



ИЗВЕШТАЈ

О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА "АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА ЗА 2022. ГОДИНУ

Бања Лука, мај 2022. године

САДРЖАЈ

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

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја предузећа "АТЛАНТИК ББ" д.о.о. Бања Лука (у даљем тексту Друштво), који обухватају биланс стања на дан 31.12.2022. године, биланс успјеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама у капиталу за период 01.01.-31.12.2022. године, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2022. године, као и резултате пословања, промјене у капиталу и токове готовине, за период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године, у складу са рачуноводственим прописима који се примјењују у Републици Српској.

Основа за мишљење

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

Кључна питања ревизије

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

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извјештаје

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

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

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

Скретање пажње

Као што је објелодањено у напомени 3.12. уз финансијске извјештаје, Друштво није признало резервисања за отпремнине радницима код одласка у пензију у финансијским извјештајима за 2022. годину, што није у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 19 "Примања запослених". С обзиром да Друштво није утврдило садашњу вриједност акумулисаних права запослених на отпремнине на дан 31.12.2022. године, нисмо могли квантификовати потенцијалне ефекте на финансијске извјештаје Друштва за 2022. годину.

Као што је објелодањено у напомени 17 уз финансијске извјештаје Друштво је у оквиру ставке потраживања од купаца, на дан 31.12.2022. године, исказало сумњива и спорна потраживања односно потраживања чија је наплата неизвјесна у износу од 335,438 КМ. Друштво није извршило исправку вриједности ових потраживања.

Као што је објелодањено у напомени 24 уз финансијске извјештаје предузеће „Атлантук ДД“ д.о.о Бања Лука је до 2018. године имало својство повезаног правног лица са Атлантук ББ д.о.о. Бања Лука. Дана 19.12.2018. године закључен је ликвидациони поступак над Атлантук ДД д.о.о. На дан 31.12.2021. године, Друштво није извршило искњижавање салда потраживања од повезаног правног лица у износу од 163.356 КМ и обавеза према повезаном правном лицу у износу од 26.499 КМ.

Бања Лука, 10.05.2023. године

Проф. др Новак Кондић
Овлашћени ревизор

мр Невенка Петровић
Овлашћени ревизор

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ "АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА
ЗА 2022. ГОДИНУ**

"АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА

БИЛАНС УСПЈЕХА

За период 01. јануара до 31. децембра 2022. године

(у Конвертибилним маркама)

	<u>Напомена</u>	<u>Период од 01.01.до 31.12.2022.</u>	<u>Период од 01.01.до 31.12.2021.</u>
Пословни приходи			
Приходи од продаје робе	4	439,682	461,918
Приходи од продаје производа	4	6,595,613	5,386,154
Приходи од пружених услуга	4	261,428	244,902
Повећање вриједности залиха учинака		31,134	-
Смањење вриједности залиха учинака		-	64,241
Остали пословни приходи	5	60,752	34,000
		7,388,609	6,062,733
Пословни расходи			
Набавна вриједност продате робе		(367,164)	(391,734)
Трошкови материјала	6	(4,338,666)	(3,393,246)
Трошкови плата, накнада плата и осталих личних расхода	7	(1,249,908)	(1,113,428)
Трошкови производних услуга	8	(625,768)	(576,475)
Трошкови амортизације		(244,269)	(276,530)
Нематеријални трошкови	9	(188,824)	(234,920)
Трошкови пореза и доприноса	10	(13,311)	(12,736)
		(7,027,910)	(5,999,069)
Пословни добитак		360,699	63,664
Финансијски приходи	11	322	261,101
Финансијски расходи	11	(207,673)	(228,792)
Добитак редовне активности		153,348	95,973
Остали приходи и добици	12	45,438	458,103
Остали расходи и губици	13	(36,640)	(441,929)
Добитак по основу осталих прихода и расхода		8,798	16,174
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година		26,348	-
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година		(3,123)	(2,564)
Добитак прије опорезивања		185,371	109,583
Порез на добит		27,305	13,924
Нето добитак периода		158,066	95,659
Укупни приходи		7,460,717	6,781,937
Укупни расходи		7,275,346	6,672,354

"АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА

БИЛАНС СТАЊА

на дан **31.12.2022.** године

(у Конвертибилним маркама)

	<u>Напомена</u>	<u>31.12.2022.</u> <u>године</u>	<u>31.12.2021.</u> <u>године</u>
АКТИВА			
Стална средства			
Нематеријална средства	14	16,250	17,063
Некретнине, постројења и опрема	15	3,291,750	3,421,428
		3,308,000	3,438,491
Текућа средства			
Залихе и дати аванси	16	1,852,928	1,393,453
Потраживања од купаца	17	1,903,301	2,051,206
Друга краткорочна потраживања	18	612,507	364,925
Краткорочни финансијски пласмани		15,000	15,000
Готовина и еквиваленти готовине		53,108	140,372
Порез на додату вриједност		1,256	6,877
Краткорочна разграничења		74,040	10,749
		4,512,140	3,982,582
ПОСЛОВНА АКТИВА		7,820,140	7,421,073
ПАСИВА			
Капитал			
Удјели		821,191	821,191
Законске резерве		82,119	82,119
Нераспоређена добит		158,066	95,660
		1,061,376	998,970
Дугорочне обавезе			
Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	19	4,093,146	4,500,000
Дугорочне обавезе по финансијском лизингу		-	1,145
		4,093,146	4,501,145
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	21	407,998	13,368
Примљени аванси		117,908	13,099
Обавезе према добављачима	22	1,950,549	1,731,471
Обавезе за плате и накнаде плата	23	97,885	77,680
Остале обавезе		13,379	10,846
Порез на додату вриједност		55,034	67,817
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине		6,196	3,211
Обавезе за порез на добитак		16,669	3,466
		2,665,618	1,920,958
ПОСЛОВНА ПАСИВА		7,820,140	7,421,073

"АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА

**За период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године
(у Конвертибилним маркама)**

	Удјели	Законске резерве	Акумулисана нераспоређена добит	Укупно
Стање на дан 01.01. 2021. године	821,191	82,119	45,106	948,416
Добитак за годину	-	-	95,660	95,660
Објављене дивиденде	-	-	(45,106)	(45,106)
Стање на дан 31.12.2021.године	821,191	82,119	95,660	998,970
Стање на дан 01.01.2022.године	821,191	82,119	95,660	948,416
Добитак за годину	-	-	158,066	158,066
Објављене дивиденде	-	-	95,660	95,660
Стање на дан 31.12.2022. године	821,191	82,119	158,066	1,061,376

ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

За период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године
(у Конвертибилним маркама)

	Период од 01.01. до 31.12.2022.	Период од 01.01. до 31.12.2021.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	8,651,064	7,212,513
Остали приливи из пословних активности	66,690	47,659
Одливи по основу плаћања добављачима и дати аванси	(6,913,552)	(5,727,272)
Одливи по основу исплата плата, накнада плата и осталих личних расхода	(1,117,509)	(1,054,109)
Одливи по основу камата	(202,948)	(203,456)
Одливи по основу пореза на добит	(13,923)	(27,573)
Остали одливи из пословних активности	(216,710)	(346,831)
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из пословних активности</i>	253,112	(99,069)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	-	4,500,000
Одливи по основу дугорочних кредита	-	(4,102,539)
Одливи по основу краткорочних кредита	(13,369)	-
Одливи по основу исплаћених дивиденди	(327,007)	(214,887)
<i>Нето приливи/(одливи) готовине из активности финансирања</i>	(340,376)	182,574
Укупни приливи готовине	8,717,754	11,760,172
Укупни одливи готовине	(8,805,018)	(11,676,667)
Нето приливи/(одливи) готовине и еквивалената готовине	(87,264)	83,505
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	140,372	56,867
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	53,108	140,372

"АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

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

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

Сједиште: Јована Бијелића бб, Бања Лука

Матични број: 1763849

Шифра дјелатности: 17.21

ЈИБ: 4400913350009

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

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

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

Оснивачи предузећа су:

	% учешћа у капиталу	Вриједност удјела
Галић Бранислав	50%	410,595.50
Вуковић Берислав	50%	410,595.50
	100%	821,191.00

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

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

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

Предузеће је на дан 31.12.2022. године запошљавало 91 радника (на дан 31.12.2021. године 93 радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2022. године и изражени су у конвертибилним маркама (КМ). Упоредне податке представљају финансијски извјештаји за период који се завршавао на дан 31.12.2021. године, који су били предмет ревизије и за које је дато позитивно мишљење.

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

У складу са Законом, правна лица у Републици Српској треба да саставе и презентују финансијске извјештаје у складу са релевантним законским и професионалним регулативама, које подразумевају Међународне рачуноводствене стандарде (IAS), Међународне стандарде финансијског извјештавања (IFRS), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC).

Финансијски извјештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Друштва, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

2.3. Коришћење процјењивања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

3.1. Приходи

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

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

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

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

3.2. Трошкови текућег одржавања

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

3.3. Исправка вриједности потраживања

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

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

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

3.5. Нематеријална улагања

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

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

3.6. Основна средства

Под основним средствима се сматрају она средства чији је очекивани корисни вијек трајања дужи од једне године.

Почетно признавање основних средстава врши се по набавној вриједности. Набавна вриједност основних средстава 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, основна средства се исказују по набавној вриједности умањеној за укупну акумулисану амортизацију и акумулисане губитке због обезвређења.

Ревалоризована основна средства се исказују по ревалоризованом износу који представља њихову фер вриједности на дан ревалоризације умањену за укупну накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке настале због обезвређења ових средстава.

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

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

3.7. Амортизација

Амортизација основних средстава се обрачунава на бази процјењеног корисног вијека употребе средстава и набавне односно ревалоризоване вриједности основних средстава. Процјењени корисни вијек употребе појединих група основних средстава, који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе амортизације за 2010. годину су следеће:

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

За обрачун амортизације користи се линеарна метода.

3.8. Дугорочни финансијски пласмани

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

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

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

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

3.9. Залихе

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

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

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

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.

Одгођени порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додатну вриједност

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

3.12. Накнаде запосленим

Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

Обавезе за отпремнине

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

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

У складу са Међународним рачуноводственим стандардом 19 "Примања запослених" од Друштва се захтијева да призна резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију, која представљају садашњу вриједност акумулисаних права запослених на отпремнине за одлазак у пензију. На дан 31.12.2022. године, Друштво није признало резервисања по овом основу.

3.13. Финансијске обавезе

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

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима вреднују се по номиналној вриједности.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ, ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	За период 01.01- 31.12.2022.	За период 01.01- 31.12.2021.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	439,682	461,918
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	5,465,109	4,603,208
Приходи од продаје производа на иностраном тржишту	1,130,504	782,946
Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	254,876	227,006
Приходи од пружених услуга на иностраном тржишту	6,552	17,896
	7,296,723	6,092,974

Друштво остварује приходе продајом робе набављене ради даље продаје гдје је забиљежен мањи пад продаје 4,7%.

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту односи се на картонску амбалажу и друге штампане производе и већи су за око 18% у односу на приходе протекле године.

Друштво великим дјелом остварује приходе од познатих купаца за које има нарцбе по захтјеву купца. Мањи дио производње односи се на лагер за непознатог купца.

Друштво остварује приход и од услуге штампе за домаће купце, као и ино купце.

5. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	За период 01.01- 31.12.2022.	За период 01.01- 31.12.2021.
Приходи од закупнина	30,023	9,361
Остали пословни приходи	30,729	24,639
	60,752	34,000

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	За период 01.01- 31.12.2022.	За период 01.01- 31.12.2021.
Трошкови материјала за израду	4,030,677	3,078,939
Трошкови осталог материјала	145,158	183,578
Трошкови горива и енергије	162,831	130,729
	4,338,666	3,393,246

Трошкови материјала за израду учинака износе 4.175,835 КМ и за 28% су већ од утрошка материјала предходне године. Раст наведеног трошка директно је везан за раст обима производње.

Трошкови горива и енергије су већи за 25% усљед пораста производње али и раста цијена енергената.

7. ТРОШКОВИ ПЛАТА, НАКНАДА ПЛАТА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

	За период 01.01- 31.12.2022.	За период 01.01- 31.12.2021.
Трошкови бруто зарада	1,125,669	998,079
Трошкови отпремнина, награда и помоћи	7,741	6,951
Трошкови запослених на службеном путу	4,875	4,316
Трошкови превоза радника	45,157	43,293
Топли оброк	66,466	60,789
	1,249,908	1,113,428

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних расхода у 2022. години већи су за 12% у односу на претходну годину највећим дијелом усљед раста просјечне плате радника. Трошкови осталих личних расхода у 2022. години односе на трошкове запослених на службеном путу у износу од 4.875 КМ, трошкова превоза на радно мјесто у износу од 45.157 КМ, трошкови топлог obroка које Друштво спрема у властитом ресторану износе 66.466 КМ и трошкове отпремнина за одлазак у пензију у износу од 3.714 КМ, издаци за пакетиће 1.005 КМ те помоћ у случају смрти чланова породице 3.022. КМ.

8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	За период 01.01- 31.12.2022.	За период 01.01- 31.12.2021.
Трошкови услуга на изради учинака	301,468	211,664
Трошкови транспортних услуга	191,553	135,105
Трошкови услуга одржавања	111,593	140,517
Трошкови закупнина	1,280	52,752
Трошкови осталих услуга	19,874	36,437
	625,768	576,475

У оквиру трошкова производних услуга највеће учешће имају трошкови услуга на изради производа у износу 301.468 КМ.

Трошкови превоза готових производа за купца износи 191.553 КМ. Раст наведених трошкова резултат је раста продаје готових производа за купаце али и повећање цијене превоза.

Трошкови услуга одржавања износе 111.593 КМ и односе се на текуће одржавање некретнина и опреме.

9. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	За период 01.01- 31.12.2022.	За период 01.01- 31.12.2021.
Трошкови непроизводних услуга	87,360	95,950
Трошкови репрезентације	16,650	24,684
Трошкови премија осигурања	50,079	47,911
Трошкови платног промета	15,850	44,082
Трошкови чланарина	5,246	1,177
Остали нематеријални трошкови	13,639	21,116
	188,824	234,920

10. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	За период 01.01- 31.12.2022.	За период 01.01.-31.12.2021.
Порез по одбитку страног правног лица	364	542
Порез на имовину	4345	3720
Накнада за коришћење вода	1004	1173
Накнада за коришћење шума	5201	4793
Накнада за противпожарну заштиту	2207	1838
Таксе	190	670
	13,311	12,736

11. НЕТО ЕФЕКАТ ФИНАНСИРАЊА

	За период 01.01- 31.12.2022.	За период 01.01- 31.12.2021.
ФИНАНСИЈСКИХ ПРИХОДИ		
Приходи од камата		131,469
Остали финансијски приходи	322	129,632
	322	261,101
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
Расходи камата	202,837	217,110
Остали финансијски расходи	4,836	11,682
	207,673	228,792
ГУБИТАК/(ДОБИТАК) ФИНАСИРАЊА	(207,351)	32,309

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ

	За период 01.01- 31.12.2022.	За период 01.01- 31.12.2021.
Добници од продаје некретнина, постројења и опреме	2,715	388,879
Приходи по основу заштите од ризика	28,601	57,706
Приходи од смањења обавеза	10,643	10,246
Наплаћена отписана потраживања	326	-
Добници од продаје материјала	273	-
Вишкови	2,880	1,272
	45,438	458,103

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ

	За период 01.01- 31.12.2022.	За период 01.01- 31.12.2021.
Губици на основу продаје некретнина, постројења и опреме	-	355,212
Мањкови	10,315	13,547
Отпис потраживања	303	4,462
Остали расходи	26,022	68,708
	36,640	441,929

14. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Лиценце	Рачунарски програми	Остала нематеријална улагања	Укупно нематеријална улагања
Набавна/фер вриједност				
Стање на дан 01.01.2022. године	59,310	48,967	16,250	124,527
Набавке у току периода	-	-	-	-
Расходовања	-	-	-	-
Стање на дан 31.12.2022. године	59,310	48,967	16,250	124,527
Акумулирана амортизација				
Стање на дан 01.01.2022. године	59,310	48,154	-	107,464
Амортизација у току периода	-	813	-	813
Расходовања	-	-	-	-
Стање на дан 31.12.2022. године	59,310	48,967	0	108,277
Садашња вриједност				
Стање на дан 01.01.2022. године	0	813	16,250	17,063
Стање на дан 31.12.2022. године	0	0	16,250	16,250

У оквиру осталих нематеријалних улагања, на дан 31.12.2022. године, Друштво је евидентирало улагање у асфалтирање прилазног пута (саобраћајнице) садашње вриједности од 16.250 КМ.

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна/фер вриједност					
Стање на дан 01.01.2022. године	289,041	3,964,199	6,757,571	92,037	11,102,848
Набавке у току периода	-	61,074	65,013	-	126,087
Расходовања	-	-	-87,078	-	-87,078
Стање на дан 31.12.2022. године	289,041	4,025,273	6,735,506	92,037	11,316,013
Акумулирана амортизација					
Стање на дан 01.01.2022. године	-	1,340,883	6,340,538	-	7,681,421
Расходовања	-	-	-74,793	-	-74,793
Амортизација у току периода	-	99,555	143,924	-	243,479
Стање на дан 31.12.2022. године	*	1,440,438	6,409,669	0	7,850,107
Садашња вриједност					
Стање на дан 01.01.2022. године	289,041	2,623,316	417,033	92,037	3,421,428
Стање на дан 31.12.2022. године	289,041	2,584,835	325,837	92,037	3,291,750

16. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
Материјал	1,165,313.00	841,857.00
Резервни дјелови у складишту	116,182.00	82,510.00
Недовршена производња	103,381.00	177,262.00
Полупроизводи	2,054.00	1,567.00
Готови производи	303,094.00	198,565.00
Роба	44,682.00	56,047.00
Дати аванси	118,222.00	35,645.00
	1,852,928	1,393,453

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

Залихе робе чини разни канцеларијски материјал који је купљен ради даље продаје. Авансе чине средства уплаћена за набавку репроматеријала и резервних дјелова и то добављачима у земљи у износу 35.645 КМ и ино добављачима у износу од 82.577 КМ.

17. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
Потраживања од купаца-повезана правна лица	163,356	159,121
Купци у земљи	1,096,748	1,405,642
Купци у иностранству	307,759	167,101
Сумњива и спорна потраживања	335,438	319,342
	1,903,301	2,051,206

У оквиру ставке потраживања од купаца, Друштво је на дан 31.12.2022. године, исказало сумњива и спорна потраживања односно потраживања чија је наплата неизвјесна у износу од 335,438 КМ. Друштво није извршило исправку вриједности ових потраживања.

18. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
Потраживања од запослених	21,092	16,616
Потраживања за више плаћене порезе	1,042	238
Потраживања од државних органа и организација	9,479	3,420
Потраживања од власника предузећа	474,538	238,372
Остала краткорочна потраживања	106,356	106,279
	612,507	364,925

19. ОБАВЕЗЕ ПО ЕМИТОВАНИМ ДУГОРОЧНИМ ХАРТИЈАМА ОД ВРИЈЕДНОСТИ

Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности на дан 31.12.2022. године износе 4,093,146 КМ.

Друштво је, другом емисијом обвезница јавном понудом на Бањалучкој берзи, емитовало укупно 45.000 обвезница номиналне вриједности 100,00 КМ по једној обвезници, укупне номиналне вриједности емисије 4.500.000,00 КМ.

Јавна понуда је завршена дана 30.06.2021. године, при чему је уписано свих 45.000 обвезница, односно 100% од укупног броја обвезница које су биле предмет јавне понуде. Цијена по којој су реализоване обвезнице на берзи је износила 100,00 КМ по једној обвезници. Укупна продајна вриједност уписаних обвезница је износила 4.500.000,00 КМ. Дана 01.07.2021. године Комисија за хартије од вриједности Републике Српске издала је Рјешење бр.: 01-УП-31-352-5/21 о упису друге емисије обвезница у Регистар емитената.

20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31.12.2022	31.12.2021. год.
Дио дугорочних кредита који доспијевају за плаћање до једне године	406,854	-
Дио дугорочних обавеза по финансијском лизингу који доспијева за плаћање до једне године	1,145	13,368
	407,998	13,368

21. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
Обавезе према добављачима-повезана правна лица	26,499	26,499
Обавезе према добављачима у земљи	1,862,663	1,611,762
Обавезе према добављачима у иностранству	61,387	93,210
	1,950,549	1,731,471

22. ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И НАКАНДЕ ПЛАТА

	31.12.2022. год.	31.12.2021. год.
Обавезе за нето зараде	63,112	48,862
Обавезе за порез на зараде	1,258	314
Обавезе за доприносе на зараде	33,515	28,504
	97,885	77,680

Обавезе за плате и накнаде плата на дан 31.12.2022. године износе 97.885 КМ и односе се на укалкулисну плату за децембар 2022 исплаћену у јануару 2023 године.

23. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Према изјавама руководства Друштва, на дан 31.12.2022.године Друштво има једно повезано лице „SUNTECH ВВ“ д.о.о. Бања Лука, у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 24, Објављивања о повезаним лицима. Друштво у ревидираном периоду није имало трансакција са овим повезаним лицем.

Атлантук ДД д.о.о Бања Лука је до 2018. године имало својство повезаног правног лица са Атлантук ББ д.о.о. Бања Лука. Дана 19.12.2018. године закључен је ликвидациони поступак над Атлантук ДД д.о.о. Друштво није извршило искњижавање салда потраживања од повезаног правног лица у износу од 163.356 КМ и обавеза према повезаном правном лицу у износу од 26.499 КМ.

24. СУДСКИ СПОРОВИ

Према изјавама руководства Друштва, на дан 31.12.2022. године, Друштво води један судски спор против Лоти теам Београд. Вриједност овог судског спора износи 73.381,60 (без судских трошкова и камате).

Према изјавама руководства Друштва, на дан 31.12.2022. године, Друштво не води ни један судски спор у коме се јавља као тужена страна.

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, омогућава се правовремено осигурање прихватљивог нивоа ликвидности потребног 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 тога, 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 ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Након датума биланса стања нису настали никакви догађаји који би захтијевали корекције финансијског извјештаја или додатна објелодањивања у напоменама уз финансијски извјештај за 2022. годину.

Бања Лука, 27.02.2023. године

Лице са лиценцом

Директор

