

**Finansijski izvještaji za 2024. godinu i
Izvještaj nezavisnog revizora
"GLAS SRPSKI-GRAFIKA" AD BANJA LUKA**

Banja Luka, maj 2025. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA.....	1
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	5
OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU.....	19
OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	19
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	20
ZNAČAJNE RAČUNOVODSVENE PROCJENE.....	24
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	26

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

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja Društva „GLAS SRPSKI - GRAFIKA“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2024. 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 2024. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (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.

Kao što je navedeno u Napomeni 5.7 uz finansijske izvještaje revalorizacione rezerve u iznosu od 346.750 KM formirane su po osnovu prve procjene osnovnih sredstava izvršene 2002-e godine. Kao rezultat procjene uvećana je nabavna vrijednost osnovnih sredstava, a samim tim i osnovica za obračun amortizacije. Na dan bilansa nije izvršeno smanjenje revalorizacionih rezervi u korist zadržane dobiti na stalnim sredstvima, za iznos više obračunate amortizacije, te nije prikazan iznos dobitka direktno u kapitalu što je zahtjev standarda MRS 16 -Nekretnine, postrojenja i oprema.

Kao što je navedeno u Napomeni 5.8 uz finansijske izvještaje obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na dan bilansa iznose 35.000 KM i nastale su kao obaveza po osnovu investiranja u novcu konzorcijuma Integral Injižering 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 karatker dugoročne obaveze već ostalih rezervi u okviru kapitala.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i upravnom odboru „ GLAS SRPSKI - GRAFIKA“ 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 namjerava da 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 - GRAFIKA“ 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 - GRAFIKA“ 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 Saša Bajić

Banjaluka, 12.05.2025. godine



Lužija Bojan
Direktor i ovlašćeni revizor
Kontal doo,
Cara Lazara 9a, Banja Luka



Saša Bajić
Ovlašćeni revizor

GLAS SRPSKI-GRAFIKA AD BANJA LUKA

BILANS STANJA na dan 31.12.2024. godine

AOP	Pozicija	Tekuća godina			Prethodna godina
		Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto iznos	
1	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	6.978.466	2.366.169	4.612.297	4.717.161
2	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	0	0	0	0
3	1. Ulaganja u razvoj			0	
4	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava			0	
5	3. Goodwill			0	
6	4. Ostala nematerijalna sredstva			0	
7	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi			0	
8	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, I OPREMA (009 do 014)	6.969.770	2.366.169	4.603.601	4.707.968
9	1. Zemljište	1.208.798		1.208.798	1.208.798
10	2. Građevinski objekti	5.336.024	2.067.186	3.268.838	3.373.205
11	3. Postrojenja i oprema	408.749	298.983	109.766	109.766
12	4. Ostale nekretnine postrojenja i oprema			0	
13	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			0	
14	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	16.199		16.199	16.199
15	III - INVESTICIONE NEKRETNINE			0	
16	IV - SREDSTVA UZETA U ZAKUP			0	
17	V - BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	0	0	0	0
18	1. Šume			0	
19	2. Višegodišnji zasadi			0	
20	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva			0	
21	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi			0	
22	VI - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	8.696	0	8.696	9.193
23	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica			0	
24	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata			0	

GLAS SRPSKI-GRAFIKA AD BANJA LUKA

25	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	8.696	0	8.696	9.193
26	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima			0	
27	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	8.696		8.696	9.193
28	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu			0	
29	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti			0	
30	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	0	0	0	0
31	4.1. Vlasnički instrumenti			0	
32	4.2. Dužnički instrumenti			0	
33	5. Potraživanja po finansijskom lizingu			0	
34	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA				
35	VIII - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			0	0
36	B. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	22.075	0	22.075	15.161
37	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (038 do 043)	9.981	0	9.981	9.981
38	1. Zalihe materijala	9.981	0	9.981	9.981
39	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga			0	
40	3. Zalihe gotovih proizvoda			0	
41	4. Zalihe robe			0	
42	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji			0	
43	6. Dati avansi			0	
44	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (045 + 052 + 061 + 064 + 065)	12.094	0	12.094	5.180
45	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	11.807	0	11.807	4.584
46	1.1. Kupci - povezana pravna lica			0	2.971
47	1.2. Kupci u zemlji	2.989		2.989	1.613
48	1.3. Kupci iz inostranstva			0	
49	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova			0	
50	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	8.818	0	8.818	0
51	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit			0	
52	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053+058+059+060)	0	0	0	0

GLAS SRPSKI-GRAFIKA AD BANJA LUKA

53	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (od 054 do 057)	0	0	0	0
54	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima			0	
55	b) Kratkoročni krediti u zemlji			0	
56	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu			0	
57	g) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti			0	
58	2.2 Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			0	
59	2.3. Potraživanja po finansijskom lizingu			0	
60	2.4. Derivatna finansijska sredstva			0	
61	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	199	0	199	508
62	3.1. Gotovinski ekvivalenti			0	
63	3.2. Gotovina	199		199	508
64	4. Porez na dodatu vrijednost			0	
65	5. Kratkoročna razgraničenja	88		88	88
64	D. BILANSNA AKTIVA (001+035 + 036)	7.000.541	2.366.169	4.634.372	4.732.322
65	Đ. VANBILANSNA AKTIVA			0	
101	A. KAPITAL (102 - 110 + 113 - 114 + 115 + 119+122 -123 + 124 - 128+131)			4.123.461	4.275.576
102	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 109)			3.250.591	3.250.591
103	1. Akcijski kapital (104+105)			3.250.591	3.250.591
104	1.2. Akcijski kapital -obične akcije			3.250.591	3.250.591
105	1.3. Akcijski kapital - povlašćene (prioritentne) akcije				
106	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću				
107	3. Ulozi				
108	4. Državni kapital				
109	5. Ostali osnovni kapital				
110	II - OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL			0	0
111	1.Otkupljene sopstvene akcije i udjeli				
112	2.Upisani neuplaćeni kapital				
113	III - EMISIONA PREMIJA				
114	IV - EMISIONI GUBITAK				
115	V - REZERVE (116 do 118)			1.003.641	1.003.641

GLAS SRPSKI-GRAFIKA AD BANJA LUKA

116	1. Zakonske rezerve			144.147	144.147
117	2. Statutarne rezerve				
118	3. Ostale rezerve			859.494	859.494
119	VI - REVALORIZACIONE REZERVE (120+121)			391.696	391.696
120	1. Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva			391.696	391.696
121	2. Ostale revalorizacije rezerve				
122	VII - POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT				
123	VIII - NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT				
124	VIII - NERASPOREĐENI DOBITAK (1259 do 127)			0	0
125	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina /Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina				
126	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine/ Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine				
127	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti				
128	X - GUBITAK (129 + 130)			522.467	370.352
129	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina			370.352	370.352
130	2. Gubitak tekuće godine/ Višak rashoda nad prihodima tekuće godine			152.115	0
131	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE				
132	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133+137+145)			429.500	35.000
133	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 DO 136)			35.000	35.000
134	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku				
135	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih				
136	3. Ostala dugoročna rezervisanja			35.000	35.000
137	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)			394.500	0
138	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima			394.500	
139	2. Dugoročni krediti u zemlji				0
140	3. Dugoročni krediti u inostranstvu				
141	4. Obaveze po emitovanim dužničim instrumentima				
142	5. Dugoročne obaveze po lizingu				
143	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti				

GLAS SRPSKI-GRAFIKA AD BANJA LUKA

144	7. Ostale dugoročne obaveze uključujući i razgraničenja				
145	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE				
146	IV ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE				
147	IV - KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)			81.411	421.746
148	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)			0	339.500
149	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima				339.500
150	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti				
151	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu				
152	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha				
153	1.5. Derivatne finansijske obaveze				
154	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti				
155	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)			77.726	76.520
156	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije			88	88
157	2.2. Dobavljači - povezana pravna lica			11.220	7.749
158	2.3. Dobavljači u zemlji			66.418	68.683
159	2.4. Dobavljači iz inostranstva				
160	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja				
161	3. Obaveze iz specifičnih poslova				
162	4. Obaveze za zarade i naknade zarada			1.727	949
163	5. Ostale obaveze			84	2.204
164	6. Porez na dodatu vrijednost				
165	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine			1.799	2.498
166	8. Obaveze za porez na dobitak				
167	9. Kratkoročna razgraničenja			75	75
168	10. Kratkoročna rezervisanja				
169	BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146+147)			4.634.372	4.732.322
165	D. VANBILANSNA PASIVA				

GLAS SRPSKI-GRAFIKA AD BANJA LUKA

BILANS USPJEHA u periodu od 01.01. do 31.12.2024. godine

AOP	Pozicija	Neto	
		Tekuća godina	Prethodna godina
201	I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 214 - 215 + 216 - 217 + 218)	41.565	49.408
202	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	0	0
203	1.1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima		
204	1.2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
205	1.3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
206	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	0	0
207	2.1. Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima		
208	2.2. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu		
209	2.3. Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu		
210	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	14.400	14.400
211	3.1. Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima	14.400	14.400
212	3.2. Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu		
213	3.3. Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu		
214	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka		
215	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		
216	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
217	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju		
218	8. Ostali poslovni prihodi	27.165	35.008
219	II - POSLOVNI RASHODI (220+221+222+223+226+227+234+235+236)	186.525	195.168
220	1. Nabavna vrijednost prodane robe		
221	2. Troškovi materijala		
222	3. Troškovi goriva i energije	28.542	32.324
223	4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (224 + 225)	16.163	16.097
224	4.1. Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	16.163	16.097
225	4.2. Ostali lični rashodi		

GLAS SRPSKI-GRAFIKA AD BANJA LUKA

226	5. Troškovi proizvodnih usluga	124	1.401
227	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	104.367	105.947
228	6.1. Troškovi amortizacije (229 do 232)	104.367	105.947
229	a) Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme	104.367	105.947
230	b) Amortizacija investicionih nekretnina		
231	v) Amortizacija sredstava uzetih u zakup		
232	g) Amortizacija ostalih sredstava		
233	6.2. Troškovi rezervisanja		
234	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	23.372	26.159
235	8. Troškovi poreza	13.957	13.240
236	9. Troškovi doprinosa		
237	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 219)		
238	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	144.960	145.760
239	G FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI - I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)	0	0
240	1. Prihodi od kamata		
241	2. Pozitivne kursne razlike		
242	3. Prihodi od efekata valutne klauzule		
243	4. Ostali finansijski prihodi		
244	II - FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	8.655	2.016
245	1. Rashodi kamata	8.655	2.016
246	2. Negativne kursne razlike		
247	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule		
248	4. Ostali finansijski rashodi		
249	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 - 244) ili (239 - 244 - 238)		
250	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 - 239) ili (244 - 239 - 237)	153.615	147.776
251	E OSTALI GUBICI I DOBICI - I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)	1.500	3.496
252	1. Neto dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	1.500	

GLAS SRPSKI-GRAFIKA AD BANJA LUKA

253	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina		
254	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava		
255	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja		
256	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica		
257	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala		
258	7. Viškovi		
259	8. Ostali prihodi i dobiti		3.496
260	9. Neto dobiti od derivatnih finansijskih instrumenata		
261	II - OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	0	795
262	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme		
263	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina		
264	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava		
265	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja		
266	5. Neto gubici po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica		
267	6. Gubici po osnovu prodatog materijala		
268	7. Manjkovi		
269	8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata		
270	9. Ostali rashodi i gubici		795
271	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 - 267)	1.500	2.701
272	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 - 251)		
273	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE -I- PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)	0	0
274	1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (275 do 280)	0	0
275	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja nematerijalnih sredstava		
276	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja nekretnina, postrojenja i opreme		
277	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja investicionih nekretnina, koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti		

GLAS SRPSKI-GRAFIKA AD BANJA LUKA

278	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvrijeđenja bioloških sredstava, koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti		
279	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe		
280	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjanih prodaji, sredstava obustavljenog poslovanja i ostalih nefinansijskih sredstava		
281	2. Neto dobiti od usklađivanja finansijskih sredstava (282 do 285)	0	0
282	2.1. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava		
283	2.2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)		
284	2.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvrijeđenja potraživanja od kupaca		
285	2.4. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava		
286	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	0	0
287	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	0	0
288	1.1. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja nematerijalnih sredstava		
289	1.2. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja nekretnina, postrojenja i opreme		
290	1.3. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja investicionih nekretnina koje se vode po nabavnoj vrijednosti		
291	1.4. Neto gubici po osnovu obezvrijeđenja bioloških sredstava koje se vode po nabavnoj vrijednosti		
292	1.5. Neto gubici po osnovu usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe		
293	1.6. Neto gubici po osnovu usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjanih prodaji, sredstava obustavljenog poslovanja i ostalih nefinansijskih sredstava		
294	2. Gubici od usklađivanja finansijskih sredstava (295 do 298)	0	0
295	2.1. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava		
296	2.2. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)		
297	2.3. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca		
298	2.4. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava		
299	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 - 286)	0	0
300	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 - 273)		0
301	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke greške iz ranijih godina		
302	LJ. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke greške iz ranijih godina		

GLAS SRPSKI-GRAFIKA AD BANJA LUKA

303	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		
304	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		
305	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	43.065	52.904
306	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	195.180	197.979
307	1. Dobitak prije oporezivanja (305-306)		
308	2. Gubitak prije oporezivanja (306-305)	152.115	145.075
309	1. Poreski rashodi perioda		
310	2. Odloženi poreski rashodi perioda		
313	3. Odloženi poreski prihodi perioda		
316	1. Neto dobitak tekuće godine (307-308-309-310+313)		
317	2. Neto gubitak tekuće godine (308-307+309+310-313)	152.115	145.075
318	O. Međuidividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda		
319	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima		
320	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima		
321	Obična zarada po akciji		
322	Razrijeđena zarada po akciji		
323	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	1	1
324	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	1	1
400	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	0	0
401	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		
408	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		
415	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (+ -401 +- 408)	0	0
416	V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK)	-152.115	-145.075

GLAS SRPSKI-GRAFIKA AD BANJA LUKA

BILANS TOKOVA GOTOVINE u periodu od 01.01. do 31.12.2024. godine

Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I- PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	52.070	70.453
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	52.070	70.453
2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503		
3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504		
4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505		
II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (507 do 512)	506	107.379	86.076
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	56.398	49.222
2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508		
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	8.655	2.016
4. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	510	10.785	10.749
5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	511		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	31.541	24.089
III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 506)	513		
IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 - 501)	514	55.309	15.623
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I- PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (516 do 530)	515	0	0
1. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava	516		
2. Prilivi po osnovu prodaje nekretnina postrojenja i opreme	517		
3. Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518		
4. Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519		
5. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520		
6. Prilivi po osnovu prodaje sredstava namjenjenih prodaji	521		
7. Prilivi od fin. sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522		
8. Prilivi od fin. sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523		
9. Prilivi od ostalih fin. sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524		
10. Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525		
11. Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526		
12. Prilivi po osnovu kamata	527		
13. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528		
14. Prilivi po osnovu derivatnih fin. Instrumenata	529		
15. Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530		
II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (532 do 541)	531	0	0
1. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava	532		
2. Odlivi po osnovu kupovine nekretnina postrojenja i opreme	533		
3. Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534		
4. Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535		
5. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536		
6. Odlivi od fin. sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537		
7. Odlivi od fin. sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538		
8. Odlivi od ostalih fin. sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539		
9. Odlivi po osnovu derivatnih fin. instrumenata	540		
10. Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541		
III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (515 - 531)	542		
IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (531 - 515)	543	0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			

GLAS SRPSKI-GRAFIKA AD BANJA LUKA

I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (545 do 550)	544	55.000	14.700
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545		
2. Prilivi po osnovu prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546		
3. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547		
4. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	55.000	13.500
5. Prilivi po osnovi izdatih dužničkih instrumenata	549		
6. Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550		1.200
II- ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (552 do 558)	551	0	0
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udela	552		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553		
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554		
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	555		
5. Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556		
6. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557		
7. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	558		
III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOST FINANSIRANJA (544 - 551)	559	55.000	14.700
IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (551 - 544)	560		
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561	107.070	85.153
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562	107.379	86.076
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (561 - 562)	563		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (562 - 561)	564	309	923
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	508	1.431
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565 + 563 - 564 + 566 - 567)	568	199	508

GLAS SRPSKI-GRAFIKA AD BANJA LUKA

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2024. godine

Redni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva									
		Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno	Manjinski interesi	Ukupno kapital
	1	2	3		6	4	5	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 01.01.2023. god.	901	3.250.591		1.070.278	325.059		-370.352	4.275.576		4.275.576
2.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	902									
3.	Efekte ispravke grešaka	903									
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2023. god. (901 ± 902 ± 903)	904	3.250.591		1.070.278	325.059	0	-370.352	4.275.576		4.275.576
5.	Dobit (gubitak) za godinu	905							0		0
6.	Ostali ukupni rezultat za godinu	906									
7.	Ukupna dobit (gubitak) za godinu (905+906)	907						0	0		0
8.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	908									
9.	Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909									
10.	Objavljene dividende	910									
11.	Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	911									

GLAS SRPSKI-GRAFIKA AD BANJA LUKA

12.	Ostale promjene	912							0		0
13.	Stanje na dan 31.12.2023. god. / 01.01.2024. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	913	3.250.591	0	1.070.278	325.059	0	-370.352	4.275.576		4.275.576
14.	Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914									
15.	Efekti ispravke grešaka	915									
16.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2024. god. (912 ± 913 ± 914)	916	3.250.591	0	1.070.278	325.059	0	-370.352	4.275.576		4.275.576
17.	Dobit (gubitak) za godinu	917						-152.115			
18.	Ostali ukupni rezultat za godinu	918									
19.	Ukupna dobit (gubitak) za godinu (905+906)	919				0		-152.115	-152.115		-152.115
20.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	920									
21.	Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921							0		0
22.	Objavljene dividende	922							0		0
23.	Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	923									
24.	Ostale promjene	924									
25.	Stanje na dan 31.12.2024. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	925	3.250.591	0	1.070.278	325.059	0	-522.467	4.123.461		4.123.461

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Glas srpski –grafika a.d. je akcionarsko društvo za informativnu, izdavačku grafičku djelatnost Banja Luka osnovano 10.12.2003 godine a na osnovu odluke Skupštine Akcionarskog društva Glas srpski Banja Luka AD-4323/03 od 10.12.2003 godine. Društvo je upisano u sudski registar Osnovnog suda Banja Luka pod brojem U/I-3508/3 broj uložka 1-13291-00 od 30.12.2003 godine.

U Glasu srpskom – Grafika došlo je do promjene vlasničke strukture prodajom državnog kapitala u iznosu od 62%, po Ugovoru 02-112-11/08 od 12.03.2008.godine, a sadašnji kupci su Konzorcij „Integral inženjering – Dnevne nezavisne novine“.

Po izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti ad Banja Luka od 26.12.2021 godine trenutna vlasnička struktura izgleda ovako:

-NIGD Dnevne nezavisne novine d.o.o.	55.829%
-Čegar Igor , Banja Luka	29.915%
-Integral inženjering ad,Banja Luka	6,203%

Prema odredbama statuta odgovorni su :

- Skupština akcionara kao organ vlasništva
- Upravni odbor kao organ upravljanja
- Generalni direktor

Direktor društva i osoba ovlaštena za zastupanje je Jovo Savanović.

Odlukom skupštine akcionara br.AD-09/22 OD 05.01.2022 godine konstituisan je Upravni odbor u sledećem sastavu :

Neven Kopanja član

Aleksandar Kopanja član

Marko Gvozdenović član

Za predsjednika Upravnog odbora izabran je Neven Kopanja, a za zamjenika predsjednika Aleksandar Kopanja.

Dana 12.10.2022 godine odluka br.AD-144/22 Upravni odbor je donio odluku o izmještanju društva na novu lokaciju u ulici Braće Pišteljića br.1,radi sanacije poslovne zgrade.

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

2.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje Društva i sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja - (MSFI).

2.2. Osnove vrednovanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška), osim za revalorizaciju određenih finansijskih instrumenata, hartija od vrijednosti raspoloživih za prodaju koji su vrednovani po fer vrijednosti, kao što je objašnjeno u računovodstvenim politikama za finansijske instrumente. Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge. Fer vrijednost je cijena koju bi primili od prodaje imovine ili platili za prenos obaveza u uobičajenoj transakciji između tržišnih učesnika na dan vrednovanja, bez obzira da li je ta cijena direktno provjerljiva ili procijenjena korišćenjem drugih tehnika vrednovanja. Prilikom procjenjivanja fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir one karakteristike imovine ili obaveza koje bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja.

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija

Iznosi u priloženim nekonsolidovanim finansijskim izvještajima su izraženi u Konvertibilnim markama (KM) koja predstavlja funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini.

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 se evidentiraju u trenutku pružanja usluge ili prodaje robe. Prihod od kamata knjiži se na obračunskoj osnovi u skladu s neotplaćenom glavnicom po efektivnoj kamatnoj stopi.

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Finansijske prihode čine:., prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.

Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

3.2. Rashodi

Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja

Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

3.3. Strane valute

Monetarna imovina i obaveze, denominovane u stranim valutama su preračunate u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po zvaničnom kursu važećem na dan izvještaja o finansijskom položaju.

Nemonetarna imovina i obaveze denominovane u stranim valutama koje se mjere po fer vrijednosti preračunate su u njihovu protivvrijednost po zvaničnom kursu na dan transakcije.

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u Konvertibilne marke po zvanično važećem kursu na dan svake promjene, a nastale pozitivne i negativne kursne razlike evidentiraju se u korist ili na teret izvještaja o dobitku i gubitku u okviru finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

3.4. Porez na dobitak

Porez na dobitak obuhvata tekući porez na dobitak i odložene poreze na dobitak. Tekući i odloženi porez na dobitak se priznaju u izvještaju o dobitku i gubitku, osim ako nisu nastali iz poslovnih kombinacija ili stavki priznatih direktno u kapitalu, odnosno u ostalom ukupnom rezultatu.

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak. 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.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

3.5. Nekretnine i oprema

Pod nekretninama i opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Nekretnine i oprema su iskazani po nabavnoj vrijednosti i umanjeni za ispravku vrijednosti i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

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. Nabavna vrijednost izgrađenih nekretnina i opreme je njihova nabavna vrijednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina i opreme, iskazuju se u izvještaju o dobitku i gubitku kao dio ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

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

3.6. Amortizacija

Stopa amortizacije se utvrđuje na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MSFI/MRS. Menadžment Društva dostavlja svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava Upravnom odboru Društva na usvajanje.

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme umanjena za procijenjeni eventualni ostatak vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom proporcionalnog metoda.

3.7. Finansijska imovina

Dati krediti i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeni za procijenjeno umanjeње vrijednosti. Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno.

Potraživanja su prikazana po njihovoj nominalnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravke vrijednosti nenaplativih potraživanja. Ispravka vrijednosti potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospelja za plaćanje.

Direktan otpis potraživanja se vrši u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Potraživanja koja su predmet kompenzacije se ispravljaju po neto principu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti 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.

3.8. Zalihe

Zalihe materijala se priznaju po nabavnoj vrijednosti koju čine fakturna vrijednost uvećana za sve izdatke koji su neophodni za dovođenje zaliha u stanje i lokaciju kako je predvidjelo Društvo.

Zalihe trgovačke robe i gotovih proizvoda iskazane su po neto prodajnoj cijeni.

U toku godine zalihe gotovih proizvoda vode se po planskoj cijeni koštanja, dok se na kraju godine, utvrđuje stvarna cijena koštanja, te vrši korekcija zaliha za utvrđena odstupanja.

3.9. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju dugoročne obaveze (dugoročne kredite i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale obaveze. Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove koji se direktno mogu pripisati transakciji. Nakon početnog priznavanja, finansijske obaveze se mjere u iznosu po kome je obaveza početno priznata, umanjena za otplate glavnice, umanjena za bilo koji otpis odobren od strane povjerioca.

Finansijske obaveze su iskazane po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem efektivne kamatne stope. Obaveze po osnovu kamata na finansijske obaveze se evidentiraju na teret finansijskih rashoda u periodu na koji se odnose i prikazuju u okviru ostalih kratkoročnih obaveza.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja, predviđena ugovorom, ukinuta ili istekla.

3.10. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

Rezervisanja se sastoje od rezervisanja za sudske sporove koji se vode protiv Društva, i određena su diskontovanjem budućih novčanih tokova koji odražavaju trenutno stanje na tržištu i specifičnih rizika koji se odnose na datu obavezu.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od menadžmenta 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 nekonsolidovanih 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 nekonsolidovanih 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 izvještaja o finansijskom položaju, koje nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini, predstavljene su u daljem tekstu:

4.1. Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalne imovine

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Stopa amortizacije koja se primjenjuje na neko sredstvo preispituje se najmanje na kraju svake poslovne godine i, ako postoje značajne promjene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se mijenja kako bi se odrazila promijenjena dinamika. Takva promjena se evidentira kao promjena računovodstvene procjene u skladu sa MRS/MSFI. Menadžment Društva dostavlja, svaku promjenu stopa amortizacije za grupu sredstava, Upravnom odboru Društva na usvajanje.

Usljed značajnosti stalnih sredstava u ukupnoj aktivi Društva, uticaj svake promjene u navedenim pretpostavkama može biti materijalno značajan na finansijski položaj Društva, kao i na rezultate njegovog poslovanja.

4.2. Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja je obračunata na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune dospjele obaveze prema Društvu.

Procjena menadžmenta je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima 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.

4.3. Rezervisanja

Generalno, rezervisanja su u značajnoj mjeri podložna procjenama. Društvo procjenjuje vjerovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja, i ukoliko je vjerovatnoća veća od 50%, Društvo vrši rezervisanje iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza.

4.4. Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Menadžment Društva vrši procjenu rizika i, u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti.

Po mišljenju menadžmenta Društva, iznosi u ovim finansijskim izvještajima odražavaju vrijednost koja je, u datim okolnostima, najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

5. DODATNA OBRAZLOŽENJA UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Nekretnine postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine u pripremi
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	1.208.798	5.336.024	408.749	16.199
Povećanja:				
Nove nabavke				
Procena i revalorizacija				
Smanjenja:				
Rashod, prodaja i drugo				
Stanje na kraju godine	1.208.798	5.336.024	408.749	16.199
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine		1.962.819	298.983	
Povećanja:				
Amortizacija		104.367		
Procena				
Smanjenja:				
Kumulirana ispravka u otuđenju				
Stanje na kraju godine		2.067.186	298.983	
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2024. godine	1.208.798	3.268.838	109.766	16.199
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2023. godine	1.208.798	3.373.205	109.766	16.199

Iskazana vrijednost zemljišta predstavlja pravo vlasništva na zemljištu površine 5.509 kvadratna metra prema ZK ulošku broj: 15321. Vrijednost građevinskih objekata iskazana je na osnovu izvršenog količinskog popisa i procjene po nabavnoj, odnosno revalorizovanoj vrijednosti iskazanoj u knjigovodstvenoj evidenciji osnovnih sredstava.

5.2. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Opis	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Dugoročni krediti u zemlji	8.696	9.193
Dugoročni finansijski plasmani ukupno	8.696	9.193

Dugoročni finansijski plasmani predstavljaju dugoročne stambene kredite date radnicima po ugovorima, koji se uredno vraćaju.

5.3. Zalihe i dati avansi

Opis	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Materijal	9.981	9.981
I Zalihe - ukupno	9.981	9.981
1. Bruto dati avansi		
II Dati avansi - ukupno		
III Zalihe i dati avansi ukupno (I+II)	9.981	9.981

5.4. Potraživanja od prodaje i druga potraživanja

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja
Bruto stanje na početku godine	2.971	1.613	0
Bruto stanje na kraju godine	0	2.989	8.818
Ispravka vrijednosti na početku godine			
Ispravka vrijednosti na kraju godine			
NETO STANJE			
31.12.2023. godine	2.971	1.613	0
31.12.2024. godine	0	2.989	8.818

5.5. Gotovina i ekvivalenti gotovine

Opis	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Poslovni računi - domaća valuta	199	508
2. Blagajna - domaća valuta		
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	199	508

5.6. Aktivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	88	88
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	88	88

5.7. Kapital

Opis	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Akcijski kapital	3.250.591	3.250.591
I. Osnovni kapital	3.250.591	3.250.591
2. Zakonske rezerve	144.147	144.147
3. Ostale rezerve	859.494	859.494
II. Rezerve (1 do 3)	1.003.641	1.003.641
1. Ostale revalorizacione rezerve	391.696	391.696
III. Revalorizacione rezerve	391.696	391.696
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		
IV. Neraspoređeni dobitak		
1. Gubitak ranijih godina	370,352	225.277
2. Gubitak tekuće godine	152.115	145.075
V. Gubitak	522.467	370.352
KAPITAL (I do IV-V)	4.123.461	4.275.576

Revalorizacione rezerve u iznosu od 346.750 KM formirane su po osnovu prve procjene osnovnih sredstava izvršene 2002-e godine. Kao rezultat procjene uvećana je nabavna vrijednost osnovnih sredstava, a samim tim i osnovica za obračun amortizacije. Na dan Bilansa nije izvršeno smanjenje revalorizacionih. rezervi u korist zadržane dobiti na stalnim sredstvima, za iznos više obračunate amortizacije, te nije prikazan iznos dobitka direktno u kapitalu što je zahtjev standarda MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Iznos ostalih rezervi u iznosu od 859.454 KM nastale po osnovu investiranja konorcijuma Integral Injžering a.d. i NIGD Dnevne nezavisne novine doo po osnovu Ugovora o prodaji državnog kapitala od 12. marta 2008. godine.

5.8. Dugoročne obaveze

Opis	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	35.000	35.000
2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	394.500	
Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	429.500	35.000

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na na dan bilansa iznose 35.000 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 Razvojnomo bankom Republike Srpske od 12.marta. 2008. godine. Navedeno ulaganje nema karatker dugoročne obaveze već ostalih rezervi u okviru kapitala.

Preduzeće ima i dugoročne finansijsku obavezu u iznosu od 394.500 KM prema povezanom pravnom licu Glas srpski trgovina a.d.,Banja Luka , a na osnovu Ugovora o zajmu br. AD-4510/20 od 10.03.2020 godine „te aneksa ugovora od 15.03.2024 godine gdje se mijenja iznos zajma na 450.000,00 KM ,te rok vraćanja najkasnije 31.12.2025 godine.

5.9. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze		339.500
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno		339.500

5.10. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Opis	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	88	88
2.Dobavljači povezana lica	11.220	7.749
3. Dobavljači u zemlji	66.418	68.683
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	77.726	76.520
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno	1.727	949
III Druge obaveze - ukupno	84	2.204
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost		
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	1.799	2.498
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	81.336	82.171

5.11. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	75	75
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	75	75

5.12. Poslovni prihodi

Opis	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Prihodi od zakupnina	14.400	14.400
2. Ostali poslovni prihodi	27.165	35.008
Poslovni prihodi - ukupno	41.565	49.408

5.13. Poslovni rashodi

Opis	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Troškovi goriva i energije	28.542	32.324
2. Troškovi bruto zarada	16.163	16.097
3. Troškovi transportnih usluga	124	1.314
4. Troškovi usluga održavanja		90
5. Troškovi amortizacije	104.367	105.947
6. Troškovi neproizvodnih usluga	7.000	8.130
7. Troškovi premije osiguranja	27	
8. Troškovi platnog prometa	1.370	1.582
9. Troškovi poreza	27.119	27.198
10. Ostali nematerijalni troškovi	1.813	2.490
Poslovni rashodi ukupno	186,525	195.168

5.14. Finansijski rashodi

Opis	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Rashodi kamata	8.655	2.016
Finansijski rashodi - ukupno	8.655	2.016

5.15. Ostali prihodi i dobici

Opis	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Prihodi od smanjenja obaveza	1.500	3.496
Ostali prihodi - ukupno	1.500	3.496

5.15. Povezana lica

Povezana pravna lica država su: Distribucija doo, NIGD Nezavisne novine d.o.o. i Glas Srpski-trgovina a.d. i Glas Srpske a.d.

5.16. Potencijalna sredstva i obaveze

Na dan bilansa Društvo nema aktivnih sudskih sporova

5.17. Stalnost poslovanja

Društvo se ne bavi redovnom djelatnošću i ostvaruje prihode isključivo od zakupa poslovnih objekata i opreme. Na dan bilansa ostvarilo je neto gubitak u iznosu od 152.115 KM dok akumulirani gubitak

ranijih godina iznosi 370.352 KM. Kratkoročne obaveze Društva su za 59.336 KM veće od kratkoročne imovine što može uzrokovati probleme u održavanju likvidnosti. Pbrojane činjenice ukazuju na postojanje značajnih neizvjesnosti u nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.