

З А Б И Л Ё Ш К Е
УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ
ЗА ГОДИШЊИ ОБРАЧУН
2023. ГОДИНЕ

Бања Лука, Фебруар 2024. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31.децембар 2023. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

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: 1763849

Шифра дјелатности: 17.21

ЈИБ: 4400913350009

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

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

Рјешењем Окружног привредног суда у Бања Луци Број :057-0-Рег-23-002249 од 04.12.2023.године у регистар пословних субјеката уписује се; 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 износи 21.191.КМ

Друштво 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.

Оснивачи Друштва су:

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

Друштво без ограничења заступа Галић Бранислав, директор Друштва и Вуковић Берислав, замјеник директора.

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

У правном промету са трећим лицима Друштво иступа самостално и без ограничења у своје име и за свој рачун, за рачун других лица и у име и за рачун других лица.

Друштво у правном промету за своје обавезе одговара свом својом имовином. Оснивачи не одговарају за обавезе Друштва, а сnose ризик до висине улога.

Друштво на дан 31.12.2023 године запошљава 87 радника, на дан 31.12.2022. године 91 радника.

2. 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 на дан 29.02.2024. године.

2. Функционална валута и валута презентације

Финансијски извјештаји презентовани су у конвертибилним маркама (у даљем тексту: BAM) која је и функционална валута. Централна банка Босне и Херцеговине спроводи политику курса на принципу валутног одбора према којем је BAM фиксно везан за EUR у односу $1 \text{ BAM} = 0,51129 \text{ EUR}$, који је коришћен за 2023. и 2022. годину. Званични курс, примијењен за прерачун позиција биланса стања исказаних у иностраној валути на дан 31. децембар 2023. и 31. децембар 2022. године за **EUR 1,955830**

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.

4. Обрачунска рачуноводствена основа

Пословни догађаји се евидентирају на дан њиховог настанка у складу са обрачунском рачуноводственом основом.

5. Утицај и примјена нових и ревидираних МРС/МСФИ

Приложени појединачни финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ), који су били у примјени на дан 31. децембра 2021. године. Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15, 78/20) прописано је да сва правна лица са сједиштем у Републици Српској у потпуности примјењују МРС, односно МСФИ, као и Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете ("МСФИ за МСЕ"), Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор ("IPSAS"), Међународне стандарде вредновања ("IVS"), Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Концептуални оквир за финансијско извјештавање, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB") и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа ("IFAC").

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“, број 94/15, 78/20), дана 9. новембра 2020. године, Управни одбор Савеза

рачуновођа и ревизора Републике Српске, донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2019. којег чине: Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

Наведеном Одлуком, утврђују се и објављују преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2019. године, који су објављени на интернет страници Савеза Рачуновођа и ревизора Републике Српске, а који се почињу примјењивати у Републици Српској за финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Ступањем на снагу ове одлуке, престаје да важи Одлука о почетку обавезне примјене издања МРС/МСФИ од 19. фебруара 2020. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 31. децембра 2019. године, и наконустановљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању појединачних финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској

Примјена нових и измјена постојећих стандарда, који су ступили на снагу

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

- Измјене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Приходи прије намјераване упорабе (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.);
- Измјене МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штетни уговори – Трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.);
- Измјене МСФИ 3 Пословна спајања“ – Референце на концептуални оквир с измјенама и допунама МСФИ 3 (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.);
- Измјене и допуне различитих стандарда због „Побољшања МСФИ-јева (циклус 2018.-2020.)“ који произлазе из годишњег пројекта побољшања МСФИ-јева (МСФИ 1, МСФИ

9, МСФИ 16 и МРС 41) првенствено ради уклањања недоследности и појашњавања формулација (Измјене МСФИ 1, МСФИ 9 и МРС 41 на снази су за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022. године).

Усвајање споменутих нових стандарда, измјена постојећих стандарда и тумачења, није водило значајним промјенама у појединачним финансијским извјештајима Друштва.

Нови стандарди и измјене постојећих стандарда који су издати, а још нису у примјени

На дан одобравања ових појединачних финансијских извјештаја, слједећи Стандарди и измјене постојећих Стандарда, као и нова тумачења су били издати, али нису постали ефективни:

- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“, укључујући измјене МСФИ 17 (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.);
- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Класификација обавеза на

краткорочне и дугорочне (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.),

- Измјене МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ – Продужење привременог изузећа од примјене МСФИ 9 (датум истека привременог изузећа од МСФИ 9 продужен је на годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.);

- Измјене МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извјештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружена

друштва и заједничке подухвате“ – Продаја или допринос имовине између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког подухвата и даље измјене и допуне (датум ступања на снагу одложен на неодређено вријеме до окончања истраживачког пројекта о капиталној методи),

Руководство Друштва је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него што ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати материјалан утицај на појединачне финансијске извјештаје Друштва у периоду иницијалне примјене.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

1. Основе вредновања

Финансијски извјештаји су састављени по начелу историјског трошка.

Историјски трошак представља набавну вриједност имовине при самом стицању.

Фер вриједност је цијена која би била добијена за продају имовине, или плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања.

3.1. Приходи од продаје производа

Друштво признаје приходе када испуни обавезу извршења преносом обећаних производа купцу. Обавеза извршења је испуњена када купац стекне контролу над производима. Трансакциона цијена је одређена на основу утврђене цијене за појединачан производ. Друштво врши процјене које утичу на утврђивање висине и временског распореда признавања прихода од уговора с купцима што укључује утврђивање момента испуњавања обавеза извршења као и одређивања трансакционе цијене која је алоцирана на исте. За обавезе извршења које Друштво испуњава у одређеном тренутку, приход се признаје једократно, у моменту извршења обавеза, односно када је производ испоручен купцу. Код уговора који су у складу са МСФИ 15, приходи се признају на бази фактурисане реализације. Друштво има право да захтијева од купца онај износ који директно одговара вриједности пренесених производа у уговореном периоду у којем је Друштво фактурисало одређени износ за пренијете производе.

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и готовину и готовинске еквиваленте. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Друштво класификује финансијске обавезе у двије категорије: обавезе по фер вриједности кроз биланс успеха и остале финансијске обавезе.

Потраживања

Потраживања од купаца и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као потраживања. Потраживања од купаца се иницијално исказују по вриједности из оригиналне фактуре уколико је продаја извршена у уобичајеним роковима продаје. За потраживања која садрже значајну финансијску компоненту, иницијална вриједност представља фактурну вриједност дисконтовану на садашњу вриједност примјеном ефективне каматне стопе. Потраживања од купаца деноминована у страној валути прерачунавају се у извјештајну валуту по важећем курсу на дан трансакције. На дан биланса потраживања од ино купаца прерачунавају се према важећем курсу објављеном од стране Центране банке БиХ а курсне разлике се признају као приход или расход обрачунског периода. Потраживања се вреднују по амортизованој вриједности, примјеном методе ефективне камате, умањеној за очекиване кредитне губитке по основу обезвређења. Приход од камате се признаје примјеном методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, гдје признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

3.2. Трошкови текућег одржавања

Трошкови текућег одржавања некретнина, постројења и опреме исказују се у билансу успјеха по стварно насталом трошку..

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 Друштва 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. Нематеријална сељдства

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

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

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су средстава које Друштво држи за кориштење у испоруци услуга за које је вјероватно да ће убудуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво, чији је очекивани корисни вијек трајања дужи од једне године.

Почетно признавање средстава врши се по набавној вриједности. Набавна вриједност некретнина, постројења и опреме обухвата куповну цијену, укључујући увозне

пристојбе 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.

Добици или губици који проистекну из расхоровања или отуђења средстава признају се као приход или расход у билансу успјеха.

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

3.7. Амортизација

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

Процјењени корисни вијек употребе појединих група средстава, служи као основа за обрачун амортизације 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.

Попусти, 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.

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 Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе државним фондовима, на који начин се обезбјеђује 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.

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 Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

3.14 Порези

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Српске. Коначан износ обавезе пореза на добитак утврђује се примјеном пореске стопе од 10% на пореску основицу утврђену у пореском билнсу Друштва

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

1. Нематеријална средства (АОП 004)

Нематеријална средства набавне вриједности 108.277 КМ односе се на софтвер и лиценце за праћење производног процеса и финансијских догађаја, у потпуности су амортизоване и њена нето вриједност је нула.

2. Остала нематеријална средства (АОП 006)

Остала нематеријална средства у износу од 15.000 КМ односе се на учешћу у изради пројектне документације.

3. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

На дан 31.12.2023. године Друштво има хипотеку над земљиштем, објектом и опремом које је заложило као обезбјеђење за кредит код Инвестиционо Развојне банке.

4. Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми (АОП 014)

На дан 31.12.2023 године Друштво има уложених средстава у вриједности од 103.037 КМ на доградњи надстрешнице испред складишта материјала које није завршено.

5. Залихе (АОП 037)

Залихе материјала чине залихе разних врста папира, картона, хемије која је намјењена производњи у вриједности 1.009.492 КМ. Залике недовршене производње, полупроизвода обухвата дијелом одштампане производе, обрађене производе у процесу

дораде, у разним фазама и процесима производње чија вриједност износи 92.708 КМ. Залихе готових производа чине разне врсте производа од папира и картона произведене за лагер или производи по наруџби купца и износе 397.757 КМ. Залихе робе чини разни канцеларијски материјал који је купљен ради даље продаје и износи 89.778 КМ. Авансе чине средства уплаћена за набавку репроматеријала и резервних дјелова и то домаћим добављачима у износу 35.236 КМ и ино добављачима у вриједности 127 КМ.

6. Краткорочна потраживања (АОП 044)

Краткорочна потраживања односе се на потраживања од купаца и остала потраживања. Потраживања од повезаних правних лица у цијелом износу од 136.857 КМ односе се на потраживања од Атлант ДД. Потраживања од купаца у земљи износе 1.212.959 КМ, док потраживања од купца у иностранству износе 411.538 КМ.

Остала краткорочна потраживања износе 138.689 КМ и односе се на потраживања од радника за дате кредите радницима подигнуте у продвизимама наши купаца у износу 17.090 КМ, потраживања за рефундацију боловања у износу 14.019 КМ, потраживања за више плаћене порезе у износу од 1.040 КМ, потраживања за исплате дивиденде односно учешће у добити од правних лица из Федерације БиХ 2.096 КМ и потраживања од других лица за плаћене обавезе у њихово име (Атлант ББ жирант) у износу 104.259 КМ, потраживања за камату од финансијских средстава по амортизованој вриједности у износу од 185.00 КМ, Потраживања по основу факторинг послова 1.642 КМ

7. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

Готовине на 31.12.2023 износи 84.265 КМ а састоји се од следећег: готовина на трансакционим рачунима код банка у домаћој валути износи 70.466 КМ, у иностраној валути износи 599 КМ, готовина у главној благајни износи 11.982 КМ и девизна благајна износи 1.218 КМ.

8. Капитал (АОП 101)

Основни капитал друштва уписан је у судски регистар у износу 21.191 КМ, власник Бранислав Галић 50% и Берислав Вуковић 50%., Законске резерве у износу од 82.119 КМ, и нераспоређена добит у износу од 268.778 КМ.

9. Дугорочни кредити у земљи (АОП 141)

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. Цијене 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). Обавеза по емитованим дужничким инструментима на дан 31.12.2023 године износи 3.629.777 КМ

10. Краткорочни кредити у земљи (АОП 150)

Краткорочне обавезе по кредитима чини дио дугоричног кредита који доспјева до једну годину и износи 463.369 КМ, мјесечна отплата главнице износи 37.682.79 КМ, камата 15.490,61 КМ.

11. Обавезе из пословања (АОП 155)

Обавезе према добављачима су веће за 7.806 КМ што је видљиво у повећању залиха материјала. Обавезе према ино добављачима су веће за 80.832 КМ

Обавезе за плате и накнаде плате износе 107.345 КМ и односе се на доприносе за децембар исплаћено у јануару 2024 и укалкулисну плату за децембар 2023 исплаћене у јануару 2024 године.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

12. Приходи од продаје робе, производа и услуга (АОП 202,206,210)

Друштво остварује приходе продајом робе набављене ради даље продаје гдје је забиљежен пад продаје 63,27%.

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту односи се на картонску амбалажу и друге штампане производе и мањи су за 59,73% у односу на приходе протекле године . Друштво великим дјелом остварује приходе од познатих купаца за које има нарџбе по захтјеву купца. Мањи дио производње односи се на лагер за непознатог купца.

Друштво остварује приход и од услуге штампе за домаће купцеу односу на прошлу годину су мањи за 6,7%. док су приходи од услуга штампе за ино купце се повећали за 60,29%

13. Повећање залиха учинака (АОП 214)

У току године дошло је до повећања вриједности залиха учинака за 80.937 КМ и то повећање вриједности залиха готовипроизвода,недовршене производње,полупроизводи и услуге.

14. Трошкови материјала горива и енергије (АОП 221 и АОП 222)

Трошкови материјала за израду учинака износе 3.258.763 КМ и за 21,96% су мање на утрошак материјала предходне године. Пад наведеног трошка директно је везан за пад обима производње.

Трошкови горива и енергије су већи за 0,32% услед раста цијена енергената.

15. Трошкови плата, накнаде плата и осталих лични примања (АОП 223)

Трошкови плата, накнада плата и остали лични расходи у 2023 години већи су за 15,41% у односу на претходну годину највећим дијелом услед раста плата радника. Трошкови осталих личних расхода у 2023. години односе на трошкове запослених на службеном путу у износу од 5.577 КМ, трошкова превоза на радно мјесто у износу од 51.712 КМ, трошкови топлог оброка које спремамо у нашем ресторану износе 71.150 КМ и трошкове отпремнина за одлазак у пензију у износу од 2.358 КМ, помоћ у случају смрти чланова породице 420 КМ. Помоћ запосленима у складу са Прописима у раду 574КМ те издаци за дјечије радости и јубиларне награде 1.295КМ

16. Трошкови производних услуга (АОП 226)

У оквиру трошкова производних услуга највеће учешће имају трошкови услуга на изради производа у износу 182.139 КМ.

Трошкови транспорта готових производа за купца износи 189.365 КМ Раст наведених трошкова резултат је раста продаје готових производа за купаце али и повећање цијене превоза.

Трошкови услуга одржавања износе 67.340 КМ и односе се на текуће одржавање некретнина, и опреме. Трошкови осталих услуга (заштита на раду, регистрације и технички прегледи,комуналне услуге...) у износу од 26.653КМ

17. Трошкови амортизације (АОП 229)

Трошкови амортизације објеката износе 101.205 КМ док се остатак трошкова амортизације од 236.138 КМ односи на амортизацију постројења и опреме. Амортизација је већа за 27,59% у односу на предходни период, било је набавке средстава као и улагања у већ постојећа средства и објекат.

18. Расходи камата (АОП 245)

Расходи камата се односе на кредит од ИРБ банке за емисију обвезница и износе 195.628 КМ.

19. Нето добици од дериватних финансијских инструмената (АОП 260)

У току године наплаћено је штета од осигуравајућих кућа у износу 35.344 КМ.

20. Добит (АОП 307)

Добит по годишњем обрачуну износи 93,316 КМ и мања је за 37 % у односу на добит по годишњем извјештају за 2022 годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**21. Приливи готовине из пословне активности (АОП 501)**

Приливи од готовине из пословне активности највећим дијелом (99%) се односе на приливе по основу наплате потраживања од купаца. Пад наведених прилива износи 13,51% у односу на протекли период.

22. Одливи готовине из пословних активности (АОП 506)

У текућој години одливи из пословне активности смањени су за 19,22% услед значајног смањења обавеза према добављачима из земље и иностранства као и осталих обавеза осим одливи за плате радника који су повећани за 15,41%. Друштво има нето одлив у токовима готовине из пословне активности за 6.838.094 КМ.

23. Одливи из активности финансирања (АОП 551)

Одливи из активности финансирања односе се на плаћене обвезе по основу плаћених кредита 421.598 КМ и по основу исплаћених дивиденди 248.950 КМ.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНИ НА КАПИТАЛУ**24. Напомена (АОП 925)**

Укупна вриједност капитала у 2023. години износи 372.088 КМ. Капитал Друштва се састоји од основног капитала у износу од 21.191 КМ, законских и статутарних резерви у износу од 82.119 формиране у складу са Законом о привредним друштвима и статутом Друштва и нераспоређеног добитка у износу од 268.778 КМ. Укупна вриједност капитала на дан 31.012.2023. године мања је за 689.288 КМ у односу на укупни капитал 31.12.2022.године. До смањења укупне вриједности капитала у 2023 години је дошло због смањења основног капитала по Рјешењу Окружног привредног суда у Бања Луци Број ;057-0-Рег-23-002249 од 04.12.2023године у износу од 800.000 КМ

25. 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, омогућује се правовремено осигурање прихватљивог нивоа ликвидности потребне за одржавање редовног пословања Друштва.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштво може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

26. Догађаји након извјештајног датума

Након 31.децембра 2023. године, према изјавама Управе до дана објављивања ових финансијских извјештаја нису настали догађаји који би захтјевали корекцију или додатна објелодањивања у приложеним појединачним финансијским извјештајима, како се то захтјева према одредбама МРС 10 “Догађаји након дана биланса”.

27. Трансакције са повезаним лицем

Предузеће у 2023 години има повезано лице . „SUNTECH BB“ доо Бања Лука у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 24, Објављивања о повезаним лицима. Друштво је имало незначајну трансакција са повезаним лицем.

28. ЗАКЉУЧАК

Финансијски извјештај је усвојен од стране овлашћеног лица и достављен надлежној служби АПИФ-а у Бања Луци у законом предвиђеном року.

Бања Лука, 29.02.2024. године

Branislav Galić

