

**NAPOMENE  
UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2015. GODINU  
"UNIVERZAL" AD K A N J I Ž A**

## 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 Dmitar Lončar, koji poseduje 53,5169 % 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

Na dan 31.12.2015. godine delatnost trgovine se obavlja u jednom veleprodajnom objektu.

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

Na da 31.12.2015. godine Društvo je imalo 5 zaposlenih, a prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 5. Na dan 31.12.2014 broj zaposlenih u društvu je bio 5.

Finansijski izveštaji za 2015 godinu, odobreni su od strane Odbora Direktora Društva 08.04.2016. godine

Ove napomene su sastavni deo Finansijski izveštaji za 2015 godinu.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu (Sluzbeni glasnik RS br.62/2013) društvo je na dan 31.12.2015. 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 - Prianja 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 2014 godinu.

## 2.2. Preračunavanje stranih valuta

### a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

### b) Pozitivne i negativne kursne razlike

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

# OBJAŠNJENJE POZICIJA BILANSA USPEHA

## 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

### 3.1. POSLOVNI PRIHODI

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

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

Društvo je u ovom obračunskom periodu ostvarilo prihode po osnovu izdavanja objekata u zakup u iznosu 20.133 hiljade dinara i prihode od prodaje robe u iznosu od 14.836 hiljada dinara, koji se sastoje od prodaje robe na veliko i prodaje robe koja se nalazila na tuđem skladištu. Ova roba je kupljena za dalju prodaju, a zbog izbegavanja transportnih troškova, roba se nalazila na tuđem skladištu.

	2015. RSD 000	2014. RSD 000
1) Prihodi od prodaje robe na veliko	65	179
Prihodi od prodaje robe na tuđem skladištu	14.771	-
	14.836	179
2) Prihodi od zakupnina objekata	20.133	22.210
<b>UKUPNO (1+2)</b>	<b>34.969</b>	<b>22.389</b>

### 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.

Struktura nabavne vrednosti prodane robe je sledeća:

	2015. RSD 000	2014. RSD 000
1) Nabavna vrednost prodane robe na veliko	63	175
2) Nabavna vrednost prodane robe na tuđem Skadištu	<u>13.907</u>	<u>-</u>
<b>UKUPNO</b>	<b>13.970</b>	<b>175</b>

### 3.2.2. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala odnose se na sledeće troškove:

	2015. RSD 000	2014. RSD 000
- troškovi kancelarijskog materijala	13	11
- troškovi potrošnog materijala	9	9
- ostali troškovi	4	-
- troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	<u>22</u>	<u>-</u>
<b>UKUPNO</b>	<b>48</b>	<b>20</b>

### 3.2.3. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije odnose se na sledeće troškove:

	2015. RSD 000	2014. RSD 000
- troškovi električne energije	1.118	729
- utrošeni ogrevni materijal	195	91
- utrošeni naftni derivati	<u>72</u>	<u>-</u>
<b>UKUPNO</b>	<b>1.385</b>	<b>820</b>

### 3.2.4. 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.

U posmatranom obračunskom periodu nisu isplaćene bruto zarade zaposlenima za decembar 2015. godine.

Izvršili smo ukalkulisavanje neisplaćenih zarada i sproveli sva knjiženja.

	2015. RSD 000	2014. RSD 000
- troškovi zarada i naknada zarada	3.196	2.989
- troškovi poreza i doprinosa na zarade	572	536
- otpremnina zaposlenima	-	100
- naknada za službeni put	1	-
<b>UKUPNO</b>	<b>3.769</b>	<b>3.625</b>

Isplata decembarske zarade je izvršena pre odobravanja finansijskog izveštaja.

### 3.2.5. 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:

	2015. RSD 000	2014. RSD 000
Troškovi PTT usluga	526	500
Troškovi usluga održavanja	2.134	7.682
Troškovi ostalih usluga	618	324
Troskovi zakupa	101	-
Troskovi o poslovno-tehnicke saradnje	8.500	-
<b>UKUPNO</b>	<b>11.879</b>	<b>8.506</b>

Troškovi usluga održavanja odnose se na usluge održavanja svih objekata u vlasništvu Društva, po osnovu Ugovora o redovnom održavanju poslovnog prostora. Troškovi ostalih usluga obuhvataju komunalne troškove, troškove u vezi održavanja informacionog sistema i troškove veštačenja i procene imovine.

### 3.2.6. 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.

	2015. RSD 000	2014. RSD 000
- efekat amortizacije za građevinske objekte	195	195
- efekat amortizacije za opremu	1.023	1.034
<b>UKUPNO</b>	<b>1.218</b>	<b>1.229</b>

### 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:

	2015	2014
	RSD 000	RSD 000
- troškovi seminara	2	-
- troškovi revizije	335	-
- troškovi advokatskih usluga	892	-
- troškovi pretplate stručnih časopisa	71	53
- troškovi reprezentacije	17	11
- troškovi premije osiguranja	255	161
- troškovi platnog prometa	56	111
- troškovi poreza	1.209	1.030
- administrativne takse	292	161
<b>UKUPNO</b>	<b>3.129</b>	<b>1.527</b>

Troškovi poreza odnose se na porez na imovinu, u iznosu 808 hiljada, naknada za odvodnjavanje 21 hiljada, naknada za zaštitu životne sredine 206 hiljada, naknada za odobrenje kredita 30 hiljada, porez na prenos apsolutnih prava 143 hiljade.

Administrativne takse odnose se na plaćene opštinske i republičke takse u iznosu 44 hiljade dinara, troškove korporativnih usluga 111 hiljada i registracione takse 13 hiljada, ostali nematerijalni troškovi 124 hiljade.

### 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.

	2015	2014
	RSD 000	RSD 000
- ostali finansijski prihodi	9	88
<b>UKUPNO</b>	<b>9</b>	<b>88</b>

### 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 i negativnih efekata valutne klauzule.

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 **10** hiljada dinara, za neblagovremeno plaćene poreze **7** hiljada dinara i zatezne kamate po svim osnovama u iznosu jedna hiljada dinara, kamate po ostalim finansijskim obavezama u iznosu od **92** hiljade dinara (JP Vode Vojvodine IOS), kamate po sonovu Ugovor sa AD "Senta promet" TP Senta **2.551** hiljada dinara.

U vezi kamata po osnovu zaduženja od AD "Senta promet" TP Senta obelodanjuje se sledeće:

- AD "Senta promet" TP Senta je 08.05.2015. godine zaključilo sa Komercijalnom bankom a.d. Beograd ugovor o dugoročnom kreditu, kreditna partija broj 00-410-0205606.0 u iznosu 225.000 EUR radi avansnog plaćanja dugoročnog zakupa na osnovu Ugovora o zakupu od 12.05.2015. godine, zaključnim sa „Univerzal“ a.d. Kanjiža. Kamata po gore pomenutom ugovoru je priznata na teret finansijskih rashoda Univerzal a.d. Kanjiža.

Struktura finansijskih rashoda je:

	2015 RSD 000	2014 RSD 000
- rashodi kamata	2.661	1.844
- negativne kursne razlike	3	198
- efekti valutne klauzule	-	253
<b>UKUPNO</b>	<b>2.664</b>	<b>2.295</b>

### **3.5 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.

Izvršen je indirektan otpis potraživanja po osnovu datih kratkoročnih kredita i zajmova, jer je verovatnoća naplate datih zajmova minimalna iz razloga dugogodišnje blokade računa, koja iznosi 1070 dana.

Struktura rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine:

	2015 RSD 000	2014 RSD 000
- obezvređenje potraživanja	4.297	853
<b>UKUPNO</b>	<b>4.297</b>	<b>8</b>

### **3.6 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.



Struktura računa - ostali prihodi - je sledeća:

	2015 RSD 000	2014 RSD 000
- prihod po osnovu efek.ugov.zast.od rizika	1	-
- dobiti po osnovu prodaja nekretnina	16.168	-
- dobiti po osnovu prodaje opreme	10	33
- prihodi od otpisa obaveza	50	416
- naplaćena otpisana potraživanja	-	18
- prihodi po osnovu ugovorene naknada štete	20	-
- prihodi od uskladjivanja vrednosti nekretnina	39.392	-
- ostali nepomenuti prihodi	-	9
<b>UKUPNO</b>	<b>55.641</b>	<b>476</b>

Na osnovu odluke odbora direktora, u toku godine je vršeno vrednovanje investicionih nekretnina po metodi poštene (fer) vrednosti.

### 3.7. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi obuhvataju gubitke i rashode po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, opreme i zaliha, manjkove i rashode direktnih otpisa potraživanja.

Struktura računa - ostali rashodi - je sledeća	2015 RSD 000	2014 RSD 000
- izdaci za hum.kult.obrazovne, naucne svrhe	5	-
- gubitak po osnovu prodaje nekretnina	254	-
- gubitak po osnovu prodaje opreme	53	-
- rashod po osnovu rashodovanja zaliha	168	8
- troškovi sudskog spora	-	79
- rashodi iz ranijih godina	38	-
- obezvređenje nekretnina	3.987	-
- ostali nepomenuti rashodi	-	2
<b>UKUPNO</b>	<b>4.505</b>	<b>89</b>

### 3.8. POREZ NA DOBITAK I ODLOŽENI POREZI

#### 3.8.1 Tekući porez

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

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

### 3.8.2 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 2015. godinu, kako sledi:

	2015 RSD 000	2014 RSD 000
<b>Poreski bilans obveznika poreza na dobit pravnih lica</b>	<b>PB-1</b>	
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak pre oporezivanja)	43.902	3.726
Neto kapitalni dobiti (gubici)	(15.915)	(33)
Poslovni dobitak (gubitak)	27.987	3.693
Usklađivanje rashoda u poreskom bilansu	(5.838)	(8.221)
Usklađivanje prihoda u poreskom bilansu	853	46
Korekcija po osnovu zaključka iz izveštaja o transfernim cenama	179	-
Oporeziva poslovna dobit (gubitak)	23.181	(4.482)
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine prethodne stavke	(23.181)	-
Neto kapitalni dobitak (gubitak)	15.915	33
Preneti kapitalni gubici iz ranijih godina	(4.065)	-
Ostatak kapitalnog dobitka	11.850	-
Poreska osnovica – oporeziva dobit	11.850	-
<b>Akontaciono – konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica</b>	<b>PDP</b>	
Obračunati porez	1.777	-
Umanjenje za poreski kredit – Obrazac PK za 2015. godinu	(893)	-
PORESKI RASHOD PERIODA	884	-
Odloženi poreski rashod perioda	988	-
Odloženi poreski prihod perioda	-	955

### 3.9. ZARADA PO AKCIJI

Zarada po akciji, u skladu sa MRS 33, iznosi 182,06 dinara i ne može se prikazati u finansijskom izveštaju zbog malog iznosa zarade po akciji.

$$\text{zarada po akciji} = \frac{\text{neto dobitak}}{\text{pond.pros.broj akcija}} = \frac{42.029.757}{230.858} = 182.06$$

## 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 %

**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 95% su investicione nekretnine - objekti koji su izdati u zakup. Na dan bilansiranja 31.12.2015 godine nije vršeno vrednovanje investicionih nekretnina, jer je vrednovanje vršeno u toku poslovne godine, na osnovu odluke odbora direktora.

Tabela promena na nekretninama, opremi i investicionim nekretninama

000 RSD					
	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
<b><u>Nabavna vrednost</u></b>					
<b>Početno stanje 01.01.2014. godine</b>	<b>5.703</b>	<b>22.391</b>	<b>45.708</b>	<b>295.802</b>	<b>369.604</b>
Nabavka, aktiviranje, prenos	1.575	-	73	31.318	<b>32.966</b>
Rashodovanje			(3.603)		<b>(3.603)</b>
Prenos na investicione nekretnine		(11.483)			<b>(11.483)</b>
Prenos na zemljište				(1.575)	<b>(1.575)</b>
<b>Krajnje stanje 31.12.2014. godine</b>	<b>7.278</b>	<b>10.908</b>	<b>42.178</b>	<b>325.545</b>	<b>385.909</b>
<b>Početno stanje 01.01.2015. godine</b>	<b>7.278</b>	<b>10.908</b>	<b>42.178</b>	<b>325.545</b>	<b>385.909</b>
Korekcija nabavne vrednosti za srazmeran iznos akumulirane ispravke vrednosti po osnovu usklađivanja sa računovodstvenim politikama i procenom fer vrednosti				(61.168)	<b>(61.168)</b>
Nabavka, aktiviranje, prenos	584		39	8.157	<b>13.931</b>
Zamena IN saglasno Ugovoru				5.151	
Usklađivanje sa fer vrednošću - procena				45.173	<b>45.173</b>
Prodaja u toku godine	(1.102)		(6.485)	(72.879)	<b>(86.455)</b>
Zamena IN saglasno Ugovoru	(212)			(5.777)	
Rashodovanje			(851)		<b>(851)</b>
Usklađivanje sa fer vrednošću - procena				(3.987)	<b>(3.987)</b>
<b>Krajnje stanje 31.12.2015. godine</b>	<b>6.548</b>	<b>10.908</b>	<b>34.881</b>	<b>240.215</b>	<b>292.552</b>
<b><u>Ispravka vrednost</u></b>					
<b>Početno stanje 01.01.2014. godine</b>		<b>9.299</b>	<b>42.778</b>	<b>55.370</b>	<b>107.447</b>
Amortizacija za 2014. godinu		195	1.034		<b>1.229</b>
Prenos na investicione nekretnine				9.299	<b>9.299</b>
Rashodovanje			(3.603)		<b>(3.603)</b>
Prenos na investicione nekretnine		(5.799)		(3.499)	<b>(9.298)</b>
<b>Krajnje stanje 31.12.2014. godine</b>		<b>3.695</b>	<b>40.209</b>	<b>61.168</b>	<b>105.072</b>
<b>Početno stanje 01.01.2015. godine</b>		<b>3.695</b>	<b>40.209</b>	<b>61.168</b>	<b>105.072</b>
Korekcija nabavne vrednosti za srazmeran iznos akumulirane ispravke vrednosti po osnovu usklađivanja sa računovodstvenim politikama i procenom fer vrednosti				(61.168)	<b>(61.168)</b>
Amortizacija za 2015. godinu		196	1.023		<b>1.219</b>
Prodaja u toku godine			(6.431)		<b>(6.431)</b>
Rashodovanje			(851)		<b>(851)</b>
<b>Krajnje stanje 31.12.2015. godine</b>		<b>3.891</b>	<b>33.950</b>	<b>-</b>	<b>37.841</b>
<b>Neto sadašnja vrednost 31.12.2015.</b>	<b>6.548</b>	<b>7.017</b>	<b>931</b>	<b>240.215</b>	<b>254.711</b>
<b>Neto sadašnja vrednost 31.12.2014.</b>	<b>7.278</b>	<b>7.213</b>	<b>1.969</b>	<b>264.377</b>	<b>280.837</b>

## 4.2 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2015	2014	2013
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- Ostali dugoročni plasmani	-	45	69
UKUPNO	-	45	69

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na dugoročne stambene kredite, dat bivšem zaposlenom radniku Maodus Petru koji je isplacen u celosti 11.06.2015 godine.

## 4.3. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Kumulativna odložena poreska sredstva, na osnovu obračuna razlike u osnovicama poreske i računovodstvene amortizacije, koja smo utvrdili na dan 31.12.2015 godine iznose **334** hiljade dinara. Investicione nekretnine su isključene iz obračuna.

Odložena poreska sredstva smo u ranijim periodima iskazivali i na osnovu obračunatih a neplaćenih javnih dažbina. U ovom obračunskom periodu izvršeno je ukidanje odloženih poreskih sredstava od **299** hiljada dinara, na osnovu plaćenih javnih dažbina u iznosu od 1.991 hiljade dinara i obračunali smo **143** hiljade dinara, na osnovu neplaćenog poreza na prenos apsolutnih prava, jer rešenje od strane poreske uprave nije dobijeno. Na dan 31.12.2015.godine saldo na ovom računu je 295 hiljada dinara.

U 2015. godini neiskorišćeni deo poreskog kredita za ulaganja u osnovna sredstva iz 2009 godine, u iznosu od 893 hiljade dinara iskorišćen je u celosti za smanjenje obračunatog poreza na dobit.

Na poziciji odloženih poreskih sredstava nalazi se iznos od 630 hiljade dinara, usaglašeno sa zahtevima iz MRS 12 – Porez na dobitak.

Poreska osnovica	12.131
Računovodstvena osnovica	<u>- 7.901</u>
	2.230 * 0,15 = 334

Plaćeni javni prihodi	1.991 * 0,15 = 299
Porez na prenos apsolutnih prava	5.735 x 0,025 = 143
Neiskorišćeni deo poreskog kredita	0

Svi podaci su u hiljadama dinara.

## 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:

	31.12.2015 RSD 000	31.12.2014 RSD 000	31.12.2013 RSD 000
- Zalihe trgovinske robe na veliko	591	795	891
- Roba u skladištu kod drugih pravnih lica	-	7.615	-
- Dati avansi	<u>332</u>	<u>349</u>	<u>332</u>
<b>UKUPNO</b>	<b>923</b>	<b>8.759</b>	<b>1.223</b>

Do dana odobravanja finansijskog izveštaja zalihe trgovinske robe na veliko realizovane su u celosti. Pozicija datih avansa odnosi se na uplatu "Elektrovojvodini" Novi Sad, za izgradnju NN kablovskog priključnog voda u ulici Narodnih heroja 6 u Kanjiži, u iznosu 332 hiljade. Po dopisu Elektrovojvodine broj 3.30.4.-733/08-15 od 30.01.2014 godine, naš broj 01-07 od 04.02.2014 godine, primalac avansa nije u mogućnosti da dostavi konačan obračun izvedenih radova, zbog nedostatka saglasnosti od strane JP "Putevi Srbije" i pored nekoliko urgencija od strane izvođača radova. Dana 17.12.2014 godine ponovo je upućen dopis broj 02-115 "Elektrovojvodini" Novi Sad u vezi pomenutog avansa, na koji odgovor nije dobijen.

#### **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 i na računima grupe 22 - Druga potraživanja.

Kratkoročnim potraživanjima po osnovu prodaje smatraju se potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica kao i potraživanja od ostalih kupaca a drugim potraživanjima se smatraju potraživanja od zaposlenih, na osnovu zakupa stana i potraživanja za platne kartice Senta prometa (Easy buy). Potraživanja od 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 ostalih povezanih pravnih lica potiču prvenstveno od transakcija prodaje usluga, po cenama i uslovima kao i sa stranama koje nisu povezane. Potraživanja po svojoj prirodi nisu obezbeđena i nemaju kamatu.

#### 4.5.1.1. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
Potraživanja od kupaca-povezana p.l. DŽLS Kanjiža	3.709	3.709	128
Potraživanja od kupaca u zemlji	17.360	2.668	44.553
Ispravka vrednosti potraživanja	-	(852)	(46)
<b>UKUPNO</b>	<b>21.069</b>	<b>5.525</b>	<b>44.635</b>

#### 4.5.1.2. DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od zaposlenih-bon S.promet	40	80	30
Potraživanja po osnovu manjkova	-	40	50
Ostala potraživanja- platna kartica	-	-	20
Potraživanje od zaposlenih-zakup stana	226	84	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>266</b>	<b>204</b>	<b>100</b>

Izvodi otvorenih stavki su poslani svim kupcima sa stanjem 31.10.2015.godin. Vraćeno je 53% overenih IOS-a, a za ostale smatramo da su saglasni sa izkazanim stanjem. Ispravka vrednosti potraživanja nije vršena u 2015. godini, jer je procena da će se sva potraživanja naplatiti. Naplaćena su potraživanja do odobravanja finansijskog izveštaja u iznosu od 2.079 hiljada dinara, što čini -16,51 % od ukupnih potraživanja. Potraživanja od povezanih pravnih lica, DŽLS Kanjiža, u iznosu 3.709 hiljada dinara nismo u mogućnosti naplatiti, jer se pravno lice nalazi u stečajnom postupku i do odobravanja finansijskih izveštaja ova potraživanja su prijavljena stečajnom upravniku.

#### 4.5.2. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na računima grupe 23 - Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju se zajmovi dati povezanim pravnim licima (objašnjenje u vezi povezanosti pravnih lica dato u delu 4.4.1.- Potraživanja) i ostalim pravnim licima, što je posebno iskazano na računim 231 i 232. Zajmovi su odobreni na godinu dana beskamatno. U slučaju kašnjenja u isplati zajmova, ugovorima je predviđen obračun zakonske zatezne kamate.

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
	RSD 000	RSD 000	RSD 000
- zajam Teraco i fasada	1.530	-	-
- zajam Imperijal Lux	13.200	-	-
- zajam Džslm 222 Kanjiža	2.640	2.640	2.640
- zajam Užar Novi Sad	572	572	572
- zajam Zidar Bečej	1.085	1.085	1.085
- zajam Mila - M Commerce Kanjiža	7.455	-	6.250
- zajam Gradins Novi Sad	800	300	300
- ispravka vrednosti	(4.297)	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>22.985</b>	<b>4.597</b>	<b>10.847</b>

Na osnovu odluke odbora direktora izvršena je ispravka vrednosti zajmova datih sledećim pravnim licima:

- Zidar Bečej	1.085 hiljada dinara
- Zajam Užar oprema Novi Sad	572 hiljade dinara
- Zajam Džslm 222 Kanjiža	<u>2.640 hiljada dinara</u>
UKUPNO	<b>4.297</b> hiljada dinara

Ispravka vrednosti je izvršena na osnovu procene nemogućnosti naplate ovih potraživanja jer su sva pravna lica u blokadi, koja na dan 31.12.2015.godine iznosi 1.070 dana.

#### 4.5.3. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENT

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

	31.12.2015 RSD 000	31.12.2014 RSD 000	31.12.2013 RSD 000
Tekući računi	48.771	3	1
UKUPNO	<b>48.771</b>	<b>3</b>	<b>1</b>

Likvidna sredstva čine gotovina u blagajni, čekovi i sredstva na poslovnim računima. Pošto se Društvo u 2015 godini nije bavilo maloprodajnom trgovinom, nije bilo drugih likvidnih sredstava osim tekućeg računa. Stanja na tekućim računima su usaglašena sa izvodima banaka na dan 31.12.2015 godine i odnose se na stanje tekućeg računa kod Banka Intesa **156** hiljada dinara i namenski račun- bolovanje i porodilje **1** hiljada dinara, Credit Agricol **2** hiljade dinara, Komercijalna banka **23.412** hiljada dinara – transakcioni račun, izdvojena novčana sredstva - depozit Univerzal a.d. Kanjiža **12.600** hiljada dinara i izdvojena novčana sredstva - depozit Mila-M Commerce **12.600** hiljada dinara. Na ostalim računima je stanje 0.

Na osnovu odluke odbora direktora preneti su novčana sredstva na depozitne račune i ona služe kao garancija za odobreni dugoročni kredit dobijen od strane Komercijalne banke a.d. Beograd.

Društvo je u 2013 godini bilo u blokadi 365 dana  
Društvo je u 2014 godini bilo u blokadi 50 dana  
Društvo u 2015 godini nije bilo u blokadi

#### 4.5.4. POREZ NA DODATU VREDNOST

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

	31.12.2015 RSD 000	31.12.2014 RSD 000	31.12.2013 RSD 000
- PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi - priznavanje u nar. periodu	40	29	-
UKUPNO	<b>40</b>	<b>29</b>	<b>-</b>



#### 4.5.5. 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.

	31.12.2015 RSD 000	31.12.2014 RSD 000	31.12.2013 RSD 000
- unapred plaćeni troškovi	-	-	1
- unapred plaćeni troškovi osiguranja vozila	80	37	29
- razgraničeni PDV	-	-	26
- razgraničeni neto efekat val.klauzule	-	-	253
<b>UKUPNO</b>	<b>80</b>	<b>37</b>	<b>308</b>

#### 5.1. KAPITAL

##### 5.1.1. OSNOVNI KAPITAL

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

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

	2015 RSD 000	2014 RSD 000	2013 RSD 000
- akcijski kapital	230.858	230.858	230.858
- emisiona premija	83	83	-
- ostali kapital	369	369	369
<b>UKUPNO</b>	<b>231.310</b>	<b>231.310</b>	<b>231.227</b>

Akcijski kapital čini 230.858 običnih akcija, pojedinačne nominalne i knjigovodstvene vrednosti od 1000 RSD. Struktura akcijskog kapitala na dan 31.12.2015 godine u RSD 000:

	Broj akcija	Vednost akcija	% emit.akcija
Lončar Dmitar	123.548	123.548	53,5169
Mila –M commerce doo	46.201	46.201	20,0127
Akcionarski fond RS	4.574	4.574	1,9813
Ivković Ivana	1.365	1.365	0,5913
Hajaš Pal	440	440	0,1906
Kapitanj Jene	402	402	0,1741
Božo Magdolna	220	220	0,0953
Medješi Karolj	220	220	0,0953
Kermeci Karolj	220	220	0,0953
Kiš Katalin	220	220	0,0953
Ostali manjinski akcionari	53 448	53.448	23,1600
<b>UKUPNO</b>	<b>230.858</b>	<b>230.858</b>	<b>100%</b>

Akcijski kapital Društva usaglašen je sa iskazanim vrednostima u Centralnom registru HOV na dan 31.12.2015. godine. Emisiona premija je knjižena po osnovu sticanja sopstvenih akcija, naplatom potraživanja od bivšeg zaposlenog Furminc Nandora, po osnovu manjka - Zaključkom Osnovnog suda u Senti broj 2I 1404/2010 od 20.03.2014 godine.

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršen je otkup akcija od manjinskih akcionara putem ponude za preuzimanje od strane Mila - M Commerce d.o.o. u iznosu 28.624 akcija, vrednosti 28.624 hiljada dinara. Od 15.01.2016.godine Mila - M Commerce d.o.o. Kanjiža je povezano pravno lice, po članu 59. Zakona o porezu na dobit.

### 5.1.2. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

Otkupljene sopstvene akcije - 102 komada, koje nose oznaku ISIN br. RSUNVZE20235, CFI kod ESVUFR, na kojima je bio određen upis založnog prava u Centralnom registru HOV, dodeljene su Društvu, kao izvršnom poveriocu, Zaključkom Osnovnog suda u Senti. Na ovaj način je naplaćeno potraživanje od izvršnog dužnika Furminc Nandora.

	2015 RSD 000	2014 RSD 000	2013 RSD 000
- otkupljene sopstvene akcije	102	102	-
UKUPNO	<b>102</b>	<b>102</b>	-

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja za 2015. godinu emitent „Univerzal“ a.d. Kanjiža je dalo ponudu akcionarima za otkup sopstvenih akcija i na taj način je izvršen otkup **6.718** komada sopstvenih akcija, koje nose oznaku ISIN br. RSUNVZE20235, CFI kod ESVUFR.

### 5.1.3. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak se odnosi na:

	2015 RSD 000	2014 RSD 000	2013 RSD 000
- Neraspoređeni dobitak ranijih godina	50.609	45.840	34.672
- Neraspoređena dobit tekuće godine	42.030	4.769	11.168
UKUPNO	<b>92.639</b>	<b>50.609</b>	<b>45.840</b>

## 5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

### 5.2.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

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

Na ovoj poziciji u 2015 godini nije bilo rezervisanja.

	2015 RSD 000	2014 RSD 000	2013 RSD 000
- rezervisanja za troškove sudskih sporova	-	-	188

## 5.2.2. DUGOROČNE OBAVEZE

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

### 5.2.2.1. DUGOROČNI KREDIT

U toku 2015. godine Društvu je odobren dugoročni kredit od strane KOMERCIJALNA BANKA A.D BEOGRAD.

KOMERCIJALNA BANKA A.D BEOGRAD	
Iznos doznačenog kredita	12 000 000 RSD
Broj ugovora	00-4107702009.6
Datum ugovora	30.11.2015
Rok vraćanja	60 mesec
Kamatna stopa	4% G
Zalog obezbeđenja	Depozit kod banke
Stanje duga po kreditu na dan 31.12.2015. godine	9.787.081 RSD

	2015 RSD 000	2014 RSD 000	2013 RSD 000
CREDIT AGRICOLE SRBIJA AD	-	-	2.001
KOMERCIJALNA BANKA AD	9.787	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>9.787</b>	<b>-</b>	<b>2.001</b>

## 5.3. KRATKOROČNE OBAVEZE

### 5.3.1. 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.

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose nasledeće poverioce:

	31.12.2015 RSD 000	31.12.2014 RSD 000	31.12.2013 RSD 000
Razvojni fond Vojvodine	-	-	6.465
Credit Agrikole a.d.	-	-	2.086
Pro Credit Banka a.d.	-	-	5.569
Pozajmica DŽLS	6.278	6.278	6.278
Pozajmica - Lončar Đorđe	-	-	1.407
Pozajmica - Lazić Sofija	-	-	10
Deo dugoročnog kredita koji dospeva u 2016	<u>2.213</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>UKUPNO</b>	<b>8.491</b>	<b>6.278</b>	<b>21.815</b>

U toku 2013. godine došlo je do oduzimanja dozvole Razvojnoj banci Vojvodine a.d. pa je obaveštenjem dužniku o cesiji (ustupanju potraživanja) broj 0-4009 od 05.04.2013 godine, potraživanje po osnovu Ugovora o kreditu broj 33/09 od 18.12.2009 godine, preneto na Razvojno fond Vojvodine i to iznos na dan 31.03.2013 godine 10.047.886,23 rsd. Od ovog iznosa, deo izmiren putem prinudne naplate (glavnica kredita).

Zbog blokade računa Društvo nije bilo u mogućnosti da plaća obaveze po kreditu prema Pro Credit Banka a.d. Beograd, pa je Pro Credit banka a.d. Beograd dana 18.06.2013 godine raskinula Ugovor o kreditu broj 40-420-0126404.3 i za plaćanje je dospeo celokupan iznos kredita, odnosno 53.652,10 eura. Iz ovih razloga je izvršeno knjiženje celokupnog iznosa kredita na kratkoročne finansijske obaveze.

Da bi Društvo moglo da funkcioniše u uslovima blokade, odnosno da ne bi bila isključena električna energija, da bi se platile registracione takse, Generalni direktor je vršio novčane pozajmice Društvu, na osnovu Ugovora o pozajmici, kao i zaposleni u Društvu.

U toku 2014. godine isplaćene su sve gore navedene kratkoročne finansijske obaveze, osim zajma ostalom povezanom pravnom licu DŽLS d.o.o. Kanjiža.

U toku 2015. godine društvu je odobren dugoročni kredit od strane Komercijalne banke ad Beograd, a iznos koji dospeva za plaćanje u 2016. godini je prenet na kratkoročne obaveze. Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršeno je plaćanje rate kredita prema Komercijalnoj banci a.d. Beograd u iznosu 546 hiljada dinara.

### **5.3.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Obaveze iz poslovanja iskazujemo na računima grupe 43, odnosno 433 - Dobavljači ostala povezana pravna lica, 435 - Dobavljači u zemlji i 439 - Ostale obaveze iz poslovanja. Obaveze prema 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:

	31.12.2015 RSD 000	31.12.2014 RSD 000	31.12.2013 RSD 000
Dobavljači - povezana pravna lica	1.474	1.474	5.195
Dobavljači u zemlji	1.897	6.891	4.784
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-	6
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.371</b>	<b>8.365</b>	<b>9.985</b>

Obaveze koje nisu usaglašene iznose 31% u odnosu na ukupan broj dobavljača. Razlog neusaglašenosti je taj što dobavljači nisu poslali zahteve za usaglašavanje. Do dana odobravanja finansijskih izveštaja izvršena je isplata 1.827 hiljada dinara obaveza, što čini 52,70% obaveza prema dobavljačima.

### 5.3.3. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze iskazujemo na računima grupe 44- Obaveze iz specifičnih poslova, grupa 45 - Doprinosi za ukalkulisane a neisplaćene zarade i 46- Obaveze po osnovu kamata. U prethodnim godinama Društvo je na računima grupe 44 - Obaveze iz specifičnih poslova iskazivalo neplaćene troškove javnih prihoda po osnovu dobijenih rešenja a u toku 2014 godine su ove obaveze prenete na račune grupe 48.

	31.12.2015 RSD 000	31.12.2014 RSD 000	31.12.2013 RSD 000
- obaveze iz specifičnih poslova	13	13	88
- neto zarada	202	394	173
- porez na dohodak gr.iz zarada	22	44	20
- doprinosi na zarade	106	207	92
- doprinosi privrednim komorama	-	-	-
- obaveza za kamatu - Razvojna banka Vojv.	-	38	-
- obaveza za kamatu - Credit agricole	-	-	56
- obaveze za kamatu - Procredit banka	-	-	846
- obaveza za kamatu – Džls d.o.o.	797	797	797
- obaveze za kamatu - Razvojni fond Vojv.	-	1.961	-
<b>UKUPNO</b>	<b>1.141</b>	<b>1.417</b>	<b>4.033</b>

Obaveze iz specifičnih poslova se odnose na potraživanja Pro Credit banke za troškove platnog prometa, knjižene na osnovu IOS na dan 30.11.2015 godine. Obaveze za neto zarade odnose se na ukalkulisane, a neisplaćene bruto zarade za decembar 2015. godine, koje su isplaćene do dana odobravanja finansijskih izveštaja.

### 5.3.4. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR

Struktura obaveza na ovom računu je sledeća:

	31.12.2015 RSD 000	31.12.2014 RSD 000	31.12.2013 RSD 000
- obaveze za PDV	-	39	277
- razgraničene obaveze za PDV	64	-	21
- obračunati prihod budućeg perioda	-	-	509
<b>UKUPNO</b>	<b>64</b>	<b>39</b>	<b>807</b>

Do dana odobravanja finansijskog izveštaja izmirene su razgraničene obaveze za PDV u iznosu od 64 hiljada dinara.

### 5.3.5. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U 2014. godini izvršen je prenos obaveza za javne prihode sa računa grupe 44 na račun grupe 48. To su obaveze za porez na imovinu, naknada za zaštitu životne sredine, koje se nalaze u postupku reprograma i plaćaju se u 24 mesečne rate, na osnovu odluke nadležnih organa. U toku 2015. godine sve obaveze, koje su u programu reprograma, su redovno izmirivane.

Struktura obaveza na ovom računu je sledeća:

	31.12.2015 RSD 000	31.12.2014 RSD 000	31.12.2013 RSD 000
- Obaveze za porez na imovinu	1.674	3.536	3.811
- naknada za zaštitu životne sredine	73	202	298
- obaveza za porez na prenos aps.prava	143	-	-
- obaveze za porez iz rezultata	884	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>2.774</b>	<b>3.738</b>	<b>4.109</b>

Do odobravanja finansijskih izveštaja plaćene su obaveze za porez na imovinu u iznosu 363 hiljade dinara, naknada za zaštitu sredine 6 hiljada dinara i porez na prenos apsolutnih prava 143 hiljade dinara, po rešenju poreske uprave broj 214-436-03-1070/2016-5-01 od 26.02.2016 godine.

### 5.4. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

U oviru ove grupe konta knjiže se Ugovori o solidarnom jemstvu, koje je Društvo potpisalo sa Erste Bank a.d. na osnovu dugoročnih investicionih kredita odobrenih pravnom licu "MILA-M COMMERCE" d.o.o. Kanjiža u ukupnom iznosu 258.288,01 EUR, protivvrednost u dinarima obračunata po kupovnom kursu banke na dan puštanja kredita u korišćenje.

	2015 RSD 000	2014 RSD 000	2013 RSD 000
Vanbilansna aktiva	31 867	31 867	-
Vanbilansna pasiva	31 867	31 867	-

## HIPOTEKE

Upis hipoteka na objektima je odobren na osnovu odluka Odbora direktora i dat je kao garancija za dugoročne investicione kredite, odobrene od strane Erste bank a.d. Novi Sad prema "MILA-M COMMERCE" DOO Kanjiža, u ukupnom iznosu 258.288.01 EUR.

U toku 2015. godine data je hipoteka na tri objekta, kao garancija za kredit odobren AD "Senta prometu" u iznosu 225.000,00 eur, kreditna partija broj 00-410-0205606.0. Postupak skidanja hipoteke sa ovih objekata je u toku.

Poverilac	Broj ugovora	Založna nepokretnost	Vrednost
1. Erste bank ad Novi Sad	105321100-5101589479	Robna kuća Glavna 35	67.288,01 €
2. Erste bank ad Novi Sad	10532100-5101661606	"	100.000.00 €
3. Erste bank ad Novi Sad	10532190-5101661614	Prodavnica Glavna 3	91.000.00 €
4. Komercijalna Banka	00-410-0205606.0	Zgrada tehničkog pregleda Kuglana Prodavnica Aleja Kestenova 86	225.000,00 €

### 5.5. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa 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.

	2015 RSD 000	2014 RSD 000	2013 RSD 000
<b>POTRAŽIVANJA I PLASMANI</b>			
Potraživanja od kupaca			
- ostala povezana pravna lica	3.709	3.709	128
Kratkoročni finansijski plasmani			
- ostala povezana pravna lica	4.297	4.297	4.297
<b>OBAVEZE</b>			
Kratkoročne finansijske obaveze			
- ostala povezana pravna lica	6.278	6.278	6.278
Obaveze prema dobavljačima			
- ostala povezana pravna lica	1.474	1.474	5.195
Obavete za kamatu			
- ostala povezana pravna lica	797	797	797

Ostala povezana pravna lica su:

DŽLS DOO Kanjiža, Karađorđeva 1, PIB100787934, osnivač i direktor DMITAR LONČAR;

UŽAR OPREMA Novi Sad, Heroja Pinkija 2, PIB 100450333, jedan od vlasnika DMITAR LONČAR,

ZIDAR AD Bečej, Gradištanski put 12, PIB 100737951, većinski vlasnik DMITAR LONČAR;

FIT DOO Bečej, Gradištanski put 12, PIB 100739625, većinski vlasnik DMITAR LONČAR;

Kanjiža,  
11.04.2016

Zakonski zastupnik

Đorđe Lončar