

Finansijski izvještaji za 2022. godinu i izvještaj nezavisnog revizora

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

Banja Luka, jun, 2023. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	1
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	5
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	9

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 2022. 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 2022. 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 Lužija Bojan.

Banjaluka, 02.06. 2023. godine



Lužija Bojan
Ovlašćeni revizor i
lice ovlašćeno za zastupanje
KONTAL d.o.o., Cara Lazara 9a Banja Luka

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA**BILANS STANJA**
Na dan 31 decembar 2022. godine
(U Konvertibilnim markama)

Opis	31.decembar 2022.	31.decembar 2021.
AKTIVA		
Stalna imovina	2.901.364	2.999.281
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.901.364	2.999.281
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	-	-
Obrtna imovina	7.275.092	6.504.354
Zalihe	3.095.890	2.973.831
Avansi za zalihe i usluge	5.681	21.356
Potraživanja od kupaca	543.736	673.165
Sumnjiva i sporna potraz.	94.338	88.405
Druga kratkoročna potraživanja	175.704	209.186
Potraz.iz specif.polova	1.146	1.557
Kratkoročni krediti u zemlji	327.532	255.560
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2.958.796	2.213.525
Aktivna vremenska razgraničenja	72.269	67.769
Ukupna aktiva	10.176.456	9.503.635
PASIVA		
Kapital	6.473.544	5.646.789
Akcijski kapital	1.893.618	1.893.618
Revalorizacione rezerve	1.357.462	1.317.156
Neraspoređeni dobitak	3.222.464	2.436.015
Dugoročne obaveze	558.207	558.207
Kratkoročne obaveze	3.144.705	3.298.639
Rezervisanja za naknade i benif.zaposlenih	73.343	101.478
Dobavljači	2.366.763	2.434.429
Obaveze iz specifičnih poslova	383.567	393.441
Ostale kratkoročne obaveze	221.634	289.089
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	11.694	21.345
Obaveze za porez na dobit	76.401	58.857
Pasivna vremenska razgraničenja	11.303	-
Ukupna pasiva	10.176.456	9.503.635

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA**BILANS USPJEHA**
Za godinu koja se završava 31.decembar 2022. godine
(U Konvertibilnim markama)

Opis	31.decembar 2022.	31.decembar 2021.
Poslovni prihodi	28.506.110	27.038.879
Prihodi od prodaje robe	26.735.580	25.380.943
Prihodi od prodaje učinaka	1.742.366	1.578.866
Ostali poslovni prihodi	28.164	79.070
Poslovni rashodi	27.859.856	26.500.306
Nabavna vrijednost prodane robe	23.974.934	22.812.636
Troškovi materijala, goriva i energije	248.549	240.196
Troškovi bruto zarada, bruto naknada zarada i ostali lični rashodi	2.759.457	2.548.417
Troškovi proizvodnih usluga	488.713	454.676
Troškovi amortizacije	166.759	206.027
Trošak rezervisanja	-	-
Nematerijalni troškovi	175.206	180.045
Troškovi poreza i doprinosa	46.238	58.309
Poslovni dobitak	646.254	538.573
Poslovni gubitak		
Finansijski prihodi	8.380	9.068
Finansijski rashodi	49	1.708
Dobitak redovne aktivnosti	654.585	545.933
Gubitak redovne aktivnosti		
Ostali prihodi	393.965	340.843
Ostali rashodi	123.250	80.656
Dobitak prije oporezivanja	925.300	806.120
Tekući i odloženi porez na dobit	98.544	88.152
Neto dobitak perioda	826.756	717.968

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU Za godinu koja se završava 31. decembar 2022. godine (U Konvertibilnim markama)

	Aksijski kapital	Revalorizacione rezerve	Akumulirani dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2022. godine	1.893.618	1.200.798	2.268.047	5.465.630
Povećanje aksijskog kapitala				
Revalorizacione rezerve				
Ostale zakonske rezerve		156.664		156.664
Neto dobitak godine 2022.	-		826.756	826.756
Isplata dividende			-	
Stanje, 31. decembar 2022. godine	1.893.618	1.357.462	3.222.464	6.473.544

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA**BILANS TOKOVA GOTOVINE**
Za godinu koja se završava 31. decembar 2022. godine
(U Konvertibilnim markama)

Opis	31.decembar 2022.	31.decembar 2021.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti	42.061.047	38.904.396
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.978.213	3.515.869
Prilivi od premija, subvencija i dotacija		
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	38.082.834	35.388.527
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	29.163.763	26.847.467
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2.634.587	2.559.514
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	-	-
Odlivi po osnovu poreza na dobit	81.000	60.810
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	9.377.553	8.896.908
<i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	804.144	539.697
<i>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Tokovi gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
Prilivi od kamata	8.380	8.386
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
Odlivi po osnovu nabavke osnovnih sredstava	67.253	22.797
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja</i>	67.253	22.797
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	-	-
Neto (smanjenje)/povećanje gotovine i ekvivalenata gotovine	(745.271	(525.286)
Gotovina i ekvivalenti gotovine na početku godine	2.213.525	1.688.239
Gotovina i ekvivalenti gotovine na kraju godine	2.958.796	2.213.525

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 predsjednik
2. Marko Gvozdencovic
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 pisaćim 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 2022 godine obavljalo svoju djelatnost u 91 kioska, 3 knjižare, 4 prodavnice, na lokalitetu Republike Srpske.

Na dan 31.decembar 2022 godine Društvo je imalo 205 zaposlenog radnika (na dan 31.decembar 2021. godine: 243 zaposlenog radnika).

2. OSNOVE ZA PREZENTACIJU I SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji Društva za poslovnu 2022 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 2022. 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.

2.1. 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 2022. godine, odnosno bilans stanja na dan 31. decembar 2022 godine.

2.2. 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. 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 2022. 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 umanjenja 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 dospelja 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 umanjenja 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 objelodanjanje 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 neizvesnosti 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.

Obezvrjeđenje vrijednosti sredstava

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja rukovodstvo Društva analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indicija da za neko sredstvo postoji obezvrjeđenje, nadoknadivi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrjeđenja. 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 nadoknadiive 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 opisima, 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.

5. DODATNA OBRAZLOŽENJA UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Prihodi od prodaje

Opis	31.decembar 2022	31.decembar 2021
(a) Prihodi od prodaje robe:		
-maloprodaja robe široke potrošnje na domaćem tržištu	24.269.507	22.936.347
-štampa	1.051.536	1.018.619
-komisiona i konsignaciona prodaja robe	376.189	368.477
-ostali prihodi od prodaje	1.038.518	1.057.500
Prihodi od prodaje robe - ukupno	26.735.580	25.380.943

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

Opis	31. decembar 2022	31. decembar 2021
(b) Prihodi od prodaje učinaka:		
- prihodi od usluga reklame i propagande	1.742.366	1.578.866
- prihodi od sajma i ulaznica	-	-
Prihodi od prodaje učinaka - ukupno	1.742.366	1.578.866

5.2. Ostali poslovni prihodi

Opis	31. decembar 2022	31. decembar 2021
Prihodi od zakupnina	24.014	69.246
Prihodi od refundacija poreskih obaveza	-	-
Prihodi od donacija i subvencija	4.150	9.824
Ostali poslovni prihodi - ukupno	28.164	79.070

5.3. Troškovi materijala i energije

Opis	31. decembar 2022	31. decembar 2021
Trošak goriva i energije	175.260	180.920
Trošak kancelarijskog materijala	73.289	59.276
Troškovi materijala i energije - ukupno	248.549	240.196

5.4. Troškovi bruto zarada i ostali lični rashodi

Opis	31. decembar 2022	31. decembar 2021
Bruto zarade	2.595.917	2.531.799
Troškovi TO I Prevoz	149.295	-
Troškovi službenih putovanja	13.664	11.090
Ostala lična primanja	581	5.528
Troškovi bruto zarada - ukupno	2,759,457	2,548,417

5.5. Troškovi proizvodnih usluga

Opis	31. decembar 2022	31. decembar 2021
Troškovi transportnih usluga	87,687	91.463
Troškovi održavanja	102,224	66.344
Troškovi zakupa prostora i opreme	201,803	176.940
Troškovi reklame i propagande	39,773	51.818
Ostale proizvodne usluge	57,226	67.429
Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	488,713	454.676

5.6. Nematerijalni troškovi

Opis	31. decembar 2022	31. decembar 2021
Premije osiguranja	18.536	30.006
Takse i naknade	9.944	17.214
Troškovi platnog prometa	44.867	46.838
Ostale neproizvodne usluge	3.559	3.749
Troškovi revizije	1.000	1.000
Troškovi advokatskih usluga	2.124	2.264

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

Zdravstvene usluge	9.704	11.736
Troškovi reprezentacije	9.738	4.741
Ostali nematerijalni troškovi	75.734	62.497
Nematerijalni troškovi - ukupno	175.206	180.045

5.7. Troškovi poreza i doprinosa

Opis	31.decembar 2022	31.decembar 2021.
Naknada za korišćenje javne površine	3.551	3.551
Naknade za korišćenje šuma	20.236	19.172
Naknada za protivpožarnu zaštitu	8.673	8.217
Porez na imovinu	1.803	1.803
Naknade za korišćenje voda	2.690	3.008
Naknade za komore	3.996	666
Naknade za komisijski pregled objekta	600	-
Troškovi ostalih poreza	4.689	22.612
Troškovi poreza i doprinosa - ukupno	46.238	58.309

5.8. Finansijski rashodi

Opis	31.decembar 2022	31.decembar 2021
<i>Rashodi kamata</i>		
- od banaka i dobavljača	-	-
- za neblagovremeno plaćanje poreskih obaveza i obaveze iz prethodnog perioda	49	1.708
Finansijski rashodi - ukupno	49	1.708

5.9. Ostali prihodi

Opis	31.decembar 2022.	31.decembar 2021.
Prihodi po osnovu naknadno primljenog rabata	338.190	305.219
Prihod od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa	36.667	-
Dobici od prodaje osn.srestava	1.600	-
Viškovi	1.993	314
Ostali prihodi	15.515	35.310
Ostali prihodi - ukupno	393.965	340.843

5.10. Ostali rashodi

Opis	31.decembar 2022	31.decembar 2021.
Otpis osnovnih sredstava	4.234	2.889
Otpis zastarele robe	89.898	12.389
Direktan otpis potraživanja	6.293	-
Otpis po osn.ispr.vrij.potrazivanja	5.933	-
Ostali rashodi	16.801	65.378
Ostali rashodi - ukupno	123.250	80.656

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

5.11. Nekretnine postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja na tuđim nekretninama	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Stanje, 1. januar 2022 godine	1,053,988	3.480.775	821.785	72.763	5429.311
Nabavke u toku godine	-	-	36.925	20.502	57.427
Otpisi	-	89.489	98.978	17.951	206.418
Prodaja u toku godine	-	12.149	1.705	-	13.854
Stanje, 31. decembar 2022. godine	1,053,988	3.379.137	758.027	75.314	5.266.466
Stanje, 31.12.2022. godine	1,053,988	3.379.137	758.027	75.314	5.266.466
Ispravka vrijednosti					
Stanje, 1. januar 2022. godine	-	1.466.199	486.111	25.761	1.978.071
Amortizacija za tekuću godinu	-	106.884	55.994	3.881	166.759
Otpisi	-	89.489	98.978	17.951	206.418
Prodaja u toku godine	-	12.149	1.705	-	13.854
Stanje 31. decembar 2022 godine	-	1.674.721	642.788.	47.593	2.365.102
		0			
Amortizacija za tekuću godinu	-	106.884	55.994		166.759
Otpisi	-			-	
Stanje, 31.12.2022. godine					
Sadašnja vrijednost					
31. decembar 2021. godine	1,053,988	1.810.808	134.485	-	2.999.281
31. decembar 2022. godine	1,053,988	1.704.416	115.239	-	2.901.364

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	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Roba u maloprodajnim objektima	2.042.933	2.029.671
Roba u skladištu	1.052.957	944.160
Zalihe - ukupno	3.095.890	2.973.831

5.13. Dati avansi

Opis	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Dati avansi za zalihe i usluge	5,681	21.356
Dati avansi - ukupno	5,681	31.356

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

5.14. Potraživanja od kupaca

Opis	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Kupci:		
- povezana pravna lica	73.435	30.966
- u zemlji	564.639	730.604
- Sumnjiva I sporna potraživanja	94.338	88.404
	732.412	849.974
Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	94.338	88.404
Potraživanja od kupaca - ukupno	638.074	761.570

5.15. Druga kratkoročna potraživanja

Opis	31. decembar 2022	31. decembar 2021.
Potraživanja od radnika	29.352	33.420
Potraživanja od državnih organa za refundaciju bolovanja i od osiguravajućih društava	143.395	135.033
Potraživanja od povezanih lica po pozajmicama	326.000	254.000
Ostala potraživanja	2.930	40.728
Druga kratkoročna potraživanja - ukupno	501.677	463.181

5.16. Gotovina

Opis	31. decembar. 2022.	31. decembar 2021.
Žiro račun	2.516.163	822.515
Blagajna	308.103	288.925
Devizni računi	134.530	102.085
	2.958.796	2.213.525

5.17. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembar 2022.	31. decembar. 2021.
Ostala vremenska razgraničenja po osnovu reprograma poreskih obaveza iz 2009. godine	59.625	59.625
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	12.644	8.107
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	72.269	67.732

5.18. Kapital

Opis	31. decembar 2022.	31. decembar. 2021.
Aksijski kapital	1.893.618	1.893.618
Zakonske rezerve	156.664	116.358
Ostale rezerve	1.200.798	1.200.798
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.395.708	1.718.047
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	827.657	717.968
Kapital - ukupno	6.474.445	5.646.789

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

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 2022. godine je bila sljedeća:

	31. 12. 2022	%
NIGD "DNN" d.o.o., Banja Luka	1.729.522	91%
Dioničari interni	55,617	3%
Čegar Igor Banja Luka	53,817	3%
Ostali akcionari	54,662	3%
	1,893,618	100%

5.19. Dugoročne obaveze

Opis	31.decembar. 2022.	31.decembar. 2021.
Dugoročne obaveze:		
- obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	558.208	558.208
- obaveze po osnovu reprograma		
Dugoročne obaveze - ukupno	558.208	558.208

Dugoročna obaveza koje se može konvertovati u kapital na dan 31.12. 2022. 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. Obaveze iz poslovanja

	31.decembra 2022 .	31.decembra 2020.
Dobavljači:		
- povezana pravna lica	277.730	408.967
- u zemlji	2.087.860	2.024.289
- u inostranstvu	1.173	1.173
Obaveze iz poslovanja - ukupno	2.366.763	2.434.429

5.21. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	31.decembar 2022.	31.decembar. 2021
Obaveze za zarade i naknade zarada	130.321	130.118
Obaveze za poreze i doprinose na zarade	44.367	66.335
Obaveze za naknadu za šume	10.565	19.172
Obaveze za naknadu za korišćenje voda	412	980
Obaveze za protivpožarnu naknadu	4.528	8.217
Naknade za invalide	2.626	-
Druge obaveze	39.577	39.752
Ostale kratkoročne obaveze - ukupno	232.396	264.574

5.22. Povezana lica

Na dan bilansa povezana pravna lica sa Društvom su:

- Glas Srpske a.d. Banja Luka
- Glas Srpski – grafika a.d. Banja Luka
- NIGD DNN doo Banja Luka
- Distribucija doo Banja Luka

Društvo na dan bilansa ima iskazana potraživanja od povezanih pravnih lica u iznosu od 73.435 KM, dok obaveze na isti dan iznose 277.730 KM-

5.23. Događaji nakon datuma bilansa

Nakon 31.12. 2022. godine nije bilo događaja koji bi zahtjevali korekciju finansijskih izvještaja.