

„ВЕЛЕТРГОВИНА“ а.д. Градишка

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

За годину која завршава 31.децембра 2023.године, и

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Градишка, март 2024. године

С А Д Р Ж А Ј :

Мишљење овлашћеног ревизора

- Мишљење стр. 1-3

Финансијски извјештаји за 2023.годину

- Извјештај о финансијском положају (биланс стања).....стр. 4
- Извјештај о укупном резултату (биланс успјеха)стр. 5
- Извјештај о токовима готовине.....стр. 6
- Извјештај о промјенама у капиталу.....стр. 7

Напомене уз финансијске извјештаје стр.8-20



“TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška
Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: tomakantdoo@gmail.com
Šifra djelatnosti: 74.120 Knjigovodstveni, revizioni i sl. poslovi
JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513
IDENTIFIKACIONI BROJ ZA PDV: 401031120003

Žiro-račun: 562-010-00002091-37 kod NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka
Žiro-račun: 551-033-00011550-89 kod Unicreditbank a.d. Banja Luka
Žiro-račun: 567- 323-11000161-97 kod Sberbank a.d. Banja Luka

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и акционарима друштва «ВЕЛЕТРГОВИНА» а.д. Градишка

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја друштва “Велетрговина” а.д. Градишка (у даљем тексту „Друштво“) који обухватају извјештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31.12.2023. године, те извјештај о укупном резултату (биланс успеха), извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама на капиталу за годину која се завршава на наведени датум, као и напомене уз финансијске извјештаје, укључујући преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај друштва „Велетрговина“ а.д. Градишка на дан 31.12.2023. године, резултате његовог пословања, токове готовине и промјене у капиталу за пословну 2023. годину, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Спровели смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности, према наведеним стандардима, додатно су описане у пасусу Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Друштво, у складу са Етичким кодексом IESBA за професионалне рачуновође (Кодекс IESBA), заједно са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо етичке обавезе у складу са захтјевима из Кодекса IESBA. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прикупили довољни и одговарајући за пружање основе за давање нашег мишљења.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, према нашем професионалном мишљењу, била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за текући период. Ова питања смо разматрали у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, а у формирању цјелокупног мишљења нисмо давали засебно мишљење о овим питањима.

Осим питања о којима је било ријечи у пасусу Основ за мишљење и пасусу Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја, одлучили смо да не постоје друга кључна питања ревизије која треба разматрати у нашем извјештају.

Друга питања

Финансијске извјештаје Друштва за годину која се завршава на дан 31.12.2022.године ревидирао је исти ревизор и на исте је изразио немодификовано мишљење, а мишљење је издато са датумом 31.03.2023.године.

Одговорности менаџмента и управног одбора за припремање финансијских извјештаја

Менаџмент је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања, као и за интерне контроле неопходне да би се омогућило састављање и објективна презентација финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне грешке настале услед криминалне радње или грешке.

У припреми финансијских извјештаја, менаџмент је одговоран за процјену способности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности (going concern), објелодањивања питања везана за сталност пословања и његово кориштење у рачуноводству, осим ако менаџмент не намјерава ликвидирати Друштво или прекинути пословање или нема реалну алтернативу осим да изврши ликвидирање.

Управни одбор одговоран је за надзор процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су да пружимо разумно увјерење да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне грешке, било због превара или грешака, и да издамо ревизорски извјештај који укључује наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са МСР увијек открити материјалне грешке када оне постоје. Грешке могу да произађу из криминалних радњи и грешака и сматрају се значајним ако, појединачно или збирно, могу утицати на економске одлуке доносиоца донесене на основу финансијских извјештаја.

Као дио ревизије, обављене у складу са МСР, изразили смо професионално мишљење и задржали професионални скептицизам током поступка ревизије. Такође смо:

- идентификовали и процијенили ризике настанка материјално значајних погрешака у финансијским извјештајима, узрокованих преваром или грешком, осмислили и спровели ревизорске процедуре као одговор на ове ризике и прикупили ревизорске доказе који су довољни и адекватни да пруже основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајне материјалне погрешке која је посљедица преваре је већи од оне која је резултат грешке, јер превара може подразумевати дослух, кривотворење, намјерно изостављање, погрешне интерпретације, као и заобилажење интерне контроле
- постигли разумјевање интерне контроле која је релевантна за ревизију, у циљу креирања ревизијских процедура које су одговарајуће у датим околностима, али не и у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле Друштва
- процијенили адекватности коришћених рачуноводствених политика, као и разумности рачуноводствених процјена и повезаних објелодањивања менаџмента
- креирали закључак о адекватности употребе начела сталности пословања у рачуноводству, и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји значајна



неизвјесност у вези са догађајима и условима који могу довести до значајне сумње у могућност Друштва да настави са пословањем. Уколико закључимо да постоји значајна неизвјесност, дужни смо да у свом ревизорском извјештају скренемо пажњу о овим објављивањима у финансијским извјештајима, или ако таква објављивања нису адекватна, да модификујемо мишљење. Наши закључци су засновани на ревизијским доказима који су прикупљени до дана израде ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или околности могу проузроковати престанак пословања Друштва

- процијенили свеукупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући објављивања, и да ли финансијски извјештаји представљају трансакције и догађаје на начин на који се постиже фер презентација.

Остварили смо комуникацију са управом друштва, у вези са, између осталог, планираним обимом и временом обављања ревизије и значајних резултата ревизије, укључујући било које значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Такође смо дали управи изјаве да смо усаглашени са релевантним етичким захтјевима везаним за независност, као и у вези са осталим питањима за које је разумно очекивати да могу да утичу на нашу независност, а тамо гдје је примјењиво, и мјере повезане са заштитом од тих пријетњи.

Од свих питања о којима смо разговарали са управом друштва, одредили смо она која су најзначајнија за ревизију финансијских извјештаја текућег периода, и која представљају кључна питања ревизије. Ова питања описујемо у ревизорском извјештају.

Партнер ангажован у поступку ревизије чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Горан Драча, овлашћени ревизор, лиценца број 873/22.

Градишка, 29. март 2024.године

Друштво за ревизију
ТОМАКАНТ д.о.о. Градишка
Видовданска бб, 78400 Градишка

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

Горан Драча, дипл.екон.

ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ (БИЛАНС СТАЊА)
на дан 31.12.2023.године
(у конвертибилним маркама)

О П И С	Напомена	31.12.2023.г.	31.12.2022.г.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	4	0	2.354.918
Некретнине, постројења и опрема	5	3.061.595	3.515.370
Инвестиционе некретнине	5	0	315.372
Укупно стална имовина		3.061.595	6.185.660
Текућа имовина			
Залихе		0	0
Потраживања - купци	6	26.606	4.680
Готовина и еквиваленти готовине	7	33.028	58.593
Порез на додату вриједност		1.765	0
Краткорочна разграничења		1.801	1.787
Укупно текућа имовина		63.200	65.060
ПОСЛОВНА АКТИВА		3.124.795	6.250.720
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	8	6.021.146	6.021.146
Ревалоризационе резерве	9	0	886.876
Нераспоређена добит		3.777	3.777
Губитак до висине капитала	10	-2.905.182	-676.701
Укупно капитал		3.119.741	6.234.898
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити		0	0
Укупно дугорочне обавезе		0	0
Краткорочне обавезе			
Добављачи	11	2.399	6.810
Обавезе за зараде и накнаде зарада	12	1.094	5.078
Друге обавезе	13	600	500
Порез на додату вриједност		0	2.347
Обав.за ост.порезе, доприн.и друге дажбине	14	541	667
Обавезе за порез на добитак		420	420
Краткорочна разграничења		0	0
Укупно краткорочне обавезе		5.054	15.822
УКУПНА ПАСИВА		3.124.795	6.250.720

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ (БИЛАНС УСПЈЕХА)
за период од 01.01.-31.12.2023.године
(у конвертибилним маркама)

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	Напомена	2023.година	2022.година
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Остали пословни приходи		220.893	183.914
Укупно пословни приходи	15	220.893	183.914
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	16	21.496	26.228
Трошкови зарада и други лични расходи	17	112.923	81.407
Трошкови производних услуга	18	3.142	2.087
Трошкови амортизације	19	30.583	47.342
Нематеријални трошкови	20	18.919	11.868
Трошкови пореза	21	16.030	16.206
Трошкови доприноса		98	61
Укупно пословни расходи		203.191	185.199
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)		17.702	(1.285)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Финансијски приходи		0	0
Финансијски расходи		0	0
ДОБИТАК (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		17.702	(1.285)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи		2	5.481
Остали расходи		0	0
ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА		2	5.481
РАСХОДИ/РАСХОДИ ОД УСКЛАЂ. ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	22	2.246.185	0
ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(2.228.481)	4.196
ПОРЕЗ НА ДОБИТ		0	420
НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПЕРИОДА		(2.228.481)	3.776

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Тачност биланса овјерава:

Вера Вујичић, овлашћени представник

ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период 01.01.-31.12.2023. године
(у конвертибилним маркама)

ПОЗИЦИЈА	Нота	2023.година	2022.година
ТОКОВИ ГОТ. ИЗ ПОСЛ. АКТИВНОСТИ			
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Приливи од купаца и примљени аванси		236.519	211.451
Остали приливи из пословних активности		0	0
Укупно		236.519	211.451
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Одливи за плаћања добављачима		59.046	49.245
Одливи за плаћања запосленима		111.614	64.030
Одливи по основу плаћених камата		0	0
Одливи по основу пореза на добит		0	0
Остали одливи из пословних активности		45.349	63.113
Укупно		216.009	176.368
Нето прилив(одлив) готов. из посл.акт.		20.510	35.043
ТОКОВИ ГОТ. ИЗ АКТ. ИНВЕСТИР.			
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Приливи од продаје сталних средстава		0	5.481
Приливи од камата		0	0
Свега прилив гот. из акт.инвестир.		0	5.481
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Одл.по основу куп.некретнина и опреме		46.075	0
Свега одливи готовине из акт.инвест.		46.075	0
Нето прилив/одлив гот.из акт.инвест.		(46.075)	5.481
ТОКОВИ ГОТ. ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Приливи по основу кредита		0	0
Укупно		0	0
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Одливи по основу кредита		0	0
Укупно		0	0
Нето прилив/одлив гот. из акт.финанс.		0	0
Готовина на поч. обрачунског периода		58.593	18.069
Нето прилив/одлив готовине		(25.565)	40.524
Готовина на крају обрачунског периода		33.028	58.593

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
за годину која завршава на дан 31.децембра 2023.године
(у Конвертибилним маркама)

	Основни капитал	Ревалориз. резерве	Остале резерве	Нераспоређени добитак (губитак)	Укупно
Стање 31.12.2021.године	6.021.146	886.676	-	(676.701)	6.231.121
Ефекти исправке грешке		-	-		
Поново исказано стање на дан 01.01.2022.године	6.021.146	886.676	-	(676.701)	6.231.121
Добитак (губитак) текуће године					
Нето добици (губици) признати директно у капиталу					
Расподјела добити:					
Пренос у закон. резерве					
Пренос на остале резерве					
Стање на дан 31.12.2022. године	6.021.146	886.676	-	(672.924)	6.234.898
Ефекти промјена рачунов.политика					
Ефекти исправке грешке					
Поново исказано стање на дан 01.01.2023.године	6.021.146	886.676	-	(672.924)	6.234.898
Добитак (губитак) текуће године	-	-	-	(2.228.481)	(2.228.481)
Нето добици (губици) признати директно у капиталу					
Расподјела добити:					
Пренос у закон. резерве					
Ефектри процјене имовине	-	(886.676)			(886.676)
Стање на дан 31.12.2023. године	6.021.146	0	-	(2.901.405)	3.119.741

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

Акционарско друштво »ВЕЛЕТРГОВИНА« Градишка (у даљем тексту: Друштво) бави се трговином на велико.

Своју дјелатност обавља у дистрибутивном центру Градишка у Улици Српска крила слободе А бб.

Регистровани послови су сврстани у слиједеће шифре дјелатности: 46.39, 46.41, 46.2, 46.47, 46.49 и 68.20.

Поред наведене основне дјелатности, Друштво се бави изнајмљивањем пословних простора као и вршењем услуга својим возним парком гдје је и остварило већину својих пословних прихода.

Своје приходе од услуга Друштво је остварило на подручју Општине Градишка.

Друштво је у току 2023.године на бази просјечног стања на крају мјесеца запошљавало 1,4 радника, а у току 2022.године 2,0 радника.

Друштво »Велетрговина« Градишка основано је 01.01.1977.године под називом Основно државно предузеће »Велетрговина« Градишка. Оснивачи Друштва су били ТП »Поткозарје« Градишка и АИПК РО »Комерц« Бања Лука.

Статус мјешовитог трговачког предузећа »Велетрговина« Градишка је добила 20.12.1990.године. Ова промјена је регистрована код Основног суда у Бањој Луци под бројем У/И-1852/90 од 20.12.1990.године. Уписом у судски регистар Основног суда у Бањој Луци под бројем У/И-516/95 »Велетрговина« Градишка прераста у Државно трговачко предузеће на велико и мало.

У складу са Законом о приватизацији државних предузећа, Друштво је трансформисано у акционарско друштво под називом Акционарско друштво за трговину »Велетрговина« Градишка. Ова промјена је регистрована код Основног суда у Бањој Луци под бројем У/И-1572/01 од 31.12.2001.године.

Одлуком Скупштине акционара број 175/11 од 30.06.2011.године ступио је на снагу нови Статут који је сачињен у складу одредби Закона о привредним друштвима и Уредбе о класификацијама дјелатности, а наведена промјена је регистрована код Окружног привредног суда Бања Лука под бројем 057-0-Рег-11-002342 од 26.09.2011.године.

Након промјене структуре акционара, која се догодила у 2023.години, одржана је 1. ванредна сједница Скупштине акционара 21.04.2023.године, на којој је разрјешен дужности стари и именован нови Управни одбор у саставу:

1. Вујичић Вера
2. Перић Драган
3. Чабак Љубиша
4. Марковић Дражен
5. Тутић Данијел

Управни одбор је на 1. конститутивној сједници која је одржана 19.05.2023.године донио одлуку да се Небојша Дмитривић разрјешава дужности генералног директора Друштва са даном 24.05.2023.године, а на истој сједници је Вера Вујичић именована за предсједника Управног одбора.

Дана 30.06.2023.године одржана је 23. редовна сједница Скупштине акционара, на којој су донесене следеће одлуке:

- Одлука о измјени Статута акционарског друштва, којом је смањен број чланова Управног одбора са пет на три, а укинута је и мјесто генералног директора, због смањених пословних активности Друштва, па је предвиђено да Предсједник Управног одбора заступа Друштво у унутрашњем и вањскотрговинском промету без ограничења.
- Посебном одлуком, а на лични захтјев, разрјешени су дужности два члана Управног одбора, и то: Перић Драган и Чабак Љубомир.

Дана 28.07.2023.године је Окружни привредни суд Бања Лука, под бројем 057-0-Рег-23-001502 донио Рјешење о регистрацији којим је уведена промјена лица овлаштеног за заступање, па се умјесто разрјешеног генералног директора Небојше Дмитровића, уписује Вера Вујичић, предсједник Управног одбора за лице овлаштено за заступање Друштва у унутрашњем и вањскотрговинском промету, без ограничења.

Органи Друштва су према измјењеном Статуту: Скупштина акционара, Управни одбор и Извршни одбор.

Сједиште Друштва је Градишци, у Улици Српска крила слободе А б.б.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Финансијски извјештаји Друштва за 2023.годину састављени су у складу са важећим рачуноводственим прописима, те слиједећим Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања чија је примјена обавезна:

- МСФИ 1 - Прва примјена Међународних стандарда финансијских извјештавања,
- МРС 1 - Презентација финансијских извјештаја,
- МРС 2 - Залихе
- МРС 7 - Извјештај о токовима готовине
- МРС 8 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке,
- МРС 10 - Догађаји након датума билансирања,
- МРС 12 - Порез на добит,
- МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема,
- МРС 18 - Приходи,
- МРС 19 - Примања запослених,
- МРС 23 - Трошкови позајмљивања,
- МРС 24 - Објављивање о повезаним странама,
- МРС 36 - Обезвређење средстава,
- МРС 37 - Резервисања, потенцијална средства и потенцијалне обавезе,
- МРС 38 - Нематеријална средства,
- МРС 40 - Улагања у некретнине.

Поред наведених рачуноводствених стандарда, код састављања годишњих финансијских извјештаја кориштени су прописи из области пореске регулативе (Закон о порезу на добит, Закон о порезу на доходак грађана, Закон о доприносима и др.), Закон о привредним друштвима, Закон о девизном пословању, као и други законски и подзаконски акти који су били на снази у моменту настанка пословних догађаја и њиховог евидентирања.

Годишњи обрачун је сачињен на принципу историјског трошка, а примјеном основних рачуноводствених начела: узрочности, сталности, досљедности, опрезности и начела појединачног процјењивања.

Подаци у финасијским извјештајима изражени су у Конвертибилним маркама (КМ).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Друштво је вршило процјењивање, приказивање и објелодањивање билансних позиција на слиједећи начин:

3.1. Приходи

Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа, финансијске приходе, остале приходе и приходе од усклађивања вриједности сталне имовине.

У пословне приходе укључују се и приходи од закупа (издавање под закуп пословних, канцеларијских и дворишних простора)

Приходи из пословних активности по основу издавања под закуп пословних простора, канцеларија и дворишних простора, изказују се уз умањење фактурисане вриједности за уклакулисани порез на додату вриједност.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи се књиже по начелу узрочности.

3.3. Стална средства

Стална средства се почетно исказују по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања сталног средства у употребу.

Након почетног признавања стална средства се воде по њиховој набавној вриједности умањеној за укупну акумулирану амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Амортизација се обрачунава на основу процјене вијека кориштења сталних средстава, а на основицу која представља набавна вриједност сталног средства.

3.4. Залихе

Залихе се исказују у складу са МРС 2 -Залихе, по набавној или нето продајној вриједности у зависности која је нижа.

3.5. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања представљају потраживања по основу фактурисаних ненаплаћених производа и услуга.

3.6. Готовина и еквиваленти готовине

Хартије од вриједности као и остали еквиваленти готовине, депозити по виђењу и готовина процјењују се по номиналној вриједности.

3.7. Обавезе

Обавезе према повјериоцима се процјењују у висини номиналне вриједности проистекле из документације повјериоца или обрачуна повјериоца, односно Друштва, а на основу извршене пословне или финансијске трансакције. Обавезе према запосленим и обавезе по основу пореза и доприноса процјењују се на основу обрачуна Друштва.

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

у КМ

Опис	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Земљиште	0	2.354.918
УКУПНО:	0	2.354.918

У категорији нематеријалних улагања, Друштво је водило трајно право кориштења земљишта по вриједностима које је 2008.године утврдио овлаштени судски вјештак грађевинске струке. Новом процјеном која је урађена у 2023.години је ова категорија имовине пренешена на позицију земљита у групи некретнина, постројења и опреме.

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

За некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине Друштво има успостављену аналитичку евиденцију.

Основна средства и промјене на основним средствима у току 2023.године приказани су како слиједи:

	<i>Земљиш те</i>	<i>Грађев. објекти</i>	<i>Постр. и опрема</i>	<i>УКУПНО</i>	<i>Инвестиц. некретнине</i>
01/01/2023 бруто вриједност	0	3.915.088	319.009	4.234.097	350.852
01/01/2023 исправка вриједности	0	399.946	318.781	718.727	35.480
01/01/2023 нето вриједност	0	3.515.142	228	3.515.370	315.372
31/12/2023 бруто вриједност	1.039.490	2.013.080	358.390	3.410.960	0
31/12/2023 исправка вриједности	0	30.196	319.169	349.365	0
31/12/2023 нето вриједност	1.039.490	1.982.884	39.221	3.061.595	0

Структуру, вриједност и промјене на позицијама некретнина, постројења и опреме у 2023.години приказујемо и слједећим прегледом:

О П И С	Земљишт	Грађ. објекти	Постр и опрема	УКУПНО	Инвест некретн
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ					
Стање на почетку године	0	3.915.088	319.009	4.234.097	350.852
<i>Повећање</i>					
Процјена, улагања, пренос	2.354.918	350.852	39.381	2.745.151	
<i>Смањење</i>					
Продаја					
Расходовање					
Усклађивање вриједности (процјена)	1.315.428	2.252.860		3.568.288	350.852
Стање на крају године	1.039.490	2.013.080	358.390	3.410.960	0
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ					
Стање на почетку године	0	399.946	318.781	718.727	35.479
<i>Повећање</i>					
Амортизација		30.196	387	30.583	
<i>Смањење</i>					
Продаја					
Расходовање					
Усклађивање вриједности		399.946		399.946	35.479
Стање на крају године	0	30.196	319.168	349.365	0
НЕТО ВРИЈЕДНОСТ НА ДАН 31.12.2022.године	0	3.515.142	228	3.515.370	315.373
НЕТО ВРИЈЕДНОСТ НА ДАН 31.12.2023.године	1.039.490	1.982.884	39.921	3.061.595	0

У току 2023.године није било улагања на грађевинским објектима, међутим извршена је на дан 31.12.2023.године процјена фер вриједности непокретности од стране ангажованог вјештака грађевинско-архитектонске струке Милана Суботића из Козарске Дубице. На основу извршене процјене вршена су књижења, па је по том основу смањена вриједност објеката и инвестиционих некретнина за износ 1.847.630 КМ, а земљишта 1.315.428 КМ, укупно 3.163.058 КМ, због обезвређења. (набавна вриједност је смањена за износ 3.598.483 КМ, а исправка вриједности за износ 435.425 КМ). Негативни ефекти од процјене некретнина постројења и опреме књижени су на терет ревалоризационих резерви и расхода од усклађења вриједности имовине текуће пословне године.

Напомена: процјенитељ није раздвојио процјеном дио некретнина које се налазе под закупом и требале би се категорисати као инвестиционе некретнине, па су све некретнине исказане у категорији грађевинских објеката.

У току 2023.године повећана је вриједност опреме за 39.381 КМ, а по основу набавке нове опреме.

6. ПОТРАЖИВАЊА-КУПЦИ

Опис	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Купци из Републике Српске	15.726	4.680
Купци из Федерације БиХ	10.880	0
УКУПНО:	26.606	4.680

Потраживања од купаца на дан 31.12.2023.године износе 26.606 КМ, а односе се на слjedeће купце

Купац	31.12.2023.г.
Ciambella доо Бања Лука	8.530
ВТ-Сервис с.п. Обрадовић Ненад Градишка	1.346
ТЕКА ЕПИ доо Градишка	2.340
Бјеловук Радислав	3.510
ГС-Шпед доо Мостар	10.880
УКУПНО:	26.606

Друштво према процјени руководства нема сумњивих и спорних потраживања, па није вршен индиректни отпис потраживања у 2023.години.

7. ГОТОВИНА

у КМ

Опис	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Жиро рачун код Атос банке а.д. Бања Лука	33.028	57.777
Благајна	0	816
УКУПНО:	33.028	58.593

8. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

у КМ

Опис	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Акцијски капитал	6.021.146	6.021.146
УКУПНО:	6.021.146	6.021.146

Акцијски капитал Друштва на дан 31.12.2023. године износи 6.021.146 КМ и подијељен је на 6.021.146 акција номиналне вриједности 1,00 КМ. Књигу акционара за Друштво по уговору води Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука.

У току 2023.године значајно је промјењена структура акционара, а све промјене су проведене преко берзанских посредника и регистроване код Централног регистра ХОВ а.д. Бања Лука.

Структура акционара по извјештају Централног регистра на дан 31.12.2023.године је слjedeћа:

Назив	Број ХОВ	% учешћа	Вриједност капитала КМ
Шљивар Дарко	4.672.522	77,601872	4.672.522
Марковић Дражен	409.265	6,797128	409.265
Мулалић Мустафа	20.004	0,332229	20.004
Митровић Никола	19.081	0,316900	19.081
Гргић Бисера	17.174	0,285228	17.174
Гаковић Витомир	16.641	0,276376	16.641
Муслимовић Севдија	15.368	0,255234	15.368
Поповић Слободан	15.270	0,253606	15.270
Миливојевић Стево	14.108	0,234308	14.108
Гиговић Славко	13.458	0,223512	13.458
Остали акционари	808.255	13,423600	808.255
У К У П Н О:	6.021.146	100.000000	6.021.146

9. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Ревалоризационе резерве	0	886.676
УКУПНО:	0	886.676

Ревалоризационе резерве на дан 31.12.2022.године су износиле 886.676 КМ, а биле су исказане по основу раније извршене процјене фер вриједности сталне имовине. Наведене резерве су у 2023.години искориштене за покриће дијела негативних ефеката процјене фер вриједности некретнина на дан 31.12.2023.године (види напомену 5.извјештаја).

10. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА

Опис	у КМ	
	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Губитак ранијих година	676.701	676.701
Губитак текуће године	2.228.481	0
УКУПНО:	2.905.182	676.701

Губитак текуће године је у цијелости исказан по основу књижења негативних ефеката процјене вриједности некретнина на дан 31.12.2023.године, јер су ти ефекти највећим дијелом књижени на терет расхода од уклањања вриједности имовине текуће године (види напомену 5. и 9.извјештаја).

11. ДОБАВЉАЧИ

Опис	у КМ	
	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Добављачи у земљи	2.399	6.810
УКУПНО:	2.399	6.810

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2023. године се односе на следеће обавезе:

Добављач	31.12.2023.г.
"Централни регистар хартија од вриједности" ад Б.Лука	533
МХ "Електропривреда РС" а.д. Требиље	2.335
Остали добављачи	471
УКУПНО:	2.399

12. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

Опис	у КМ	
	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Обавезе за нето зараде	753	3.258
Обавезе за порезе на зараде	0	246
Обавезе за доприносе на зараде	341	1.574
УКУПНО:	1.094	5.078

Обавезе за зараде се односе на неисплаћену нето плату запослених за мјесец новембар (дио) и децембар 2023.године, те припадајуће порезе и доприносе.

13. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Обав.за накнаде чланов.Управног одбора	300	500
Обавезе накнаде по уговору о повр.послов	300	0
УКУПНО:	600	500

Мјесечну накнаду члановима Управног одбора у висини од 100 КМ утврдила је Скупштина акционара Друштва. На основу те одлуке извршен је обрачун свих накнада. Салдо је исказан по основу обавезе накнаде Управном одбору за мјесец децембар 2023. године.

14. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Обавезе за порез на накнаде члан. У.О.	30	75
Обавезе за доприносе на накнаде чл. У.О.	155	238
Обавезе за остале накнаде и доприносе	356	354
УКУПНО:	541	667

15. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Опис	у КМ	
	2023. година	2022. година
Приходи од закупнина	220.893	183.914
УКУПНО:	220.893	183.914

Пословни приходи Друштва су у цијелости исказани по основу изнајмљивања некретнина односно пословних простора другим субјектима. Ови приходи су значајно повећани у односу на остварене у 2022.години, повећање је оставрено у проценту од 20,11%.

16. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Опис	у КМ	
	2023. година	2022. година
Трошкови осталог материјала	1.271	2.874
Трошкови горива и енергије	20.225	23.354
УКУПНО:	21.496	26.228

Трошкови горива и енергије су исказани у износу 20.225 КМ, а структура им је слиједећа: трошкови горива 2.015 КМ, те трошкови електричне енергије 18.220 КМ.

17. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Опис	у КМ	
	2023. година	2022. година
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	110.288	76.243
Остали лични расходи	2.635	5.164
УКУПНО:	112.923	81.407

Висина нето зарада и накнада одређена је појединачним уговорима о раду који се закључују са сваким запосленим лицем, а висина накнада члановима Управног одбора утврђена је одлуком Скупштине акционара. Порези и доприноси су саставни дио ових расхода и признају се у износима који се обрачунавају на основу важећих законских прописа.

На основу споразума о вансудском поравнању са бившим генералним директором Небојшом Дмитровићем, истом је обрачуната нето накнада у износу од 40.000 КМ, а на исту су обрачунати припадајући порези и доприноси у складу са прописима.

Остали лични расходи исказани су у износу од 2.635 КМ, а односе се на: трошкове службених путовања 451 КМ, те трошкове превоза на посао и са посла у износу од 2.184 КМ.

18. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у КМ		
Опис	2023. година	2022. година
Трошкови транспортних услуга	977	1.477
Трошкови услуга на тек.одржавању сред.	934	89
Трошкови осталих произ.услуга	1.232	521
УКУПНО:	1.142	2.087

19. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

у КМ		
Опис	2023. година	2022. година
Амортизација	30.583	47.342
УКУПНО:	30.583	47.342

Опрема је била у потпуности амортизована у ранијим пословним годинама, па је амортизација обрачуната само на опрему која је набављена у 2023.години, а амортизација објеката и инвестиционих некретнина је обрачуната према процијењеном вијеку употребе коју је у току 2014.године утврдила комисија Друштва.

20. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

у КМ		
Опис	2023.године	2022.године
Нематеријални трошкови	18.919	11.868
УКУПНО:	18.919	11.868

Нематеријални трошкови су у току 2023.године исказани у износу 18.919 КМ, а односе се на слиједеће трошкове: непроизводне услуге 15.999 КМ, трошкове репрезентације 760 КМ, трошкове осигурања 903 КМ, трошкове платног промета 549 КМ и остале непоменуте трошкове 708 КМ.

21. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

у КМ		
Опис	2023. година	2022. година
Трошкови пореза и доприноса	16.030	16.267
УКУПНО:	16.030	16.267

Трошкови пореза се највећим дијелом односе на слиједеће: комунална накнада за земљиште 9.150 КМ, порез на непокретности 6.641 КМ, те остале порезе 239 КМ.

22. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂЕЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

у КМ		
Опис	2023. година	2022. година
Обезвређење вриједности земљишта	1.315.428	0
Обезвређење вриједности гр.објеката	930.757	0
УКУПНО:	2.246.185	0

Друштво је у 2023.години вршило процјену фер вриједности некретнина, како је објашњено у напомени 5. уз извјештаје, а негативни ефекти процјене, који се нису могли покрити из ревалоризационих резерви, књижени су на терет расхода од усклађења вриједности имовине у износу од 2.246.185 КМ.

23. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

»Велетрговина« Градишка је у току 2023. године остварила укупно прилива 236.519 КМ (приливи од закупа пословних простора), а одлива 262.084 КМ (плаћања добављачима 59.046 КМ, зараде и накнаде зарада и осталих личних примања 111.614 КМ, те остале исплате из пословних активности 45.349 КМ, а преостали износ одлива се односи на набавку опреме у износу од 46.075 КМ), па је готовински салдо смањен за 25.565 КМ у односу на претходни датум билансирања и на дан 31.12.2023.године износи 33.028 КМ.

24. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Укупни капитал Друштва на дан 31.12.2023.године износи 3.119.741 КМ. Промјене на капиталу у односу на предходну годину односе се на смањење капитала по основу губитка текуће године у износу од 2.228.481 КМ (смањење вриједности имовине по процјени фер вриједности извршене од овлашћеног лица), те смањења ревалоризациоих резерви за 886.676 КМ (исто због покрића негативних ефеката процјене).

25. СУДСКИ СПОРОВИ

Према изјави руководства Друштва, нема судских спорова који се воде против Друштва од стране других физичких и правних лица.

26. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Према изјави руководства Друштва и провјере пословних догађаја у 2023.години, Друштво нема повезаних лица према одредбама МРС 24 - Објављивања о повезаним странама.

27. ЗАЛОЖНО ПРАВО НА ИМОВИНИ

Према изјави руководства Друштва, нема оптерећења имовине Друштва по основу успостављања заложног права других лица на исту.

28. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

На основу информације коју смо добили од руководства Друштва, након дана билансирања дошло је до значајне промјене структуре акционара, а што се може у наредном периоду одразити на промјену пословне политике и пословања Друштва.

29. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Однос текуће имовине и краткорочних финансијских обавеза приказујемо слиједећим прегледом:

	у КМ
А/ Текућа имовина	63.200
Б/Краткорочне обавезе	5.054
В/Суфицит обртних средстава А-Б	58.146

Из прегледа се може закључити да је повољан однос текуће имовине и краткорочних обавеза, а ова позитивна промјена остварена је у задњих неколико година, повећани су приходи од закупа пословних простора. Друштво је у посљедњих неколико година предузело значајне активности на стабилизацији стања, па је то резултирало да Друштво у 2023.години након вишегодишњег негативног тренда оствари позитиван пословни резултат (негативни ефекти су остварени по основу процјене фер вриједности имовине, али се то неће негативно одразити на ликвидност Друштва). Према изјави руководства, наредни планови Друштва су да се остваре повољнији резултати, очекује се пораст прихода од закупа пословног простора, па уз раније смањене расходе, то би требало додатно поправити постојећу финансијску стабилност, те задржати и до сада повољну ликвидност Друштва, а тиме би се избјегла опасност од нарушавања начела сталности његовог пословања у наредном периоду.

30. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

	у КМ	
Опис	2023. година	2022. година
ЕУР	1,95583	1,95583