

Finansijski izvještaji za 2021. godinu i izvještaj nezavisnog revizora

„ GLAS-SRPSKI TRGOVINA” A.D. BANJA LUKA

Banja Luka, jun, 2022. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i upravnom odboru „ GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ a.d. Banja Luka

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja Društva „GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u osnovama za mišljenje sa rezervom finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Na dan bilansa Društvo je iskazalo obaveze koje se mogu konvertovati u kapital u iznosu od 558.208 KM i nastale su kao obaveza po osnovu investiranja u novcu konzorcijuma Integral Injžering a.d. i NIGD Dnevne nezavisne novine doo po osnovu Ugovora o prodaji državnog kapitala sa Investiciono - razvojnom Bankom Republike Srpske od 12. marta. 2008. godine. Navedeno ulaganje nema karatker dugoročne obaveze već ostalih rezervi u okviru kapitala. Za navedeni iznos od 558.208 KM su precijenjene obaveze a potcijenjene ostale rezerve.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i upravnom odboru „ GLAS SRPSKI – TRGOVINA “ a.d. Banja Luka (nastavak)

Ključna pitanja revizije

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, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjeravada likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i upravnom odboru „ GLAS SRPSKI - TROVINA“ a.d. Banja Luka (nastavak)

Odgovornost revizora (nastavak)

procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.

- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva. donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i upravnom odboru „ GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ a.d. Banja Luka (nastavak)

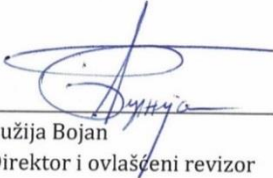
Odgovornost revizora (nastavak)

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije.

Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja u reviziji čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Bajić Saša.

Banjaluka, 27.06. 2022. godine



Lužija Bojan
Direktor i ovlašćeni revizor
Kontal doo,
Cara Lazara 9a, Banja Luka



Saša Bajić
Ovlašćeni revizor

„GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

BILANS USPJEHA
Za godinu koja se završava 31.decembar 2021. godine
(U Konvertibilnim markama)

Opis	Godina koja se završava 31.decembar 2021	Godina koja se završava 31.decembar 2020.
Poslovni prihodi	27.038.879	23.106.992
Prihodi od prodaje robe	25.380.943	21.479.802
Prihodi od prodaje učinaka	1.578.866	1.460.798
Ostali poslovni prihodi	79.070	166.392
Poslovni rashodi	26.500.306	22.990.535
Nabavna vrijednost prodate robe	22.812.636	19.296.333
Troškovi materijala, goriva i energije	240.196	214.876
Troškovi bruto zarada, bruto naknada zarada i ostali lični rashodi	2.548.417	2.541.208
Troškovi proizvodnih usluga	454.676	452.922
Troškovi amortizacije	206.027	223.705
Trošak rezervisanja	-	-
Nematerijalni troškovi	180.045	169.365
Troškovi poreza i doprinosa	58.309	92.126
Poslovni dobitak (gubitak)	538.573	116.457
Finansijski prihodi	9.068	2.666
Finansijski rashodi	1.708	639
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	545.933	118.484
Ostali prihodi	340.843	299.987
Ostali rashodi	80.656	119.726
Dobitak prije oporezivanja	806.120	298.745
Tekući i odloženi porez na dobit	88.152	34.923
Neto dobitak perioda	717.968	263.822

„GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA**BILANS STANJA
Na dan 31 decembar 2021. godine
(U Konvertibilnim markama)**

Opis	Godina koja se završava 31.decembar 2021	Godina koja se završava 31.decembar 2020
AKTIVA		
Stalna imovina	2.999.281	3.182.511
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.999.281	3.182.511
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	-	-
Obrtna imovina	6.504.354	6.211.576
Zalihe	2.973.831	3.484.757
Avansi za zalihe i usluge	21.356	5.681
Potraživanja od kupaca	673.165	558.833
Sumnjiva i sporna potraživanja	88.405	89.218
Druga kratkoročna potraživanja	209.186	157.125
Potraživanja iz specifičnih poslova	1.557	41.522
Kratkoročni krediti u zemlji	255.560	113.262
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2.213.525	1.688.239
Aktivna vremenska razgraničenja	67.769	72.939
Poslovna aktiva	9.503.635	9.394.087
Vanbilansna aktiva	420.363	432.877
Ukupna aktiva	9.923.998	9.826.964
PASIVA		
Kapital	5.646.789	5.478.821
Akcijski kapital	1.893.618	1.893.618
Revalorizacione rezerve	1.317.156	1.303.965
Neraspoređeni dobitak	2.436.015	2.281.238
Dugoročna rezervisanja	101.478	128.162
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	101.478	128.162
Dugoročne obaveze	558.207	558.207
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	558.207	558.207
Kratkoročne obaveze	3.197.161	3.228.897
Dobavljači	2.434.429	2.504.351
Obaveze iz specifičnih poslova	393.441	415.857
Obaveze za zarade i naknade zarada	196.454	178.334
Druge obaveze	64.009	39.604
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	21.345	18.834
Obaveze za ostale poreze, doprinosi i druge dadžbine	28.626	29.948
Obaveze za porez na dobit	58.857	31.515
Poslovna aktiva	9.503.635	9.503.635
Poslovna pasiva	9.503.635	9.503.635
Vanbilansna pasiva	420.363	432.877
Ukupna pasiva	9.923.998	9.826.964

„GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembar 2021. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Aksijski kapital	Revalorizacione rezerve	Akumulirani dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2021. godine	1.893.618	1.200.798	2.268.047	5.465.630
Povećanje aksijskog kapitala				
Revalorizacione rezerve				
Ostale zakonske rezerve		116.358		116.358
Neto dobitak godine 2021.	-		717.968	717.968
Isplata dividende			550.000	
Stanje, 31. decembar 2021. godine	1.893.618	1.317.156	2.436.015	5.646.789

„GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA**BILANS TOKOVA GOTOVINE**
Za godinu koja se završava 31. decembar 2021. godine
(U Konvertibilnim markama)

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021.	Godina koja se završava 31.12 2020.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti – Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	38.904.396	33.794.947
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.515.869	3.229.872
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	35.388.527	30.565.075
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	38.364.699	34.030.414
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	26.847.467	23.842.214
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2.559.514	2.575.154
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	-	305
Odlivi po osnovu poreza na dobit	60.810	51.184
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	8.896.908	7.561.557
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	539.697	
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		311.405
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja - Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
	8.386	1.646
Prilivi od kamata	8.386	1.646
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	22.797	75.938
Odlivi po osnovu nabavke osnovnih sredstava	22.797	75.938
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	14.411	74.292
Neto priliv gotovine	525.286	
Neto odliv gotovine		309.759
Gotovina i ekvivalenti gotovine na početku godine	1.688.239	1.997.998
Gotovina i ekvivalenti gotovine na kraju godine	2.213.525	1.688.239

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNIVANJE I DJELATNOST

“Glas srpski - Trgovina” akcionarsko društvo za trgovinu i usluge Banja Luka osnovano je 31. decembra 2003. godine na osnovu odluke Skupštine Akcionarskog društva “Glas Srpski” Banja Luka broj AD-4341/03 od 11. decembra 2003. godine. Skraćeni naziv Društva je “Glas srpski - Trgovina” a.d., Banja Luka, Ulica Skendera Kulenovića broj 93 (u daljem tekstu “Društvo”).

Osnivanje Društva upisano je u sudski registar Osnovnog suda Banja Luka pod brojem U/I-3506/03, broj uložka 1-13289-003 od 30. decembra 2003. godine. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci od 26. decembra 2007. godine broj: 071-0-REG. 07-002624 osnovni kapital Društva smanjen je drugom emisijom akcija na iznos 1,893,618 KM. Upis promjene vlasničke strukture kapitala (prodaja državnog kapitala) i promjena lica ovlaštenog za zastupanje izvršena su rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-REG.08-00011399 od 25. jula 2008. godine.

Na osnovu Odluke Skupštine akcionara broj: AD-1153/08 od 12. maja 2008. godine i ugovora o prodaji državnog kapitala broj: 02-112-11/08 od 12. marta 2008. godine zaključenim između predstavnika Investiciono - razvojne banke RS a.d., Banja Luka kao prodavca i predstavnika Konzorcijuma „Integral-Inženjering” a.d., Laktaši i N.I.G.D. „Dnevne Nezavisne Novine” d.o.o., Banja Luka kao kupca, izvršena je prodaja dijela državnog kapitala u vrijednosti 988,566 Konvertibilnih maraka.

Centralni registar hartija od vrijednosti na osnovu obavještenja o privatizaciji izvršeno tenderom koje je Investiciono - razvojna banka a.d., Banja Luka dostavila 15. aprila 2008. godine izvršio je prenos državnog kapitala i upis blokade hartija od vrijednosti do 14. aprila 2013. godine i to:

Od 07. septembra 2010. godine, Rješenjem o registraciji broj 057-0.Reg-10-000905 upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje, a to je Sanja Blagojević – direktor.

Prema odredbama člana 33. Statuta, organi Društva su:

- Skupština akcionara - kao organ vlasništva,
- Upravni odbor - kao organ upravljanja,
- Direktor - kao organ poslovanja.

Na dan bilansa članovi Upravnog odbora bili su:

- 1. Neven Kopanja presjednik**
2. Marko Gvozdenovic
3. Željko Đurđević

Saglasno odredbama člana 8. Statuta Društvo, svoju poslovnu aktivnost obavlja u okviru registrovane djelatnosti: izdavanja novina, časopisa i ostalom izdavačkom djelatnosti, a preovladava djelatnost trgovine na veliko i malo knjigama, novinama i pisačim materijalom – cifra – **47.62**. Djelatnost Društva, utvrđena Statutom, u istovjetnom tekstu, upisana je u Sudski registar. Matični broj Društva je 1975048, JIB 4401702510006, a PDV IB 401702510006.

Društvo je na dan 31.decembar 2021 godine obavljalo svoju djelatnost u 106 kioska, 3 knjižare, 3 prodavnice, 1 ugostiteljski objekat na lokalitetu Republike Srpske.

Na dan 31.decembar 2021 godine Društvo je imalo 243 zaposlenog radnika (na dan 31.decembar 2020. godine: 254 zaposlenog radnika).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva za poslovnu 2021 godinu su sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti, izuzev nekretnina, postrojenja i opreme koji su evidentirani po procijenjenoj (fer) vrijednosti.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 79/09), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 84/09 i 120/11), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 84/09).

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

Društvo je prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine za poslovnu 2021. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

2.2. Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine, odnosno bilans stanja na dan 31. decembar 2021 godine.

2.3. Stalnost poslovanja

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi

Prihodi od prodaje se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatu vrijednost. Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga priznaju se kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva prenosi na kupca, a to podrazumijeva datum isporuke proizvoda i roba kupcu, odnosno izvršenja usluge.

3.2. Troškovi tekućeg održavanja i opravki

Troškovi tekućeg održavanja i opravki nekretnina, postrojenja i opreme iskazani su u stvarno nastalom iznosu u trenutku nastajanja.

3.3. Troškovi zakupa

Troškovi zakupa se knjiže na teret bilansa uspjeha u trenutku nastanka, odnosno proporcionalnom metodom, tokom trajanja ugovora o zakupu.

3.4. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na dan bilansa stanja.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne

marke po zvaničnom kursu važećem na dan svake promjene, a nastale pozitivne i negativne kursne razlike knjiže se u korist ili na teret bilansa uspjeha.

3.5. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su inicijalno iskazani po nabavnoj vrijednosti i umanjeni za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti. Navedenu nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate.

Pod nekretninama, postrojenjima i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina, postrojenja i opreme, iskazuju se u bilansu uspjeha kao dio ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Adaptacije, obnavljanja i popravke koje produžavaju vijek korišćenja sredstva, uvećavaju vrijednost sredstva. Opravke i održavanja se knjiže na teret tekućeg obračunskog perioda i prikazuju kao troškovi poslovanja.

3.7. Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na nabavnu, odnosno procijenjenu vrijednost na početku godine, kao i na nekretnine, postrojenja i opremu stavljen u upotrebu tokom godine, primjenom proporcionalnog metoda.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa nekretnina, postrojenja i opreme koji je služio kao osnova za obračun amortizacije i primijenjene stope u godini koja se završava na dan 31. decembra 2021. godine su sljedeći:

	<u>Procijenjeni preostali vijek trajanja (godina)</u>	<u>Stopa (%)</u>
Građevinski objekti	40	2.5%
Kiosci	5-20	3.02-5%
Računari i računarska oprema	3-5	20-33%
Štamparska oprema	3-10	10-33%
Namještaj	1-10	10-100%
Transportna i putnička vozila	3-10	10-33%

3.8. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kada su prava korišćenja instrumenata realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

Akcije koje ne kotiraju na berzi i otkupivi dužnički vrijednosni papiri držani od strane Društva, a kojima se trguje na aktivnom tržištu su klasifikovani kao raspoloživi za prodaju i prezentuju se po fer vrijednosti, koristeći se tekućom tržišnom vrijednošću nekog drugog instrumenta koji je suštinski jednak ili se bazira na očekivanim novčanim tokovima imovine koja predstavlja osnov ulaganja. Ulaganja za koja nije moguće realno utvrditi fer vrijednost se mjere po trošku. Dobici i gubici koji nastaju zbog promjene fer vrijednosti direktno utiču na kapital, odnosno na revalorizacione rezerve, sa izuzetkom umanjena za imparitetne gubitke, kamate obračunate koristeći metod efektivne kamatne stope i dobit ili gubitak na monetarnu imovinu od kursnih razlika, koji se direktno priznaju u dobitak ili gubitak perioda. Kada se takva imovina prodaje, ili je izložena trajnom smanjenju vrijednosti, kumulativna dobit ili gubitak prethodno ostvaren u revalorizacionim rezervama za ulaganja je uključen u prihode i rashode perioda.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca

Potraživanja su prikazana po njihovoj nominalnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti nenaplativih potraživanja. Sva potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje (preko godinu dana), procjenjuju se, i po potrebi ispravljaju. Procjena iznosa nenaplativih potraživanja bazira se na istorijskim dokazima o iznosu s tim u vezi nastalih gubitaka.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze (dugoročne kredite i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze.

3.9. Zalihe

Zalihe se evidentiraju po nižoj od nabavne vrijednosti i neto prodajne vrijednosti.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjena cijene za troškove prodaje. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Alat i inventar čija je vrijednost manja od 200 Konvertibilnih maraka se otpisuje 100% prilikom izdavanja u upotrebu, dok alat i inventar čija je vrijednost preko 200 Konvertibilnih maraka se otpisuje kalkulatивно srazmjerno korisnom vijeku.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cjelosti otpisuju.

3.10. Beneficije za zaposlene

a) Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa domaćim propisima i usvojenom računovodstvenom politikom, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima koji se obračunavaju primjenom specifičnih, zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i

da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

b) Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom Društvo je obavezno da zaposlenima, pri odlasku u penziju isplati otpremnine u visini tri mjesečne neto plate ostvarenih od strane zaposlenog ostvarenih u poslednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan bilansa stanja, koja nosi rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini predstavljene su u daljem tekstu:

Procijenjeni korisni vijek nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja se analizira godišnje ili gdje god postoji indicija o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

Obezvjeđenje vrijednosti sredstava

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja rukovodstvo Društva analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indicija da za neko sredstvo postoji obezvjeđenje, nadoknadivi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvjeđenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknadive vrijednosti.

Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja je obračunata, na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupca da ispune neophodne obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima naših kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama. Rukovodstvo vjeruje da nije potrebna dodatna ispravka vrijednosti potraživanja, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izvještajima.

„GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

5.1. Prihodi od prodaje roba i učinaka

Opis	Godina koja se završava 31. decembar 2021.	Godina koja se završava 31. decembar 2020.
(a) Prihodi od prodaje robe:		
-maloprodaja robe široke potrošnje na domaćem tržištu	22.936.347	19,176,528
-štampa	1.018.619	990,891
-komisiona i konsignaciona prodaja robe	368.477	313,944
-ostali prihodi od prodaje	1.057.500	998,439
Ukupno	25.380.943	21,479,802

Opis	Godina koja se završava 31. decembar 2021	Godina koja se završava 31. decembar 2020.
(b) Prihodi od prodaje učinaka:		
- prihodi od usluga reklame i propagande	1.578.866	1,460,798
- prihodi od sajma i ulaznica	-	-
Ukupno	1.578.866	1,460,798

5.2. Ostali poslovni prihodi

Opis	Godina koja se završava 31. decembar 2021	Godina koja se završava 31. decembar 2020.
Prihodi od zakupnina	69.246	106,631
Prihodi od refundacija poreskih obaveza	-	-
Prihodi od donacija i subvencija	9.824	59,761
Ukupno	79.070	166.392

5.3. Troškovi materijala

Opis	Godina koja se završava 31. decembar 2021	Godina koja se završava 31. decembar 2020.
Trošak goriva i energije	180.920	171,568
Trošak kancelarijskog materijala	59.276	43,308
Ukupno	240.196	175,898

5.4. Troškovi bruto zarada i naknada zarada

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021.	Godina koja se završava 31.12 2020.
Bruto zarade	2.531.799	2,515,074
Otpremnine	-	-
Troškovi službenih putovanja	11.090	8,981
Ostala lična primanja	5.528	17,153
Ukupno	2.248.417	2.541.208

5.5. Troškovi proizvodnih usluga

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021.	Godina koja se završava 31.12 2020.
Troškovi transportnih usluga	91.463	90,126
Troškovi održavanja	66.344	49,838
Troškovi zakupa prostora i opreme	176.940	208,094
Troškovi sajmova	-	-
Troškovi reklame i propagande	51.818	37,269
Ostale proizvodne usluge	67.429	67,595
Ukupno	454.676	452,922

5.6. Nematerijalni troškovi

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021	Godina koja se završava 31.12 2020.
Premije osiguranja	30.006	32,219
Takse i naknade	17.214	7,134
Troškovi platnog prometa	46.838	41,726
Ostale neproizvodne usluge	3.749	4,121
Troškovi revizije	1.000	1.000
Troškovi advokatskih usluga	2.264	-
Zdravstvene usluge	11.736	9,854
Troškovi reprezentacije	4.741	4,628
Troškovi članarina	-	-
Ostali nematerijalni troškovi	62.497	68,683
Ukupno	180.045	169,365

5.7. Troškovi poreza i doprinosa

Opis	Godina koja se završava 31.12. 2021	Godina koja se završava 31.12 2020.
Naknada za korišćenje javne površine	3.551	3.576
Komunalne naknade i naknada za gradsko–građevinsko zemljiš.	-	30.065
Naknade za korišćenje šuma	19.172	16.387
Naknada za protivpožarnu zaštitu	8.217	7.023
Porez na imovinu	1.803	3.605
Naknade za korišćenje voda	3.008	3.092
Naknade za komore	666	7.326
Naknade za komisijski pregled objekta	-	-
Troškovi ostalih poreza	22.612	21.052
Ukupno	58.309	92.126

5.8. Finansijski rashodi

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021	Godina koja se završava 31.12 2020
<i>Rashodi kamata</i>		
- od banaka i dobavljača	-	-
- za neblagovremeno plaćanje poreskih obaveza i obaveze iz prethodnog perioda	1.708	639
Ukupno	1.708	639

„GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

5.9. Ostali prihodi

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021.	Godina koja se završava 31.12 2020.
Prihodi po osnovu naknadno primljenog rabata	305.219	272.498
Dobici od prodaje osn.srestava	-	3.000
Viškovi	314	3.348
Ostali prihodi	35.310	21.141
Ukupno	340.843	299.987

5.10. Ostali rashodi

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021	Godina koja se završava 31.12 2020.
Otpis osnovnih sredstava	2.889	28.426
Otpis zastarele robe	12,389	49,485
Manjkovi robe i provalne krađe	-	4.097
Ostali rashodi	65,378	37.824
Ukupno	80.656	119.726

5.11. Nekretnine postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno nekretnine, postojenja i oprema
Nabavna vrijednost				
Stanje, 1. januar 2021 godine	1,053,988	3.480.775	685.663	5.351.452
Nabavke u toku godine	-	-	22.797	22.797
Otpisi	-	-	-	-
Prodaja u toku godine	-	-	-	-
Stanje, 31. decembar 2021. godine	1,053,988	3.480.775	708.460	5.243.223
Stanje, 31.12 2021. godine	1,053,988	3.480.775	708.460	5.243.223
Ispravka vrijednosti				
Stanje, 1. januar 2020. godine	-	1.533.625	662.269	2.195.894
Amortizacija za tekuću godinu	-	136.343	69.684	206.027
Otpisi	-	-	-	-
Prodaja u toku godine	-	-	-	-
Stanje 31. decembar 2020godine	-	1.670.249	731.953	2.401.921
		0		
Amortizacija za tekuću godinu	-	136.343	69.684	206.027
Otpisi	-	-	-	-
Stanje, 31.12.2021. godine				

„GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

Sadašnja vrijednost				
31. decembar 2020. godine	1,053,988	1.947.151	161.372	3182.511
31. decembar.2021 . godine	1,053,988	1.810.808	134.485	2.999.281

Na dan **3. juni 2012.** godine Društvo je imalo upisanu hipoteku nad zemljištem i građevinskim objektima ukupne neto sadašnje vrijednosti u iznosu od **2,682,970** Konvertibilnih maraka, po osnovu obezbjeđenja urednog vraćanja reprograma poreskih obaveza prema Poreskoj upravi Republike Srpske.

5.12. Zalihe

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021	Godina koja se završava 31.12 2020
Roba u maloprodajnim objektima	2.029.671	2,110,898
Roba u skladištu	944.160	1.373.860
Ukupno	2.973.831	3.484.757

5.13. Dati avansi

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021.	Godina koja se završava 31.12 2020
Dati avansi za zalihe i usluge	21.356	5.681
Ukupno	21.356	5.681

5.14. Potraživanja od kupaca

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021	Godina koja se završava 31.12 2020
Kupci:		
- povezana pravna lica	30.966	27.258
- u zemlji	730.604	619.623
- Sumnjiva I sporna potraživanja	88.404	89.218
	849.974	736.099
Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	88.404	89.218
Ukupno	761.570	646.881

5.15. Druga kratkoročna potraživanja

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021	Godina koja se završava 31.12 2020
Potraživanja od radnika	33.420	11.328
Potraživanja od državnih organa za refundaciju bolovanja i od osiguravajućih društava	135.033	122.963
Potraživanja od povezanih lica po pozajmicama	254.000	
Ostala potraživanja	40.728	177.618
Ukupno	463.181	311.909

„GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

5.16. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021	Godina koja se završava 31.12 2020
Žiro račun	1.822.515	1.400.264
Blagajna	288.925	222.019
Devizni računi	102.085	65.956
Ukupno	2.213.525	1.688.239

5.17. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021	Godina koja se završava 31.12 2020
Ostala vremenska razgraničenja po osnovu reprograma poreskih obaveza iz 2009. godine	59.625	59.625
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	8.107	13.314
Ukupno	67.732	72.939

5.18. Kapital

Akcijski kapital

Struktura akcijskog kapitala Društva, prema Knjizi akcionara koju Društvo vodi kod Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d., Banja Luka, na dan 31. decembra 2020. godine je bila sljedeća:

	31. 12. 2021	%
NIGD "DNN" d.o.o., Banja Luka	1.729.522	91%
Dioničari interni	55,617	3%
Duif Kristal Invest ad Omif Maximus ., Banja Luka	52,641	3%
Ostali akcionari	55,838	3%
	1,893,618	100%

5.19. Dugoročne obaveze

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021	Godina koja se završava 31.12 2020
Dugoročne obaveze:		
- obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	558.208	558.208
- obaveze po osnovu reprograma		
Ukupno	558.208	558.208

Dugoročna obaveza koje se može konvertovati u kapital na dan 31.12. 2021. godine iznosi **558.208** Konvertibilnih maraka i nastala je kao obaveza investiranja u novcu po Ugovoru o prodaji državnog kapitala od 12. marta 2008. godine. Navedenim ugovorom Investiciono - razvojna Banka Republike Srpske a.d., Banja Luka je prodala državni kapital u preduzećima Glas Srpske a.d. Banja Luka, Glas srpski - Grafika a.d., Banja Luka i Glas srpski - Trgovina a.d., Banja Luka, novim većinskim vlasnicima konzorcijumu: Integral inženjering a.d., Laktaši - N.I.G.D. Dnevne nezavisne novine d.o.o., Banja Luka. Ovim ugovorom novi vlasnici pored kupoprodajne cijene državnog kapitala, imali su pored ostalih uslova i obavezu investiranja u novcu ili opremi.

5.20. Dobavljači

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021	Godina koja se završava 31.12 2020
Dobavljači:		
- povezana pravna lica	408.967	513.779
- u zemlji	2.024.289	1,983.727
- u inostranstvu	1.173	6.845
Ukupno	2.434.429	2.504.351

5.21. Kratkoročne obaveze

Opis	Godina koja se završava 31.12 2021	Godina koja se završava 31.12 2020
Obaveze za zarade i naknade zarada	130.118	116.894
Obaveze za poreze i doprinose na zarade	66.335	61.440
Obaveze za naknadu za šume	19.172	16.387
Obaveze za naknadu za korišćenje voda	980	508
Obaveze za porez na imovinu	-	-
Obaveze za protivpožarnu naknadu	8.217	7.023
Naknade za invalide	-	5.773
Druge obaveze	39.752	39.604
Ukupno	264.574	247.629

5.22. Porez na dobitak

Usaglašavanje poreza na dobitak i proizvoda rezultata poslovanja prije oporezivanja i propisane poreske stope

	U Konvertibilnim markama Godina koja se završava 31.12.2021	
	<u>2021</u>	<u>2020.</u>
<i>Dobitak, prije oporezivanja</i>	806.120	298.745
Porez na dobitak po stopi od 10%	<u>88.153</u>	34.923
Poreski efekat rashoda/prihoda koji nisu priznati kod određivanja oporezive dobiti	(-)	(-)
Priznati poreski kredit	-	-
<i>Porez na dobitak</i>	<u><u>88.153</u></u>	34.923