

ИЗВЈЕШТАЈ

**О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
ПРЕДУЗЕЋА "АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Бања Лука, март 2021. године

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА.....	3
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
БИЛАНС УСПЈЕХА.....	7
БИЛАНС СТАЊА.....	8
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ.....	10
ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	11
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	12

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 31.12.2020. године, биланс успјеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о промјенама у капиталу за период 01.01.-31.12.2020. 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 31.12.2020. године, као и резултате пословања, промјене у капиталу и токове готовине, за период од 01. јануара до 31. децембра 2020. 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

Нисмо на лицу мјеста пратили физичко бројање залиха закључно са 31.12.2020 године, јер смо касније у односу на тај датум, ангажовани од стране Друштва да извршимо ревизију финансијских извјештаја за 2020. годину. Нисмо били у могућности да се извођењем других ревизорских поступака, увјеримо у стање количина и вриједност залиха на дан 31.12.2020. године.

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 2020. 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 31.12.2020. године, нисмо могли квантификовати потенцијалне ефекте на финансијске извјештаје Друштва за 2020. годину.

Као што је објелодањено у напомени 17 уз финансијске извјештаје Друштво је у оквиру ставке потраживања од купаца, на дан 31.12.2020. године, исказало сумњива и спорна потраживања односно потраживања чија је наплата неизвјесна у износу од 319.719 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 31.12.2020. године, Друштво није извршило искњижавање салда потраживања од повезаног правног лица у износу од 156.948 КМ и обавеза према повезаном правном лицу у износу од 26.499 КМ.

У 2020 години Друштво је имало значајних проблема са обезбеђењем ликвидности. На дан 31.12.2020. године, краткорочне обавезе Друштва су за 196.315 КМ веће од укупне обртне имовине. Ова чињеница указује на значајну сумњу у погледу могућности Друштва да настави пословање у наредном периоду, у складу са начелом сталности пословања.

Бања Лука, 29.03.2021. године

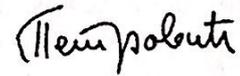
Проф. др Новак Кондић

Овлашћени ревизор



мр Невенка Петровић

Овлашћени ревизор



"АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА

БИЛАНС УСПЈЕХА

За период 01. јануара до 31. децембра 2020. године

(у Конвертибилним маркама)

	Напомена	Период од 01.01.до 31.12.2020.	Период од 01.01.до 31.12.2019.
Пословни приходи			
Приходи од продаје робе		402.289	572.796
Приходи од продаје учинака	4	5.414.950	6.326.655
Повећање/(смањење) вриједности залиха учинака		71.618	(2.576)
Остали пословни приходи	5	43.782	25.175
		5.932.639	6.922.050
Пословни расходи			
Набавна вриједност продате робе		(332.494)	(499.671)
Трошкови материјала	6	(3.314.374)	(3.752.192)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7	(1.110.893)	(1.212.167)
Трошкови производних услуга	8	(456.128)	(420.393)
Трошкови амортизације		(315.553)	(354.661)
Нематеријални трошкови	9	(136.460)	(146.769)
Трошкови пореза и доприноса	10	(18.303)	(18.346)
		(5.684.205)	(6.404.199)
Пословни добитак		248.434	517.851
Финансијски приходи	11	11.206	3.579
Финансијски расходи	11	(195.294)	(232.630)
Добитак редовне активности		64.346	288.800
Остали приходи	12	29.108	27.553
Остали расходи	13	(33.563)	(36.486)
Губитак по основу осталих прихода и расхода		(4.455)	(8.933)
Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		-	685
Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		-	(2.702)
Добитак прије опорезивања		59.891	277.850
Порез на добит		14.785	31.643
Нето добитак периода		45.106	246.207
Укупни приходи		5.972.953	6.953.867
Укупни расходи		5.913.062	6.676.017

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2020. године
(у Конвертибилним маркама)

	<u>Напомена</u>	<u>31.12.2020.</u> <u>године</u>	<u>31.12.2019.</u> <u>године</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	14	19.504	21.944
Некретнине, постројења и опрема	15	3.981.982	4.231.187
		4.001.486	4.253.131
Текућа имовина			
Залихе	16	1.230.596	1.188.072
Потраживања од купаца	17	1.555.976	1.913.361
Друга краткорочна потраживања		198.800	152.033
Краткорочни финансијски пласмани		15.000	15.000
Готовина и еквиваленти готовине		56.867	50.975
Порез на додату вриједност		883	3.936
Активна временска разграничења		16.500	10.257
		3.074.622	3.333.634
ПОСЛОВНА АКТИВА		7.076.108	7.586.765
ПАСИВА			
Капитал			
Удјели		821.191	821.191
Ревалоризационе резерве		-	4.039
Законске резерве		82.119	82.119
Акумулисани добитак		45.106	110.462
		948.416	1.017.811
Дугорочне обавезе и резервисања			
Дугорочни кредити	18	2.797.794	3.102.809
Дугорочне обавезе по финансијском лизингу		58.961	74.242
		2.856.755	3.177.051
Краткорочне обавезе			
Краткорочни кредити	19	600.000	600.000
Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева до годину дана	20	660.299	690.003
Остале краткорочне финансијске обавезе		-	25.000

Примљени аванси		7.137	7.480
Обавезе према добављачима	21	1.792.996	1.900.867
Обавезе за зараде и накнаде зарада	22	121.652	84.321
Друге обавезе	23	22.903	22.375
Порез на додату вриједност		57.093	47.329
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине		3.507	4.116
Обавезе за порез на добитак		4.851	9.876
Пасивна временска разграничења		499	536
		3.270.937	3.391.903
ПОСЛОВНА ПАСИВА		7.076.108	7.586.765

"АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА

ИЗВЈЕШТА О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
 За период од 01. јануара до 31. децембра 2020. године
 (у Конвергибилним маркама)

	Удјели	Ревалоризационе резерве	Законске резерве	Акумулисани нераспоредени добитак	Укупно
Стање на дан 01.01. 2019. године	821.191	4.039	82.119	97.206	1.004.555
Нето добитак текуће године исказан у билансу успјеха	-	-	-	-	-
Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добити	-	-	-	246.207	246.207
Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добити	-	-	-	(232.951)	(232.951)
Стање на дан 31.12.2019.године	821.191	4.039	82.119	110.462	1.017.811
Стање на дан 01.01.2020.године	821.191	4.039	82.119	110.462	1.483.713
Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	-	(4.039)	-	-	(4.039)
Нето добитак текуће године исказан у билансу успјеха	-	-	-	45.106	45.106
Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добити	-	-	-	(110.462)	(110.462)
Стање на дан 31.12.2020. године	821.191	-	82.119	45.106	948.416

"АТЛАНТИК ББ" Д.О.О. БАЊА ЛУКА

ИЗВЈЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

За период од 01. јануара до 31. децембра 2020. године
(у Конвертибилним маркама)

	Период од 01.01. до 31.12.2020.	Период од 01.01. до 31.12.2019.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца	7.016.914	8.040.303
Остали приливи из пословних активности	66.141	72.323
Одливи по основу плаћања добављачима	(5.114.269)	(5.635.854)
Одливи по основу плаћања запосленим	(974.665)	(1.097.605)
Одливи по основу камата	(196.022)	(234.259)
Одливи по основу пореза на добит	(46.021)	(80.296)
Остали одливи из пословних активности	(195.296)	(279.248)
Нето приливи готовине из пословних активности	556.782	785.364
Токови готовине из активности инвестирања		
Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	-	25.000
Нето одливи готовине из активности инвестирања	-	(25.000)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу краткорочних кредита	639.000	650.421
Одливи по основу дугорочних кредита	(1.014.329)	(1.201.852)
Одливи по основу исплаћених дивиденди	(175.561)	(225.754)
Нето (одливи) готовине из активности финансирања	(550.890)	(777.185)
Укупни приливи готовине	7.722.055	8.763.047
Укупни одливи готовине	(7.716.163)	(8.779.868)
Нето приливи/(одливи) готовине и еквивалената готовине	5.892	(16.821)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	50.975	67.796
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	56.867	50.975

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2020. 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 "Атлантнк ББ" д.о.о. за за производњу, унутрашњу и спољну трговину, Бања Лука, основано је 07.12.1992. године. До 27.12.1994. године Предузеће је пословало под називом "Гала-Комерц" Бања Лука. Рјешењем Основног суда у Бања Луци број: У/І 1708/94 од 27.12.1994. године регистарски уложак број 1-4152.00, уписана је промјена назива фирме у Приватно предузеће за производњу, промет, унутрашњу и спољну трговину "Атлантнк ББ" Бања Лука п.о.

Рјешењем основног суда у Бања Луци број У/І-1946/04 од 31.01.2006. године, регистарски уложак број 1-4152-00, уписана је нова промјена назива предузећа, који гласи "Атлантнк 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 прехранбену, дуванску и фармацеутску индустрију за ручно и аутоматско паковање. Предузеће има широк асориман производа у који спадају: рекламни материјали (летци, каталози, воблери 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 31.12.2020. године запошљавало 99 радника (на дан 31.12.2019. године 113 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 31.12.2020. године и изражени су у конвертибилним маркама (КМ). Упоредне податке представљају финансијски извјештаји за период који се завршавао на дан 31.12.2019. 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 извјештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извјештајима.

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 примјене 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 обезбјеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене обрачунате по стопама прописаним релевантним законским прописима. Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених терете расходе периода на који се односе.

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 31.12.2020. 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 УЧИНАКА

	<u>За период 01.01- 31.12.2020.</u>	<u>За период 01.01- 31.12.2019.</u>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	4.351.858	5.099.716
Приходи од продаје производа и услуга на страном тржишту	1.063.092	1.226.939
	<u>5.414.950</u>	<u>6.326.655</u>

5. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	<u>За период 01.01- 31.12.2020.</u>	<u>За период 01.01- 31.12.2019.</u>
Приходи од закупнина	9.559,76	8.885
Остали пословни приходи	34.222,73	16.291
	<u>43.782</u>	<u>25.175</u>

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	<u>За период 01.01- 31.12.2020.</u>	<u>За период 01.01- 31.12.2019.</u>
Трошкови материјала за израду	3.016.897	3.435.939
Трошкови осталог материјала	174.138	153.199
Трошкови горива и енергије	123.339	163.055
	<u>3.314.374</u>	<u>3.752.192</u>

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	<u>За период 01.01- 31.12.2020.</u>	<u>За период 01.01- 31.12.2019.</u>
Трошкови бруто зарада	996.204	1.080.772
Трошкови отпремнина, награда и помоћи	3.775	5.720
Трошкови запослених на службеном путу	4.314	5.411
Трошкови превоза радника	44.591	49.591
Топли оброк	62.009	70.674
	<u>1.110.893</u>	<u>1.212.167</u>

8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	За период 01.01- 31.12.2020.	За период 01.01- 31.12.2019.
Трошкови услуга на изради учинака	176.110	153.164
Трошкови транспортних услуга	136.307	144.984
Трошкови услуга одржавања	111.982	57.801
Трошкови осталих услуга	31.729	64.444
	456.128	420.393

9. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	За период 01.01- 31.12.2020.	За период 01.01- 31.12.2019.
Трошкови непроизводних услуга	32.182	21.827
Трошкови репрезентације	22.418	30.861
Трошкови премија осигурања	36.119	42.012
Трошкови платног промета	16.197	18.631
Трошкови чланарина	4.623	3.410
Остали нематеријални трошкови	24.922	30.028
	136.460	146.769

10. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	За период 01.01- 31.12.2020.	За период 01.01.-31.12.2019.
Порез по одбитку страног правног лица	832	233
Порез на имовину	9513	8249
Накнада за коришћење вода	1278	1334
Накнада за коришћење шума	4131	4870
Накнада за противпожарну заштиту	1758	2770
Таксе	790	890
	18.303	18.346

11. НЕТО ЕФЕКАТ ФИНАНСИРАЊА

	<u>За период 01.01- 31.12.2020.</u>	<u>За период 01.01- 31.12.2019.</u>
ФИНАНСИЈСКИХ ПРИХОДИ		
Остали финансијски приходи	11.206	3.579
	11.206	3.579
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
Расходи камата	(195.294)	(232.620)
Негативне курсне разлике	-	(10)
	195.294	232.630
ГУБИТАК ФИНАНСИРАЊА	(184.088)	(229.051)

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	<u>За период 01.01- 31.12.2020.</u>	<u>За период 01.01- 31.12.2019.</u>
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	8.800	3.419
Добици од продаје учешћа у капиталу и дугорочних хартија од вриједности	-	6.364
Приходи од смањења обавеза	7.271	4.828
Добици од продаје материјала	12.217	8.973
Вишкови	777	2.889
Остали приходи	43	1.080
	29.108	27.553

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	<u>За период 01.01- 31.12.2020.</u>	<u>За период 01.01- 31.12.2019.</u>
Губици на основу продаје некретнина, постројења и опреме	1.343	-
Мањкови	12.587	8.090
Отпис потраживања	-	9.351
Остали расходи	19.633	19.045
	33.563	36.486

14. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Лиценце	Рачунарски програми	Остала нематеријална улагања	Укупно нематеријална улагања
Набавна/фер вриједност				
Стање на дан 01.01.2020. године	59.310	48.967	16.250	124.527
Набавке у току периода	-	-	-	-
Расходовања	-	-	-	-
Стање на дан 31.12.2020. године	59.310	48.967	16.250	124.527
Акумулирана амортизација				
Стање на дан 01.01.2020. године	59.310	43.273	-	102.583
Амортизација у току периода	-	2.440	-	2.440
Расходовања	-	-	-	-
Стање на дан 31.12.2020. године	59.310	45.713	-	105.023
				0
Садашња вриједност				
Стање на дан 01.01.2020. године	-	5.694	16.250	21.944
Стање на дан 31.12.2020. године	-	3.254	16.250	19.504

У оквиру осталих нематеријалних улагања, на дан 31.12.2020. 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 01.01.2020. године	289.041	4.324.700	7.475.773	92.037	12.181.550
Набавке у току периода	-	-	65.251	-	65.251
Расходовања	-	-	49.829	-	49.829
Стање на дан 31.12.2020. године	289.041	4.324.700	7.491.195	92.037	12.196.972
Акумулирана амортизација					
Стање на дан 01.01.2020. године	-	1.154.689	6.795.675	-	7.950.364
Расходовања	-	-	48.486	-	48.486
Амортизација у току периода	-	108.117	204.995	-	313.112
Стање на дан 31.12.2020. године		1.262.806	6.952.184	-	8.214.990
Садашња вриједност					
Стање на дан 01.01.2020. године	289.041	3.170.011	680.098	92.037	4.231.187
Стање на дан 31.12.2010. године	289.041	3.061.893	539.011	92.037	3.981.982

Хипотеке и залогe

Некретнине

1. На некретнине у власништву Друштва уписана је хипотека (на pari-passu принципу у омјеру 50%:50%) у корист НЛБ банке (на основу Уговора о дугорочном кредиту број 03.02-1314-2/18 и Уговора о дугорочном кредиту број 03.02-1313-2/10 од 12.07.2018. године) и Интеса Санпаоло банке (на основу Уговора о кредиту број 219072/18 и Уговора о кредиту број 219073/18 од 10.08.2018. године).

Опрема

2. На опрему у власништву Друштва, која је према процјени овлашћеног судског вјештака Талијан Драге, процјењена на вриједност од 3.259.200 КМ уписано је заложно право (на pari-passu принципу у омјеру 50% :50%) у корист НЛБ банке (на основу Уговора о дугорочном кредиту број 03.02-1314-2/18 и Уговора о дугорочном кредиту број 03.02-1313-2/10 од 12.07.2018. године) и Интеса Санпаоло банке (на основу Уговора о кредиту број 219072/18 и Уговора о кредиту број 219073/18 од 10.08.2018. године).
3. На возило Форд, тип Куга, предрачунске вриједности од 36.300 КМ уписано је заложно прево у корист Pavlović International banka a.d., на основу Уговора о дугорочном кредиту број 004-15/18 од 26.02.2018. године

16. ЗАЛИХЕ

	<u>31.12.2020. год.</u>	<u>31.12.2019. год.</u>
Материјал	575.499,43	626.471,51
Резервни дјелови у складишту	95.512,33	79.408,16
Недовршена производња	258.539,45	159.898,02
Полупроизводи	2.272,75	751,1
Готови производи	180.823,94	209.369,34
Роба	68.987,35	75.340,58
Дати аванси	48.961,10	36.833,30
	<u>1.230.596</u>	<u>1.188.072</u>

17. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	<u>31.12.2020. год.</u>	<u>31.12.2019. год.</u>
Потраживања од купаца-повезана правна лица	156.948	156.948
Купци у земљи	904.259	1.088.053
Купци у иностранству	175.050	292.804
Сумњива и спорна потраживања од купаца	319.719	375.556
	<u>1.555.976</u>	<u>1.913.361</u>

У оквиру ставке потраживања од купаца, Друштво је на дан 31.12.2020. године, исказало сумњива и спорна потраживања односно потраживања чија је наплата неизвјесна у износу од 319.719 КМ. Друштво није извршило исправку вриједности ових потраживања.

18. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	<u>31.12.2020. год.</u>	<u>31.12.2019. год.</u>
Дугорочни кредити у земљи	2.797.794	3.102.809
	2.797.794	3.102.809

Структура дугорочних кредита:

	<u>31.12.2020. год.</u>	<u>31.12.2019. год.</u>
Intesa Sanpaola banka d.d.	1.276.677	1.401.400
Intesa Sanpaola banka d.d.	8.930	39.613
Intesa Sanpaola banka d.d.	150.461	203.161
NLB banka	1.308.640	1.401.268
NLB banka	14.080	39.609
Naša banka	12.235	17.758
Naša banka	26.770	-
	2.797.794	3.102.809

1. Дугорочни кредит исказан на дан 31.12.2020. године у износу од 1.276.677 КМ односи се на кредит добијен од Intesa Sanpaola banka d.d., на основу Уговора о кредиту број 219072/18 потписаног дана 10.08.2018. године Кредит је одобрен у укупном износу од 1.850.000 КМ, на период од 96 мјесеци. На кредит се зарачунава номинална камата по стопи 6-мјесечни ЕУРИБОР + 5,22% годишње, флукутирајућа, не нижа од 4,95%, на годишњем нивоу на искоришћена средства.
2. Дугорочни кредит исказан на дан 31.12.2020. године у износу од 8.930 КМ односи се на кредит добијен од Intesa Sanpaola banka d.d., на основу Уговора о кредиту број 219073/18 потписаног дана 10.08.2018. године Кредит је одобрен у укупном износу од 150.000 КМ, на период од 36 мјесеци. На кредит се зарачунава номинална камата по стопи 6-мјесечни ЕУРИБОР + 5,22% годишње, флукутирајућа, не нижа од 4,95%, на годишњем нивоу на искоришћена средства.
3. Дугорочни кредит исказан на дан 31.12.2020. године у износу од 150.461 КМ односи се на кредит добијен од Intesa Sanpaola banka d.d., на основу Уговора о кредиту број 219074/18 потписаног дана 10.08.2018. године Кредит је одобрен у укупном износу од 350.000 КМ, на период од 60 мјесеци. На кредит се зарачунава номинална камата по стопи 6-мјесечни ЕУРИБОР + 5,22% годишње, флукутирајућа, не нижа од 4,95%, на годишњем нивоу на искоришћена средства.
4. Дугорочни кредит исказан на дан 31.12.2020. године у износу од 1.308.640 КМ односи се на кредит добијен од NLB banka a.d., на основу Уговора о дугорочном кредиту број 03.02-1313/18 потписаног дана 17.08.2018. године Кредит је одобрен у укупном износу од 1.850.000 КМ, на период од 96 мјесеци. На кредит се зарачунава номинална камата по стопи 6-мјесечни ЕУРИБОР + 4,95% годишње. У току отплате кредита номинална каматна стопа не може бити нижа од 4,95%.

5. Дугорочни кредит исказан на дан 31.12.2020. године у износу од 14.080 КМ односи се на кредит добијен од NLB банка а.д., на основу Уговора о дугорочном кредиту број 03.02-1314/18 потписаног дана 17.08.2018. године Кредит је одобрен у укупном износу од 150.000 КМ, на период од 36 мјесеци. На кредит се зарачунава номинална камата по стопи 6-мјесечни ЕУРИБОР + 4,95% годишње. У току отплате кредита номинална каматна стопа не може бити нижа од 4,95%.
6. Дугорочни кредит исказан на дан 31.12.2020. године у износу од 12.235 КМ односи се на кредит добијен од Наша банка а.д. (правни слѣдбеник Pavlović International банке а.д.), на основу Уговора о дугорочном кредиту број 004-15/18 потписаног дана 26.02.2018. године Кредит је одобрен у укупном износу од 36.800 КМ, на период од 60 мјесеци. На кредит се зарачунава фиксна номинална каматна стопа од 8% годишње.

19. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	<u>31.12.2020. год.</u>	<u>31.12.2019 год.</u>
Intesa Sanpaola banka d.d.	450.000	450.000
VBI banka d.d.	50.000	50.000
Naša banka	100.000	100.000
	600.000	600.000

Краткорочни кредит исказан на дан 31.12.2020. године у износу од 450.000,00 КМ односи се на три револвинг кредита добијена од Intesa Sanpaola banka d.d., на основу:

- Анекса број 224630/20 уз Уговор о кредитирању број 2206 од 10.08.2018. године, закљученог 07.12.2020. године, у износу од 200.000 КМ, на рок до 05.07.2021. године;
- Анекса број 224682/20 уз Уговор о кредитирању број 2206 од 10.08.2018. године, закљученог 10.12.2020. године, у износу од 50.000 КМ, на рок до 10.07.2021. године;
- Анекса број 224709/20 уз Уговор о кредитирању број 2206 од 10.08.2018. године, закљученог 14.12.202. године, у износу од 200.000 КМ, на рок до 15.07.2021. године.

Номинална каматна стопа износи 3,95% фиксно на годишњем нивоу на износ искориштених средстава.

20. ДИО ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ОБАВЕЗА КОЈИ ЗА ПЛАЋАЊЕ ДОСПИЈЕВА ДО ГОДИНУ ДАНА

	<u>31.12.2020. год.</u>	<u>31.12.2019. год.</u>
Дио дугорочних кредита који доспијевају за плаћање до једне године	623.799	643.133
Дио дугорочних обавеза по финансијском лизингу који доспијева за плаћање до једне године	36.500	46.870
	660.299	690.003

21. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	<u>31.12.2020. год.</u>	<u>31.12.2019. год.</u>
Обавезе према добављачима-повезана правна лица	26.499	26.499
Обавезе према добављачима у земљи	1.580.774	1.671.356
Обавезе према добављачима у иностранству	185.723	203.012
	<u>1.792.996</u>	<u>1.900.867</u>



22. ОБАВЕЗЕ ЗА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

	<u>31.12.2020. год.</u>	<u>31.12.2019. год.</u>
Обавезе за нето зараде	43.394	51.714
Обавезе за порез на зараде	1.020	1.451
Обавезе за доприносе на зараде	77.238	31.156
	<u>121.652</u>	<u>84.321</u>

23. ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>31.12.2020. год.</u>	<u>31.12.2019. год.</u>
Обавезе на основу камата	3.418	4.563
Остале краткорочне обавезе	19.486	17.812
	<u>22.903</u>	<u>22.375</u>

24. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Према изјавама руководства Друштва, на дан 31.12.2020. године Друштво нема повезаних лица у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 24, Објављивања о повезаним лицима. 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 156.948 КМ и обавеза према повезаном правном лицу у износу од 26.499 КМ.

25. СУДСКИ СПОРОВИ

Према изјавама руководства Друштва, на дан 31.12.2020. године, Друштво води више судска спора у којима се јавља тужилац. Процјењена вриједност судских спорова које Друштво води против других лица, на дан 31.12.2020. године, износи 366.353 КМ.

Према изјавама руководства Друштва, на дан 31.12.2020. године, Друштво не води ни један судски спор у коме се јавља као тужена страна.

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 2020. годину.

Бања Лука, 25.02.2021. године



Лице са лиценцом

Директор