



ИЗВЈЕШТАЈ

**О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ПРЕДУЗЕЋА "АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА
ЗА 2023. ГОДИНУ**

Бања Лука, март 2024. године

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА.....	3
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	
БИЛАНС УСПЈЕХА.....	7
БИЛАНС СТАЊА.....	8
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	9
ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	10
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	11

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачима и Управном одбору "АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја предузећа "АТЛАНТИК ББ" д.о.о. Бања Лука (у даљем тексту Друштво), који обухватају биланс стања на дан 31.12.2023. године, биланс успјеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама у капиталу за период 01.01.-31.12.2023. године, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2023. године, као и резултате пословања, промјене на капиталу и токове готовине, за период од 01. јануара до 31. децембра 2023. године, у складу са рачуноводственим прописима који се примјењују у Републици Српској.

Основа за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са тим стандардима детаљније су описане у дијелу нашег извјештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс), заједно са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо и друге наше етичке одговорности у складу са овим захтјевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују основ за изражавање нашег мишљења.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода. Након извршене ревизије закључили смо да нема кључних питања значајних за посебно саопштавање. Сви аспекти су обрађени у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извјештаје

Руководство Друштва одговорно је за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у складу са рачуноводственим прописима који се примјењују у Републици Српској, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извјештаја, који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави са пословањем по начелу сталности, објелодањујући када је то примјенљиво, питања која се односе на наставак пословања, осим уколико руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање одговорна су за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и да издамо извјештај ревизора који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије увјек открити материјално значајан погрешан исказ када он постоји. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико се може у разумној мјери очекивати да они, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбједе основу за наше мишљење. Ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње је већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог услед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.
- Сагледавамо интерне контроле које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о дјелотворности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства.
- Доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају ревизора на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским

доказима прибављеним до датума нашег извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.

- Дајемо оцјену опште презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже истинита и објективна презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

Такође обезбеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите.

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Невенка Петровић, Овлашћени ревизор.

Скретање пажње

Као што је објелодањено у напомени 3.12. уз финансијске извјештаје, Друштво није признало резервисања за отпремнине радницима код одласка у пензију у финансијским извјештајима за 2023. годину, што није у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 19 "Примања запослених". С обзиром да Друштво није утврдило садашњу вриједност акумулисаних права запослених на отпремнине на дан 31.12.2023. године, нисмо могли квантификовати потенцијалне ефекте на финансијске извјештаје Друштва за 2023. годину.

Као што је објелодањено у напомени 17. уз финансијске извјештаје Друштво је у оквиру ставке потраживања од купаца, на дан 31.12.2023. године, исказало сумњива и спорна потраживања односно потраживања чија је наплата неизвјесна у износу од 335.438 КМ. Друштво није извршило исправку вриједности ових потраживања.

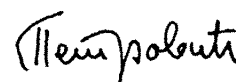
Као што је објелодањено у напомени 25. уз финансијске извјештаје предузеће „Атлантук ДД“ д.о.о Бања Лука је до 2018. године имало својство повезаног правног лица са Атлантук ББ д.о.о. Бања Лука. Дана 19.12.2018. године закључен је ликвидациони поступак над „Атлантук ДД“ д.о.о. На дан 31.12.2023. године, Друштво није извршило искњижавање потраживања од повезаног правног лица у износу од 136.857 КМ.

Бања Лука, 20.03.2024. године

Проф.др Новак Кондић
Овлашћени ревизор



мр Невенка Петровић
Овлашћени ревизор



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ "АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА
ЗА 2023. ГОДИНУ**

"АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА

БИЛАНС УСПЈЕХА

За период 01. јануара до 31. децембра 2023. године

(у Конвертибилним маркама)

	Напомена	Период од 01.01.до 31.12.2023.	Период од 01.01.до 31.12.2022.
Пословни приходи			
Приходи од продаје робе	4	278,183	439,682
Приходи од продаје производа	4	5,809,503	6,595,613
Приходи од пружених услуга	4	243,910	261,428
Повећање вриједности залиха учинака		81,937	31,134
Остали пословни приходи	5	81,911	60,752
		6,495,444	7,388,609
Пословни расходи			
Набавна вриједност продате робе		(214,998)	367,164
Трошкови материјала, горива и енергије	6	(3,422,116)	4,338,666
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања	7	(1,477,686)	(1,249,908)
Трошкови производних услуга	8	(465,497)	(625,768)
Трошкови амортизације		(337,343)	(244,269)
Нематеријални трошкови	9	(255,844)	(188,824)
Трошкови пореза и доприноса	13	(16,061)	(13,311)
		(6,189,545)	(7,027,910)
Пословни добитак		305,899	360,699
Финансијски приходи	11	10,561	322
Финансијски расходи	11	(198,534)	(207,673)
Добитак редовне активности		117,926	153,348
Остали приходи и добици	12	44,224	45,438
Остали расходи и губици	13	(38,293)	(36,640)
Добитак по основу осталих прихода и расхода		5,931	8,798
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година		-	26,348
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година		(7,067)	3,123
Добитак прије опорезивања		116,790	185,371
Порески расходи периода		(23,474)	(27,305)
Нето добит периода		93,316	158,066
Укупни приходи			
		6,550,229	7,460,717
Укупни расходи			
		(6,433,439)	(7,275,346)

"АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

(у Конвертибилним маркама)

	<u>Напомена</u>	<u>31.12.2023. године</u>	<u>31.12.2022. године</u>
АКТИВА			
Стална средства			
Нематеријална средства	14	15,000	16,250
Некретнине, постројења и опрема	15	3,217,349	3,291,750
		3,232,349	3,308,000
Текућа средства			
Залихе и дати аванси	16	1,625,098	1,852,928
Потраживања од купаца	17	1,761,354	1,903,301
Остала краткорочна потраживања	18	140,331	612,507
Краткорочни финансијски пласмани		28,600	15,000
Готовина и еквиваленти готовине		84,265	53,108
Порез на додату вриједност		2,541	1,256
Краткорочна разграничења		25,915	74,040
		3,668,104	4,512,140
ПОСЛОВНА АКТИВА		6,900,453	7,820,140
ПАСИВА			
Капитал			
Удјели	19	21,191	821,191
Законске резерве		82,119	82,119
Нераспоређена добит		268,778	158,066
		372,088	1,061,376
Дугорочне обавезе			
Обавезе по емитованим дужничким инструментима	20	3,629,777	4,093,146
		3,629,777	4,093,146
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	21	463,369	407,998
Примљени аванси		145,196	117,908
Обавезе према добављачима	22	2,012,688	1,950,549
Обавезе за плате и накнаде плата	23	107,345	97,885
Остале обавезе	24	72,405	13,379
Порез на додату вриједност		80,838	55,034
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине		5,813	6,196
Обавезе за порез на добит		10,934	16,669
		2,898,588	2,665,618
ПОСЛОВНА ПАСИВА		6,900,453	7,820,140

"АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА

ИЗВЈЕШТА О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

За период од 01. јануара до 31. децембра 2023. године

(у Конвертибилним маркама)

	Удјели	Законске резерве	Акумулисана нераспоређена добит	Укупно
Стање на дан 01.01. 2022. године	821,191	82,119	95,660	998,970
Добитак за годину	-	-	158,066	158,066
Објављене дивиденде	-	-	(95,660)	(95,660)
Стање на дан 31.12.2022.године	821,191	82,119	158,066	1,061,376
Стање на дан 01.01.2023.године	821,191	82,119	158,066	1,061,376
Добитак за годину	-	-	93,316	93,316
Други облици смањења капитала	(800,000)	-	800,000	0
Објављене дивиденде	-	-	(782,604)	(782,604)
Стање на дан 31.12.2023. године	21,191	82,119	268,778	372,088

"АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА

ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

За период од 01. јануара до 31. децембра 2023. године

(у Конвертибилним маркама)

	Период од 01.01. до 31.12.2023.	Период од 01.01. до 31.12.2022.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	7,417,853	8,651,064
Остали приливи из пословних активности	121,946	66,690
Одливи по основу плаћања добављачима и дати аванси	(4,948,221)	(6,913,552)
Одливи по основу исплата плата, накнада плата и осталих личних расхода	(1,349,884)	(1,117,509)
Одливи по основу камата	(194,936)	(202,948)
Одливи по основу пореза на добит	(30,705)	(13,923)
Остали одливи из пословних активности	(314,348)	(216,710)
Нето приливи готовине из пословних активности	701,705	253,112
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дужничких инструмената	(421,598)	-
Одливи по основу краткорочних кредита	-	(13,369)
Одливи по основу исплаћених дивиденди	(248,950)	(327,007)
Нето (одливи) готовине из активности финансирања	(670,548)	(340,376)
 Укупни приливи готовине	 7,539,799	 8,717,754
Укупни одливи готовине	(7,508,642)	(8,805,018)
 Нето приливи/(одливи) готовине и еквивалената готовине	 31,157	 (87,264)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	53,108	140,372
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	84,265	53,108

"АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Пуни назив: "АТЛАНТИК ББ" д.о.о. за производњу, унутрашњу и спољну трговину, Бања Лука

Скраћени назив: "АТЛАНТИК ББ" д.о.о. Бања Лука

Сједиште: Јована Бијелића бб, Бања Лука

Матични број: 01763849

Шифра дјелатности: 17.21

ЈИБ: 4400913350009

Предузеће "Атлантиск ББ" д.о.о. за за производњу, унутрашњу и спољну трговину, Бања Лука, основано је 07.12.1992. године. До 27.12.1994. године Предузеће је пословало под називом "Гала-Комерц" Бања Лука. Рјешењем Основног суда у Бања Луци број: У/І 1708/94 од 27.12.1994. године регистарски уложак број 1-4152.00, уписана је промјена назива фирме у Приватно предузеће за производњу, промет, унутрашњу и спољну трговину "Атлантиск ББ" Бања Лука п.о.

Рјешењем основног суда у Бања Луци број У/І-1946/04 од 31.01.2006. године, регистарски уложак број 1-4152-00, уписана је нова промјена назива предузећа, који гласи "Атлантиск ББ" д.о.о. за производњу, унутрашњу и спољну трговину Бања Лука. Истим Рјешењем уписано је повећање капитала из резерви тј. основни капитал Предузећа у износу од 155.554 КМ повећан је за износ од 665.637 КМ, тако да основни капитал Предузећа износи 821.191 КМ.

Рјешењем Окружног привременог суда у Бања Луци број: 057-0-Рег-23-002249 од 04.12.2023. године уписано је смањење основног капитала код „АТЛАНТИК ББ“ д.о.о. за производњу, унутрашњу и спољну трговину Бања Лука за износ од 800.000.00 КМ тако да основни капитал Друштва на дан 31.12.2023. године износи 21.191.КМ

Оснивачи предузећа су:

	% учешћа у капиталу	Вриједност удјела
Галић Бранислав	50%	10.595,50
Вуковић Берислав	50%	10.595,50
	100%	21.191,00

Предузеће без ограничења заступа Галић Бранислав, директор Предузећа и Вуковић Берислав, замјеник директора.

Предузеће своју дјелатност обавља у сопственим пословним објектима површине од око 5.234 м2 и земљишту укупне површине 9054 м2, а опремљено је са преко 50 штампарских и дорадних машина.

Предузеће се бави пословима из домена штампе, издаваштва, као и израде fine комерцијалне амбалаже- кутије за прехранбену, дуванску и фармацеутску индустрију за ручно и аутоматско паковање. Предузеће има широк асортиман производа у који спадају: рекламни материјали (летци, каталози, воћери и сл.), књиге, часописи, бланкете, етикете, блоковска роба, бесконачни компјутерски обрасци, итд.

У правном промету са трећим лицима Предузеће иступа самостално и без ограничења у своје име и за свој рачун, за рачун других лица и у име и за рачун других лица. Предузеће у правном промету за своје обавезе одговара свом својом имовином. Оснивачи не одговарају за обавезе Предузећа, а сnose ризик до висине улога.

Предузеће је на дан 31.12.2023. године запошљавало 87 радника (на дан 31.12.2022. године 91 радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје Друштва, који су састављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и другим рачуноводственим прописима и професионалном регулативом која се примјењује у Републици Српској. Финансијске извјештаје одобрило је руководство Друштва на дан 29.02.2024. године.

2.2. Основе за презентацију

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2023. године и изражени су у Конвертибилним маркама (КМ). Упоредне податке представљају ревидирани финансијски извјештаји за период који се завршавао на дан 31.12.2022. године.

Друштво води евиденцију и саставља финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и осталом примјењивом законском регулативом у Републици Српској и БиХ.

Друштво је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напоменама уз финансијске извјештаје, које су засноване на Међународним стандардима финансијског извјештавања и пореским прописима Републике Српске.

Поред тога, приложени финансијски извјештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама на капиталу.

2.3. Сталност пословања

Финансијски извјештаји су припремљени на принципу неограничености (сталности) пословања, с обзиром да руководство није идентификовала индикаторе, који би могли указивати на несигурност у погледу способности Друштва да настави пословати профитабилно у догледној будућности.

2.4. Стандарди и тумачења примјењени у припреми финансијских извјештаја

У складу са Законом, правна лица у Републици Српској треба да саставе и презентују финансијске извјештаје у складу са релевантним законским и професионалним регулативама, које подразумевају Међународне рачуноводствене стандарде (IAS), Међународне стандарде финансијског извјештавања (IFRS), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњена и смјернице које доноси

Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC).

Измјене и допуне MRS/MSFI које су ступиле на снагу и чија је примјена обавезна у текућој години

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, следећи стандарди и измјене постојећих стандарда су у примјени:

- MRS 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Допуне класификације обавеза (1. јануар 2023. године);
- MRS 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Објелодањивање рачуноводствених политика – Допуне (1. јануар 2023. године);
- MRS 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“ Допуна дефиниције рачуноводствених процјена (1. јануар 2023. године)
- MRS 12 „Порез на добит“ – Одложени порез повезани са средствима и обавезама насталим из појединачних трансакција (1. јануар 2023. године);
- MSFI 17 „Уговори о осигурању“ – Допуне (1. јануар 2023. године).

Стандарди који су издати од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде али још увек нису ступили на снагу и нису раније усвојени

На дан издавања ових финансијских извјештаја, следећи нови стандарди, измјене постојећих стандарда и тумачења су објављени, али нису још на снази:

- MRS 1 „Презентација финансијских извјештаја“ - Допуна класификације дугорочних и краткорочних обавеза (1. јануар 2024. године);
- MRS 1 „Презентација финансијских извјештаја“ - Допуна краткорочне обавезе и ковенанте (1. Јануар 2024. године);
- MRS 7 „Извјештај о токовима готовине“ и MSFI 7 „Финансијски инструменти – Објелодањивања“ – Допуне аранжмани финансирања од стране добављача (1. јануар 2024. године);
- MSFI 16 „Лизинг“ – Допуна обавеза по основу најма у трансакцијама продаје и повратног лизинга (1. јануар 2024. године).

Друштво је изабрало да не усвоји ове нове стандарде, измјене постојећих стандарда и нова тумачења прије него што они ступе на снагу.

2.5. Коришћење процјењивања

Састављање и презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процјена и претпоставки, које имају утицаја на презентовану вриједност средстава и обавеза на датум састављања финансијских извјештаја, као и на презентовану вриједност прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке заснивају се на информацијама које су расположиве на датум састављања финансијских извјештаја. Међутим, стварни резултати ипак могу одступати од ових процјена.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1. Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга. Приходи од продаје робе, производа и услуга се евидентирају у моменту продаје робе или производа, односно вршења услуге, независно од времена наплате.

Приходи од продаје се исказују по фактурној вриједности умањеној за попусте и порез на додату вриједност.

Добици представљају ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по својој природи нису различити од прихода. Добици се исказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Приходи од камата се књиже у корист обрачунског периода на који се односе.

3.2. Трошкови текућег одржавања

Трошкови текућег одржавања основних средстава исказују се у билансу успјеха по стварно насталом износу.

3.3. Исправка вриједности потраживања

Потраживања се исказују по номиналној вриједности, умањеној за исправку вриједности сумњивих и спорних потраживања.

Исправка вриједности потраживања врши се на терет расхода у билансу успјеха, на основу процјене руководства Предузећа о вјероватноћи њихове наплативости.

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Средства и обавезе у страним средствима плаћања се прерачунавају у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на датум билансирања. Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на датум сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике признају се у билансу успјеха.

3.5. Нематеријала средства

Нематеријална средства се евидентирају по набавној вриједности и воде се у пословним књигама по врстама предвиђеним контним оквиром за предузећа.

Нематеријална средства се отписују пропорционалном методом током процијењеног корисног вијека употребе.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Под некретнинама, постројењима и опремом се сматрају она средства чији је очекивани корисни вијек трајања дужи од једне године.

Почетно признавање ових средстава врши се по набавној вриједности. Набавна вриједност обухвата куповну цијену, укључујући увозне пристojбе и неповратне порезе, након одбитка трговачких попушта и рабата, и све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање намјераване употребе.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вриједности умањеној за укупну акумулисану амортизацију и акумулисане губитке због обезвређења.

Ревалоризоване некретнине, постројења и опрема се исказују по ревалоризованом износу који представља њихову фер вриједности на дан ревалоризације умањену за укупну накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке настале због обезвређења ових средстава.

Добици или губици који проистекну из расходавања или отуђења некретнина, постројења и опреме признају се као приход или расход у билансу успјеха.

Накнадни трошкови који се односе на замјену значајнијих резервних дијелова, доградњу и ремонт некретнине, постројења и опреме, а којима се повећавају будуће економске користи од средства, увећавају набавну вриједност ових средстава.

3.7. Амортизација

Амортизација нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме се обрачунава на бази процјењеног корисног вијека употребе средстава и набавне односно ревалоризоване вриједности основних средстава.

Процјењени корисни вијек употребе појединих група основних средстава, који је служио као основа за обрачун амортизације за 2023. годину су следеће:

	Вијек употребе (у годинама)
Грађевински објекти	30-60
Опрема	5-20
Алат и инвентар	2-5

За обрачун амортизације користи се линеарна метода.

3.8. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу повезаних правних лица, учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вриједности расположиве за продају.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вриједности које се држе до доспијећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мјере по њиховој набавној вриједности која представља фер вриједност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мјерење свих финансијских средстава.

Свака разлика између фер вриједности или амортизованог трошка и књиговодствене вриједности било ког финансијског средства, на датум биланса стања, признаје се као приход или расход периода у коме је настала, са изузетком финансијских средстава расположивих за продају, код којих се разлика између фер вриједности и књиговодствене вриједности признаје у оквиру капитала као ревалоризациона резерва.

3.9. Залихе

Залихе робе вреднују се по набавној вриједности или нето продајној вриједности у зависности која од ове двије вриједности је нижа.

Залихе сировина и материјала вреднују се по набавној вриједности или нето продајној вриједности у зависности која од ове двије вриједности је нижа.

Набавну вриједност залиха чини фактурна цијена увећана за зависне трошкове набавке.

Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању набавне вриједности залиха.

Обрачун утрошка залиха сировина и материјала утврђује се методом пондерисане просјечне цијене.

Залихе недовршене производње и готових производа вреднују се по цијени коштања или нето продајној вриједности у зависности која од ове двије вриједности је нижа.

Залихе алата и инвентара који се ставља у употребу отписују се у цјелини у моменту стављања у употребу.

За оштећене залихе и залихе које по свом квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цијелости отписују.

3.10. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, готовину на жиро рачуну, депозите код комерцијалних банака, те остала високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готивне, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

3.11. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит Републике Српске. Текући порез на добитак се плаћа по стопи од 10% на основицу утврђену пореским билансом. Основица за обрачун пореза на добитак представља добитак прије опорезивања, коригован за ефекте усклађивања прихода и расхода.

Одгођени порез на добитак

Одгођени порез на добитак се признаје за све привремене пореске разлике које представљају разлику између књиговодствених вриједности средстава и обавеза у билансу стања и њихове пореске основице. Одгођене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одгођена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике, пренијете неискоришћене пореске губитке и пренијете неискоришћене пореске кредите, до висине будућег опорезивог добитка за коју је вјероватно да ће бити остварена, а која ће се моћи користити за одбитне привремене разлике, неискоришћене порески губитке и неискоришћене пореске кредите.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима, ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси евидентирају се у оквиру осталих пословних расхода.

Порез на додатну вриједност

Законом о порезу на додатну вриједност ("Службени лист БиХ", број 9/05) уведена је обавеза и регулисан систем плаћања пореза на додатну вриједност на територији Босне и Херцеговине, почевши од 01.01.2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

3.12. Накнаде запосленим

Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са важећим локалним прописима Друштво је обавезно да уплаћује доприносе државним фондовима, на који начин се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене обрачунате по стопама прописаним релевантним законским прописима. Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених терете расходе периода на који се односе.

Обавезе за отпремнине

У складу са Законом о раду и Општим колективном уговором, Друштво је обавезно да запосленима код одласка у пензију исплати отпремнину

Трошкове по основу исплаћених отпремнина Друштво признаје у моменту њиховог настанка и евидентира их као расходе периода.

У складу са Међународним рачуноводственим стандардом 19 "Примања запослених" од Друштва се захтијева да призна резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију, која представљају садашњу вриједност акумулисаних права запослених на отпремнине за одлазак у пензију. На дан 31.12.2023. године, Друштво није признало резервисања по овом основу.

3.13. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима вреднују се по номиналној вриједности. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ, ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	За период 01.01- 31.12.2023.	За период 01.01- 31.12.2022.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	262,647	439,682
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	15,536	-
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	4,988,922	5,465,109
Приходи од продаје производа на иностраном тржишту	820,581	1,130,504
Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	227,408	254,876
Приходи од пружених услуга на иностраном тржишту	16,502	6,552
	6,331,596	7,296,723

5. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	За период 01.01- 31.12.2023.	За период 01.01- 31.12.2022.
Приходи од закупнина	8,988	30,023
Остали пословни приходи	72,923	30,729
	81,911	60,752

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	За период 01.01- 31.12.2023.	За период 01.01- 31.12.2022.
Трошкови материјала за израду	3,108,106	4,030,677
Трошкови осталог материјала	150,657	145,158
Трошкови горива и енергије	163,353	162,831
	3,422,116	4,338,666

7. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

	За период 01.01- 31.12.2023.	За период 01.01- 31.12.2022.
Трошкови бруто плата и накнада плата	1,344,600	1,125,669
Трошкови отпремнина, награда и помоћи	4,647	7,741
Трошкови запослених на службеном путу	5,577	4,875
Трошкови превоза радника	51,712	45,157
Трошкови топлог оброка	71,150	66,466
	1,477,686	1,249,908

8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	За период 01.01- 31.12.2023.	За период 01.01- 31.12.2022.
Трошкови услуга на изради учинака	182,139	301,468
Трошкови транспортних услуга	189,365	191,553
Трошкови услуга одржавања	67,340	111,593
Трошкови закупнина	-	1,280
Трошкови осталих услуга	26,653	19,874
	465,497	625,768

9. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	За период 01.01- 31.12.2023.	За период 01.01- 31.12.2022.
Трошкови непроизводних услуга	130,292	87,360
Трошкови репрезентације	24,914	16,650
Трошкови премија осигурања	63,346	50,079
Трошкови платног промета	16,639	15,850
Трошкови чланарина	3,565	5,246
Остали нематеријални трошкови	17,088	13,639
	255,844	188,824

10. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	За период 01.01- 31.12.2023.	За период 01.01.-31.12.2022.
Порез по одбитку страног правног лица	1,860	364
Порез на имовину	6,751	4,345
Накнада за коришћење вода	998	1,004
Накнада за коришћење шума	4,528	5,201
Накнада за противпожарну заштиту	1,924	2,207
Трошкови осталих пореза и доприноса		190
	16,061	13,311

11. НЕТО ЕФЕКАТ ФИНАНСИРАЊА

	За период 01.01- 31.12.2023.	За период 01.01- 31.12.2022.
ФИНАНСИЈСКИХ ПРИХОДИ		
Приходи од камата	186	
Остали финансијски приходи	10,375	322
	10,561	322
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
Расходи камата	(195,628)	(202,837)
Остали финансијски расходи	(2,906)	(4,836)
	(198,534)	(207,673)
ГУБИТАК ФИНАНСИРАЊА	(187,973)	(207,351)

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ

	За период 01.01- 31.12.2023.	За период 01.01- 31.12.2022.
Добиси од продаје некретнина, постројења и опреме	-	2,715
Приходи од смањења обавеза	1,040	10,643
Наплаћена отписана потраживања	-	326
Добиси од продаје материјала	-	273
Вишкови	7,840	2,880
Остали приходи и добиси	35,344	28,601
	44,224	45,438

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ

	За период 01.01- 31.12.2023.	За период 01.01- 31.12.2022.
Нето губици на основу отуђења некретнина, постројења и опреме	14,462	-
Мањкови	11,385	10,315
Отпис потраживања	-	303
Остали расходи и губици	12,446	26,022
	38,293	36,640

14. НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА

	Лиценце	Рачунарски програми	Остала нематеријална средства	Нематеријална средства у припреми	Укупно нематеријална средства
Набавна/фер вриједност					
Стање на дан 01.01.2023. године	59,310	48,967	16,250		124,527
Набавке у току периода				15,000	15,000
Расходовања					
Стање на дан 31.12.2023. године	59,310	48,967	16,250	15,000	139,527
Акумулирана амортизација					
Стање на дан 01.01.2023. године	59,310	48,967	0	0	108,277
Амортизација у току периода			16,250		16,250
Расходовања					
Стање на дан 31.12.2023. године	59,310	48,967	16,250	0	124,527
Садашња вриједност					
Стање на дан 01.01.2023. године	0	0	16,250	15,000	16,250
Стање на дан 31.12.2023. године	0	0	0	15,000	15,000

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна/фер вриједност					
Стање на дан 01.01.2023. године	289,041	4,025,273	6,735,506	92,037	11,141,857
Набавке у току периода		39,283	225,871	251,322	516,476
Продаја и расходовања			-137,948	-240,322	-378,270
Стање на дан 31.12.2023. године	289,041	4,064,556	6,823,429	103,037	12,036,603
Акумулирана амортизација					
Стање на дан 01.01.2023. године		1,440,438	6,409,669		7,850,107
Продаја и расходовања			-124,736		-124,736
Амортизација у току периода		101,205	236,138		337,343
Стање на дан 31.12.2023. године		1,541,643	6,521,071	0	8,062,714
Садашња вриједност					
Стање на дан 01.01.2023. године	289,041	2,584,835	325,837	92,037	3,291,750
Стање на дан 31.12.2023. године	289,041	2,522,913	302,358	103,037	3,217,349

16. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Залихе материјала	1,009,492.00	1,281,495.00
Залихе недовршене производње и полупроизвода	92,708.00	105,435.00
Залихе готових производа	397,757.00	303,094.00
Залихе робе	89,778.00	44,682.00
Дати аванси	35,363.00	118,222.00
	1,625,098	1,852,928

Залихе материјала чине залихе разних врста папира, картона, хемије која је намјењена производњи. Залике недовршене производње и полупроизвода обухватају дијелом одштампане производе, обрађене производе у процесу дораде, у разним фазама и процесима производње.

Залихе робе чини разни канцеларијски материјал који је купљен ради даље продаје. Авансе чине средства уплаћена за набавку репроматеријала и резервних дјелова и то добављачима у земљи у износу 35.266 КМ и ино добављачима у износу од 127 КМ.

17. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Потраживања од купаца-повезана правна лица	136,857	163,356
Купци у земљи	1,030,629	1,096,748
Купци у иностранству	258,430	307,759
Сумњива и спорна потраживања	335,438	335,438
	1,761,354	1,903,301

У оквиру ставке потраживања од купаца, Друштво је на дан 31.12.2023. године, исказало сумњива и спорна потраживања односно потраживања чија је наплата неизвјесна у износу од 335,438 КМ. Друштво није извршило исправку вриједности ових потраживања.

18. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Потраживања од запослених	17,090	21,092
Потраживања за више плаћене порезе	1,040	1,042
Потраживања од државних органа и организација	14,018	9,479
Потраживања од власника предузећа	-	474,538
Остала краткорочна потраживања	108,183	106,356
	140,331	612,507

19. КАПИТАЛ

Рјешењем Окружног привреног суда у Бања Луци број: 057-0-Рег-23-002249 од 04.12.2023. године уписано је смањење основног капитала код „АТЛАНТИК ББ“ д.о.о. за производњу, унутрашњу и спољну трговину Бања Лука, за износ од 800.000.00 КМ тако да основни капитал Друштва на дан 31.12.2023. године износи 21.191.КМ

20. ОБАВЕЗЕ ПО ЕМИТОВАНИМ ДУЖНИЧКИМ ИНСТРУМЕНТИМА

Друштво је другом емисијом обвезница јавном понудом на Бањалучкој берзи, емитовало укупно 45.000 обвезница номиналне вриједности 100 КМ по једној обвезници, Укупна номинална вриједност емисије 4.500.000 КМ.

Јавна понуда завршена је 30.06.2021 године, при чему је уписано свих 45.000 обвезница, односно 100% од укупног броја обвезница, које су биле предмет јавне понуде. Цијена по којој су реализоване обвезнице на берзи износила је 100 КМ по једној обвезници. Укупна продајна вриједност обвезница је износила 4.500.000,00 КМ. Дана 01.07.2021 године Комисија за хартија од вриједности Републике Српске издала је Рјешење бр.01-УП-31-352-5/21 о упису друге емисије обвезница у Регистар емитената. Отплата на име откупљених обвезница почела је у фебруару 2023 године (грејс период је био 18 мјесеци).

Дугорочна обавеза по емитованим дужничким инструментима на дан 31.12.2023. године износи 3.629.777 КМ (дио дугорочне обавезе по емитованим дужничким инструментима, који доспијева за плаћање у наредној години, у износу од 463,369 КМ, пренесен је на краткорочне финансијске обавезе – напомена 21)

21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31.12.2023	31.12.2022. год.
Дио дугорочних обавеза по хартијама од вриједности који доспијева за плаћање у наредној години	463,369	406,853
Дио дугорочних обавеза по финансијском лизингу који доспијева за плаћање у наредној години	-	1,145
	463,369	407,998

22. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Обавезе према добављачима-повезана правна лица	-	26,499
Обавезе према добављачима у земљи	1,870,469	1,862,663
Обавезе према добављачима у иностранству	142,219	61,387
	2,012,688	1,950,549

23. ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И НАКАНДЕ ПЛАТА

	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Обавезе за нето плате и накнаде плата	69,879	63,112
Обавезе за порез на плате и накнаде плата	1,980	1,258
Обавезе за доприносе на плате и накнаде плата	35,486	33,515
	107,345	97,885

Обавезе за плате и накнаде плата на дан 31.12.2023. године износе 107.345 КМ и односе се на укалкулисну плату за децембар 2023. исплаћену у јануару 2024 године.

24. ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ

	31.12.2023. год.	31.12.2022. год.
Обавезе за дивиденде	58,947	-
Остале обавезе	13,458	13,379
	72,405	13,379

25. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Према изјавама руководства Друштва, на дан 31.12.2023.године, Друштво има једно повезано лице „SUNTECH BB“ д.о.о. Бања Лука, у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 24, Објављивања о повезаним лицима. Друштво у ревидираном периоду није имало значајнијих трансакција са овим повезаним лицем.

„Атлантук ДД“ д.о.о Бања Лука је до 2018. године имало својство повезаног правног лица са Атлантук ББ д.о.о. Бања Лука. Дана 19.12.2018. године закључен је ликвидациони поступак над Атлантук ДД д.о.о. Друштво није извршило искњижавање салда потраживања од повезаног правног лица у износу од 136.857 КМ.

26. СУДСКИ СПОРОВИ

Према изјавама руководства Друштва, на дан 31.12.2023. године, Друштво води један судски спор против Loti team Београд. Вриједност овог судског спора износи 73.381,60 (без судских трошкова и камате).

Према изјавама руководства Друштва, на дан 31.12.2023. године, Друштво не води ни један судски спор у коме се јавља као тужена страна.

27. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Пословање Друштва изложено је различитим финансијским ризицима као што су кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање финансијским ризицима је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних ефеката на финансијске перформансе Друштва у условима непредвидивости кретања на финансијским тржиштима.

Друштво послује са кредитно способним купцима осигуравајући према потребама потраживања, што има за циљ смањење ризика финансијског губитка као последицу неиспуњавања уговорених обавеза.

Континуираним управљањем новчаним током кроз редовно праћење доспјелих потраживања од купаца те обавеза према добављачима, банкама и другим финансијским институцијама, омогућава се правовремено осигурање прихватљивог нивоа ликвидности потребног за одржавање редовног пословања Друштва.

28. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Након датума биланса стања нису настали никакви догађаји који би захтијевали корекције финансијског извјештаја или додатна објелодањивања у напоменама уз финансијски извјештај за 2023. годину.

Бања Лука, 29.02.2024. године

Лице са лиценцом

Директор