



KONTAL
KONSALTING I USLUGE

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2016. GODINU

GLAS SRPSKI - TRGOVINA A.D.

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA.....	2
BILANS USPJEHA.....	3
BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	4
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	5
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA..	6
PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	9
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE.....	14
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	15

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
GLAS SRPSKI – TRGOVINA A.D.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja GLAS SRPSKI - TRGOVINA A.D. (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine, odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je navedeno u Napomeni 26 uz finansijske izvještaje obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na dan bilansa iznose 558.208 KM i nastale su kao obaveza po osnovu investiranja u novcu konzorcijuma Integral Inžijering a.d. i NIGD Dnevne nezavisne novine doo po osnovu Ugovora o prodaji državnog kapitala sa Investiciono - razvojnom Bankom Republike Srpske od 12. marta. 2008. godine. Navedeno ulaganje nema karakter dugoročne obaveze već ostalih rezervi u okviru kapitala. Za navedeni iznos od 558.208 KM su precijenjene obaveze a potcijenjene ostale rezerve.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju osim za efekte pitanja navedenih u osnovama za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Banja Luka, 20.06.2016. godine



Sanja Mamić
Ovlašćeni revizor

BILANS USPJEHA
Za godinu koja se završava 31.decembar 2016. godine
(U Konvertibilnim markama)

	<u>Napomene</u>	<u>31.12. 2016.</u>	<u>31.12. 2015.</u>
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe	5	23.170.374	26.206.758
Prihodi od prodaje učinaka	5	1.199.935	1.288.807
Ostali poslovni prihodi	6	88.261	94.760
		<u>24.458.570</u>	<u>27.590.325</u>
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe		20.553.860	23.559.905
Troškovi materijala, goriva i energije	7	245.573	239.848
Troškovi bruto zarada, bruto naknada zarada i ostali lični rashodi	8	2.462.060	2.313.655
Troškovi proizvodnih usluga	9	551.034	517.204
Troškovi amortizacije	15	207.980	219.209
Trošak rezervisanja		4.783	190.900
Nematerijalni troškovi	10	161.758	147.388
Troškovi poreza i doprinosa	11	116.427	108.974
		<u>24.303.475</u>	<u>27.297.083</u>
Poslovni dobitak		155.095	293.242
Poslovni gubitak			
Finansijski prihodi/(rashodi)			
Finansijski prihodi		24.093	15.332
Finansijski rashodi	12	(18.272)	(4,496)
Dobitak redovne aktivnosti		<u>160.916</u>	<u>304.078</u>
Gubitak redovne aktivnosti			
Ostali prihodi	13	237.177	240.920
Ostali rashodi	14	(86.803)	(157.108)
		+	+
		<u>150.374</u>	<u>83.812</u>
Dobitak prije oporezivanja		311.290	387,890
Tekući i odloženi porez na dobit	27	31.290	37,805
Neto dobitak perioda		<u><u>280.161</u></u>	<u><u>350.085</u></u>
Zarada po akciji:			
- Osnovna i razrijeđena zarada po akciji	29		

BILANS STANJA
Na dan 31. decembar 2016. godine
(U Konvertibilnim markama)

	<u>Napomene</u>	<u>31.12 2016.</u>	<u>31.12 2015.</u>
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	3.635.554	3.507,666
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	16	-	-
		<u>3.635.554</u>	<u>3.507,666</u>
Obrtna imovina			
Zalihe	17	2.498.467	2.022.506
Avansi za zalihe i usluge	18	3.281	3.281
Potraživanja od kupaca	19	822.669	748,157
Sumnjiva i sporna potraz.		131.100	125.445
Druga kratkoročna potraživanja	20	90.474	71,869
Potraz.iz specif.polova		5.195	2719
Kratkoročni krediti u zemlji		6.924	4,450
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	21	1.965.481	1,759,517
Aktivna vremenska razgraničenja	22	54.404	49.452
		<u>5.577.995</u>	<u>4.787.369</u>
Ukupna aktiva		<u>9.213.549</u>	<u>8.295.035</u>
PASIVA			
Kapital			
Akcijski kapital	23	1,893,618	1,893,618
Akumulirani gubitak		(0)	(102,616)
Rezerve		<u>1.213.223</u>	<u>1.200.798</u>
Neraspoređeni dobitak		<u>792.445</u>	<u>596.197</u>
		<u>3.899.286</u>	<u>3.587.997</u>
Dugoročne obaveze	24	<u>784.005</u>	<u>894,005</u>
Kratkoročne obaveze			
Rezervisanja za naknade i benif.zaposlenih		183.871	190,900
Dobavljači	25	3.366.030	2.680,503
Obaveze iz specifičnih poslova		621.614	563.783
Ostale kratkoročne obaveze	26	230.736	228.795
Obaveze za porez na dodatu vrijednost		97.305	122,307
Obaveze za porez na dobit		-	19,805
Pasivna vremenska razgraničenja		30.702	6,940
		<u>4.346.387</u>	<u>3.622.133</u>
Ukupna pasiva		<u>9.213.549</u>	<u>8.295.035</u>

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembar 2016. godine
(U Konvertibilnim markama)

	<u>Akcijski kapital</u>	<u>Rezerve</u>	<u>Akumulirani dobitak</u>	<u>Ukupno</u>
Stanje, 1. januar 2016. godine	<u>1.893.618</u>	1,200,798	<u>481.155</u>	<u>3.575.571</u>
Ostale zakonske rezerve	<u> </u>	12.425	<u> </u>	<u>12.425</u>
Neto dobitak godine 2016.	<u>-</u>		<u>311.290</u>	<u>311.290</u>
 Stanje, 31. decembar 2016. godine	 <u>1,893,618</u>	 1.213.223	 <u>792.445</u>	 <u>3.899.286</u>

BILANS TOKOVA GOTOVINE
Za godinu koja se završava 31. decembar 2016. godine
(U Konvertibilnim markama)

	<u>31.12 2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti	36.526.634	36.762.530
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.409.084	4.065,582
Prilivi od premija, subvencija i dotacija		
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	33.117.550	32.696.948
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	25.064.052	24,789,261
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2.307.537	2.250,541
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	11.145	3.364
Odlivi po osnovu poreza na dobit	54.180	79.735
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		
<i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	<u>297.265</u>	<u>295.737</u>
Tokovi gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
Prilivi od kamata	24.093	15,332
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
Odlivi po osnovu nabavke osnovnih sredstava	<u>115.394</u>	<u>51.892</u>
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja</i>	<u>91.301</u>	<u>35.560</u>
Neto (smanjenje)/povećanje gotovine i ekvivalenta gotovine	205.964	259,177
Gotovina i ekvivalenti gotovine na početku godine	<u>1.759.517</u>	<u>1.500.340</u>
Gotovina i ekvivalenti gotovine na kraju godine	<u><u>1.965.481</u></u>	<u><u>1.759.517</u></u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

OSNIVANJE I DJELATNOST

“Glas srpski - Trgovina” akcionarsko društvo za trgovinu i usluge Banja Luka osnovano je 31. decembra 2003. godine na osnovu odluke Skupštine Akcionarskog društva “Glas Srpski” Banja Luka broj AD-4341/03 od 11. decembra 2003. godine. Skraćeni naziv Društva je “Glas srpski - Trgovina” a.d., Banja Luka, Ulica Skendera Kulenovića broj 93 (u daljem tekstu “Društvo”).

Osnivanje Društva upisano je u sudski registar Osnovnog suda Banja Luka pod brojem U/I-3506/03, broj uložka 1-13289-003 od 30. decembra 2003. godine. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci od 26. decembra 2007. godine broj: 071-0-REG. 07-002624 osnovni kapital Društva smanjen je drugom emisijom akcija na iznos 1,893,618 KM. Upis promjene vlasničke strukture kapitala (prodaja državnog kapitala) i promjena lica ovlašćenog za zastupanje izvršena su rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-REG.08-00011399 od 25. jula 2008. godine.

Na osnovu Odluke Skupštine akcionara broj: AD-1153/08 od 12. maja 2008. godine i ugovora o prodaji državnog kapitala broj: 02-112-11/08 od 12. marta 2008. godine zaključenim između predstavnika Investiciono - razvojne banke RS a.d., Banja Luka kao prodavca i predstavnika Konzorcijuma „Integral-Inženjering” a.d., Laktaši i N.I.G.D. „Dnevne Nezavisne Novine” d.o.o., Banja Luka kao kupca, izvršena je prodaja dijela državnog kapitala u vrijednosti 988,566 Konvertibilnih maraka.

Centralni registar hartija od vrijednosti na osnovu obavještenja o privatizaciji izvršeno tenderom koje je Investiciono - razvojna banka a.d., Banja Luka dostavila 15. aprila 2008. godine izvršio je prenos državnog kapitala i upis blokade hartija od vrijednosti do 14. aprila 2013. godine i to:

Od 07. septembra 2010. godine, Rješenjem o registraciji broj 057-0.Reg-10-000905 upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje, a to je Sanja Blagojević – direktor.

Prema odredbama člana 33. Statuta, organi Društva su:

- Skupština akcionara - kao organ vlasništva,
- Upravni odbor - kao organ upravljanja,
- Direktor - kao organ poslovanja.

Na dan bilansa članovi Upravnog odbora bili su:

1. Neven Kopanja presjednik
2. Marko Gvozdencovic
3. Željko Đurđević

Saglasno odredbama člana 8. Statuta Društvo, svoju poslovnu aktivnost obavlja u okviru registrovane djelatnosti: izdavanja novina, časopisa i ostalom izdavačkom djelatnosti, a preovladava djelatnost trgovine na veliko i malo knjigama, novinama i pisaćim materijalom – cifra – **47.62**. Djelatnost Društva, utvrđena Statutom, u istovjetnom tekstu, upisana je u Sudski registar. Matični broj Društva je 1975048, JIB 4401702510006, a PDV IB 401702510006.

Društvo je na dan 31.decembar 2016. godine obavljalo svoju djelatnost u 129 kioska, 4 knjižare, 3 prodavnice, 1 ugostiteljski objekat na lokalitetu Republike Srpske.

Na dan 31.decembar 2016. godine Društvo je imalo 330 zaposlenog radnika (na dan 31.decembar 2015. godine: 294 zaposlenog radnika).

1. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji Društva za poslovnu 2016. godinu su sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti, izuzev nekretnina, postrojenja i opreme koji su evidentirani po procijenjenoj (fer) vrijednosti.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 79/09), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", broj 84/09 i 120/11), kao i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS", broj 84/09).

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

Društvo je prilikom sastavljanja izvještaja o tokovima gotovine za poslovnu 2016. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava 31. decembra 2016. godine, odnosno bilans stanja na dan 31. decembar 2016. godine.

Stalnost poslovanja

Društvo sastavlja svoje finansijske izvještaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Prihodi

Prihodi od prodaje se iskazuju po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatu vrijednost. Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga priznaju se kada se rizik i

korist povezana sa pravom vlasništva prenosi na kupca, a to podrazumijeva datum isporuke proizvoda i roba kupcu, odnosno izvršenja usluge.

Troškovi tekućeg održavanja i opravki

Troškovi tekućeg održavanja i opravki nekretnina, postrojenja i opreme iskazani su u stvarno nastalom iznosu u trenutku nastajanja.

Troškovi zakupa

Troškovi zakupa se knjiže na teret bilansa uspjeha u trenutku nastanka, odnosno proporcionalnom metodom, tokom trajanja ugovora o zakupu.

Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na dan bilansa stanja.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvaničnom kursu važećem na dan svake promjene, a nastale pozitivne i negativne kursne razlike knjiže se u korist ili na teret bilansa uspjeha.

Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su inicijalno iskazani po nabavnoj vrijednosti i umanjeni za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti. Navedenu nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrijednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate.

Pod nekretninama, postrojenjima i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina, postrojenja i opreme, iskazuju se u bilansu uspjeha kao dio ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Adaptacije, obnavljanja i popravke koje produžavaju vijek korišćenja sredstva, uvećavaju vrijednost sredstva. Opravke i održavanja se knjiže na teret tekućeg obračunskog perioda i prikazuju kao troškovi poslovanja.

Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na nabavnu, odnosno procijenjenu vrijednost na početku godine, kao i na nekretnine, postrojenja i opremu stavljen u upotrebu tokom godine, primjenom proporcionalnog metoda.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa nekretnina, postrojenja i opreme koji je služio kao osnova za obračun amortizacije i primijenjene stope u godini koja se završava na dan 31. decembra 2016. godine su sljedeći:

Vijek tajanja građevinskih objekata je smanjen (kiosci) po odluci Upravnog odbora .

	Procijenjeni preostali vijek trajanja (godina)	Stopa (%)
Građevinski objekti	40	2.5%
Kiosci	5-20	3.02-5%
Računari i računarska oprema	3-5	20-33%
Štamparska oprema	3-10	10-33%
Namještaj	1-10	10-100%
Transportna i putnička vozila	3-10	10-33%

Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kada su prava korišćenja instrumenata realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

Akcije koje ne kotiraju na berzi i otkupivi dužnički vrijednosni papiri držani od strane Društva, a kojima se trguje na aktivnom tržištu su klasifikovani kao raspoloživi za prodaju i prezentuju se po fer vrijednosti, koristeći se tekućom tržišnom vrijednošću nekog drugog instrumenta koji je suštinski jednak ili se bazira na očekivanim novčanim tokovima imovine koja predstavlja osnov ulaganja. Ulaganja za koja nije moguće realno utvrditi fer vrijednost se mjere po trošku. Dobici i gubici koji nastaju zbog promjene fer vrijednosti direktno utiču na kapital, odnosno na revalorizacione rezerve, sa izuzetkom umanjenja za imparitetne gubitke, kamate obračunate koristeći metod efektivne kamatne stope i dobit ili gubitak na monetarnu imovinu od kursnih razlika, koji se direktno priznaju u dobitak ili gubitak perioda. Kada se takva imovina prodaje, ili je izložena trajnom smanjenju vrijednosti, kumulativna dobit ili gubitak prethodno ostvaren u revalorizacionim rezervama za ulaganja je uključen u prihode i rashode perioda.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca

Potraživanja su prikazana po njihovoj nominalnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti nenaplativih potraživanja. Sva potraživanja koja nisu naplaćena u određenom

periodu od datuma dospjeća za plaćanje (preko godinu dana), procjenjuju se, i po potrebi ispravljaju. Procjena iznosa nenaplativih potraživanja bazira se na istorijskim dokazima o iznosu s tim u vezi nastalih gubitaka.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Finansijske obaveze

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

Zalihe

Zalihe se evidentiraju po nižoj od nabavne vrijednosti i neto prodajne vrijednosti.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Alat i inventar čija je vrijednost manja od 200 Konvertibilnih maraka se otpisuje 100% prilikom izdavanja u upotrebu, dok alat i inventar čija je vrijednost preko 200 Konvertibilnih maraka se otpisuje kalkulatивно srazmjerno korisnom vijeku.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrijednost. Za oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima vrši se odgovarajuća ispravka vrijednosti, ili se u cjelosti otpisuju.

Beneficije za zaposlene

a) Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa domaćim propisima i usvojenom računovodstvenom politikom, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima koji se obračunavaju primjenom specifičnih, zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

b) Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom Društvo je obavezno da zaposlenima, pri odlasku u penziju isplati otpremnine u visini tri mjesečne neto plate ostvarenih od strane zaposlenog ostvarenih u poslednja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan bilansa stanja, koja nosi rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini predstavljene su u daljem tekstu:

Procijenjeni korisni vijek nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja se analizira godišnje ili gdje god postoji indicija o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

Obezvrjeđenje vrijednosti sredstava

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

Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja je obračunata, na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupca da ispune neophodne obaveze.

Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima naših kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama. Rukovodstvo vjeruje da nije potrebna dodatna ispravka vrijednosti potraživanja, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izvještajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I UČINAKA

	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
(a) Prihodi od prodaje robe:		
-maloprodaja robe široke potrošnje na domaćem tržištu	20.237.733	22.750.203
-štampa	1.266.684	1.519,470
-komisiona i konsignaciona prodaja robe	407.105	423,674
-ostali prihodi od prodaje	1.185.766	1.468.436
	23.071.859	26.161.783
(b) Prihodi od prodaje učinaka:		
- prihodi od usluga reklame i propagande	1.199.935	1,229,315
- prihodi od sajma i ulaznica	-	59.492
	1.199.935	1.288,807

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
Prihodi od zakupnina	88.261	94.760
Prihodi od refundacija poreskih obaveza	-	-
Prihodi od sponzorstava	-	-
	88.261	94.760

6. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	<u>31.decembar 2016</u>	<u>31.decembar 2015.</u>
<i>Trošak goriva i energije</i>	192.984	183.611
<i>Trošak kancelarijskog materijala</i>	52.589	56.237
	<u>245.573</u>	<u>239,848</u>

7. TROŠKOVI BRUTO ZARADA

	<u>31.decembar 2016.</u>	<u>31.decembar 2015.</u>
<i>Bruto zarade</i>	2.451.828	2.293.639
<i>Otpremnine</i>	-	10.312
<i>Troškovi službenih putovanja</i>	2.098	2,599
<i>Ostala lična primanja</i>	8.134	7.106
	<u>2.462.060</u>	<u>2.313,656</u>

8. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>31.decembar. 2016.</u>	<u>31.decembar 2015.</u>
<i>Troškovi transportnih usluga</i>	46.320	29,831
<i>Troškovi održavanja</i>	76.887	41.822
<i>Troškovi zakupa prostora i opreme</i>	160.067	184.140
<i>Troškovi sajmovi</i>	-	26,766
<i>Troškovi reklame i propagande</i>	211.343	175.012
<i>Ostale proizvodne usluge</i>	56.417	59.633
	<u>551.034</u>	<u>517.204</u>

9. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>31.decembar 2016.</u>	<u>31.decembar 2015.</u>
<i>Premije osiguranja</i>	34.698	38,753
<i>Takse i naknade</i>	18.000	18,000
<i>Troškovi platnog prometa</i>	36.093	35.106
<i>Ostale neproizvodne usluge</i>	4.882	1.058
<i>Troškovi revizije</i>	1.600	2,000
<i>Troškovi advokatskih usluga</i>	3.409	7.841
<i>Zdravstvene usluge</i>	10.223	7.740
<i>Troškovi reprezentacije</i>	2.382	2,769
<i>Troškovi članarina</i>	-	-
<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	50.471	34.121
	<u>161.758</u>	<u>147,388</u>

10. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA

	<u>31.decembar 2016.</u>	<u>31.decembar 2015.</u>
<i>Naknada za korišćenje javne površine</i>	3.199	3.502
<i>Komunalne naknade</i>	34.948	31.970
<i>Naknade za korišćenje šuma</i>	17.304	19.493
<i>Naknada za protivpožarnu zaštitu</i>	9.889	11.139
<i>Porez na imovinu</i>	3.605	2,088
<i>Naknade za korišćenje voda</i>	3.799	9,963
<i>Naknade za komore</i>	8.354	7,784
<i>Naknade za komisijski pregled objekta</i>	120	
<i>Troškovi ostalih poreza</i>	35.209	23,035
	<u>116.427</u>	<u>108,974</u>

11. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>31.decembar 2016.</u>	<u>31.decembar 2015.</u>
<i>Rashodi kamata</i>		
<i>- od banaka i dobavljača</i>	-	4.496
<i>- za neblagovremeno plaćanje poreskih obaveza i obaveze iz prethodnog perioda</i>	18.272	-
	<u>18.272</u>	<u>4.496</u>

12. OSTALI PRIHODI

	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
<i>Prihodi po osnovu naknadno primljenog rabata</i>	129.178	154.473
<i>Prihod na osnovu plaćenih obaveza - reprogram</i>	33.014	-
<i>Prihod od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa</i>	22.367	-
<i>Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja</i>	-	-
<i>Dobici od prodaje osn.srestava</i>	1.350	450
<i>Viškovi</i>	2.142	18.739
<i>Naplaćena ispravljena potraživanja</i>	3.886	-
<i>Ostali prihodi</i>	45.240	68.258
	237.177	241.920

13. OSTALI RASHODI

	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
<i>Otpis osnovnih sredstava</i>	5.055	1.390
<i>Otpis zastarele robe</i>	41.372	8.015
<i>Manjkovi robe i provalne krađe</i>	6.080	6.846
<i>Direktan otpis potraživanja</i>	742	4.639
<i>Otpis po osn.ispr.vrij.potrazivanja</i>	7.876	125.445
<i>Ostali rashodi</i>	25.678	10.773
	86.803	157.108

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja na tuđim nekretninama, postojenjima i opremi	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Stanje, 1. januar 2016. godine	1,053,988	3.338.109	609.336	57.553	5.058.986
Nabavke u toku godine	-	218.939	49.077	2,689	270.705
Otpisi	-		(939)	-	(939)
Prodaja u toku godine	-	-	(9.588)	-	(9.588)
Stanje, 31. decembar 2016. godine	<u>1,053,988</u>	<u>3.557.048</u>	<u>647.886</u>	<u>60.242</u>	<u>5.319.164,</u>
Stanje,31.12 2016. godine	<u>1,053,988</u>	<u>3.557.048</u>	<u>647.886</u>	<u>60.242</u>	<u>5.319.164,</u>
Ispravka vrijednosti					
Stanje, 1. januar 2016. godine	-	895.075	533.137	47.418	1.475.630

Amortizacija za tekuću godinu	-	174.796	30.495	2.689	207.980
Otpisi	-	-	-	-	-
Prodaja u toku godine	-	-	-	-	-
Stanje, 31. decembar 2016. godine	-	1.069.871	563.632	50.107	1.683.610
		0			
Amortizacija za tekuću godinu	-	174.796	30.495	2.689	207.980
Otpisi	-	-	-	-	-
Stanje, 31.12.2016. godine					
Sadašnja vrijednost					
31. decembar 2015. godine	1,053,988	2,386,935	66.743	-	3.507.666
31.decembar.2016. godine	1,053,988	2.487.177	99.389	-	3.635.554

Iskazana vrijednost zemljišta predstavlja pravo vlasništva na zemljištu površine 6.586 kvadratnih metara prema ZK ulošcima broj 15323 и 15322. Uvidom u pomenute ZK uložake, uvjerali smo se, da Društvo ima upisanu hipoteku nad zemljištem, u ukupnoj vrijednosti 1.300.000 KM, radi obezbjeđenja vraćanja kredita prema Novoj banci, od strane A.D. Glas Srpski – Grafika.

Građevinske objekte čine kiosci neto vrijednosti od 823.020 KM i čvrsti objekti za obavljanje djelatnosti u neto vrijednosti od 1.658.527 KM. U toku 2016. godine nabavljeno je novih kioska u vrijednosti od 218.939 KM.

Oprema na dan bilansa neto iznosi 99.389 KM. U toku 2016 godine uzvršena je nabavka nove opreme u vrijednosti od 49.077 KM dok je rashodovana oprema u vrijednosti od 9.588 KM.

15. ZALIHE

	31.decembar 2016.	31. decembar 2015.
<i>Roba u maloprodajnim objektima</i>	1.740.330	1.452.480
<i>Roba u skladištu</i>	758.137	570.026
	2.498.467	2.022.506

16. AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
<i>Dati avansi za zalihe i usluge</i>	3.281	3.281
	3.281	3.281

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
<i>Kupci:</i>		
- povezana pravna lica	64.823	20.158
- u zemlji	888.946	853.444
- Sumnjiva i sporna potraživanja	131.100	125.445
	<u>1.084.869</u>	<u>999.047</u>
<i>Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji</i>	131.100	125.445
	<u>953.769</u>	<u>873.602</u>

Na dan bilansa najznačajnija potraživanja od kupaca su od :

- Univerzitetsko Klinički Centar Banja Luka.....234.390 KM
- M TEL a.d. Banja Luka.....38.356 KM
- Financ doo30.260 KM
- JZU Dom zdravlja Banja Luka.....29.343 KM
- Žitopeka doo.....19.520 KM
- Nelt doo Sarajevo.....27.375 KM

18. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
<i>Potraživanja od radnika</i>	27.350	26.582
<i>Potraživanja od državnih organa za refundaciju bolovanja i od osiguravajućih društava</i>	70.049	45.289
<i>Ostala potraživanja</i>	5.194	1.167
	<u>102.593</u>	<u>79.038</u>

19. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
<i>Žiro račun</i>	1.748.374	1.472.258
<i>Blagajna</i>	212.650	225.972
<i>Devizni računi</i>	4.457	61.287
	<u>1.965.481</u>	<u>1.759.517</u>

20. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>31.decembar 2016.</u>	<u>31.decembar 2015.</u>
<i>Ostala vremenska razgraničenja po osnovu reprograma poreskih obaveza</i>	36.612	36.612
<i>Ostali unaprijed plaćeni troškovi</i>	17.792	12.813
	<u>54.404</u>	<u>49.425</u>

21. KAPITAL

	<u>31.decembar 2016.</u>	<u>31.decembar 2015.</u>
<i>1. Akcijski kapital</i>	1.893.618	1.893.618
I. Osnovni kapital	1.893.618	1.893.618
<i>1. Zakonske rezerve</i>	12.425	8
<i>2. Ostale rezerve</i>	1.200.798	1.200.798
II. Rezerve (1 do 2)	1.213.223	1.200.798
<i>1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	481.155	245.112
<i>2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	311.290	351.085
IV. Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	792.445	596.197
<i>1. Gubitak ranijih godina</i>		102.616
V. Gubitak (1 do 2)		(102.616)
KAPITAL (I do IV-V)	<u>3.899.286</u>	<u>3.587.997</u>

Akcijski kapital

Struktura akcijskog kapitala Društva, prema Knjizi akcionara koju Društvo vodi kod Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d., Banja Luka, na dan 31. decembra 2015. godine je bila sljedeća:

	<u>31. decembar 2016</u>	<u>%</u>
NIGD "DNN" d.o.o., Banja Luka	1.351.154	82%
Integral Inženjering a.d., Laktaši	98,857	5%
Fond za restituciju RS a.d., Banja Luka	76,902	4%
Dioničari interni	55,617	3%
Zepter Fond a.d., Banja Luka	52,641	3%
Ostali akcionari	63,678	3%
	<u>1,893,618</u>	<u>100%</u>

26. DUGOROČNE OBAVEZE

	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
<i>Dugoročne obaveze:</i>		
- obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	558.208	558.208
- obaveze po osnovu reprograma	225.797	335.797
	<u>784.005</u>	<u>894.005</u>

Dugoročna obaveza koje se može konvertovati u kapital na dan 31.12, 2016. godine iznosi 558.208 KM i nastala je kao obaveza investiranja u novcu po Ugovoru o prodaji državnog kapitala od 12. marta 2008. godine. Navedenim ugovorom Investiciono - razvojna Banka Republike Srpske a.d., Banja Luka je prodala državni kapital u preduzećima Glas Srpske a.d. Banja Luka, Glas srpski - Grafika a.d., Banja Luka i Glas srpski - Trgovina a.d., Banja Luka, novim većinskim vlasnicima konzorcijumu: Integral inženjering a.d., Laktaši - N.I.G.D. Dnevne nezavisne novine d.o.o., Banja Luka. Ovim ugovorom novi vlasnici pored kupoprodajne cijene državnog kapitala, imali su pored ostalih uslova i obavezu investiranja u novcu ili opremi. Navedena ulaganja nemaju karakter dugoročnih obaveza nego ostalih rezervi u okviru kapitala.

Dugoročne obaveze po osnovu reprograma sa stanjem na dan 31.12. 2016. godine u iznosu od 225.797 Konvertibilne marke, predstavljaju obaveze po osnovu beskamatnog reprograma poreskih dugova zaključenog dana 16. septembra 2009. godine na rok od 180 jednakih mjesečnih rata i grejs periodom od 24 mjeseca, gdje prva rata dospijeva 10. juna 2011. godine.

27. DOBAVLJAČI

	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
<i>Dobavljači:</i>		
- povezana pravna lica	814.856	802.894
- u zemlji	2.390.796	1.849.934
- u inostranstvu	160.378	27.675
	<u>3.366.030</u>	<u>2.680.503</u>

Na dan bilansa najznačajnije obaveze prema dobavljačima su prema:

- TDR doo Sarajevo398.263 KM
- Ataco doo Laktaši.....326.685 KM
- Boreas doo Kreševo.....325.647 KM
- Nelt doo249.172 KM
- Veletabak doo.....144.557 KM

- Grafotisak doo108.468 KM

28. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
<i>Obaveze za zarade i naknade zarada</i>	125.154	109.118
<i>Obaveze za poreze i doprinose na zarade</i>	74.426	68.861
<i>Obaveze za naknadu za šume</i>	6.721	10.590
<i>Obaveze za naknadu za korišćenje voda</i>	325	593
<i>Obaveze za porez na imovinu</i>	-	-
<i>Obaveze za protivpožarnu naknadu</i>	3.841	6.052
<i>Naknade za invalide</i>	-	377
<i>Druge obaveze</i>	20.397	33.204
	<u>230.64</u>	<u>228.795</u>

29. POREZ NA DOBITAK

	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
<i>Dobitak, prije oporezivanja</i>	311.290	388.890
<i>Porez na dobitak po stopi od 10%</i>	31.129	37.805

30. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31.decembar 2016.	31.decembar 2015.
<i>Ostala vremenska razgraničenja</i>	30.702	6.940

Ostala pasivna vremenska razgraničenja se odnose na unaprijed obračunate a nedospjele rashode.

31. POVEZANA LICA

Na dan bilansa stanje obaveza prema dobavljačima povezanim licima je sledeće:

- Distribucija doo Laktaši394.782 KM
- NIGD Dnevne Nezavisne novine doo250.920 KM
- Glas Srpske a.d.157.645 KM
- Glas Srpski – grafika a.d.....11.507 KM

Na dan bilansa stanje potraživanja od kupaca povezanih lica je sledeće:

- Distribucija doo Laktaši12.805 KM
- NIGD Dnevne Nezavisne novine doo15.522 KM
- Glas Srpske a.d.36.491 KM

32. KONTROLE EKSTERNIH ORGANA

U toku 2016 godine Društvo je imalo kontrolu indirektnih poreza za period od 01.01.2013. godine do 31.12.2016.godine od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH. Rješenjem br 04/4-1/I-17-1-81-40.2/17 od 2103.2017 godine utvrđen je razrez poreza od 8.933 KM. Društvo nije uložilo žalbu na navedeno Rješenje.

U toku 2016.godine Društvo je imalo kontrolu od strane Poreske Uprave Republike Srpske za ispravnost prijave i plaćanja direktnih poreza za period od 31.03.2011.godine do 31.03.2016. godine. Zapisnikom br. 06/1.01./0302/456.3/16 od 21.06.2016. godine utvrđena je obaveza za plaćanje u iznosu od 19.940 KM.