

Finansijski izvještaji za 2023. godinu i izvještaj nezavisnog revizora

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

Banja Luka, jun, 2024. 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 2023. 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 2023. 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, 14.06. 2024. 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 STANJA**
Na dan 31 decembar 2023. godine
(U Konvertibilnim markama)

Opis	31.decembar 2023.	31.decembar 2022.
AKTIVA		
Stalna imovina	3.230.279	2.901.364
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.855.183	2.901.364
Finansijska sredstva po fer vrijednosti	375.096	-
Obrtna imovina	8.159.321	7.275.092
Zalihe	2.902.254	3.095.890
Avansi za zalihe i usluge	7.681	5.681
Potraživanja od kupaca	1.002.620	543.736
Sumnjiva i sporna potraživanja	94.338	94.338
Druga kratkoročna potraživanja	141.673	175.704
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	1.146
Kratkoročni krediti u zemlji	461.032	327.532
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3.477.089	2.958.796
Aktivna vremenska razgraničenja	72.634	72.269
Ukupna aktiva	11.389.600	10.176.456
PASIVA		
Kapital	7.342.932	6.474.445
Akcijski kapital	1.893.618	1.893.618
Revalorizacione rezerve	1.200.798	1.200.798
Zakonske rezerve	156.664	202.929
Neraspoređeni dobitak	4.045.587	3.223.365
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	45.133	73.343
Dugoročne obaveze	558.207	558.207
Kratkoročne obaveze	3.488.461	3.143.804
Dobavljači	2.641.849	2.366.763
Obaveze iz specifičnih poslova	532.258	383.567
Ostale kratkoročne obaveze	144.320	221.634
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	59.464	11.694
Obaveze za porez na dobit	57.455	75.500
Pasivna vremenska razgraničenja	7.982	11.303
Ukupna pasiva	11.389.600	10.176.456

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA**BILANS USPJEHA**
Za godinu koja se završava 31.decembar 2023. godine
(U Konvertibilnim markama)

Opis	31.decembar 2023	31.decembar 2022.
Poslovni prihodi	28.666.924	28.506.110
Prihodi od prodaje robe	26.738.078	26.735.580
Prihodi od prodaje učinaka	1884.502	1.742.366
Ostali poslovni prihodi	44.344	28.164
Poslovni rashodi	28.083.716	27.859.856
Nabavna vrijednost prodate robe	23.698.021	23.974.934
Troškovi materijala, goriva i energije	233.682	248.549
Troškovi bruto zarada, bruto naknada zarada i ostali lični rashodi	3.135.641	2.759.457
Troškovi proizvodnih usluga	594.654	488.713
Troškovi amortizacije	167.769	166.759
Trošak rezervisanja	-	-
Nematerijalni troškovi	196.452	175.206
Troškovi poreza i doprinosa	57.497	46.238
Poslovni dobitak	583.208	646.254
Poslovni gubitak		
Finansijski prihodi	15.509	8.380
Finansijski rashodi	1002	49
Dobitak redovne aktivnosti	597.715	654.585
Gubitak redovne aktivnosti		
Ostali prihodi	411.855	393.965
Ostali rashodi	44.242	123.250
Dobitak prije oporezivanja	965.328	925.300
Tekući i odloženi porez na dobit	96.840	98.544
Neto dobitak perioda	868.488	826.756

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA**BILANS TOKOVA GOTOVINE
Za godinu koja se završava 31. decembar 2023. godine
(U Konvertibilnim markama)**

Opis	31.decembar 2023	31.decembar 2022
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	44.126.375	42.061.047
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.891.235	3.978.213
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	40.235.140	38.082.834
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	43.126.944	41.256.903
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 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>	<i>999.431</i>	<i>804.144</i>
<i>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja	15.510	8.380
Prilivi od kamata	15.510	8.380
Odlivi gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja	496.648	67.253
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana akcije	375.059	
Odlivi po osnovu nabavke osnovnih sredstava	121.589	67.253
<i>Neto priliv gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja</i>		
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja</i>	<i>481.138</i>	<i>58.873</i>
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Ukupan priliv gotovine	44.141.885	42.069.427
Ukupan odliv gotovine	43.623.592	41.324.156
Neto priliv /odliv gotovine	518.293	745.271
Gotovina i ekvivalenti gotovine na početku godine	2.958.796	2.213.525
Gotovina i ekvivalenti gotovine na kraju godine	3.477.089	2.958.796

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU Za godinu koja se završava 31. decembar 2023. godine (U Konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacione Rezerve	Zakonske rezerve	Akumulirani dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2023. godine	1.893.618	1.200.798	156.665	3.223.365	6.474.445
Povećanje kapitala			46.265		
Neto dobitak godine 2023.	-			868.488	868.488
Isplata dividende				-	
Stanje, 31. decembar 2023. godine	1,893,618	1.200.798	202.930	4.045.587	7.342.933

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

“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 prevladava 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).

2. 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.

2.1. 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 RAČUNOVOSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi

Prihodi od prodaje se iskazuju po faktornoj 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 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%

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 kalkulativno 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

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

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.

Obevrjeđenje vrijednosti sredstava

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

5. DODATNA OBRAZLOŽENJA UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Prihodi od prodaje učinaka

Opis	31.decembar 2023.	31.decembar 2022.
(a) Prihodi od prodaje robe:		
-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
Prihodi od prodaje robe - ukupno	26.738.078	26.735.580
(b) Prihodi od prodaje učinaka:		
- prihodi od usluga reklame i propagande	1.884.502	1.742.366
- prihodi od sajma i ulaznica	-	-
Prihodi od prodaje učinaka-ukupno	1.884.502	1.578.866

5.2. Ostali poslovni prihodi

Opis	31.decembar 2023	31.decembar 2022.
Prihodi od zakupnina	14.287	24.014
Prihodi od donacija i subvencija	30.057	4.150
Ostali poslovni prihodi-ukupno	44.344	28.164

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

5.3. Poslovni rashodi

Opis	31.decembar 2023	31.decembar 2022
Nabavna vrijednost prodane robe	23.698.021	23.974.934
Trošak goriva i energije	176.831	175.260
Trošak kancelarijskog materijala	56.851	73.289
Troškovi materijala i energije ukupno	233.682	248.549
Bruto zarade	2.849.746	2.595.917
Troškovi TO – Prevoza i regresa	267.766	149.295
Troškovi službenih putovanja	13.142	13.664
Ostala lična primanja	4.987	581
Troškovi bruto zarada - ukupno	3.135.641	2.759.457
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
Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	594.654	488.713
Troškovi amortizacije	167.769	166.759
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
Nematerijalni troškovi - ukupno	196.452	175.206
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	10.832	4.689
Troškovi poreza-ukupno	57.497	46.238
Poslovni rashodi - ukupno	28.083.716	27.859.856

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

5.4. Finansijski rashodi

Opis	31.decembar 2023	31.decembar 2022
<i>Rashodi kamata</i>		
- od banaka i dobavljača	-	-
- za neblagovremeno plaćanje poreskih obaveza i obaveze iz prethodnog perioda	1.002	49
Finansijski rashodi- ukupno	1.002	49

5.5. Ostali prihodi

Opis	31.decembar 2023	31.decembar 2022
Prihodi po osnovu naknadno primljenog rabata	366.957	338.190
Prihod od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa	3.791	36.667
Dobici od prodaje osn.srestava	-	1.600
Viškovi	4.214	1.993
Ostali prihodi	36.893	15.515
Ostali prihodi-ukupno	411.855	393.965

5.6. Ostali rashodi

Opis	31.decembar 2023	31.decembar 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.potrazivanja	-	5.933
Ostali rashodi	20.574	16.801
Ostali rashodi-ukupno	44.242	123.250

5.7. Nekretnine postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicije u toku	Ulaganja na tuđim nekretninama, postojenja i oprema	Ukupno nekretnine, postojenja i oprema
Nabavna vrijednost						
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	1,053,988	3.379.137	823.150	-	75.314	5.369.397
Stanje,31.12 2023. godine	1,053,988	3.379.137	823.150	-	113.122	5.369.397
Ispravka vrijednosti						
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	-	-	-	-	-	-

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

Stanje 31. decembar 2023 godine	-	1.770.619	687.890.		55.705	2.514.214
		0				
Amortizacija za tekuću godinu	-	95.898	63.760		8.111	167.769
Otpisi	-			-		
Stanje, 31.12.2023. godine						
Finansijska sredstva Po fer vrijed.-akcije				375.096		375.096
Sadašnja vrijednost						
31. decembar 2022. godine	1,053,988	1.704.416	115.239		-	2.901.364
31. decembar.2023. godine	1,053,988	1.608.518	135.260		-	3.230.279

5.8. Zalihe

Opis	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Roba u maloprodajnim objektima	1.967.631	2.042.933
Roba u skladištu	934.623	1.052.957
	2.902.254	3.095.890

5.9. Dati avansi

Opis	31. decembar 2023	31. decembar 2022
Dati avansi za zalihe i usluge	7.681	5.681
	7.681	5.681

5.10. Potraživanja od kupaca

Opis	31. decembar 2023	31. decembar 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
	1.096.958	638.074

5.11. Druga kratkoročna potraživanja

Opis	31. decembar 2023	31. decembar 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
	515.548	401.677

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

5.12. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Opis	31.decembar 2023	31.decembar 2022
Žiro račun	2.913.173	2.516.163
Blagajna	387.619	308.103
Devizni računi	176.297	134.530
	3.477.089	2.958.796

5.13. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	31.decembar 2023	31.decembar 2022
Ostala vremenska razgraničenja po osnovu reprograma poreskih obaveza iz 2009. godine	59.625	59.625
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	13.008	12.644
	72.634	72.269

5.14. Kapital

Opis	31.decembar 2023.	31.decembar 2022.
Akcijski kapital	1.893.618	1.893.618
Zakonske rezerve	202.930	156.664
Ostale rezerve	1.200.798	1.200.798
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	3.177.099	2.395.708
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	868.488	827.657
Kapital - ukupno	7.342.933	6.474.445

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%
	1,893,618	100%

5.15. Dugoročne obaveze

Opis	31.decembar 2023.	31.decembar 2022
Dugoročne obaveze:		
- obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	558.208	558.208
- obaveze po osnovu reprograma		
Dugoročne obaveze - ukupno	558.208	558.208

GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ A.D. BANJA LUKA

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.

5.16. Obaveze iz poslovanja

Opis	31.decembar 2023.	31.decembar 2022.
Dobavljači:		
- povezana pravna lica	279.702	277.730
- u zemlji	2.362.147	2.087.860
- u inostranstvu	-	1.173
Obaveze iz poslovanja - ukupno	2.641.849	2.366.763

5.17. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	31.decembar 2023	31.decembar 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 protivpožarnu naknadu	7.084	4.528
Naknade za invalide	867	2.626
Druge obaveze	38.412	39.577
Ostale kratkoročne obaveze - ukupno	144.319	232.396

5.18. 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 sledeća potraživanja od povezanih pravnih lica

DISTRIBUCIJA DOO LAKTASI	3.361
DNEVNE NEZAVISNE NOVINE NIGD B LUKA	193.381
GLAS SRPSKE AD BANJALUKA	10.000
UKUPNO:	206.742

Društvo na dan bilansa ima iskazane sledeće obaveze prema povezanim pravnim licima

DISTRIBUCIJA DOO LAKTASI	248.185
GLAS SRPSKE AD BANJALUKA	33.083
UKUPNO:	281.268