



„GLAS SRPSKI – TRGOVINA“ AD  
SKENDERA KULENOVIĆA 93  
BANJA LUKA

JIB: 4401702510006  
Matični broj: 1975048  
Šifra djelatnosti: 47.62

**NOTE  
(ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE  
IZVJEŠTAJE)**

**BANJA LUKA, 27.02.2024 GODINE.**

**BILANS STANJA**  
**Na dan 31 decembar 2023. godine**  
**(U Konvertibilnim markama)**

	Napomene	31.decemr 2023.	31.decembar 2022.
<b>AKTIVA</b>			
<b>Stalna imovina</b>			
Nekretnine, postrojenja i oprema	1	2.855.183	2.901.364
Finansijska sredstva po fer vrijednosti	2	375.096	-
		<u>3.230.279</u>	<u>2.901.364</u>
<b>Obrtna imovina</b>			
Zalihe	3	2.902.254	3.095.890
Avansi za zalihe i usluge	4	7.681	5.681
Potraživanja od kupaca	5	1.002.620	543.736
Sumnjiva i sporna potraz.	6	94.338	94.338
Druga kratkoročna potraživanja	7	141.673	175.704
Potraz.iz specif.polova	8	-	1.146
Kratkoročni krediti u zemlji	9	461.032	327.532
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	10	3.477.089	2.958.796
Aktivna vremenska razgraničenja	11	72.634	72.269
		<u>8.159.321</u>	<u>7.275.092</u>
<b>Ukupna aktiva</b>		<b><u>11.389.600</u></b>	<b><u>10.176.456</u></b>
<b>PASIVA</b>			
<b>Kapital</b>			
Akcijski kapital	12	1.893.618	1.893.618
Revalorizacije rezerve	13	1.403.727	1.357.462
Neraspoređeni dobitak	14	4.045.587	3.223.365
		<u>7.342.932</u>	<u>6.474.445</u>
<b>Dugoročne obaveze</b>	15	<u>558.207</u>	<u>558.207</u>
<b>Kratkoročne obaveze</b>			
Rezervisanja za naknade i benif.zaposlenih	16	45.133	73.343
Dobavljači	17	2.641.849	2.366.763
Obaveze iz specifičnih poslova	18	532.258	383.567
Ostale kratkoročne obaveze	19	144.320	221.634
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	20	59.464	11.694
Obaveze za porez na dobit	21	57.455	75.500
Pasivna vremenska razgraničenja	22	7.982	11.303
		<u>3.488.461</u>	<u>3.143.804</u>
<b>Ukupna pasiva</b>		<b><u>11.389.600</u></b>	<b><u>10.176.456</u></b>

Finansijski izvještaji Društva su usvojeni od strane rukovodstva Društva dana 23. februara 2024. godine.

Potpisano u ime Društva:

Direktor



Sertifikovani računovodstveni tehničar

**BILANS USPJEHA****Za godinu koja se završava 31.decembar 2023. godine  
(U Konvertibilnim markama)**

	<u>Napomene</u>	<u>Godina koja se završava 31.decembar 2023</u>	<u>Godina koja se završava 31.decembar 2022.</u>
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od prodaje robe	23	26.738.078	26.735.580
Prihodi od prodaje učinaka	24	1884.502	1.742.366
Ostali poslovni prihodi	25	44.344	28.164
		<u>28.666.924</u>	<u>28.506.110</u>
<b>Poslovni rashodi</b>			
Nabavna vrijednost prodate robe	26	23.698.021	23.974.934
Troškovi materijala, goriva i energije	27	233.682	248.549
Troškovi bruto zarada, bruto naknada zarada i ostali lični rashodi	28	3.135.641	2.759.457
Troškovi proizvodnih usluga	29	594.654	488.713
Troškovi amortizacije	30	167.769	166.759
Trošak rezervisanja	31	-	-
Nematerijalni troškovi	32	196.452	175.206
Troškovi poreza i doprinosa	33	57.497	46.238
		<u>28.083.716</u>	<u>27.859.856</u>
<b>Poslovni dobitak</b>		<u>583.208</u>	<u>646.254</u>
<b>Poslovni gubitak</b>			
<b>Finansijski prihodi/(rashodi)</b>			
Finansijski prihodi	34	15.509	8.380
Finansijski rashodi	35	(1002)	(49)
		<u>597.715</u>	<u>654.585</u>
<b>Dobitak redovne aktivnosti</b>			
<b>Gubitak redovne aktivnosti</b>			
Ostali prihodi	36	411.855	393.965
Ostali rashodi	37	(44.242)	(123.250)
		<u>+ 367.613</u>	<u>+ 270.715</u>
<b>Dobitak prije oporezivanja</b>	<b>38</b>	<u>965.328</u>	<u>925.300</u>
Tekući i odloženi porez na dobit	39	96.840	98.544
		<u><b>868.488</b></u>	<u><b>826.756</b></u>
<b>Neto dobitak perioda</b>			
<b>Zarada po akciji:</b>			
- Osnovna i razrijeđena zarada po akciji			

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

Za godinu koja se završava 31. decembar 2023. godine  
(U Konvertibilnim markama)

	<u>Akcijski kapital</u>	<u>Revalorizacione rezerve</u>	<u>Akumulirani dobitak</u>	<u>Ukupno</u>
Stanje, 1. januar 2023. godine	1.893.618	1.357.462	3.223.365	6.474.445
Povećanje akcijskog kapitala				
Revalorizacione rezerve				
Ostale zakonske rezerve		202.930		156.664
Neto dobitak godine 2023.			868.488	868.488
Isplata dividende				
Stanje, 31. decembar 2023. godine	<u>1.893.618</u>	<u>1.403.728</u>	<u>4.045.587</u>	<u>7.342.933</u>

Izveštaj o promjenama na kapitalu pokazuje povećanje kapitala, koji sada iznosi **7.342.932** KM. Odlukom skupštine akcionara Glas Srpski-trgovina a.d. broj AD-2561/23 održane na dan 30.06.2023. ostvarena dobit za 2022. godine u ukupnom iznosu **827.656.17** KM raspoređena je na sledeći način: iznos od **46.265,00** KM izdvojen je na zakonske rezerve a preostali dio dobiti u iznosu **781.391.17** KM ostaje neraspoređen.

**BILANS TOKOVA GOTOVINE**

Za godinu koja se završava 31. decembar 2023. godine  
(U Konvertibilnim markama)

	<u>Godina koja se završava 31.12 2023.</u>	<u>Godina koja se završava 31.12 2022.</u>
<b>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>44.126.375</b>	<b>42.061.047</b>
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.891.235	3.978.213
Prilivi od premija, subvencija i dotacija		
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	40.235.140	38.082.834
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	28.408.990	29.163.763
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2.928.762	2.634.587
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	-	-
Odlivi po osnovu poreza na dobit	102.087	81.000
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	11.687.105	9.377.553
<i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	<u>999.431</u>	<u>804.144</u>
<i>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
<b>Tokovi gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja</b>		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
Prilivi od kamata	15.510	8.380
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana akcije	375.059	
Odlivi po osnovu nabavke osnovnih sredstava	121.589	67.253
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja</i>	<u>496.648</u>	<u>67.253</u>
<b>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Neto (smanjenje)/povećanje gotovine i ekvivalenata gotovine</b>	<b>( 518.293 )</b>	<b>( 745.271 )</b>
Gotovina i ekvivalenti gotovine na početku godine	2.958.796	2.213.525
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine na kraju godine</b>	<u><b>3.477.089</b></u>	<u><b>2.958.796</b></u>

## 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 2023 godine obavljalo svoju djelatnost u 86 kioska, 3 knjižare, 4 prodavnice, 1 Zdravljak – Vizita na lokalitetu Republike Srpske.

Na dan 31.decembar 2023 godine Društvo je imalo 202 zaposlenog radnika (na dan 31.decembar 2022. godine: 205 zaposlenog radnika).

## **1 OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD**

### **1.1 Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja**

Finansijski izvještaji Društva za poslovnu 2023 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 2023. 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 OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)**

### **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 2023. godine, odnosno bilans stanja na dan 31. decembar 2023 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.

## **4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

### **4.1. Porezi i doprinosi (nastavak)**

#### *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.

### **4.2. 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.

### **4.3. 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	5-30	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%

#### 4.4. 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.

### 5.. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### 5.1. Finansijski instrumenti (nastavak)

##### *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 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.



## 6.. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

### 6.1. Finansijski instrumenti (nastavak)

#### *Finansijske obaveze*

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

### 6.2. 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.

### 6.3. 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.

## 7. 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 objelodanjivanje 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.

## 8. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I UČINAKA

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31. decembar 2023.	Godina koja se završava 31. decembar 2022.
<b>(a) Prihodi od prodaje robe:</b>		
-maloprodaja robe široke potrošnje na domaćem tržištu	24.234.466	24.269.507
-štampa	972.779	1.051.536
-komisiona i konsignaciona prodaja robe	421.328	376.189
-ostali prihodi od prodaje	1.109.505	1.038.518
	<b>26.738.078</b>	<b>26.735.580</b>

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31. decembar 2023	Godina koja se završava 31. decembar 2022.
<b>(b) Prihodi od prodaje učinaka:</b>		
- prihodi od usluga reklame i propagande	1.884.502	1.742.366
- prihodi od sajma i ulaznica	-	-
	<b>1.884.502</b>	<b>1.578.866</b>

## 9. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31. decembar 2023	Godina koja se završava 31. decembar 2022.
Prihodi od zakupnina	14.287	24.014
Prihodi od refundacija poreskih obaveza	-	-
Prihodi od donacija i subvencija	30.057	4.150
	<b>44.344</b>	<b>28.164</b>

10. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembar 2023	Godina koja se završava 31.decembar 2022.
Trošak goriva i energije	176.831	175.260
Trošak kancelarijskog materijala	56.851	73.289
	<b>233.682</b>	<b>248.549</b>

11. TROŠKOVI BRUTO ZARADA, BRUTO NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2023.	Godina koja se završava 31.12 2022.
Bruto zarade	2.849.746	2.595.917
Troškovi TO – Prevza I regresa	267.766	149.295
Troškovi službenih putovanja	13.142	13.664
Ostala lična primanja	4.987	581
	<b>3.135.641</b>	<b>2.759.457</b>

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2023.	Godina koja se završava 31.12 2022.
Troškovi transportnih usluga	75.867	87.687
Troškovi održavanja	34.600	102.224
Troškovi zakupa prostora i opreme	320.443	201.803
Troškovi sajmova	-	-
Troškovi reklame i propagande	67.963	39.773
Ostale proizvodne usluge	95.781	57.226
	<b>594.654</b>	<b>488.713</b>

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2023	Godina koja se završava 31.12 2022.
Premije osiguranja	21.452	18.536
Takse i naknade	5.261	9.944
Troškovi platnog prometa	54.597	44.867
Ostale neproizvodne usluge	3.559	3.559
Troškovi revizije	1.800	1.000
Troškovi advokatskih usluga	3.230	2.124
Zdravstvene usluge	8.370	9.704
Troškovi reprezentacije	16.253	9.738
Troškovi članarina	-	-
Ostali nematerijalni troškovi	81.930	75.734
	<b>196.452</b>	<b>175.206</b>

14. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12. 2023	Godina koja se završava 31.12 2022.
Naknada za korišćenje javne površine	3.551	3.551
Komunalne naknade i naknada za gradsko–građevinsko zemljiš.	-	-
Naknade za korišćenje šuma	20.345	20.236
Naknada za protivpožarnu zaštitu	8.719	8.673
Porez na imovinu	3.605	1.803
Naknade za korišćenje voda	2.434	2.690
Naknade za komore	8.672	3.996
Naknade za invalide	2.890	600
Troškovi ostalih poreza	11.845	4.689
	<b>62.061</b>	<b>46.238</b>

15. FINANSIJSKI RASHODI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2023	Godina koja se završava 31.12 2022
<i>Rashodi kamata</i>		
- od banaka i dobavljača	-	-
- za neblagovremeno plaćanje poreskih obaveza i obaveze iz prethodnog perioda	1.002	49
	<b>1.002</b>	<b>49</b>

16. OSTALI PRIHODI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2023.	Godina koja se završava 31.12 2022.
Prihodi po osnovu naknadno primljenog rabata	366.957	338.190
Prihod na osnovu plaćenih obaveza - reprogram	-	-
Prihod od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa	3.791	36.667
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja	-	-
Dobici od prodaje osn.srestava	-	1.600
Viškovi	4.214	1.993
Naplaćena ispravljena potraživanja	-	-
Ostali prihodi	36.893	15.515
	<b>411.855</b>	<b>393.965</b>

**17. OSTALI RASHODI**

U Konvertibilnim markama

	Godina koja se završava 31.12 2023	Godina koja se završava 31.12 2022.
Otpis osnovnih sredstava	2.924	4.234
Otpis zastarele robe	10.630	89.898
Manjkovi robe i provalne krađe	7.929	-
Direktan otpis potraživanja	2.185	6.293
Otpis po osn.ispr.vrij.potraživanja	-	5.933
Otpis robe akciza cigarete	-	-
Ostali rashodi	20.574	16.801
	<b>44.242</b>	<b>123.250</b>

**18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA**

 U Konvertibilnim markama  
2023. i 2022. godina

	Ulaganja na					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicije u toku	tuđim nekretninama, postojenja i oprema	Ukupno nekretnine, postojenja i oprema
<b>Nabavna vrijednost</b>						
Stanje, 1. januar 2023. godine	1,053,988	3.379.137	758.079	-	75.315	5.266.519
Nabavke u toku godine	-	-	46.360	-	37.807	84.167
Otpisi	-	-	18.711	-	-	18.711
Prodaja u toku godine	-	-	-	-	-	-
Stanje, 31. decembar 2023. godine	<u>1,053,988</u>	<u>3.379.137</u>	<u>823.150</u>	-	<u>75.314</u>	<u>5.369.397</u>
Stanje, 31.12 2023. godine	<u>1,053,988</u>	<u>3.379.137</u>	<u>823.150</u>	-	<u>113.122</u>	<u>5.369.397</u>
<b>Ispravka vrijednosti</b>						
Stanje, 1. januar 2023. godine	-	1.674.721	605.419	-	47.594	2.327.734
Amortizacija za tekuću godinu	-	95.898	63.760	-	8.111	167.769
Otpisi	-	-	18.711	-	-	18.711
Prodaja u toku godine	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembar 2023. godine	<u>-</u>	<u>1.770.619</u>	<u>687.890.</u>	-	<u>55.705</u>	<u>2.514.214</u>
		0				
Amortizacija za tekuću godinu	-	95.898	63.760	-	8.111	167.769
Otpisi	-	-	-	-	-	-
Stanje, 31.12.2023. godine	<u>-</u>	<u>95.898</u>	<u>63.760</u>	-	<u>8.111</u>	<u>167.769</u>
<b>Finansijska sredstva</b>						
Po fer vrijed.-akcije				375.096		375.096
<b>Sadašnja vrijednost</b>						
31. decembar 2022. godine	<u>1,053,988</u>	<u>1.704.416</u>	<u>115.239</u>	-	-	<u>2.901.364</u>
31. decembar 2023. godine	<u>1,053,988</u>	<u>1.608.518</u>	<u>135.260</u>	-	-	<u>3.230.279</u>

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.

19. ZALIHE	U Konvertibilnim markama	
	31.12 2023.	31. 12 2022.
Roba u maloprodajnim objektima	1.967.631	2.042.933
Roba u skladištu	934.623	1.052.957
	<b>2.902.254</b>	<b>3.095.890</b>
20. AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE	U Konvertibilnim markama	
	31.12 2023	31.12 2022.
Dati avansi za zalihe i usluge	7.681	5.681
	<b>7.681</b>	<b>5.681</b>
21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA	U Konvertibilnim markama	
	31. 12 2023.	31. 12 2022.
Kupci:		
- povezana pravna lica	206.742	73.435
- u zemlji	890.216	564.639
- Sumnjiva I sporna potraživanja	94.338	94.338
	1.191.296	732.412
Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	94.338	94.338
	<b>1.096.958</b>	<b>638.074</b>
22.. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	U Konvertibilnim markama	
	31.12 2023	31. 12 2022.
Potraživanja od radnika	31.221	29.352
Potraživanja od državnih organa za refundaciju bolovanja i od osiguravajućih društava	23.295	43.395
Potraživanja od povezanih lica po pozajmicama	459.500	326.000
Ostala potraživanja	1.532	2.930
	<b>515.548</b>	<b>401.677</b>
23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	U Konvertibilnim markama	
	31.12.2023.	31. 12 2022.
Žiro račun	2.913.173	2.516.163
Blagajna	387.619	308.103
Devizni računi	176.297	134.530
	<b>3.477.089</b>	<b>2.958.796</b>

**24. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U Konvertibilnim markama	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Ostala vremenska razgraničenja po osnovu reprograma poreskih obaveza iz 2009. godine	59.625	59.625
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	13.008	12.644
	<b>72.634</b>	<b>72.269</b>

**25. 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 2023. godine je bila sljedeća:

	31.12.2023	%
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%
	<b>1,893,618</b>	<b>100%</b>

**26. DUGOROČNE OBAVEZE**

	U Konvertibilnim markama	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Dugoročne obaveze:		
- obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	558.208	558.208
- obaveze po osnovu reprograma		
	<b>558.208</b>	<b>558.208</b>

Dugoročna obaveza koje se može konvertovati u kapital na dan 31.12. 2023. 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.

## 27. DOBAVLJAČI

	U Konvertibilnim markama	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Dobavljači:		
- povezana pravna lica	279.702	277.730
- u zemlji	2.362.147	2.087.860
- u inostranstvu	-	1.173
	<u>2.641.849</u>	<u>2.366.763</u>

## 28. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U Konvertibilnim markama	
	31.12.2023.	31.12.2022
Obaveze za zarade i naknade zarada	-	130.321
Obaveze za poreze i doprinose na zarade	86.695	44.367
Obaveze za naknadu za šume	10.654	10.565
Obaveze za naknadu za korišćenje voda	607	412
Obaveze za porez na imovinu	-	-
Obaveze za protivpožarnu naknadu	7.084	4.528
Naknade za invalide	867	2.626
Druge obaveze	38.412	39.577
	<u>144.319</u>	<u>232.396</u>

## 29. POREZ NA DOBITAK

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

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava	
	31.12.2023	
	2023	2022
<i>Dobitak, prije oporezivanja</i>	965.328	925.300
Porez na dobitak po stopi od 10%	96.840	97.644
Poreski efekat rashoda/prihoda koji nisu priznati kod određivanja oporezive dobiti	(-)	(-)
Priznati poreski kredit		
<i>Porez na dobitak</i>	<u>96.840</u>	<u>97.644</u>





“Глас српски - Трговина” а.д. Бања Лука  
Ул.Скендера Куленовића бр.93  
78 000 Бања Лука

Управни одбор

Број: АД- 774/24  
Датум: 27.02.2024. године

На основу члана 52. Статута „Глас српски- Трговина“ а.д. Бања Лука, Управни одбор је на редовној сједници одржаној дана 27.02.2024. године, д о н и о

**Одлуку о  
усвајању Финансијског извјештаја о пословању за 2023.годину**

**Члан 1.**

Усваја се Извјештај о финансијском пословању за 2023.годину, при чему је привредно друштво „Глас српски- Трговина“ а.д. Бања Лука остварило укупне приходе у износу од 29.094.288КМ, укупне расходе у износу од 28.128.960КМ, те исказало добит у укупном износу од 965.328КМ.

**Члан 2.**

Саставни дио ове одлуке чини Финансијски извјештај о пословању за 2023.годину.

**Члан 3.**

Одлука ступа на снагу даном доношења, а за њену реализацију задужује се генерални директор друштва са стручним службама.

Достављено:

- 1.Члановима УО,
- 2.Генералном директору друштва,
3. ФРС,
4. а/а.

Председник Управног одбора



## AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA TRGOVINU I USLUGE

AGENCIJA ZA POSREDNIČKE,  
INFORMATIČKE I FINANSIJSKE  
USLUGE  
BANJA LUKA

АПИФ БАЊА ЛУКА  
ПРИМУЉЕНО  
Дана: 28-02-2024

Žiro račun:

NLB Razvojna Banka Banja Luka  
56209900016586-12

Nova banka Banja Luka  
555007-0050303196

Addiko banka Banja Luka  
552002-00018959-27

BPŠ banka Banja Luka  
571010-0000040610

Broj :

Banja Luka, 27.02.2024. godine

### PREDMET: Obavjest o razvrstavanju pravnog lica

Uskladu sa odredbama člana 5.Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, (Sl.glasnik RS broj 94/2015),obavještavamo Vas da je Glas srpski-Trgovina a.d.kod obračuna za 2023. godine koristio pune standarde.

Društvo spada u velika preduzeća.

U svom godišnjem izvještaju Društvo je iskazalo sledeće podatke koji služe kao kriterijumi razvstavanja:

- Prosječan broj zaposlenih \_\_\_\_\_ 199
- Prosječna vrijednost poslovne imovine \_\_\_\_\_ 10.783.028,00 KM
- Ukupan prihod ostvaren u 2023 godini \_\_\_\_\_ 29.094.288,00 KM

Direktor

Sanja Blagojević

