

„ВЕЛЕТРГОВИНА“ а.д. Градишка

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

За годину која завршава 31.децембра 2022.године, и

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Градишка, март 2023. године

С А Д Р Ж А Ј :

Мишљење овлашћеног ревизора

- Мишљење..... стр. 1-3

Финансијски извјештаји за 2022.годину

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

Напомене уз финансијске извјештаје стр.8-19



“TOMAKANT” D.O.O.

GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška
Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: tomakantdo@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 31.12.2022. 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 31.12.2022. године, резултате његовог пословања, токове готовине и промјене у капиталу за пословну 2022. 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 31.12.2021.године ревидирао је исти ревизор и на исте је изразио немодификовано мишљење, а мишљење је издато са датумом 01.04.2022.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, 31. март 2023.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 31.12.2022.године
(у конвертибилним маркама)

О П И С	Напомена	31.12.2022.г.	31.12.2021.г.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	4	2.354.918	2.354.918
Некретнине, постројења и опрема	5	3.515.370	3.558.738
Инвестиционе некретнине	5	315.372	319.346
Укупно стална имовина		6.185.660	6.233.002
Текућа имовина			
Залихе		0	0
Потраживања - купци		4.680	0
Готовина и еквиваленти готовине	6	58.593	18.069
Краткорочна разграничења		1.787	0
Укупно текућа имовина		65.060	18.069
ПОСЛОВНА АКТИВА		6.250.720	6.251.071
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	7	6.021.146	6.021.146
Ревалоризационе резерве	8	886.876	886.876
Нераспоређена добит		3.777	0
Губитак до висине капитала	9	-676.701	-676.701
Укупно капитал		6.234.898	6.231.121
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити		0	0
Укупно дугорочне обавезе		0	0
Краткорочне обавезе			
Добављачи	10	6.810	6.685
Обавезе за зараде и накнаде зарада	11	5.078	8.283
Друге обавезе	12	500	2.000
Порез на додату вриједност	13	2.347	1.889
Обав.за ост.порезе, доприн.и друге дажбине	14	667	1.093
Обавезе за порез на добитак		420	0
Краткорочна разграничења		0	0
Укупно краткорочне обавезе		15.822	19.950
УКУПНА ПАСИВА		6.250.720	6.251.071

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ (БИЛАНС УСПЈЕХА)

за период од 01.01.-31.12.2022.године

(у конвертибилним маркама)

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	Напомена	2022.година	2021.година
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Остали пословни приходи		183.914	158.234
Укупно пословни приходи	15	183.914	158.234
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	16	26.228	22.134
Трошкови зарада и други лични расходи	17	81.407	82.053
Трошкови производних услуга	18	2.087	3.070
Трошкови амортизације	19	47.342	47.279
Нематеријални трошкови	20	11.868	13.558
Трошкови пореза	21	16.206	16.657
Трошкови доприноса		61	60
Укупно пословни расходи		185.199	184.811
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (ГУБИТАК)		(1.285)	(26.577)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Финансијски приходи		0	0
Финансијски расходи		0	12
ДОБИТАК (ГУБИТАК) РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(1.285)	(12.589)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	22	5.481	720
Остали расходи		0	0
ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА		5.481	720
ПРИХОДИ/РАСХОДИ ОД УСКЛАЂ. ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		0	0
ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.196	(25.869)
ПОРЕЗ НА ДОБИТ		420	0
НЕТО ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПЕРИОДА		3.776	(25.869)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Тачност биланса овјерава:

Небојша Дмитровић, директор

ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период 01.01.-31.12.2022. године
(у конвертибилним маркама)

ПОЗИЦИЈА	Нота	2022.година	2021.година
ТОКОВИ ГОТ. ИЗ ПОСЛ. АКТИВНОСТИ			
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Приливи од купаца и примљени аванси		211.451	171.562
Остали приливи из пословних активности		0	720
Укупно		211.451	172.282
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Одливи за плаћања добављачима		49.245	56.955
Одливи за плаћања запосленима		64.030	71.774
Одливи по основу плаћених камата		0	0
Одливи по основу пореза на добит		0	0
Остали одливи из пословних активности		63.113	31.533
Укупно		176.368	160.262
Нето прилив(одлив) готов. из посл.акт.		35.043	12.020
ТОКОВИ ГОТ. ИЗ АКТ. ИНВЕСТИР.			
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Приливи од продаје сталних средстава		5.481	0
Приливи од камата		0	0
Свега прилив гот. из акт.инвестир.		5.481	0
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ			
Одл.по основу куп.некретнина и опреме		0	0
Свега одливи готовине из акт.инвест.		0	0
Нето прилив/одлив гот.из акт.инвест.		5.481	0
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		18.069	6.049
Нето прилив/одлив готовине		40.524	12.020
Готовина на крају обрачунског периода		58.593	18.069

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
за годину која завршава на дан 31.децембра 2022.године
(у Конвертибилним маркама)

	Основни капитал	Ревалориз. резерве	Остале резерве	Нераспоређени добитак (губитак)	Укупно
Стање 31.12.2020.године	6.021.146	886.676	-	(650.832)	6.256.990
Ефекти исправке грешке		-	-		
Поново исказано стање на дан 01.01.2021.године	6.021.146	886.676	-	(650.832)	6.256.990
Добитак (губитак) текуће године	-	-	-	(25.869)	(25.869)
Нето добици (губици) признати директно у капиталу					
Расподјела добити:					
Пренос у закон. резерве					
Пренос на остале резерве					
Стање на дан 31.12.2021. године	6.021.146	886.676	-	(676.701)	6.231.121
Ефекти промјена рачунов.политика					
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	-	-	-	3.777	3.777
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

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2022.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 2022.године на бази просјечног стања на крају мјесеца запошљавало 2,0 радника, а у 2021.године 2,5 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.

Ово су и посљедње промјене које су регистроване код Окружног привредног суда Бања Лука под бројем 057-0-Рег-11-002342 од 26.09.2011.године.

Органи Друштва су: Скупштина акционара, Управни одбор, Генерални директор и Извршни одбор Друштва.

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Финансијски извјештаји Друштва за 2022.годину састављени су у складу са важећим рачуноводственим прописима, те слиједећим Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања чија је примјена обавезна:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2022.године

ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

- 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 финансијским 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 уклаулисани 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 основу 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

Опис	у КМ	
	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
Земљиште	2.354.918	2.354.918
УКУПНО:	2.354.918	2.354.918

У категорији сталних средстава, Друштво води трајно право кориштења земљишта по вриједностима које је 2008.године утврдио овлаштени судски вјештак грађевинске струке.

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 2022.године приказани су како слиједи:

	<i>Грађевински објекти</i>	<i>Постројења и опрема</i>	<i>УКУПНО</i>	<i>Инвестиц. некретнине</i>
01/01/2022 бруто вриједност	3.915.088	422.101	4.337.189	350.853
01/01/2022 исправка вриједности	356.559	421.812	778.451	31.585
01/01/2022 нето вриједност	3.558.449	289	3.558.738	319.346
31/12/2022 бруто вриједност	3.915.088	319.009	4.234.097	350.852
31/12/2022 исправка вриједности	399.946	318.781	718.727	35.480
31/12/2022 нето вриједност	3.515.142	228	3.515.370	315.372

О П И С	Грађ. објекти	Постр и опрема	УКУПНО	Инвест некретн
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ				
Стање на почетку године	3.915.088	422.101	4.337.189	350.852
<i>Повећање</i>				
Процјена, улагања				
<i>Смањење</i>				
Продаја		103.092	103.092	
Расходовање				
Усклађивање вриједности				
Стање на крају године	3.915.088	319.009	4.234.097	350.852
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ				
Стање на почетку године	356.639	421.812	778.451	31.506
<i>Повећање</i>				
Амортизација	43.387		43.387	3.894.
<i>Смањење</i>				
Продаја		103.031	103.031	
Расходовање				
Усклађивање вриједности				
Стање на крају године	399.946	318.781	718.727	35.479
НЕТО ВРИЈЕДНОСТ НА ДАН 31.12.2021.године	3.558.449	289	3.558.738	319.346
НЕТО ВРИЈЕДНОСТ НА ДАН 31.12.2022.године	3.515.142	228	3.515.370	315.373

У току 2022.године није било ни улагања на грађевинским објектима ни набавки опреме, већ је смањење на вриједности опреме исказано по основу продаје дијела претежно расходоване опреме, чија је набавна вриједност била 103.092 КМ, а исправка вриједности 103.031 КМ. Ефекти од продаје опреме исказани су на осталим приходима као добитак од продаје у износу од 5.481 КМ.

Комисија за попис основних средстава, је предложила отпис и расходовање опреме, а опрема је у ранијем периоду у потпуности амортизована.

Друштво је у ранијем периоду у складу са МРС 40 - Улагања у некретнине, објекте који су у цијелости изнајмљени другим корисницима класификовало и исказало на позицију инвестиционих некретнина. Наведене некретнине се амортизују исто као и остали грађевински објекти.

Обрачун амортизације за опрему није вршен јер је иста у ранијем периоду амортизована, а на објекте и инвестиционе некретнине обрачуната је амортизација по временској методи уз примјену пропорционалних стопа, а на основу утврђеног вијека кориштења истих.

6. ГОТОВИНА

Опис	у КМ	
	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
Жиро рачун код Sber bank а.д. Бања Лука	57.777	17.279
Благајна	816	790
УКУПНО:	58.593	18.069

7. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Опис	у КМ	
	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
Акцијски капитал	6.021.146	6.021.146
УКУПНО:	6.021.146	6.021.146

Акцијски капитал Друштва на дан 31.12.2022. 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.

Структура акционара по извјештају Централног регистра на дан 31.12.2022.године је сљедећа:

Назив	Број ХОВ	% учешћа	Вриједност капитала КМ
Кесеровић Данило Градишка	1.129.507	18.759004	1.129.507
DUIF Management Solutions - OAIF „Актива инвест фонд“ а.д. Б.Лука	746.542	12.398670	746.542
ДУИФ "Кристал инвест" а.д. - OAIF Future Fund	602.114	9.999990	602.114
ДУИФ "Кристал инвест" а.д. - OMIF Maximus Fund	519.268	8,624073	519.268
„Меридиан“ а.д. Бања Лука	493.325	8.193208	493.325
DUIF Management Solutions - OMIF „ВБ фонд“ а.д. Бања Лука	394.188	6.546727	394.188
ПРЕФ а.д. Бања Лука	356.125	5.914572	356.125
Raiffeisen bank dd BiH Sarajevo-kastodi	223.693	3.715123	223.693
Фонд за реституцију РС а.д. Бања Лука	178.062	2.957278	178.062
Остали акционари	1.378.322	22.910750	1.378.322
У К У П Н О:	6.021.146	100.000000	6.021.146

8. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Опис	у КМ	
	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
Ревалоризационе резерве	886.676	886.676
УКУПНО:	886.676	886.676

Ревалоризационе резерве на дан 31.12.2022.године износе 886.676 КМ, а исказане су по основу раније извршене процјене фер вриједности сталне имовине.

9. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА

Опис	у КМ	
	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
Губитак ранијих година	676.701	650.832
Губитак текуће године	0	25.869
УКУПНО:	676.701	676.701

10. ДОБАВЉАЧИ

Опис	у КМ	
	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
Добављачи у земљи	6.810	6.685
УКУПНО:	6.810	6.685

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2022. године се односе на слjedeће обавезе:

Добављач	31.12.2022.г.
"Централни регистар хартија од вриједности" ад Б.Лука	3.220
МХ "Електропривреда РС" а.д. Требиље	2.505
Остали добављачи	1.085
УКУПНО:	6.810

11. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

Опис	у КМ	
	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
Обавезе за нето зараде	3.258	4.694
Обавезе за порезе на зараде	246	404
Обавезе за доприносе на зараде	1.574	3.185
УКУПНО:	5.078	8.283

Обавезе за зараде се односе на неисплаћену нето плату запослених за мјесец децембар 2022.године, те припадајуће порезе и доприносе.

12. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

	у КМ	
Опис	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
Обав.за накнаде чланов.Управног одбора	500	2.000
УКУПНО:	500	2.000

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 2022. године.

13. ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ

	у КМ	
Опис	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
ПДВ	2.347	1.889
УКУПНО	2.347	1.889

14. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	у КМ	
Опис	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
Обавезе за порез на накнаде члан. У.О.	75	111
Обавезе за доприносе на накнаде чл. У.О.	238	544
Обавезе за остале накнаде и доприносе	354	438
УКУПНО:	667	1.093

15. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у КМ	
Опис	2022. година	2021. година
Приходи од закупнина	183.914	158.234
УКУПНО:	183.914	158.234

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 2021.години, повећање је оставрено у проценту од 16,25%.

16. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у КМ	
Опис	2022. година	2021. година
Трошкови осталог материјала	2.874	2.101
Трошкови горива и енергије	23.354	20.033
УКУПНО:	26.228	22.134

Трошкови горива и енергије су исказани у износу 23.354 КМ, а структура им је слиједећа: трошкови горива 4.594 КМ, те трошкови електричне енергије 18.760 КМ.

17. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

у КМ		
Опис	2022. година	2021. година
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	76.243	70.624
Остали лични расходи	5.164	11.429
УКУПНО:	81.407	82.053

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.

Остали лични расходи исказани су у износу од 5.164 КМ, а односе се на: дневнице и трошкове службених путовања 754 КМ, те трошкове превоза на посао и са посла у износу од 4.410 КМ.

18. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у КМ		
Опис	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	1.477	1.548
Трошкови услуга на тек.одржавању сред.	89	1.332
Трошкови осталих произ.услуга	521	190
УКУПНО:	2.087	3.070

19. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

у КМ		
Опис	2022. година	2021. година
Амортизација	47.342	47.279
УКУПНО:	47.342	47.279

Опрема је у потпуности амортизована у ранијим пословним годинама, а амортизација објеката и инвестиционих некретнина је обрачуната према процијењеном вијеку употребе коју је у току 2014.године утврдила комисија Друштва (види напомену 5.).

20. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Опис	у КМ	
	2022.године	2021.године
Нематеријални трошкови	11.868	13.558
УКУПНО:	11.868	13.558

Нематеријални трошкови су у току 2022.године исказани у износу 11.868 КМ, а односе се на слиједеће трошкове: непроизводне услуге 7.701 КМ, трошкове репрезентације 1.587 КМ, трошкове осигурања 1.708 КМ, трошкове платног промета 543 КМ и остале непоменуте трошкове 329 КМ.

21. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

Опис	у КМ	
	2022. година	2021. година
Трошкови пореза и доприноса	16.267	16.717
УКУПНО:	16.267	16.717

Трошкови пореза се највећим дијелом односе на слиједеће: комунална накнада за земљиште 9.150 КМ, порез на непокретности 6.725 КМ, комуналну и републичку таксу 120 КМ, те остале порезе 272 КМ.

22. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Опис	у КМ	
	2022. година	2021. година
Добици од продаје сталне имовине	5.481	0
Приходи од уговорене заштите од ризика	0	720
УКУПНО:	5.481	720

Добици од продаје сталне имовине исказани су по основу продаје расхићене опреме која је у протеклом периоду амортизована, па су ефекти од продаје исказани као добити од продаје на осталим приходима Друштва.

23. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

»Велетрговина« Градишка је у току 2022. године остварила укупно прилива 216.912 КМ (приливи од закупа пословних простора 211.431 КМ, те прилив од продаје опреме у износу 5.481 КМ), а одлива 176.388 КМ (плаћања добављачима 49.245 КМ, зараде и накнаде зарада и осталих личних примања 64.030 КМ, те остале исплате 63.113 КМ), па је готовински салдо повећан за 40.524 КМ у односу на претходни датум билансирања и на дан 31.12.2022.године износи 58.593 КМ.

24. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Укупни капитал Друштва на дан 31.12.2022.године износи 6.234.898 КМ. Промјене на капиталу у односу на предходну годину односе се у цијелости на повећање капитала по основу нето добити остварене у 2022.години у износу од 3.777 КМ.

25. СУДСКИ СПОРОВИ

Према изјави руководства Друштва, нема судских спорова који се воде против Друштва од стране других физичких и правних лица, јер су спорови из претходног периода окончани у корист Друштва.

26. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Према изјави руководства Друштва и провјере пословних догађаја у 2022.години, Друштво нема повезаних лица према одредбама МРС 24 - Објављивања о повезаним странама.

27. ЗАЛОЖНО ПРАВО НА ИМОВИНИ

Према изјави руководства, на основу пресуде Врховног суда Републике Српске Бања Лука, бр. 57 0 Пс 111364 17 Рев од 29.05.2019.године, у току је поступак брисања хипотеке успостављене по Посједовном листу 2062/11, складиште бр.7, на к.ч. 1862/60 К.О. Градишка површине 1.629 м². Терет је уписан 2000.године под ознаком ДН 1394/0 у Основном суду Градишка. Поступак није завршен до дана израде овог извјештаја.

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	65.060
Б/Краткорочне обавезе	15.822
В/Суфицит обртних средстава А-Б	49.238

Из прегледа се може закључити да је повољан однос текуће имовине и краткорочних обавеза, а ова позитивна промјена остварена је у 2022.години, повећани су приходи од закупа пословних простора и продана је раније расходована опрема. Друштво је у посљедњих неколико година предузело значајне активности на стабилизацији стања, па је то резултирало да Друштво у 2022.години након вишегодишњег негативног тренда оствари позитиван резултат пословања. 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

Опис	у КМ	
	2022. година	2021. година
ЕУР	1,95583	1,95583