

ДОО "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - РЕВИЗИЈА"

Карађорђева 5, Бијељина

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

"ГЛАС СРПСКИ - ТРГОВИНА" 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	5
- Извјештај о осталим добицима и губицима за 2015. годину.....	6
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2015. годину	7
- Биланс токова готовине за 2015. годину	8
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ	
ИЗВЈЕШТАЈЕ	9-35

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: 02-25/16.

Датум: 30.04.2016. године

“ГЛАС СРПСКИ - ТРГОВИНА” А.Д. Бања Лука

УПРАВНОМ ОДБОРУ

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја “ГЛАС СРПСКИ - ТРГОВИНА” 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



“ГЛАС СРПСКИ - ТРГОВИНА” А.Д. Бања Лука

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

	Напомена	2015.	2014.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Некретнине постројења опрема	3.3. и 4.1.		
- Набавна вриједност		5.039.395	4.998.341
- Исправка вриједности		(1.531.729)	(1.327.946)
- Неотписана вриједност		3.507.666	3.670.395
- Дугорочни финансијски пласмани			
Укупно стална имовина		3.507.666	3.670.395
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5. и 4.2.	2.025.787	1.729.843
- Купци у земљи	3.6. и 4.3.	727.999	1.093.699
- Купци повезана правна лица	4.3	20.158	101.795
- Сумњива и спорна потраживања	4.3.	125.445	
- Друга краткорочна потраживања	4.4.	71.869	61.000
- Потраживања из специфичних послова	4.5.	2.719	1.000
- Краткорочни кредити у земљи	4.6.	4.450	
- Готовина и еквиваленти готовине	4.7.	1.759.517	1.500.340
- Активна временска разграничења	4.8.	49.425	49.452
-Укупно текућа имовина		4.787.369	4.537.129
ПОСЛОВНА АКТИВА		8.295.035	8.207.524
- Ванбилансна актива	5.12.	423.625	357.176
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал - обичне акције	5.1.	1.893.618	1.893.618
- Ревализационе резерве	5.1.	1.200.798	1.200.798
- Добитак текуће године	5.1.	351.085	650.681
- Нераспоређени добитак из ранијих год.	5.1.	245.112	245.112
- Губитак из ранијих година	5.1.	102.616	753.297
- Резервисања	5.1.	190.900	
Укупно капитал		3.587.997	3.236.912
ОБАВЕЗЕ			
- Обавезе које се могу конвертовати у капитал	5.3.	558.208	558.208
- Остале дугорочне обавезе	5.3.	335.797	335.797
- Добављачи повезана правна лица	5.5.	802.894	935.116
- Добављачи –остали	5.5.	1.877.609	2.130.646
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.6.	177.980	176.289
- Друге обавезе	5.7.	33.203	29.565
- Обавезе из специфичних послова.	5.8.	563.783	587.995
- Обавезе за остале порезе и доприносе	5.9.	17.612	23.979
- Порез на додату вриједност	5.10.	122.307	123.632
- Пасивна временска разграничења	5.11.	6.940	7.650
- Обавезе за порез на добитак	5.12.	19.805	61.735
Укупно обавезе		4.516.138	4.970.612
ПОСЛОВНА ПАСИВА		8.295.035	8.207.524
- Ванбилансна пасива	5.13.	423.625	357.176

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

“ГЛАС СРПСКИ - ТРГОВИНА” А.Д. Бања Лука

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

	<u>Напомена</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1. и 6.1.		
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		26.161.783	25.269.841
- Приходи од продаје робе повезаним лицима		44.975	
- Приходи од продаје учинака повезаним лиц.		2.400	
- Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту		1.286.407	1.378.133
- Остали пословни приходи		94.760	95.411
Укупно пословни приходи		27.590.325	26.743.385
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2.	27.297.083	26.161.516
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		293.242	581.869
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Финансијски приходи	6.3.	15.332	13.984
- Финансијски расходи	6.3.	4.496	15
ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		304.078	595.838
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.4.	241.920	243.657
- Остали расходи	6.4.	157.108	118.079
ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		84.812	125.578
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ СТАЛНЕ ИМОВИНЕ			
- Приходи од ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	6.5.		
- Расходи од ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	6.5.		
ДОБИТАК ОД УСКЛАЂИВАЊА			-
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.6.	27.847.577	27.001.026
- Укупни расходи	6.6.	27.458.687	26.279.610
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		388.890	721.416

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
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	388.890	721.416
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	388.890	721.416
II	УКУПНИ НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ(400±416)	418		

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 8.

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	Акционарски капитал и други облици основног капитала	Ревалори- зационе резерве	Пренесе- не резерве (курсне разлике)	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве)	Акумулисани нераспоређе- ни добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3 до 7)	Мањи интер- ес	УКУПНИ КАПИТАЛ (8 + 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2012. године	901	1.893.618	1.200.798	-		-508.185	2.586.231		2.586.231
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
4. Поново исказано стање на дан 31.12.2012. год. односно 01.01.2013. год. (901±902±903)	904	1.893.618	1.200.798	-		-508.185	2.586.231		2.586.231
5. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905								
6. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906								
7. Курсне разлике настале провођењем трансакција у инострану валуту	907								
8. Нето добици/губици периода који нису исказани у Билансу успијеха	908								
9. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успијеха	909					650.681	650.681		650.681
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 31.12.2013. год. (904±905±906±907±908±909-910±911)	912	1.893.618	1.200.798	-		142.496	3.236.912		3.236.912
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	1.893.618	1.200.798	-		142.496	3.236.912		3.236.912
16. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
17. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	917								
18. Курсне разлике настале провођењем трансакција у инострану валуту	918								
19. Остали нето добици/губици периода који нису исказани у Билансу успијеха	919								
20. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успијеха	920					351.085	351.085		351.085
21. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
22. Емисија акционарског капитала и други видови повећавања или смањења основног капитала	922								
23. Стање на дан 31.12.2015. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	1.893.618	1.200.798	-		493.581	3.587.997		3.587.997

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	9.		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		4.065.582	3.743.310
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.			-
3. Остали приливи из пословних активности		32.696.948	34.854.172
4. Свега приливи из пословних активности (1 до 3)		36.762.530	38.597.482
5. Одлив по основу плаћања добављачима и дати аванси		24.789.261	23.970.502
6. Одливи по основу исплата зарада и накнада		2.250.541	2.278.105
7. Остали одливи из пословних активности		9.343.892	12.004.782
8. Одливи по основу пореза на добит		79.735	40.561
9. Одливи по основу плаћених камата		3.364	15
10. Свега одливи готовине из пословних активности (5 до 9)		36.466.793	38.293.965
11. Нето прилив готовине из пословних активности (4 - 10)		295.737	303.517
12. Нето одлив готовине из пословних активности (10 - 4)			
II ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	9.		
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана			
2. Приливи од камата		15.332	13.984
2. Укупно приливи готовине из активности инвестирања		15.332	13.984
3. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана			-
4. Одлив по основу набавке нематеријалних улагања, некретнина и постројења		51.892	140.090
5. Свега одливи готовине из активности инвестирања		51.892	140.090
6. Нето одлив готовине (5 - 2)		36.560	126.106
III ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи по основу дугорочних финансијских обавеза			-
2. Свега приливи готовине из активности финансирања			-
3. Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза			87.923
4. Свега одливи готовине из активности финансирања			87.923
5. Нето прилив готовине из активности финансирања (2 - 4)			-
6. Нето одлив готовине из активности финансирања (4 - 2)			87.923
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		36.777.862	38.611.466
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		36.518.685	38.521.978
VI НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (IV - V)		259.177	89.488
VII НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (V - IV)			-
VIII НЕТО ГОТОВИНА			
1. Нето готовина на почетку обрачуноског периода		1.500.340	1.410.852
2. Нето готовина на крају обрачуноског периода		1.759.517	1.500.340

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 СРПСКИ - ТРГОВИНА” акционарско друштво за трговину и услуге Бања Лука, основано је 11.12.2003. на основу одлуке Скупштине Акционарског друштва “Глас Српски” Бања Лука број АД-4341/03 од 11.12.2003. године. Скраћени назив Друштва је “Глас Српски - Трговина” А.Д. Бања Лука, Улица Скендера Куленовића број 93 (у даљем тексту Друштво).

Оснивање Друштва уписано је у судски регистар Основног суда Бања Лука под бројем У/И-3506/03, број улошка 1-13289-003 од 30.12.2003. године.

Рјешењем Основног суда у Бања Луци од 26.12.2007. број: 071-0-РЕГ. 07-002624 основни капитал Друштва смањен је другом емисијом акција на износ 1.593.618 КМ.

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. 08-00011399 од 25.07.2008.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 988.566,00 КМ.

Централни регистар хартија од вриједности је на основу обавјештења о приватизацији извршеног 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 98.857,00КМ (номинална вриједност једне акције је 1,00КМ) и

Акције НИГД „Дневне Независне Новине” ДОО Бања Лука у вриједности 889.709,00 КМ (номинална вриједност једне акције је 1,00КМ) .

1.2. Од 07.09.2010.године, Рјешењем о регистрацији број 057-0.Рег-10-000905 уписана је промјена лица овлашћеног за заступање, а то је Сања Благојевић – директор.

Усклађивање аката Друштва са Законом о привредним друштвима (СЛ.ГЛ. Р.С.број: 127/08 и 58/09) , усклађивање дјелатности са Законом о калсификацији дјелатности и о регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској (СЛ.ГЛ.Р.С. број 74/10) и Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске (СЛ.ГЛ. број 119/10) допуна дјелатности и повећање основног капитала по основу нових улога трећом емисијом акција (приватна понуда) уписано је у судски регистар код Окружног привредног суда Бања Лука под бројем 057-0-РЕГ-11-000469 дана 31.08.2011. године.

Према одредбама члана 33. Статута, органи Друштва су:

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

Управу Друштва чине Директор иУправни одбор.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

На дан биланса чланови Управног одбора били су:

1. Невен Копања, - ”Глас Српске” АД-предсједник
2. Марко Гвозденовић – Дистрибуција А.Д.
3. Жељко Ђурђевић, - ”Глас Српске” АД

које је именовала Скупштина акционара дана 25.08.2015. године одлуком број АД 21573/15.

1.3. Сагласно одредбама члана 8. Статута, Друштво своју пословну активност обавља у оквиру регистроване дјелатности: издавања новина, часописа и осталом издавачком дјелатности, а преовладава дјелатност трговине на мало папиром, новинама и писаћим прибором –шифра – 47.62. Дјелатност Друштва, утврђена Статутом, у истовјетном тексту, уписана је у Судски регистар. Дана 04.12.2015. године Скупштина акционара Друштва је донијела Одлуку о измјени и допуни Статута Друштва, и којој се у члану 8 додаје нова дјелатност која гласи: “ посредовање у пословима са хартијама од вриједности и робним уговорима шифра 66.12 “ , што се односи на дјелатност мјењачнице.

Матични број Друштва је 01975048, ЈИБ 4401702510006, а ПДВ ИБ 401702510006.

У циљу обављања своје дјелатности, Друштво запошљава 294 радника различитих професија и профила стручности. Друштво обавља дјелатност у 113 продајних објеката – киоска, четири књижаре, три продавнице лоцираних на територији Републике Српске.

1.4. Према одредбама члана 28. Закона о рачуноводству и ревизији РС(“Службени гласник Р.С.” број 94/2015) , Друштво је обавезно да врши ревизију 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.

1.5. Према извјештају Централног регистра структура капитала на дан биланса је :

<u>Назив учесника у капиталу</u>	<u>% учешћа</u>	<u>Број акција</u>
1..НИГД ДНН” д.о.о.	91,334	1.729.522
8. Интерни дионичари	2,937	55.617
9.” Зептер “фонд а.д.	2,779	52.641
10. Ваучер понуда остали	2,950	55.838
11. Свега:	100,00	1.893.618

Укупан број акционара је 213 а укупан број акција 1893618, и вриједност основног капитала износи 1.893.618 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

1.6. 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.

1.7. 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.

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 рачуноводственом техничару"

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 године
- Биланс успјеха,- Извјештај о укупном резултату за период
- Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Биланс токова готовине - Извјештај о токовима готовине
- Анекс додатних рачуноводствених извјештаја.

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 Регистру (АПИФ-у) финансијских извјештаја, сагласно члану 11. Закона о регистру финансијских извјештаја („Службени гласник Републике Српске број:96/05”). Сагласно члану 5. Закона о рачуноводству и ревизији РС(“Службени гласник Р.С.” број 94/2015) Друштво је разврстано у категорију великих предузећа о чему је достављено обавјештење АПИФ-у при предаји финансијских извјештаја.

2.1.4. 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.

2.1.5. 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 24.02.2016. године, Одлуком број: АД-4565/16. Одлуком Управног одбора Друштва број: АД-4570-1/16 од 24.02.2016. године, усвојени су финансијски извјештаји за 2015. годину.

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: 02-61/2015 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 у објектима малопродаје.

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 Годишњем обрачуну за 2015. годину укупни расходи су исказани у износима који су настали и исти су мањи од остварених укупних прихода, па је исказан добитак у износу од 388.890 КМ.

3.3. Некретнине постројења и опрема

а) Некретнине постројења и опрема се исказују по набавној односно ревалоризованој или процјењеној вриједности, умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне губитке због умањења вриједности.

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.

в) Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина постројења и опреме, признају се као остали пословни приходи или остали пословни расходи у билансу успјеха.

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. Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме је засновано на историјском искуству, са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напредком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процјењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења и опреме, се анализира годишње или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

Процјењени корисни вијек употребе појединих некретнина, опреме и постројења који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у 2015. години су следећи:

Одлуком Управног одбора број: АД-4518/14 од 26.02.2014. године, за грађевинске објекте – киосци, вијек трајања је смањен, због њихове дотрајалости, који се у будућности морају замјенити типским објектима, што прописују надлежни општински органи, те за објекат –пословна зграда, из разлога дотрајалости исте. а за остала средства примјењене су стопе амортизације:

За грађевинске објекте 2,5% (процјењени вијек трајања на 40 година)

За грађевинске објекте - киосци 3,02-5%

За рачунаре и рачунарску опрему 20-33%

За опрему штампарску 10-33%

За намјештај 10-100%

За транспортна и путничка возила 10-33%

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована вриједност на почетку године, као и на некретнине постројења и опрему 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) Сагласно одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, залихе материјала и резервних дијелова вреднују се по просјечним набавним цијенама. а готових производа и недовршене производње евидентирају се у књиговодству по цијени коштања, односно продајној цијени ако је она нижа од цијене коштања.

Залихе робе евидентирају се по продајним цијенама. Набавна цијена укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове.

б) Средства алата и ситног инвентара, отписују се у цјелости приликом стављања у употребу, уколико је њихова вриједност нижа од 200 КМ.Алат и инвентар чија је вриједност преко 200КМ, отписује се калкулативно, сразмјерно корисном вијеку.

ц) На терет осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцјени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. Нето продајна вриједност је цијена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења цијене за трошкове продаје.За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима, врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продату робу и извршене 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. Утужена потраживања исказују се као сумњива и спорна потраживања.

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процјењених губитака услед немогућности купца да испуни неопходну обавезу. 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. Руководство вјерује да није потребна додатна исправка вриједности потраживања, изузев резервисања, већ приказаних у финансијским извјештајима.

3.7. Порези и доприноси

а) Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит. Порез на добит плаћа се аконтативно мјесечно, а коначан обрачун и плаћање по завршном рачуну.

Порез на добит се плаћа у висини од 10% од пореске основице утврђене пореском пријавом. Опорезива добит, приказана у пореској пријави укључује добит приказану у Билансу успјеха, кориговану за разлике дефинисане Законом. Ове корекције се односе на искључивање трошкова који се не признају у Пореској пријави.

б) Порези и доприноси који не зависе од резултата

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, као и локалне заједнице.

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 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 и
- начело узрочности прихода и расхода.

4.1. Стална имовина

Рачуноводствена политика Друштва за вредновање сталне имовине описана је у Напомени 3.3 овог извјештаја.

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине основна средства, и то:

	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
Земљиште	1.053.988		1.053.988
Грађевински објекти	3.338.109	951.174	2.386.935
Опрема, -постројења	581.393	580.555	66.743
Инвестиционе некретнине	13.445		
Улагања на туђим некретнинама	52.459	580.555	66.743
Стање 31. децембра 2015. године:	<u>5.039.395</u>	<u>1.531.729</u>	<u>3.507.666</u>
Стање 31. децембра 2014. године:	<u>4.998.341</u>	<u>1.327.946</u>	<u>3.670.395</u>

Друштво није вршило процјену вриједности сталне имовине, односно није усклађивало вриједност имовине са ФЕР вриједности исте. У поступку јавне понуде за преузимање акција емитента од стране понудиоца НИГД “ ДНН ” у десетом мјесецу 2015. године, Управа Друштва је у складу са чланом 27 Закона о преузимању акционарског друштва, објавила Мишљење о објављеној понуди, у којем је изјавила да је у том периоду књиговодствена вриједност емитента високо прецењена. У додатном Мишљењу, по захтјеву Комисује за хартије од вриједности Р.С., Управа Друштва је изјавила, да књиговодствена вриједност емитента не представља његову ФЕР вриједност, која би се могла остварити нпр. приликом продаје имовине емитента у случају промјене власништва над емитентом, или у случају да се покрене поступак ликвидације емитента.

У прилог томе Управа Друштва скреће пажњу на ниску остварену цијену трговања акцијама Друштва на Бањалучкој берзи у предходном периоду.

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

Исказана вриједност земљишта представља право власништва на земљишту површине 6.586 квадратних метара према ЗК улошцима број: 15323 и 15322.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

На дан биланса из поменутих ЗК уложака, увјерили смо се, да је Друштво има уписану хипотеку над земљиштем, у укупној вриједности 1.300.000 КМ, ради обезбјеђења уредног враћања кредита према Новој банци, од стране А.Д. Глас Српски – Графика.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа и процјене по набавној, односно ревалоризованој вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији некретнина, постројења и опреме. Вриједност грађевинских објеката увећана је за износ набавки у вриједности 42.507 КМ, за набављене киоске за обављање дјелатности.

Опрема и постројења су исказани, такође, на основу количинског пописа и процјене по набавној вриједности - **Напомена 3.3 (б, в)** . У току 2015 године извршена је набавка опреме у вриједности 10.129 КМ, у виду инвентара и опреме за надзор. На дан биланса извршено је расхоровање опреме набавне вриједности 899 КМ, исправке вриједности 649 КМ, па су за износ садашње вриједности од 250 КМ, терећени расходи периода. На основу Одлуке Управног одбора број: АД-22375/15 од 02.09.2015. године, извршена је продаја путничког возила набавне вриједности 12.934 КМ, исправке вриједности 9.602 КМ, па је за износ 3.332 КМ, исказан губитак од продаје опреме.

Некретнине постројења и опрема

	Набавна вриједност	Улагања у туђе некретн.	Грађев.обј.	Опрема	Инвестиц. некретнин	Свега:
1.	Стање на почетку године	50.210	3.295.601	585.097	13.445	3.944.353
2.	Набавке у току године	2.249	42.508	10.129		54.886
3.	Продаја у току године					
4.	Активирање у години					
4.	Расходи у току године			-13.833		-13.833
	Стање на крају године	52.459	3.338.109	581.394	13.445	3.985.406

	Исправка вриједност	Улагања у туђе некретн.	Грађев.обј.	Опрема	Инвестиц. некретнин	Свега:
1.	Стање на почетку године	46.849	786.106	493.955	1.037	1.327.947
2.	Амортизација за год.	6.576	165.068	42.355	34	214.033
3.	Продаја у току године					
4.						
4.	Расходи у току године			10.251		10251
	Стање на крају године	53.425	951.174	526.059	1.071	1.531.729

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

4.2. Залихе и дати аванси

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

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Залихе трговачке робе у складишту	570.026	451.822
Залихе трговачке робе у продавници	1.452.480	1.270.022
Дати аванси	3.281	7.999
Стање 31. децембра:	<u>2.025.787</u>	<u>1.729.843</u>

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

Залихе трговачке робе признате су у Билансу стања по veleпродајним односно малопродајним цијенама - **Напомена 3.5 (а)**. Стање залиха исказане у књиговодству одговара стварном стању по попису. Залихе робе у складишту биљеже вриједност од 631.083 КМ, а остварена разлика у цијени износи 61.057 КМ.Роба у малопродајним објектима има вриједност на дан биланса 1.554.169 КМ, а остварена разлика у цијени износи 101.689 КМ.

Дати аванси на дан биланса износе 3.281 КМ а односе се на авансиране услуге закупа јавне површине на подручју општине Добој.

4.3. Купци у земљи

Потраживања по основу продаје састоје се из потраживања од купаца, и то:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Потраживања од купаца повезаних правних лица	20.158	101.795
Потраживања од купаца у Републици Српској	640.000	798.271
Потраживања од купаца у Федерацији Би Х	213.444	237.609
Сумњива и спорна потраживања од купаца	125.445	57.820
Исправка вриједности потраж. од купаца у Р.С.	(116.061)	-
Исправка вриједности потраж. купаца у Федерац.	(9.384)	-
Нето стање 31. децембра:	<u>873.602</u>	<u>1.195.494</u>

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

Спорна потраживања се односе на потраживања од купаца стара преко годину дана, сагласно рачуноводственој политици Друштва која износе 125.445 КМ. Дио ових потраживања је утужен и то износ од 54.207 КМ.

На основу одлуке Управног одбора, број: А.Д.- 4570/16 од 24.02.2016. године, на дан биланса извршен је индиректан отпис сумњивих и спорних потраживања од купаца, у износу 125.445 КМ, и директан отпис потраживања од купаца у износу 3.436 КМ. , који су теретили трошкове периода

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 чланом 17. 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.

Потраживања од купаца повезаних правних лица на дан биланса износе 20.158 КМ, Независне новине НИГД са износом од 10.682 КМ, и Глас Српске а.д. са износом од 9.476 КМ.

Највећи појединачни износи потраживања од купаца , и исправка потраживања, по стању на дан биланса, односе се на :

1. "М: ТЕЛ" Бања Лука	38.094
2. "Завод за уџбенике и наставна средства Источно Сарајево	90.903
3. „Сага” Д.О.О. Бања Лука	16.554
4."Дом здравља " Бања Лука	20.121
5. „Нелт” Д.О.О. Источно Сарајево	35.919
6. "Фабрика дувана, Сарајево"	15.448
7. "Еронет" Сарајево	15.753
8. „Клинички центар” Бања Лука	128.294
9. "Радио телевизија Б и Х" Сарајево	72.939
10. "Дунав осигурање" А.Д.Бања Лука	14.547
11. "Империјал Тобаццо" Д.О.О. Сарајево	21.355
12. "Пхилип Морис Би Х " Д.О.О. Сарајево	35.905
13. "ФИНАНЦ” Д.О.О. Бања Лука	33.849
14. "ТДР” Д.О.О. Сарајево.	28.489
15. Свега:	568.170
16. Остали купци	305.432
17. Свега купци	873.602
18. Исправка потраживања “ Аудах” Д.О.О. Бања Лука	12.921
19. Исправка потраживања “Лукић Инвест” Д.О.О. Бања Лука	54.207
20. Исправка потраживања “Мотел Кањон.” Бања Лука	9.230
21. Исправка потраживања “Мија “Д.О.О. Читлук	9.384
22. Свега исправка потраживања:	85.742
23. Остала исправљена потраживања од купаца	39.703
24. Свега исправљена потраживања од купаца	125.445

4.4. Друга краткорочна потраживања

Друга потраживања, исказана у Билансу стања, износе, и то:

	2015.	2014.
Потраживања од радника за мањкове и депозите	26.581	28.892
Потраживања за рефундацију боловања	39.796	8.796
Потраживања по основу провалне крађе	5.492	23.312
Стање 31. децембра:	71.869	61.000

Исказано стање других потраживања у Билансу стања, на дан 31.12.2015. године, одговара стању по књигама Друштва и попису.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Наплата потраживања од радника по одлуци управе извршит ће се обуставом од зарада , усаглашено је потраживање са Фондом Здравства по основу рефундације боловања, а потраживања по основу провалних крађа извршит ће се од Осигуравајућих друштава.

4.5. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова	<u>2.719</u>
Стање 31. децембра:	<u>2.719</u>

Потраживање од Лутрије Републике Српске на име исплаћених добитака до 100 КМ, који се исплаћују у готовини на киосцима Друштва.

Краткорочни кредити у земљи

Друштво је одобрило потрошачке кредите за куповину књига у укупном износу од 16.292 КМ, а на дан биланса стање по основу кредита ове врсте износи 4.450 КМ.

4.6. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Жиро, рачун	1.072.258	885.371
Благајна у продавницама и главна благајна	225.972	193.866
Девизни рачуни	61.287	21.103
Орочена новчана средства	400.000	400.000
Стање 31. децембра:	<u>1.759.517</u>	<u>1.500.340</u>

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

Уговором са Новом банком А.Д.Бања Лука број: 1000902574 од 10.11.2014. године, Друштво је орочило новчана средства у износу 400.000 КМ, на рок од осамнаест мјесеци, уз годишњу камату 3,90% .

4.7. Активна временска разграничења

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

Камате на репрограм према Пореској управи Р.С	12.813
Камате на репрограм Пореској управи Р.С.	<u>36.612</u>
Стање 31. децембра:	<u>49.425</u>

Исказано стање активних временских разграничења, на дан биланса, одговара стању по књигама Друштва, а односе се на разграничене камате по репрограму пореских обавеза. Друштво има репрограм пореских обавеза по основу два уговора о репрограму. Куповином обвезница Републике Српске извршено је измирење доспјеле главнице и камате по репрограмима али од стране Пореске управе није достављено до дана биланса Рјешење о измиреним доспјелим обавеза у 2015. години по основу репрограма.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

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

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Акцијски капитал	1.893.618	1.893.618
Остале ревалоризационе резерве	1.200.798	1.200.798
Губитак из ранијих година	(102.616)	(753.297)
Нераспоређени добитак текуће године	351.085	650.681
Нераспоређени добитак ранијих година	245.112	245.112
Стање 31. децембра:	<u>3.587.997</u>	<u>3.236.912</u>

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

Ревалоризационе резерве формиране су исправком грешке по ревизорском извјештају за 2011. годину, а по основу улагања конзорцијума у основна средства, по уговору са Инвестиционо Развојном банком, јер су та средства својевремено призната као обавезе које се могу конвертовати у капитал.

Одлуком Скупштине акционара број: АД-17669/15 од 13.07.2015. године, о расподјели добити за 2014. годину, извршено је покриће губитака из ранијих година у износу исказане добити по годишњем обрачуну за 2014. годину у укупном износу од 650.681 КМ. Извршењем ове одлуке на категорији губитака из ранијих година преостао је износ од 102.616 КМ..

5.3. Резервисања

На дан биланса Друштво је на основу актуарског извјештаја извршило резервисања за накнаде и бенефиције запослених у износу 190.900 КМ. Сагласно МРС 19. Накнаде запосленим, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара Бориса Бајића из Бања Луке, који је испоставио Обрачун резервисања за отпремнине за 2015. годину.

5.3. Дугорочне обавезе

Стање дугорочних обавеза на дан биланса износи 894.005 КМ а односи се на:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Обавезе које се могу конвертоват у капитал	558.208	558.208
Дугорочне обавезе по репрограму	335.797	335.797
Стање 31. децембра:	<u>894.005</u>	<u>894.005</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Обавезе које се могу конвертовати у капитал односиле су се на улагања Конзорцијума према обавези о инвестирању из уговора о продаји државног капитала број: 02-112-11/08 од 12.03.2008.године, која су извршена од стране "Интеграл Инжињеринг" у вриједности 978.797 КМ у виду улагања у пословни простор и НИГД „Дневне Независне Новине” ДОО у вриједности 780.208 КМ, (у обртним средствима 558.208 КМ и у преносу у власништво на грађевинским објектима- киоска у вриједности 222.000 КМ). По препоруци ревизије износ улагања у основна средства пренесен, односно прекњижен је на остале ревалоризационе резерве, док је износ улагања у обртна средства задржан као обавеза која се може конвертовати у капитал на дан биланса.

По основу споразума са Пореском управом број: 06/1.01/0701-413-43/09 од 16.09.2009. године Друштво се обавезало да дуг у износу 628.130 КМ, измири у 180 рата са грејс периодом од 24 мјесеца, те је отплата почела 10.07.2011. године. Доспјела обавеза по основу репрограма у 2015. години није евидентирана у књигама Друштва јер се није у евиденцији Пореске управе провело измирење путем обвезница ратне штете Републике Српске .

5.5 Добављачи

Обавезе према добављачима износе:

	2015.	2014.
Обавезе према добављачима повезаним правним лицима	802.894	935.116
Обавезе према добављачима у Републици Српској	856.852	1.105.890
Обавезе према добављачима у Федерацији Би Х	992.884	988.323
Обавезе према добављачима у Дистрикту Брчко	198	3.526
Обавезе према добављачима у иностранству	27.675	32.956
Стање 31. децембра:	2.680.503	3.065.762

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 најзначајније обавезе су исказане према слиједећим добављачима :

1. . " Марбо" Д.О.О. Лакташи	27.545
2. " Велетабак " ДОО Лакташи	58.429
3. . " Атацо" Д.О.О. Лакташи	320.119
4. . "Нелт" Лакташи	264.390
5. . " Електродистрибуција" Бања Лука-репрограм	87.777
6. . " Гатарих" Д.О.О. Дервента	36.451
7. " Графотисак" Груде	89.441
8. " Цоца Цола ХБЦ "	28.222
9. " Адиста Б и Х " Д.О.О.	150.881
10. " Лактат Фармко " ДОО Посушје	48.959
11. . " Еуропапиер Херцг Тисак"	31.491
12. . " Катихетски одбор СПЦ " Бања Лука	45.612
13. " Бобар осигурање" АД Бања Лука	34.054
14. Свега:	1.223.371
15. Остали добављачи	626.563
16. УКУПНО	1.849.934

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

На наведених 13 добављача односи се 66,13% укупних обавеза према добављачима док се разлика од 33,87% односи на остале добављаче. 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 члану 17. Закона о рачуноводству и ревизији Р.С.("Службени гласник Р.С." бр.94/15), свим добављачима - правним лицима послати су изводи о стању салда, на дан 31.10.2015. и од већине истих добивена је потврда о стању њиховог потраживања код Друштва.

5.6. Обавезе за зараде и накнаде

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

	2015.	2014.
Обавезе за зараде и накнаде	109.118	105.053
Порез на зараде	6.823	6.564
Обавезе за обуставу доприноса за солидарност	103	3.541
Доприноси на зараде	<u>61.9369</u>	<u>61.131</u>
Стање 31. децембра:	<u>177.980</u>	<u>176.289</u>

Обавезе зараде и накнаде зарада односе се на неисплаћене укалкулисане зараде радницима за 2015. годину.

Зараде и накнаде зарада обрачунате 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.

5.7. Друге обавезе

Друге обавезе се односе на:

	2015.	2014.
Обавезе по обуставама из нето зарада запослених	(200)	3.945
Обавезе доприноса привредној комори регије	31.900	24.116
Обавезе доприноса привредној комори Р.С.	1.503	1.504
Стање 31. децембра:	<u>33.203</u>	<u>29.565</u>

Исказано стање ових обавеза у билансу одговара стању по књигама Друштва. Обзиром да износ обустава исказује потраживање по основу више обустављених обустава препоручено је исправљање грешке.

5.8.Обавезе из специфичних послова

Ове обавезе на дан биланса износе:

	2015.	2014.
Обавезе за комисиону и консигнациону робу	<u>563.783</u>	<u>587.995</u>
Стање 31. децембра:	<u>563.783</u>	<u>587.995</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

По основу комисионе продаје, допуна за телефон и лутрије, не проводи се ажурна евиденција у ванбилансној евиденцији, за вриједност продате комисионе робе, па се у књиговодственој евиденцији због неажурног приспјећа фактура од стране добављача исказују претплате, односно дуговна салда на контима групе 440, комисиона роба. Препоручили смо исправку, односно ажурну евиденцију, јер се на описани начин доводи до ситуације подцјењивања обавеза ове врсте. На дан биланса обавезе по основу консигнационе и комисионе продаје су подцјењене за 60.861 КМ.

5.9. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге даџбине

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

	2015.	2014.
Накнаде за шуму,	10.590	9.944
Допринос за противпожарну накнаду	6.052	5.683
Обавезе за допринос за воду	593	860
Обавезе за допринос инвалидима	377	7.492
Стање 31. децембра:	17.612	23.979

Исказано стање ових обавеза у билансу одговара стању по књигама Друштва.и све су измирене у 2016 години.

5.10. Порез на додату вриједност

	2015.	2014.
Порез на додату вриједност	122.322	123.632
Стање 31. децембра:	122.322	123.632

Исказано стање ових обавеза у билансу одговара стању по књигама Друштва.а представља обавезу по пријави за децембар мјесец .

5.11. Пасивна временска разграничења

Обавезе за пасивна временска разграничења односе се на обрачунате разграничене трошкове текућег обрачунског периода настале до 31.12.2015. године, а за које нису стигли рачуни, а нити су плаћени у 2015. години.

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

Обрачунати разграничени трошкови периода	6.940
Стање 31. децембра:	6.940

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

5.12. Порез на добитак

Према пореском билансу признати укупни приходи износе 27.832.245 КМ а признати укупни расходи износе 27.454.191 КМ, па порески добитак износи 378.054 КМ., што је и основица пореза на добит. Износ обавезе пореза на добит умањен је за уплаћене аконтације у току године у износу од 24.000 КМ, па је преостала обавеза на дан биланса 13.805 КМ. Непризнати приходи се највећим дијелом односе на приходе од камата, као и на страни непризнатих расхода расходи од камата.

5.13. Ванбилансна актива и пасива

Признато стање ванбилансне активе (група рачуна 80) и ванбилансне пасиве (група рачуна 81) износи 423.625 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-трајноправо кориштења	49.774	49.774
Стамбене зграде и станови	218.260	218.260
Залиха комисионе и консигнационе робе	155.591	138.916
Стање 31. децембра:	<u>423.625</u>	<u>406.950</u>

Исказано стање ванбилансне активе и пасиве, на дан биланса, одговара стању по књигама Друштва. Препоручујемо Друштву да испита оправданост ове евиденције у дијелу станова и земљишта на ком су саграђени, узевши у обзир коришћење истих.

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	44.975	
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	26.161.783	25.269.841
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	1.286.407	1.378.133
Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	2.400	
Други пословни приходи-приходи од закупа	94.760	95.411
Свега пословни приходи:	<u>27.590.325</u>	<u>26.743.385</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Приходи од продаје робе, и извршених услуга признати су и исказани у билансу успеха на основу испостављених фактура за испоручену робу и извршене услуге (реклама и сајмова).

Мишљења смо, да исказани приходи у Билансу успеха, истинито приказују остварене приходе у обрачунском периоду.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Набавна вриједност продате робе	23.559.905	22.629.392
Трошкови материјала	239.848	240.550
Трошкови бруто зарада	2.293.638	2.237.353
Трошкови осталих личних расхода	20.017	20.127
Трошкови производних услуга	517.204	440.233
Трошкови амортизације	219.209	323.687
Трошкови резервисања	190.900	-
Нематеријални трошкови	147.388	179.298
Трошкови пореза	108.974	90.875
Свега пословни расходи:	<u>27.297.083</u>	<u>26.161.516</u>

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

-трошкови осталог материјала.	6.154
-трошкови воде	7.137
-трошкови топлотне енергије	1.645
-утрош. гориво и мазиво	17.570
- канцеларијски материјал	50.084
-утрошена електрична енергија	157.258
Укупно	239.848

Нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада признати су за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса по бруто принципу и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

- бруто зараде запослених	2.273.259
- трошкови дневница за службено путовање	2.599
- трошкови доприноса за солидарност на терет послодавца	20.380
- отпремнина за одлазак у пензију	10.312
- трошкови осталих личних примања	7.106
Укупно	2.313.655

Трошкови производних услуга признати су и исказани за примљене услуге исказане у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама осталих услуга.

- трошкови ПТТ услуга	26.922
Трошкови превоза	2.908
- трошкови одржавања основних. средстава	41.822
- трошкови осталих закупнина простора	184.140
Трошкови сајмова	26.766
- трошкови рекламе пропаганде и оглашав.	175.012
- трошкови комунал усл. –одвоз смећа	7.606
- трошкови обезбјеђења	36.286
- остале производне услуге	15.742
Укупно	517.204

Трошкови амортизације су обрачунати примјеном пропорционалне методе, сагласно Стандарду 16, и по стопама из Правилника о номенклатури основних средстава, односно на основу процјењеног вијека трајања.

Нематеријални трошкови се односе на трошкове непроизводних услуга, трошкове осигурања, платног промета

- трош.ревизије.	2.000
- трошкови здравствених услуга	7.740
Трошкови адвокатских услуга	7.841
Остале непроизводне услуге	22.715
- трошкови репрезентације	2.769
- трошкови платног промет	35.106
- трошкови прем. и осигурања имовине	37.171
- трошкови прем. и осигурања запослених	1.582
- трошкови судских такси	8.707
- трошкови чланарина	1.909
Остали нематеријални трошкови	21.757
Укупно:	147.388

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Трошкови пореза признати су за издатке у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

накнаде за шуме	19.493
- Водни допринос	9.963
- комунална накнада	15.870
Накнада за коморе	7.784
- противпожарна заштита	11.139
- Накнада за грађевинско земљиште	3.502
Накнада за кориштење јавних површина	31.970
Остали порези	9.253
Укупно	108.974

Пословни добитак-губитак

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Пословни добитак	293.242	581.869
Стање 31.12.	<u>293.242</u>	<u>581.869</u>

Разлика пословних прихода и пословних расхода, исказана је као пословни добитак, у износу 293.242 КМ.

6.3. Финансијски приходи и расходи

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Финансијски приходи	15.332	13.984
Финансијски расходи	4.496	15

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

Приходи од камата-	<u>15.332</u>
Свега:	<u>15.332</u>

По основу поврата средства исплаћених првобитно запосленом раднику по судском извршењу приливом средстава на рачун Друштва остварен је приход од 15.332 КМ.

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

Расходи камата	<u>4.496</u>
Свега:	<u>4.496</u>

По основу затезних камата за кашњење при измиривању обавеза по основу доприноса за воде од стране Дирекције за воде обрачуната је камата за период од 2004 до 2006. године у износу 4.496 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Добитак-губитак-редовне активности

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Добитак редовне активности	304.078	595.838
Стање на дан 31.12.	<u>304.078</u>	<u>595.838</u>

6.4. Остали приходи и расходи

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Остали приходи	241.920	243.657
Остали расходи	157.108	118.079
Добитак по основу осталих прихода и расхода	<u>84.812</u>	<u>125.578</u>

Остали приходи у 2015. години састоје се из:

1. Приходи од префактурисања услуга	4.645
2. Приходи од накнадно одобреног рабата	154.473
3. Вишкови робе	18.739
4. Непоменути остали приходи-	37.085
5 Приходи од наплате мањкова	13.547
6 Приходи од отписа обавеза	12.981
7. Добици по основу продаје опреме	450
8. Свега:	<u>241.920</u>

Отпис обавеза извршен је према добављачима на основу Одлуке Управног одбора број: АД-4567/16 од 24.02.2016. године, у износу 772 КМ.

Приходи од накнадно одобреног рабата остварују се тромјесечно по основу продаје цигарета од стране добављача .

Непоменути приходи представљају поврат средстава на рачун Друштва по основу судског спора са запосленим радником.

Остале расходе за 2015. годину чине:

2. Мањкови робе – провалне крађе	6.846
3. Отпис застарјеле робе- књиге и обрасци	1.400
5. Расходи по основу трошкова штампања	93
7. Отпис застарјеле робе- кало воћа и поврћа	6.615
8. Отпис потраживања од купаца-директан	4.639
9. Отпис потраживања од купаца - индиректан	125.445
10.Отпис ситног инвентара и ауто гума	1.390
9.. Непоменути остали расходи-	10.679
10. Свега:	<u>157.108</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Друштво је извршило отпис застарјеле робе која представља књиге и обрасце стављене ван употребе, као и прехрамбене производе. У току године за провалне крађе осигуравајућа друштва нису признала у износ осигурања дио крађа, па је као остали расходи евидентиран износи по том основу. Одлуком број: АД-4568/16 од 24.02.2016. године, у износу 6.093 КМ.

6.6. Укупни приходи и расходи

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Укупни приходи	27.847.577	27.001.026
Укупни расходи	27.458.687	26.279.610
Добитак прије опорезивања :	<u>388.890</u>	<u>721.416</u>

Исказани добитак у 2015. години у Билансу успјеха износи 388.890 КМ. Према пореском билансу на дан 31.12.2015. године, исказана је обавеза пореза на добит у износу 37.805 КМ, па нето добитак у билансу стања износи 351.085 КМ.

Трансакције са повезаним правним лицима

У току редовног пословања Друштво ступа у односе са повезаним правним лицима и на дан биланса је објавило стања потраживања и обавеза која су произашла из тих трансакција.

На дан биланса успјеха објављени су приходи у укупном износу од 47.375 КМ, и расходи са повезаним правним лицима, у укупном износу од 1.908.054 КМ, односно нето расход у износу 1.860.679 КМ.

На дан биланса стања објављена су потраживања у укупном износу од 20.158 КМ, и обавезе према повезаним правним лицима у укупном износу од 802.894 КМ, односно обавезе у нето износу од 755.519 КМ, и то:

Потраживања од купаца

- Глас Српски А.Д.	9.476 КМ
- Дневне независне новине	10.682 КМ

Обавезе према добављачима

- Глас Српски- Графика	10.117 КМ
- Дистрибуција д.о.о.	468.061 КМ
- Дневне независне новине	154.243 КМ
- Глас Српски А.Д..	170.473 КМ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

7. РИЗИЦИ У ОСТВАРИВАЊУ ПРИХОДА

Друштво је у 2015-тој години пословало у отежаним и неизвјесним привредним околностима, и то као посљедица 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.

8. 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 члана 19. 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 3.236.912 КМ.

На дан 31.12.2015. године капитал износи 3.587.997 КМ.

Повећање капитала је резултат исказивања нераспоређене добити у пословању за 2015. годину у висини 351.085 КМ.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

9. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о обрасцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за предузећа (“Службени гласник Републике Српске”, број 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.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачуноског периода у цјелости одговара стању исте у Билансу стања, и износи: на почетку обрачуноског периода 1.500.340 КМ и на крају обрачуноског периода 1.759.517 КМ.

10. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ

На основу информација од стране правног сектора Друштва, на дан биланса не води се ни један судски спор.

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	3.507.666	3.670.395	95,57
	- Некретнине постројења и опрема	3.507.666	3.670.395	95,57
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	4.787.369	4.537.129	105,52
	- Залихе	2.025.787	1.729.843	117,11
	- Купци у земљи и повезана правна лица	873.602	1.195.494	73,07
	- Друга краткорочна потраживања	71.869	61.000	117,82
	- Потраживања из специфичних послова	2.719	1.000	271,90
	- Краткорочни кредити у земљи	4.450	-	-
	- Готовински еквиваленти и готовина	1.759.517	1.500.340	117,27
	- Активна временска разграничења	49.425	49.452	99,95
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	8.295.035	8.207.524	101,07
4.	КАПИТАЛ	3.587.997	3.236.912	110,85
5.	ОБАВЕЗЕ	4.516.138	4.970.612	96,69
	- Дугорочне обавезе	894.005	894.005	100,00
	- Краткорочне обавезе	3.622.133	4.076.607	88,85
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	8.295.035	8.207.524	101,07

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2015.ГОД.

Посматрано у цјелини, дошло је до повећања и активе и пасиве за 1%, у односу на претходну годину, што је резултат повећања залиха и готовине у активи, а капитала по основу остварене добити у пасиви.

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	26.206.758	25.269.841	103,71
2.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.288.807	1.378.133	93,52
3.	Други пословни приходи	94.760	95.411	99,32
	Остали приходи	241.920	243.657	99,29
4.	Финансијски приходи	15.332	13.984	109,64
5.	Укупни приходи (1 до 4)	27.847.577	27.001.026	103,13
6.	Пословни расходи	27.297.083	26.161.516	104,34
7.	Остали расходи	157.108	118.079	133,05
8.	Финансијски расходи	4.496	15	299,73
9.	Укупни расходи (6 до 8)	27.458.687	26.279.610	104,49
10.	Добитак (5-9)	388.890	721.416	53,90

11.3. Анализа показатеља пословања

11.3.1 Показатељи ликвидности 31.12.2015. године

1. Тренутна ликвидност	Готовински еквиваленти и готовина	1.759.517	=	-----	0.49
	Краткорочне обавезе	3.622.133			
2. Текућа ликвидност	Залихе	2.025.787	=	-----	0.56
	Краткорочне обавезе	3.622.133			
3. Општа ликвидност	Текућа имовина	4.787.369	=	-----	1.32
	Краткорочне обавезе	3.622.133			

11.3.2 Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугорочна финансијска равнотежа)	Капитал + дуг. резервис. + дуг. обавезе	3.587.997+190.900+4.516.138	=	-----	1,50
	Стална имовина + залихе	3.507.666+2.022.506			
2. Финансијска сигурност	Капитал	3.587.997	=	-----	1,02
	Стална имовина	3.507.666			
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	Основна средства	3.507.666	=	-----	0,42
	Пословна актива	8295.035			
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	Текућа имовина	4.787.369	=	-----	0,58
	Пословна актива	8.295.035			

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво не обезбјеђује тренутну ликвидност, нити текућу ликвидност, док је општа ликвидност, задовољавајућа посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза текућом имовином –коефицијент 1,32

Исто тако, Друштво има релативно висок степен финансијске стабилности и финансијске сигурности, што је резултат исказаног деобитка. Постоје услови за одржавање ликвидности у области дугорочног финансирања, и обезбјеђена је пуна финансијска сигурност, што указује на могућност одржавања принципа сталности у пословању.

Краткорочна финансијска равнотежа је успостављена уколико су краткорочна потраживања, готов новац и хартије од вриједности једнаке, или веће, од краткорочних обавеза, тада је Друштво способно да измирује доспјеле обавезе, у што краћем времену.

12. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

На основу резултата пословања у 2015. години , и услова пословања у наредном периоду може се утврдити да континуитет пословања није угрожен.

13. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Сагласно МРС 10 - Потенцијални догађаји и догађаји настали послуже дана билансирања, односно Стандарду ревизије 560 - Накнадни догађаји, напомињемо да према информацијама Управе, није било накнадних 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



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: 02-25/16.

Датум: 30.04.2016. године

“ГЛАС СРПСКИ - ТРГОВИНА” А.Д. Скендера Куленовића 93 Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за “Глас Српски - Трговина” А.Д. Бања Лука на дан 31.12.2015. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, на дан 31.12.2015. године, за “Глас Српски - Трговина” 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 Српски - Трговина” 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

