

Д.О.О."ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5, Бијељина

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

“ГЛАС СРПСКЕ” А.Д. БАЊА ЛУКА

за 2015. годину

Бијељина, април 2016. године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -	
ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ	2
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2015. годину.....	4
- Биланс успјеха за 2015. годину	6
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2015. годину.....	7
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2015. годину	8
- Биланс токова готовине за 2015. годину	9
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ	
ИЗВЈЕШТАЈЕ	10-34

ПРИЛОЗИ:

- Изјава о независности и квалификацији
- Писмо о презентацији

Д.О.О. "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5. БИЈЕЉИНА

телефон/факс 055/210-548 и
057/200-610

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02-24/16.

Датум: 30.04.2016. године

Акционарима и Управном одбору "ГЛАС СРПСКЕ" А.Д. Бања Лука

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја "ГЛАС СРПСКЕ" А.Д. Бања Лука (у даљем тексту Друштво) са стањем на дан 31.12.2015. године, и то: Биланса стања (Извјештај о финансијском положају), Биланса успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду), Извјештаја о промјенама у капиталу, Биланса токова готовине, преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима, на основу обављене ревизије.

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо, да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле, које су релевантне за састављање финансијских извјештаја у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји објективно и истинито по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2015. године, као и резултате пословања за 2015. годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, на начин описан у напоменама уз финансијске извјештаје.

Полазећи од изнесеног, независни ревизор изражава позитивно мишљење на финансијске извјештаје Друштва за 2015. годину.

Бијељина, април 2016. године

**Д.о.о. "Пословни информатор - ревизија"
Бијељина**

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада



БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2015. и 2014. године

	Напомена	2015.	2014.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Нематеријална улагања			
Бруто нематеријална улагања	4.1.	8.639	8.639
Исправка вриједности		<u>(8.639)</u>	<u>(8.639)</u>
Нето нематеријална улагања		<u>-</u>	<u>-</u>
Некретнине, построј. и опрема			
	3.3. и 4.1.		
- Набавна вриједност		6.266.160	6.279.180
- Исправка вриједности		<u>(2.854.432)</u>	<u>(2.641.617)</u>
- Неотписана вриједност		<u>3.411.728</u>	<u>3.637.563</u>
Средства културе			
	4.1.		
- Набавна вриједност		395	395
- Исправка вриједности		<u>(187)</u>	<u>(144)</u>
- Неотписана вриједност		<u>208</u>	<u>251</u>
Дугорочни финансијски пласман	4.1.	<u>4.214</u>	<u>5.144</u>
Укупно стална имовина		<u>3.416.150</u>	<u>3.642.958</u>
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе материјала	4.2.	143.185	143.355
- Недовршени властити учинци	4.2.	8.581	737
- Залихе робе	4.2.	773	866
- Дати аванси	4.2.	-	295
- Купци повезана правна лица	4.3	2.572.111	2.624.166
- Купци у земљи	4.3.	329.548	386.272
- Купци у иностранству	4.3.	-	45.923
- Друга краткорочна потраживања	4.4.	16.838	25.046
- Готовина и еквивалент	4.5.	81.252	163.466
- Порез на додату вриједност	4.6.	6.976	6.787
- Активна временска разграничења	4.7.	50.976	59.819
-Укупно текућа имовина		<u>3.210.240</u>	<u>3.456.732</u>
ПОСЛОВНА АКТИВА		<u>6.626.390</u>	<u>7.099.690</u>
- Ванбилансна актива	5.10.	<u>271.067</u>	<u>271.067</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1. и 7.	<u>2.848.576</u>	<u>2.848.576</u>
- Основни капитал		<u>2.848.576</u>	<u>2.848.576</u>
- Ревалоризационе резерве		247.964	1.947.335
- Резерве		1.968.858	272.358
- Нераспоређени добитак из ранијих год.		120.695	117.517
- Нераспоређени губитак текуће године		<u>(602.884)</u>	-
Губитак ранијих год. до висине капитала.		<u>(239.744)</u>	<u>(239.744)</u>
Укупно капитал	5.1. и 7.	<u>4.343.465</u>	<u>4.946.349</u>
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочна резервисања	5.2.	259.128	928
- Примљени аванси, депозити и кауције	5.3.	53.126	55.898
- Добављачи повезана правна лица	5.4.	58.553	50.312

“ГЛАС СРПСКЕ” А.Д. Бања Лука

- Добављачи	5.4.	1.694.322	1.818.577
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.5.	117.377	96.457
- Обавезе за остале порезе, доприносе. и друге дацбине.	5.6.	11.798	23.974
- Друге обавезе	5.7.	10.354	9.805
- Порез на додату вриједност	5.8.	37.569	56.748
- Пасивна временска разграничења	5.9.	40.698	40.642
Укупно обавезе		2.023.797	2.152.413
ПОСЛОВНА ПАСИВА		6.626,390	7.099.690
- Ванбилансна пасива	5.10.	271.067	271.067

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за 2015. и 2014. годину

	Напомена	2015.	2014.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1. и 6.1.		
Приходи од продаје робе повезаним лицима		713.633	1.351.994
- Приходи од продаје робе на домаћ. трж.		7.413	7.436
Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима		816.916	1.093.516
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		1.829.256	1.782.816
- Приходи од продаје учинака на ино тржишту		2.687	2.662
-Повећање - Смањење врије. залиха учинака		7.844	(15.469)
- Остали пословни приходи		385.839	493.890
Укупно пословни приходи		3.763.588	4.716.845
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2.	4.217.336	4.879.011
- ПОСЛОВНИ ДОБИТАК -ГУБИТАК		(117.062)	(162.166)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Финансијски приходи	6.3.	65	167
Финансијски расходи	6.3.	19.244	14
ДОБИТАК - ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(472.927)	(162.013)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи-	6.4.	3.477	22.738
- Остали расходи-	6.4.	129.335	12.698
ДОБИТАК- ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		(125.858)	10.040
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂ. ВРИЈЕДНОСТИ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ			
- Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	6.5.		
- Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	6.5.	4.099	736
ДОБИТАК ОД УСКЛАЂИВАЊА УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.6.	3.767.130	4.739.750
- Укупни расходи	6.6.	4.370.014	4.892.459
ГУБИТАК-ДОБИТАК - ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(602.884)	(152.709)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
од 01.01. до 31.12.2015. године

Озн. пози.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претх. година
1	2	3	4	5
А	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	(602.884)	(152.709)
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401		
1.	Добици по основу смањењаревалоризационох резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402		
2.	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403		
3.	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
4.	Актуарски добици од планова дефинисаних примања	405		
5.	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
6.	Остали добици утврђени директно у капиталу	407		
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКРНО У КАПИТАЛУ (409 до 413)	408		
1.	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409		
2.	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
3.	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
4.	Ефективни дио губитка по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
5.	Остали губици утврђени директно у капиталу	413		
Б	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408) или (408-401)	414		
Б	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414±415)	416		
Д	УКУПНИ НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ			
I	УКУПНИ НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400±416)	417		
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)	418	(602.884)	(152.709)

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

**ИЗВЈЕШТАЈ
о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2015. године**

Напомена 5.1 и 7.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалори- зационе резерве	Пре- несе- не резе- рве (кур- сне разл- ике)	Остале резерве (емисiona премија, закон. и стат. резерве)	Акумулисан и нераспоређе- ни добитак/ непокривен и губитак	УКУПНО (3 до 7)	Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАЛ (8 + 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2013. године	901	2.848.576	1.947.652	-	272.358	30.481	5.099.058		5.099.058
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
4. Поново исказано стање на дан 31.12.2013. год. односно 01.01.2014. год. (901±902±903)	904	2.848.576	1.947.652	-	272.358	30.481	5.099.058		5.099.058
5. Ефекти ревалоризације материјалних и немат. средстава	905		- 308			-308	-308		-308
6. Нереализовани добици-гибаци по основу финанс. сред. располож. прод.	906								
7. Курсне разлике настале провође. трансакција у инострану валуту	907								
8. Нето добици/губаци периода који нису исказани у Билансу успјеха	908					-152.709	-152.709		-152.709
9. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха	909								
10. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910								
11. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
12. Стање на дан 31.12.2014. год. (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	2.848.576	1.947.335	-	272.358	-121.920	4.946.349		4.946.349
13. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
14. Ефекти исправке грешака	914								
15. Поново исказано стање на дан 31.12.2014. год. / 01.01.2015 год (912±913±914)	915	2.848.576	1.947.335	-	272.358	-121.920	4.946.349		4.946.349
16. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916		-1.696.500		1.696.500	2.871			
17. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	917								
18. Курсне разлике настале провођењем трансакција у инострану валуту	918								
19. Остали нето добици/губаци периода који нису исказани у Билансу успјеха	919					-602.884	-602.884		-602.884
20. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха	920								
21. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921		-2.871				-2.871		-2.871
22. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
23. Стање на дан 31.12.2015. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	2.848.576	247.964	-	1.968.858	-721.933	4.343.465		4.343.465

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
на дан 31.децембра 2015. и 2014.године

	<u>Напомена</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВНОСТИ	8.		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		4.263.246	4.956.909
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		54.262	119.465
3. Остали приливи из пословних активности		375.946	360.477
4. Свега приливи из пословних активности (1 до 3)		4.693.454	5.436.851
5. Одлив по основу плаћања добављачима и дати аванси		2.840.277	3.337.303
6. Одливи по основу плаћања зарада и накнада зарада		1.394.845	1.612.908
7. Одливи по основу камата		19.226	14
8. Остали одливи из пословних активности		482.305	420.554
9. Свега одливи готовине из пословних активности (5 до 8)		4.736.653	5.370.779
10. Нето прилив готовине из пословних активности (4 - 9)		66.072	66.072
11. Нето одлив готовине из пословних активности (9 - 4)		43.199	-
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8.		
1. Приливи од камата		57	168
2. Приливи по основу осталих дугорочних пласмана			
3. Укупно приливи готовине из активности инвестирања		57	168
4. Одлив по основу набавке нематеријалних улагања и осн. средстава		39.072	12.565
5. Свега одливи готовине из активности инвестирања		39.072	12.565
6. Нето одлив готовине (И - ИИ)		39.015	12.397
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи по основу дугорочних финансијских обавеза			-
2. Свега приливи готовине из активности финансирања			-
3. Одливи по основу краткорочних финансијских обавеза			-
4. Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза			-
5. Свега одливи готовине из активности финансирања			-
6. Нето прилив готовине из активности финансирања (2 - 5)			-
7. Нето одлив готовине из активности финансирања (5 - 2)			-
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		4.693.511	5.437.019
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		4.775.725	5.383.344
VI НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (ИВ - V)			53.675
VII НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (V - ИВ)		82.214	-
VIII НЕТО ГОТОВИНА			
1. Нето готовина на почетку обрачунског периода		163.466	109.791
2. Нето готовина на крају обрачунског периода		81.252	163.466

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

1.1. “ГЛАС СРПСКЕ ” акционарско друштво за информативну, издавачку и графичку дјелатност Бања Лука основано је 10.12.2003. на основу одлуке Скупштине Акционарског друштва “Глас Српске” Бања Лука број АД-4339/03 од 10.12.2003. године. Скраћени назив Друштва је “Глас Српске” А.Д. Бања Лука, Улица Скендера Куленовића број 93 (у даљем тексту Друштво).

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја за 2015. годину.

Оснивање Друштва уписано је у судски регистар Основног суда Бања Лука под бројем У/И-3507/03, број улошка 1-13290-00 од 30.12.2003. године.

Упис промјене власничке структуре капитала (продаја државног капитала) и промјена лица овлашћеног за заступање извршена су рјешењем Основног суда у Бања Луци број: 071-0-РЕГ. 08-001470 од 09.09.2008.године

На основу Одлуке Скупштине акционара број: АД-1153/08 од 12.05.2008. и уговора о продаји државног капитала број: 02-112-11/08 од 12.03.2008. закљученим између представника инвестиционо развојне банке РС АД Бања Лука као продавца и представника Конзорцијума „Интеграл- Инжењеринг” АД Лакташи и Н.И.Г.Д. „Дневне Независне Новине” ДОО Бања Лука као купца, извршена је продаја дијела државног капитала у вриједности 1.395.802 КМ.

Централни регистар хартија од вриједности, на основу обавјештења о приватизацији извршено тендером које је Инвестиционо Развојна банка доставила 15.04.2008. године извршио пренос државног капитала и упис блокаде хартија од вриједности до 14.04.2013. године и то :

Акције “Интеграл Инжињеринга” АД Лакташи у вриједности 139.581 КМ (номинална вриједност једне акције је 1,00КМ) и

Акције НИГД „Дневне Независне Новине” ДОО Бања Лука у вриједности 1.765.762 КМ (номинална вриједност једне акције је 1,00КМ) .

У складу са чланом 281.став1. Закона о привредним друштвима (Сл.ГЛ.Р.С.бр.127/08 и 58/09) Скупштина Друштва је на првој ванредној сједници дана 20.08.2010.године донијела нови Статут

.Усклађивање аката са Законом о привредним друштвима, усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и о регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској и Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске, те допуна дјелатности уписано је у судски регистар код Окружног привредног суда Бања Лука под бројем 057-0-Рег-11-001647 дана 07. 09.2011. године.Обавјештењем Републичког завода за статистику број 26236 од 18.04.2013. године, основна дјелатност Друштва је издавање новина шифра 58.13.

1.2. Лице овлаштено за заступање је Борис Дмитрашиновић, дипл.ек. директор .

Према одредбама члана 35. Статута, органи Друштва су:

- Скупштина акционара- као орган власништва
- Управни одбор- као орган управљања
- Извршни одбор
- Генерални директор

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

На дан биланса чланови Управног одбора именовани одлуком Скупштине акционара број АД-1847/15 од 25.08.2015. године, на мандат од пет година, били су:

1. Невен Копања, предсједник
2. Александар Копања, члан
3. Марко Гвозденовић, члан

1.3. Сагласно одредбама члана 8. Статута Друштво, своју пословну активност обавља у оквиру регистроване дјелатности: издавања новина, часописа и осталом издавачком дјелатности, шифра – 58.13. Дјелатност Друштва, утврђена Статутом, у истовјетном тексту, уписана је у Судски регистар.

Матични број Друштва је 01975064, ЈИБ 4401702350009, а ПДВ ИБ 401702350009.

Друштво обавља дјелатност у властитим објектима, Ул. Скендера Куленовића 93 и Краља Петра Карађорђевића- служба читуља, и у изнајмљеним просторима за дописништва.

У циљу обављања своје дјелатности, Друштво запошљава 116 радника различитих професија и профила стручности.

1.4. Интерна контрола није организована као посебан организациони дио Друштва, али су успостављени контролни поступци и процедуре, као и упутства, те аутоконтрола према опису радних мјеста.

1.5. Полазећи од одредби из члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Друштво спада у групу предузећа која подлијежу обавезној ревизији финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања и да ли су при њиховој изради поштовани рачуноводствени стандарди.

1.6. Структура капитала на дан биланса према Извјештају Централног регистра хартија од вриједности број: 01-2-2/16 од 04.01.2016. године је сљедећа:

Назив учесника у капиталу	% учешћа		Број акција
1. Интерни дионичари	3,49 %	или	99.415
2. Ваучер понуда	1,75 %	или	49.203
3. ПРЕФ а.д. Бања Лука	9,65 %	или	274.927
4. Фонд за реституцију	4,83 %	или	137.463
5. Акцијски фонд РС	13,03 %	или	371.249
6.НИГД “ДНН” д.о.о.	61,99 %	или	1.765.762
7. Интеграл Инжењеринг	4,90 %	или	139.581
8. ЗИФ БЛБ-Профит а.д.	0,18 %	или	5.228
9. Зечевић Јасна	0,05 %	или	1.317
10. Костић Љубиша	0,07 %	или	2.090
11. Алфа Инвест Љубљана	0,05 %	или	1.307
12. Бланић Мира	0,04 %	или	1.034
7. Свега:	100,000 %		2.848.576

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Укупан број акционара је 203 а номинална вриједност једне акције на дан биланса износила је 1,00 КМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској, а тржишна вриједност на дан биланса износи **0,0019 КМ.**

1.7. Уговором са Централним регистром број 01-04-356/04 од 11.2.2004. године регулисани су међусобни односи у вези са регистрацијом, вођењем рачуна и чувањем нематеријалних хартија од вриједности које централни регистар врши за емитента, са стањем права и обавеза на хартијама од вриједности, власницима ових права и обавеза и права трећих лица на регистрованим хартијама од вриједности.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство, а на основу Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике, дневник, односно главна књига уредно је закључена, увезана и потписана .Вођење пословних књига и израда финансијских извјештаја повјерена је " сертификованом рачуновођи.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, и члану 19. Закона о рачуноводству и ревизији Р.С (Сл.гл.Р.С. број: 94/2015), а на основу Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл.гл. Р.С. број 106/2015) , Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва , задруге, друга правна лица и предузетнике , (Сл.гл. Р.С. број 49/15), Правилника о додатном рачуноводственом извјештају –Анексу (Сл.гл. Р.С. број 49/15), финансијски извјештаји за 2015.годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,-Извјештај о финансијском положају на крају периода
- Биланс успеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Биланс токова готовине - Извјештсј о токовима готовине
- Анекс додатни рачуноводствени извјештај.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у), сагласно одредбама члана 11. Закона о регистру финансијских извјештаја ("Службени гласник РС" број: 96/05). У складу са чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији РС, Друштво је сврстано у категорију средњих предузећа, о чему је обавјестило АПИФ, при предаји годишњих финансијских извјештаја.

2.1.5. Упоредни подаци у су подаци исказани у финансијским извјештајима Друштва за 2014. годину, који су раније рекласификовани у циљу усклађивања са презентацијом финансијских извјештаја за 2015. годину. Сви износи који се односе на укупан приход односе се само на екстерне пословне промјене.

Годишњи обрачун сачињен је примјеном основних рачуноводствених начела: првобитне набавне вриједности.

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 2 до 5, засноване су на годишњем обрачуну Друштва састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године (у даљем тексту Елаборат о попису).

Елаборат о попису усвојио је Управни одбор Друштва, Одлуком бр АД-296/16, од 09.02.2016. године.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2015.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 94/15) Међународним стандардима ревизије, и интерном методологијом на ревизији финансијских извјештаја Д.О.О." Пословни Информатор – Ревизија “.

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и др.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 02-60/2015. од 26.11.2015. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2015. годину су сљедеће:

3.1. Пословни приходи - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима умањеним за дате попусте и ПДВ. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане износе и готовински промет од извршених услуга, Ин мемориам, те дотације из Буџета РС. Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се када се ризик и корист, повезана са правом власништва преноси на купца, а то подразумјева датум испоруке производа и робе купцу, односно извршење услуге.

3.2. Расходи редовне дјелатности

Расходи редовне дјелатности представљају трошкове настале са циљем остваривања укупног прихода, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, пореза и остале расходе настале у текућем обрачунском периоду.

У Билансу успјеха за 2015. годину укупни расходи су исказани у износима који су настали и исти су већи од остварених укупних прихода, па је исказан губитак у износу од 602.884 КМ.

3.3. Некретнине постројења и опрема

а) Некретнине постројења и опрема се исказују по набавној односно ревалоризованој вриједности. Основна средства чине грађевински објекти и опрема, алат и инвентар и остала основна средства (дјела ликовне умјетности и књиге)

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне методе обрачуна. На дан састављања финансијских извјештаја руководство Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезвређење, надокнадиви износ тог средства се процјењује, како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процјењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

3.4. Амортизација

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне, односно линеарне методе.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се мјесечно, односно годишње приликом израде годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Залихе

а) Залихе репроматеријала евидентирају се по набавним, односно просјечним цијенама, а готових производа и недовршене производње евидентирају се у књиговодству по цијени коштања, односно продајној цијени ако је она нижа од цијене коштања. Цијена коштања обухвата све директне трошкове производње и припадајући дио погонске режије.

Залихе робе евидентирају се по продајним цијенама.

Алат и инвентар чија је вриједност мања од 200 КМ, отписује се 100% приликом издавања у употребу, док алат и инвентар чија је вриједност преко 200 КМ, отписује се калкулативно сразмјерно корисном вијеку.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе, робе и услуге. Доспјела потраживања, по основу продаје, која нису наплаћена у прописном року, отписују се по оцјени Управе Друштва полазећи од вјероватноће наплативости односно ненаплативости тих потраживања. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима наших купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

3.7. Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба.

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по средњем курсу централне банке важећем на дан биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила - принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја, и то:

- Начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело досљедности,
- начело опрезности,
- начело идентитета биланса и
- начело узрочности прихода и расхода.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Остала нематеријална улагања	8.639	8.639	-
Грађевинско земљиште	526.408	-	526.408
Грађевински објекти	2.047.996	549.634	1.498.362
Опрема и постројења	2.500.584	1.939.444	561.140
Инвестиционе некретнине	1.191.173	365.354	825.819
Средства културе	395	187	208
Остали дугорочни кредити	4.214	-	4.214
Стање 31. децембра 2015. године:	<u>6.279.408</u>	<u>2.863.258</u>	<u>3.416.150</u>
Стање 31. децембра 2014. године:	<u>6.293.358</u>	<u>2.650.400</u>	<u>3.642.958</u>

Увидом у Елаборат о попису, увјерили смо се да основна средства постоје, да су власништво Друштва и да су уредно пописана.

Нематеријална улагања представљају програма за рачунаре, у износу 8.639 КМ, који је у потпуности амортизован.

На категорији земљишта, увидом у ЗК уложак број 5697 к.о. Бања Лука 8, од 05.10.2012. године, увјерили смо се, да Друштво има право власништва на земљишту, површине 1.531 квадратних метара, у вриједности 526.408 КМ. На дан биланса, из поменутог ЗК уложка, увјерили смо се, да је Друштво имало уписану хипотеку над земљиштем, уписан у посједовни лист број: 3880/0, у укупној вриједности 1.000.000 КМ, ради обезбјеђења уредног враћања кредита према Новој банци, у укупној вриједности 1.000.000 КМ, од стране А.Д. Глас Српски – Графика, а Друштво је гарант враћања наведеног кредита.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа и процјене, по набавној, односно ревалоризованој вриједности, исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Отписаност грађевинских објеката на дан биланса износи 26,84 %. У току године повећана је набавна вриједност грађевинских објеката за 22.642 КМ, а односи се на улагања у адаптацију објекта на локацији Скендера Куленовића.

Опрема и постројења су исказани, такође, на основу количинског пописа и процјене по набавној вриједности - **Напомена 3.3 (г)**. Одлуком Управног Одбора Друштва број: А.Д.-304/16 од 09.02.2016.године, извршено је расхоровање опреме и инвентара набавне вриједности 51.622 КМ, исправке вриједности 49.808 КМ, тако да садашња вриједност од 1.814 КМ, терети расходе пословања, а ревалоризована вриједност расхороване опреме износи 2.814 КМ. Отписаност опреме на дан биланса износи 77,56 %.

	Набавна вриједност	земљиште	Грађев.објекти	Опрема	Инвестиције некретних	Свега:
1.	Стање на почетку године	526.407	2.025.354	2.536.647	1.190.772	6.279.180
2.	Набавке у току године	0,00	22.642	15.750	400	38.792
3.	Продаја у току године					
4.	Активирање у години					
4.	Расходи у току године	0,00		-51.813	-51.813	-51.813
	Стање на крају године	526.407	2.047.996	2.500.584	1.191.173	6.266.160
	Исправка вриједност	земљиште	Грађев.објекти	Опрема	Инвестиције некретних	Свега:
1.	Стање на почетку године	0	497.588	1.809.209	334.820	2.641.617
2.	Амортизација за год.	0,00	52.046	180.016	30.535	262.597
3.	Продаја у току године					
4.						
4.	Расходи у току године	0,00		-49.781		-49.781
	Стање на крају године	0	549.634	1.939.444	365.354	2.854.432

Инвестиционе некретности признате су у износу 1.191.173 КМ, набавне вриједности, уз исправку од 365.354 КМ, а представљају грађевински објекат издат у закуп на локацији Веселина Маслеше.

Остали дугорочни кредити односе се на стамбене кредите дате запосленим радницима, по уговору са уговореном каматном стопом.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха, у Билансу стања, исказано је како слиједи:

	2015.	2014.
Залихе репроматеријала	143.185	111.943
Залихе резервних дијелова	31.262	29.987
Залихе алата и инвентара	1.426	1.426
Залихе недовршене производње	8.581	737
Залихе робе	773	866
Дати аванси	0,00	295
Стање 31. децембра:	152.539	145.253

Исказано стање залиха у Билансу одговара стању по књигама Друштва, на дан билансирања.

Залихе трговачке робе признате су у Билансу стања по малопродајним цијенама. Залихе недовршене производње признате су по цијени коштања, а залихе материјала по просјечним цијенама. - **Напомена 3.5 (а).**

4.3. Потраживања од купаца

	2015.	2014.
Потраживања од купаца повезана правна лица	2.572.111	2.624.166
Потраживања од купаца у земљи	371.584	386.272
Исправка вриједности	(42.036)	-
Потраживање од ино купаца	45.923	45.923
Исправка вриједности	(45.923)	(45.923)
Сумњива и спорна потраживања	37.732	
Исправка потраж.сумњивих и спорних	(37.732)	
Нето стање 31. децембра:	2.901.659	3.056.361

Потраживања од купаца односе се на потраживања за продату робу и извршене услуге по основу испостављених фактура, које до дана биланса, нису наплаћене.

Потраживања од купаца у земљи “исправљена” су, односно индиректно су отписана у ранијим годинама у износу 37.732 КМ. На дан биланса Одлуком Управног одбора број: АД-300/16 од 09.02.2016. године, извршен је индиректан отпис утужених потраживања од купаца у износу 83.539 КМ. Одлуком Управног одбора број: АД-301/16 од 09.02.2016. године, извршен је директан отпис застарјелих и ненаплативих потраживања од купаца у износу 12.354 КМ.

Сагласно члану 15. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (“Службени гласник Републике Српске”, број: 71/10), и члановима 19. Закона о рачуноводству и ревизији Р.С.(“Службени гласник Р.С.” бр.94/15) свим купцима - правним лицима послати су изводи о стању салда, на дан 31.10.2015. и од већине истих добивена је потврда о стању, њиховог дуга код Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Највећи појединачни износи потраживања од купаца ,на дан биланса, односе се на :

1. Независне новине ДОО Бања Лука	2.128.897
2. Дистрибуција ДОО Бања Лука	271.628
3. Глас Српски- Трговина Бања Лука	169.807
4. ЈПШ Шуме Р.С. А.Д. Соколац.	12.870
5. Министарство пољопривреде и шумарства Бања Лука.	15.698
6. Стилос Д.О.О. Бања Лука	16.895
7. Медија Поол Д.О.О.	14.382
8. Дунав осигурање А.Д.	16.766
9. Телекомуникације Р.С. Бања Лука	14.576
10 Робот Генерал Традинг	10.199
11 Електропривреда Р.С. Требиње	9.945
12. Тестинг Центар Бања Лука	9.309
13. Министарство породице омладине и спорта. Бања Лука	7.956
14. Свега:	2.698.928
15. Купци у иностранству- . Зекстра група	45.924
16. Остали купци	282.498
17. Исправка вриједности	125.691
18. Укупно	2.901.659

Признато стање потраживања од купаца у Билансу стања, одговара стању исказаном у књигама (главној књизи) Друштва. На наведених 13 купаца односи се 89,15% потраживања, док се разлика од 10,85% односи на остале купце.

4.4. Друга краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања су усаглашена и односе се на потраживања за:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Потраживања од фонда здравства за реф.боловања	16.838	4.781
Потраживања по основу донација	-	20.000
Потраживања од државних институција	-	265
Стање 31. децембра:	16.838	25.046

Потраживање од фонда здравства су усаглашена, а односе се на рефундацију породилског боловања и боловања преко 30 дана.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД

4.5. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Девизни рачуни	4.507	2.943
Жиро рачуни -КМ	75.973	158.912
Благајна	772	1.611
Стање 31. децембра:	<u>81.252</u>	<u>163.466</u>

Признато стање готовине, у Билансу стања, одговара стању по књигама и попису исте, односно стању по изводима банака и благајничком дневнику.

4.6. Порез на додату вриједност

Исказано стање пореза на додату вриједност представља порез за који није стечено право одбитка у децембру мјесецу у износу 6.976 КМ.

4.7. Активна временска разграничења

На дан Биланса активна временска разграничења износе 50.976 КМ односе се на испостављене авансне фактуре по основу будућих испорука и осигурања по полисама.

Вриједност будућих испорука	42.126
Вриједност укалкулисаних полиса осигурања	<u>8.850</u>
Свега:	<u>50.976</u>

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање и промјене на капиталу као и структура истог на дан биланса је следећа:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Акцијски капитал	2.848.576	2.848.576
Ревалоризационе резерве	247.964	250.835
Остале резерве	1.696.500	1.696.500
Законске и статутарне резерве	272.358	272.358
Нераспоређена добит из ранијих година	120.695	117.517
Нераспоређена добит из текуће година	-	307
Губитак ранијих година	239.744	87.035
Губитак текуће године	602.884	152.709
Стање 31. децембра:	<u>4.343.465</u>	<u>4.946.349</u>

Ревалоризационе резерве у износу 247.964 КМ, формиране су по основу процјене средстава и умањују се при продаји или расхоровању средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД

Остале ревалоризационе резерве у износу 1.696.500 КМ, формиране су превођењем улагања у основна средства од стране „Интеграл Инжењеринга”, при приватизацији државног капитала, са обавеза које се могу конвертовати у капитал, у корист ових резерви.

Исказано стање капитала у билансу, одговара стању по књигама Друштва..

За расходовану опрему у току године по елаборату о попису на дан 31.12.2015. године, извршено је смањење ревалоризационих резерви, за износ преосталог дијела ревалоризације оних средстава која су расходована, у корист нераспоређене добити текуће године, па је тако поред исказаног губитка у пословању за 2015. годину у билансу стања евидентирана нераспоређена добит из ранијих година у износу 2.871 КМ.

Препоручујемо Друштву да изврши покриће дијела губитака из ранијих година, из нераспоређене добити ранијих година, и законских резерви.

5.2. Дугорочна резервисања

Стање дугорочних резервисања представља резервисање по претпоставци адвоката, на име исхода судских спорова, у вези накнаде штете, по основу клевете у којима је Глас Српске АД, тужена страна..На име завршених судских спорова по поменутиим штетама , односно пресуда, на дан биланса извршено је резервисање , у износу 258.200 КМ.

5.3. Примљени аванси

Примљени аванси, на дан биланса, износе 53.126 КМ, а односе се на унапријед наплаћене услуге за судске објаве.

Примљени аванси за уговорене услуге	<u>53.126</u>
Свега:	<u>53.126</u>

Исказано стање аванса одговара стању по књигама и попису.

5.4. Добављачи

Обавезе према добављачима износе:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Обавезе према добављачима-повезана правна лица	58.553	50.312
Обавезе према добављачима у Републици Српској	200.210	1.813.774
Обавезе према добављачима у Федерацији Би Х	1.489.127	
Обавезе прама добављачима у Брчко дистрикту	175	
Обавезе према Ино добављачима	4.811	4.803
Стање 31. децембра:	<u>1.752.875</u>	<u>1.868.889</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за робу и услуге, које су евидентирани у књиговодству и које нису плаћене. Стање добављача одговара стању по књигама и попису, а за већи дио постоје усаглашена стања обавеза са 30.10.2015 године, а најзначајније обавезе исказане су према слиједећим добављачима:

1. "Графотисак" ДОО Груде	1.483.486
2"Радио Телевизија БН" Бијељина	15.823
3. "Водовод" Бања Лука	5.207
4. "Глас Српски-Трговина" Бања Лука	9.063
5. "Тржница Бања Лука	6.306
6. "БАЛИЦ НЕТ" ДОО.О. Бања Лука	7.041
7. "Косиг Дунав Осигурање" ДД Бања Лука	37.825
1. Независне новине ДОО Бања Лука	24.286
2. Дистрибуција ДОО Бања Лука	12.797
3. Глас Српски- Графика Бања Лука	12.408
11. " Телекомуникације" Р.С. А.Д. Бања Лука	9.976
12. "Иститут за заштиту и екологију	15.777
13. "Тањуг Новинска агенција Београд	4.811
14. Свега:	1.644.806
15. Остали добављачи-	108.069
16. Укупно	1.752.875

На наведених 13 добављача односи се 93.83% укупних обавеза према добављачима, док се разлика од 6,17% односи на остале добављаче. Према старосној структури обавеза према добављачима, да се закључити да највећи износ биљеже обавезе старе од 180 до 365 дана.

5.5. Обавезе за зараде и накнаде

Обавезе за зараде и накнаде, на дан биланса, састоје се из следећег:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Обавезе за зараде и накнаде	52.148	49.519
Порез на бруто зараду	4.925	7.718
Обавезе за накнаде које се рефундирају	16.181	4.390
Обавезе за накнаде по ауторском хонорару	7.443	
Доприноси на бруто зараду	36.680	34.830
Стање 31. децембра:	117.377	96.457

Обавезе за зараде и накнаде зарада односе се на неисплаћене укалкулисане зараде радницима за децембар мјесец 2015. године.

Зараде и накнаде зарада те порези и доприноси обрачунати су у складу са нормативним актима Друштва, а исплаћене су почетком 2016. године.

Исказано стање зарада и накнада зарада у билансу, одговара стању по књигама Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

5.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине

Обавезе за порезе, доприносе и друге даџбине на дан биланса износе:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Накнаде за шуму, воду и противпожарну заштиту	2.478	5.959
Допринос привредној комори	-	8.761
Порез на ауторски хонорар	762	467
Допринос за инвалиде	110	105
Допринос за фонд солидарности	197	991
Допринос по уговору о повременим пословима	8.251	7.691
Стање 31. децембра:	<u>11.798</u>	<u>23.974</u>

Исказано стање ових обавеза у билансу, одговара стању по књигама Друштва.

5.7. Друге обавезе

Друге обавезе на дан биланса износе:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Обавезе за чланарине подручној привредној комори	10.354	9.805
Стање 31. децембра:	<u>10.354</u>	<u>9.805</u>

Исказано стање других обавеза у билансу одговара стању по књигама Друштва.

5.8. Порез на додату вриједност

Обавеза за ПДВ на дан биланса износи 37.569 КМ што одговара стању по књигама Друштва, а односи се на обавезу ПДВ, децембра мјесеца 2015. године.

5.9. Пасивна временска разграничења

Признато стање пасивних временских разграничења, на дан биланса, износи:

Обрачунате премије осигурања	5.094
Разграничени приходи	<u>35.604</u>
Стање 31. децембра:	<u>40.698</u>

Пасивна временска разграничења односе се на обрачунате приходе будућег периода, по основу авансних фактура, у износу 35.604 КМ, и уплаћене премије осигурања по основу осигурања имовине и запослених.

Укупно стање пасивних временских разграничења, у Билансу стања, одговара стању по књигама Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

5.10. Ванбилансна актива и пасива

Признато стање ванбилансне активе (група рачуна 80) и ванбилансне пасиве (група рачуна 81) износи 271.067 КМ, а чине га:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Вриједност земљишта испод стамбених зграда и станова искњиженог по почетном билансу 30.06.1998. године	24.887	24.887
Стамбене зграде и станови	246.180	246.180
Стање 31. децембра:	<u>271.067</u>	<u>271.067</u>

Исказано стање ванбилансне активе и пасиве, на дан биланса, одговара стању по књигама Друштва. Препоручујемо Друштву да испита оправданост исказаних станова у ванбилансној евиденцији, обзиром на информације, до којих смо дошли, а везано за откуп поменутих станова.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1.Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	713.633	1.351.994
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	7.413	7.436
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	1.829.256	1.782.816
Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	816.916	1.093.516
Приходи од продаје учинака на ино тржишту	2.687	2.662
Повећање-Смањење вријед. залиха учинака	7.844	(15.469)
Приходи од субвенција, и спонзорства	103.179	134.466
Приходи од закупнина	282.680	354.424
Приходи од донација	-	5.000
Укупно пословни приходи:	<u>3.763.588</u>	<u>4.716.845</u>

Приходи од продаје робе, и учинака признати су и исказани у билансу успјеха на основу испостављених фактура, по основу продаје робе и производа ,или извршених услуга. Приходи од продаје производа и услуга остварени су према повезаним правним лицима, и према осталим купцима, у виду продаје листа, ремитенде и пружањем услуга оглашавања, рекламе, и осталих услуга.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане, односно, наплаћене износе. Анализом тиража дневног листа „ Глас Српске” да се закључити опадање у односу на предходну годину за 11,39%.

Приход од спонзорства у износу 103.179 КМ, остварен је спонзорисањем избора спортисте године, у Републици Српској.

Други пословни приходи остварени су по основу закупнине објеката, у износу 282.660 КМ.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Набавна вриједност продате робе	711.110	1.339.723
Трошкови материјала	716.022	920.827
Трошкови бруто зарада	1.403.831	1.576.021
Трошкови производних услуга	718.967	640.248
Трошкови амортизације	262.639	275.540
Трошкови резервисања	258.200	-
Нематеријални трошкови	117.062	97.246
Трошкови пореза	17.571	18.717
Трошкови доприноса	11.934	10.689
Свега пословни расходи	<u>4.217.336</u>	<u>4.879.011</u>

Трошкови набавне вриједности продате робе представљају набавну вриједност продатих напитака у кафе ресторану Друштва, који износе 4.519 КМ. Преостали износ набавне вриједности продате робе остварен је продајом у транзиту.

Трошкови материјала, енергије и горива признати су и исказани на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују “намјеру” трошења средстава, и састоје се од:

-трошкови основног материјала	629.313
-трошкови помоћног материјала.	9.598
-трошкови воде	13.002
--трошкови ХТЗ опрема	1.806
-трошкови режијског материјала	8.422
-утрош. гориво и мазиво	18.830
- канцеларијски материјал	7.110
-утрошена електрична енергија	27.383
Укупно	1.104.741

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада признати су за обрачунате износе зарада за рад запослених заведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца.

Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса, односно по бруто принципу и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

- бруто зараде запослених	1.249.694
- трошкови дневница за службено путовање	180
- трошкови смјештаја и превоза на служб.путу	1.969
- трошкови помоћи по колективном уговору	878
- трошкови превоза на посао	675
- отпремнина за одлазак у пензију	13.978
- трошкови по ауторском хонорару	125.690
- трошкови осталих накнада физичким лицима	10.767
Укупно	1.404.119

Трошкови производних услуга признати су и исказани за примљене услуге обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга, на изради учинака, гдје највећу ставку биљеже трошкови услуга на изради.

- трошкови услуга на изради учинака.	225.317
Трошкови отпреме готових производа	103.521
- трошкови телефон. и птт услуга.	96.011
- трошкови одржавања основних. средстава	20.801
- трошкови осталих закупнина простора	52.902
- трошкови рекламе пропаганде и оглашав.	150.612
- трошкови комунал усл. –одвоз смећа	1.366
- трошкови заштите на раду.	10.183
- остале производне услуге	23.371
- трошкови новинских агенција	34.882
Укупно	718.967

Трошкови амортизације признати су у износу обрачунатом примјеном линеарне методе у укупном износу од 262.639 КМ.

Трошкови резервисања по основу судских пресуда које доспијевају на исплату односно извршење након дана билансирања, износе на дан биланса 258.200 КМ.

Трошкови непроизводних услуга, репрезентације, осигурања и платног промета, исказани су у категорији нематеријалних трошкова са износом од КМ.

- трош.ревизије.	2.000
- трошкови здравствених услуга	4.504
- трошк.струч.образов.запослених-семинари	3.396
- трошкови репрезентације	20.315
- трошкови платног промет	6.019
- трошкови прем. и осигурања имовине	24.105
- трошкови прем. и осигурања запослених	5.364
- трошкови судских такси	6.354
- трошкови чланарина	1.909
- Остале непроизводне услуге	6.935
Трошкови претплата и новина за предузеће	12.124
Остали нематеријални трошкови	20.438
- трошкови одржавања софтвера	3.600
Укупно:	117.062

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Трошкови пореза признати су за издатке који су исказани у складу са обавезама регулисаних законским прописима у износу од 17.571 КМ.

Трошкови доприноса у износу од 11.934 КМ, су исказани допринос за запошљавање инвалида и допринос за солидарност.

- накнаде за шуме	2.637
- Порез на имовину	6.422
- Водни допринос	1.416
- комунална и републичка такса	1.120
- противпожарна заштита	1.505
- Накнада за грађевинско земљиште	4.471
- Допринос за рехабилит. инвалида	1.249
- Допринос за солидарност	10.685
Укупно	29.505

Пословни добитак-губитак

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Пословни губитак	453.748	162.166
Стање 31.12.	<u>453.748</u>	<u>162.166</u>

Разлика пословних прихода и пословних расхода, исказана је као пословни губитак, у износу 453.748 КМ.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Финансијски приходи	65	167
Финансијски расходи	19.244	14

Финансијске приходе исказане у Билансу успијеха за 2015. годину чине:

Позитивне курсне разлике	8
1. Приходи од камата	57
2. Свега:	<u>65</u>

Финансијске расходе исказане у Билансу успијеха за 2015. годину чине:

1. Расходи камата	19.226
2. Негативне курсне разлике	18
2. Свега:	<u>19.244</u>

Расходи камата по судским пресудама износе 3.414 КМ, а по основу камата за кашњење при плаћању пореза на додату вриједност износе 15.811 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Добитак-губитак-редовне активности

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Губитак редовне активности	472.927	(162.013)
Стање на дан 31.12.	<u>472.927</u>	<u>(162.013)</u>

6.4. Остали приходи и расходи

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Остали приходи	3.477	22.738
Остали расходи	129.335	12.698
Добитак Губитак по основу осталих прихода и расхода:	<u>(125.858)</u>	<u>10.040</u>

Остали приходи у 2015. години састоје се из:

1. Отпис обавеза по основу примљених аванса	<u>3.477</u>
4. Свега:	<u>3.477</u>

Остале расходе за 2015. годину чине:

1. Губици по основу расходања опреме	2.313
2. Мањкови	122
3. Трошкови регистрације	230
4. Отпис потраживања од купаца	95.893
5. Остали непоменути расходи	<u>30.778</u>
6. Свега:	<u>129.335</u>

Остали непоменути расходи представљају највећим дијелом утврђену обавезу пореза на додату вриједност од стране Управе за индиректно опорезивање.

6.5. Приходи и расходи по основу промјене рачуноводствене политике

1. Расходи по основу исправке грешака из ранијих год.	<u>4.099</u>
---	--------------

Приспјели рачуни из ранијих година, сагласно МРС 8 , теретили су расходе периода, исказивањем истих, као исправке грешака из ранијих година, у износу 4.099КМ.

6.6. Укупни приходи и расходи

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Укупни приходи	3.767.130	4.739.750
Укупни расходи	4.370.014	4.892.459
Укупни добитак- губитак	<u>(602.884)</u>	<u>(152.709)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Исказани губитак у 2015 години у Билансу успјеха износи 602.884 КМ. Према пореском билансу на дан 31.12.2015. године, признати приходи износе 3.763.588 КМ, док признати расходи износе 4.294.061 КМ, па је исказани губитак у износу 530.473 КМ. Сагласно Закону о порезу на добит , дио прихода није признат у пореске сврхе, у износу 3.542 КМ, што се односи на неутужена исправљена потраживања од купаца и приходе од камата.. Дио непризнатих расхода у укупном износу 75.953 КМ, највећим дијелом се односи на расходе камата, расходе за репрезентацију и расходе по основу исправке грешака.

6.7. Трансакције са повезаним правним лицима

На дан биланса успјеха објављени су приходи у укупном износу од 1.530.549 КМ, и то:

Приходи од продаје робе	713.633 КМ
Приходи од продаје производа	625.789
Приходи од продаје ремитенде	22.240
Приходи од вршења услуга	168.887

и расходи са повезаним правним лицима, у укупном износу од 624.988 КМ, а по основу:

Расходи по основу закупнине	51.923
Расходи по основу услуга у производњи	173.818
Расходи по основу услуга оглашавања и рекламе	125.894
Расходи по основу потрошње електричне енергије и гријања	18.917
Расходи по основу услуга превоза	102.841
Остали непоменути трошкови	151.595

Нето приход износи 905.561 КМ.

На дан биланса стања објављена су потраживања у укупном износу од 2.572.111 КМ, и обавезе према добављачима, повезаним правним лицима, у укупном износу од 58.553 КМ,односно потраживања у нето износу од 2.513.558 КМ,и то:

Потраживања од купаца

- Глас Српски Трговина.	169.807
- Глас Српски- Графика	1.779
- Дневне независне новине	2.128.897
- Дистрибуција д.о.о.	459.502

Обавезе према добављачима

- Глас Српски- Графика	12.408
- Дистрибуција д.о.о.	12.797
-Дневне независне новине	24.286
- Глас Српски Трговина.	9.442

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

7. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 84/09) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио. Према одредбама Правилника, и Закона о рачуноводству и ревизији, обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 - Представљање - презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2015. годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то:

На дан 31.12.2014. године капитал је износио 4.946.349 КМ.

На дан 31.12.2015. године капитал износи 4.343.465 КМ.

Структура капитала приказана је и у напомени 5.1. овог извјештаја.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник РС", бр. 84/09) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине, који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2015.годину примјеном директне методе, у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција. Највећи приливи и одливи су остварени из пословних активности и то приливи у износу 4.693.454 КМ, а одливи у износу 4.736.653 КМ.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку, односно на крају обрачунског периода, у цјелости одговара стању исте у Билансу стања, и оно износи: на почетку обрачунског периода 163.466 КМ и на крају обрачунског периода 81.252 КМ.

9. РИЗИЦИ У ОСТВАРИВАЊУ ПРИХОДА

Друштво је у 2015-тој години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као последица слабљења општих економских активности у Републици Српској. Погоршана економска ситуација на тржишту може утицати на слабљење, односно смањење пословне активности Друштва у наредном периоду. Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима, и у погледу трансферних цијена са истим, постоји неизвјесност, односно ризик, да се тумачења било пореских било других органа разликују од тумачења руководства Друштва. Друштво може у наредном периоду бити изложено и пореском ризику, узимајући у обзир рокове утврђивања пореских обавеза према важећим законима у области опорезивања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

10. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ

На основу предочених прегледа утужених дужника видљиво је постоји велики број отворених судских спорова, који се воде пред судовима за потраживање на дан биланса.

Од стране адвокатске канцеларије мр. Горан Бубић, сачињен је и предочен нам преглед судских предмета по клијентима, из кога је видљиво да се против Друштва воде 34 спора, а по неким од њих су парнични поступци окончани.

Против Друштва се води осам спорова, која су покренула физичка лица, ради накнаде штете или клевете и правна лица ради накнаде штете. На дан биланса извршено је резервисање трошкова по основу судских пресуда у износу 258.200 КМ.

11. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

11.1. Показатељи из Биланса стања

Ред. број	ОПИС	31.12.2015. године	31.12.2014. године	Индекс (3:4)
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	3.416.150	3.642.958	93,77
	- Некретнине постројења и опрема и инвест.н.	3.411.728	3.637.563	93,79
	- Средства културе	208	251	82,87
	- Нематеријална улагања	-	-	-
	- Остали дугорочни кредити	4.214	5.144	81,92
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	3.210.240	3.456.732	92,87
	- Залихе и дати аванси	152.539	145.253	105,02
	- Купци	2.901.659	3.056.361	94,94
	- Друга потраживања	16.838	25.046	67,23
	- Готовински еквиваленти и готовина	81.252	163.466	49,71
	- Порез на додату вриједност	6.976	6.787	102,78
	- Активна временска разграничења	50.976	59.819	85,22
3	ПОСЛОВНА АКТИВА	6.626.390	7.099.690	93,33
4.	КАПИТАЛ	4.343.465	4.946.349	87,81
5.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	259.128	928	279,23
6.	ОБАВЕЗЕ	2.023.797	2.152.413	94,02
	- Дугорочне обавезе	-	-	-
	- Одложене пореске обавезе	-	-	-
	- Краткорочне обавезе	2.023.797	2.152.413	94,02
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	6.626.390	7.099.690	93,33

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења активе и пасиве за свега 6,67% у односу на претходну годину. У активи, текућа имовина није биљежила значајне промјене, иако је готовина смањена за око 50%, док је стална имовина смањена за 6%. У пасиви и обавезе и капитал биљеже смањење, док су дугорочна резервисања, знатно повећана.

11.2. Показатељи из Биланса успјеха

Ред. Број	ОПИС	31.12.2015. године	31.12.2014. године	Индекс (3:4)
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	7.413	7.436	99,69
2.	Приходи од прод.учинака и робе повезаним л..	1.530.549	2.445.510	62,58
3.	Приходи од продаје учинака на домаћем трж.	1.829.256	1.782.816	102,60
4.	Приходи од продаје учинака на ИНО тржишту	2.687	2.662	100,93
5.	Повећање-смањење залиха учинака	7.844	(15.469)	
6.	Остали пословни приходи	385.839	493.890	78,12
7.	Финансијски приходи .	65	167	38,92
8.	Остали приходи	3.477	22.738	15,29
9.	Укупни приходи (1 до8)	3.767.130	4.739.750	79,48
10.	Пословни расходи	4.217.336	4.879.011	86,43
11.	Финансијски расходи	19.244	14	1374
12.	Остали расходи	129.335	12.698	1018
13.	Расходи по основу исправки грешака из ранијих г.	4.099	736	556,92
12.	Укупни расходи (10 до 13)	4.370.014	4.892.459	89,32
13.	Добитак- Губитак (9 - 12)	(602.884)	(152.709)	394,79

11.3. Анализа показатеља пословања

11.3.1 Показатељи ликвидности 31.12.2015. године

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	=	81.252	=0,04
	Краткорочне обавезе		2.023.797	
2. Текућа ликвидност	Залихе	=	152.539	=0,08
	Краткорочне обавезе		2.023.797	
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	=	3.210.240	=1,59
	Краткорочне обавезе		2.023.797	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

11.3.2 Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугорочна финансијска равнотежа)	Капитал + дуг. резервис. + дуг. обавезе	4.343.465+259.128	=	-----	=1,29
	Стална имовина + залихе	3.416.150+152.539		-----	
2. Финансијска сигурност	Капитал	4.343.465	=	-----	=1,27
	Стална имовина	3.416.150		-----	
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	Основна средства	3.411.728	=	-----	= 0,51
	Пословна актива	6.626.390		-----	
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	Текућа имовина	3.210.240	=	-----	= 0,48
	Пословна актива	6.626.390		-----	

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво има низак степен текуће и тренутне ликвидности, док је повољнији степен опште ликвидности посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином .

Друштво има релативно висок степен финансијске стабилности и финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља.

12. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

На основу резултата и услова пословања у 2015. години, као и увидом у пословање ранијих година Друштва, може се утврдити, процјенити, да континуитет пословања у наредном периоду није угрожен, и да је могуће одржати начело сталности

13. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Сагласно МРС 10 - Потенцијални догађаји и догађаји настали послје дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 - Накнадни догађаји, напомињемо да према информацијама Управе, није било догађаја који би утицали на пословање Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

14. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У вршењу ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја Друштва, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске и остали прописи Републике Српске.

У поступку ревизије трудили смо се да дјелујемо и едукативно, што и јесте дужност независног ревизора.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Бијељина, април 2016. године.

**Д.о.о. "Пословни информатор - ревизија"
Бијељина**

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада



ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5. Бијељина

телефон/факс: 057/200-610 и
055/210-548

ЈИБ: 4400432410008

ПДВ ИБ: 400432410008

e-mail: p.informator@gmail.com

www.pirevizija.com

Број: 02-24/16.

Датум: 30.04.2016. године

**“ГЛАС СРПСКЕ” А.Д.
Бања Лука**

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за “ГЛАС СРПСКЕ” А.Д. Бања Лука, на дан 31.12.2015.године, изјављујемо сљедеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2015.године, за “ГЛАС СРПСКЕ” А.Д. Бања Лука, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од акционара, власника и компанија везаних за “ГЛАС СРПСКЕ” А.Д. Бања Лука,

3. Шеф ревизорског тима је Нада Ђурђић, овлашћени ревизор

Име и презиме, квалификација	Позиција	Статус у тиму за ревизију
Нада Ђурђић, дипл.ек.	овлашћени ревизор	шеф тима

РЕВИЗОР: ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-РЕВИЗИЈА", Бијељина

Име и презиме

Нада Ђурђић, дипл.ек.

овлашћени ревизор

Бијељина, април 2016. године.

Овлашћени ревизор

Ђурђић Нада

