

DOO "POSLOVNI INFORMATOR - REVIZIJA"  
Karađorđeva 5, Bijeljina

## I Z V J E [ T A J

o izvr{ enoj reviziji finansijskih izvje{ taja  
*"GLAS SRPSKI - TRGOVINA" A.D. BAWA LUKA*  
za 2010. godinu

Bijeljina, maj 2011. godine

## SADR@AJ

	strana:
MI [ QEWE NEZAVI SNOGREVI ZORA – pozi ti vno mi { qewe .....	1
<hr/>	
F I NANSI JSKI I ZVJE[ TAJI	
- Bi l ans stawa za 2010. godi nu .....	2
- Bi l ans uspjeha 2010. godi nu .....	3
- I zvje{ taj o promjenama u kapi tal u za 2010. godi nu .....	4
- Bi l ans tokova gotovi ne za 2010. godi nu .....	5
<hr/>	
NAPOMENE UZ F I NANSI JSKE I ZVJE[ TAJE .....	6-21
<hr/>	
I ZJAVA O NEZAVI SNOŠTI I KVALI FT KACI JI .....	22
<hr/>	

D.O.O. "POSLOVNI INFORMATOR-REVIZIJA"

Kara|or|eva 5. BIJEQINA

telefon/faks 055/210-548 i  
057/200-610

JIB: 4400432410008

PDVIB: 400432410008

e-mail: [p.informator@gmail.com](mailto:p.informator@gmail.com)

---

Broj: 02-50/2011.

Datum: 19.05.2011. godine

UPRAVNOM ODBORU

"GLAS SRPSKI - TRGOVINA" A.D. BAWA LUKA

MI [QEWE NEZAVISNOG REVIZORA

Na{a firma izv{ila je reviziju finansijskih izvje{taja "GLAS SRPSKI - TRGOVINA" A.D. BAWA LUKA sa stawem na dan 31.12.2010. godine, i to: Bilans stawa (Izvje{taj o finansijskom polo`aju), Bilans uspjeha (Izvje{taj o ukupnom rezultatu u periodu), IZVJE{TAJA O PROMJENAMA U KAPITALU, kao i pregl ed zna-ajnih ra-unovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvje{taje.

*Odgovornost rukovodstva za finansijske izvje{taje*

Rukovodstvo Dru{tva je odgovorno za sastavqawe i sadr`enu finansijskih izvje{taja, prikazanih na stranama 2, 3, 4 i 5. Na{a odgovornost je da, na osnovu izv{ene revizije, izrazi mi {qewe o objektivnosti i istinitosti stawa i movine, kapitala i obaveza, kao i rezultata poslovanja da li su prihovoj izradi po{tovani ra-unovodstveni standardi.

*Odgovornost revizora*

Revizija je izvr{ena u skladu sa Zakonom o ra-unovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Slu`beni glasnik RS" broj: 36/09), Zakonom o ra-unovodstvu i reviziji BiH ("Slu`beni glasnik BiH", broj: 42/2004), Pravilnikom o reviziji finansijskih izvje{taja u Republici Srpskoj ("Slu`beni glasnik RS" broj: 120/2006) i Me|unarodnim standardima revizije. Me|unarodni standardi zahtijevaju da se revizija planira i izv{i na na-in koji omogu}ava da se, u razlo`noj mjeri uvjerimo da finansijski izvje{taji ne sadr`e pogre{ne informacije od materijalnog zna-aja. Revizija ukqu-uje i spiti vawe dokaza, na bazi provjera putem uzoraka, koji ma se potkrepquju informacije objel odawene u finansijskim izvje{taji ma. Revizija tako|e obuhvata i ocjenu pri mjewenih ra-unovodstvenih na-ela i vrednovawe zna-ajnih procjena koje je izv{ilo rukovodstvo, kao i op{tu ocjenu prezentacije finansijskih izvje{taja. Smatramo da revizija koju smo obavili obezbje|uje solidnu osnovu za izra`avawe na{eg mi {qewa.

*Mi {qewe*

Pona{em mi {qewu finansijskih izvje{taji objektivno i istinito po svim materijalno va`nim pitawima pri kazuj stawe i movine, kapitala i obaveza Dru{tva na dan 31. decembra 2010. godine, kao i rezultate poslovanja za 2010. godinu, u skladu sa propisima o ra-unovodstvu i ra-unovodstvenim standardima Republike Srpske i Bosne i Hercegovine, na na-in opisan u napomenama uz finansijske izvje{taje.

Bi jeqi na, maj 2011. godine

D.O.O. "Poslovni informator – revizija"

Bi jeqi na

Ovla{teni revizor

Nada \ur|i}

BILANS STAWA  
(I zve{ taj o fi nansi jskom pol o` aju)  
na dan 31. decembra 2010. i 2009. godi ne

u KM bez deci mala

	Napomena	2010.	2009.
<b>AKTI VA</b>			
<b>STALNA I MOVI NA</b>			
Nekretni ne postrojewa oprema	3.3. i 4.1.		
- Nabavna vri jednost		4.423.484	4.200.290
- I spravka vri jednosti		(535.668)	(470.731)
- Neotpi sana vri jednost		3.887.816	3.729.559
Ukupno stal na i movi na		<u>3.887.816</u>	<u>3.729.559</u>
<b>TEKU] A I MOVI NA</b>			
- Zal i he i dati avansi	3.5. i 4.2.	851.799	828.637
- Kupci u zemqi	3.6. i 4.3.	502.570	505.718
- Druga kratkoro-na potra` i vawa	4.4.	87.877	37.833
- Potra` i vawa i z speci fi ~ni h posl ova	4.5.	1.000	1.000
- Gotovi na i ekvi val enti gotovi ne	4.6.	879.250	362.745
- Akti vna vremenska razgrani ~ewa	4.7.	3.404	39.971
-Ukupno teku}a i movi na		<u>2.325.900</u>	<u>1.775.904</u>
Gubi tak i znad kapi tal a		-	223.996
<b>POSLOVNA AKTI VA</b>		6.213.716	5.729.459
- Vanbi l ansna akti va	5.11.	<u>400.797</u>	<u>412.150</u>
<b>PASI VA</b>			
<b>KAPI TAL</b>			
- Akcijski kapi tal - obi ~ne akci je	5.1.	1.893.618	1.593.618
- Reval ori zaci one rezerve	5.1.	-	-
- Zakonske rezerve	5.1.	-	-
- Dobi tak teku}e godi ne	5.1.	244.082	1.031
- Nerasporejeni dobi tak i z rani ji h god.	5.1.	1.030	-
- Gubi tak i z rani ji h godi na	5.1.	(1.817.614)	(1.818.645)
Ukupno kapi tal		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>OBAVEZE</b>			
- Obaveze koje se mogu konvertovati u kapi tal		1.759.006	1.759.006
- Dugoro~ni kredi ti	5.2.	-	-
- Ostal e dugoro~ne obaveze	5.3.	622.752	622.752
- Pri m~eni avansi , depozi ti i kauci je	5.4.	688	2.447
- Dobavqa~i ~ostal i	5.5.	2.891.082	2.768.200
- Obaveze za zarade i naknade zarada	5.6.	133.795	115.781
- Druge obaveze	5.7.	6.102	-
- Obaveze i z speci fi ~ni h posl ova.	5.8.	377.138	359.189
- Obaveze za ostal e poreze i dopri nose	5.9.	16.651	34.945
- Porez na dodatu vri jednost	5.10.	69.106	43.794
- Pasi vna vremenska razgrani ~ewa	5.11.	17.311	23.345
Ukupno obaveze		<u>5.893.631</u>	<u>5.729.459</u>
<b>POSLOVNA PASI VA</b>		6.213.716	5.729.459
- Vanbi l ansna pasi va	5.12.	<u>400.797</u>	<u>412.150</u>

Napomene na stranama 6 do 21 ~i ne sastavni dio ovi h fi nansijski h i zve{ taja.

Mi { qewe revizora o i sti ni tosti i objekti vnosti fi nansijski h i zve{ taja, dato je na strani 1.

B I L A N S U S P J E H A  
(I z v j e { t a j o u k u p n o m r e z u l t a t u u p e r i o d u )  
za 2010. i 2009. godi nu

u KM bez decimala

	Napomena	2010.	2009.
POSLOVNI PRI HODI	3.1. i 6.1.		
- Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		12.506.398	8.510.989
- Prihodi od prodaje u inostranstvu na domaćem tržištu		552.207	381.205
- Ostali poslovni prihodi		118.184	56.856
Ukupno poslovni prihodi		<u>13.176.789</u>	<u>8.494.050</u>
POSLOVNI RASHODI	3.2 i 6.2.	12.962.422	8.974.961
POSLOVNI DOBI TAK-GUBI TAK		<u>214.367</u>	<u>(25.911)</u>
FINANSIJSKI PRI HODI I RASHODI			
- Finansijski prihodi	6.3.	1.197	810
- Finansijski rashodi	6.3.	<u>10.231</u>	<u>10.385</u>
DOBI TAK - GUBI TAK REDOVNE AKTI VNOSTI		205.333	(35.486)
OSTALI PRI HODI I RASHODI			
- Ostali prihodi	6.4.	140.083	78.481
- Ostali rashodi	6.4.	<u>101.334</u>	<u>41.964</u>
DOBI TAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		<u>38.749</u>	<u>36.517</u>
PRI HODI I RASHODI OD USKLA\I VAWA VRI JEDNOSTI STALNE I MOVNE			
- Prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	6.5.	-	-
- Rashodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	6.5.	-	-
DOBI TAK OD USKLA\I VAWA		<u>-</u>	<u>-</u>
UKUPNI PRI HODI I RASHODI			
- Ukupni prihodi	6.6.	13.318.069	9.028.341
- Ukupni rashodi	6.6.	<u>13.073.987</u>	<u>9.027.310</u>
DOBI TAK - GUBI TAK PRI JE OPOREZI VAWA		<u>244.082</u>	<u>1.031</u>

Napomene na stranama 6 do 21 -i ne sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.  
Mišljenja revizora o istinitosti i objektivnosti finansijskih izvještaja, dato je na strani 1.

I ZVJEŠTAJ  
o promjenama u kapitalu  
za period koji se završava na dan 31.12.2010. godine

Napomena 5.1 i 7.

u KM bez decimala

PROMJENA U KAPITALU	Oznaka za AOP	Akcioni kapital i drugi oblici osnovnog kapitala	Revalorizacione rezerve	Prenesene rezerve (kursne razlike)	Ostale rezerve (emisija premija, zakonske i statutarne rezerve)	Akumulirani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO (3 do 7)	Mawinski interes	UKUPNI KAPITAL (8 + 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stawe na dan 31.12.2008. godine	901	1.593.618				(1.818.645)	(225.027)		(225.027)
2. Efekti promjena u ra-unovodstveni mpoliti kama	902								
3. Efekti i spravke gre{ aka	903								
4. Ponovo i skazano stawe na dan 31.12.2008. god. odnosno 01.01.2009. god. (901±902±903)	904	1.593.618				(1.818.645)	(225.027)		(225.027)
5. Efekti revalorizacione materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
6. Efekti revalorizacione dugoro-nih finansijskih plasmana	906								
7. Kursne razlike nastale provodjem transakcija u stranoj valuti	907								
8. Neto dobiti/gubici perioda koji nisu i skazani u Bilansu uspijeha	908								
9. Neto dobitak/gubitak perioda i skazan u Bilansu uspijeha	909					1.031	1.031		1.031
10. Objavljene dividende i drugi dividendi raspodjele dobiti i pokrije gubitka	910								
11. Emisija akcionarskog kapitala i drugi dividendi i smawewa osnovnog kapitala	911								
12. Stawe na dan 31.12.2008. god. (904±905±906±907±908±909-910+911)	912								
13. Efekti promjena u ra-unovodstveni mpoliti kama	913								
14. Efekti i spravke gre{ aka	914								
15. Ponovo i skazano stawe na dan 31.12.2008. god. / 01.01.2009. god (912±913±914)	915	1.593.618	-	-		(1.817.614)	(223.996)		(223.996)
16. Efekti revalorizacione materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
17. Efekti revalorizacione dugoro-nih finansijskih plasmana	917								
18. Kursne razlike nastale provodjem transakcija u stranoj valuti	918								
19. Ostali neto dobiti/gubici perioda koji nisu i skazani u Bilansu uspijeha	919								
20. Neto dobitak/gubitak perioda i skazan u Bilansu uspijeha	920					244.081	244.081		244.081
21. Objavljene dividende i drugi dividendi raspodjele dobiti i pokrije gubitka	921								
22. Emisija akcionarskog kapitala i drugi dividendi i smawewa osnovnog kapitala	922	300.000							
23. Stawe na dan 31.12.2009. god. (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	1.893.618	-	-		(1.573.533)	320.085		320.085

Napomene na stranama 6 do 21 -i ne sastavni dio ovih ra-unovodstvenih izvještaja.  
Mi{eqewe revozora o isti ni tosti i objekti vnosti ra-unovodstvenih izvještaja, dato je na str. 1.

BI LANS TOKOVA GOTOVINE  
(I zveštaj o tokovima gotovine)  
na dan 31. decembra 2010. i 2009. godine

u KM bez decimala

	Napomena	2010.	2009.
I TOKOVI GOTOVINE I Z POSL. AKTI VNOSTI	8.		
1. Prihodi od kupaca i primljeni avansi		2.303.625	1.671.036
2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i sl.		-	3.000
3. Ostali prihodi iz poslovnih aktivnosti		10.898.991	6.866.947
4. Svega prihodi iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)		13.202.616	8.540.983
5. Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima i dati avansi		11.029.029	6.986.151
6. Odlivi po osnovu isplata zarada i naknada		1.323.520	1.234.164
7. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		101.334	46.933
8. Odlivi po osnovu plaćenih kamata		10.231	10.385
9. Svega odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (5 do 8)		12.464.114	8.277.633
10. Neto prihodi gotovine iz poslovnih aktivnosti (4 - 9)		738.502	263.350
11. Neto odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (9 - 4)			-
II TOKOVI GOTOVINE I Z AKTI VNOSTI I NVESTI RAWA	8.		
1. Prihodi od kamata		1.197	810
2. Ukupno prihodi gotovine iz aktivnosti i investicija		1.197	810
3. Odlivi po osnovu nabavke nematerijalnih ulaganja, nekretnosti i postrojenja		223.194	22.352
4. Svega odlivi gotovine iz aktivnosti i investicija		223.194	22.352
5. Neto odlivi gotovine (1 - 3)		221.997	21.542
III TOKOVI GOTOVINE I Z AKTI VNOSTI FINANSI RAWA			
1. Prihodi po osnovu dugoročnih finansijskih obaveza			-
2. Svega prihodi gotovine iz aktivnosti finansijskih			-
3. Odlivi po osnovu dugoročnih finansijskih obaveza			-
4. Svega odlivi gotovine iz aktivnosti finansijskih			-
5. Neto prihodi gotovine iz aktivnosti finansijskih (2 - 4)			-
6. Neto odlivi gotovine iz aktivnosti finansijskih (4 - 2)			-
IV UKUPNI PRIHODI GOTOVINE		13.203.813	8.541.793
V UKUPNI ODLIVI GOTOVINE		12.687.308	8.299.985
VI NETO PRIHODI GOTOVINE (IV - V)		516.505	241.808
VII NETO ODLIVI GOTOVINE (V - IV)			-
VIII NETO GOTOVINA			
1. Neto gotovina na početku obračunskog perioda		362.745	120.937
2. Neto gotovina na kraju obračunskog perioda		879.250	362.745

Napomene na stranama 6 do 21 -i ne sastavni dio ovih računovodstvenih izvještaja.  
Mogućevnosti zora o istosti i objekti vnosti računovodstvenih izvještaja, dato je na strani 1.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE I ZVJEŠTAJE (31. DECEMBAR 2010. GODINE)

1. OSNOVNE I DJELATNOST PREDUZEĆA

1.1. “GLAS SRPSKI - TRGOVI NA” akcionarsko društvo za trgovinu i usluge Bawa Luka osnovano je 11.12.2003. na osnovu odluke Skupštine Akcionarskog društva “Glas Srpski” Bawa Luka broj AD-4341/03 od 11.12.2003. godine. Skraćeni naziv Društva je “Glas Srpski - Trgovina” A.D. Bawa Luka, ulica Skendera Kulenovića broj 93 (u dašem tekstu Društvo).

Osnovne Društvo upisano je u sudski registar Osnovnog suda Bawa Luka pod brojem U/I -3506/03, broj uloga 1-13289-003 od 30.12.2003. godine.

Rješewem Osnovnog suda u Bawa Luci od 26.12.2007. broj: 071-0-REG. 07-002624 osnovni kapital Društva smanjen je drugom emisijom akcija na iznos 1.593.618 KM.

Upis promjene vlasničke strukture kapitala (prodaja dravnog kapitala) i promjena lica ovlastašenog za zastupanje izvršena su rješewem Osnovnog suda u Bawa Luci broj: 071-0-REG. 08-00011399 od 25.07.2008. godine.

Na osnovu Odluke Skupštine akcionara broj: AD-1153/08 od 12.05.2008. i ugovora o prodaji dravnog kapitala broj: 02-112-11/08 od 12.03.2008. zakljuenim između predstavnika i investiciono razvojne banke RS AD Bawa Luka kao prodavca i predstavnika Konzorcijuma „Integral - Invering” AD Laktaš i N.I.G.D. „Dnevne Nezavisne Novine” DOO Bawa Luka kao kupca, izvršena je prodaja dravnog kapitala u vrijednosti 988.566,00 KM.

Centralni registar hartija od vrijednosti na osnovu obavješteva o privatizaciji izvršeno tenderom koje je Investiciono Razvojna banka dostavila 15.04.2008. godine izvršio je prenos dravnog kapitala i upis blokade hartija od vrijednosti do 14.04.2013. godine i to:

Akcije “Integral Inveringa” AD Laktaš u vrijednosti 98.857,00 KM (nominalna vrijednost jedne akcije je 1,00 KM) i

Akcije NI GD „Dnevne Nezavisne Novine” DOO Bawa Luka u vrijednosti 889.709,00 KM (nominalna vrijednost jedne akcije je 1,00 KM).

1.2. Od 07.09.2010. godine, Rješewem o registraciji broj 057-0.Reg-10-000905 upisana je promjena lica ovlastašenog za zastupanje, a to je Sawa Blagojević – direktor.

Prema odredbama člana 33. Statuta, organi Društva su:

- Skupština akcionara- kao organ vlasništva
- Nadzorni odbor – kao organ nadzora
- Upravni odbor- kao organ upravljanja
- Direktor- kao organ poslovanja

Upravu Društva čine Direktor i Upravni odbor

Na dan bilansa članovi Nadzornog odbora bili su:

1. Savka Katana, predsjednik, iz PIORS
2. Kopawa Aleksandar, član, iz NI GD „Dnevne Nezavisne Novine” DOO
3. Jasminka Gajić, član, iz ZIF “Privrednik Invest”

Na dan bilansa članovi Upravnog odbora bili su:

1. @eqko \ur|evi}, iz NI GD „Dnevne Nezavisne Novine” DOO
2. Stevo Kopawa, iz „Glas Srpske-Trgovina” AD
3. Neven Kopawa, iz „Glas Srpske” AD

1.3. Saglasno odredbama člana 8. Statuta Društvo, svoju poslovnu aktivnost obavlja u okviru registrovane djelatnosti: izdavanje novina, časopisa i ostalom izdavačkom djelatnosti, a preovladava djelatnost trgovine na veliko i malo kwi gama, novina i pišajim materijalom – (ifra - 52470. Djelatnost Društva, utvrjena Statutom, u istovjetnom tekstu, upisana je u Sudski registar.

Matični broj Društva je 1975048, JIB 4401702510006, a PDVIB 401702510006.

U cilju obavljanja svoje djelatnosti, Društvo zapošljava 182 radnika različitih profesija i profila stručnosti. Društvo obavlja djelatnost u 84 prodajna objekta na lokalitetu Republike Srpske.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE I ZVJEŠTAJE (31. DECEMBAR 2010. GODINE)

1.4. Prema odredbama člana 28. Zakona o računovodstvu i reviziji RS ("Službeni glasnik R.S." broj 36/2009) i člana 2. i 3. Pravilnika o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, ("Službeni glasnik R.S." broj 120/2006) Društvo je obavezno da vrši reviziju finansijskih izvještaja u cilju utvrditi vava da li oni objektivno i istinito prikazuju stave sredstava, obaveza, kapitala i finansijskog rezultata poslovanja i da li su pri njihovoj izradi poštovani računovodstveni standardi.

1.5. Prema izvještaju Centralnog registra struktura kapitala na dan bilansa je:

Naziv udesnika u kapitalu	postotak		Broj akcija
1. Interni dionici	3,490 %	111	55.617
2. Vaučeri	20,000 %	111	318.727
3. Penzioni fond	9,651 %	111	153.806
4. Fond za restituciju	4,826 %	111	76.902
5. Konzorcijum	62,033 %	111	988.566
6. Svega:	100,000 %		1.593.618

1.6. Ugovorom sa Centralnim registrom broj 01-04-356/04 od 11.2.2004. godine regulisani su međusobni odnosi u vezi sa registracijom, vođenjem računa i uvajem nematerijalnih hartija od vrijednosti koje centralni registar vrši za emitent, sa stajem prava i obaveza na hartijama od vrijednosti, vlasnicima ovih prava i obaveza i prava trećih lica na registrovani hartijama od vrijednosti.

## 2. OSNOVA ZA SASTAVQAVE I PREZENTACIJU RA^UNOVODSTVENIH I ZVJEŠTAJA

### 2.1. Sastavqave i prezentacija finansijskih izvještaja

2.1.1. Društvo vodi svoje računovodstvo po Kontnom okviru za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetni ke koji vode dvojno računovodstvo, a na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Zakona o računovodstvu i reviziji BiH, Međunarodnih računovodstvenih standarda, drugih propisa iz domena računovodstva i revizije i Pravilnika o računovodstvu Društva.

2.1.2. Poslovne knjige vode se primjenom računarske tehnike, dnevnika, odnosno glavna knjiga uredno je zaključena, uvezana i potpisana. Vojewe poslovne knjige i izrada finansijskih izvještaja povjerena je "ovlaštenom računovođi".

2.1.3. Saglasno računovodstvenom standardu 1, i člana 17. Zakona o računovodstvu i reviziji, finansijski izvještaji za 2010.godinu sačinjeni su na obrascima:

- Bilans stawa, - Извјештај о финансијском положају на крају године
- Bilans uspjeha, - Извјештај о укупном резултату за период
- Izvještaj o promjenama na kapitalu
- Bilans tokova gotovine - Извјештај о токовима готовине
- Aneks dodatni računovodstveni izvještaj.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE (31. DECEMBAR 2010. GODINE)

Pored toga, kao sastavni dio finansijskih izvještaja, Društvo je sačinilo Napomene (note) koje korisnici mogu da bolje shvate finansijske izvještaje i omogućiti njihovu uporedivu sa drugim preduzećima – društva istog ili slične djelatnosti poslova.

Finansijski izvještaji su blagovremeno sačinjeni i podneseni Registru (API F-u) finansijskih izvještaja, saglasno članu 11. Zakona o registru finansijskih izvještaja („Službeni glasnik Republike Srpske broj:96/05”). Saglasno članu 5. Zakona o računovodstvu i reviziji RS („Službeni glasnik R.S.” broj 36/2009) Društvo je razvrstano u kategoriju velikih preduzeća o čemu je dostavljeno obavještenje API F-u pri predaji finansijskih izvještaja.

2.1.4. Uvođenje poslovnih knjiga, formiranje knjigovodstvenih isprava i izrada finansijskih izvještaja primjenjivani su pored ostalog i:

- 1) Okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.
- 2) Računovodstveni standardi Republike Srpske.

2.1.5. Uporedni podaci iskazani u finansijskim izvještajima Društva za 2009. godinu, koji su ranije reklasifikovani u cilju usklađivanja sa prezentacijom finansijskih izvještaja za 2010. godinu. Svi iznosi koji se odnose na ukupan prihodi odnose se samo na eksterne poslovne promjene.

Godišnje obračunavanje primjenom osnovnih računovodstvenih načela: prvobitne nabavne vrijednosti.

Podaci u finansijskim izvještajima iskazani su u KM bez decimala.

Sve vrijednosti u finansijskim izvještajima, dati na strani 2 do 5, zasnovane su na godišnjem obračunu Društva sastavljenim u skladu sa računovodstvenim principima i načelima koji su regulisani propisima o računovodstvu Republike Srpske i Bosne i Hercegovine. Finansijski izvještaji su reklasifikovani u bilansne kategorije u saglasnosti sa Međunarodnim računovodstvenim standardima radi ujednašene, jasnije i uporedive prezentacije.

2.1.6. Posebna osnova za izradu i prezentaciju finansijskih izvještaja, te za njihovu reviziju, bio je Elaborat o izvršenom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2010. godine (u daćem tekstu Elaborat o popisu).

Elaborat o popisu usvojio je Upravni odbor Društva 17.02.2010. godine, odlukama broj: AD-10809, AD-10810, AD-10811, AD-10815, AD-10816 i AD-10817.

## 2.2. Revizija finansijskih izvještaja

2.2.1. Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2010. godinu obavili smo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS” broj: 36/09) Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja („Službeni glasnik RS”, broj: 120/06), Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH („Službeni glasnik BiH”, broj: 42/04) i Međunarodnim standardima revizije.

2.2.2. Kao osnova za obavljanje revizije bili su prije svega finansijski izvještaji Društva (Bilans stawa, Bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i Bilans tokova gotovine), knjigovodstvene evidencije i dokumentacije o poslovnim promjenama, Elaborat o izvršenom popisu i dr.

2.2.3. Reviziju smo obavili na osnovu Ugovora sa Društvom broj: 02-101/2010 od 30.11.2010. godine.

## NAPOMENE UZ FI NANSI JSKE I ZVJE[TAJE (31. DECEMBAR 2010. GODI NE)

### 3. OSNOVNE RA^UNOVODSTVENE POLI TI KE

Dru{ tvo je ra-unovodstveno prikazivawe poslovnih doga|aja zasni val o na di rektnoj pri mjeni ra-unovodstvenih na-ela, pri nci pa, kodeksa i okvi ra sadr`ani h u Ra-unovodstvenim standardi ma Republ ike Srpske i pojedina-nim i nterno donesenim di jel ovima ra-unovodstvene poli ti ke, u formi odluka Upravnog odbora za utvr|ivawe vrijednosti sredstava i obaveza, o na-i nu obra-unavawa amorti zaci je i dr.

Osnovne ra-unovodstvene poli ti ke koje su prakti -no pri mjewene pri l i kom sastavqawa godi { weg obra-una za 2010. godi nu su sqede}e:

#### 3.1. Poslovni prihodi - realizaci ja

U skladu sa propisima, realizacija i ostali odgovaraju}i prihodi iskazani su po fakturnoj vrijednosti, odnosno napla}enim iznosima umawenim za date popuste i PDV. Svi iznosi realizacije odnose se na eksterno fakturisane iznose i gotovinski promet u objektima maloprodaje.

#### 3.2. Rashodi redovne djelatnosti

Rashodi redovne djelatnosti predstavqaju tro{kove nastale sa ciqem ostvarivawa ukupnog prihoda, a obuhvataju tro{kove materijala, energije i goriva, tro{kove zarada, naknada zarada i ostale li -ne rashode, usluge i amortizaciju. Ovi tro{kovi obuhvataju i tro{kove op{ teg karaktera svrstane kao nematerijalne tro{kove i to: tro{kove reprezentacije,

osigurawa, platnog prometa i bankarskih usluga, poreza i ostale rashode nastale u teku}em obra-unskom peri odu.

U Godi { wem obra-unu za 2010. godi nu ukupni rashodi su iskazani u iznosima koji su nastali i isti su mawi od ostvarenih ukupnih prihoda, pa je iskazan dobi tak u iznosu od 1.031 KM.

#### 3.3. Nekretni ne postrojewa i oprema

a) Osnovna sredstva se i skazuju po nabavnoj odnosno reval ori zovanoj vri jednosti . Osnovna sredstva -i ne gra|evni objekti i oprema.

b) Nabavke osnovnih sredstava u toku godi ne evi denti raju se po nabavnoj vri jednosti . Nabavnu vri jednost -i ni vri jednost po fakturi dobavqa -a uve}ana za sve tro{kove nastale do stavqawa osnovnog sredstva u upotrebu. Amortizaci ja u toku godi ne se obra-unava po-ev{ i od narednog mjeseca od datuma nabavke na nabavnu vri jednost osnovnog sredstva, primjenom proporcional ne metode obra-una.

#### 3.4. Amortizaci ja

Obra-un amortizaci je vr{ i se pri mjenom proporcional ne, odnosno l i nearne metode.

Amortizaci ja se obra-unava na osnovicu koju -i ni nabavna, odnosno, reval ori zovana vri jednost na po-etku godi ne, kao i na nekretni ne postrojewa i opremu koja su stavqena u upotrebu u toku godi ne. Obra-un i kwi `ewe amortizaci je vr{ i se mjese-no, odnosno godi { we pri l i kom i zrade godi { wi h fi nansijski h i zvje{ taja.

NAPOMENE UZ FI NANSI JSKE I ZVJE[ TAJE (31. DECEMBAR 2010. GODI NE)

3.5. Zalihe

a) Zalihe repromaterijala evidentiraju se po nabavnim, odnosno prosječnim cijenama, a gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje evidentiraju se u kwi govodstvu po cijeni ko{ tawa, odnosno prodajnoj cijeni ako je ona ni`a od cijene ko{ tawa.

Zalihe robe evidentiraju se po prodajnim cijenama.

3.6. Potra` i vawa po osnovu prodaje

Potra` i vawa po osnovu prodaje obuhvataju sva potra` i vawa za prodatu robu i izvr{ene usluge. Dospjela potra` i vawa, po osnovu prodaje, koja ni su napl}ena u propi snom roku, otpisuju se po ocjeni Uprave Dru{tva polaze}i od vjerovatno}e naplativosti odnosno nenaplativosti tih potra` i vawa.

3.7. Porezi i doprinosi

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata, a koji se odnose na doma}a pravna lica, predstavqaju pla}awa prema va`e}im propisima radi fi nansirawa raznih komunalnih i republi -kih potreba.

3.8. Prera-unavawe strani h sredstava pla}awa i ra-unovodstveni tretman kursnih razli ka

Sva potra` i vawa i obaveze u strani m sredstvima pla}awa prera-unavaju se u wi hovu proti vvi jednost u KM po sredwem kursu va`e}em na dan bilansa stawa.

BI LANS STAWA

4. PRI ZNAVAWE AKTI VE BI LANS STAWA

Pri likom vrednovawa sredstava Dru{tva iskazani h u Bilansu stawa, primjewivane su osnovne pretpostavke ra-unovodstvenih na-ela iz okvira op{tih pravila - principa za sastavqawe i objel odawi vawe fi nansijski h i zvje{taja (paragraf 22 i 23) i to:

- na-elo nastavka, odnosno neograni -enosti vremena poslova,
- na-elo pojedina -nog procjewivawa,
- na-elo dosqednosti ,
- na-elo opreznosti ,
- na-elo identiteta i
- na-elo uzro -nosti prihoda i rashoda.

4.1. Stalna i movna

Stalnu i movnu Dru{tva, na dan bilansa, -i ne osnovna sredstva, i to:

u KM bez decimala

	Nabavna vri jednost	I spravka vri jednost	Sada{ wa vri jednost
Zemqi {te	1.053.988	-	1.053.988
Gra evinski objekti	2.981.798	286.964	2.694.834
Oprema, -postrojewa	387.698	248.704	138.994
Stawe 31. decembra 2010. godi ne:	4.423.484	535.668	3.887.816
Stawe 31. decembra 2009. godi ne:	4.200.290	470.731	3.729.559

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE (31. DECEMBAR 2010. GODINE)

Uvidom u Elaborat o popisu, uvjereni smo se da osnovna sredstva postoje, da su vlasništvo Društva i da su uredno popisana.

Istaknuta vrijednost zemljišta predstavljaju trajno pravo korištenja zemljišta prema preporuci ove kategorije na grupu ostalih nematerijalnih ulagava (grupa 014).

Vrijednost građevinskih objekata istaknuta je na osnovu izračunane količinske procjene po nabavnoj, odnosno revalorizovanoj vrijednosti iskazanoj u kwigovodstvenoj evidenciji nekretnih postrojenja i opreme.

Oprema i postrojenja su iskazani, takođe, na osnovu količinske procjene po nabavnoj vrijednosti - Napomena 3.3 (b, v). U toku 2010 godine izvršena je nabavka opreme u vrijednosti 25.549 KM, dok je izvršena prodaja i rashodovane u vrijednosti 60.117 KM

#### 4.2. Zalihe i dati avansi

Stavke zaliha, u Bilansu stawa, istaknute su kako slijedi:

	u KM bez decimala	
	2010.	2009.
Zalihe trgovačke robe	844.567	822.678
Dati avansi	7.232	5.959
Stavke 31. decembra:	<u>851.799</u>	<u>828.637</u>

Istaknuto stavke zaliha u Bilansu odgovara stavu po kwigama Društva, na dan bilansirawa.

Zalihe trgovačke robe priznate su u Bilansu stawa po veleprodajnim odnosno maloprodajnim cijenama - Napomena 3.5 (a). Stavke zaliha istaknute u kwigovodstvu odgovara stvarnom stavu po popisu.

Dati avansi na dan bilansa iznose 7.232 KM a odnose se na avansirane nabavke materijala.

#### 4.3. Kupci u zemlji

Potraživanja po osnovu prodaje sastoje se iz potraživanja od kupaca, i to:

	U KM bez decimala	
	2010.	2009.
Potraživanja od kupaca u zemlji	415.580	439.677
- Sporna potraživanja od kupaca u zemlji	96.470	75.521
- Isppravka vrijednosti	(9.480)	(9.480)
Neto stavke 31. decembra:	<u>502.570</u>	<u>505.718</u>

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za prodatu robu i izvršene usluge po osnovu i spostavljene fakture, koje do dana bilansa, nisu naplaćene.

Kao sporna potraživanja evidentirano je 96.470 KM, što predstavljaju 18.40% ukupnih potraživanja od kupaca, istaknuta su preko godinu dana, a nije izvršeno utuženje. Najznačajnija potraživanja u ovoj kategoriji potraživanja od kupaca su potraživanja od Ministarstva trgovine u iznosu 43.706,40 KM, a prema informacijama od strane rukovodstva predviđaju se naplaćivanja u obvezni camera Republike Srbije.

Potraživanja od kupaca u zemlji “isppravljena” su, odnosno istaknuta su otpisana u iznosu od 9.480 KM, što predstavljaju 1.85% ukupnih potraživanja od kupaca, a istaknuta su utuženja. Isppravka se vrši na osnovu odluke Uprave Društva – Napomena 3.6.

Saglasno članu 15. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklaćivanju kwigovodstvenog stawa sa stvarnim stavom (“Službeni glasnik Republike Srbije”, broj: 71/10), istaknuta su članovi 15. i 16. Zakona o računovodstvu i reviziji R.S. (“Službeni glasnik R.S.” br.36/09) svi kupci ma - pravni i fizički poslali su izvodi o stavu salda, na dan 31.10.2010. i odvećeni isti dobijena je potvrda o stavu wihovog duga kod Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE (31. DECEMBAR 2010. GODINE)

Najveći pojedinačni iznosi potraživanja od kupaca u zemlji, na dan bilansa, odnose se na:  
U KM sa decimalama

1. "TDR" DOO Sarajevo	71.223,88
2. "Audah" D.O.O. Područni ca Bawa Luka	53.080,33
3. „Mi ni starstvo trgovine” R.S. Bawa Luka	43.706,40
4. "Kosi g Dunav Osi gurawe"	38.678,83
5. „Fi nanc” A.D., Bawa Luka	26.588,90
6. "Fabri ka duvana, Sarajevo"	25.272,00
7. "I mperi jal Tabacco" Sarajevo	17.418,16
8. „Monus ehsport ” DOO Bawa Luka	14.216,94
9. "Gl obeks Tabak"	11.700,00
10. "Luki } i nvest" D.O.O. Bawa Luka	6.885,38
11. "Gl as Srpske " A.D.Bawa Luka	5.363,18
12. Svega:	314.134,00
13. Ostali kupci (više 167)	197.916,37
14. Svega kupci prije i spravke	512.050,37
15. I spravka vrijednosti potraživanja	(9.479,82)
16. Ukupno:	502.570,55

Na navedenih 11 kupaca odnosi se 61.35% potraživanja, dok se razlika od 38.65% odnosi na ostale sitne kupce.

4.4. Druga kratkoročna potraživanja

Druga potraživanja, iskazana u Bilansu stawa, iznose, iz to:

	U KM bez decimala	
	2010.	2009.
Potraživanja od radnika za malkove i po drugim osnovama	24.833	22.699
Potraživanja za vi{e pla}enu komunalnu taksu	30.900	-
Potraživanja po osnovu provalne kraje	31.503	-
Potraživanja po osnovu {tete od Kosi g Dunav Osi g.	641	15.134
Stawe 31. decembra:	87.877	37.833

I skazano stawe drugih potraživanja u Bilansu stawa, na dan 31.12.2010. godine, odgovara stawu po kwigama Dru{tva i popisu. Naplata potraživanja od radnika po odluci uprave izvr{it}e se obustavom od zarada, usagla{eno je potraživanje za vi{e pla}enu taksu sa Poreskom upravom R.S., a od osiguravaju}ih ku}a izvjesta je naplata {tete pri -i wenw provalnim kra}ama.

4.5. Potraživanja iz specifičnih poslova

	U KM bez decimala
Potraživanja iz specifičnih poslova	1.000
Stawe 31. decembra:	1.000

Potraživanja se odnosi na Glas Srpski Grafika po osnovu diobe i datira iz ranijih godina pa preporu}ujemo i spravku i stog.

4.6. Gotovine

Stawe gotovine, na dan bilansa, iznosi kako slijedi:

	U KM bez decimala	
	2010.	2009.
@iro, ra-un	710.166	200.049
Blagajna u prodavnici i glavna blagajna	137.294	121.794
Devizni ra-uni	31.789	40.902
Stawe 31. decembra:	879.250	362.745

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE (31. DECEMBAR 2010. GODINE)

Priзнato stawe gotovine, u Bilansu stawa, odgovara stawu po kwigama i popisu iste, odnosno stawu po izvodi ma i blagajni -kom dnevni ku.

4.7. Akti vna vremenska razgrani -ewa

Priзнato stawe akti vni h vremenski h razgrani -ewa, na dan bilansa, i znosi :

U KM bez decimala

Unaprijed pla}eni tro{kovi -	3.689
Kamate na reprogramirane obaveze	36.612
Stawe 31. decembra:	<u>40.301</u>

I skazano stawe akti vni h vremenski h razgrani -ewa, na dan bilansa, odgovara stawu po kwigama Dru{tva, a odnose se na razgrani -ene kamate po reprogramu i unaprijed pla}ene tro{kove.

5. PRI ZNAVAWE PASI VE BILANSA STAWA

5.1. Kapital

Stawe i promjene na kapitalu kao i struktura i stog na dan bilansa je sqede}a:

u KM bez decimala

	2010.	2009.
Akcijski kapital	<u>1.893.618</u>	<u>1.593.618</u>
Gubitak iz rani ji godi na	(1.818.645)	(1.818.645)
Neraspore}eni dobitak teku}e godi ne	244.082	1.030
Neraspore}eni dobitak rani ji h godi na	1.030	
Gubitak iznad kapitala	-	223.997
Stawe 31. decembra:	<u>320.085</u>	<u>0</u>

I skazano stawe kapitala u bilansu, odgovara stawu po kwigama Dru{tva. U 2010 godi ni izvr{ena je tre}a emisija hartija od vrijednosti od 300.000 KM ( Rojal Romanov )

5.3. Dugoro-ne obaveze

Stawe dugoro-nih obaveza na dan bilansa i znosi 2.381.758KM a odnosi se na:

u KM bez decimala

	2010.	2009.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	<u>1.759.006</u>	<u>1.759.006</u>
Dugoro-ne obaveze po reprogramu	622.752	622.752
Stawe 31. decembra:	<u>2.381.758</u>	<u>2.381.758</u>

Na dan bilansa Dru{tvo nema obaveza po dugoro-nim kreditima, a obaveze koje se mogu konvertovati u kapital odnose se na ulagawa Konzorcijuma prema obavezama o investiranju iz ugovora o prodaji dr`avnog kapitala broj: 02-112-11/08 od 12.03.2008.godine, koja su izvr{ena od strane "Integral In`ivering" u vrijednosti 978.797 KM u vidu ulagawa u poslovni prostor i NI GD „Dnevne Nezavisne Novi ne” DOO u vrijednosti 780.208 KM, (u obrtnim sredstvima 558.208 KM i u prenosu u vlasni {tvo na gra}evinski m objekti ma-ki oska u vrijednosti 222.000 KM).

Po osnovu sporazuma sa Poreskom upravom broj: 06/1.01/0701-413-43/09 od 16.09.2009. godine Dru{tvo se obavezalo da dug u iznosu 628.130 KM izmiri u 180 rata sa grejsperi odom od 24 mjeseca te otplata po-iwe u 2011. godini. Stawe obaveze po reprogramu korigovano je usagl a{enom pretplatom po predhodnom reprogramu sa Poreskom Upravom R.S. u iznosu 5.378 KM.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE (31. DECEMBAR 2010. GODINE)

5.4. Primljeni avansi

Primljeni avansi, na dan bilansa, iznose 688 KM, a odnose se na preplatu kupaca za usluge.

Izskazano stawe avansa odgovara stawu po kwigama i popisu.

5.5 Dobavqa-i

Obaveze prema dobavqa-i ma iznose:

	u KM bez decimala	
	2010.	2009.
Obaveze prema dobavqa-i ma u zemlji	<u>2.887.801</u>	<u>2.746.471</u>
Dobavqa-i inostrani	3.281	21.729
Stawe 31. decembra:	<u>2.891.082</u>	<u>2.768.200</u>

Obaveze prema dobavqa-i ma, na dan bilansa stawa, priznate su na osnovu ulaznih faktura za robu i usluge, koje su evidentirane u kwigovodstvu i koje nisu pla}ene. Stawe dobavqa-a odgovara stawu po kwigama i popisu, a najznaajnije obaveze su iskazane prema slijedejim dobavqa-ima:

	U KM sa decimalama
1. Distribucija D.O.O. Lakta{i	1.341.769,95
2. Gatari } DOO Derventa	107.855,67
3. Mari nkovi } Komerc Bawa Luka	104.441,72
4. Grafo ti sak Grude- Bawa Luka	71.546,67
5. Novosti press komerc Bawa Luka	86.965,70
6. Dnevne nezavisne novine	84.964,87
7. Elektrokraji na Bawa Luka	87.172,56
8. Boreas Stani } Kre{evo	74.061,60
9. "Farmko" DOO [iroki Brijg	73.913,88
10. "Vel etabak" DOO Lakta{i	68.411,91
11. Ataco D.O.O. Lakta{i	64.793,05
12. Topl ana AD Bawa Luka	53.387,62
13. "Sarajevski kiseqak" DD Sarajevo	50.003,58
14. "Ekoprint" DOO Bawa Luka	41.918,89
15. Zavod za izgradwu AD Bawa Luka	41.115,31
16. "Luki } invest" DOO Lakta{i	34.658,54
17. "Nelt" Lakta{i	33.521,89
18. Svega:	<u>2.420.503,41</u>
19. Ostali dobavqa-i	<u>470.578,35</u>
20. UKUPNO	<u>2.891.081,76</u>

Na navedeni h 17 dobavqa-a odnosi se 83,72% ukupnih obaveza prema dobavqa-i ma dok se razli ka od 16,28% odnosi na ostale dobavqa-e. Saglasno lanu 15. Pravilnika o na-inu i rokovima vr}ewa popisa i usklajiwawu kwigovodstvenog stawa sa stvarnim stawem ("Slu`beni glasnik Republike Srpske", broj: 71/10), i lanovima 15. i 16. Zakona o ra-unovodstvu i reviziji R.S. ("Slu`beni glasnik R.S." br.36/09) svi m dobavqa-i ma - pravni mlici ma posl ati su izvodi o stawu sal da, na dan 31.10.2010. i odve}i ne isti h dobi jena je potvrda o stawu wihovog potra`iwawa kod Dru}tva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE (31. DECEMBAR 2010. GODINE)

5.6. Obaveze za zarade i naknade

Obaveze za zarade i naknade, na dan bilansa, sastoje se iz sljedećeg:

U KM bez decimala

	2010.	2009.
Obaveze za zarade i naknade	70.510	62.285
Porez na zarade	5.636	4.530
Doprinosi na zarade	57.649	48.966
Stavke 31. decembra:	<u>133.795</u>	<u>115.781</u>

Obaveze zarade i naknade zarada odnose se na neprijehene ukupne zarade radnicima za 2010. godinu.

Zarade i naknade zarada obračunate su u skladu sa normativnim aktima Društva, a isplaćene su početkom 2011. godine.

Ispisano stavke zarada i naknada zarada u bilansu, odgovara stavu po kvintama Društva.

5.7. Druge obaveze

Druge obaveze priznate su u iznosu 6.102 KM, i odnose se na obustave iz neto zarada zaposlenih u iznosu 1.560 KM i doprinosi pri vrednoj komori u iznosu 4.542 KM

5.8. Obaveze iz specifičnih poslova

Ove obaveze na dan bilansa iznose:

u KM bez decimala

	2010.	2009.
Obaveze za komisijsku i konsignacionu robu	372.138	354.189
Obaveze po diobi -Glas Srpski Grafika	5.000	5.000
Stavke 31. decembra:	<u>377.138</u>	<u>359.189</u>

Ispisano stavke ovih obaveza u bilansu odgovara stavu po kvintama Društva.

5.9. Obaveze za ostale poreze, doprinosi i druge davanja

Obaveze za poreze, doprinosi i druge davanja na dan bilansa iznose:

u KM bez decimala

	2010.
Naknade za članstvo,	5.715
Doprinosi za protivopisnu naknadu	4.765
Obaveze za porez na imovinu	393
Obaveze za doprinosi za vodu	852
Obaveze za doprinosi invalidima	4.926
Stavke 31. decembra:	<u>16.651</u>

Ispisano stavke ovih obaveza u bilansu odgovara stavu po kvintama Društva.

5.10. Porez na dodatu vrijednost

u KM bez decimala

	2010.	2009.
Porez na dodatu vrijednost	69.106	43.794
Stavke 31. decembra:	<u>69.106</u>	<u>43.794</u>

Ispisano stavke ovih obaveza u bilansu odgovara stavu po kvintama Društva.

5.11. Pasivna vremenska razgraničenja

Obaveze za pasivna vremenska razgraničenja odnose se na obračunate razgraničenja troškove tekućeg obračunskog perioda nastale do 31.12.2010. godine, a za koje nisu stigla isplata, a nisu isplaćeni u 2010. godini.

Pri znatno stavke pasivnih vremenskih razgraničenja, na dan bilansa, iznosi :

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE (31. DECEMBAR 2010. GODINE)

	u KM bez decimala
Obračunati razgraničeni troškovi perioda	17.311
Stavke 31. decembra:	<u>17.311</u>

Ukupno stavke pasivnih vremenskih razgraničenja, u Bilansu stavka, odgovara stavu po kwi gamu Društva.

5.12. Vanbilansna aktiva i pasiva

Pri znato stavke vanbilansne aktive (grupa račununa 80) i vanbilansne pasive (grupa račununa 81) iznosi 412.150 KM, a -inega:

	2010.	2009.
Vrijednost zemljišta i spodstambenih zgrada i stanova i skvijenog nepokretnom bilansu 30.06.1998. godine	49.774	49.774
Stambene zgrade i stanovi	218.260	218.260
Zaliha komisi one robe	132.763	164.116
Stavke 31. decembra:	<u>400.797</u>	<u>412.150</u>

I skazano stavke vanbilansne aktive i pasive, na dan bilansa, odgovara stavu po kwi gamu Društva.

BI LANS USPJEHA

6. PRI ZNAVAWE PRI HODAI RASHODA

6.1. Poslovni prihodi

Poslovne prihode -ine:

	2010.	2009.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	12.506.398	8.510.989
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	552.207	381.205
Prihodi od povrata poreza i drugih danih	15.900	3.000
Drugi poslovni prihodi - prihodi od zakupa	102.284	53.856
Svega poslovni prihodi:	<u>13.176.789</u>	<u>8.949.050</u>

Prihodi od prodaje robe, i izvršeni usluge priznati su i iskazani u bilansu uspjeha na osnovu izpostavljenih faktura za izporučenu robu i izvršene usluge (reklamai zakup).

Svi iznosi prihoda (realizacije) odnose se na eksterno fakturisanje, odnosno, naplaćene iznose.

Mištva smo da i skazani prihodi u Bilansu uspjeha isti nitopri kazuju ostvarene prihode u obračunskom periodu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE (31. DECEMBAR 2010. GODINE)

6.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi sastoje se iz:

	u KM bez decimala	
	2010.	2009.
Nabavna vrijednost prodane robe	10.866.378	7.058.446
Troškovi ostalog materijala	33.346	38.738
Troškovi goriva i energije	101.112	86.367
Troškovi bruto zarada	1.323.520	1.234.164
Troškovi proizvodnih usluga	291.503	287.359
Troškovi amortizacije	120.125	104.981
Nematerijalni troškovi	164.633	84.498
Troškovi poreza	61.805	80.408
Svega poslovni rashodi:	<u>12.962.422</u>	<u>8.974.961</u>
Poslovni dobitak-gubitak:	<u>214.367</u>	<u>(25.911)</u>

Troškovi materijala, energije i goriva priznati su i iskazani na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, koji dokazuju “namjeru” troškova sredstava.

Neto zarade i naknade zarada, porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada priznati su za obračunate iznose zarada za rad zaposlenih za provedeno vrijeme na poslovima odnosno odsustvovanjima sa posla koja terete poslodavca. Obračuni su izvršeni u skladu sa propisima koji reguliraju stope poreza i doprinosa po bruto principu i prema internim utvrđenim kriterijima za pojedine vrste poslova.

Troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi priznati su i iskazani za primljene usluge i nematerijalne troškove obračunate u vjerodostojnim dokumentima davaoca usluga i odgovarajućim vrstama nematerijalnih troškova.

Troškovi amortizacije priznati su u iznosu obračunatom primjenom linearne metode.

Troškovi poreza priznati su za izdatke koji su procijenjeni i iskazani u skladu sa obavezama reguliranim zakonskim propisima.

6.3. Finansijski prihodi i rashodi

	u KM bez decimala	
	2010.	2009.
Finansijski prihodi	1.197	810
Finansijski rashodi	<u>10.231</u>	<u>10.385</u>

Finansijske prihode i iskazane u Bilansu uspijeha za 2010. godinu -i ne:

	u KM bez decimala
1. Prihodi od kamata	<u>1.197</u>
2. Svega:	<u>1.197</u>

Finansijske rashode i iskazane u Bilansu uspijeha za 2010. godinu -i ne:

	u KM bez decimala
1. Rashodi kamata	<u>10.231</u>
3. Svega:	<u>10.231</u>

Dobitak-gubitak-redovne aktivnosti

	u KM bez decimala	
	2010.	2009.
Dobitak-gubitak-redovne aktivnosti	<u>205.333</u>	<u>(35.486)</u>
Stavna na dan 31.12.	<u>205.333</u>	<u>(35.486)</u>

NAPOMENE UZ FI NANSI JSKE I ZVJE[ TAJE (31. DECEMBAR 2010. GODI NE)

6.4. Ostal i prihodi i rashodi

	2010.	u KM bez deci mal a 2009.
Ostal i prihodi	140.083	78.481
Ostal i rashodi	101.334	41.964
Dobi tak po osnovu ostal i h prihoda i rashoda	38.749	36.517

Ostal i prihodi u 2010. godi ni sastoje se iz:

	u KM bez deci mal a
1. Prihodi od smawewa obaveza	36.506
2. Prihodi od naknadno odobrenog rabata	56.162
3. Prihodi od napl a}eni h otpi sani h potra` i wawa	4.180
4. Vi { kovi robe	3.382
5. Nepomenuti ostal i prihodi - napl ata mawkova	38.032
6. Svega:	138.262

Ostal e rashode za 2010. godi nu ~i ne:

	u KM bez deci mal a
1. Gubi ci po osnovu rashodovawa i otpi sa opreme	2.964
2. Gubi ci po osnovu prodaje opreme	871
3. Otpi s zastarjel e robe	43.483
4. Rashodi po osnovu proval ni h kra  a	19.709
5. Rashodi iz rani ji h godi na	3.525
5. Nepomenuti ostal i rashodi	30.782
6. Svega:	101.334

Dru{ tvo je i zvr{ i lo otpi s zastarjel e robe koja predstavqa kwi ge i obrasce stavqene van upotrebe, u vri jednosti 43.483 KM.

6.6. Ukupni prihodi i rashodi

	2010.	u KM bez deci mal a 2009.
Ukupni prihodi	13.318.069	9.028.341
Ukupni rashodi	13.073.987	9.027.310
Dobi tak pri je oporezi wawa :	244.082	1.031

I skazani dobi taku 2010. godi ni u Bi l ansu uspjeha i znosi 244.082 KM. Prema poreskom bi l ansu na dan 31.12.2010. godi ne, ni je i skazana obaveza poreza na dobi t , jer su postojal a odl o` ena poreska sredstva po osnovu i skazanog gubi tka i z 2008. godi ne .

7. I ZVE[ TAJ O PROMJENAMA U KAPI TALU

Pravi l ni kom o obrascu i sadr` i ni pozi ci ja u obrascu i zvje{ taja o promjenama u kapi talu ("Sl u` beni glasnik RS", broj: 84/09) ustanovqena je { ema obrasca, koja ~i ni wegov sastavni dio. Prema odredbama Pravi l ni ka obvezni ci izrade i zvje{ taja o promjenama u kapi talu i ~l ana 17. Zakona o ra-unovodstvu i reviziji su sva pravna l i ca sa sjedi { tem u Republ i ci Srpskoj, regi strovana kao dru{ tva kapi tala, sagl asno odredbama ra-unovodstvenog standarda Republ i ke Srpske 1 - Predstavqawe - prezentaci ja fi nansi jski h i zvje{ taja.

Dru{ tvo je uredno sa-i ni lo l zvje{ taj o promjenama u kapi tal u za 2010. godi nu, u kojem je pri kazano stawe i kretawe i stog.

Pri kazano stawe ukupnog kapi tala u l zvje{ taju odgovara stawu po kwi gama Dru{ tva i ono i znosi , na dan Bi l ansa, i to:

Na dan 31.12.2009. godi ne kapi tal je sveden na nul u, jer je i znos gubi taka i z rani ji h godi na prema{ i o i znos osnovnog kapi tala, pa je u akti vi i skazan gubi tak i znad vi si ne kapi tala od 223.996 KM.

NAPOMENE UZ FI NANSI JSKE I ZVJE[ TAJE (31. DECEMBAR 2010. GODI NE)

Na dan 31.12.2010. godi ne kapi tal i znosi 320.085KM , jer je i zvr{ ena tre}a emi si ja harti ja od vri jednosti od 300.000 KM, a neraspore|eni dobi tak u ukupnom na dan bi l ansa i znosi 245.112 KM.

Struktura kapi tal a pri kazana je i u napomeni 5.1. ovog i zvje{ taja.

8. BI LANS TOKOVA GOTОВI NE

Pravi l nikom o obrascu i sadr` ini pozicija u obrascu Bilans tokova gotovine za preduze}a (“Sl u` beni gl asni k Republ i ke Srpske”, broj 84/09) propi sana je { ema obrasca Bi l ansa tokova gotovine koji su du` na popuwavati preduze}a, u skladu sa Me|unarodnim ra-unovodstvenim standardom 1 - Presentacija fi nansijski h i zvje{ taja.

Tako je Dru{ tvo uredno sa-inilo Bilans tokova gotovine za 2010. godi nu u kojem su pri kazani svi pri l i vi i odl i vi sredstava u okvi ru pojedini h podbi l ansa odnosno pozicija.

Pri kazano stawe neto gotovine u ovom obrascu na po-etku odnosno na kraju obra-unskog peri oda u cjelosti odgovara stawu iste u Bi l ansu stawa AOP-055 odnosno kwi gama - ra-una 241-249 i ono i znosi: na po-etku obra-unskog peri oda 362.745 KM i na kraju obra-unskog peri oda 879.250 KM.

9. PRAVNI POSTUPCI PREDUZE] A

Na osnovu predo-eni h pregl eda utu` eni h du` ni ka vi dqi vo je da postoji osam otvoreni h sudski h sporova koji se vode pred sudovi ma za potra` i vawe na dan bi l ansa u i znosu od 28.129KM. a okon-awe sporova zavi si od efi kasnosti sudova.

Protiv Dru{ tva se vode tri radna spora koja su pokrenula fi zi -ka l i ca radi naknade { tete, dok je { est sporova pokrenuto od strane pravni h l i ca, radi naplate duga u vri jednosti 164.962KM. Prema i nformacij ama iz pravnog sektora u teku}oj godi ni ve}i na ovi h sporova je rje{ ena i pl a}ene su obaveze po presudama u i znosu 130.075 KM.

10. UPOREDNI POKAZATEQI

U ci qu sagl edavawa uspje{ nosti posl ovawa Dru{ tva, tj. trenda uspje{ nosti u obavqawu registrovane djelatnosti , u odnosu na prethodnu godi nu, daje se uporedni prikaz pokazateqca posl ovawa iz Bi l ansa stawa i Bi l ansa uspje}a.

10.1. Pokazateqi i z Bi l ansa stawa

Red. broj	OPI S	31.12.2010. godi ne	31.12.2009. godi ne	I ndeks (3:4)
1	2	3	4	5
1.	STALNA I MOVI NA - Nekretni ne postrojewa i oprema	3.887.816 3.887.816	3.729.559 3.729.559	104.24 104.24
2.	TEKUJ A I MOVI NA - Zal i he - Kupci u zemqi - Druga kratkoro~na potra` i vawa - Potra` i vawa i z speci fi ~ni h posl ova - Gotovinski ekvi valenti i gotovi na - AKTI VNA VREMENSKA RAZGRANI ^EWA	2.325.900 844.567 502.570 87.877 1.000 879.250 3.404	1.775.904 822.678 505.718 37.833 1.000 362.745 39.971	130.96 102.66 99.38 232.27 100.00 242.39 8.52
3.	POSLOVNA AKTI VA	6.213.716	5.729.459	108.45
4.	KAPI TAL	320.085	0	
5.	OBAVEZE - Dugoro~ne obaveze - Kratkoro~ne obaveze - PASI VNA VREMENSKA RAZGRANI ^EWA	5.893.631 2.381.758 3.511.873 17.311	5.729.459 2.381.758 3.347.701 23.345	102.86 100.00 104.90 74.15
6.	POSLOVNA PASI VA	6.213.716	5.729.459	108.45

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE (31. DECEMBAR 2010. GODINE)

Posmatrano u cjelini, došlo je do povećanja aktivne i pasive za 8% u odnosu na prethodnu godinu. U aktivni su povećane bilansne pozicije – iji indeksi povećanja iznose: zalihe I = 102, gotovinski ekvivalenti I = 242 druga kratkoročna potraživanja I = 232, , nekretni ne postrojenja i oprema I = 104. Kratkoročne obaveze bile su povećane u odnosu na prethodnu godinu i indeks I = 104, u pasivi .

10.2. Pokazatelji iz Bilansa uspjeha

Red. broj	OPIS	31.12.2010. godine	31.12.2009. godine	Indeks (3:4)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	12.506.398	8.510.989	146.94
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	552.207	381.205	144.86
3.	Prihodi od premija, subvencija, dotacija i drugi slični prihodi	15.900	3.000	530.00
4.	Drugi poslovni prihodi	102.284	53.856	189.92
5.	Ostali prihodi	140.083	78.481	178.49
6.	Finansijski prihodi	1.197	810	147.78
7.	Ukupni prihodi (1 do 6)	13.318.069	9.028.341	147.51
8.	Poslovni rashodi	12.962.422	8.974.961	144.43
9.	Ostali rashodi	101.334	41.964	241.48
10.	Finansijski rashodi	10.231	10.385	98.52
11.	Ukupni rashodi (8 do 10)	13.073.987	9.027.310	144.83
12.	Gubitak	244.082	1.031	23674

10.3. Analiza pokazatelja poslovanja

10.3.1 Pokazatelji likvidnosti 31.12.2010. godine

1. Trenutna likvidnost =	Gotovinski ekvivalenti i gotovina	=	879.250	=0.25
	Kratkoročne obaveze	=	3.511.873	
2. Tekuća likvidnost =	Zalihe	=	844.567	=0.24
	Kratkoročne obaveze	=	3.511.873	
3. Oplaćena likvidnost =	Tekuća imovina	=	2.325.900	=0.63
	Kratkoročne obaveze	=	3.511.873	

10.3.2 Pokazatelji finansijske stabilnosti

1. Stepennost finansijske stabilnosti (dugoročna = finansijska ravnoteža)	Kapital + dug. rezervi s. + dug. obaveze	=	2.701.873	=57
	Stalna imovina + zalihe	=	4.732.383	
2. Finansijska sigurnost =	Kapital	=	320.085	=8
	Stalna imovina	=	3.887.816	
3. Učvršćenje osnovnih sredstava u ukupnim sredstvima	Osnovna sredstva	=	3.887.816	=63
	Poslovna aktiva	=	6.213.716	
3. Učvršćenje osnovnih sredstava u ukupnim sredstvima	Tekuća imovina	=	2.325.900	=37
	Poslovna aktiva	=	6.213.716	

## NAPOMENE UZ FI NANSI JSKE I ZVJE[ TAJE (31. DECEMBAR 2010. G.)

Kao { to se iz pokazateqa likvidnosti vidi, Dru{ tvo ima nizak stepen likvidnosti, posmatrano kroz koeficijent pokrivenosti kratkoro-nih obaveza zalihama - I = 24 i teku}om imovinom - I = 63.

Isto tako, Dru{ tvo ima relativno nizak stepen finansijske stabilnosti i finansijske sigurnosti, { to je rezultat iskazanog gubitka u prethodnim godinama. Ne postoje uslovi za odr`avanje likvidnosti u oblasti dugoro-nog finansijskog rizika, ni ti je obezbje|ena puna finansijska sigurnost.

### 11. PRI STUP OBAVQAWU REVI ZI JE

U vr{ ewu revizije polazi li smo od ~i weni ce da postoji objekti vna i zakonska potreba da se obavi revizija finansijskih izvje{ taja Dru{ tva za 2010. godinu, koja predstavqa i spiti vawe finansijskih izvje{ taja i odgovaraju}ih kvitgovodstvenih i drugih evidencija i dokumentacije, a u cilju davawa mi { qewa o tome da li finansijski izvje{ taji objekti vno i isti ni to prikazuju stawe sredstava, obaveza, kapitala i finansijskog rezultata posl ovawa, te da li su pri wi hovoj izradi po{ tovani Me|unarodni ra-unovodstveni standardi, Ra-unovodstveni standardi Republike Srpske i ostali propisi Republike Srpske i Bosne i Hercegovine.

U postupku revizije trudili smo se da djelujemo i edukativno, { to i jeste du`nost nezavisnog revizora.

Revizija koju smo obavili i obezbje|uje pouzdanu osnovu za izra`avanje na{ eg mi { qewa.

Bi jeqi na, maj 2011. godine

D.o.o. “Poslovni i nformator - revizija”

Bi jeqi na

Ovla{ teni revizor

Nada \ur|i }

D.O.O. "POSLOVNI I NFORMATOR-REVI ZI JA"

Kara|or|eva 5. BI JEQI NA

tel eFon/Faks 055/210-548 i  
057/200-610

JI B: 4400432410008

PDVI B: 400432410008

**e-mail:p.informator@gmail.com**

Broj: 02-50/2011.

Datum:19.04.2011. godi ne

“GLAS SRPSKI - TRGOVI NA” A.D.  
Skendera Kul enovi }a 93  
Bawa Luka

PREDMET: I zjava o nezavi snosti i kval i fi kaci ji

U vezi na{ e revizi je fi nansijski h i zvje{ taja za “Gl as Srpski - Trgovi na” A.D. Bawa Luka na dan 31.12.2010. godi ne, i zjavqujemo sqede}e:

1. Svo osobqe anga` ovano na revizi ji fi nansijski h i zvje{ taja, na dan 31.12.2010. godi ne, za “Gl as Srpski - Trgovi na” A.D. Bawa Luka, po{ tuje pravi la Nezavi snosti i Kval i fi kaci ja def i ni sa ni h u Kodeksu et i ke ra-unovodstveni h eksperata, Ra-unovodstveni h standarda i Standarda revizi je.

2. Svo anga` ovano osobqe je nezavi sno od akci onara, vl asni ka i kompa ni ja vezani h za “Gl as Srpski - Trgovi na” A.D. Bawa Luka.

3. [ eF revizorskog ti ma je Nada \ur|i }, ovl a{ }eni revizor

I me i prezi me, kval i fi kaci ja	Pozi ci ja	Status u ti mu za revizi ju
Nada \ur i }, di pl .ek.	ovl a{ }eni revizor	{ eF ti ma
Mi l orad [ ti ca, di pl .ek.	ovl a{ }eni revizor	~l an ti ma

REVI ZOR: DOO "POSLOVNI I NFORMATOR-REVI ZI JA", Bi jeqi na

I me i prezi me

Nada \ur|i }, di pl .ek.  
ovl a{ }eni revizor

Bi jeqi na, maj 2011. godi ne

Ovl a{ }eni revizor

\ur|i } Nada