



»VELEPRODAJA« AD
Nikšić

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVJEŠTAJA ZA 2023. GODINU

Herceg Novi, Jun 2024. godine

| Sadržaj : | strana |
|--|---------------|
| <i>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</i> | 3 |
| Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja | 3 |
| Mišljenje | 3 |
| Osnova za mišljenje..... | 3 |
| Skretanje pažnje | 3 |
| Ključna revizorska pitanja | 3-4 |
| Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje | 5 |
| Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja | 5-6 |
| Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima..... | 6 |
| ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU | 7-8 |
| ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI | 9-11 |
| ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE | 12 |
| ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU | 13 |
| <i>PRILOG: NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE</i> | |

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Za akcionare društva »Veleprodaja« a.d.– Nikšić

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja »VELEPRODAJA« a.d. Nikšić, koji obuhvataju Iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2023. godine i odgovarajući Iskaz o ukupnom rezultatu, Iskaz o promjenama na kapitalu, Iskaz o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske iskaze koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijsku poziciju društva »VELEPRODAJA« a.d. Nikšić, na dan 31. decembar 2023. godine i njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Računovodstvenim propisima Crne Gore.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja i ispunili smo druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje mišljenja.

Skrećemo pažnju na:

1. Terete i ograničenja koji postoje nad imovinom Društva upisanih u korist „Mercator CG“ d.o.o. Podgorica po dugu od **2.570.000 €** (Veza – Nota 3.3 Napomena);
2. Potencijalni poreski rizici postoje kod nastanka dodatnih poreskih obaveza nakon inspekcije relevantnih poreskih organa. Podnijete poreske prijave od strane »Veleprodaja« a.d. Nikšić mogu biti predmet kontrole u periodu od pet godina nakon podnošenja.
3. Sudske sporove – (Veza – Nota 5.3 Napomena)

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima. Mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Ključno revizijsko pitanje:

1. Iskazana vrijednost stalne imovine u Iskazu o finansijskoj poziciji (1.882.401,- €), a koja se odnosi na sledeća sredstava (po neto knjigovodstvenoj vrijednosti): zemljište i objekti (590.796,- €), postrojenja i oprema (27.872,- €) i investiciona nekretnina (1.263.733,- €). -objelodanjeno u Noti br.3.0 Napomena

Društvo je u prethodnoj 2022.godini izvršilo procjenu nepokretnosti. Iskazana je tržišna fer vrijednost nepokretnosti, a najveću vrijednost predstavlja investiciona nekretnina tj. Distributivni centar koji se rentira.

2.Vrijednost osnovnog kapitala na dan 31.12.2023.godine iznosi 1.658.591,- €, prethodne (2022. – 1.784.210,-€). Objelodanjeno u noti 3.6 Napomena

Društvo je u 2023.godini uskladilo vrijednost i strukturu akcijskog kapitala sa podacima koji se vode kod Centralne Depozitarne Agencije Crne Gore. U prethodnim periodima u bilansima Društva u dijelu aktive (upisane neuplaćene akcije) nije evidentirana vrijednost 3.632 akcije ukupne nominalne vrijednosti od 196.914,33 €. U 2023.godini sprovedeno je usklađivanje pri čemu je 2.317 akcija povučeno i isknjiženo, a 1.315 akcija je raspoređeno na pojedine račune akcionara koji su imali pravo na konverziju neotplaćenih akcija. Poništene (neotkupljene akcije) nominalne vrijednosti od 125.619,63 € su isknjižene korekcijom gubitaka prethodnih perioda, dok je vrijednost od 71.294,70 € uknjižena na osnovni kapital.

Kako je pitanje revidirano:

1. Obavljanje analitičkih postupaka ključnih komponenti Društva, analizirajući aktuelne performanse sa istim performansama prethodne godine;

Za ovu bilansnu poziciju sprovedeni su slijedeći postupci:

- provjeru vlasništva uvidom u listove nepokretnosti,
- za opremu provjera fizičkog postojanja odabirom reprezentativnog uzorka na osnovu vrijednosnog učešća u pojedinoj grupi opreme;
- uvid u nabavke u toku godine, kao i otuđenja, tačnost inicijalnog vrednovanja;
- testiranje primjenjene metode obračuna amortizacije i procjenjenog vijeka, posebno za investicione nekretnine;
- knjigovodstveno evidentiranje promjena;
- provjera iskazanih troškova amortizacije,
- objelodanjivanje u Napomenama.

2. Naše procedure su uključile sledeće postupke:

- Izvršili smo uvid u odluke, zapisnike i ostala statutarna akta na osnovu kojih je pokrenut postupak usklađivanja kapitala,
- Izvršili smo uvid u stanje na računu akcinara na dan 31.12.2023.godine AD Veleprodaja koji se vode kod Centralne Depozitarne Agencije Crne Gore,
- Izvršili smo uvid u vrijednost upisanog kapitala u Centralnom registru privrednih subjekata
- Pregledali smo naloge za knjiženje po osnovu usklađivanja kapitala
- Objelodanjivanja u Napomenama

Zaključak:

Na osnovu izvršenih aktivnosti, nismo utvrdili da postoje materijalno značajne greške za priznavanje, sveobuhvatnost i vrednovanje iskazanih vrijednosti stalne imovine.

Takođe nismo utvrdili postojanje nepravilnosti u dijelu usklađivanja osnovnog kapitala AD Veleprodaja.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Kompaniju ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim to da uradi.

Lica ovlašćenja za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje.

Uvjerenje u razumnoj mjeri označava visoki nivo uvjerenja ali ne predstavlja garanciju da će revizija provedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje.

Pogrešni iskazi mogu da nastanu uslijed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa MSR standardima, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su adekvatni za tu vrstu rizika i prikupljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbjede osnovu za izražavanje našeg mišljenja. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni prikazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći od rizika koji je rezultat greške, jer kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, nemjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- Stičemo razumjevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva;
- Procjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika, kao i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo;
- Zaključujemo o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti.

Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanu objelodanjivanja u finansijskim iskazima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje.

Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaje finansijskih iskaza, uključujući objelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim iskazima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način koji obezbjeđuje fer prezentaciju.

Mi komuniciramo sa licima ovlaštenim za upravljanje, u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i značajnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavjestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

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

Izvještaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima

- Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg Izvještaja menadžmenta u skladu sa zahtjevima definisanim članom 12 Zakona o računovodstvu (»Sl.list Crne Gore« br.145/21 od 31.12.2021. godine.).

Naše mišljenje o finansijskim iskazima se ne odnosi na godišnji izvještaj menadžmenta i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uvjeravanje o godišnjem izvještaju menadžmenta.

Naša odgovornost je da ocijenimo da li je godišnji izvještaj menadžmenta usklađen sa godišnjim finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu, pri čemu smo razmotrili da li postoji materijalna nedosljednost između godišnjeg izvještaja menadžmenta i finansijskih iskaza. Naše procedure nijesu uključivale pregled ostalih informacija uključenih u izvještaj menadžmenta koje su proizašle iz nekih drugih nerevidiranih finansijskih ili drugih izvještaja.

- Prema našem mišljenju, finansijske informacije prikazane u godišnjem izvještaju menadžmenta Društva za 2023.godinu, usklađene su sa finansijskim iskazima Društva na dan i godinu koja se završava na 31.decembar 2023.godine.
- Godišnji izvještaj menadžmenta Društva za 2023.godinu, sastavljen je u skladu sa članom 12 Zakona o računovodstvu.

- Društvo nije u skladu sa Članom 15 pomenutog Zakona dostavilo Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za 2023. godinu.

- Društvo nije za 2023.godinu imenovalo Revizorski odbor, u skladu sa članom 30. Zakona o reviziji (»Sl.list Crne Gore« br.001/17 od 09.01.2017.godine).

Herceg Novi,
21.06.2024. godine



Krsto Spaić, ovlašćeni revizor
(licenca 003 izdata od strane Ministarstva finansija Crne Gore)

»VELEPRODAJA« AD
ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU
u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine

| Grupa računa, račun | POZICIJA | Redni broj | Napom. broj | Iznos | |
|--|--|------------|-------------|----------------|------------------|
| | | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 60 i 61 | 1. Prihodi od prodaje - neto prihod | 201 | 4.1 | 74.640 | 36.247 |
| 630 i 631 | 2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje | 202 | | | |
| 62 | 3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | 203 | | | |
| | 4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207) | 204 | | 184.477 | 281.294 |
| 64 i 65 | a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja | 205 | 4.1 | 184.316 | 273.980 |
| 67, 691 i 692 | b) Ostali prihodi iz poslovanja | 206 | | 161 | 7.314 |
| 68, sem 683 i 685 | c) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine | 207 | | | |
| | 5. Troškovi poslovanja (209+210) | 208 | | 107.989 | 137.041 |
| 50 i 51 | a) Nabavna vrijednost prodane robe i troškovi materijala | 209 | 4.2 | 24.143 | 56.277 |
| 53, 54 (dio) i 55 | b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi) | 210 | 4.2 | 48.378 | 52.687 |
| 540 | c) Amortizacija | 210a | 4.2 | 35.468 | 28.077 |
| | 6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213) | 211 | | 141.396 | 138.106 |
| 52 (dio) | a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi | 212 | 4.2 | 105.169 | 104.389 |
| | b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216) | 213 | | 36.227 | 33.717 |
| 52 (dio) | 1/ Troškovi poreza | 214 | 4.2 | 8.163 | 8.282 |
| 52 (dio) | 2/ Troškovi doprinosa za penzije | 215 | 4.2 | 25.754 | 23.345 |
| 60 i 61 | 3/ Troškovi doprinosa | 216 | 4.2 | 2.310 | 2.090 |
| | 7. Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219) | 217 | | | |
| 580, 581, 582, 589 (dio) | a) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske) | 218 | | | |
| 584, 589 (dio) | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja obrtno imovine (osim finansijske) | 219 | | | |
| 57, 591 i 592 | 8. Ostali rashodi iz poslovanja | 220 | 4.2 | 3.527 | 28.406 |
| | I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220) | 221 | | 6.205 | 13.988 |
| | 9. Prihodi po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225) | 222 | | | |
| 660 (dio) | a) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | 223 | | | |
| 661 (dio) | b) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica | 224 | | | |
| 669 (dio) | c) Prihodi po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica | 225 | | | |
| | 10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229) | 226 | | 4 | |
| 660 (dio) | a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica | 227 | | | |
| 661 (dio) | b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica | 228 | | | |
| 662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (d) | c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica | 229 | 4.1 | 4 | |
| | 11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233) | 230 | | | 2 |
| 660 (dio) | a) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica | 231 | | | |
| 661 (dio) | b) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica | 232 | | | |
| 662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (d) | c) Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica | 233 | 4.1 | | 2 |

| | | | | | |
|--------------------|---|-----|-----|--------------|----------------|
| | 12. Vrijednosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236) | 234 | | | |
| 683, 685 | a) Prihodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine | 235 | | | |
| 583, 585 | b) Rashodi po osnovu vrijednosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine | 236 | | | |
| | 13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240) | 237 | | 35 | 451 |
| 560 | a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | 238 | | | |
| 561 | b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima | 239 | | | |
| 562, 563, 564, 569 | c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima | 240 | 4.2 | 35 | 451 |
| | II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237) | 241 | | -31 | -449 |
| | III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241) | 242 | | 6.174 | 13.539 |
| 690 – 590 | IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno | 243 | | | |
| | V. Rezultat prije oporezivanja (242+243) | 244 | | 6.174 | 13.539 |
| | 14. Poreski rashod perioda (246+247) | 245 | | 3.671 | 3.633 |
| 721 | 1. Tekući porez na dobit | 246 | | | |
| 722 | 2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda | 247 | 3.7 | 3.671 | 3.633 |
| | 15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245) | 248 | | 2.503 | 9.906 |
| | VI. BRUTO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (250 do 257) | 249 | | | 594.167 |
| 330 | 1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava | 250 | | | 594.167 |
| 331 | 2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja | 251 | | | |
| 332 | 3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala | 252 | | | |
| 333 | 4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada | 253 | | | |
| 334 | 5. Promjene učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva | 254 | | | |
| 335 | 6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje | 255 | | | |
| 336 | 7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine | 256 | | | |
| 337 | 8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka | 257 | | | |
| | VII. ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI PERIODA U VEZI SA DRUGIM STAVKAMA REZULTATA /POVEZANIM SA KAPITALOM/ | 258 | | | 38.431 |
| | VIII. NETO REZULTAT DRUGIH STAVKI REZULTATA /POVEZANIH SA KAPITALOM/ (249-258) | 259 | | | 555.736 |
| | IX. NETO SVEOBUHVAJNI REZULTAT (248-259) | 260 | | 2.503 | 565.642 |
| | X. ZARADA PO AKCIJI | 261 | | | |
| | 1. Osnovna zarada po akciji | 262 | | | |
| | 2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji | 263 | | | |
| | XI. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA | 264 | | | |
| | XII. NETO REZULTAT KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA KOJI NE OBEZBEĐUJU KONTROLU | 265 | | | |

U
Dana 31.12.2023

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Laličić Ratka

Ratka Laličić



Odgovorno lice

Branka Đurković

Branka Đurković

Mišljenje revizora-strane broj 3-6
Napomene čine sastavni dio izvještaja

»VELEPRODAJA « AD
ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI
Na dan 31.12.2023. godine

| Grupa računa račun | POZICIJA | Redni broj | Napomena broj | Iznosi | | |
|-----------------------------------|---|------------|---------------|------------------|------------------|----------------|
| | | | | Tekuća godina | Prethodna godina | |
| | | | | | Krajnje stanje | Početno stanje |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | AKTIVA | | | | | |
| 00 | A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | 001 | | | | |
| | B. STALNA IMOVINA (003+008+016) | 002 | | 1.882.401 | 1.913.881 | |
| 01 | I NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007) | 003 | | | | |
| 010 | 1. Ulaganja u razvoj | 004 | | | | |
| 011 i 014 | 2. Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja | 005 | | | | |
| 012 | 3. Goodwill | 006 | | | | |
| 016 i 015 | 4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi | 007 | | | | |
| | II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015) | 008 | | 1.882.401 | 1.913.881 | |
| 020 i 022 | 1. Zemljište i objekti | 009 | 3.0 | 590.796 | 592.903 | |
| 023, 027 (dio) | 2. Postrojenja i oprema | 010 | 3.0 | 27.872 | 28.229 | |
| | 3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014) | 011 | | 1.263.733 | 1.292.749 | |
| 024 | 3.1. Investicione nekretnine | 012 | 3.0 | 1.263.733 | 1.292.749 | |
| 021 i 025 | 3.2. Biološka sredstva | 013 | | | | |
| 026 i 029 | 3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva | 014 | | | 165 | |
| 028 i 027 | 4. Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi | 015 | | | | |
| | III DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (017 do 023) | 016 | | | | |
| 030, 039(dio) | 1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | 017 | | | | |
| 033(dio), 039(dio) | 2. Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima | 018 | | | | |
| 031(dio), 032(dio), 039(dio) | 3. Učešća u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica) | 019 | | | | |
| 033(dio), 039(dio) | 4. Dugoročni krediti pravnim licima kod kojih postoji učešće u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica) | 020 | | | | |
| 031(dio), 032(dio) | 5. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća | 021 | | | | |
| 032(dio), 034, 035, 036, 039(dio) | 6. Dugoročna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrednosti) | 022 | | | | |
| 038, 039(dio) | 7. Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja | 023 | | | | |
| 288 | C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 024 | | | | |
| | D. OBRтна SREDSTVA (026+031+039+043+044) | 025 | | 111.124 | 76.698 | |
| | I. ZALIHE (027 do 030) | 026 | | 209 | 208 | |
| 10 | 1. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume) | 027 | | | | |
| 11 | 2. Nedovršena proizvodnja | 028 | | | | |
| 12 i 13 | 3. Gotovi proizvodi i roba | 029 | | | | |
| 15 | 4. Dati avansi | 030 | 3.1 | 209 | 208 | |
| | II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035) | 031 | | 24.028 | 28.588 | |
| 202, 203, 209(dio) | 1. Potraživanja od kupaca | 032 | 3.2 | 20.619 | 20.204 | |
| 200, 209(dio) | 2. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica | 033 | | | | |
| 201, 209(dio) | 3. Potraživanja od ostalih povezanih lica | 034 | | 3.078 | 8.053 | |
| | 4. Ostala potraživanja (036+037+038) | 035 | 3.2 | 331 | 331 | |
| 223 | 4.1. Potraživanja za više plaćen porez na dobit | 036 | | | | |
| 27 | 4.2. Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vr. | 037 | | | | |
| 21, 22, osim 223 | 4.3. Ostala nepomenuta potraživanja | 038 | 3.2 | 331 | 331 | |
| | III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042) | 039 | | | | |
| 236(dio) | 1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica namenjeno trgovanju | 040 | | | | |

| | | | | | | |
|--|---|-----|-----|------------------|------------------|--|
| 237 | 2. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli | 041 | | | | |
| 23 osim 236(dio) i osim 237 | 3. Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 042 | | | | |
| 24 | IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI | 043 | 3.3 | 86.887 | 47.902 | |
| 04 | V. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO | 044 | | | | |
| 28 osim 288 | E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 045 | 3.4 | 733 | 1.153 | |
| | F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045) | 046 | | 1.994.258 | 1.991.732 | |
| | PASIVA | | | | | |
| | A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116) | 101 | | 1.955.468 | 1.952.966 | |
| 30 | I. OSNOVNI KAPITAL | 102 | 3.5 | 1.658.591 | 1.587.296 | |
| 31 | II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | 103 | | | 196.914 | |
| 320 | III. EMISIONA PREMIJA | 104 | | | | |
| | IV. REZERVE (106+107+108+109-110) | 105 | | 840.557 | 840.557 | |
| 321 | 1. Zakonske rezerve | 106 | | | | |
| 322(dio) | 2. Statutarne rezerve | 107 | | | | |
| 322(dio) | 3. Druge rezerve | 108 | | | | |
| 330 i potr. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335 i 336 | 4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 109 | 3.5 | 840.557 | 878.989 | |
| dugov. saldo rač. 331, 332, 333, 334, 335 i 336 | 5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 110 | | | 38.432 | |
| | VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115) | 111 | 3.5 | -543.680 | -671.801 | |
| 340 | 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 112 | | | | |
| 341 | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 113 | 3.5 | 2.502 | 9.906 | |
| 350 | 3. Gubitak ranijih godina | 114 | 3.5 | 546.182 | 681.707 | |
| 351 | 4. Gubitak tekuće godine | 115 | | | | |
| | VIII. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU | 116 | | | | |
| | B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122) | 117 | | | | |
| | I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121) | 118 | | | | |
| 404(dio) | 1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 119 | | | | |
| 400(dio) | 2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku | 120 | | | | |
| 40, sem 400 i 404 | 3. Ostala dugoročna rezervisanja | 121 | | | | |
| 41 | II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124) | 122 | | | | |
| 414, 415 | 1. Dugoročni krediti | 123 | | | | |
| 41 bez 414, 415 | 2. Ostale dugoročne obaveze | 124 | | | | |
| 498 | C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | 125 | 3.6 | 32.634 | 28.963 | |
| 495(dio) | D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE | 126 | | | | |
| | E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129) | 127 | | 6.156 | 9.803 | |
| 467 | I KRATKOROČNA REZERVISANJA | 128 | | | | |
| | II KRATKOROČNE OBAVEZE 130 do 137) | 129 | | 6.156 | 9.803 | |
| 422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio), 426 i 429(dio) | 1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije | 130 | | | | |
| 422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio) i 429(dio) | 2. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija | 131 | | | | |
| 430 | 3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 132 | | | | |
| 433 i 434 | 4. Obaveze prema dobavljačima | 133 | 3.7 | 2.946 | 2.771 | |
| 439(dio) | 5. Obaveze po menicama | 134 | | | | |
| 420 i 431 | 6. Obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima | 135 | 3.7 | 176 | | |
| 421 i 432 | 7. Obaveze prema ostalim povezanim licima | 136 | | | | |
| | 8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142) | 137 | 3.7 | 3.034 | 7.032 | |
| 439(dio) | 8.1. Ostale obaveze iz poslovanja | 138 | | | | |
| 45 i 46 | 8.2. Ostale kratkoročne obaveze | 139 | 3.7 | 28 | | |

| | | | | | | |
|---|--|-----|-----|------------------|------------------|--|
| 47,48 osim 481 | 8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda | 140 | 3.7 | 3.006 | 7.032 | |
| 481 | 8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit | 141 | | | | |
| 427 | 8.5. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno | 142 | | | | |
| 490, 491, 494, 495(dio), 496, 497 i 499 | F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 143 | | | | |
| | G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143) | 144 | | 1.994.258 | 1.991.732 | |

U _____
Dana 31.12.2023

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Laličić Ratka

Ratka Laličić



Odgovorno lice

Blanka Đurković

Blanka Đurković

Mišljenje revizora-strane broj 3-6
Napomene čine sastavni dio izvještaja

"VELEPRODAJA" a.d.
ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE
Na dan 31.12.2023. godine

| POZICIJA | Redni broj | Iznos | |
|--|------------|----------------|------------------|
| | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | 301 | | |
| I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3) | | 317.142 | 368.250 |
| 1. Prodaja i primljeni avansi | 302 | 317.138 | 367.800 |
| 2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti | 303 | 4 | |
| 3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja | 304 | | 450 |
| II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5) | 305 | 278.157 | 321.168 |
| 1. Isplate dobavljačima i dati avansi | 306 | 75.634 | 121.628 |
| 2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi | 307 | 142.715 | 137.683 |
| 3. Plaćene kamate | 308 | | 91 |
| 4. Porez na dobitak | 309 | | |
| 5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda | 310 | 59.808 | 61.766 |
| III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II) | 311 | 38.985 | 47.082 |
| B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | 312 | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5) | | 85.000 | |
| 1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi) | 313 | | |
| 2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 314 | | |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi) | 315 | 85.000 | |
| 4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja | 316 | | |
| 5. Primljene dividende | 317 | | |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3) | 318 | 85.000 | |
| 1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi) | 319 | | |
| 2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 320 | | |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi) | 321 | 85.000 | |
| III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II) | 322 | | |
| C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | 323 | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3) | | | |
| 1. Uvećanje osnovnog kapitala | 324 | | |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi) | 325 | | |
| 3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze | 326 | | |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4) | 327 | | |
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udjela | 328 | | |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi) | 329 | | |
| 3. Finansijski lizing | 330 | | |
| 4. Isplaćene dividende | 331 | | |
| III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II) | 332 | | |
| D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332) | 333 | 38.985 | 47.082 |
| E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA | 334 | 47.902 | 820 |
| F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRGOTOVINE | 335 | | |
| G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 336 | | |
| H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA | 337 | 86.887 | 47.902 |

U
 Dana 31.12.2023

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Laličić Ratka

Ratka Laličić



Odgovorno lice

Blanka Đurković

Blanka Đurković

"VELEPRODAJA" AD
ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU
 Na dan 31.12.2023. godine

| pozicija | OPIS | Osnovni kapital (grupa 30 bez 309) | Ostali kapital (rn 309) | Neplaćeni upisani kapital (grupa 31) | Emisiona premija (rn 320) | Rezerve (rn 321, 322) | Revalorizacijske rezerve (grupa 33) | Neraspoređena dobit (grupa 34) | Gubitak (grupa 35) | Otkupljene sopstvene akcije i udjeli (rn 237) | Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9-10) |
|----------|---|------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------|---|----------------------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. | Stanje na dan 01.01.2022. godine | 1.784.211 | | | | | 284.822 | | 681.708 | | 1.387.325 |
| 2. | Efekti retro aktivne ispravke materijalno značajnih g | | | | | | | | | | |
| 3. | Korigovano početno stanje na dan 01.01.2022. godine (r.br. 1+2) | 1.784.211 | | | | | 284.822 | | 681.708 | | 1.387.325 |
| 4. | Neto promjene u 2022. godini | | | | | | 555.735 | 9.906 | | | 565.641 |
| 5. | Stanje na dan 31.12.2022. godine (r.br. 3+4) | 1.784.211 | | | | | 840.557 | 9.906 | 681.708 | | 1.952.966 |
| 6. | Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računopol | | | | | | | | | | |
| 7. | Korigovano početno stanje na dan 01.01.2023. godine (r.br. 5+6) | 1.784.211 | | | | | 840.557 | | 671.802 | | 1.952.966 |
| 8. | Neto promjene u 2023. godini | -125.620 | | | | | | 2.502 | -125.620 | | 2.502 |
| 9. | Stanje na dan 31.12.2023. godine (r.br. 7+8) | 1.658.591 | | | | | 840.557 | 2.502 | 546.182 | | 1.955.468 |

U _____
 Dana 31.12.2023

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza

Laličić Ratka

Ratka Laličić



Odgovorno lice

Branka Đurković

Branka Đurković



VELEPRODAJA A.D.

Nikšić

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE za 2023. godinu

MART 2024.

1.OSNOVNI PODACI

Puni naziv firme: "VELEPRODAJA" AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA SKLADIŠTENJE ROBE I TRGOVINU NA VELIKO NIKŠIĆ Adresa: UL. ŠKOLSKA BB. KLIČEVO

Mjesto: KLIČEVO

Registrovano kod: CRPS u Podgorici

Broj potvrde o registraciji: 4-

0003014/001 Matični broj: 02309025

Šifra i naziv djelatnosti: 46.90 - Nespecijalizovana trgovina na veliko Prosječan broj radnika u prethodnoj godini: 6,00

Prosječan broj radnika u tekućoj godini: 7,00

Finansijski iskazi su autorizovani od strane direktora dana .

Žiro računi Društva:

CKB - 510-18778-63

Prva - 535-175-39

Vlasnička struktura:

Fizička lica - 99,95%

Megatrend Co - 0,05%

Povezana lica:

- Branka Đurković [2910957265026] - Pravno ili fizičko lice koje ima stvarnu mogućnost kontrole poslovnih odluka obveznika
- PRIMATO [02961954] - Pravno lice u kojem, kao i kod obveznika, ista fizička ili pravna lica učestvuju neposredno ili posredno u upravljanju, kontroli ili kapitalu.
- PRIMATO P [03016455] - Pravno lice u kojem, kao i kod obveznika, ista fizička ili pravna lica učestvuju neposredno ili posredno u upravljanju, kontroli ili kapitalu.
- UNIPROM PEKARA DOO [02453835] - Pravno lice u kojem, kao i kod obveznika, ista fizička ili pravna lica učestvuju neposredno ili posredno u upravljanju, kontroli ili kapitalu.

Organi Društva su:

- Osnivač Društva i
- Izvršni direktor.

Osnivač Društva i izvršni direktor čine upravu Društva.

Društvo je organizovano u profitne centre, tako da se odmjera vanje prihoda i rashoda može realno definisati.

Kompanija je u skladu sa pravilnikom o popisu stanja imovine i obaveza pripremila popisni elaborat, formirala popisnu komisiju i sačinila izvještaj o popisu. Sve eventualne razlike su evidentirane u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim propisima

1. PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnove za sastavljanje finansijskih iskaza

Finansijski iskazi Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl.list CG, br. 152/22) i drugim

računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Na osnovu pomenutog zakona, pravna lica u Crnoj Gori sastavljaju finansijske iskaze po MRS – Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno po MSFI-Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koje je objavio IASB – Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i utvrdio i objavio organ državne uprave nadležan za poslove finansija. U Crnoj Gori vršenje ovog posla je povjereno Institutu sertifikovanih računovođa Crne Gore.

Do datuma sastavljanja finansijskih iskaza za 2020.godinu izvršen je prevod MRS/MSFI objavljenih do 01.01.2009. godine, i MSFI – 10,11,12 i 13, objavljenih do 01.01.2013.godine. U 2020.godini su prevedeni i MSFI – 9,15 i 16 . MSFI -16 je u zvaničnoj primjeni od 01.01.2021. godine, dok se zvanična primjena MSFI 9 – Finansijski instrumenti i MSFI 15 – Poslovni prihodi od ugovora sa kupcima odlaže do 01.01.2024. godine.

Imajući u vidu efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Crne Gore od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih iskaza Društva, sastavljeni finansijski iskazi se ne mogu u potpunosti smatirati finansijskim iskazima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Način pripreme

Iznosi u finansijskim iskazima dati su u Eurima, u cijelim iznosima bez decimala. Finansijski iskazi su pripremljeni na bazi istorijske cijene osim u slučajevima kada su sredstva i obaveze iskazani po svojoj fer vrijednosti. Računovodstvene politike su konzistentne sa politikama korišćenim prethodne godine.

Pravilo procjenjivanja

Osnovno pravilo procjenjivanja bilansnih pozicija je primjena načela obračuna nabavnih cijena.

Transakcije u stranoj valuti

Poslovne promjene u stranim valutama preračunavaju se u Eur-ima po kursu na dan promjene. Prihodi i rashodi od realizovanih kursnih razlika prikazuju se u bilansu uspjeha.

Računovodstvene politike sistematizovane su prema bilansnoj šemi:

- Priznavanje i vrednovanje imovine;
- Priznavanje i vrednovanje obaveza;
- Priznavanje i odmjeravanje učešća kapitala u izvorima sredstava i prezentacije promjena na kapitalu;
- Priznavanje prihoda i rashoda;
- Finansijsko obavještavanje.

PRIZNAVANJE I VREDNOVANJE IMOVINE

Prilikom vrednovanja materijalne i nematerijalne imovine primjenjen je osnovni postupak. Pozicije za materijalnu i nematerijalnu imovinu iskazane su po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost je formirana kao faktorna vrijednost uvećana za sve troškove nastale do stavljanja sredstva u upotrebu osim vrijednosti PDV-a.

Amortizacija osnovnih sredstava obračunata je i tretirana kao trošak i tereti bilans uspjeha u skladu sa standardima

MRS-16 i u skladu sa zakonskim propisima za obračun amortizacije za poreske svrhe.

Naime, amortizacija osnovnih sredstava obračunata je primjenom proporcionalne metode na osnovu procijenjenog funkcionalnog trajanja, pojedinačno za svako osnovno sredstvo, i prikazana u knjizi osnovnih sredstava.

Procijenjeni korisni vijek trajanja

- Nematerijalna imovina vijek trajanja 5-20 godina metod
- Građevinski objekti vijek trajanja 30 godina metod
- Postrojenja i oprema vijek trajanja 2-5 porcionalni obračun.
- Investicione nekretnine vijek trajanja 30 godina
- Alat i inventar vijek trajanja 2 godine

Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina shodno MRS 40 - Investicione nekretnine je nekretnina koja se drži u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnina, ili porasta vrednosti kapitala, ili i jednog i drugog, ali ne za:

- korišćenje u proizvodnji, pri nabavci dobara i usluga, ili u administrativne svrhe ili
- prodaju u okviru redovnog poslovanja.

Investiciona nekretnina se, priznaje kao sredstvo:

- ako je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine i
- ako se njena nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja). Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako izdatak ispunjava uslove da se prizna kao sredstvo, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdatkom prilivati u Društvo i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog izdatka može pouzdano odmeriti. U suprotnom, naknadni izdatak se iskazuje kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Samo investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeravati, bez prekomernih troškova ili napora na kontinuiranoj osnovi se računovodstveno obuhvataju po fer vrednosti kroz dobitak ili gubitak. Sve druge investicione nekretnine se računovodstveno obuhvataju kao nekretnine, postrojenja i oprema korišćenjem modela nabavna vrednost – amortizacija – umanjenje vrednosti po MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema osim, ukoliko pouzdano odmeravanje fer vrednosti ne postane dostupno i ukoliko se ne očekuje da će fer vrednost biti pouzdano merljiva na kontinuiranoj osnovi.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova ili napora vrši se po fer (poštenoj) vrednosti, pod kojom se podrazumeva njena tržišna vrednost, odnosno najverovatnija vrednost koja realno može da se dobije na tržištu, na datum bilansa stanja.

Amortizacija za poreske svrhe obračunata je na osnovu Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije. (Sl. List RCG br.130/21).

Učešća u kapitalu

Ulaganja u zavisna kao i u pridružena pravna lica u pojedinačnim finansijskim izvještajima obuhvataju se metodom nabavne vrijednosti. Zajednička ulaganja se u pojedinačnim izvještajima društva vrednuju metodom nabavne vrijednosti.

Zalihe robe i materijala

Zalihe se u momentu pribavljanja vrednuju primjenom istorijskog troška ili neto prodajne vrijednosti u zavisnosti koja je od dvije vrijednosti niža.

Zalihe robe i materijala se vrednuju prema troškovima nabavke, koji podrazumjeva fakturnu vrijednost i direktne zavisne troškove nabavke, trgovački popusti i rabati i slične stavke umanjuju fakturnu cijenu.

Vrednovanje zaliha prilikom njihovog utroška, odnosno realizacije

Za vrednovanje trošenja zaliha koristi se prosječni metod.

Kratkoročna potraživanja i plasmani

Priznavanje potraživanja zasniva se na zaključenim ugovorima ili pismenim porudžbinama kojima je jasno definisan predmet i uslovi uspostavljanja poslovnih odnosa. Nakon izvršenja osnova potraživanja a shodno utvrđenim uslovima ispostavlja se dužniku faktura sa potrebnim elementima uslova uspostavljenog poslovnog odnosa.

Priznavanje potraživanja vrši se evidentiranjem efekata poslovne promene u računovodstvenoj evidenciji- glavnoj knjizi i to isključivo na osnovu pismenih dokaza iz prethodnog stava.

U postupku procjenjivanja elemenata Bilansa stanja krajem poslovne godine za koju se utvrđuje predmetni finansijski izkaz vrši se pismeno usaglašavanje pojedinačno svih pozicija potraživanja. Samo tako usaglašenje pozicije potraživanja mogu se priznati kao dio imovine Društva.

Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje. Pri početnom priznavanju potraživanje se vrednuje u iznosu prodajne vrijednosti proizvoda i usluga umanjeno za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećano za obračunati porez na dodatu vrijednost, ukoliko roba odnosno usluga podliježe oporezivanju.

Ukoliko je prihod od prodaje priznat, po fakturisanju realizaciji, a naknadno se pojavi rizik naplate, potraživanje se indirektno koriguje na teret rashoda poslovanja. Direktno se koriguje na teret rashoda poslovanja samo ako je nemogućnost naplate izvjesna i ako se može dokumentovati.

Gotovina i gotovinski ekvivalent

Gotovina obuhvata novčana sredstva u blagajni, depozite po viđenju i kratkoročne depozite u bankama a što obuhvata uključivanja:

- žiro račun,
- gotovina u blagajni,
- depozite kod banaka sa kratkim otkaznim rokom,
- depozite po viđenju u stranoj valuti kod stranih banaka.

Informacije o bruto gotovinskim prilivima i odlivima dobijaju se iz finansijskih izvještaja.

Novčani tokovi koji nastaju iz poslovnih odnosa u stranoj valuti evidentiraju se u izvještajnoj valuti Društva primjenom deviznog kursa na dan novčanog toka.

PRIZNAVANJE I VREDNOVANJE OBAVEZA

Obaveze Društva nastaju kao posledica prošlih događaja i budućih događaja koji se očekuju, te se za takve očekivane događaje vrši rezervisanje obaveza. Prema tome imamo tekuće i rezervisane obaveze. Tekuće obaveze se priznaju u visini utvrđenoj kupoprodajnim ugovorima a odnose se na isporučene količine robe odnosno izvršene usluge.

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se iskazuju po nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost cene robe i primljenih usluga koja će biti plaćena u budućnosti nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana društvu.

Obaveze po dugoročnim kreditima se početno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima, obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem *metode efektivne kamatne stope*; svaka razlika između fer vrednosti priliva (umanjena za transakcione troškove) i otplaćenog iznosa se priznaje kao trošak kamate tokom perioda kreditiranja.

Obaveze po dugoročnim kreditima se početno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova.

Buduće odnosno rezervisane obaveze se odmjeravaju metodom procjene vrijednosti i roka transformisanja takve obaveze u tekuću obavezu.

PRIZNAVANE I ODMJERAVANJE UČEŠĆA KAPITALA U IZVORIMA SREDSTAVA PREZENTACIJA PROMJENA NA KAPITALU

Osnivač je za osnivanje i početak rada Društva uplatio početni novčani kapital i ulog od 100%. Osnivač je dužan unijeti osnivački ulog u Društvo najkasnije do dana podnošenja prijave za upis u Centralni registar Privrednog suda. Ako osnivač odluči da je Društvu potreban obrtni kapital preko iznosa početnog kapitala, sredstva će biti obezbijeđena na sledeći način i u sledećem redosledu, osim ako osnivač drugačije ne odluči:

- iz neraspoređene dobiti,
- iz kredita osnivača srazmjerno njegovom osnovnom ulogu,
- putem povećanja i uplate kapitala srazmjerno njegovom osnovnom ulogu.

Odmeravanje kapitala Društva vrši se utvrđivanjem razlike između ukupne vrijednosti imovine (poslovnih sredstava) i obaveza (osnovnih elemenata Bilansa stanja). Prikazivanje ukupne vrijednosti kapitala zavisi od odmjeravanja imovine i obaveza. Promjena kod imovine i obaveza imaju neposrednog uticaja na promjene na kapitalu.

PRIZNAVANJE PRIHODA I RASHODA

Prihodi se priznaju po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihodi se priznaju ako istovremeno porastu sredstva ili se smanje obaveze.

Prihod od prodaje evidentira se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se priznaju nakon što rizici pređu na kupca.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanja obaveza. Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

Politikom priznavanja rashoda je propisano da se poštuju sledeći kriterijumi:

- Rashodi imaju za posledicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza,
- Povezanost rashoda i pojedinih stavki prihoda,
- Kad se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih perioda, priznavanja rashoda se vrši sukcesivno postupkom razumne alokacije na obračunske periode,
- Rashod se priznaje odmah u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza, a nema uslova da se prizna kao bilansa pozicija imovine.

Porezi dobit

Obaveze za porez na dobit (profit) obuhvata tekući i odloženi porez.

Tekući porez predstavlja obavezu plaćanja po osnovu oporezive dobiti i obračunat je u skladu sa poreskim propisima na dan obračuna.

Odloženi porez utvrđen je kao razlika proizašla iz različitog obračuna amortizacije u računovodstvene i poreske svrhe.

PRIMANJA ZAPOSLENIH

a) Troškovi zarada i troškovi socijalnog osiguranja

Iznosi naknada zaposlenima priznaju se kao trošak zarada u *bilansu uspeha*. Preduzeće snosi troškove zaposlenih koji se odnose na obezbeđenje beneficija kao što su zdravstveno osiguranje, penzijsko osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti i slično. Ovi iznosi se iskazuju u *bilansu uspeha* u okviru troškova zarada.

b) Otpremnine

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa pre datuma redovnog penzionisanja, ili kada zaposleni prihvati sporazumni raskid radnog odnosa kao višak radne snage u zamenu za otpremninu. U skladu sa odredbama *Zakona o radu* Preduzeće ima obavezu da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju.

c) Naknade rukovodstvu

Naknade koje se isplaćuju izvršnom rukovodstvu društva za njihove usluge izvršene u toku redovnog radnog vremena obuhvataju platu po ugovoru i bonus za izvršenje koji se utvrđuje u skladu sa ostvarenim rezultatima poslovanja.

Događaji nakon datuma Bilansa stanja

Društvo vrši prilagođavanja i objelodanjivanje godišnjeg finansijskog izvještaja događajima koji nastaju u periodu od datuma Bilansa stanja do datuma odobravanja objelodanjenog finansijskog izvještaja i to identifikovanjem događaja koji pružaju dodatne dokaze o stanjima koja su postojala na datum Bilansa stanja i neprilagođene događaje posle Bilansa stanja.

Događaji iz prethodnog člana u prvom redu se odnose na:

1. Pravosnažna rješenja odnosa prema potraživanjima ili obavezama Društva po presudama sudskih organa,
2. Primljene informacije koje ukazuju da je sredstvo umanjeno na dan Bilansa stanja stečajem poslovnog partnera,
3. Određivanje poslije datuma Bilansa stanja troškova kupljene odnosno prihoda od prodate imovine koja je izvršena prije Bilansa stanja.
4. Greške koje su otkrivene kod priznatih iznosa u finansijskim izvještajima.

Društvo ne vrši prilagođavanje finansijskih izvještaja događajima koji su nastali naknadno u vremenu od dana Bilansa stanja pa do usvajanja finansijskih izvještaja i to u slučajevima kada se desi pad tržišne vrijednosti ulaganja.

FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

Društvo kao izvještajni privredni subjekat sadržajem izvještaja obezbjeđuje prikaz bitnih finansijsko – poslovnih parametara na osnovu kojih korisnici tih izvještaja mogu dobiti potrebne informacije o finansijskoj poziciji, učincima o promjenama finansijske pozicije a posebno finansijske strukture, likvidnosti, solvetnosti i sposobnosti prilagođavanja Društva, promjenama i prilagođavanja u uslovima na tržištu i mjerama poslovne politike društva.

Osnovne izvještaje predstavlja:

- Bilans stanja,
- Bilans uspjeha,
- Bilans novčanih tokova,
- Izvještaj o promjenama na kapitalu,
- Napomene uz finansijske izvještaje,

- Izvještaj menadžmenta.

Korisnici navedenih finansijskih izvještaja Društva pored samog Društva mogu biti: investitori, zajmodavci, poslovni partneri, zaposleni i državni organi.

Osnov finansijskog izvještavanja Društva predstavlja Godišnji finansijski izvještaj koji se odnosi na finansijski prikaz vođenja poslova menadžmenta, ostvarene finansijske rezultate Društva za izvještajnu godinu sa prikazom finansijskog stanja i položaja Društva.

Finansijskim izvještajem daju se informacije o finansijskim pozicijama i učincima. Ovaj akt će se sačiniti tako da pruži jasan prikaz finansijske strukture Društva, njegove likvidnosti i solventnosti, mogućnostima prilagođavanja promjena neophodnim za ostvarivanje što povoljnijeg nivoa profitabilnosti.

Elementi finansijskog izvještaja

Finansijska izvještavanja prikazuju finansijske učinke poslovnih transakcija i drugih događaja grupišući ih u šire grupe prema njihovim ekonomskim karakteristikama a koje predstavljaju osnovne elemente finansijskih izvještaja. Elementi iz prethodnog stava koji se odnose na odmjeravanje finansijskih pozicija u bilansu su: imovina, obaveze, kapital.

Elementi koji se odnose na odmjeravanje učinka u Bilansu uspjeha su: prihodi i rashodi.

Elementi koji se odnose na Izvještaj o promjenama finansijske pozicije Društva su:

- Izvještaj o računu dobitka odnosno gubitka i
- Izvještaj o promjenama elemenata Bilansa stanja u vezi sa prethodnim izvještajem.

Elementi finansijskog izvještaja iz predhodnog člana predstavljaju:

1. Imovina kontrolisana od strane Društva kao rezultat prošlih događaja od kojih se očekuju buduće ekonomske koristi
2. Obaveze Društva javljaju se kao posledica prošlih događaja čije se izmirenje očekuje kao odliv resursa Društva
3. Kapital Društva je učešće u imovinu društva nakon odbijanja obaveza istog privrednog subjekta od njegove ukupne imovine
4. Prihodi su povećanja izražena u ekonomskim koristima tokom obračunskog perioda u obliku priliva, povećanja imovine ili smanjenja obaveza što ima za posledicu povećanje kapitala Društva i
5. Rashodi su smanjenja izražena u ekonomskim koristima obračunskog perioda u obliku odliva ili umanjjenja imovine ili povećanja obaveza a što ima za posledicu smanjenje kapitala Društva.

Sastavni djelovi finansijskog izvještaja

Finansijskim izvještajima Društva prikazuje se finansijska struktura, finansijski položaj i transakcije sprovedene od strane istog privrednog subjekta.

U cilju realizacije tog cilja finansijskim izvještajem se daju informacije za:

- Imovinu,
- Obaveze,
- Kapital,
- Prihode i rashode uključujući dobit, odnosno gubitke i
- Gotovinske tokove.

Pored informacija iz predhodnog stava pružaju se i druge informacije date u napomenama uz finansijski izvještaj. Uprava društva je odgovorna za sastavljanje i prezentaciju izvještaja.

Politika upravljanja rizikom

Društvo je izloženo:

1. **kreditnom riziku** - postoji rizik da komitenti Društva svoje obaveze prema Društvu ne izmire u ugovorenim rokovima;
2. **riziku likvidnosti** - Društvo je izloženo dnevnim zahtevima za izmirenje obaveza prema poveriocima, što utiče na raspoloživa novčana sredstva; i
3. **tržišnom riziku** - Društvo je izloženo rizicima po osnovu efekata promena visine tržišnih kamatnih stopa i riziku promena deviznih kurseva.

Ciljeva upravljanja rizikom: Cilj upravljanja rizicima je njihova optimizacija i umanjeње potencijalnih gubitaka po osnovu tih rizika. Konkretni ciljevi upravljanja rizikom likvidnosti su ispunjavanje obaveza Društva, ispunjavanje zahteva regulative i poštovanje interno postavljenih limita.

U cilju boljeg upravljanja likvidnošću, društvo prati kretanja na domaćem i ino tržištu novca, u smislu pravovremenog obezbeđenja likvidnih sredstava za poslovanje.

Načela upravljanja rizicima su:

- izbegavanje rizika,
- smanjivanje rizika i
- zaštita od rizika upotrebom bilansnih i vanbilansnih finansijskih instrumenata.

3. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

3.0. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

U Iskazu o finansijskoj poziciji Društva na dan 31.12.2023. godine objavljena je stalna imovina u iznosu od 1.882.400,95 €. U sledećoj tabeli da dat pregled ove bilansne pozicije - Nekretnine, postroj.i oprema

Pozicije 009, 010, 012, 013, 014, 015 Bilansa stanja

| Opis | Tekuća Iznos (€) | Prethodna |
|--|---------------------|---------------------|
| Zemljište i objekti | | |
| Nabavna vrijednost | 654.777,22 | 654.777,22 |
| Ispravka vrijednosti | 63.981,39 | 61.874,22 |
| Sadašnja vrijednost | 590.795,84 | 592.903,00 |
| Postrojenja i oprema | | |
| Nabavna vrijednost | 218.974,61 | 216.688,94 |
| Ispravka vrijednosti | 191.102,83 | 188.459,53 |
| Sadašnja vrijednost | 27.871,77 | 28.229,41 |
| Investicione nekretnine | | |
| Nabavna vrijednost | 1.942.476,91 | 1.940.610 |
| Ispravka vrijednosti | 678.743,59 | 648.026 |
| Sadašnja vrijednost | 1.263.733,32 | 1.913.881 |
| Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva | | |
| Nabavna vrijednost | 364,71 | 536,23 |
| Ispravka vrijednosti | 364,70 | 371,41 |
| Sadašnja vrijednost | 0,01 | 164,81 |
| Ukupno: | 1.882.400,95 | 1.913.881,01 |

DINAMIKA PROMJENA NA STALNOJ IMOVINI

NABAVNA VRIJEDNOST

| Opis | Iznos (€) | | | |
|----------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
| | Zemljište | Građevinski objekti | Oprema i postrojenja | Investicione nekretnine |
| Početno stanje | 501.450,00 | 153.327,22 | 216.688,94 | 1.940.609,73 |
| Nove nabavke | | | 2.285,67 | 1.867.18 |
| Kapitalizacija | | | | |
| Prenos u investicione nekretnine | | | | |
| Konačno stanje | 501.450,00 | 153.327,22 | 218.974,61 | 1.942.476,91 |

ISPRAVKA VRIJEDNOSTI

| Opis | Iznos (€) | | |
|----------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
| | Građevinski objekti | Oprema i postrojenja | Investiciona nekretnina |
| Početno stanje | 61.874,22 | 188.459,53 | 648.025,94 |
| Amortizacija | 2.107,16 | 2.643,30 | 30.717,65 |
| Prenos u investicione nekretnine | | | |
| Konačno stanje | 63.981,39 | 191.102,83 | 678.743,59 |

TERETI I OGRANIČENJA NAD IMOVINOM DRUŠTVA

U listu nepokretnosti 2413 društva " Veleprodaja" a.d. Nikšić postoje sledeći tereti i ograničenja, a odnose se na cjelokupnu imovinu iz navedenog lista nepokrtenosti:

- Hipoteka u korist Mercator CG d.o.o. Pg Dug 2.570.000,00 posl. Br. OV II 291/10 do posl. Br. OV II 307/10 od 27.09.2010. Sud Herceg Novi kao hipoteka 1. do 76. reda. Datum upisa 05.10.2010. godine
- Zabrana otuđenja i davanja u zakup bez saglasnosti Mercator CG posl. Br. OV II 291/10 do Posl. Br. OV. II 307/10 od 27.09.2010. godine.

3.1. ZALIHE

Prikaz datih avansa
Pozicija 030 Bilansa stanja

| Naziv partnera | Tekuća godina | Prethodna godina |
|-------------------------------|---------------|------------------|
| ORBITA d.o.o. | 29,37 | 29,37 |
| Tehnogas Petrovac | 14,65 | 14,65 |
| VODOVOD I KANALIZACIJA NIKŠIĆ | 164,70 | 174,42 |
| Ukupno: | 208,73 | 218,44 |

3.2 POTRAŽIVANJA

U narednom prikazu data je struktura potraživanja
Pozicije 032, 033, 034, 036, 037, 038 Bilansa stanja

| Opis potraživanja | Tekuća godina | Prethodna godina |
|--|------------------|------------------|
| Kupci-ostala povezana pravna lica za obrtna sredstva | 10,448.36 | 15.423,30 |
| Kupci u zemlji za obrtna sredstva, robu i usluge | 20,618.65 | 20.203,85 |
| Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca | -7,370.09 | 0,00 |
| Druga potraživanja | 331,24 | 331,24 |
| Ukupno: | 24,028.16 | 28.588.30 |

3.3 GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Pozicija 043 Bilansa stanja

| Opis | Tekuća godina | Prethodna godina |
|----------------------|------------------|------------------|
| Tekuci racuni - CKB | 2.059,96 | 2.059,77 |
| Tekuci racuni - Prva | 84.820,26 | 45.606,11 |
| Blagajna | 6,47 | 236,49 |
| Ukupno: | 86.886,69 | 47.902,37 |

3.4. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pozicija 045 Bilansa stanja

| Opis | Tekuća | Prethodna |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| | Iznos (€) | |
| Aktivna vremenska razgraničenja | 732,93 | 1.152,74 |

Aktivna vremenska razgraničenja troškova na dan 31.12.2023. godine iznose 732,93 € i odnose se na

razgraničenja dijela troška osiguranja koji će se vrednovati u narednoj 2024. godini (Lovćen osiguranje a.d., I Lovćen Auto).

3.5 KAPITAL

Pozicije 102, 103, 104, 106, 107, 108, 109, 110, 112, 113, 114, 115 Bilansa stanja

| Opis | Tekuća godina | Prethodna godina |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Osnovni i ostali kapital | 1.658.591,17 | 1.587.296,47 |
| Neuplaceni upisani kapital | 0,00 | 196.914,33 |
| Revalorizacione rezerve | 840.557,43 | 840.557,43 |
| Nerasporedjeni dobitak | 2.502,27 | 9.905,50 |
| Gubitak | -546.182,28 | -681.707,40 |
| Ukupno: | 1.955.468,59 | 1.952.966,33 |

U 2023. godini je izvršeno isknjižavanje neuplaćenih upisanih akcija, od čega je 2.317 akcija povučeno i isknjiženo, a 1.315 akcija raspoređeno na pojedine račune akcionara koji su imali pravo na konverziju neotplaćenih akcija.

Konto 3100, neuplaćene upisane obične akcije, je zatvoren je u 2023-oj godini tako što je za iznos 125.619,63e, zatvoren preko gubitka društva (konta 3500) , za iznos isknjiženih i povučenih akcija. A iznos 71.294,70e je proknjižen na akcijski kapital običnih akcija društva , tj za akcije koje su vraćene akcionarima.

3.6 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Pozicija 125 Bilansa stanja

| Opis | Tekuća godina | Prethodna godina |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Odložena poreska obaveza | 32.634,00 | 28.963,00 |
| Ukupno: | 32.634,00 | 28.963,00 |

Kao rezultat usklađivanja odložene poreske obaveze u Bilansu uspjeha iskazan je poreski rashod u iznosu od 3.671,- € .

3.7 KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE

U narednom prikazu data je struktura kratkoročnih obaveza Pozicije 132, 133, 134, 135, 136, 138 Bilansa stanja

| Opis potraživanja | Tekuća godina | Prethodna godina |
|-----------------------|-----------------|------------------|
| Obaveze iz poslovanja | 3.119,94 | 2.771,82 |
| Ukupno: | 3.119,94 | 2.771,82 |

Obaveze se odnose na obaveze za utrošenu električnu energiju, komisija za tržište kapitala I ostale fiksne troškove. Društvo nema kredite .

U narednom prikazu data je struktura drugih obaveza
Dio pozicije 139 Bilansa stanja -

| Opis potraživanja | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|---------------|------------------|
| Obav.za dopr.na zarade i naknade zar.na ter.zaposlenog | 25,67 | 0,00 |
| Obaveze za poreze i doprinose i nak.zar.na teret poslodavca | 2,89 | 0,01 |
| Ukupno: | 28,56 | 0,01 |

U narednom prikazu data je struktura obračunatih obaveza za pdv
Poicija 140 Bilansa stanja

| Opis potraživanja | Tekuća godina | Prethodna godina |
|--|-----------------|------------------|
| Obaveza za pdv po osnovu razlike obrac.pdv i prethodnog poreza | 3.006,48 | 7.031,71 |
| Ukupno: | 3.006,48 | 7.031,71 |

4. POJEDINAČNA OBJAVLJIVANJA POZICIJA ISKAZA O UKUPNOM REZULTATU

4.1. PRIHODI

U narednoj tabeli prikazana je struktura prihoda

Pozicije 201, 202, 203, 205, 206, 207, 223, 224, 225, 227, 228, 229, 231, 232, 233, 235, 236 Bilansa uspjeha

| Opis | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Poslovni prihodi | 258.955,53 | 310.227,20 |
| Drugi poslovni prihodi | 184.315,99 | 273.980,01 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 74.639,54 | 36.247,19 |
| Finansijski prihodi | 3,60 | 2,09 |
| Finansijski prihodi | 3,60 | 2,09 |
| Ostali prihodi | 160,73 | 7.314,14 |
| Ostali prihodi | 160,73 | 7.314,14 |
| Ukupno: | 259.119,86 | 317.543,43 |

Poslovni prihodi u 2023. godini su prvenstveno ostvareni obavljanjem osnovne djelatnosti Društva, a to je izdavanje u zakup magacinskog prostora, za 22,40% zbog manjih zakupnina. Cilj je da cijena zakupnina i uslovi budu dogoročni, i poslovna politika društva je da ima standarde u cijeni zakupa.

Neki kupci se nisu mogli prilagoditi novim uslovima.

4.2. POSLOVNI RASHODI

U narednom tabelarnom pregledu prikazana je struktura rashoda. Obzirom da Iskaz o ukupnom rezultatu sadrži sintetički iskazane podatke o rashodima naredni strukturni prikaz rashoda omogućava da se analitički sagledaju rashodi poslovanja nastali u posmatranom periodu.

TROŠKOVI MATERIJALA

Dio pozicije 209 Bilansa uspjeha

| Opis | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|---------------|------------------|
| Troskovi pomocnog materijala | 101,70 | 198,50 |
| Troskovi materijala za održavanje higijene | 278,61 | 454,14 |
| Troskovi kancelarijskog materijala | 340,77 | 538,47 |
| Troskovi alata i inventara | 164,80 | 496,60 |
| Troskovi ostalog materijala | 2.693,90 | 5.846,27 |
| Troskovi materijala za održavanje osnovnih sredstva | 4.986,12 | 13.981,13 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Troskovi elektricne energije | 14.125,53 | 32.066,44 |
| Drugi troskovi pogonskog goriva (ugalj, nafta i njeni derivati, gas, itd.) | 0,00 | 11,97 |
| Troskovi vode | 9,39 | 19,24 |
| Troskovi goriva za vozila | 1.441,78 | 2.663,77 |
| Ukupno: | 24.142,60 | 56.276,53 |

Troškovi materijala su u 2023-oj godini niži za 43% . Nizi su troškovi , jer Ugovor o zakuou sa kupcem Merkator, nije proizen, nakon juna 2023godine, gdje smo mi kao zakupodavac imali troškove.

TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Polozije 212, 214, 215, 216 Bilansa uspjeha

| Opis | Teuća godina | Prethodna godina |
|--|--------------|------------------|
| Troskovi neto zarada | 59.201,94 | 48.704,20 |
| Troskovi poreza na zarade i naknade zarada | 3.301,80 | 2.120,83 |
| Troškovi neto naknada - ostale naknade | -401,17 | 0,00 |
| Troskovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret zaposlenoga | 371,78 | 300,74 |
| Troskovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret zaposlenoga - PIO | 11.153,60 | 9.022,19 |
| Troskovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 1.299,21 | 988,75 |
| Troskovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca - PIO | 4.089,65 | 3.308,14 |
| Troškovi neto naknada po ugovoru o djelu i autorskom honoraru | 9.368,00 | 19.685,00 |
| Troškovi poreza i doprinosa po ugovoru o djelu i autorskom honoraru | 149,93 | 311,87 |
| Troškovi poreza po ugovoru o djelu i autorskom honoraru | 1.099,04 | 2.398,80 |
| Troškovi PIO doprinosa po ugovoru o djelu i autorskom honoraru | 0,00 | 761,89 |
| Troškovi neto naknada članovima upravnog odbora | 37.000,00 | 36.000,00 |
| Troškovi poreza i doprinosa članovima upravnog odbora | 489,08 | 489,10 |
| Troškovi poreza članovima upravnog odbora | 3.762,14 | 3.762,13 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Troškovi PIO doprinosa članovima upravnog odbora | 10.511,00 | 10.253,14 |
| Ukupno: | 141.396,00 | 138.106,78 |

TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Pozicija 210a Bilansa uspjeha

| Opis | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|------------------|------------------|
| Troškovi amortizacije osnovnih sredstava obračunati proporcionalnom metodom | 35.468,12 | 28.076,68 |
| Ukupno: | 35.468,12 | 28.076,68 |

OSTALI POSLOVNI RASHODI

Pozicija 210 Bilansa uspjeha

| Opis | Tekuća godina | Prethodna godina |
|--|---------------|------------------|
| Troškovi ptt usluga | 1.860,11 | 2.290,51 |
| Troškovi mobilnih telefona | 191,77 | 0,00 |
| Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava u zemlji | 100,00 | 98,60 |
| Troškovi usluga održavanja službenih vozila | 274,92 | 0,00 |
| Troškovi zakupa pogonske opreme | 26,59 | 92,38 |
| Troškovi reklame i propagnade u zemlji | 231,67 | 192,00 |
| Troškovi registracije vozila | 66,42 | 0,00 |
| Troškovi usluga čišćenja i ostale komunalne usluge | 2.338,10 | 2.792,39 |
| Troškovi savjetovanja i drugih intelektualnih usluga pravnih lica | 4.725,00 | 5.895,25 |
| Troškovi drugih neproizvodnih usluga | 21.969,59 | 18.994,71 |
| Troškovi reprezentacije u zemlji | 606,66 | 552,39 |
| Troškovi donacija koji se ne priznaju u poreske svrhe | 0,00 | 100,00 |
| Troškovi premija osiguranja osnovnih sredstava | 408,31 | 1.027,07 |
| Troškovi premija osiguranja zaposlenih u toku rada | 1.137,98 | 968,67 |
| Troškovi platnog prometa u zemlji | 668,70 | 603,11 |
| Troškovi provizije komisije HOV, berzanskih i brokerskih kuća | 0,35 | 0,00 |
| Troškovi poreza na imovinu | 12.993,20 | 17.675,64 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Drugi troškovi poreza i takse | 437,70 | 957,00 |
| Sudski troškovi i troškovi vjestacenja | 120,00 | 0,00 |
| Troškovi stručne literature, casopisa i sl. | 87,50 | 0,00 |
| Drugi nematerijalni troškovi | 133,12 | 447,73 |
| Ukupno: | 48.377,69 | 52.687,45 |

Trošak drugih neproizvodnih usluga u iznosu 11.114,13EUR odnosi se na fizičko obezbjeđenje objekta, čije usluge pruža dobavljač Don-security.

Trosak poreza na imovinu je u 2023-oj godini raspoređen tako sto je u 2023-oj trošak poreza koji pripada 2023-oj godini, dok je u 2022-oj proknjiženo 15.993,12 EUR poreza iz 2021godine.

FINANSIJSKI RASHODI

Pozicije 238, 239, 240 Bilansa uspjeha

| Opis | Tekuća godina | Prethodna godina |
|--|---------------|------------------|
| Rashodi kamata po obavezama za poreze, doprinose i druge dazbine | 35,01 | 0,00 |
| Drugi rashodi kamata | 0,00 | 91,35 |
| Drugi fin. rashodi | 0,00 | 359,87 |
| Ukupno: | 35,01 | 451,22 |

OSTALI RASHODI

Pozicije 218, 219, 236 Bilansa uspjeha

| Opis | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|-----------------|------------------|
| Rashod od prodaje postrojenja i opreme | 0,00 | 600,00 |
| Rahodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja u zemlji | 0,00 | 17.544,37 |
| Rashodi po osnovu otpisa potraživanja nepriznatog u poreske svrhe | 0,00 | 1.607,88 |
| Kazne za privredne prestupe i prekrasaje | 33,34 | 40,00 |
| Troškovi koji nisu dokumentovani | 503,00 | 7.289,77 |
| Drugi nepomenuti rashodi | 0,00 | 0,35 |
| Rashodi, ispravke gresaka iz ranijih godina | 2.990,84 | 1.323,42 |
| Ukupno: | 3.527,18 | 28.405,79 |

Porez na dobit

U skladu sa primjenom Međunarodnih Računovodstvenih Standarda i poreskih propisa vezanih za Zakon o porezu na dobit pravnih lica, Društvo je sačinilo prijavu poreza na dobit u kojoj su iskazani sledeći podaci:

| Pozicija | Redni broj | Vrijednost |
|---|------------|------------------|
| Dobit poslovne godine | 01 | 6,174.00 |
| Troškovi amortizacije iskazani u bilansu uspjeha | 05 | 35,468.12 |
| Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe | 06 | 75,945.16 |
| Troškovi koji se ne mogu dokumentovati | 08 | 503.00 |
| Kamata za neblagovremeno plaćene poreze i doprinose | 09 | 35.01 |
| Novčane kazne i penali | 13 | 33.34 |
| Troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu (član 11a Zakona) | 16 | 28.48 |
| Obračunati troškovi primjenom transfernih cijena | 25 | 756.18 |
| Obračunati troškovi primjenom cijena koje su u skladu sa principom "van dohvata ruke" | 26 | 756.18 |
| Obračunati prihodi primjenom transfernih cijena | 30 | 1,090.28 |
| Obračunati prihodi primjenom cijena koje su u skladu sa principom "van dohvata ruke" | 31 | 1,090.28 |
| Gubitak (2+3-4-5+6-7 do 24-27-28-29-32+33+34+35)>0 | 37 | 34,902.87 |

5. OSTALA OBJELODANJIVANJA

5.1. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

U skladu sa upustvom o načinu utvrđivanja stanja: imovine, kapitala i obaveza na dan 31.12.2023. godine, kao i svođenja prihoda, rashoda i rezultata poslovanja izvršeno je otvaranje poslovnih knjiga i drugih poslovnih evidencija u 2024. godini.

5.2. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

| Povezano lice | Konto broj | Konto_naziv | Duguje | Potražuje |
|-----------------------|------------|---|----------|-----------|
| UNIPROM PEKARA d.o.o. | 2010 | Kupci-ostala povezana pravna lica za obrtna sredstva | 1.319,24 | 4.000,00 |
| PRIMATO d.o.o. | 4310 | Dobavljači-maticna i zavisna pravna lica za obrtna sredstva | 294,17 | 470,21 |
| PRIMATO d.o.o. | 2010 | Kupci-ostala povezana pravna lica za obrtna sredstva | 2.500,00 | 4.794,17 |

| | | | | |
|----------------|------|---|------------------|------------------|
| PRIMATO P DOO | 4310 | Dobavljači-matična i zavisna pravna lica za obrtna sredstva | 237,89 | 237,89 |
| PRIMATO P DOO | 2286 | Druga potraživanja | 85.000,00 | 85.000,00 |
| PRIMATO P DOO | 4330 | Dobavljači u zemlji za obrtna sredstva | 0,00 | 235,68 |
| Ukupno: | | | 89.351,30 | 94.737,95 |

5.3 SUDSKI SPOROVI

A D V O K A T
Sanja Kurtović
Herceg Novi, ul. Braće Grakalića br. 5, mob.tel. + 382 69 086 789;
e mail: sanjakurtovic@t-com.me

U svojstvu punomoćnika AD "Veleprodaja" Nikšić, od strane kojeg akcionarskog društva sam anagažovana radi zastupanja u više parničnih postupaka, dajem sledeću

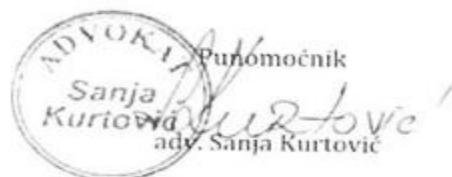
I Z J A V U

radnje zastupanja preduzimam u tri parnična postupka kako slijedi :

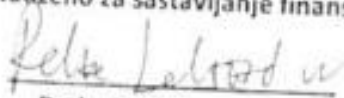
- parnični postupak posl. br. **P.703/18 Osnovni sud u Nikšiću**, po tužbi Obradović Gorana protiv AD "Veleprodaje" Nikšić, radi naknade štete-prvostepenom presudom odbijen tužbeni zahtjev, po žalbi tužioca predmet upućen Višem sudu u Podgorici radi odlučivanja po žalbi;
- parnični postupak posl. br. **P.3102/19 Osnovni sud u Nikšiću**, po tužbi Aca Popović protiv AD "Ribnjak" Nikšić i AD "Veleprodaja" Nikšić, radi isplate naknade;
- parnični postupak posl. br. **P. 131/23 Privredni sud Crne Gore u Podgorici**, po tužbi AD "Veleprodaja" Nikšić protiv DOO "GREEN PEN-M" Nikšić- prvostepenom presudom usvojen tužbeni zahtjev na iznos od 5.475,50€, izjavljena žalba od strane tuženog i predmet će biti upućen Višem sudu u Podgorici.

Izjava se daje za potrebe sačinjavanja izvještaja nezavisnog revizora za poslovnu 2023 godinu i u druge svrhe izvan navedenog ne može se upotrebljavati.

U Herceg Novom,
14.05.2024.godine



Lice zaduženo za sastavljanje finansijskih iskaza


Ratka Laličić



Ovlašćeno lice


Branka Đurković

U NIKŠIĆ
31.03.2024.godine