



„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, 27.02.2021 GODINE

BILANS USPJEHA

Za godinu koja se završava 31. decembar 2020. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Napomene	Godina koja se završava 31. decembar 2020	Godina koja se završava 31. decembar 2019.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe	5	21.479.802	24.763.792
Prihodi od prodaje učinaka	5	1.460.798	1.454.118
Ostali poslovni prihodi	6	166.392	103.684
		<u>23.106.992</u>	<u>26.321.594</u>
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodane robe		19.296.333	22.101.608
Troškovi materijala, goriva i energije	7	214.876	290.025
Troškovi bruto zarada, bruto naknada zarada i ostali lični rashodi	8	2.541.208	2.502.272
Troškovi proizvodnih usluga	9	452.922	511.586
Troškovi amortizacije	15	223.705	208.297
Trošak rezervisanja		-	-
Nematerijalni troškovi	10	169.365	173.525
Troškovi poreza i doprinosa	11	92.126	102.124
		<u>22.990.535</u>	<u>25.889.437</u>
Poslovni dobitak		<u>116.457</u>	<u>432.157</u>
Poslovni gubitak			
Finansijski prihodi/(rashodi)			
Finansijski prihodi		2.666	8.717
Finansijski rashodi	12	(639)	(24.839)
		<u>118.484</u>	<u>416.035</u>
Dobitak redovne aktivnosti			
Gubitak redovne aktivnosti			
Ostali prihodi	13	299.987	310.433
Ostali rashodi	14	(119.726)	(95.032)
		<u>+ 180.261</u>	<u>+ 215.401</u>
Dobitak prije oporezivanja		<u>298.745</u>	<u>631.436</u>
Tekući i odloženi porez na dobit	27	34.923	56.974
		<u>263.822</u>	<u>574.462</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 2021. godine.

Potpisano u ime Društva:

Direktor



Sertifikovani računovodstveni tehničar

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

	<u>Napomene</u>	<u>31.decembar 2020.</u>	<u>31.decembar 2019.</u>
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	3.182.511	3.346.378
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	16	-	-
		<u>3.182.511</u>	<u>3.346.378</u>
Obrtna imovina			
Zalihe	17	3.484.757	3.349.449
Avansi za zalihe i usluge	18	5.681	3.281
Potraživanja od kupaca	19	558.833	465.228
Sumnjiva I sporna potraz.		89.218	89.218
Druga kratkoročna potraživanja	20	157.125	106.811
Potraz.iz specif.polova		41.522	35.133
Kratkoročni krediti u zemlji		113.262	3.350
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	21	1.688.239	1.997.998
Aktivna vremenska razgraničenja	22	72.939	70.975
		<u>6.211.576</u>	<u>6.212.225</u>
Ukupna aktiva		<u>9.394.087</u>	<u>9.558.603</u>
PASIVA			
Kapital			
Akcijski kapital	23	1.893.618	1.893.618
Revalorizacine rezerve		1.303.965	1.272.393
Neraspoređeni dobitak		2.281.238	2.048.987
		<u>5.478.821</u>	<u>5.214.999</u>
Dugoročne obaveze	24	558.207	558.207
Kratkoročne obaveze			
Rezervisanja za naknade i benif.zaposlenih		128.162	146.939
Dobavljači	25	2.504.351	2.807.914
Obaveze iz specifičnih poslova		415.857	484.358
Ostale kratkoročne obaveze	26	258.340	253.02
Obaveze za porez na dodatu vrijednost		18.834	45.339
Obaveze za porez na dobit		31.515	47.776
Pasivna vremenska razgraničenja		-	-
		<u>3.357.059</u>	<u>3.785.398</u>
Ukupna pasiva		<u>9.394.087</u>	<u>9.558.603</u>

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Za godinu koja se završava 31. decembar 2020M. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Akumulirani dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2020. godine	1.893.618	1.200.798	2.048.987	4.116.696
Povećanje akcijskog kapitala				
Revalorizacione rezerve				
Ostale zakonske rezerve		103.167		103.167
Neto dobitak godine 2019.			263.822	263.822
Stanje, 31. decembar 2019. godine	1.893.618	1303.965	2.281.238	5.478.821

Izveštaj o promjenama na kapitalu pokazuje povećanje kapitala, koji sada iznosi **5.478.821.00 KM**. Odlukom skupštine akcionara Glas Srpski-trgovina a.d. broj AD-27269/20 održane na dan 01.12.2020. ostvarena dobit za 2019. godine u ukupnom iznosu **561.650.00 KM**, iznos od **31.571.00 KM** izdvojena je na zakonske rezerve. Ostali dio dobiti u iznosu **530.079.00 KM** ostaje nerapsoređen.

BILANS TOKOVA GOTOVINE

Za godinu koja se završava 31. decembar 2020. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31.12 2020.	Godina koja se završava 31.12 2018.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti	33.794.947	37.948.145
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.229.872	3.716.014
Prilivi od premija, subvencija i dotacija		
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	30.565.075	34.232.131
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	23.842.214	27.227.934
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2.575.154	2.450.751
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	305	24.674
Odlivi po osnovu poreza na dobit	51.184	57.023
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	7.561.557	7.953.285
<i>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		234.478
<i>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	311.405	-
Tokovi gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
Prilivi od kamata	1.646	7.219
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
Odlivi po osnovu nabavke osnovnih sredstava	75.938	146.218
<i>Neto odliv gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja</i>	74.292	139.999
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	(309.759)	95.479
Gotovina i ekvivalenti gotovine na početku godine	1.997.998	1.902.519
Gotovina i ekvivalenti gotovine na kraju godine	1.688.239	1.997.998

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 ovlaštenog 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 Gvozdenovic
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 2020 godine obavljalo svoju djelatnost u 106 kioska, 3 knjižare, 3 prodavnice, 1 ugostiteljski objekat na lokalitetu Republike Srpske.

Na dan 31.decembar 2020 godine Društvo je imalo 254 zaposlenog radnika (na dan 31.decembar 2019. godine: 273 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 2020 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 2020. 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 2020. godine, odnosno bilans stanja na dan 31. decembar 2020 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 2020. 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 objelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

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

Procijenjeni korisni vijek nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja

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

Obezvrjeđenje vrijednosti sredstava

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

Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja je obračunata, na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupca da ispune neophodne obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima naših kupaca i promjenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama. Rukovodstvo vjeruje da nije potrebna dodatna ispravka vrijednosti potraživanja, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izvještajima.

8. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I UČINAKA

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31. decembar 2020.	Godina koja se završava 31. decembar 2019.
(a) Prihodi od prodaje robe:		
-maloprodaja robe široke potrošnje na domaćem tržištu	19,176,528	21.973.933
-štampa	990,891	1.169.632
-komisiona i konsignaciona prodaja robe	313,944	363.946
-ostali prihodi od prodaje	998,439	1.254.728
	21,479,802	24.762.239

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31. decembar 2020	Godina koja se završava 31. decembar 2019.
(b) Prihodi od prodaje učinaka:		
- prihodi od usluga reklame i propagande	1,460,798	1.454.118
- prihodi od sajma i ulaznica	-	-
	1,460,798	1.454.118

9. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31. decembar 2020	Godina koja se završava 31. decembar 2019.
Prihodi od zakupnina	106,631	103.684
Prihodi od refundacija poreskih obaveza	-	-
Prihodi od sponzorstava	59,761	-
	166.392	103.684

10. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.decembar 2020	Godina koja se završava 31.decembar 2019.
Trošak goriva i energije	171,568	198.556
Trošak kancelarijskog materijala	43,308	91.469
	175,898	290.025

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

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2020	Godina koja se završava 31.12 2019.
Bruto zarade	2,515,074	2.453.981
Otpremnine	-	-
Troškovi službenih putovanja	8,981	7.639
Ostala lična primanja	17,153	40.651
	2.541.208	2.502.271

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2020.	Godina koja se završava 31.12 2019.
Troškovi transportnih usluga	90,126	97.249
Troškovi održavanja	49,838	68.873
Troškovi zakupa prostora i opreme	208,094	239.176
Troškovi sajмова	-	-
Troškovi reklame i propagande	37,269	34.704
Ostale proizvodne usluge	67,595	71.583
	452,922	511.585

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2020	Godina koja se završava 31.12 2019.
Premije osiguranja	32,219	36.085
Takse i naknade	7,134	8.457
Troškovi platnog prometa	41,726	44.055
Ostale neproizvodne usluge	4,121	12.105
Troškovi revizije	1.000	1.000
Troškovi advokatskih usluga	-	-
Zdravstvene usluge	9,854	12.535
Troškovi reprezentacije	4,628	5.109
Troškovi članarina	-	-
Ostali nematerijalni troškovi	68,683	54.178
	169,365	173.524

14. TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12. 2020	Godina koja se završava 31.12 2019.
Naknada za korišćenje javne površine	3.576	3.576
Komunalne naknade i naknada za gradsko–građevinsko zemljiš.	30.065	32.808
Naknade za korišćenje šuma	16.387	18.649
Naknada za protivpožarnu zaštitu	7.023	10.656
Porez na imovinu	3.605	3.605
Naknade za korišćenje voda	3.092	3.382
Naknade za komore	7.326	7.697
Naknade za komisijski pregled objekta	-	220
Troškovi ostalih poreza	21.052	21.530
	92.126	102.124

15. FINANSIJSKI RASHODI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2020	Godina koja se završava 31.12 2019
<i>Rashodi kamata</i>		
- od banaka i dobavljača	-	-
- za neblagovremeno plaćanje poreskih obaveza i obaveze iz prethodnog perioda	639	24.838
	639	24.838

16. OSTALI PRIHODI

	U Konvertibilnim markama	
	Godina koja se završava 31.12 2020.	Godina koja se završava 31.12 2019.
Prihodi po osnovu naknadno primljenog rabata	272.498	261.811
Prihod na osnovu plaćenih obaveza - reprogram	-	7.263
Prihod od otpisa obaveza iz kupoprodajnih odnosa	-	-
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja	-	-
Dobici od prodaje osn.srestava	3.000	2.820
Viškovi	3.348	2.319
Naplaćena ispravljena potraživanja	-	-
Ostali prihodi	21.141	36.219
	299.987	310.432

17. OSTALI RASHODI

U Konvertibilnim markama

	Godina koja se završava 31.12 2020	Godina koja se završava 31.12 2019.
Otpis osnovnih sredstava	28.426	4.312
Otpis zastarele robe	49.485	28.054
Manjkovi robe i provalne krađe	4.097	12.938
Direktan otpis potraživanja	-	-
Otpis po osn.ispr.vrij.potraživanja	-	-
Otpis robe akciza cigarete	-	-
Ostali rashodi	37.824	49.728
	119.726	95.032

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA

U Konvertibilnim markama
2020. i 2019. godina

	Ulaganja na tuđim nekretni- nama, postojenji- ma i oprema					Ukupno nekretn- ine, postojenja i oprema
	Zemljište	Građev- inski objekti	Postroje- nja i oprema	Investi- cije u toku		
Nabavna vrijednost						
Stanje, 1. januar 2020. godine	1,053,988	3.611.801	685.663	-	-	5.351.452
Nabavke u toku godine	-	-	71.717	-	-	71.717
Otpisi	-	131.026	-	-	-	131.026
Prodaja u toku godine	-	21.149	-	-	-	21.149
Stanje, 31. decembar 2020. godine	<u>1,053,988</u>	<u>3.459.626</u>	<u>757.380</u>	-	-	<u>5.378.404</u>
Stanje, 31.12 2020. godine	<u>1,053,988</u>	<u>3.480.775</u>	<u>843.641</u>	-	-	<u>5.378.404</u>
Ispravka vrijednosti						
Stanje, 1. januar 2020. godine	-	1.487.082	535.179	-	-	2.022.261
Amortizacija za tekuću godinu	-	155.880	67.825	-	-	223.705
Otpisi	-	94.440	-	-	-	-
Prodaja u toku godine	-	14.897	-	-	-	-
Stanje, 31. decembar 2020.godine	-	<u>1533.624</u>	<u>662.269</u>	-	-	<u>2.195.893</u>
		0				
Amortizacija za tekuću godinu	-	155.880	67.825	-	-	223.705
Otpisi	-	-	-	-	-	-
Stanje, 31.12.2020. godine	-	-	-	-	-	-
Sadašnja vrijednost						
31. decembar 2019. godine	<u>1,053,988</u>	<u>2.124.719</u>	<u>167.671</u>	-	-	<u>3.346.378</u>
31. decembar.2020. godine	<u>1,053,988</u>	<u>1.947.151</u>	<u>161.372</u>	-	-	<u>3.182.511</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**
31.12.2020. 31. 12 2019.

Roba u maloprodajnim objektima	2.110.898	2.239.869
Roba u skladištu	1.373.860	1.109.580
	3.484.757	3.349.449

20. AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE**U Konvertibilnim markama**
31.12.2020. 31.12.2019.

Dati avansi za zalihe i usluge	5.681	3.281
	5.681	3.281

21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**U Konvertibilnim markama**
31. 12 2020. 31. 12 2019.

Kupci:		
- povezana pravna lica	27.258	21.155
- u zemlji	619.623	624.073
- Sumnjiva I sporna potraživanja	89.218	89.218
	736.099	734.446
Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji	89.218	89.218
	646.881	645.228

22.. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**U Konvertibilnim markama**
31.12.2020 31. 12 2019.

Potraživanja od radnika	11.328	17.312
Potraživanja od državnih organa za refundaciju bolovanja i od osiguravajućih društava	122.963	89.497
Potraživanja od povezanih lica po pozajmicama	177.618	38.484
Ostala potraživanja		
	311.909	145.293

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**U Konvertibilnim markama**
31.12.2020. 31. 12 2019.

Žiro račun	1.400.264	1.732.617
Blagajna	222.019	232.141
Devizni računi	65.956	33.240
	1.688.239	1.997.998

24. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U Konvertibilnim markama	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Ostala vremenska razgraničenja po osnovu reprograma poreskih obaveza iz 2009. godine	59.625	59.625
Ostali unaprijed plaćeni troškovi	13.314	11.883
	72.939	71.508

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. 2020	%
	NIGD "DNN" d.o.o., Banja Luka	1.729.522
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	
	31.12.2020.	31.12.2019.
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. 2020. 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

	U Konvertibilnim markama	
	31.12.2020.	31.12.2019.
Dobavljači:		
- povezana pravna lica	513.779	614.940
- u zemlji	1.983.727	2.180.261
- u inostranstvu	6.845	12.713
	<u>2.504.351</u>	<u>2.807.914</u>

8

28. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U Konvertibilnim markama	
	31.12.2020.	31.12.2019.
9Obaveze za zarade i naknade zarada	116.894	132.774
Obaveze za poreze i doprinose na zarade	61.440	76.335
Obaveze za naknadu za šume	16.387	9.801
Obaveze za naknadu za korišćenje voda	508	1.126
Obaveze za porez na imovinu	-	-
Obaveze za protivpožarnu naknadu	7.023	5.600
Naknade za invalide	5.773	3.245
Druge obaveze	39.604	27.191
	<u>247.629</u>	<u>256.072</u>

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	
	31.12.2020	
	2020	2019.
Dobitak, prije oporezivanja	298.745	697.585
Porez na dobitak po stopi od 10%	34.923	69.786
Poreski efekat rashoda/prihoda koji nisu priznati kod određivanja oporezive dobiti	(-)	(-)
Priznati poreski kredit		
Porez na dobitak	<u>34.923</u>	69.786