

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2021. GODINU

ATLANTIS A.D.

BANJA LUKA

Banja Luka, april 2022. godine

S A D R Ź A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS STANJA	6
BILANS USPJEHA	10
BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	14
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	28-31

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini i direktoru Društva „ATLANTIS” a.d. Banja Luka

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „ATLANTIS” a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31.12.2021. godine i njene finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo, u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period.

Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu *Osnov za mišljenje* i pasusu *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo, ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

(nastavlja se)

*(nastavak)****Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezano objelodanjivanje u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zatjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

(nastavlja se)

(*nastavak*)

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije. Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Milan Kondić.

EF REVIZOR d.o.o.
Banja Luka, Gajeva broj 12
Datum: 20.04.2022. godine

Direktor
Nevenka Stanić, dipl. pravnik

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2021. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	(A) STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	1.604.037	728.377	875.660	0
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	0	0	0	0
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012, dio 019	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	0	0	0	0
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	1.604.037	728.377	875.660	0
020, dio 029	1. Zemljište	009	246.759	0	246.759	0
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	1.357.278	728.377	628.901	0
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	0	0	0	0
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	0	0	0	0
027, 028 i dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016	0	0	0	0
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032, dio 039	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	(B) TEKUĆA SREDSTVA (032+039+061)	031	196.209	0	196.209	0
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 DO 038)	032	0	0	0	0
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	0	0	0	0
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	0	0	0	0

140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	0	0	0	0
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040+047+056+059+060)	039	196.209	0	196.209	0
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	76.447	0	76.447	0
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	58.545	0	58.545	0
201, 202, 203 i dio 209	b) Kupci u zemlji	042	17.335	0	17.335	0
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	0	0	0	0
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045	0	0	0	0
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	567	0	567	0
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050	0	0	0	0
233, 234 i dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dopijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	119.711	0	119.711	0
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	119.711	0	119.711	0
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	51	0	51	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	0	0	0	0
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	(V) POSLOVNA SREDSTVA (001+031)	062	1.800.246	728.377	1.071.869	0
29	(G) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063	0	0	0	0
	(D) POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	1.800.246	728.377	1.071.869	0
880 do 888	(Đ) VANBILANSNA AKTIVA	065	0	0	0	0
	(E) UKUPNA AKTIVA (064+065)	066	1.800.246	728.377	1.071.869	0

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2021. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	(A) KAPITAL (102-109+110-111+112+116+117-118+119-123)	101	1.037.216	0
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	946.545	0
300	1. Akcijski kapital	103	946.545	0
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržani udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
321	IV EMISIONI GUBITAK	111	0	0
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	1.102	0
322	1. Zakonske rezerve	113	1.102	0
323	2. Statutarne rezerve	114	0	0
329	3. Ostale rezerve	115	0	0
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	262.280	0
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	0	0
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118	0	0
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do122)	119	33.979	
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	0	0
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	33.979	0
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122	0	0
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	206.690	0
350	1. Gubitak iz ranijih godina	124	206.690	0
351	2. Gubitak tekuće godine	125	0	0
40	(B) REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	29.190	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	0	0
407	6. Odložene poreske obaveze	132	29.190	0
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	0	0
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134	0	0
	(V) OBAVEZE (136 + 144)	135	5.463	0
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	0	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140	0	0
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142	0	0

419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	0	0
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	5.463	0
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	0	0
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	147	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	366	0
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	0	0
432, 433 i 434	v) Dobavljači u zemlji	153	366	0
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	0	0
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	0	0
460 do 469	5. Druge obaveze	158	0	0
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	1.207	0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	115	0
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	3.775	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	163	0	0
	(G) POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	1.071.869	0
890 do 898	(D) VANBILANSNA PASIVA	165	0	0
	(Đ) UKUPNA PASIVA (164+165)	166	1.071.869	0

Potpisano u ime Društva
direktor
Svetoljub Lović

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2021. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	(A) POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	78.945	0
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	0	0
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	78.945	0
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	78.945	0
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	0	0
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	41.223	0
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	0	0
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	1.068	0
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	0	0
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	0	0
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	0	0
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	2.857	0
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	30.539	0
540	a) Troškovi amortizacije	224	30.539	0
541	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	4.625	0
555	7. Troškovi poreza	227	2.134	0
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	0
	(B) POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	37.722	0
	(V) POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	0	0
66	(G) FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	0	0
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	0	0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	0	0
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	0	0
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	(D) DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	37.722	0
	(E) GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0	0

67	(E) OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	0	0
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	0	0
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	0	0
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	0	0
	(Ž) DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	0
	(Z) GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	0	0
68	(I) PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288	0	0
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	289	0	0
	(J) DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	290	0	0
	(K) GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	291	0	0
690 i 691	(L) PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	32	0

590 i 591	(LJ) RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293	0	0
	(M) DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-269-291)	294	37.754	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	0	0
	(N) TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	3.775	0
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		0
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		0
	(NJ) NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294-295-296-297+298)	299	33.979	0
	2. Neto gubitak tekuće godine (295-294+296+297-298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+292)	301	78.977	0
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+293)	302	41.223	0
	(O) MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVİ RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
724	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309		

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2021. godine

u KM

Oznaka pozicije	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	33.979	0
I	DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
1.	Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
2.	Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
3.	Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
4.	Aktuarski dobitci od planova definisanih primanja	405		
5.	Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
6.	Ostali dobitci utvrđeni direktno u kapitalu	407		
II	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		0
1.	Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
2.	Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
3.	Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
4.	Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
5.	Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
B	OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401-408) ili (408-401)	414		0
V	POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
G	NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414±415)	416		0
D	UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
I	I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	33.979	0
II	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418		0

BILANS TOKOVA GOTOVINE u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
(A) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)		140.470	
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	73.338	
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	0	
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	67.132	
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	20.759	
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	8.252	
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	0	
3. Odlivi po osnovu kamata	508	0	
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	0	
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	12.507	
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511	119.711	
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	0	
(B) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)		0	
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	
4. Prilivi po osnovu kamata	517	0	
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518	0	
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	0	
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	0	
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525	0	
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526	0	
(V) TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)		0	
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	0	
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	0	
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532	0	
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	0	
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	0	
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	0	
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	0	
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527-532)	539	0	
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532-527)	540	0	
(G) UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	140.470	
(D) UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	20.759	
(D) NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543	119.711	
(E) NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	0	
(Ž) GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	0	
(Z) POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	
(I) NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	
(J) GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545+543-544+546-547)	548	119.711	

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) PREDUZEĆA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka AOP-a	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2020. godine	901	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2020. godine (901±902±903)	904	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2020. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2021. godine (912±913±914)	915	0	0	0	0	0	0	0	0

15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	262.280	0	1.102	(206.690)	56.692	0	56.692
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0			0	
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	33.979	33.979	0	33.979
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	946.545	0	0	0	0	946.545	0	946.545
22. Stanje na dan 31.12.2021. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	946.545	262.280	0	1.102	(172.711)	1.037.216	0	1.037.216

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. Reviziju smo izvršili u skladu sa ugovorom broj 01-379/2021 od 30.09.2021. godine.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Svetoljub Lović, direktor
2. Alen Todorović, sertifikovani računovođa (broj licence SR-1373/22)

Izradu finansijskih izvještaja i vršenje računovodstvenih usluga Društvo je povjerilo „Tara“ d.o.o. Banja Luka, osoba ovlašćena za zastupanje je Tanja Spasić direktor.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Finansijsko knjigovodstvo se odvija preko programa za obradu koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

1.5. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, a nismo se mogli uvjeriti u postojanje neophodnih uputstava i procedura, kao ni automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Okružni privredni sud u Banjoj Luci, rješavajući po prijavi predlagača „ATLANTIS“ a.d. Banja Luka, u predmetu upisa osnivanja a.d. sa pravom obavljanja spoljnotrgovinskog poslovanja nastalo statusnom promjenom podjele uz osnivanje akcionarskih društava, na osnovu odredbe člana 61. Zakona o registraciji poslovnih subjekata u Republici Srpskoj, („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/13, 15/16 i 84/19), dana 26.01.2021. donio je Rješenje o registraciji broj 057-0-Reg-21-000111 kojim se u registar poslovnih subjekata upisuje: Osnivanje „ATLANTIS“ akcionarsko društvo Banja Luka sa pravom obavljanja spoljnotrgovinskog poslovanja, nastalo statusnom promjenom podjele „Malpreh“ a.d. Banja Luka uz osnivanje akcionarskih društava.

Firma: „ATLANTIS“ akcionarsko društvo Banja Luka
Skraćena oznaka firme: „ATLANTIS“ a.d. Banja Luka

Osnivači/članovi subjekta upisa-pravna lica: Akcionari prema izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka na dan 31.05.2020. godine.

Osnovni kapital subjekta upisa, uplaćeni kapital: 946.545,00 KM.

Lica ovlaštena za zastupanje subjekta upisa:

Svetoljub Lović, bez ograničenja ovlaštenja u unutrašnjem i spoljnotrgovinskom prometu, direktor.

Organi Društva su:

- Skupština Društva,
- Upravni odbor i
- direktor.

Direktor Društva je Svetoljub Lović.

Sjedište Društva: ulica Jevrejska broj 85, Banja Luka, Republika Srpska, BiH

Matični broj: 11200613

JIB: 4404681960005

Šifra djelatnosti: 68. 20 – Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (lizing)

U toku obračunskog perioda u Društvu nije bilo zaposlenih radnika.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20), i na osnovu Ugovora o osnivanju broj OPU-2424/2020 Atlantis a.d. Banja Luka (u daljem tekstu Društvo) Upravni odbor Društva, dana 27.01.2021. godine donosi Pravilnik o računovodstvu.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2021. godinu su sljedeće:

3.1. Nematerijalna ulaganja

Da bi sredstvo evidentirali kao nematerijalna ulaganje moraju biti ispunjena tri uslova:

- da se kao sredstvo može identifikovati,
- da Društvo ima kontrolu nad sredstvom i
- da sredstvo donosi ekonomske koristi Društvu.

Nematerijalna ulaganja se početno vrednuju po nabavnoj vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja u finansijskim izvještajima nematerijalna ulaganja se vreduju prema dopuštenom alternativnom postupku. To podrazumijeva da se nematerijalna ulaganja knjiže u revalorizovanom iznosu, odnosno po njegovoj fer vrijednosti na datum revalorizacije umanjene za naknadnu ispravku vrijednosti i za naknadno akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Društvo koristi proporcionalnu metodu amortizacije. Amortizacione stope se utvrđuju prema korisnom vijeku trajanja pojedinačnog nematerijalnog ulaganja.

Korisni vijek trajanja određuje komisija i evidentira ga u zapisnik prilikom preuzimanja nematerijalnog sredstva. Amortizacija se obračunava pojedinačno. Društvo provjerava korisni vijek trajanja nematerijalnih ulaganja, stope amortizacije i vrši preračun za sadašnje i buduće periode, ako su očekivanja značajno drugačija od prvobitno procijenjenih. Efekti promjene se evidentiraju u obračunskom periodu u kojem dođe do promjene.

Ne vrši se amortizacija nematerijalnih ulaganja koja se odnose na trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta.

3.2. Materijalna sredstva-nekretnine, postrojenja i oprema

Obuhvatanje materijalnog sredstva u poslovnim knjigama odnosno njegovo priznavanje, može se ostvariti:

- 1) kada je vjerovatno da će Društvo ostvariti buduće ekonomske koristi u vezi sa tim sredstvom,
- 2) kada se troškovi tog sredstva za Društvo mogu pouzdano utvrditi.

Materijalna sredstva se početno vrednuju po nabavnoj vrijednosti koju čini nabavna cijena uvećana za sve zavisne troškove nabavke koji se mogu povezati sa dovođenjem sredstva u upotrebu.

Kao zavisni troškovi nabavke mogu se javiti: carine i druge uvozne dadžbine, porez na promet nekretnina, troškovi isporuke, troškovi transporta, troškovi instaliranja, troškovi pripreme radnog prostora, procjenjeni troškovi demontaže i premještanja sredstva.

U bruto knjigovodstveni iznos sredstva, uključuju se i kapitalizovani troškovi pozajmica u slučaju izgradnje kvalifikovanog sredstva (sredstvo koje se osposobljava za upotrebu) do momenta stavljanja sredstva u upotrebu.

Troškovi započinjanja proizvodnje ili slični troškovi pripreme za proizvodnju, kao i početni poslovni gubici koji eventualno nastanu prije nego što sredstvo dostigne planirani učinak, nisu sastavni dio troškova nabavke materijalnog sredstva, već se priznaju kao rashod perioda.

Ukoliko sastavni dijelovi materijalnih sredstava imaju različit vijek trajanja u odnosu na vijek trajanja osnovnog sredstva i na različit način donose ekonomske koristi, onda se izdatak za nabavku takvog materijalnog ulaganja može rasporediti na njegove sastavne dijelove i pri tom se svaki dio priznaje kao posebno sredstvo.

Materijalna sredstva koja se izrađuju u spostvenoj režiji vrednuju se po cijeni koštanja, pod uslovom da ona nije veća od neto prodajne vrijednosti. Utvrđivanje cijene koštanja, odnosno troškova proizvodnje vrši se u skladu sa računovodstvenim standardom 2-Zalihe.

Alat, inventar i važniji rezervni dijelovi raspoređuju se u stalna materijalna sredstva ako im je rok korištenja duži od godinu dana.

Naknadna ulaganja na postojećim materijalnim sredstvima se uključuju u knjigovodstvenu vrijednost imovine ako se tim izdacima postiže sledeće:

- 1) produžava korisni vijek upotrebe sredstava,
- 2) povećava kapacitet sredstava,
- 3) poboljšava stanje sredstava iznad njihovog početnog procijenjenog standardnog učinka,
- 4) unapređuje sredstvo, čime se poboljšava kvalitet proizvoda,
- 5) značajno se smanjuju troškovi proizvodnje u odnosu na troškove prije ulaganja.

Ulaganja po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastala. Rukovodilac investicija i održavanja, likvidacijom primljene fakture za uslugu na osnovnom sredstvu određuje karakter naknadnih izdataka, odnosno upućuje na to da li se izdaci odnose na održavanje osnovnog sredstva ili povećavaju njegovu nabavnu vrijednost.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti materijalna sredstva se obuhvataju, prema dozvoljenom alternativnom postupku, po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrijednost na datum revalorizacije, umanjenu za iznos amortizacije i eventualne gubitke zbog umanjenja vrijednosti.

Fer vrijednost se određuje putem procjene koju vrše kvalifikovani procjenjivači.

Ukoliko Društvo nije u mogućnosti da dovoljno pouzdano utvrdi fer vrijednost materijalnog sredstva, primjenjuje se osnovni postupak.

Radi izbjegavanja selektivne revalorizacije sredstava, vrši se revalorizacija grupe sredstava koja su slične prirode i imaju istu ili sličnu upotrebu u okviru poslovanja Društva.

Kada se knjigovodstvena vrijednost nekog sredstva uveća kao rezultat revalorizacije, to povećanje se pripisuje kapitalu, kao revalorizaciona rezerva. Revalorizaciono uvećanje se priznaje kao prihod do iznosa u kome se poništava revalorizaciono umanjenje vrijednosti istog sredstva, prethodno priznatog kao rashod.

Kada se knjigovodstvena vrijednost nekog sredstva smanji kao rezultat revalorizacije, to smanjenje se priznaje kao rashod. Revalorizacioni rashod se knjiži direktno na teret revalorizacionih rezervi u iznosu do kojeg to umanjenje ne premašuje revalorizacioni višak za to sredstvo.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagovještaji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, vrši se procjena nadoknadive vrijednosti. Ako je nadoknadiva vrijednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrijednosti, vrši se svodenje na nadoknadivu vrijednost uz smanjenje prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva.

Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrijednost umanjena, ili su iskorištene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrijednosti, priznaje se u rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagovještaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procjena nadoknadive vrijednosti tog sredstva.

Gubitak zbog umanjenja vrijednosti priznat u prethodnim godinama, priznaje se kao povećanje revalorizacioni prihoda, a knjigovodstvena vrijednost se povećava do nadoknadive vrijednosti.

Materijalna sredstva se povlače iz upotrebe i rashoduju kada se procijeni da sredstvo više ne donosi ekonomske koristi.

Ako se materijalno sredstvo isknjižava, opšta služba treba pripremiti licitaciju ili na drugi način izvršiti otuđenje materijalnog sredstva. Iz poslovnih knjiga se materijalno sredstvo isknjižava:

- kod prodaje, na osnovu izlazne fakture, koja je napravljena na osnovu komisijskog zapisnika i odluke o prodaji,
- kod uništenja, na temelju zapisnika Komisije za isknjižavanje osnovnih sredstva.

Komisija za praćenje osnovnih sredstava izdaje prijedlog upravi Društva za prodaju ili uništenje materijalnog sredstva, kojeg Društvo ne upotrebljava. Na osnovu odluke Skupštine akcionara - Upravnog odbora - Direktora, osnovno sredstvo se otuđuje.

Obračun amortizacije se vrši proporcionalnom metodom, primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Korisni vijek upotrebe sredstava se utvrđuje za svako sredstvo pojedinačno prilikom nabavke sredstava.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe sredstva po potrebi se preispituje i ako su očekivanja značajno različita od prethodnih procjena, stope amortizacije se prilagođavaju za tekuće i buduće periode.

Prilikom određivanja korisnog vijeka upotrebe sredstava u obzir se uzimaju:

- očekivano fizičko korištenje sredstava (broj smjena, količina proizvoda, pređeni kilometri i sl.),
- politika preduzeća u pogledu tekućeg i investicionog održavanja,
- vrijeme tehničko-tehnološkog zastarijevanja sredstava.

Obračun amortizacije vrši se za svako sredstvo pojedinačno. Obračun se može vršiti grupno ako je više istovrsnih sredstava nabavljeno zajedno.

Amortizacija alata, inventara i auto guma, za stavke čiji je vijek upotrebe duži od 1 godine vrši se tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, koji ne može biti duži od 5 godina.

Prilikom prenosa sredstava u upotrebu komisija koju čine:

- nabavna služba, odnosno referent koji nabavlja osnovna sredstva,
- rukovodilac investicija,
- rukovodilac odjela, odnosno troškovnog mjesta gdje se osnovno sredstvo upotrebljava,
- rukovodilac skladišta

moraju sastaviti Zapisnik o preuzimanju (upotrebi) osnovnog sredstva i odrediti:

- inventarni broj,
- nabavnu vrijednost,
- troškovno mjesto gdje se osnovno sredstvo nalazi,
- datum početka upotrebe materijalnog osnovnog sredstva,
- korisni vijek upotrebe sredstva

te ga najkasnije u roku od tri dana, nakon početka upotrebe sredstva, predati u računovodstvo.

Na osnovu zapisnika vrši se evidentiranje u Knjigu osnovnih sredstva u kojoj su hronološkim redom upisuju podaci o pojedinačnim materijalnim sredstvima:

inventarni broj, grupa osnovnog sredstva, nabavna vrijednost, datum nabavke, korisni vijek upotrebe, iznos ispravke vrijednosti, te ostali potrebni podaci kao što su prodaja ili otpisivanje.

Ako Društvo uzima materijalno sredstvo u finansijski zakup, u ugovoru koji se sklapa sa davaocem zakupa navodi se, da se radi o finansijskom zakupu ili lizingu. Navode se takođe svi podaci potrebni za evidentiranje materijalnih osnovnih sredstava, dobijenih na osnovu finansijskog zakupa, u računovodstvu Društva.

Sredstva uzeta u finansijski lizing priznaju se i procijenjuju u okviru stalne imovine, uz iskazivanje obaveza prema zakupodavcu, u skladu sa MSFI 16 Lizing.

3.3. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani u pridružena preduzeća obuhvataju se primjenom metode kapitala. Prema ovoj metodi učešće u kapitalu pridruženog preduzeća početno se obuhvata po trošku nabavke a zatim se usklađuje za naknadne promjene po osnovu učešća u rezultatu pridruženog preduzeća.

Ako na dan bilansiranja postoje indicije da je vrijednost ulaganja umanjena, vrši se procjena nadoknadiive vrijednosti. Ako je nadoknadiiva vrijednost plasmana manja od njegove knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost se svodi na nadoknadiivu vrijednost i priznaje se gubitak od umanjenja vrijednosti imovine kao rashod perioda.

3.4. Zalihe

Vrednovanje zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže, auto guma i robe prilikom njihovog pribavljanja se vrši na bazi istorijskog troška ili neto prodajne cijene, zavisno od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža. Trošak zaliha obuhvata troškove nabavke, troškove konverzije i sve druge troškove koji su povezani sa nabavkom ili dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Trošakovi nabavke podrazumijevaju fakturnu vrijednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturnu cijenu.

Troškove nabavke iz prethodnog stava čine: neto fakturna vrijednost dobavljača i stvarno nastali zavisni troškovi (transport, carina, špediterski poslovi, osiguranje, transportni kalo, utovar, istovar i sl.). Ukoliko se na vrijeme ne dobije faktura od dobavljača, uz primjenu principa suštine iznd forme, potrebno je da se na osnovu podataka dobijenih od nabavne službe izradi kalkulacija troškova nabavke.

Za vrednovanje trošenja zaliha sirovina, materijala, rezervnih dijelova, primjenjuje se metoda prosječnih cijena. Zalihe se vrednuju po prosječnoj cijeni prilikom utvrđivanja stanja zaliha u poslovnim knjigama na kraju obračunskog perioda. Stvarima sitnog inventara i ambalaže smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od 1 godine. Sitan inventar, ambalaža i auto gume čiji je vijek upotrebe do godinu dana, otpisuju se u cjelosti na teret rashoda prilikom stavljanja u upotrebu.

Alat i inventar se iskazuju u poslovnim knjigama nakon otpisa, dok se ne izvrši njihovo otuđenje.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda priznaju se na bazi istorijskog troška, u visini cijene koštanja ili neto prodajne vrijednosti, zavisno od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža.

U slučaju da se radi o lohn poslu navedene zalihe se vode po cijeni usluge preračunate po fazama Cijenu koštanja čine: troškovi direktnog materijala, direktnog rada, indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi raspoređeni prema određenom ključu (količinski ili vrijednosni).

Neto prodajna vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost, umanjenu za procijenjene troškove prodaje i procijenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje).

U vrijednost zaliha ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda slijedeći troškovi:

- troškovi administracije,
- troškovi amortizacije i održavanja neproizvodnih stalnih sredstava,
- troškovi kamata osim u slučajevima dozvoljenim prema MRS 23,
- troškovi marketinga, reklame, prodaje, distribucije, reprezentacije,
- troškovi neuobičajeno velikog iznosa otpadnog materijala,
- troškovi članarina,
- troškovi istraživanja,
- troškovi razvoja, osim kada se odnose na konstrukciju predmeta namijenjenih prodaji.

Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrijednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se metod radnih naloga. Ako je cijena koštanja veća od neto prodajne cijene onda se vrijednost zaliha obavezno svodi na neto prodajnu cijenu. U obrnutom slučaju ne sprovodi se nikakav postupak. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi iskazuju se u pogonskom knjigovodstvu po mjestima i nosiocima troškova.

Potrebno je definisati dinamiku i način izvještavanja odnosno sastavljanja izvještaja pogonskog računovodstva koji se dostavlja finansijskom računovodstvu. Ovaj proces obuhvata:

- otvaranje početnog stanja zaliha nedovršene proizvodnje preuzimanjem iz finansijskog računovodstva,
- preuzimanje troškova nastalih u obračunskom periodu i njihovo vezivanje za mjesta troškova,
- prenos troškova sa mjesta na nosioce troškova,
- preuzimanje zaliha gotovih proizvoda sa nedovršene proizvodnje,
- izračunavanje cijene koštanja gotovih proizvoda i obračun troškova perioda koji ne ulaze u cijenu koštanja,
- iskazivanje viškova i manjkova utvrđenih prilikom popisa zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda,
- sastavljanje izvještaja pogonskog računovodstva o stanju zaliha na kraju perioda i utvrđivanje razlika u odnosu na početak perioda.

Smanjenje vrijednosti zaliha u slučaju djelimičnog gubljenja kvaliteta zaliha, se vrši na osnovu prijedloga komisije koja je izvršila popis i utvrdila činjenično stanje.

Društvo prati u glavnoj knjizi zalihe trgovačke robe na veliko u vlastitom skladištu. U analitičkoj evidenciji prati zalihe trgovinske robe po pojedinim vrstama, odnosno šiframa.

Količinsku jedinicu zalihe trgovinske robe vrednuje po nabavnoj cijeni koju čine: nabavna cijena, uvozne dadžbine i neposredni troškovi nabave. Nabavna cijena se umanjuje za dobijene popuste.

U skladu sa načelom opreznosti Društvo provjerava da li su zalihe precijenjene.

Umanjenje vrijednosti zaliha se vrši periodično u toku godine ili najkasnije na kraju godine. Eventualno umanjenje vrijednosti provjerava se i evidentira po grupama i vrstama zaliha.

Vrijednosno usklađivanje zaliha materijala se vrši ako njihova knjigovodstvena vrijednost prevazilazi tržišnu, odnosno kada je knjigovodstvena vrijednost zaliha veća od vrijednosti po kojoj bi zalihe mogle da se realizuju na tržištu. Pod tržišnom vrijednošću podrazumijeva se nadoknativa vrijednost, odnosno iznos novčanih sredstava koje bi bilo potrebno platiti ako bi na dan procjenjivanja kupili jednaka ili jednako vrijedna sredstva. Prijedlog za vrijednosno usklađivanje zaliha vrši najčešće popisna komisija ili lice koje je stručno i kompetentno da utvrdi smanjenje vrijednosti.

Za utvrđivanje vrijednosti zaliha materijala odgovoran je sektor marketinga koji zadužuje rukovodioca nabave ili konkretno zaposlene u službi nabave da u pismenom obliku izvještavaju računovodstvo najkasnije do 10.01.naredne godine.

3.5. Potraživanja

Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje. Pri početnom priznavanju, potraživanja se vrednuju u iznosu nominalne vrijednosti, umanjene za ugovoreni iznos popusta i rabata.

Potraživanja koja nisu naplaćena u redovnom roku, potrebno je iskazati kao sumnjiva i sporna i obračunati ispravku njihove vrijednosti na teret poslovnih rashoda. Kao redovni rok podrazumijeva se rok dogovoren u skladu sa ugovorom, odnosno drugom odgovarajućom ispravom. Sporna potraživanja moraju imati obrazloženje o iznosu koji nije naplaćen i mjerama koje su preduzete vezano za naplatu.

Ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca Društvo utvrđuje se u toku godine na osnovu iskustva iz prošlih godina. Prilikom sastavljanja godišnjih računovodstvenih izvještaja ispravke vrijednosti potraživanja se usklađuju na osnovu analize svakog kupca pojedinačno.

Rukovodilac prodaje i rukovodilac računovodstva zajedno sa Komisijom za godišnji popis potraživanja i obaveza, predlažu ispravke potraživanja i eventualna otpisivanja po pojedinim kupcima. Ispravke i otpisivanja vrijednosti potraživanja ne iskazuju se za potraživanja od povezanih lica.

MSFI 9 dopušta preduzećima da izrade pojednostavljenu „matricu umanjenja vrijednosti“ za izračun očekivanih gubitaka (primjerice za potraživanja od kupaca) ukoliko su u skladu sa opštim načelima za mjerenje očekivanih gubitaka. Matrica umanjenja vrijednosti temelji se na istorijskim stopama neispunjenja obaveza pojedinih poslovnih partnera tokom očekivanog vijeka potraživanja od kupaca, te je ova matrica usklađena s procjenama budućih tendencija.

Prema primijenjenom pristupu odnosno pojednostavljenom pristupu mjerenja očekivanog kreditnog gubitka, a zasnovano na aktivnom praćenju životnog vijeka svih potraživanja od kupaca i na istorijskim iskustvima ostvarenih gubitaka od umanjenja potraživanja, sva potraživanja do 180 dana nisu rizična, ali se konstantno procjenjuju. Potraživanja u kategoriji starosti od 180 do 260 dana vrijednosno se usklađuju do 20% (faktorne vrijednosti). Potraživanja u kategoriji starosti od 260 do 365 dana vrijednosno se usklađuju do 30%. Dok se potraživanja u kategoriji starosti preko 365 dana i/ili utužena potraživanja vrijednosno usklađuju u potpunosti (100%).

Sve ispravke i otpis potraživanja potvrđuje Upravni odbor.

Za naknadno otpisivanje potraživanja potrebne su odgovarajuće isprave: odbijanje da se potvrdi stanje potraživanja, sudska odluka, rješenje o prinudnom poravnanju, rješenje o otvaranju stečajnog postupka i ostale odgovarajuće isprave. Sva potraživanja se usklađuju sa dužnicima putem izvoda otvorenih stavki, barem jednom godišnje. Rukovodilac računovodstva utvrđuje pod kojim datumom se vrši usklađivanje. Potraživanja od kupaca iz inostranstva početno se vrednuju u protuvrijednosti strane valute u odnosu na devizni kurs na dan transakcije. Za uticaj promjene deviznog kursa od dana transakcije do dana naplate, priznaju se kursne razlike koje se evidentiraju u korist prihoda ili na teret rashoda. Nenaplaćeno potraživanje na dan bilansiranja se priznaje prema zaključenom deviznom kursu a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod obračunskog perioda.

3.6. Kratkoročna finansijska ulaganja

Pri početnom priznavanju, kratkoročna finansijska ulaganja se vrednuju u iznosu nominalne vrijednosti. Rukovodilac računovodstva najmanje jednom godišnje, prije sastavljanja godišnjih računovodstvenih izvještaja, provjerava da li iskazani iznos pojedinog kratkoročnog finansijskog ulaganja odgovara istini.

Ako neko kratkoročno finansijsko ulaganje gubi vrijednost (hartije od vrijednosti na tržištu, ulaganje u kredit zbog lošije platne mogućnosti društva koje uzima kredit) vrši se procjena koliko je potrebno na teret finansijskih rashoda korigovati njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

Ispravku vrijednosti i otpis kratkoročnog finansijskog ulaganja potvrđuje Upravni odbor.

3.7. Novčana sredstva

Hartije od vrijednosti, kao i gotovinski ekvivalenti, depoziti po viđenju i gotovina, procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju, gotovina u stranoj valuti procjenjuju se prema srednjem kursu strane valute na dan bilansiranja. Novčana sredstva čini: gotovina, sredstva na žiro računu i novac na putu. Gotovina je novac u blagajni i to u obliku papirnih novčanica, kovanih novčanica i primljenih čekova, odnosno hartija od vrijednosti koji se mogu odmah unovčiti. Sredstva na žiro računu su novčana sredstva na računima kod banaka i drugih finansijskih institucija. Novac na putu je novac koji se prenosi iz blaganje na odgovarajući račun kod banke ili druge finansijske institucije i ne smatra se da je istog dana položen kod banke.

Sredstva na žiro računima u bankama i ostalim finansijskim institucijama obuhvataju se na posebnim analitičkim računima kao raspoloživa sredstva na poslovnim računima i izdvojena novčana sredstva i akreditivi. Posebno se iskazuju novčana sredstva u domaćoj i stranoj valuti na vlastitim računima u bankama i drugim finansijskim institucijama.

U Društvu se vodi blagajna kao pomoćna knjiga. Blagajnički maksimum određuje se posebnom Odlukom direktora. Kao novčana sredstva u blagajni, iskazuje se samo gotovina.

Izveštaj o novčanim tokovima predstavlja se korištenjem direktne metode i prikazuje tokove gotovine iz poslovnih aktivnosti, aktivnosti investiranja i finansiranja, kao i gotovinu i ekvivalente gotovine na početku i na kraju obračunskog perioda. Novčani tokovi koji nastaju iz transakcija u stranoj valuti treba da se evidentiraju u izvještajnoj valuti Društva, primjenom deviznog kursa na datum novčanog toka.

3.8. Kapital

Kapital čine: osnovni kapital, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobitka (zakonske, statutarne i ostale), neraspoređeni dobitak ranijih i tekuće godine, i umanjuje se za gubitak do visine kapitala. Skupština akcionara u skladu sa Statutom donosi odluku o povećanju, odnosno smanjenju osnovnog kapitala.

3.9. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja su obaveze sa neizvjesnim rokom dospjeća i iznosa koja se vrednuju putem računovodstvene procjene. Priznavanje rezervisanja je vezano sa načelom uzročnosti prihoda i rashoda, pri čemu se prihodi vezuju za rashode nastale ostvarenjem tih prihoda. Rezervisanje se priznaje kada postoji obaveza nastala kao rezultat prošlog događaja, ako je vjerovatno da će izmirenje te obaveze dovesti do odliva sredstava i ako se može napraviti pouzdana procjena iznosa date obaveze.

Izvršena rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansiranja i prilagođavaju se tako da predstavljaju najbolju sadašnju procjenu. Ako više ne postoji vjerovatnoća da će doći do odliva sredstava za izmirenje obaveza, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

Rezervisanje se koristi isključivo za rashode za koje je prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je izvršeno rezervisanje, stvarni izdaci se ne priznaju ponovo kao rashod, već se vrši ukidanje prethodno priznatog iznosa rezervisanja. Za utvrđivanje pojedinačnih iznosa dugoročnih rezervisanja odgovoran je Upravni odbor. Za korištenje i ukidanje dugoročnih rezervisanja, kada je objektivno utvrđeno da ona više nisu potrebna, odgovoran je rukovodilac računovodstva.

3.10. Obaveze

Pod obavezom se podrazumijeva sadašnja obaveza proizašla iz prošlog događaja čije izmirenje će nastati odlivom resursa koji stvaraju ekonomske koristi.

Obaveze se procjenjuju u visini nominalne vrijednosti proizašle iz odgovarajuće poslovne i finansijske transakcije. Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po kursu strane valute na dan bilansiranja. Najmanje jednom godišnje, prije sastavljanja godišnjih računovodstvenih izvještaja, komisija za popis potraživanja i obaveza procjenjuje realnu vrijednost obaveza na osnovu ugovora i ostale validne dokumentacije.

Zastarjele obaveze Društvo može otpisati na osnovu odobrenja, odnosno odluke Upravnog odbora. Smanjenje obaveza se vrši direktnim otpisivanjem obaveza u korist prihoda.

Povećanje obaveza može nastati po osnovu kamata ako je ugovorom predviđeno da se kamata pripisuje obavezi. U tom slučaju, po pitanju dospjeća i načina naplate, kamata dijeli sudbinu obaveza na osnovu kojih je obračunata. Na kraju poslovne godine, iznos dospjelih a neotplaćenih dugoročnih obaveza kao i dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju u narednoj godini, treba preknjižiti na račune kratkoročnih obaveza.

3.11. Vremenska razgraničenja

Aktivnim vremenskim razgraničenjima obuhvataju se razgraničeni troškovi (rashodi) i prihodi. Na teret aktivnih vremenskih razgraničenja mogu da budu razgraničeni troškovi i prihodi najviše na period do 12 mjeseci od dana nastanka i to:

- unaprijed plaćeni, odnosno fakturisani troškovi,
- prihodi tekućeg prioda koji nisu mogli biti fakturisani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu,
- akontirani porez na dodatu vrijednost,
- obračunati prihodi koji ne ispunjavaju uslove priznavanja,
- odložena poreska sredstva,
- i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

Aktivna vremenska razgraničenja se koriste za pravilan i adekvatan raspored troškova i prihoda da bi u svakom obračunskom periodu bili prikazani samo oni troškovi i prihodi koji se odnose na taj period.

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed naplaćene odnosno obračunate prihode i troškove tekućeg perioda za koje nije primljena knjigovodstvena isprava ili kada obaveza plaćanja nastaje u budućem obračunskom periodu.

3.12. Rashodi

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi u toku obračunskog perioda u obliku odliva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obaveza.

Priznavanje rashoda se vrši istovremeno sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja imovine.

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha na osnovu postupka systemske i racionalne alokacije.

Rashodi obuhvataju:

- rashode koji nastaju u toku redovnih aktivnosti Društva,
- gubitke koji predstavljaju rashode koji mogu ali ne moraju da nastanu u toku redovnih aktivnosti,
- nerealizovane gubitke

Za iskazivanje rashoda u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima odgovoran je rukovodilac računovodstva.

3.13. Prihodi

Prihodi predstavljaju uvećanje ekonomskih koristi u toku obračunskog perioda u vidu priliva ili uvećanja sredstava odnosno umanjenja obaveza.

Prihod se odmjerava po fer vrijednosti primljenih naknada ili potraživanja koji se obično utvrđuju sporazumom između prodavca i kupca.

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se pod uslovom da su svi rizici i koristi od vlasništva proizvoda prešli na kupca. Prihodi od pružanja usluga se priznaje prema stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja, na osnovu dokumentacije o izvršenoj usluzi. Ukoliko se rezultat transakcije vezane za pružanje usluga ne može pouzdano procijeniti, prihod se priznaje samo u visini nastalih troškova za koje se, na osnovu izvršene procjene, očekuje da će biti nadoknađeni.

Prihodi od lizinga se priznaju na linearnoj osnovi tokom trajanja zakupa. Kamate i prihod od dividendi se priznaju na obračunskoj osnovi.

Prihodi od prodaje evidentiraju se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima, po principu fakturisane realizacije, u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje.

Ako se za iznos koji je već iskazan kao prihod utvrdi da je njegova naplata neizvjesna, onda se vrši ispravka vrijednosti ili otpis koji se iskazuje kao rashod a ne kao storno iskazanog prihoda. Za iskazivanje prihoda u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima odgovoran je rukovodilac računovodstva.

MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima, uspostavlja sveobuhvatan okvir za utvrđivanje načina i vremena za priznavanje prihoda. On zamjenjuje postojeće smjernice priznavanje prihoda, uključujući i MRS 18 prihodi, MRS 11 Ugovori o izgradnji i IFRIC 13 Programi i lojalnost kupaca.

Osnovno načelo MSFI-ja 15 jeste da subjekt priznaje prihode na način koji odražava prenos obećanih dobara odnosno usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu na koju očekuje da je ima pravo ostvariti u zamjenu za obećana dobra odnosno usluge. Osnovno načelo razrađeno je kroz model koji se sastoji od pet koraka:

- utvrditi ugovore s kupcima
- utvrditi obaveze na činidbe iz ugovora
- odrediti cijenu transakcije
- cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obaveze na činidbu
- prihode priznati kada, odnosno kako subjekt ispunjava svoju obavezu na činidbu.

Primjena navedenih uputa ovisi o činjenicama i okolnostima navedenim u ugovoru s kupcem i nalaže primjenu procjene.

3.14. Lizing-zakup

Dosadašnji MRS 17 se zamjenjuje novim MSFI 16 Lizing koji se primjenjuje od 2021. godine.

Najznačajnija promjena koju uvodi ovaj standard je obavezno priznavanje imovine i obaveza u poslovnim knjigama korisnika lizinga bez obzira da li se radi o finansijskom ili poslovnom lizingu. Standard MSFI 16 uvodi jedinstveni bilansni model za računovodstvo najмова kod najmoprimaca. Navedeni standard definiše najam kao ugovor ili dio ugovora, kojim se korisniku najma daje pravo korištenja određene imovine u određenom vremenskom period u zamjenu za plaćenu naknadu. Da bi se pravo definisano ugovorom smatralo najmom, ugovorom mora biti definisano pravo kontrolisanja korištenja te imovine. Isto tako, smatra se da postoji kontrola nad korištenjem imovine ako korisnik najma zadržava pravo na sve ekonomske koristi koje nastaju kao rezultat korištenja imovine ili ako korisnik direktno koristi tu imovinu (odnosno određuje kako i u koju svrhu se ona koristi). U skladu sa tim, prema novom standardu, najmoprimci u bilansi moraju priznavati sve najmove. Društvo zajedno s priznavanjem imovine priznaje i obavezu plaćanja rata najma, dok se trošak kamata i amortizacije priznaju naknadno.

Društvo primjenjuje sljedeća izuzeća priznavanja i mjerenja najмова koja je uveo standard kod :

- najmovi na rok od 12 ili manje mjeseci
- najmovi kod kojih je nova imovina koja je predmetom najma male vrijednosti (kao što su personalni računari ili manji predmeti kancelarijskog namještaja)
- najmovi sa varijabilnim plaćanjima

Prema zahtjevima MSFI-ja 16 Društvo-najmodavac i dalje treba klasifikovati najmove na operativne i finansijske najmove kako je to do sada bilo definisano u MRS-u 17. Društvo prilikom određivanja najma i procjene duljine neopozivog trajanja najma primjenjuje definiciju ugovora i određuje razdoblje izvršivosti ugovora. Najam nije izvršiv ukoliko Društvo i najmodavac imaju pravo raskinuti ugovor bez odobrenja druge strane, a da pritom plaćaju tek neznatnu kaznu.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	246.759	1.357.279	1.604.038
Povećanja:	0	0	0
Nove nabavke	0	0	0
Procjena i revalorizacija	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo	0	0	0
Stanje na kraju godine	246.759	1.357.279	1.604.038
Kumulirana ispravka vrijednosti:			
Stanje na početku godine	0	697.838	697.838
Povećanja:	0	30.539	30.539
Amortizacija	0	30.539	30.539
Procjena/obezvredjenje	0	0	0
Smanjenja:	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	728.377	728.377
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2021. godine	246.759	628.901	875.660

Početna stanja Društva su knjižena iz diobnog bilansa koji je formiran nakon provedene statusne promjene podjele uz osnivanje akcionarskog društva Malpreh a.d. Banja Luka. Postupak statusne promjene podjele uz osnivanje provoden je u skladu sa odredbama člana 374. do člana 415. Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17 i 82/19).

Diobni bilans je sačinjen na dan 31.03.2021. godine podjelom cjelokupne imovine, prava i obaveza Malpreh a.d. Banja Luka.

Za najveći broj objekata Društvo ne posjeduje dokaze o vlasništvu. Rukovodstvo je pokrenulo postupke za upis prava vlasništva za sve objekte za koje postoje preduslovi da bi se proces dokazivanja i upisa vlasništva započeo.

4.2. Kratkoročna potraživanja i plasmani

u KM

Opis	Kupci - povezana pravna lica	Kupci iz Republike Srpske	Druge potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	58.545	0	619	59.164
Bruto stanje na kraju godine	58.545	17.335	619	76.498
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0
NETO STANJE				0
31.12.2021. godine	58.545	17.335	619	76.498

Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica (58.545 KM) odnose se na potraživanje od 078 Commerce d.o.o. Banja Luka.

4.3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	119.711	0
2. Poslovni račun - strana valuta	0	0
3. Blagajna - domaća valuta	0	0
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 3)	119.711	0

Poslovni račun u KM na dan 31.12.2021. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Nova Bank a.d. Banja Luka	119.711
Ukupno		119.711

4.4. Kapital

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	946.545	
I Osnovni i ostali kapital	946.545	
1. Zakonske rezerve	1.102	
II Rezerve	1.102	
1. Ostale revalorizacione rezerve	262.280	
III Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici	262.280	
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	33.979	
IV Neraspoređeni dobitak (1 do 2)	33.979	
1. Gubitak ranijih godina	206.690	
VGubitak do visine kapitala - ukupno	206.690	
KAPITAL (I do IV-V)	1.037.216	

Iskazana vrijednost osnovnog kapitala na 31.12.2021. godine u iznosu od 946.545 KM odgovara upisanoj vrijednosti osnovnog kapitala u rješenju nadležnog suda broj 057-0-Reg-21-000111 od 26.01.2021. godine kao i drugim zakonskim registrima.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2021. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Stanivuković Uroš	23,67
2.	Ivanković Milan	20,50
3.	Telalović Zlatko	12,24
4.	Čorić Goran	10,86
5.	Lović Svetoljub	10,69
6.	Ivanković Dario	7,28
7.	078 Commerce d.o.o. Banja Luka	6,35
8.	Metromedia d.o.o. Banja Luka	5,49
9.	Gagula Sava	0,12
10.	Ostali	2,80
Ukupno		100,00

4.5. Odložene poreske obaveze

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
Odložene poreske obaveze	29.190	

4.6. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Dobavljači iz Republike Srpske	367	0
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	367	0
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	1.207	0
II Obaveze za porez na dodatu vrijednost	1.207	0
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	115	0
III Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	115	0
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do III)	1.688	0
Tekuće obaveze za porez na dobit	3.775	0

4.7. Poslovni prihodi

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj	78.945	0
I Prihodi od prodaje učinaka - ukupno	78.945	0
II Prihodi od prodaje - ukupno	78.945	0
III Poslovni prihodi - ukupno	78.945	0

4.8. Ostali prihodi

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	32	0
Prihodi po osnovu primjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	32	0

4.9. Poslovni rashodi

u KM

Opis	31.12.2021. godine	31.12.2020. godine
1. Troškovi goriva i energije	1.068	0
I Troškovi materijala - ukupno	1.068	0
1. Troškovi reklame i propagande	421	0
2. Troškovi ostalih usluga	2.436	0
II Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 2)	2.857	0
III Troškovi amortizacije	30.539	0
1. Troškovi neproizvodnih usluga	750	0
2. Troškovi platnog prometa	168	0
3. Troškovi poreza	2.135	0
4. Ostali nematerijalni troškovi	3.706	0
IV Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 4)	6.759	0
V Poslovni rashodi - ukupno (I do IV)	41.222	0

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Troškovi električne energije	1.068
Ukupno		1.068

Ostali nematerijalni troškovi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Takse-razne	140
2.	Advokatske i druge intelektualne usluge	3.566
Ukupno		3.706

4.10. Povezana pravna lica

Pregled transakcija sa povezanim pravnim licem:

u KM

Opis	Transakcije sa kupcima povezanim pravnim licima	
	078 Commerce d.o.o. Banja Luka	Monaliza a.d. Banja Luka
Stanje na dan 01.01.2021. godine	58.545	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2021. godine	65.691	7.823
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2021. godine	50.487	7.823
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2021. godine	73.749	0

4.11. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrole od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat svega naprijed navedenog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo u toku 2021. godine nije imalo kontrolu, od strane Poreske uprave Republike Srpske, kao ni Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

4.12. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine Društvo nije imalo sudskih sporova.

4.13. Događaji nakon datuma bilansa

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.