

**Finansijski izvještaji za 2018. godinu i
Izvještaj nezavisnog revizora**

„GLAS SRPSKI – TRGOVINA ” A.D. Banja Luka

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS USPJEHA.....	5
BILANS STANJA.....	6
BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	5
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	8
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	9

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i upravnom odboru „GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ a.d. Banja Luka

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja Društva „GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu “Društvo”) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u osnovama za mišljenje sa rezervom finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

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

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i upravnom odboru „ GLAS SRPSKI – TRGOVINA “ a.d. Banja Luka (nastavak)

Ključna pitanja revizije

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjeravada likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i upravnom odboru „ GLAS SRPSKI - TROVINA“ a.d. Banja Luka (nastavak)

Odgovornost revizora (nastavak)

procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.

- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva. donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Akcionarima i upravnom odboru „ GLAS SRPSKI - TRGOVINA“ a.d. Banja Luka (nastavak)

Odgovornost revizora (nastavak)

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije.

Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja u reviziji čije je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Lužija Bojan.

Banjaluka, 17.06. 2019. godine



Lužija Bojan
Ovlašćeni revizor

BILANS USPJEHA
Za godinu koja se završava 31.decembar 2018. godine
(U Konvertibilnim markama)

OPIS	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
Poslovni prihodi		
Prihodi od prodaje robe	23.982.955	25.321.921
Prihodi od prodaje učinaka	1.293.622	1.188.889
Ostali poslovni prihodi	87.430	91.147
	25.364.007	26.601.957
Poslovni rashodi		
Nabavna vrijednost prodate robe	21.283.602	22.518.998
Troškovi materijala, goriva i energije	274.711	287.737
Troškovi bruto zarada, bruto naknada zarada i ostali lični rashodi	2.511.049	2.673.354
Troškovi proizvodnih usluga	469.252	520.863
Troškovi amortizacije	193.186	204.153
Trošak rezervisanja	-	-
Nematerijalni troškovi	179.936	157.770
Troškovi poreza i doprinosa	101.259	116.541
	25.012.995	26.479.416
Poslovni dobitak	351.012	122.541
Poslovni gubitak		
Finansijski prihodi/(rashodi)		
Finansijski prihodi	11.134	11.262
Finansijski rashodi	(262)	(2709)
Dobitak redovne aktivnosti	361.884	131.094
Gubitak redovne aktivnosti		
Ostali prihodi	282.917	256.690
Ostali rashodi	(93.464)	(67.004)
	+ 189.453	+ 189.686
Dobitak prije oporezivanja	551.337	320.780
Tekući i odloženi porez na dobit	59.013	27.912
Neto dobitak perioda	492.324	292.868
Zarada po akciji:		
- Osnovna i razrijeđena zarada po akciji		

BILANS STANJA
Na dan 31 decembar 2018. godine
(U Konvertibilnim markama)

OPIS	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
AKTIVA		
Stalna imovina		
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.401.893	3.527.433
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	-	-
	3.401.893	3.527.433
Obrtna imovina		
Zalihe	3.034.309	2.677.285
Avansi za zalihe i usluge	3.281	3.281
Potraživanja od kupaca	767.657	990.794
Sumnjiva I sporna potraz.	89.218	156.524
Druga kratkoročna potraživanja	102.732	102.695
Potraz.iz specif.polova	25.869	16.215
Kratkoročni krediti u zemlji	3.242	4.048
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1.902.519	1.617.124
Aktivna vremenska razgraničenja	71.508	73.207
	5.911.117	5.641.173
Ukupna aktiva	9.313.010	9.168.606
PASIVA		
Kapital		
Akcijski kapital	1.893.618	1.893.618
Revalorizacije rezerve	1.244.827	1.228.787
Neraspoređeni dobitak	1.514.904	1.038.620
	4.653.349	4.161.025
Dugoročne obaveze	693.806	754.005
Kratkoročne obaveze		
Rezervisanja za naknade i benif.zaposlenih	162.163	174.236
Dobavljači	2.897.293	3.164.304
Obaveze iz specifičnih poslova	573.405	579.082
Ostale kratkoročne obaveze	243.031	255.721
Obaveze za porez na dodatu vrijednost	54.950	72.443
Obaveze za porez na dobit	35.013	-
Pasivna vremenska razgraničenja	-	11.956
	3.965.855	4.083.506
Ukupna pasiva	9.313.010	9.168.606

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembar 2018. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Akumulirani dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2018. godine	1.893.618	1.200.798	1.022.580	4.116.696
Povećanje akcijskog kapitala				
Revalorizacione rezerve				
Ostale zakonske rezerve		44.029		44.029
Neto dobitak godine 2018.	-		492.324	492.324
Stanje, 31. decembar 2018. godine	1.893.618	1.244.827	1.514.904	4.653.349

BILANS TOKOVA GOTOVINE
Za godinu koja se završava 31. decembar 2018. godine
(U Konvertibilnim markama)

Opis	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti	37.903.339	38.807.121
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.846.832	3.431.464
Prilivi od premija, subvencija i dotacija		
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	34.056.507	35.375.657
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	26.339.084	27.546.423
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2.495.333	2.650.936
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	262	2.446
Odlivi po osnovu poreza na dobit	35.216	29.425
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	8.708.315	8.836.127
<i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	325.129	
<i>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	-	258.236
Tokovi gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
Prilivi od kamata	8.688	11.262
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
Odlivi po osnovu nabavke osnovnih sredstava	48.422	101.383
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja</i>	39.734	90.121
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	-	-
Neto (smanjenje)/povećanje gotovine i ekvivalenata gotovine	285.395	348.357
Gotovina i ekvivalenti gotovine na početku godine	1.617.124	1.965.481
Gotovina i ekvivalenti gotovine na kraju godine	1.902.519	1.617.124

1. 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 ovlašćenog 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 2018. godine obavljalo svoju djelatnost u 119 kioska, 4 knjižare, 3 prodavnice, 1 ugostiteljski objekat na lokalitetu Republike Srpske.

Na dan 31.decembar 2017. godine Društvo je imalo 309 zaposlenog radnika (na dan 31.decembar 2018. godine: 283 zaposlenog radnika).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva za poslovnu 2018. 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 2018. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

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

2.2. 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 2018. godine, odnosno bilans stanja na dan 31. decembar 2018. godine.

2.3. Stalnost poslovanja

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

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. 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.

3.2. Troškovi tekućeg održavanja i opravki

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

3.3. Troškovi zakupa

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

3.4. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

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

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne

marke po zvaničnom kursu važećem na dan svake promjene, a nastale pozitivne i negativne kursne razlike knjiže se u korist ili na teret bilansa uspjeha.

3.5. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

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

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

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

Porez na dodatu vrijednost

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

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

3.7. Amortizacija

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

Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa nekretnina, postrojenja i opreme koji je služio kao osnova za obračun amortizacije i primijenjene stope u godini koja se završava na dan 31. decembra 2018. godine su sljedeći:

	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%

3.8. Finansijski instrumenti

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

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

Finansijska imovina raspoloživa za prodaju

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

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca

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

3.9. Zalihe

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

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

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

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

3.10. Beneficije za zaposlene

a) Porezi i doprinosi za obezbjeđenje socijalne sigurnosti zaposlenih

U skladu sa domaćim propisima i usvojenom računovodstvenom politikom, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih u iznosima koji se obračunavaju primjenom specifičnih, zakonom propisanih stopa.

Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

b) Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

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

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i 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.

Obezvrijeđenje vrijednosti sredstava

Na dan sastavljanja finansijskih izvještaja rukovodstvo Društva analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indicija da za neko sredstvo postoji obezvrijeđenje, nadoknadivi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja. 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.

5. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Prihodi od prodaje robe i učinaka

Opis	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
(a) Prihodi od prodaje robe:		
-maloprodaja robe široke potrošnje na domaćem tržištu	21.115.359	22.366.406
-štampa	1.247.515	1.152.608
-komisiona i konsignaciona prodaja robe	409.450	395.053
-ostali prihodi od prodaje	1.157.968	1.356.407
Ukupno	23.930.292	25.270.474
(b) Prihodi od prodaje učinaka:		
- prihodi od usluga reklame i propagande	1.293.622	1.188.889
- prihodi od sajma i ulaznica	-	-
Ukupno	1.293.622	1.188.889

5.2. Ostali poslovni prihodi

Opis	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
Prihodi od zakupnina	87.430	91.147
Prihodi od refundacija poreskih obaveza	-	-
Prihodi od sponzorstava		
Ukupno	87.430	91.147

5.3. Troškovi materijala

Opis	31.decembar 2018	31.decembar 2017.
Trošak goriva i energije	205.526	219.705
Trošak kancelarijskog materijala	69.185	68.031
Ukupno	274.711	287.736

5.4. Troškovi bruto zarada

Opis	31.decembar 2018	31.decembar 2017.
Bruto zarade	2.475.892	2.643.073
Otpremnine	-	-
Troškovi službenih putovanja	6.095	3.881
Ostala lična primanja	29.062	26.400
Ukupno	2.511.049	2.673.354

5.5. Troškovi proizvodnih usluga

Opis	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
Troškovi transportnih usluga	73.347	61.059
Troškovi održavanja	49.827	47.241
Troškovi zakupa prostora i opreme	237.318	234.930
Troškovi sajmova	-	-
Troškovi reklame i propagande	56.385	92.984
Ostale proizvodne usluge	52.375	84.649
Ukupno	469.252	520.863

5.6. Nematerijalni troškovi

Opis	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
Premije osiguranja	31.832	31.803
Takse i naknade	18.000	18.000
Troškovi platnog prometa	46.672	44.376
Ostale neproizvodne usluge	4.882	4.882
Troškovi revizije	1.282	800
Troškovi advokatskih usluga	2.494	3.080
Zdravstvene usluge	11.866	11.509
Troškovi reprezentacije	5.225	5.322
Troškovi članarina	-	-
Ostali nematerijalni troškovi	57.683	37.998
Ukupno	179.936	157.770

5.7. Troškovi poreza i doprinosa

Opis	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
Naknada za korišćenje javne površine	3.576	3.576
Komunalne naknade i naknada za gradsko–građevinsko zemljiš.	33.356	37.235
Naknade za korišćenje šuma	17.961	18.809
Naknada za protivpožarnu zaštitu	10.263	10.748
Porez na imovinu	3.605	3.605
Naknade za korišćenje voda	3.588	3.975
Naknade za komore	6.046	7.416
Naknade za komisijski pregled objekta	200	100
Troškovi ostalih poreza	22.664	23.262
Ukupno	101.259	108.726

5.8. Finansijski rashodi

Opis	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
<i>Rashodi kamata</i>		
- od banaka i dobavljača	-	-
- za neblagovremeno plaćanje poreskih obaveza i obaveze iz prethodnog perioda	262	2.709
Ukupno	262	2.709

5.9. Ostali prihodi

Opis	31.decembar 2018.	31.decembar 2017.
Prihodi po osnovu naknadno primljenog rabata	191.289	143.593
Prihod od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa	48.959	20.533
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja	-	-
Dobici od prodaje osn.srestava	7.695	16.300
Viškovi	2.996	1.214
Naplaćena ispravljena potraživanja	-	3.886
Ostali prihodi	24.040	67.801
Ukupno	282.917	256.690

5.10. Ostali rashodi

Opis	31.decembar 2018	31.decembar 2017.
Otpis osnovnih sredstava	1.891	8.418
Otpis zastarele robe	55.817	23.767
Manjkovi robe i provalne krađe	388	2.475
Direktan otpis potraživanja	-	12.815
Otpis po osn.ispr.vrij.potrazivanja	-	7.876
Otpis robe akciza cigarete	10.368	-
Ostali rashodi	24.999	11.653
Ukupno	93.464	67.004

5.11. Nekretnine postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje, 1. januar 2017. godine	1,053,988	3,547,615	690,313	5,272,151
Nabavke u toku godine	-	11,091	37,236	48,327
Otpisi	-	1,667	8,935	(10,602)
Prodaja u toku godine	-	-	38,147	(38,147)
Stanje, 31. decembar 2018. godine	1,053,988	3,557,039	680,467	5,291,494
Stanje,31.12 2018. godine	1,053,988	3,557,039	680,467	5,291,494
Ispravka vrijednosti				
Stanje, 1. januar 2018. godine	-	1,194,451	550,266	1,744,717
Amortizacija za tekuću godinu	-	145,793	47,393	193,186
Otpisi	-	-	48,302	(48,302)
Prodaja u toku godine	-	-	-	-
Stanje, 31. decembar 2017. godine	-	1,340,244	597,659	1,889,601
Amortizacija za tekuću godinu	-	145,793	47,393	193,186
Otpisi	-	-	48,302	-
Stanje, 31.12.2018. godine	-	-	-	-
Sadašnja vrijednost				
31. decembar 2017. godine	1,053,988	2,353,164	120,281	3,527,433
31.decembar.2018. godine	1,053,988	2,216,795	131,110	3,401,893

5.12. Zalihe

Opis	31.decembar 2018.	31.decembar 2017
Roba u maloprodajnim objektima	2.214.560	1.861.168
Roba u skladištu	819.749	816.117
Ukupno	3.034.309	2.677.285

5.13. Dati avansi

Opis	31.decembar 2018	31.decembar 2017
Dati avansi za zalihe i usluge	3.281	3.281
Ukupno	3.281	3.281

5.14. Potraživanja od kupaca

Opis	31.decembar 2018	31.decembar 2017
Kupci:		
- povezana pravna lica	39.639	15.950
- u zemlji	728.018	974.844
- Sumnjiva I sporna potraživanja	89.218	156.524
	856.875	1.147.318
Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	89.218	89.218
Ukupno	767.657	1.058.100

5.15. Druga kratkoročna potraživanja

Opis	31.decembar 2018	31.decembar 2017
Potraživanja od radnika	32.816	29.161
Potraživanja od državnih organa za refundaciju bolovanja i od osiguravajućih društava	69.914	73.534
Potraživanja od povezanih lica po pozajmicama		
Ostala potraživanja	29.112	20.263
Ukupno	131.842	122.958

5.16. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Opis	31.decembar 2018	31.decembar 2017
Žiro račun	1.597.553	1.312.905
Blagajna	277.988	302.979
Devizni računi	26.978	1.240
Ukupno	1.902.519	1.617.124

5.17. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	31.decembar 2018	31.decembar 2017
Ostala vremenska razgraničenja po osnovu reprograma poreskih obaveza iz 2009. godine	59.625	36.612
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	11.883	36.595
Ukupno	71.508	73.207

5.18. Kapital

Aksijski 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 2018. godine je bila sljedeća:

	31. 12. 2018	
		%
NIGD "DNN" d.o.o., Banja Luka	1.729.522	91%
Dioničari interni	55,617	3%
Duif Kristal Invest ad Omif Maximus ., Banja Luka	52,641	3%
Ostali akcionari	55,838	3%
	1,893,618	100%

5.19. Dugoročne obaveze

Opis	31.decembar 2018	31.decembar 2017
Dugoročne obaveze:		
- obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	558.208	558.208
- obaveze po osnovu reprograma	135.598	195.797
Ukupno	693.806	754.005

Dugoročna obaveza koje se može konvertovati u kapital na dan 31.12. 2018. godine iznosi **558.208** Konvertibilnih maraka i nastala je kao obaveza investiranja u novcu po Ugovoru o prodaji državnog kapitala od 12. marta 2008. godine. Navedenim ugovorom Investiciono - razvojna Banka Republike Srpske a.d., Banja Luka je prodala državni kapital u preduzećima Glas Srpske a.d. Banja Luka, Glas srpski - Grafika a.d., Banja Luka i Glas srpski - Trgovina a.d., Banja Luka, novim većinskim vlasnicima konzorcijumu: Integral inženjering a.d., Laktaši - N.I.G.D. Dnevne nezavisne novine d.o.o., Banja Luka. Ovim ugovorom novi vlasnici pored kupoprodajne cijene državnog kapitala, imali su pored ostalih uslova i obavezu investiranja u novcu ili opremi.

Dugoročne obaveze po osnovu reprograma sa stanjem na dan 31.12.2018 godine u iznosu od **135.598.31** 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.

5.20. Dobavljači

Opis	31.decembar 2018	31.decembar 2017
Dobavljači:		
- povezana pravna lica	625.203	591.415
- u zemlji	2.246.860	2.517.343
- u inostranstvu	25.230	55.546
Ukupno	2.897.293	3.164.0304

5.21. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	31.decembar 2018	31.decembar 2017
Obaveze za zarade i naknade zarada	127,176	116.976
Obaveze za poreze i doprinose na zarade	67,191	77.916
Obaveze za naknadu za šume	17,961	10.083
Obaveze za naknadu za korišćenje voda	-	961
Obaveze za porez na imovinu	-	-
Obaveze za protivpožarnu naknadu	10,263	5.762
Naknade za invalide	766	-
Druge obaveze	19,726	44.023
Ukupno	243,083	255.721