljada, takse za javni medijski servis 85 hiljade dinara.

Naknade za korporativne usluge u 2024. godini se odnose na usluge korporativnog agenta „Ilirika investments“ AD Beograd.

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

Ostali nematerijalni troškovi se odnose na plaćanje takse Agenciji za bezbednost saobraćaja u iznosu 60 hiljada dinara, 79 hiljada dinara je plaćeno za overu analiza za potrebe tehničkog pregleda vozila, koje je izvršio AMSS-Centar za motorna vozila, 150 hiljada je plaćen elaborat deobe objekta na parceli 4041/1, 47 hiljada je plaćeno za geodetski snimak na istoj parceli, zbog prodaje dela objekta, 65 hiljada je plaćeno za podnošenje zahteva za prenamenu posl. prostora, koji je izdat u zakup, 13 hiljada je plaćeno javnom beležniku za overu ugovora a na ovom kontu su knjiženi i troškovi opomena, troškovi parkinga i drugi nespecifični troškovi.

3.3.FINANSIJSKI PRIHODI

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

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

	2024 RSD 000	2023 RSD 000
- pozitivne kursne razlike	6	4
- ostali finansijski prihodi	-	3
- prihodi od kamata	-	-
UKUPNO	6	7

U 2024. godini ostvareni finansijski prihod se odnose na pozitivne kursne razlike, obračunate kod plaćanja rata za zakup vozila, uzetog na lizing.

3.4. FINANSIJSKI RASHODI

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

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

Ova pozicija u bilansu uspeha prikazuje:

- rashode kamata po svim dužničko-poverilačkim odnosima, što znači rashodi kamata po kupoprodajnim odnosima 72 hiljada dinara, za neblagovremeno plaćene poreze 12 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 53 hiljada dinara.

Kamate po ostalim finansijskim obavezama odnose se na obračun kamata na osnovu Ugovora o regulisanju međusobnih prava i obaveza, broj 01-109 od 12.09.2022. godine, potpisanog između poverioca trgovinska radnja – komisijon i servis MOB 9 Strahinja Šveljo preduzetnik iz Kule i dužnika Univerzal ad Kanjiža, kojim je društvo postalo prvi dužnik za iznos 2.317 hiljada dinara, na osnovu ranije potpisanih Ugovora o preuzimanju duga matičnog pravnog lica Mila-m commerce doo Kanjiža, po osnovu pozajmica kao i Ugovora o zajmu broj 01-62 iz 2021. godine, iznos 1.000 hiljada dinara.

Struktura finansijskih rashoda je:

	2024 RSD 000	2023 RSD 000
- rashodi kamata	137	189
- negativne kursne razlike	-	-
- ostali finansijski rashodi	1002	1
UKUPNO	1139	190

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 2024. godini naplaćena su potraživanja za usluge, koja su prethodno bila obezvređena, od pravnog lica Kuglaški klub Kanjiža u iznosu 38 hiljada dinara.

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

Teraco i fasadna doo Kanjiža 577

	2024 RSD 000	2023 RSD 000
- Prihodi od usklađ. vrednosti potr. od kupaca	38	26
- Prihodi od uskl. vred. katk. finans. plasmana	577	51
UKUPNO	615	77

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 2024. godini izvršena je ispravka potraživanja, starijih od godinu dana na osnovu odluke Odbora direktora a njihova struktura je sledeća:

	2024	2023
-potraživanja za zajam-matično pravno lice	-	-
-potraživanja za zajam – povezano pr.lice	-	-
-potraž.za robu i usluge-matično pravno lice	345	-
-potraž.za robu i usluge – povezano pr.lice	-	327
-potraž. za zajam – ostala pravna lica	-	-
-potraž.za ustupanje potraživanja	3100	-
-potraž. za robu i usluge –ostala pr.lica	30	-
-potraž.za zakup stana	46	110
-potraž. za zakup- ostala pravna lica	371	230
-potraž. za date avanse	2261	-
	6153	667

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.

	2024 RSD 000	2023 RSD 000
- dobici po osnovu prodaja nekretnina	2829	45

- dobici po osnovu prodaje opreme		4
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja		92
-prihodi od otpisa obaveza iz kupop.odnosa	-	207
-prihodi od otpisa obaveza po osnovu poreza	-	-
- prihodi od uskladjivanja vrednosti nekretnina	-	-
-prihodi po osnovu napl.penala		239
- ostali nepomenuti prihodi	-	1
UKUPNO	2829	588

Prihodi po osnovu prodaje nekretnina odnose se na prodaju objekta na parceli 4041/1 u iznosu 2781 hiljada dinara po sledećim kupoprodajnim ugovorima:

Ugovor broj 01-127 od 13.11.2024.god. kupac Trgovinska radnja-komision i servis MOB 9, Strahinja Šveljo preduzetnik;

Ugovor broj 01-128 od 13.11.2024.god. kupac Multitrans DOO Crvenka;

Ugovor broj 01-129 od 13.11.2024.god. kupac Transporter doo Kula;

i objekta na parceli 3918/1, 41 hiljada dinara, Ugovor broj 01-55 od 31.05.2024.godine, kupac Opšte udruženje samostalnih poljoprivrednih proizvođača opštine Kanjiža „AGROKANJIŽA“.

U 2024.godini, na osnovu odluke odbora direktora nije vršeno vrednovanje investicionih nekretnina po metodi postavene(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 2024.godini je bilo rashoda po osnovu izdataka za humanitarne svrhe, kao i izdataka za kulturne namene, koje su isplaćene na osnovu potpisanih Ugovora o donatorstvu.

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

Rashod po osnovu rashodovane opreme se odnosi na rashodovanje deka opreme za tehnički pregled vozila, pedala za merenje sile pritiska, koja je kupljena 2 puta u toku godine, jer su se dve pedale pokvarile i nisu se mogle popraviti. Obe pedale su imale sadašnju vrednost, te je na osnovu Odluke direktora, izvršeno njihovo rashodovanje i knjižen trošak u visini sadašnje vrednosti te opreme.

	2024 RSD 000	2023 RSD 000
- izdaci za hum.kult.obrazovne, naucne svrhe	40	408
- izdaci za sportske namene	-	36
- gubitak po osnovu prodaje nekretnina	-	1.571
- gubitak po osnovu rashodov. opreme	168	-
- kazne za privredne prestupe i prekršaje	52	-
- troškovi sudskog spora	-	-
- obezvređenje nekretnina	-	-
- rashodi iz ranijih godina	11	-
- rashodi po osnovu direktnih otpisa	-	1.023
UKUPNO	271	1.029

3.9. POREZ NA DOBITAK I ODLOŽENI POREZI

3.9.1 Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Porez na dobitak obračunava se po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon 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 osnovice imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda.

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

Utvrđivanje oporezive dobiti iz PB-1 i poreskog rashoda perioda iz PDP za 2024. godinu, kako sledi:

	2024 RSD 000	2023 RSD 000
Poreski bilans obveznika poreza na dobit pravnih lica	PB-1	
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak pre oporezivanja)	398	544
Neto kapitalni dobici (gubici)	2.829	1.526
Poslovni dobitak (gubitak)	(2.431)	2.070
Usklađivanje rashoda u poreskom bilansu	(5.268)	(2.454)
Usklađivanje prihoda u poreskom bilansu	27	963
Korekcija po osnovu zaključka iz izveštaja o transfernim cenama	5.707	2.559
Oporeziva poslovna dobit (gubitak)	(1.965)	3.138
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine prethodne stavke	-	-
Neto kapitalni dobitak	7.633	-
Neto kapitalni gubitak		447
Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina	447	-

Ostatak kapitalnog dobitka	-	-
Poreska osnovica – oporeziva dobit	7.186	3.139
Akontaciono – konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica	PDP	
Obračunati porez	1078	471
Umanjenje za poreski kredit –	-	-
PORESKI RASHOD PERIODA	-	-
Odloženi poreski rashod perioda	(29)	(221)
Odloženi poreski prihod perioda	2872	389

3.10. ZARADA PO AKCIJI

U 2024. 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 89% su investicione nekretnine - objekti koji su izdati u zakup.

Na dan bilansiranja 31.12.2024. 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	Nekretnine, postr.i opremau pripremi, lizing ulag.na tudim nekretnin.	Ukupno
Nabavna vrednost							
Početno stanje 01.01.2023. godine	75	6.397	23.934	26.442	179.450	4.206	240.504
Nabavka, aktiviranje, prenos	135			185	10.427	507	11254
Smanjenje, prodaja		49			4.385		4.434
Rashodovanje				(1.472)			(1.472)
Krajnje stanje 31.12.2023. godine	210	6.348	23.934	25.155	164.638	4.713	224.998
Početno stanje 01.01.2024. godine	210	6.348	23.934	25.155	164.638	4.713	224.998
Nabavka, aktiviranje, prenos		1.213	2.957	3.199	22.728	531	30.628
Smanjenje, prodaja		71		205	16.847	507	17.630
Rashodovanje				(339)			(339)
Krajnje stanje 31.12.2024. godine	210	7.490	26.891	27.810	170.519	4.737	237.657
Ispravka vrednost							
Početno stanje 01.01.2023. godine	30		6.756	20.782		1.118	28.686
Amortizacija za 2023. godinu	25		601	1.292		835	2.666
Rashodovanje, prodaja				(1.472)			(1.472)
Krajnje stanje 31.12.2023. godine	55		7.357	20.602		1.953	29.967
Početno stanje 01.01.2024. godine	55		7.357	20.602		1.953	29.967
Amortizacija za 2024. godinu	42		606	1.384		835	2.868
Smanjenje, prodaja				34			34
Rashodovanje				(339)			(339)
Krajnje stanje 31.12.2024. godine	97		7.963	21.613		2.788	32.462
Neto sadašnja vrednost 31.12.2023.	113	7.490	18.926	6.197	170.519	1.949	205.194
Neto sadašnja vrednost 31.12.2023.	155	6.348	16.577	4.553	164.638	2.760	195.031

U 2024.godini , na osnovu odluke Odbora direktora broj 194 kupljena je nekretnina poljoprivredno zemljište, vrednosti 1.213 hiljada dinara. U istom periodu prodate su dve investicione nekretnine.

U toku 2024.godine nabavljena je oprema za objekat, koji je izdat u zakup za maloprodajni objekat i koji je, po ugovoru, trebalo privesti nameni(klima uređaji, protivprovalni alarmni sistem), traktor ARMA TRAC, kao i deo opreme za tehnički pregled vozila . Na svoj ovoj opremi je na kraju godine izvršen obračun amortizacije.

4.2 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja odnose se na:

	2024	2023	2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- Otkupljene sopstvene akcije	6820	6820	6820
- Ostali dugoročni finansijski plasmani	523	523	523
- Dugoročni plasmani ostalim povez.pr.licima			
UKUPNO	7343	7343	7343

4.2. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

U 2024.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 ESUVFR, 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.

	2024	2023	2022
	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 2023. godini po reprogramu je plaćeno 201.815,06 dinara pa je po ovom osnovu izvršeno ukidanje odloženih poreskih sredstava za 30.272,26 dinara.

U 2024. godini po ovom osnovu plaćeno je 195.268,68 dinara, te je društvo ukinulo odložena poreska sredstva za 29.290,31 dinar.

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

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

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

Pošto se zalihe robe nisu prodale, odbor direktora je doneo odluku da se i u 2024. godini izvrši obezvređenje zaliha robe, u iznosu 2.331.329,95 dinara, za ovaj iznos je iskazan rashod u poslovnim knjigama, izvršena korekcija rashoda u poreskom bilansu a društvo je iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu 349.699,50 dinara.

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

Na poziciji odloženih poreskih sredstava nalazi se iznos od 2.872 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:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- Alat i sitan inventar	114	64	-
- roba u skladištu kod dr.pravnih lica	13.467	7.509	10.099
- Dati avansi	96	2.349	-
UKUPNO	13.677	9.922	10.099

Na kontu alata i sitnog inventara knjižimo opremu koja ne podleže amortizaciji, a to je sva oprema čija je nabavna vrednost manja od 50% bruto prosečne zarade u Republici Srbiji, na dan nabavke, shodno članu 28 našeg Pravilnika o računovodstvu. Povremeno se vrši jednokratni otpis alata i inventara.

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

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

U 2022.godini, pošto se roba nije prodala izvršeno je ponovno obezvređenje zaliha robe, na taj način što je roba kupljena 2016.godine potpuno obezvređena a za ostalu robu je obezvređenje 30%, u 2023.godini obezvređeno je 25% vrednosti robe.

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

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

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

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

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

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

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

Kako se u 2024. godini nije realizovala prodaja ove imovine, Odbor direktora je, odlukom broj 200 od 27.12.2024. godine, doneo odluku da se pomenute nekretnine vrate na investicione nekretnine.

Istom odlukom odlučeno je da se nekretnina na parceli 4041/1, kuglana, preknjiži na stalnu imovinu, koja se drži za prodaju sa 31.12.2024. godine, jer je, po mišljenju članova Odbora direktora, izvesno da će se imovina prodati u narednoj godini, jer su razgovori već u toku.

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.

Potraživanja od matičnog i ostalih povezanih pravnih lica iskazali smo na posebnim kontima, na osnovu MRS 24 - Obelodanjivanje povezanih strana, stav 9. tačka f. i Zakona o porezu na dobit, član 59. stav 5. gde se povezanim licem smatraju i pravna lica u kojima je isto fizičko lice osnivač ili većinski vlasnik i ista fizička lica neposredno učestvuju u upravljanju.

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

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

4.5.1.1. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Potraživanja od kupaca-matično pr.lice	381	3.943	18.608
Minus:ispravka vred.-matično pr.lice	(345)	(-)	(26)
Potraživanja od kupaca- povezana pr.lica.	327	327	-
Minus:Ispravka vred.-povezana pr..lice	(327)	(327)	-
<i>Svega potraž.od kupaca-povezana pr.lica</i>	36	3.943	18.582
Potraživanja od kupaca u zemlji	10.863	10.632	11.105
Ispravka vrednosti potraživanja	(9.265)	(9.108)	(9.395)
<i>Svega potraživanja od kupaca u zemlji</i>	1.598	1.524	1.710
Ostala potraživanja po osnovu prodaje usluga	20	199	30
UKUPNO	1.654	5.666	20.322

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 BANCİ 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 i postaje Univerzal ad Kanjiža (na osnovu prethodno potpisanih Ugovora o preuzimanju duga za zajam Mile m commerce u iznosu 10 miliona dinara (ovaj iznos je bio prikazan vanbilansno). Poverilav je pokrenuo sudski postupak naplate svojih potraživanja pa su ukupne obaveze, uključujući troškove advokata, sudskih izvršitelja i kamata, u iznosu 14.372.608,19 dinara knjižene kao potraživanje od matičnog pravnog lica.Naplaćeno je 11 miliona dinara a deo troškova, koji se odnose na Univerzal ad je stornoran sa ovog konta i stavljen na rashode (pošto i Univerzal ima obavetu prema istom poveriocu od 1 milion dinara). Obaveze po osnovu ovog Ugovora knjiženje su u okviru računa 449.

U 2023.godini od matičnog pravnog lica po ovom osnovu je naplaćeno 1.350 hiljada dinara. Potraživanje od 950 hiljada dinara odnosi se na potraživanje od povezanog pravnog lica Liveleco doo Bečej (povezano od 11.08.2023.godine) po osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja broj 01-155/1 od 17.11.2023.godine, koji matično pravno lice Mila-m commerce doo ustupa svoja potraživanja po osnovu Ugovora o zajmu broj 43/1 i 46/A, u iznosu 235 hiljada i 715 hiljada dinara po osnovu prometa robe po računu T-01/2022, ukupno 950 hiljada dinara.

Potraživanje od 3.100 hiljada dinara odnosi se na Ugovor o otkupu potraživanja broj 01-137, potpisanog 25.12.2021.godine, kojim je GRADINS DOO NOVI SAD prodao svoja potraživanja od dužnika RSMJ-ND DOO NOVI SAD kupcu UNIVERZAL AD KANJŽA. Pošto se ovo potraživanje nije do sada naplatilo a neizvesno je kada će biti naplaćeno, na kraju godine je izvršena ispravka vrednosti ovog potraživanja. Potraživanja po osnovu asignacije od matičnog pravnog lica odnose se na isplaćene zarade sa tekućeg računa društva, isplatu robe po Ugovoru o asignaciji broj 01-82 od 29.07.2024.godine i isplatu 1 000 hiljade dinara ADDIKO BANK SRBIJA NOVI SAD, po Ugovoru o asignaciji broj 01-74/1 od 05.07.2024.godine.

	2024	2023	2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Potraživanja za plaćeno jemstvo	12.785 (10.977)	12.785 (10.977)	14.135 (10.977)
Potraživanja po osn.asignac.-matično pr.lice	2.037		
Potraživanje po osn.ustupanja potr.-povezano pr.l	950	950	-
Potraživ.po osn.ustupanja potraživanja-ostala	3.100 (3.100)	3.100 -	3.100 -
UKUPNO	4.795	5.858	6.258

4.5.1.2. DRUGA POTRAŽIVANJA

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

U 2024.godini izvršena je ispravka vrednosti potraživanja za zakup stana u iznosu 46 hiljada dinara.

4.5.1.2. POREZ NA DODATU VREDNOST

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

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- PDV u primljenim fakturama			
- priznavanje u nar. Periodu	138	93	88
- potraživanja za više plaćeni porez	958	-	-
UKUPNO	1.096	93	88

4.5.1.3. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

U posmatranom periodu društvo nije imalo potraživanja za više plaćen porez na dobit.

Izvodi otvorenih stavki su poslali svim kupcima sa stanjem 31.10.2024.godin. Vraćeno je 65% 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:

Anđeo čuvar doo Kanjiža

Berenji doo Horgoš

Microcer doo Kanjiža

Goldwood doo Zimonjiž

Doo Pop Lukić

MOB 9 Kula

Bucko trans plus doo Kanjiža

Potraživanja za zakup:

Pr Hevilo Trešnjevac,

ZZ Velebit doo velebit

Klanica Časar SZR Male Pijace

Pannon elektronik doo Kanjiža

Naplaćena su potraživanja do odobravanja finansijskog izveštaja u iznosu od 1.177 hiljada dinara, po osnovu prodaje robe i usluga naplaćeno 1177 hiljada, što čini 71% od tih potraživanja. Iskorišćen je prethodni porez na dodatu vrednost, koji se priznavao u januaru 2025. godine i iskazana obaveza za PDV je plaćena smanjenjem potraživanja za plaćeni PDV, u iznosu 305 hiljada dinara.

4.5.2. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na računima grupe 23 - Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju se zajmovi dati matičnim pravnim licima(matično pravno lice ima kontrolu nad društvom po osnovu učešća u kapitalu i po osnovu upravljanja), kao i povezanim pravnim licima (objašnjenje u vezi povezanosti pravnih lica dato u delu 4.5.1.- Potraživanja) i ostalim pravnim licima, što je posebno iskazano na računim 230, 231 i 232. Zajmovi su odobreni na godinu dana beskamatno. Ugovorima o zajmu nije predviđeno obezbeđenje potraživanja.U slučaju kašnjenja u isplati zajmova, ugovorima je predviđen obračun zakonske zatezne kamate..

Zbog visine potraživanja, u 2024.godini potpisan je Ugovor o regulisanju obaveza između „Univerzal“ad , kao poverioca i dužnika „Mila-m commerce, kojim je dužnik, kao obezbeđenje potraživanja, izdao izvršnu založnu izjavu, kojom se, na ime obezbeđenja, zasniva hipoteka na sledećim nepokretnostima:

- **Nepokretnosti koje se nalaze na parceli 622/1 KO Kanjiža**
- **Nepokretnosti koje se nalaze na parceli 620 KO Kanjiža**
- **Nepokretnosti koje se nalaze na parceli 621 KOKanjiža**
- **Nepokretnosti koje se nalaze na parceli 919/2 KO Kanjiža**

Zajmovi se odnose na sledeća pravna lica:

	31.12.2024 RSD 000	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000
Mila-m commerce-matično pr.lice	70.470	66.571	62.172
Mila-m commerce-sumnj.i sporna	-	-	-
Minus:ispr.tavka vred.Mila-m comm.	-	-	-
<i>Svega</i>	70.470	66.571	62.172
Fit doo Bečej	-	60	-
Liveleco doo Bečej	6.000	6.000	-
Liveleco sumnjiva i sporna	721	721	-
Minus ispr.vredn. Liveleco	(721)	(721)	-
<i>Svega</i>	6.000	6.060	-
INNZ doo	-	700	-
Milka Lončar	450	-	-
Teraco i fasadna	-	636	467
Teraco i fasadna sumnj. i sporna	-	577	578
Minus:isprav.vrednosti T I F	-	(577)	(578)
IPC NS	29.999	29.999	29.760
Liveleco doo Bečej –sumnjiva i sporna	-	-	721
Minus:isprav.vred.Liveleco	-	-	(721)
Mira Sič sumnjiva i sporna	4.553	4.553	4.553
Minus: ispr.vrdnosti Mira Sič	(4.553)	(4.553)	(4.553)
Fit doo Bečej	-	50	50
Minus ispravka vrednosti Fit Bečej	-	(50)	(50)
Mita Katić Novi Sad	300	300	-
Vlada servis	1.312	1.129	65
<i>Svega</i>	32.061	32.764	30.292
RSMJ-NS(bivši Džslm 222)-sumnj.i sporna	2.640	2.640	2.640
Minus:ispravka vrednosti RSMJ-NS	(2.640)	(2.640)	(2.640)
UKUPNO	108.531	105.395	92.464

U toku 2024.godine Društvo je pozajmice prema matičnom pr.licu Mila-m commerce, na osnovu Ugovora, knjižilo kao dugoročne a na kraju godine, sva ta potraživanja prenelo na konto 230- kratkoročni krediti i plasmani, jer je ovim pozajmicama valuta vraćanja 2025.godina.

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

INNZ doo 700 hiljade dinara
 Servis Vlada 506 hiljada dinara
 Teraco i fasadna 636 hiljada dinara
 TIF sumnjiva i sp. 577 hiljada dinara

U 2024.godini, odlukom Odbora direktora nije vršena ispravka vrednosti potraživanja po osnovu datih zajmova, kod kojih je od valute plaćanja prošlo više od godinu dana. Do odobravanja finansijskih izveštaja pravno lice Vlada servis doo vratilo je 380 hiljada dinara na ime pozajmica a odobrena je nova pozajmica matičnom pravnom licu „Mila-m commerce“ doo, u iznosu 663 hiljade dinara.

4.5.3. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENT

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

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Tekući računi	94	218	96
UKUPNO	94	218	96

Likvidna sredstva čine gotovina u blagajni, čekovi i sredstva na poslovnim računima. Pošto se Društvo u 2024 godini nije bavilo maloprodajnom trgovinom, nije bilo drugih likvidnih sredstava osim tekućeg računa. Stanja na tekućim računima su usaglašena sa izvodima banaka na dan 31.12.2024 godine i odnose se na stanje tekućeg računa kod Banka Intesa 4 hiljada dinara, Komercijalna banka 39 hiljada dinara, Erste banka 1 hiljade dinara.

U toku 2018.godine Društvo je izvršilo uplatu depozitnih novčanih sredstava u iznosu 50 hiljada dinara platnoj instituciji Payspot Doo Novi Sad, po osnovu Ugovora o poslovnoj saradnji od 05.07.2018.godine, gde se „Univerzal“ ad javlja kao zastupnik ove platne institucije. Ova sredstva su korišćena kao depozit i u 2024.godini.

Društvo u 2022.godini nije bilo u blokadi

Društvo je u 2023 godini bilo u blokadi 8 dana

Društvo u 2024.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.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- unapred plaćeni troškovi osiguranja vozila	17	13	13
UKUPNO	17	13	13

5.1. KAPITAL

5.1.1. OSNOVNI KAPITAL

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

U 2023.godini stan, koji se vodio kao ostali kapital, i koji nije bio deo akcijskog kapitala, prodat je po Ugovoru broj 02-43 od 15.11.2023.godine, na osnovu odluke Odbora direktora broj 178 od 08.11.2023.godine i ova vrednost ostalog kapitala je knjižena kao statutarne i druge rezerve, na kontu 322.

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

	2024 RSD 000	2023 RSD 000	2022 RSD 000
- akcijski kapital	230.858	230.858	230.858
- emisiona premija	5.055	5.055	5.055
- ostali kapital	-	-	369
UKUPNO	235.913	235.913	236.282

Akcijski kapital čini 230.858 običnih akcija, pojedinačne nominalne i knjigovodstvene vrednosti od 1000 RSD. Struktura akcijskog kapitala na dan 31.12.2024 godine u RSD 000:

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

Akcijski kapital Društva usaglašen je sa iskazanim vrednostima u Centralnom registru HOV na dan 31.12.2024. 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.

	2024 RSD	2023 RSD
- Statutarne i druge rezerve	369	369

5.1.2. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak se odnosi na:

2024 RSD 000	2023 RSD 000	2022 RSD 000
-----------------	-----------------	-----------------

- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	76.820	76.579	75.102
- Neraspoređena dobit tekuće godine	2.163	241	1.477
UKUPNO	78.983	76.820	76.579

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE

5.2.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, restruktuiranje 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 2024 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 848 hiljada dinara.

5.2.1.2. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

U 2023. godini kupljena su dva mobilna telefona sa plaćanjem na 24 mesečne rate. Ukupna obaveza za plaćanje je proknjižena na računu 419 – ostale dugoročne obaveze.

Ova obaveza je postojala i u 2024. godini

	2023 RSD 000	2023 RSD 000	2022 RSD 000
Dugoročne obaveze po osn.lizinga	1.468	2.316	3.141
Ostale dugoročne obaveze	19	56	-
Svega	1.487	2.372	3.141

5.3. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

U 2023. godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po osnovu različitih poreskih osnovica i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 14.947 hiljada dinara.

U 2023. godini Društvo je izvršilo obračun odloženih poreza po istom osnovu i utvrdilo odložene poreske obaveze u iznosu 17.470 hiljade dinara.

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

	2024 RSD 000	2023 RSD 000	2022 RSD 000
Odložene poreske obaveze	14.947	17.470	17.279
Minus: Odložena poreska sredstva	(2.922)	(2.602)	(2.243)
Odložene poreske obaveze-Neto princip	12.025	14.868	15.036

Obračun odloženih poreskih obaveza izvršene su na sledeći način:

1. Sadašnja vrednost postrojenja i opreme

6.483.556,77

2. Sadašnja vrednost nekretnina

177.796.229,66

3. Sadašnja računovodstvena vrednost-računovodstvena osnovica

184.279.786,43

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

3.282.316,15

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

5.424.397,28

6. Sadašnja vrednost grupe 01-nekretnine

75.927.368,25

7. Sadašnja poreska vrednost – poreska osnovica

84.634.081,68

8. Računovodstvena – poreska osnovica (3 – 6)

99.645.704,75

9. Stopa poreza na dobit

0,15

10. Kumulativna odložena poreska obaveza

14.946.855,72

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:

Zajmodavac TRGOVINSKA RADNJA-KOMISION I SERVIS MOB 9 STRAHINJA

ŠVELJO KULA Ugovor o zajmu broj 01-71 od 02.07.2024.god., iznos zajma 1.170.000,00, Ugovor o zajmu broj 01-133 od 05.07.2024.godine, iznos zajma 1.170.000,00, Ugovor o zajmu broj 01-81 od 26.07.2024.god. iznos zajma 2.200.000,00 dinara, Ugovor o zajmu broj 01-125 od 14.11.2024.godine, iznos zajma 762.164,80. U toku godine vraćeno je 6.302.164,80 dinara na ime zajma, odnosno izvršena je kompenzacija sa zajmodavcem, koji se javio kao kupac nekretnine od društva, pa su ova sredstva iskorišćena za plaćanje te nekretnine.

Zajmodavac MULTITRANS DOO KULA, Ugovor o zajmu broj 01-92 od 26.08.2024.god. iznos zajma 1.500.000,00, Ugovor o zajmu broj 01-123 od 08.11.2024.god. iznos zajma 1.677.106,20. I ovaj zajam je vraćem sprovedenom kompenzacijom za prodatu nekretninu.

Zajmodavac TRANSPORTER DOO KULA, Ugovor o zajmu broj 01-126 od 12.11.2024.god. iznos zajma 1.1249.103,50. Povrat zajma izvršen sprovedenom kompenzacijom.

Ugovor o zajmu broj 01-142 od 26.11.2024.godine, zajmodavac Erdelji Imre iz Trešnjevca, Iznos zajma 1.800.000,00 dinara, rok vraćanja 26.02.2025.godine, sredstvo obezbeđenja hipoteka na nepokretnosti koja se nalazi na parceli 1028, upisana u List nepokretnosti 5539 K.O.Kanjiža.

Ugovor o zajmu broj 01-90 od 22.08.2024.godine, zajmodavac Katarina Svirčev PR ČULJA TRANS Novi Kneževac, iznos zajma 1.200.000,00 dinara, rok vraćanja zajma 30.12.2024.godine;

Ugovor o zajmu broj 01-140 od 19.11.2024.godine, zajmodavac Biljana Ugrica PR STR IZBOR Crvenka, iznos zajma 800.000, dinara, rok vraćanja zajma 19.05.2025.godine.

Ugovor o pozajmici zastupnika društva Đorđa Lončara broj 02-40 od 24.09.2024.godine, u iznosu 994 hiljade dinara, sa rokom vraćanja 31.12.2024.godine, vraćena pozajmica u 2024.godini.

Ugovor o pozajmici direktora društva Svetozara Lončara broj 02-53 od 05.12.2024.god. iznos zajma 1.600.000,00, Ugovor o pozajmici direktora društva Svetozara Lončara broj 01-57 od 31.12.2024.godine, iznos zajma 600.000,00, do odobravanja finansijskih izveštaja vraćeno 710 hiljada dinara.

Ugovor o pozajmici broj 02-41 od 24.09.2024.godine, zajmodavac Luka Drašković Novi Beograd, iznos zajma 994 hiljade dinara, do odobravanja finansijskih izveštaja vraćeno 295 hiljada dinara.

Svi zajmovi su odobreni bez obračuna kamate.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Krat.kredit i zajmovi	14.223	9.133	9.390

5.4.2. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi, depoziti i kaucije iskazujemo na računu 430.

Na ovom računu knjižena je uplata Gabora Davida iz Trešnjevca, po osnovu Predugovora o kupoprodaji nepokretnosti broj 01-61/1 od 10.06.2021.godine, u iznosu 171 hiljada dinara.

Ova nepokretnost nije prebačena na račun grupe 14- Stalna sredstva namenjena prodaji, iz razloga što je u toku upis prava svojine na pomenutoj nepokretnosti.

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

034-05/23 od 30.03.2023 iznos 1.060.800,00

034-06/23 21.04.2023 416.666,67

034-07/23 24.04.2023 83.333,33

034-08/23 10.05.2023 1.000.000,00

Po svim avansnim računima plaćen je porez na dodatu vrednost.

	21.12.2024	21.12.2023	21.12.2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Primljeni avansi	2.732	2.732	171

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:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Dobavljači – matična i zavisna pr.lica	-	-	-
Dobavljači - povezana pravna lica	661	661	-
Dobavljači u zemlji	15.709	3.538	3.004
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-	5
UKUPNO:	16.370	4.199	3.009

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

Povećanje obaveza prema dobavljačima je iz razloga adaptacije i pripreme objekta magacina za izdavanje u zakup, za delatnost trgovine, kupovine robe koja se nalazi na tuđem skladištu, koja nije još prodana, vrednosti 8.580 hiljada dinara kao i zbog kupovine opreme, čija je valuta plaćanja u 2025. godini.

Obaveze koje nisu usaglašene iznose 27% u odnosu na ukupan broj dobavljača, ali su obaveze prema najvećim dobavljačima usaglašene.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 1.485 hiljada dinara obaveza, što čini 9,45% obaveza prema dobavljačima u zemlji.

5.4.4. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

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

	31.12.2024 RSD 000	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000
- obaveze iz sp.posl.-cesija,asig.preuzimanje duga	-	2.317	2.317
- obaveze iz spec.poslova-knjižno odobrenje	132	132	1
- neto zarada	631	609	764
- porez na dohodak gr.iz zarada	65	60	67
- doprinosi na zarade	303	293	303
- obaveze za kamatu – JP Srbijagas	29	7	1
- obaveze za kamatu –EPS	10	9	9
- obaveze za kamatu- porezi	139	179	229
- obaveze prema zaposlenima-gorivo	15		13
- obaveza prema zaposlenima-otpremna	134		
- ostale obaveze- RGZ	6		
UKUPNO	1.464	3.606	3.704

Prva stavka iz tabele objašnjena je u okviru dela 4.5.1.2- OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA i odnosi se na obaveze društva prema MOB 09 Kula, vl.Strahinja Šveljo, po osnovu potpisanog sporazuma u posmatranom periodu društvo je ovu obavezu izmirilo. Obaveze po osnovu knjižnog odobrenja odnose se na knjižno odobrenje po osnovu smanjenja cena tranzitnom kupcu CILE PLUS Doo Ivanjica.

Obaveze za neto zarade odnose se na ukalkulisane, a neisplaćene bruto zarade za decembar 2024. godine, koje su isplaćene do dana odobravanja finansijskih izveštaja.

Obaveze za kamatu na ime neplaćenih poreza odnose se na obaveze za neplaćen porez na imovinu, obaveza je usaglašena sa LPA Opštine Kanjiža. U januaru 2022.godine podnet je zahtev Opštinskoj upravi opštine Kanjiža, odeljenju za lokalnu poresku administraciju za odlaganje plaćanja poreskog duga na ime poreza na imovinu na 36 rata, što je odobreno Rešenjem broj 433-6/2/2022. U toku izveštajnog perioda isplaćeno je po osnovu reprograma 41 hiljada na ime kamata.

Obaveze prema zaposlenima odnose se na otpremninu prilikom odlaska u starosnu penziju, do dana odobravanja finansijskog izveštaja izvršena je isplata ove obaveze.

Obaveze prema zaposlenima- gorivo odnose se na neisplaćene troškove goriva za decembar 2024.godine, do dana odobravanja finansijskih izveštaja ove obaveze su isplaćene.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 1.148 hiljada dinara, što čini 27,15% ostalih kratkoročnih obaveza.

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

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

	31.12.2024 RSD 000	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000
- obaveze za PDV	-	217	39
- obaveze za PDV –naredni period	71	83	72
UKUPNO	71	300	111

Do dana odobravanja finansijskog izveštaja izmirene su obaveze za PDV u iznosu od 71 hiljada dinara.

U okviru grupe računa 48 , osim računa 481, iskazujemo obaveze za porez iz rezultata, porez na imovinu, porez na prenos apsolutnih prava, naknadu za unapređenje životne sredine, naknadu za odvodnjavanje, naknada komisiji za hartije od vrednosti i druge javne dažbine.

Struktura obaveza na ovom računu je sledeća:

	31.12.2024 RSD 000	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000
-			
- Obaveze za porez na imovinu	13	208	410
- Porez na prenos apsolutnih prava	29		
- ostale obaveze za por.dopr.i dr.dažbine	57	1	1
UKUPNO	209	209	411

U toku 2024.godine plaćene su obaveze na ime poreza na imovinu u iznosu 195 hiljade, po osnovu odobrenog reprograma.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja plaćeno je 13 hiljade poreza na imovinu, 29 hiljada poreza na prenos apsolutnih prava i 29 hiljada na osnovu drugih obaveza.

5.4.4. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	31.12.2024 RSD 000	31.12.2023 RSD 000	31.12.2022 RSD 000
- Obaveze po osnovu poreza na dobit	646	52	619

U izveštajnoj godini Društvo je iskazalo dobit u poreskom bilansu u iznosu 7.185.931 dinar te je po tom osnovu iskazana obaveza poreza na dobit u iznosu 1.078 hiljada dinara, obaveza je plaćena na osnovu akontativnih uplata u 2024. godini, u iznosu 471 hiljade dinara gde je poslednja rata akontacije iznosila 39 hiljada dinara i plaćena je do odobravanja finansijskih izveštaja.

5.4.5. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

U ovoj grupi obuhvaćen je sledeći račun:

	2024 RSD 000	2023 RSD 000	2022 RSD 000
- unapred obračunati troškovi	-	(5)	(5)
- unapred naplaćeni prihodi	538	281	187
UKUPNO	538	193	193

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, u posmatranom periodu ovaj trošak je isplaćen u decembru a unapred naplaćeni prihodi se odnose na unapred naplaćene zakupnin, za koje su izdati Avansni računi i plaćen porez na dodatu vrednost.

5.5. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

U okviru ove grupe konta knjižen je Ugovor o solidarnom jemstvu, potpisan sa Kompanijom „Dunav osiguranje“ a.d.o. Beograd, na osnovu isplate akontacije naknade dužniku „Saša Sič Pr ostale uslužne aktivnosti podrške poslovanju Gradins Kanjiža, Kanjiža, Glavna 11. MB 64777785, PIB 110275870, u iznosu 990 hiljada dinara. U toku 2023. godine po ovom ugovoru plaćeno je 450.500,00 dinara a u 2024. godini iplaćen je ostatak, pa se u izveštajnoj godini ovo jemstvo ne pojavljuje.

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. Na kraju godine je izvršen dinarski obračun date hipoteke, pa je izvršeno isknjižavanje kursne razlike.

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

U izveštajnon godini knjižena je još jedna uknjižba založnog prava na nekretnini iz prethodnog stava, iznos 29.917 eura, kao zaloga za zajam od 3.500 hiljada dinara od istog zajmodavca, po ugovorima broj 01-44/1 od 27.04.2022.god; 01-70/1 od 16.06.2022.god i 01-142 od 26.11.2024.godine

	2024 RSD 000	2023 RSD 000	2022 RSD 000
Vanbilansna aktiva	25.883	23.087	22.597
Vanbilansna pasiva	25.883	23.087	22.597

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 L185/17 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.

U izveštajnoj godini je izvršen povraćaj zajma, na osnovu koga je upisana hipoteka i brisana je izvršna vansudska hipoteka iz katastra nepokretnosti.

U 2024.godini data je saglasnost za upis založnog prava- izvršne vansudske hipoteke u korist Erdelji Imre Trešnjevca na objektu poslovni prostor trgovine, koji se nalazi na parceli 1028, upisanoj u List nepokretnosti broj 5539 K.O.Kanjiža, kao sredstvo obezbeđenja za date zajmove.

Poverilac	Broj ugovora	Založna nepokretnost	vrednost
1.Senta promet	952-02-12-49/2017	magacin i upravna zgrada	140.000 eu
2.Erdelji Imre	OPU -841-2021 01-112	poslovni prostor trgovine	6.000.000 rsd
3.Erdelji Imre	ugovor 01-142 26.11.2024	poslovni prostor trgovine	29.917 eu

U istom periodu Društvo, kao poverilac ima upisanu hipoteku u svoju korist, datu od strane dužnika, matičnog pravnog lica „Mila-m commerce“ doo, kao garanciju za obezbeđenje potraživanja za zajam u vrednosti 52.457.850,80 dinara, na sledećim nepokretnostima:

- nepokretnost koja se nalazi na parceli br. 622/1 KO Kanjiža
- nepokretnost koja se nalazi na parceli br. 620 KO Kanjiža
- nepokretnost koja se nalazi na parceli br. 621 KO Kanjiža
- nepokretnost koja se nalazi na parceli br.919/2 KO Kanjiža, po Ugovoru o regulisanju obaveza od 16.07.2024.godine.

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;

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

U toku 2024.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 091-00014 od 31.12.2024.god iznos računa 1.200.000,00 . Po ovom osnovu iskazani su troškovi knjigovodstvenih usluga na kontu 55907 i korišćeno je pravo na odbitak prethodnog poreza;

- Izvršena je usluga izdavanja poslovnog prostora u zakup u ukupnoj vrednosti 304.775,45(253.979,57 + 50.795,88 PDV) po tom osnovu u poslovnim knjigama iskazan je prihod u iznosu 253.979,57 rsd;
- Kupljena je roba od matičnog pravnog lica u ukupnoj vrednosti 1.367.567,99 din.(1.139.639,53 + 227.928,46 PDV) , koja se vodi na kontu 132, roba u prometu na veliko po nabavnoj ceni, kojha je niža od trenutnih tržišnih cena. Po ovoj transakciji nisu knjiženi ni prohodi ni rashodi.
- Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama Društva iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 253.979,57 dinara i rashodi u ukupnom iznosu 1.000.000,00 rsd.

Sa povezanim pravnim licima DŽLS doo Kanjiža i Liveleco doo Bečej nije bilo komercijalnih transakcija.

Ukupna vrednost komercijalnih transakcija sa povezanim licima u 2024.godini je 2.393.619,10 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 2024.godini Društvo je povezanom licu „Mila-m commerce“ doo Kanjiža odobrilo 2.607 hiljada dinara na ime pozajmica a u istom periodu nije bilo vraćanja pozajmica.+

Zbog visine potraživanja, potpisan je Ugovor o regulisanju obaveza između poverioca „Univerzal“ ad i dužnika „Mila-m commerce“ doo, kojim je matično pravno lice, radi obezbeđenja potraživanja, iznosa 52.457.850,80 dinara, izdalo izvršnu založnu izjavu, kojom se, na ime obezbeđenja, zasniva hipoteka na sledećim nepokretnostima:

- nepokretnost koja se nalazi na parceli br. 622/1 KO Kanjiža
- nepokretnost koja se nalazi na parceli br. 620KO Kanjiža
- nepokretnost koja se nalazi na parceli br. 621 KO Kanjiža
- nepopkretnost koja se nalazi na parceli br. 919/2 KO Kanjiža

Na ime kratkoročnih pozajmica povezanim pravnim licima Društvo je izvršilo obračun kamate „van dohvata ruke“, primenom metode uporedive cene na tržištu, korišćenjem kamatnih stopa iz Pravilnika o kamatnim stopama za koje se smatra da su „van dohvata ruke“ za 2024.godinu, utvrđenih od strane Ministarstva finansija, što na godišnjem nivou iznosi 7,57%.

Ukupno obračunati rashodi „van dohvata ruke“ na ime kamata je 5.707 hiljada dinara i za ovaj iznos je povećana poreska osnovica u poreskom bilansu.

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

	2024 RSD 000	2023 RSD 000	2022 RSD 000
POTRAŽIVANJA I PLASMANI			
Potraživanja od kupaca matična pr.lica	381	3.943	18.583
Ispravka vrednosti matična pr.lice	(345)		
Potr.-ostala povezana pr.lica-sumnjiva i sporna	327	327	-
Ispravka vrednosti ostala pov.pr.lica	(327)	(327)	-
Kratkoročni fin. Plasmani-matična pr. lica	70.470	66.571	62.172

Ostali kr.finans.plasmani-ostala povez.pr.lica	6.000	6060	-
Ostali kr.fin.plasm.-sumnjiva i sporna	721	721	-
Ispravka vr.ost.kr.fin.pl. ostala pov.pr.lica	(721)	(721)	-

OBAVEZE

Kratkoročne fin. Obaveze-ostala povezana pr. lic	-	-	-
Obaveze prema dobavljač. -ostala povezana pr. lica	661	661	-
Obaveze za kamatu - ostala povezana pravna lic	-	-	-

NEKOREKTIVNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

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

Kanjiža,
13.03.2025



Zakonski zastupnik
Svetozar Lončar

[Handwritten signature]

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

Godišnji izveštaj o poslovanju društva za 2024 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 2024.godine nije bilo promena u broju zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu, tako da je ukupan broj zaposlenih na kraju godine 10.

Kao javno akcionarsko društvo obveznici smo revizije finansijskih izveštaja. Za 2024.godinu reviziju finansijskih izveštaja je izvršilo Privredno društvo za reviziju, konsalting i računovodstvene usluge „PKF“ d.o.o. Beograd, Palmira Toljatija br.5/III, TC Stari Mercator, PIB 102397694, MB 08752524.

U toku 2024.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 31.12.2024	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	7,8164

Učešće u kapitalu imaju samo domaća lica.

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

Akcije su uključene na organizovano tržište i u toku 2024.godine nije bilo trgovanja akcijama.

U 2024.godini poslovne aktivnosti društva su se odvijale u nepromenjenim uslovima u odnosu na prošlu godinu. Obim pružanja usluga tehničkog pregleda vozila je smanjen u odnosu na 2023.godinu za 5,9%, zbog manjeg broja korisnika usluga tehničkog pregleda vozila. Cene usluga su ostale iste u odnosu na 2023.godinu

Što se tiče osnovne delatnosti Društva, izdavanje objekata u zakup, nije bilo otkazivanja ugovora o zakupu, sklopljeni su novi ugovori i izdat nov poslovni prostor ali je društvo u određenim periodima imalo problema sa likvidnošću, zbog nemogućnosti naplate zakupa u valutnom roku. Ostvaren prihod od izdavanja objekata u zakup je veći za 20% iz razloga izdavanja novih objekata u zakup.

U 2024.godini Društvo nije vršilo nikakvu prodaju robe.

U izveštajnom periodu bilo je kupovine nekretnina (zemljište) i značajnih ulaganja u osnovna sredstva i adaptaciju poslovnog prostora, zbog privođenja nameni objekta izdatog u zakup.

2.1. U toku 2024.godine društvo je ostvarilo sledeće poslovne rezultate, u hiljadama dinara:

	2024. godina	2023.godina
- ukupan prihod	42757	39783
- ukupan rashod	42359	39239
- bruto dobit	398	544
- prihod od delatnosti	39307	39111
- prihod od prodaje robe	0,00	2087
- prihod od prodaje usluga	14044	14927
- drugi poslovni prihod- zakup	13763	11467

2.2. Pokazatelji poslovanja:	2024.godina	2023.godina
- ekonomičnost poslovanja	1.1297	1,0755
- rentabilnost poslovanja	0,0102	0,0139
- likvidnost	4.1852	7,2372
- prinos na ukupan kapital	0,0012	0,0016

- neto prinos na sops.kapital	0,0069	0,0008
- poslovni neto dobitak	0,0551	0,0062
- stepen zaduženosti	0,1040	0,0653
- likvidnost I stepena	0,0026	0,0107
- likvidnost II stepena	3,8104	6,7536
- neto obrtni kapital u 000 din.	116.240	127.968
- 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.

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

5. Društvo ima ukupno 6820 sopstvenih akcija.

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

7. Od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja nije bilo nikakvih korektivnih događaja.

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

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

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

3. 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 2024. godine Društvo je vršilo komercijalne transakcije sa matičnim pravnim licem „Mila-m commerce“ 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 304.775,45 rsd,
- Kupljena je roba u ukupnoj vrednosti 1.367.567,99 rsd., po nižim cenama od tadašnjih tržišnih cena. Po ovoj transakciji nisu knjiženi ni prihodi ni rashodi, jer se roba u poslovnim knjigama vodi po nabavnim cenama.

Po osnovu izvršenih transakcija u poslovnim knjigama „Univerzal“-a ad Kanjiža iskazani su prihodi u ukupnom iznosu 253.979,57 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
15.04.2025

Generalni direktor
Svetozar Lončar



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Svetozar Lončar", written over the official stamp.