



„GLAS SRPSKI – TRGOVINA“ AD
SKENDERA KULENOVIĆA 93
BANJA LUKA

JIB: 4401702510006
Matični broj: 1975048
Šifra djelatnosti: 47.62

**NOTE
(ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE
IZVJEŠTAJE)**

BANJA LUKA, 28.02.2022 GODINE.



BILANS USPJEHA

Za godinu koja se završava 31.decembar 2021. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Napomene	Godina koja se završava 31.decembar 2021	Godina koja se završava 31.decembar 2020.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe	5	25.380.943	21.479.802
Prihodi od prodaje učinaka	5	1.578.866	1.460.798
Ostali poslovni prihodi	6	79.070	166.392
		<u>27.038.879</u>	<u>23.106.992</u>
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe		22.812.636	19.296.333
Troškovi materijala, goriva i energije	7	240.196	214.876
Troškovi bruto zarada, bruto naknada zarada i ostali lični rashodi	8	2.548.417	2.541.208
Troškovi proizvodnih usluga	9	454.676	452.922
Troškovi amortizacije	15	206.027	223.705
Trošak rezervisanja		-	-
Nematerijalni troškovi	10	180.045	169.365
Troškovi poreza i doprinosa	11	58.309	92.126
		<u>26.500.306</u>	<u>22.990.535</u>
Poslovni dobitak		538.573	116.457
Poslovni gubitak			
Finansijski prihodi/(rashodi)			
Finansijski prihodi		9.068	2.666
Finansijski rashodi	12	(1.708)	(639)
		<u>545.933</u>	<u>118.484</u>
Dobitak redovne aktivnosti			
Gubitak redovne aktivnosti			
Ostali prihodi	13	340.843	299.987
Ostali rashodi	14	(80.656)	(119.726)
		<u>+ 260.187</u>	<u>+ 180.261</u>
Dobitak prije oporezivanja		806.120	298.745
Tekući i odloženi porez na dobit	27	88.152	34.923
		<u>717.968</u>	<u>263.822</u>
Neto dobitak perioda			
Zarada po akciji:			
- Osnovna i razrijeđena zarada po akciji	29		

Finansijski izvještaji Društva su usvojeni od strane rukovodstva Društva dana 23. februara 2022. godine.

Potpisano u ime Društva:



Sertifikovani računovodstveni tehničar

BILANS STANJA
Na dan 31 decembar 2020. godine
(U Konvertibilnim markama)

	<u>Napomene</u>	<u>31.decembar 2021.</u>	<u>31.decembar 2020.</u>
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	2.999.281	3.182.511
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	16	-	-
		<u>2.999.281</u>	<u>3.182.511</u>
Obrtna imovina			
Zalihe	17	2.973.831	3.484.757
Avansi za zalihe i usluge	18	21.356	5.681
Potraživanja od kupaca	19	673.165	558.833
Sumnjiva I sporna potraz.		88.405	89.218
Druga kratkoročna potraživanja	20	209.186	157.125
Potraz.iz specif.polova		1.557	41.522
Kratkoročni krediti u zemlji		255.560	113.262
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	21	2.213.525	1.688.239
Aktivna vremenska razgraničenja	22	67.769	72.939
		<u>6.504.354</u>	<u>6.211.576</u>
Ukupna aktiva		<u>9.503.635</u>	<u>9.394.087</u>
PASIVA			
Kapital			
Akcijski kapital	23	1.893.618	1.893.618
Revalorizacije rezerve		1.317.156	1.303.965
Neraspoređeni dobitak		<u>2.436.015</u>	<u>2.281.238</u>
		<u>5.646.789</u>	<u>5.478.821</u>
Dugoročne obaveze	24	<u>558.207</u>	<u>558.207</u>
Kratkoročne obaveze			
Rezervisanja za naknade i benif.zaposlenih		101.478	128.162
Dobavljači	25	2.434.429	2.504.351
Obaveze iz specifičnih poslova		393.441	415.857
Ostale kratkoročne obaveze	26	289.089	258.340
Obaveze za porez na dodatu vrijednost		21.345	18.834
Obaveze za porez na dobit		58.857	31.515
Pasivna vremenska razgraničenja		-	-
		<u>3.298.639</u>	<u>3.357.059</u>
Ukupna pasiva		<u>9.503.635</u>	<u>9.394.087</u>

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Za godinu koja se završava 31. decembar 2021. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Akumulirani dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2021. godine	1.893.618	1,200,798	2.268.047	5.465.630
Povećanje akcijskog kapitala				
Revalorizacione rezerve				
Ostale zakonske rezerve		116.358		116.358
Neto dobitak godine 2021.	-		717.968	717.968
Isplata dividende			550.000	
Stanje, 31. decembar 2021. godine	<u>1,893,618</u>	<u>1.317.156</u>	<u>2.436.015</u>	<u>5.646.789</u>

Izveštaj o promjenama na kapitalu pokazuje povećanje kapitala, koji sada iznosi **5.646.789,00** KM. Odlukom skupštine akcionara Glas Srpski-trgovina a.d. broj AD-20339/21 održane na dan 06.09.2021. ostvarena dobit za 2020. godine u ukupnom iznosu **263.822.17** KM raspoređena je na sledeći način: iznos od **13.191,00** KM izdvojen je na zakonske rezerve a preostali dio dobiti u iznosu **250.631.35** KM ostaje neraspoređen. U skladu sa odlukom skupštine akcionara AD -20340/21 od 06.09.2021 godine privredno društvo je izdvojilo sredstva za isplatu dividende akcionarima društva u iznosu od **550.000.00** KM.

BILANS TOKOVA GOTOVINE

Za godinu koja se završava 31. decembar 2021. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31.12 2021.	Godina koja se završava 31.12 2020.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti	38.904.396	33.794.947
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.515.869	3.229.872
Prilivi od premija, subvencija i dotacija		
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	35.388.527	30.565.075
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	26.847.467	23.842.214
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2.559.514	2.575.154
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	-	305
Odlivi po osnovu poreza na dobit	60.810	51.184
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	8.896.908	7.561.557
<i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
<i>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	<u>311.405</u>	<u>311.405</u>
Tokovi gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
Prilivi od kamata	8.386	1.646
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
Odlivi po osnovu nabavke osnovnih sredstava	<u>22.797</u>	<u>75.938</u>
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja</i>	<u>22.797</u>	<u>74.292</u>
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	<u>-</u>	<u>-</u>
Neto (smanjenje)/povećanje gotovine i ekvivalenata gotovine	(-)	(309.759)
Gotovina i ekvivalenti gotovine na početku godine	<u>1.688.239</u>	<u>1.997.998</u>
Gotovina i ekvivalenti gotovine na kraju godine	<u>2.213.525</u>	<u>1.688.239</u>

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 uloška 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 pisačim 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 2021 godine obavljalo svoju djelatnost u 106 kioska, 3 knjižare, 3 prodavnice, 1 ugostiteljski objekat na lokalitetu Republike Srpske.

Na dan 31.decembar 2021 godine Društvo je imalo 243 zaposlenog radnika (na dan 31.decembar 2020. godine: 254 zaposlenog radnika).

1 OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

1.1 Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva za poslovnu 2021 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 2021. 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 OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.1. 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 2021. godine, odnosno bilans stanja na dan 31. decembar 2021 godine.

2.2. 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.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.1. Porezi i doprinosi (nastavak)

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.

4.2. 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.

4.3. 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 2021. godine su sljedeći:

	<u>Procijenjeni preostali vijek trajanja (godina)</u>	<u>Stopa (%)</u>
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%

4.4. **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.

5.. **PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

5.1. **Finansijski instrumenti (nastavak)**

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.

6.. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

6.1. Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijske obaveze

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

6.2. 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.

6.3. 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.

7. 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 sumljivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim napolatama. Rukovodstvo vjeruje da nije potrebna dodatna ispravka vrijednosti potraživanja, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izvještajima.

8. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I UČINAKA

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembar 2021.	Godina koja se završava 31.decembar 2020.
(a) Prihodi od prodaje robe:		
-maloprodaja robe široke potrošnje na domaćem tržištu	22.936.347	19,176,528
-štampa	1.018.619	990,891
-komisiona i konsignaciona prodaja robe	368.477	313,944
-ostali prihodi od prodaje	1.057.500	998,439
	25.380.943	21,479,802

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31. decembar 2021	Godina koja se završava 31.decembar 2020.
(b) Prihodi od prodaje učinaka:		
- prihodi od usluga reklame i propagande	1.578.866	1,460,798
- prihodi od sajma i ulaznica	-	-
	1.578.866	1,460,798

9. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembar 2021	Godina koja se završava 31.decembar 2020.
Prihodi od zakupnina	69.246	106,631
Prihodi od refundacija poreskih obaveza	-	-
Prihodi od donacija i subvencija	9.824	59,761
	79.070	166.392

10. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31. decembar 2021.	Godina koja se završava 31. decembar 2020.
Trošak goriva i energije	180.920	171,568
Trošak kancelarijskog materijala	59.276	43,308
	240.196	175,898

11. TROŠKOVI BRUTO ZARADA, BRUTO NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2021.	Godina koja se završava 31.12 2020.
Bruto zarade	2.531.799	2,515,074
Otpremnine	-	-
Troškovi službenih putovanja	11.090	8,981
Ostala lična primanja	5.528	17,153
	2.248.417	2.541.208

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2021.	Godina koja se završava 31.12 2020.
Troškovi transportnih usluga	91.463	90,126
Troškovi održavanja	66.344	49,838
Troškovi zakupa prostora i opreme	176.940	208,094
Troškovi sajмова	-	-
Troškovi reklame i propagande	51.818	37,269
Ostale proizvodne usluge	67.429	67,595
	454.676	452,922

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2021.	Godina koja se završava 31.12 2020.
Premije osiguranja	30.006	32,219
Takse i naknade	17.214	7,134
Troškovi platnog prometa	46.838	41,726
Ostale neproizvodne usluge	3.749	4,121
Troškovi revizije	1.000	1.000
Troškovi advokatskih usluga	2.264	-
Zdravstvene usluge	11.736	9,854
Troškovi reprezentacije	4.741	4,628
Troškovi članarina	-	-
Ostali nematerijalni troškovi	62.497	68,683
	180.045	169,365

14. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12. 2021	Godina koja se završava 31.12 2020.
Naknada za korišćenje javne površine	3.551	3.576
Komunalne naknade i naknada za gradsko–građevinsko zemljiš.	-	30.065
Naknade za korišćenje šuma	19.172	16.387
Naknada za protivpožarnu zaštitu	8.217	7.023
Porez na imovinu	1.803	3.605
Naknade za korišćenje voda	3.008	3.092
Naknade za komore	666	7.326
Naknade za komisijski pregled objekta	-	-
Troškovi ostalih poreza	22.612	21.052
	58.309	92.126

15. FINANSIJSKI RASHODI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2021	Godina koja se završava 31.12 2020
<i>Rashodi kamata</i>		
- od banaka i dobavljača	-	-
- za neblagovremeno plaćanje poreskih obaveza i obaveze iz prethodnog perioda	1.708	639
	1.708	639

16. OSTALI PRIHODI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2021.	Godina koja se završava 31.12 2020.
Prihodi po osnovu naknadno primljenog rabata	305.219	272.498
Prihod na osnovu plaćenih obaveza - reprogram	-	-
Prihod od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa	-	-
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja	-	-
Dobici od prodaje osn.srestava	-	3.000
Viškovi	314	3.348
Naplaćena ispravljena potraživanja	-	-
Ostali prihodi	35.310	21.141
	340.843	299.987

17. OSTALI RASHODI

U Konvertibilnim markama

	Godina koja se završava 31.12.2021.	Godina koja se završava 31.12.2020.
Otpis osnovnih sredstava	2.889	28.426
Otpis zastarele robe	12,389	49,485
Manjkovi robe i provalne krađe	-	4.097
Direktan otpis potraživanja	-	-
Otpis po osn.ispr.vrij.potraživanja	-	-
Otpis robe akciza cigarete	-	-
Ostali rashodi	65,378	37.824
	80.656	119.726

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA

U Konvertibilnim markama
2020. i 2019. godina

	Zemljište	Građev- inski objekti	Postroje- nja i oprema	Investi- cije u toku	Ulaganja na tuđim nekretni- nama, postojenji- ma i oprema	Ukupno nekretni- ne, postojenja i oprema
Nabavna vrijednost						
Stanje, 1. januar 2021 godine	1,053,988	3.480.775	685.663	-	-	5.351.452
Nabavke u toku godine	-	-	22.797	-	-	22.797
Otpisi	-	-	-	-	-	-
Prodaja u toku godine	-	-	-	-	-	-
Stanje, 31. decembar 2021. godine	<u>1,053,988</u>	<u>3.480.775</u>	<u>708.460</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.243.223</u>
Stanje, 31.12.2021. godine	<u>1,053,988</u>	<u>3.480.775</u>	<u>708.460</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.243.223</u>
Ispravka vrijednosti						
Stanje, 1. januar 2020. godine	-	1.533.625	662.269	-	-	2.195.894
Amortizacija za tekuću godinu	-	136.343	69.684	-	-	206.027
Otpisi	-	-	-	-	-	-
Prodaja u toku godine	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembar 2020godine	<u>-</u>	<u>1.670.249</u>	<u>731.953</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.401.921</u>
		0				
Amortizacija za tekuću godinu	-	136.343	69.684	-	-	206.027
Otpisi	-	-	-	-	-	-
Stanje, 31.12.2021. godine	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Sadašnja vrijednost						
31. decembar 2020. godine	<u>1,053,988</u>	<u>1.947.151</u>	<u>161.372</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3182.511</u>
31. decembar 2021. godine	<u>1,053,988</u>	<u>1.810.808</u>	<u>134.485</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.999.281</u>

Na dan **3. juni 2012.** godine Društvo je imalo upisanu hipoteku nad zemljištem i građevinskim objektima ukupne neto sadašnje vrijednosti u iznosu od **2,682,970** Konvertibilnih maraka, po osnovu obezbjeđenja urednog vraćanja reprograma poreskih obaveza prema Poreskoj upravi Republike Srpske.

19. ZALIHE

	U Konvertibilnim markama	
	31.12 2021.	31. 12 2020.
Roba u maloprodajnim objektima	2.029.671	2.110.898
Roba u skladištu	944.160	1.373.860
	2.973.831	3.484.757

20. AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

	U Konvertibilnim markama	
	31.12 2021.	31.12 2020.
Dati avansi za zalihe i usluge	21.356	5.681
	21.356	5.681

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	U Konvertibilnim markama	
	31. 12 2021.	31. 12 2020.
Kupci:		
- povezana pravna lica	30.966	27.258
- u zemlji	730.604	619.623
- Sumnjiva I sporna potraživanja	88.404	89.218
	849.974	736.099
Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	88.404	89.218
	761.570	646.881

22.. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	U Konvertibilnim markama	
	31.12 2021	31. 12 2020.
Potraživanja od radnika	33.420	11.328
Potraživanja od državnih organa za refundaciju bolovanja i od osiguravajućih društava	135.033	122.963
Potraživanja od povezanih lica po pozajmicama	254.000	
Ostala potraživanja	40.728	177.618
	463.181	311.909

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U Konvertibilnim markama	
	31.12.2021.	31. 12 2020.
Žiro račun	1.822.515	1.400.264
Blagajna	288.925	222.019
Devizni računi	102.085	65.956
	2.213.525	1.688.239

24. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U Konvertibilnim markama	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Ostala vremenska razgraničenja po osnovu reprograma poreskih obaveza iz 2009. godine	59.625	59.625
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	8.107	13.314
	67.732	72.939

25. KAPITAL

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 2020. godine je bila sljedeća:

	31.12.2021	%
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%

26. DUGOROČNE OBAVEZE

	U Konvertibilnim markama	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Dugoročne obaveze:		
- obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	558.208	558.208
- obaveze po osnovu reprograma		
	558.208	558.208

Dugoročna obaveza koje se može konvertovati u kapital na dan 31.12. 2021. 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.

27. DOBAVLJAČI

Dobavljači:

- povezana pravna lica
- u zemlji
- u inostranstvu

U Konvertibilnim markama	
31.12.2021.	31.12.2020.
408.967	513.779
2.024.289	1.983.727
1.173	6.845
2.434.429	2.504.351

28. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

- Obaveze za zarade i naknade zarada
- Obaveze za poreze i doprinose na zarade
- Obaveze za naknadu za šume
- Obaveze za naknadu za korišćenje voda
- Obaveze za porez na imovinu
- Obaveze za protivpožarnu naknadu
- Naknade za invalide
- Druge obaveze

U Konvertibilnim markama	
31.12.2021.	31.12.2020.
130.118	116.894
66.335	61.440
19.172	16.387
980	508
-	-
8.217	7.023
-	5.773
39.752	39.604
264.574	247.629

29. POREZ NA DOBITAK

Usaglašavanje poreza na dobitak i proizvoda rezultata poslovanja prije oporezivanja i propisane poreske stope

U Konvertibilnim markama	
Godina koja se završava	
31.12.2021	
2021	2020.
Dobitak, prije oporezivanja	806.120
Porez na dobitak po stopi od 10%	88.153
Poreski efekat rashoda/prihoda koji nisu priznati kod određivanja oporezive dobiti	(-)
Priznati poreski kredit	(-)
Porez na dobitak	88.153
	34.923