

ЗАБИЉЕШКЕ

УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ
ЗА ГОДИШЊИ ОБРАЧУН
2022. ГОДИНЕ

Бања Лука, фебруар 2023. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

28. фебруар 2023. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

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

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

Сједиште: Јована Бијелића бб, Бања Лука

Матични број: 1763849

Шифра дјелатности: 17.21

ЈИБ: 4400913350009

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

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

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

Оснивачи Друштва су:

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

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

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

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

Друштво је на дан 31.12.2022 године запошљава 91 радника, на дан 31.12.2021. године 93 радника.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје Друштва који су састављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и другим рачуноводственим прописима и професионалном регулативом која се примјењује у Републици Српској.

Финансијске извјештаје одобрило је Руководство на дан 28.02.2023. године.

2. Функционална валута и валута презентације

Финансијски извјештаји презентовани су у конвертибилним маркама (у даљем тексту: BAM) која је и функционална валута. Централна банка Босне и Херцеговине спроводи политику курса на принципу валутног одбора према којем је BAM фиксно везан за EUR у односу 1 BAM = 0,51129 EUR, који је коришћен за 2022. и 2021. годину. Званични курс, примијењен за прерачун позиција биланса стања исказаних у страној валути на дан 31. децембар 2022. и 31. децембар 2021. године за EUR 1,955830

3. Сталност пословања

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

4. Обрачунска рачуноводствена основа

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

5. Утицај и примјена нових и ревидираних МРС/МСФИ

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

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 94/15, 78/20), дана 9. новембра 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2019. којег чине Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (MPC), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не

укупној основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричito не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

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

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

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

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

- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Приходи прије намјераване употребе (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.);
- Измене МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штегни уговори – Трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.);
- Измене МСФИ 3 Пословна спајања“ – Референце на концептуални оквир с изменама и допунама МСФИ 3 (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022.);
- Измене и допуне различитих стандарда због „Побољшања МСФИ-јева (циклус 2018.-2020.)“ који произлазе из годишњег пројекта побољшања МСФИ-јева (МСФИ 1, 9, МСФИ 16 и МРС 41) првенствено ради уклањања недосљедности и појашњавања формулација (Измене МСФИ 1, МСФИ 9 и МРС 41 на снази су за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2022. године).

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

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

На дан одобравања ових појединачних финансијских извјештаја, следећи стандарди и измене постојећих Стандарда, као и нова тумачења су били издати, али нису постали ефективни:

- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“, укупнујући измене МСФИ 17 (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.);
- Измене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Класификација обавеза на краткорочне и дугорочне (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.),
- Измене МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ – Продужење привременог изузетка од примјене МСФИ 9 (датум истека привременог изузетка од МСФИ 9 продужен је на годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2023.);

- Измјене МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извјештаји“ и MPC 28 „Улагања у придружену друштва и заједничке подухвате“ – Продаја или допринос имовине између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког подухвата и даље измјене и допуне (датум ступања на снагу одложен на неодређено вријеме до окончања истраживачког пројекта о капиталној методи),
Руководство Друштва је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него што ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати материјалан утицај на појединачне финансијске извјештаје Друштва у периоду иницијалне примјене.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

1. Основе вредновања

Финансијски извјештаји су састављени по начелу историјског трошка.

Историјски трошак представља набавну вриједност имовине при самом стицању.

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

3.1. Приходи од продаје производа

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

Класификација финансијских инструмената

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

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остale краткорочне обавезе. Друштво класификује финансијске обавезе у две категорије: обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха и остale финансијске обавезе.

Потраживања

Потраживања од купаца и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као потраживања. Потраживања од купаца се иницијално исказују по вриједности из оригиналне фактуре уколико је продаја извршена у уобичајеним роковима продаје. За потраживања која садрже значајну финансијску компоненту, иницијална вриједност представља фактурну вриједност дисконтовану на садашњу вриједност примјеном ефективне каматне стопе. Потраживања од купаца деноминована у страној валuti прерачунавају се у извјештајну

валуту по важећем курсу на дан трансакције. На дан биланса потраживања од ино купаца прерачунавају се према важећем курсу објављеном од стране Центране банке БиХ а курсне разлике се признају као приход или расход обрачунског периода. Потраживања се вреднују по амортизованој вриједности, примјеном методе ефективне камате, умањеној за очекиване кредитне губитке по основу обезвређења. Приход од камате се признаје примјеном метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признање прихода од камате не би било материјално значајно.

3.2. Трошкови текућег одржавања

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

3.3. Исправка вриједности потраживања

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

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

3.4. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

3.5. Нематеријална сењдства

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

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

3.6. Некретнине, постројења и опрема

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

Почетно признање средстава врши се по набавној вриједности. Набавна вриједност некретнине, постројења и опреме обухвата куповну цијену, укључујући увозне пристојбе и неповратне порезе, након одбитка трговачких попуста и рада, и све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање намјераване употребе.

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

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

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

3.7. Амортизација

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

Процјењени корисни вијек употребе поједињих група средстава, служи као основа за обрачун амортизације су следеће:

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

За обрачун амортизације користи се линеарна метода.

3.8. Дугорочни финансијски пласмани

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

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

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

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

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, работи 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 беззначајан ризик од промјене вриједности.

3.11. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Порез на додатну вриједност

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

3.12. Накнаде запосленим

Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених

У складу са важећим локалним прописима Предузеће 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 обезбеђење социјалне сигурности запослених терете расходе периода на који се односе.

3.13. Финансијске обавезе

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

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима вреднују се по номиналној вриједности.

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

3.14 Порези

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

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

1. Нематеријална средства (АОП 004)

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

2. Остале нематеријалне средства (АОП 006)

Остале нематеријалне средства у износу од 16.250 КМ односе се на учешћу у изградњи дијела саобраћајнице до магистралног пута.

3. Некретнине, постројења и опрема (АОП 008)

На дан 31.12.2022. године Друштво има хипотеку над земљиштем, објектом и опремом које је заложило као обезбеђење за кредит код Инвестиционо Развојне банке.

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

На дан 31.12.2022 године Друштво има уложених средстава у вриједности од 92.037 КМ на дограмњи надстрешнице испред складишта материјала које није завршено.

5. Залихе (АОП 037)

Залихе материјала чине залихе разних врста папира, карона, хемије која је намјењена производњи у вриједности 1.281,495 КМ. Залике недовршене производије, полу производа обухвата дијелом одштампане производе, обрађене производе у процесу дораде, у разним фазама и процесима производње чија вриједност износи 105.435 КМ. Залихе робе чини разни канцеларијски материјал који је купљен ради даље продаје и износи 44.682 КМ. Авансе чине средства уплаћена за набавку репроматеријала и резервних дјелова и то домаћим добављачима у износу 35.645 КМ и ино добављачима у вриједности 82.577 КМ.

6. Краткорочна потраживања (АОП 045)

Краткорочна потраживања односе се на потраживања од купца и остала потраживања. Потраживања од повезаних правних лица у цијелом износу од 163.356 КМ односе се на потраживања од Атлантик ДД. Потраживања од купца у земљи износе 1.279.078 КМ, док потраживања од купца у иноземству износе 460.867 КМ. Остале краткорочна потраживања износе 612.057 КМ и односе се на потраживања од радника за дате кредитне радницима подигнуте у продвницама наших купаца у износу, потраживања за рефундацију боловања у износу, потраживања за више плаћене порезе

у износу од, потраживања за исплате међудивиденде власницима и потраживања од других лица за плаћене обавезе у њихово име (Атлантик ББ жирант) у износу.

7. Готовински еквиваленти и готовина (АОП 061)

Смањење готовине на 31.12.2022 у односу на исти датум предходне године резултат је одлива средстава према ино добављчима за уплату аванса за набавку репроматеријала и резервних дијелова.

8. Капитал (АОП 101)

Основни капитал друштва уписан је у судски регистар у износу 821.191 КМ, власник Бранислав Галић 50% и Берислав Вуковић 50%.

9. Дугорочни кредити у земљи (АОП 139)

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

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

10. Краткорочни кредити у земљи (АОП 150)

Краткорочне обавезе по кредитима чини дио дугоричног кредита који доспјева до једну годину и износи 406.854 КМ, мјесечна отплата главнице изниси 36.298,40 КМ, камата 16.875,00 КМ.

11. Обавезе из пословања (АОП 155)

Обавезе према добављачима су веће за 15,56% што је видљиво у повећању залиха материјала. Обавезе према ино добављачима су манje за 34,15%. Обавезе за плате и накнаде плате износе 97.855 КМ и односе се на укалкулисну плату за децембар 2022 исплаћене у јануару 2023 године.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА

12. Приходи од продаје производа (АОП 206)

Друштво остварује приходе продајом робе набављене ради даље продаје где 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 18,72% у односу на приходе протекле године. Друштво великим дјелом остварује приходе од познатих купаца за које има нарџбе по захтјеву купца. Мањи дио производње односи се на лагер за непознатог купца. Друштво остварује приход и од услуге штампе за домаће купце, као и ипо купце. Приходи од услуга износе 254.876 КМ.

13. Повећање залиха учинака (АОП 214)

У току године дошло је до повећања вриједности залиха учинака за 31.134 КМ и то залихе недовршене производње су смањене за 73.881 КМ док су залихе готових производа повећане за 104.528 КМ

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

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

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

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

Трошкови плате, накнаде плате и остали лични расходи у 2022. години већи су за 12% у односу на претходну годину највећим дијелом услед 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 оброка које спремемо у нашем 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.

16. Трошкови производних услуга (АОП 226)

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 непретнина, и опреме.

17. Трошкови амортизације (АОП 229)

Трошкови амортизације објекта износе 61.073,79 КМ док се остатак трошкова амортизације од 183.195 КМ односи на амортизацију постројења и опреме. Амортизација је мања за 12% у односу на предходни период, није било набавке средстава.

18. Расходи камата (АОП 245)

Расходи камата се односе на кредит од ИРБ банке и износи 202.837 КМ.

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

У току године наплаћено је штета од осигуравајућих кућа у износу 28.601 КМ. Приходи од отпира обавеза према добављачима износе 10.643 КМ.

20. Порез на добит (АОП 309)

Нето пореска основица износи 273.048 КМ. Корекција за пореске сврхе односи се на непризнати износ расхода камата -утањена капитализација у износу 84.748 КМ, рахода амортизације 12.755 КМ, , губици на залихама изнад прописаног 10.315 КМ. донације синдикалној организацији Атлантик ББ 9.200 КМ, остали непризнати расходи у износу 4.864 КМ. Смањење пореске основице односи се на амортизацију (32.461 КМ по основу мање књиговодствене од пореске амортизације непретнина, постројења и опреме).

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

21. Приливи готовине из пословне активности (АОП 501)

Приливи од готовине из пословне активности највећим дијелом (99%) се односе на приливе по основу наплате потраживања од купца. Раст наведних прилива износи 20% у односу на протекли период.

22. Одливи готовине из пословних активности (АОП 506)

У текућој години одливи из пословне активности порасли су за 15% узјед значајног значајног смањења обавеза према добављачима из земље и иностранства као и осталих обавеза. Друштво је смањило одливе из обавезе из пословања за 859.528 КМ што је резултирало позитивним нето приливом у токовима готовине из пословне активности за 253.112 КМ.

23. Одливи из активности финансирања (АОП 551)

Одливи из активности финансирања односе се на плаћене обвезе по основу камата на кредит.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНИ НА КАПИТАЛУ

24. Напомена (АОП 925)

Укупна вриједност капитала у 2022. години износи 1.061.376 КМ. Капитал Друштва се састоји од основног капитала у износу од 821.191 КМ, законских и статутарних резерви у износу од 82.119 формиране у складу са Законом о привредним друштвима и статутом Друштва и нераспоређеног добитка у износу од 158.066 КМ. Укупна вриједност капитала на дан 01.01.2022. године мања је за 112.960 КМ у односу на укупни капитал 31.12.2022. године.

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 обвеза.

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

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

26. Догађаји након извјештајног датума

Након 31. децембра 2022. године, према изјавама Управе до дана објављивања ових појединачних финансијских извјештаја нису настали догађаји након датума појединачног биланса стања који би захтјевали корекцију или додатна објелодњивања у приложеним појединачним финансијским извјештајима, како се то захтјева према одредбама МРС 10 “Догађаји након дана биланса”.

27. Трансакције са повезаним лицем

Предузеће у 2022 години има повезано лице „SUNTECH BB“ доо Бања Лука у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 24, Објављивања о повезаним лицима. Друштво није имало трансакција са повезаним лицем.

28. ЗАКЉУЧАК

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

Бања Лука, 27.02.2023. године



A P I F

BANJA LUKA

Naš znak: 13/2023

Datum: 27.02.2023.god.

Dostavljanje godišnjeg obračuna

U prilogu Vam dostavljamo Obračun januar- decembar 2022 godine sa popunjениm obrascima i to:

-Bilans stanja	1 kom
-Bilans uspjeha	1 kom
-Izvještaj o ostalim dobiticima i gubicima	1 kom
-Bilans tokova gotovine	1 kom
-Izvještaj o promjenama u kapitalu	1 kom
-Aneks-dodatni računovodstveni izvještaj	1 kom
-Note uz finansijski izvještaj	1 kom
-Obr.PVN-2,PVN-3	1 kom

Kontakt osoba : Ljiljana Vuković

Telefon : 051/366-729

S poštovanjem!



A P I F

BANJA LUKA

Naš znak: 13/23

Datum: 27.02.2022.god.

O B A V J E Š T E N J E

Na osnovu člana 5 Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske stav 1 i 4 obavještavamo Vas da „Atlantik BB“ d.o.o. spada u **srednje pravno lice**, a prema kriteriju

- ima prosječan broj zaposlenih manji od 250 (90 radnika)
- ima prosječnu vrijednost imovine preko 4.000.000 KM (7.620.606 KM)
- ukupan godišnji prihod iznosi manje od 8.000.000 KM (7.460.717 KM) po čemu ispunjava 2 kriterija.

Kontakt osoba : Ljiljana Vuković
Telefon : 051/366-729

S poštovanjem!



Na osnovu člana 126 Zakona o privrednim društvima (Sl.Glasnik RS
127/08), te člana 20. Statuta preduzeća osnivači „ATLANTIK BB” d.o.o.
Banja Luka donosе:

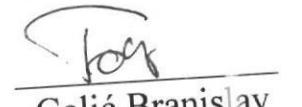
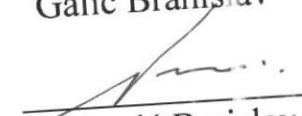
ODLUKU
o usvajanju finansijskih izvještaja

Upravni odbor „Atlantik BB” d.o.o donosi odluku o usvajanju komplet
finansijskih izvještaja za period 01.01 do 31.12 2022 godine.

U Banja Luci, 27.02.2023.godine.



OSNIVACI:


Galić Branislav

Vuković Berislav