

Swisslion Industrija alata a.d. Trebinje

**NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2015. GODINU**

TREBINJE, februar 2016. godine

SADRŽAJ

	Strana
BILANS STANJA – redovna šema	1
BILANS USPJEHA – redovna šema	9
BILANS STANJA – skraćena šema	14
BILANS USPJEHA – skraćena šema	16
BILANS TOKOVA GOTOVINE	17
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	19
1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	21
2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	23
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	27

BILANS STANJA – redovna šema
na dan 31.12.2015. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001	38.389.360	12.478.198	25.911.162	34.835.501
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	112.569	60.145	52.424	63.424
010	1. Ulaganja u razvoj	003				0
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	20.341		20.341	20.341
012	3. Goodwill	005				0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	92.228	60.145	32.083	43.083
015,016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)	008	38.276.791	12.418.053	25.858.738	34.772.077
020	1. Zemljište	009	5.832.500	1.655.153	4.177.347	5.832.500
021	2. Građevinski objekti	010	15.361.179	2.172.544	13.188.635	20.123.102
022	3. Postrojenja i oprema	011	16.071.362	8.452.484	7.618.878	7.922.519
023	4. Investicione nekretnine	012	1.011.750	137.872	873.878	893.956

027,02 8	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038,03 9	Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021				
040,dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				0
041,dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042,dio 049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024	0	0	0	0
043,dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044,dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045,dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046,dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028	0	0	0	0
048,dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029		0		

050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031	11.944.672		11.944.672	12.137.096
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032	8.360.930		8.360.930	8.579.496
10	1. Zalihe materijala	033	2.119.709	0	2.119.709	2.283.838
11	Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034	1.391.694	0	1.391.694	886.801
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	4.826.479	0	4.826.479	5.299.428
13	4. Zalihe robe	036	23.048	0	23.048	23.108
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				86.421
15	6. Dati avansi	038		0		
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	3.583.742		3.583.742	3.557.600
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	3.488.842		3.488.842	3.412.867
200,dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201,dio 209	b) Kupci u zemlji	042	462.326		462.326	340.455
202,dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	2.294.059	0	2.294.059	2.377.757
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	732.457	0	732.457	694.655
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046	0	0	0	0
230,dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231,dio	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0

239						
232,dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233,23 4	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235,dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236,dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238,dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	41.427		41.427	101.215
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	056				0
241- 249	b) Gotovina	057	41.427		41.427	101.215
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058	53.473		53.473	43.518
280- 289 osim28 8	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059				
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060				0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				0
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062	50.334.032	12.478.198	37.855.834	46.972.597
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	400.000		400.000	0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064	50.734.032	12.478.198	38.255.834	46.972.597

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)
na dan 31.12.2015. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A	101		
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)		1.265.247	1.774.272
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	38.162.295	38.162.295
300	1. Akcijski kapital	103	38.162.295	38.162.295
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		0
303	3. Zadržni odjeli	105		0
304	4. Ulozi	106		0
305	5. Državni kapital	107		0
306	6. Ostali osnovni kapital	108		0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		0
320	III EMISIONA PREMIJA	110		0
dio 32	IV REZERVE (1 + 2)	111		0
321	1. Zakonske rezerve	112		0
322	2. Statutarne rezerve	113		0
330,331,334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	13.448.329	20.138.908
332	VI NERALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117	0	0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	0	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	225.464	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)	122	50.570.841	56.526.931
350	1. Gubitak ranijih godina	123	50.570.841	54.173.034
351	2. Gubitak tekuće godine	124		2.353.897
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)	125	376.529	376.529
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0

401	Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129	376.529	376.529
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (I + II)	132	36.214.058	44.821.796
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	133	17.113.513	17.630.268
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	17.113.513	17.113.513
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413,41 4	4. Dugoročni krediti	137		516.755
415,41 6	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142	19.100.545	27.191.528
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	7.711.650	13.279.469
420- 423	Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	998.694
424,42 5	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	7.711.650	8.116.252
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	4.164.523
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	1.658.772	3.509.536
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	0	0
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	150	0	0
432,43 3	v) Ostali dobavljači	151	1.658.772	3.509.536
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152	0	0
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	8.881.424	9.353.857
46	5. Druge obaveze	155	659.829	777.576
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156	0	0
48,osi m481	Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	188.870	267.590
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0

"Swisslion Industrija alata" a.d. Trebinje

49,osim495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	3.500
------------	------------------------------------	-----	---	-------

495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161	37.855.834	46.972.597
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162	400.000	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163	38.255.834	46.972.597

BILANS USPJEHA – redovna šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2015. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (1 do 4-5+6-7+8)	201	14.174.465	13.614.606
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	101.273	189.073
600	Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	101.273	109.772
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	79.301
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	13.977.110	14.667.980
610	Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	825.682	960.764
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	13.151.428	13.707.216
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	5.383	6.922
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	31.595	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		1.322.546
640.641	Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213		0
642.643	Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214		0
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	59.104	73.177
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	14.645.417	16.020.673
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	96.490	110.931
51	2. Troškovi materijala	218	6.352.287	6.738.101
52	Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	5.864.953	6.536.680
520.521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	5.616.258	6.219.871

522.5 29	b) Ostali lični rashodi	221	248.695	316.809
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	714.322	799.953
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	792.857	1.064.664
540	a) Troškovi amortizacije	224	792.857	1.064.664
541- 549	b) Troškovi rezervisanja	225		0
55 bez 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	575.216	623.420
555	7. Troškovi poreza	227	201.966	103.884
556	8. Troškovi doprinosa	228	47.326	43.040
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229		0
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230	470.952	2.406.067
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI	231	173.775	171.511
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		0
661	2. Prihodi od kamata	233		0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	173.775	171.511
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih	236		0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)	238	407.663	434.823
560	Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		0
561	2. Rashodi kamata	240	40.037	96.666
562	3. Negativne kursne razlike	241	77.550	86.459
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	290.076	251.698
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B- V+G)	244	0	0
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-	245	704.840	2.669.379
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	1.918.628	407.131
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih	247	1.787.235.	50.034
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava	250	0	0
674	Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0

675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	82	943
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		0
678	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		157.921
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	131.311	198.233
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	988.324	91.649
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	925.751	936
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	157	4.876
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	17.356	5.375
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	45.060	80.462
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268	930.304	315.482
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269	0	0
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0

684	Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. Sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)	280	0	0
580	1. Obezvrijeđenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvrijeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	Obezvrijeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	Obezvrijeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvrijeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvrijeđenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvrijeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvrijeđenje ostale imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)	290	0	0
690.6 91	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	0
590.5 91	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA 1. Dobitak prije oporezivanja	293	225.464	0

	2. Gubitak prije oporezivanja	294		2.353.897
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)		16.266.868	14.193.248
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)		16.041.404	16.547.145
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT 1. Poreski rashodi perioda	295		0
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	0	0
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	0	0
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA 1. Neto dobitak tekuće godine	298	225.464	0
	2. Neto gubitak tekuće godine	299		2.353.897
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300		
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 6)	301		
	Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302	0	0
	Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303	0	0
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304	0	0
	4. Aktuarski dobiti od planova definisanih primanja	305	0	0
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306	0	0
	6. Ostali dobiti utvrđeni direktno u kapitalu	307		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 5)	308		
	Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309	0	0
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310	0	0
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311	0	0
	Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312	0	0
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313	0	0
	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU	314	0	0
	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315	0	0

	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU	316	0	0
	Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU	317	225.464	0
	I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU			
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	318		2.353.897
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320	0	0
	Obična zarada po akciji	321	0	0
	Razrijeđena zarada po akciji	322	0	0
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu časova rada	323	536	642
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	324	590	639

BILANS STANJA – skraćena šema
na dan 31.12.2015. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. Vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. AKTIVA					
I STALNA SREDSTVA		38.389.360	12.478.198	25.911.162	34.835.501
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva	1	112.569	60.145	52.424	63.424
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	38.276.791	12.418.053	25.858.738	34.772.077
Biološka imovina i sredstva kulture		0	0	0	0
Ostali dugoročni plasmani		0	0	0	
II TEKUĆA SREDSTVA		11.944.672		11.944.672	12.137.096
Zalihe i dati avansi	3	8.360.930		8.360.930	8.493.075
Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju					86.421
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4	3.542.315		3.542.315	3.456.385

Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	5	41.427	0	41.427	101.215
Aktivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0
POSLOVNA AKTIVA		50.334.032	12.478.198	37.855.834	46.972.597
VANBILANSNA AKTIVA	12	400.000		400.000	
UKUPNA AKTIVA		50.734.032	12.478.198	38.255.834	
III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		0	0	0	0
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA		0	0	0	0
B. IZVORI SREDSTAVA		38.255.834	0	38.255.824	46.972.597
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	6	1.265.247	0	1.265.247	1.774.272
II MANJINSKI INTERES		0	0	0	0
III DUGOROČNE OBAVEZE		17.490.042	0	17.490.042	18.006.797
Dugoročna rezervisanja	7	376.529	0	376.529	376.529
Dugoročne finansijske obaveze	8	17.113.513	0	17.113.513	17.630.268
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		19.100.545	0	19.100.545	27.191.528
Kratkoročne finansijske obaveze		0	0	0	5.163.217
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	10	11.388.895	0	11.388.895	13.908.559
Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	9	7.711.650	0	7.711.650	8.116.252
Pasivna vremenska razgraničenja	11		0		3.500
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		0	0	0	0
POSLOVNA PASIVA		37.855.834		37.855.834	46.972.597
VANBILANSNA PASIVA	12	400.000		400.000	
UKUPNA PASIVA		38.255.834		38.255.834	46.972.597

BILANS USPJEHA – skraćena šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2015. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	IZNOS	
		Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI	13	14.174.465	13.614.606
Prihodi od prodaje	13	14.083.766	14.863.975
Povećanje/smanjenje zaliha		31.595	-1.322.546
Ostali poslovni prihodi	13	59.104	73.177
POSLOVNI RASHODI	14	14.645.417	16.020.673
Nabavna vrijednost prodate robe	14	96.490	110.931
Troškovi materijala	14	6.352.287	6.738.101
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	14	5.864.953	6.536.680
Troškovi amortizacije	14	792.857	1.064.664
Ostali poslovni rashodi	14	1.538.830	1.570.297
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)			(2.406.067)
Finansijski prihodi	15	173.775	171.511
Finansijski rashodi	16	407.663	434.823
Ostali prihodi	17	1.918.628	407.131
Ostali rashodi	18	988.324	91.649
NETO DOBITAK(GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	19	225.464	(2.353.897)
Porez na dobit			0
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA	19	225.464	(2.353.897)
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke		0	0
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU	19	225.464	(2.353.897)
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća		0	0
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2015. godine

U KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	8.692.130	8.999.530
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	8.187.695	8.369.708
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	504.435	629.822
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	505	8.814.812	10.280.740
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	1.893.108	2.477.641
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	6.332.103	6.824.890
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	88.775	150.790
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	500.826	827.419
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	511		0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	512	122.682	1.281.210
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513	1.306.662	93.865
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	1.306.662	93.865
4. Prilivo po osnovu kamata	517	0	0
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	520	614.268	320.229
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0

2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	614.268	320.229
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	525	692.394	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	526		226.364
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	527	370.500	1.300.000
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		1.000.00
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	370.500	300.000
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	532	1.000.000	
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	1.000.000	
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	539	0	1.300.000
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	540	629.500	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	541	10.369.292	10.393.395
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	542	10.429.080	10.600.960
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	543	0	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	544	59.788	207.574
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	101.215	308.789
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
60I.NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	548	41.427	101.215

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2015. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Aksijski kapital	Revalorizaci one rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokr iveni gubitak	UKUPNO
1	2	3	4	5	6
1. Stanje na dan 01.01.2014. godine	901	38.162.295	20.157.502	(54.173.034)	4.146.763
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2014. godine (1 do 3)	904	38.162.295	20.157.502	(54.173.034)	4.146.763
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905		(18.594)	0	(18.594)
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0		
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0			
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	(2.353.897)	(2.353.897)
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2014/01.01.2015. godine (4 do 10)	912	38.162.295	20.138.908	(56.526.931)	1.774.272

12. Efekti promjena u računov. Politikama	913	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2015. godine (11 do 13)	915	38.162.295	20.138.908	(56.526.931)	1.774.272
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	(6.690.579)	0	(6.690.579)
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0			
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		0	0	225.464	225.464
19. Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	920	0	0	0	0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	5.956.090	5.956.090
22. Stanje na dan 31.12.2015. godine (14 do 21)	923	38.162.295	13.448.329	50.345.377	1.265.247

1. OSNIVANJE I DJELATNOST

Preduzeće za proizvodnju alata i mašinskih pribora "Swisslion industrija alata" a.d, Trebinje, (u daljem tekstu "Preduzeće") sa sjedištem u ulici Nikšićki put broj 20 u Trebinju, osnovano je 1951. godine. Tokom svoje istorije, Preduzeće je prošlo kroz nekoliko promjena u vlasničkoj i organizacionoj strukturi. Bilo je društveno, a zatim državno preduzeće, dok su njegova sredstva bila podijeljena na sedam zasebnih preduzeća od kojih je svako bilo specijalizovano za proizvodnju određene vrste alata. Svih sedam državnih preduzeća je poslovalo u jedinstvenom poslovnom sistemu "Industrija alata Trebinje - IAT".

Na dan 27. januar 2007. godine, a na osnovu Ugovora o kupoprodaji potpisanog između Koncerna Swisslion-Takovo d.o.o, Beograd, i Direkcije za privatizaciju (zvanični zastupnik državnog kapitala u preduzećima), državni kapital svih sedam preduzeća je otkupljen od strane Koncerna Swisslion-Takovo d.o.o, Beograd. Odnosno, predmet kupoprodaje je bio državni paket akcija svakog preduzeća, ukupne vrijednosti od 3.090.680 KM, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prethodno učešće državnog kapitala u svakom preduzeću je variralo od 63,128% do 64,696%. Nakon izvršene kupoprodaje, Preduzeće je promijenilo naziv u "Swisslion industrija alata" a.d. Trebinje.

Istovremeno, tokom 2007. godine angažovan je nezavisni procjenitelj da izvrši nezavisnu procjenu realne vrijednosti neto imovine svih preduzeća na dan 31. decembar 2006. godine. Procjena kapitala izvršena je za potrebe statusne promjene spajanje sa pripajanjem. Nakon izvršene procjene, Preduzeće "Swisslion industrija alata" a.d, Trebinje, je preuzelo imovinu i obaveze ostalih šest preduzeća. Statusna promjena pripajanja ostalih šest preduzeća izvršena je sa stanjem na dan 30. april 2007. godine. Nakon ovog datuma, pripojena preduzeća su prestala da postoje kao zasebna pravna lica.

Osnovna djelatnost Preduzeća je proizvodnja različitih vrsta alata i pribora za mašine, kao što su alati za bušenje, alati za rezanje navoja, kontrolni alat za navoj i rupu, strugarski alat, kružne testere za rezanje metala, glodala, čeona vretenasta glodala, upuštači, razvrtači, alati za rudarstvo, obojeni metali itd. (šifra delatnosti 2573). Matični broj Preduzeća je 1109049, a poreski identifikacioni broj (JIB) je 4401345140009. Prosječan broj zaposlenih, sa stanjem na dan 31. decembar 2015. godine je 590, odnosno 639 radnika u 2014. godini.

3. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

3.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Preduzeća sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je stupio na snagu 24.11.2015. godine ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 94/15) kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja obuhvata Okvir za pripremanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda. Zakonom je precizirano da se MSFI primjenjuju na finansijske izvještaje za periode koji počinju od 1. januara 2006. godine ili kasnije.

Iako neki od standarda nisu u potpunosti primjenjivi na poslovanje, rukovodstvo Preduzeća procjenjuje njihov utjecaj i ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti priloženih finansijskih izvještaja sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Priloženi finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeće, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 79/09 i 84/09 i 95/14) i drugim računovodstvenim propisima i regulativama finansijskog izvještavanja, koji su na snazi u Republici Srpskoj.

Preduzeće je u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske. Finansijski izvještaji Preduzeća su iskazani u konvertabilnim markama (KM) koja predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

3.2. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza, objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Međutim, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procjena.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Prihodi od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje priznaju se po principu fakturisane realizacije.

Prihodi od prodaje priznaju se ako:

- su svi značajni rizici i koristi od vlasništva proizvoda ili robe prešli na kupca,
- preduzeće ne zadržava pravo upravljanja kao ni kontrolu nad proizvodom,
- je iznos prihoda moguće utvrditi,
- je vjerovatno da će se prodati proizvodi naplatiti,
- je troškove koji su nastali ili koji će nastati u vezi sa prodajom moguće pouzdano izmjeriti.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za date popuste, povrate robe i porez na dodatu vrijednost.

4.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju nabavnu vrijednost prodate robe, troškove materijala, bruto zarade zaposlenih, amortizaciju i ostalo.

4.3. Prihodi i rashodi kamata

Prihodi i rashodi kamata priznaju se u bilansu uspeha perioda u kome su nastali.

4.4. Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva sredstva, odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu protuvrijednost po zvaničnom srednjem kursu važećem na datum bilansa stanja. Poslovne transakcije u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u KM po zvaničnom kursu važećem na dan svake transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju na deviznim transakcijama u toku godine i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspjeha kao finansijski prihodi ili rashodi po osnovu kursnih razlika u obračunskom periodu na koji se odnose.

Nerealizovane pozitivne i negativne kursne razlike, nastale prilikom preračuna deviznih potraživanja odnosno obaveza se iskazuju na isti način kao realizovane kursne razlike. Preuzete i potencijalne obaveze u stranoj valuti preračunate su u BAM po srednjem kursu Centralne banke BiH koji je važio na taj dan.

4.5. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih te ostala potraživanja priznaju se po nominalnoj vrijednosti uvećane za eventualne obračunate kamate, u skladu sa ugovorom, odnosno odlukom o isplati, sudskim rješenjem i slično. Na dan bilansiranja vrši se pojedinačna procjena naplativosti potraživanja.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Procjena, to jest usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se na osnovu saznanja da potraživanje nije naplaćeno u roku, odnosno da su nastale okolnosti za djelimično umanjeno potraživanja, posebno ako su te okolnosti vezane za sudski spor sa kupcem ili nekim drugim dužnikom.

Iznos kojim se vrši usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja u toku perioda evidentira se na teret rashoda tekućeg perioda u korist ispravke vrijednosti potraživanja. Utužena potraživanja iskazuju se kao sporna potraživanja.

Potraživanja od kupaca iz inostranstva izražena u stranim sredstvima plaćanja, iskazuju se u domaćoj valuti preračunatoj po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja.

Povećanje potraživanja za iznos pripisanih kamata priznaje se ako je zasnovano na ugovoru, vansudskom poravnanju ili sudskoj presudi.

4.6. Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja

Pod osnovnim sredstvima smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Prilikom nabavke vrednuju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, zajedno sa svim troškovima nastalim do stavljanja osnovnih sredstava u upotrebu.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrijednost sredstva ukoliko povećavaju ekonomske koristi u odnosu na prvobitno utvrđene ili povećavaju korisni vijek upotrebe. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspjeha finansijskog perioda u kome su nastali.

Dobitak ili gubitak nastao prilikom rashodovanja osnovnih sredstava evidentira se u korist ili na teret ostalih prihoda odnosno rashoda kao kapitalni dobitak ili gubitak.

Nematerijalna ulaganja odnose se na softver i licence.

4.7. Amortizacija

U 2015. godini došlo je do promjene obračuna amortizacije. Zbog realnijeg prikazivanja troška amortizacije prema iskorištenosti kapaciteta kod opreme u primjeni je obračun funkcionalne amortizacije, dok je kod građevinskih objekata ostao dosadašnji sistem obračuna – linearna amortizacija, s ciljem da se sredstva u potpunosti amortizuju u toku njihovog korisnog vijeka trajanja:

Građevinski objekti	6 - 77 godina
Transportna sredstva	4 - 7 godina
Proizvodna oprema	2 - 40 godina
Kancelarijska i druga oprema	2 - 14 godina

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja počinje kada se sredstva stave u upotrebu.

4.8. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na ulaganja u hartije od vrijednosti i učešće u kapitalu drugih pravnih lica.

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica se procjenjuju po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za gubitke po osnovu obezvrjeđenja, dok se učešća u kapitalu pravnih lica koja su namijenjena prodaji procjenjuju po tržišnoj vrijednosti. Razlike koje se tom prilikom javljaju evidentiraju se preko revalorizacionih rezervi.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti, procjenjuju po fer vrijednosti.

4.9. Zalihe

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma priznaju se po nabavnoj vrijednosti koja uključuje fakturu dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i sirovina vrši se metodom ponderisanog prosječnog troška.

Sitan inventar, ambalaže i autoguma čiji je vijek upotrebe do godinu dana otpisuju se jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu.

Vrijednosno usklađivanje zaliha materijala obavlja se kod zastarjelih materijala na zalihama.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrijednosti zaliha u slučajevima kada se ocijeni da je potrebno svesti vrijednost zaliha na njihovu stvarnu vrijednost.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrednuju se po cijeni koštanja, ili neto prodajnoj cijeni zavisno od toga koja je cijena niža.

Cijenu koštanja čine:

- troškovi direktnog rada
- troškovi direktnog materijala
- fiksni i opšti (indirektni) troškovi proizvodnje, raspoređeni prema utvrđenom ključu.

Zalihe trgovačke robe vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

4.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinu i ekvivalente gotovine čine: novčana sredstva na poslovnim računima kod banaka i gotovina u blagajni. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti. Depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti se procjenjuju prema srednjem kursu Centralne banke BiH, koji je važio na dan transakcije, odnosno po srednjem kursu na dan bilansiranja.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.11. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se iskazuju po njihovoj nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate na osnovu zaključenog ugovora.

Obaveze iskazane u stranoj valuti (devizama) preračunavaju se po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja, odnosno srednjem kursu na dan kad se vrši otplata duga.

Dugoročne obaveze koje dospijevaju u roku do godinu dana klasifikuju se u kratkoročne obaveze.

4.12. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospijevaju u roku do godinu dana, od dana činidbe, odnosno od dana bilansa. Finansijske obaveze iskazuju se po nominalnoj vrijednosti, uvećane za pripisane kamate u toku perioda, shodno ugovorima na osnovu kojih su pribavljene, a umanjene za izvršene otplate u toku perioda.

4.13. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost cijene robe i primljenih usluga, koja će biti plaćena u budućnosti .

4.14. Porez na dobitak

Tekući porez na dobitak

Porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primjenom propisane poreske stope od 10,00% na iznos dobitka prije oporezivanja, po odbitku efekata stalnih razlika koje propisanu poresku stopu svode na efektivnu poresku stopu. Konačan iznos obaveza po osnovu poreza na dobitak utvrđuje se primjenom propisane poreske stope na poresku osnovicu utvrđenu Poreskim bilansom.

Zakon ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	KM		
	Licence i slična prava	Ostala nematerijaln a ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	20.341	92.228	112.569
Stanje na kraju godine	20.341	92.228	112.569
Kumulirana ispravka vrijednosti			
Stanje na početku godine	0	49.145	49.145
Povećanja:	0	11.000	11.000
Amortizacija		11.000	11.000
Stanje na kraju godine		60.145	60.145
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2015. godine	20.341	32.083	52.424
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2014. godine	20.341	43.083	63.424

Nematerijalna ulaganja se odnose na licence i softver kojim je obuhvaćeno kompletno poslovanje firme po svim segmentima i organizacijskoj strukturi. U 2015. godini imamo samo smanjenje sadašnje vrijednosti po osnovu obračunate amortizacije softvera.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	KM				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postr. i oprema	Invest.. nekret.	UKUPNO
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	5.832.500	23.014.523	16.219.748	1.011.750	46.078.521
Povećanja:		666.265	135.152		801.417
Nove nabavke		531.067	2.294		533.361
Donos		135.198	132.858		268.056
Smanjenje :	1.655.153	8.319.609	283.538		10.258.300
Prodaja	1.655.153	8.319.609	43.768		10.018.530

Prenos			135.199		135.199
Rashod			104.571		104.571
Stanje na kraju godine	4.177.347	15.361.179	16.071.362	1.011.750	36.621.638
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	2.891.421	8.297.229	117.794	11.306.444
Povećanja:	0	501.192	373.626	20.078	894.896
Amortizacija	0	415.268	325.473	20.078	760.819
Donos	0	85.924	48.153		134.077
Kumulirana ispravka u otuđenju i prenos	0	1.220.069	26.765		1.246.834
Prenos			87.640		87.640
Rashod			103.966		103.966
Smanjenje:		1.220.069	218.371		1.438.440
Stanje na kraju godine	0	2.172.544	8.452.484	137.872	10.762.900
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2015. godine	4.177.347	13.188.635	7.618.878	873.878	25.858.738
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2014. godine	5.832.500	20.123.102	7.922.519	893.956	34.772.077

U protekloj godini imamo značano smanjenje vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata, a koje je rezultat prodaje Fabrike navojnog alata u cjelosti i Matičnog preduzeća, izuzev dijela građevinskih objekata matičnog preduzeća (upravna zgrada).

Na opremi je došlo do povećanja nabavne vrijednosti od 135.152 KM, i to po osnovu novih nabavki u iznosu od 2.294 KM i 132.858 KM po osnovu donosa (iznos od 124.724 KM se odnosi na stavljanje u uporebu osnovnih sredstava namjenjenih prodaji sa grupe 14, a ostatak se odnosi na sređivanja analitika na osnovnim sredstvima).

U toku 2015. godine, na prijedlog popisne komisije, izvršeno je rashodovanje opreme u iznosu od 104.571 KM nabavne vrijednosti i 103.966 KM ispravke vrijednosti.

3. ZALIHE I DATI AVANSI

	KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Materijal	2.119.709	2.283.838
2. Nedovršena proizvodnja	1.391.694	886.701
3. Gotovi proizvodi	4.826.479	5.299.428
4. Roba	23.048	23.108
5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	0	86.421
I Zalihe	8.360.930	8.579.496
UKUPNO: ZALIHE	8.360.930	8.579.496

Stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe je usklađeno sa popisom na dan bilansiranja. U tekućoj godini smo stalna sredstva namijenjena prodaji vratili ponovo u upotrebu.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM				
	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoroč na potraživa nja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	340.455	2.377.757	694.655	43.518	3.456.385
Bruto stanje na kraju godine	462.326	2.294.059	732.457	53.473	3.542.315
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0				
NETO STANJE					
31.12.2015. godine	462.326	2.294.059	732.457	53.473	3.542.315
31.12.2014. godine	340.455	2.377.757	694.655	43.518	3.456.385

Potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu se formiraju po regijama u kojima se vrši prodaja. Salda potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu su potvrđena popisom potraživanja na dan 31.12.2015. godine. Kupcima su poslani IOS-i sa stanjem na dan 31.12.2015. godine, u cilju usklađivanja stanja. Potvrđen je značajan iznos potraživanja.

Druga kratkoročna potraživanja u iznosu 632.222 KM se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske a formirana su u uglavnom iz ranijeg perioda vezano za refundaciju bolovanja. Izvodom otvorenih stavki Fond je potvrdio iznos

potraživanja od 216.417 KM, koji se odnosi na plaćene doprinose Fondu zdravstva a ostala potraživanja u iznosu od 415.805 KM osporava dok se ne uplati dug obaveza poreza i doprinosa. Potraživanja od Fonda dječije zaštite iznose 100.235 KM .

5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Poslovni računi - domaća valuta	1.660	15.921
2. Poslovni računi - strana valuta	39.587	85.056
3. Blagajna	180	238
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 4)	41.427	101.215

Saldo gotovine odgovara stanju žiro računa poslovnih banaka i stanju koje je utvrđeno popisom na dan 31.12.2015. godine. Stanje blagajne odgovara stanju zadnjeg blagajničkog izvještaja i stanju koje je utvrđeno popisom. Preduzeće ima otvorene žiro račune u slijedećim bankama: Sberbank a.d. Banja Luka, Raiffeisen bank a.d. Banja Luka, Hypo Alpe Adria bank a.d. Banja Luka.

6. KAPITAL

	KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Akcijski kapital	38.162.295	38.162.295
I. Osnovni kapital	38.162.295	38.162.295
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	13.448.329	20.138.908
Neraspoređeni dobitak tekuće goine	225.464	

II. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti i gubici (1 do 2)	13.448.329	20.138.908
1. Gubitak ranijih godina	(50.570.841)	(54.173.034)
2. Gubitak tekuće godine		(2.353.897)
III. Gubitak (1 do 2)	(50.570.841)	(56.526.931)
KAPITAL (I do II-III)	1.265.247	1.774.272

Osnovni kapital Preduzeća čini akcijski kapital. Akcijski kapital je podijeljen na 38.162.295 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Na osnovu Izvještaja Centralnog registra hartija od vrijednosti koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara je 4.196.

U narednom pregledu dajemo pregle akcionara:

Swisslion group d.o. za unutr. i spoljnu trg. Novi Sad	64,31%
PREF a.d. , Banja Luka	9,89%
ZIF VIB Fond a.d., Banja Luka	7,06%
Fond za restituciju RS a.d. , Banja Luka	4,95%
ZIF Jahorina Koin a.d. , Pale	2,31%
ZIF Bors Invest fond a.d., Banja Luka	1,11%
Ostali akcionari	<u>10,37%</u>
Ukupno:	100,00%

Revalorizacije rezerve su formirane po osnovu efekata procjene građevinskih objekata i opreme od strane ovlaštenih lica u 2009. godini. Došlo je do smanjenja revalorizacionih rezervi u odnosu na predhodnu godinu nakon proknjiženog naloga prodaje zemljišta i građevinskih objekata.

7. DUGOROČNA REZERVISANJA

	31. decembra 2014.	KM 31. decembra 2013.
1. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	376.529	376.529
Dugoročna rezervisanja - ukupno	376.529	376.529

Po osnovu neplaćenih obaveza za poreze i doprinose Društvo je izvršilo uknjižavanje kamate u iznosu od 376.529 KM, kao dugoročna rezervisanja. Koliki će biti stvarni iznos obaveza po osnovu kamate i da li će ga uopšte biti, zavisi od toga da li će Vlada RS dozvoliti naknadnu konverziju obaveza u kapital, kako je prvobitno predviđeno kao moguće rješenje u Protokolu.

Bitno je napomenuti da Društvo od januara 2012. godine vrši redovnu uplatu poreza i doprinosa na zarade tekućeg perioda. Osim toga, vrši se plaćanje reprogramiranih obaveza Fondu PIO sa pripadajućom kamatom za sve radnike koji odlaze u penziju i po tom osnovu društvo je u 2015. godini uplatilo iznos od 555.647 KM.

8. DUGOROČNE OBAVEZE

	KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	17.113.513	17.113.513
2. Dugoročni krediti u zemlji	0	516.755
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	17.113.513	17.630.268

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital sa stanjem na dan 31.12.2015. godine iskazane u iznosu od 17.113.513 KM u cjelosti se odnose na investirana sredstva Koncerna Swisslion-Takovo d.o.o. Beograd u Preduzeće, po Ugovoru zaključenom između Koncern Swisslion-Takovo d.o.o. Beograd i Direkcije za privatizaciju Republike Srpske. Ugovorom nije predviđena dokapitalizacija Preduzeća niti je Preduzeće dobilo od Direkcije za privatizaciju i Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske zvanično mišljenje o mogućnosti konvertovanja ovih sredstava u kapital Preduzeća. Stavka dugoročnih kredita, koja se odnosi na reprogram električne energije, u cjelosti je prenesena na kratkoročne obaveze.

9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	0	998.694
2. Kratkoročni krediti u inostranstvu	0	0
3. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	7.711.650	8.116.252
4. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	0	4.164.523

Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 4)

7.711.650	13.279.469
------------------	-------------------

Iz naprijed navedenog pregleda vidno je da smo obavezu iz 2014.godine po kratkoročnom-overdraft kreditu u iznosu od 998.694 KM, koji nam je odobren kod Sber banke a.d. po ugovoru broj 567-443-11000487-29 24.01.2014.godine, u cjelosti izmirili. Obaveze koje su dospjele za plaćanje do jedne godine odnose se na dospjele obaveze za reprogram PIO Trebinje 6.647.636 KM, reprogram PIO - Nevesinje 506.223 KM, reprogram za električnu energiju Trebinje 556.582 KM i obaveze prema Centralnom registru hartija vrijednosti 1.209 KM. Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 4.164.523 KM odnose se na pozajmicu od Swisslion d.o.o-Trebinje i u cjelosti su izmirene u martu 2015.godine.

10.OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Dobavljači u zemlji	1.406.859	3.181.376
2. Dobavljači u inostranstvu	251.913	328.160
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)	1.658.772	3.509.536
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	196.254	182.643
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	882.946	885.950
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	5.864.731	6.124.355
4. Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	8.138	9.073
5. Obaveze za poreze na zarade koje se refundiraju	20.838	20.896
6. Obaveze za doprinose na zarade koje se refundiraju	398.295	398.575
7. Obaveze za ostala neto lična primanja	198.720	307.106
8. Obaveze za porez na ostala lična primanja	9.766	28.952
9. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	1.301.736	1.396.307
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 9)	8.881.424	9.353.857
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	595.369	647.171
2. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
3. Tehnološke otp.		
3. Ostale obaveze	64.460	130.405
III Druge obaveze - ukupno (1 do 3)	659.829	777.576
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	0	0

1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	174.704	217.081
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	19.175	32.936
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	17.537	17.573
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	188.870	267.590
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze-ukupno (I do V)	11.388.895	13.908.559

11.PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	0	3.500
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	0	3.500

12. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na bilansu stanja na stavci vanbilansne aktive i pasive proknjižena je garancija od Sberbank a.d. Banja Luka po ugovoru br.5671516220447045 u iznosu od 400.000 KM.

Ovo je sveobuhvatna garancija, a izdata je u svrhu plaćanja indirektnih poreza (carinskih obaveza, akciza, poreza zaračunatih za robe i usluge, uključujući PDV i Carinu), koji se plaćaju pri uvozu robe ili mogu nastati zbog carinskih prekršaja ili nepravilnosti počinjenih u korištenju procedura.

13.POSLOVNI PRIHODI

	KM	
	31. 12.2015.	31.12.2014.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	101.273	109.772
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	79.301
I Prihod od prodaje robe – ukupno (1 do 2)	101.273	189.073
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na dom.trž.	825.682	960.764
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na ino.trž.	13.151.428	13.707.216
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga – ukupno (1 do 2)	13.977.110	14.667.980
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	14.078.383	14.857.053
1. Prihodi od aktivir. potr. učinaka i ostali pos.prih.	64.487	80.099
III Prihod od aktiviranja učinaka - ukupno	64.487	80.099
1. Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	31.595	-1.322.546
IV Promjena vrijednosti zaliha učinaka ukupno	31.595	-1.322.546
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do IV)	14.174.465	13.614.606

	KM	
14. POSLOVNI RASHODI	31.12.2015.	31.12.2014.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	96.490	110.931
I Nabavna vrijednost prodate robe ukupno	96.490	110.931
1. Troškovi materijala za izradu	5.481.134	5.636.065
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	406.074	507.680
3. Troškovi goriva i energije	465.079	594.356
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	6.352.287	6.738.101
1. Troškovi bruto zarada	5.616.258	6.219.871
2. Troškovi bruto naknada član.upr.odb.	0	0
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	248.695	316.809
III Troš.bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 2)	5.864.953	6.536.680
IV Troškovi amortizacije	792.857	1.064.664
1. Troš.rez.za nakn. i dr.beneficije zap.	0	0
V Troškovi rezervisanja	0	0
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	194.989	60.898
2. Troškovi transportnih usluga	447.550	523.268
3. Troškovi usluga održavanja	42.841	125.608
4. Troškovi reklame i propagande	6.003	6.778
5. Troškovi ostalih usluga	22.939	83.401
VI Troš proizv.usl. – ukupno (1 do 5)	714.322	799.953
1. Troškovi neprozv.usluga	511.757	390.194
2. Troškovi reprezentacije	18.043	25.988
3. Troškovi premija osiguranja	4.499	4.967
4. Troškovi platnog prometa	27.432	42.799
5. Troškovi članarina	5.337	12.010
6. Troškovi poreza-na teret preduzeća	201.966	103.884
7. Troškovi doprinosa-na teret preduzeća	47.326	43.040
8. Ostali nematerijalni troškovi	8.148	147.462
VII Nematerijalni troškovi – ukupno (1 do 8)	824.508	770.344
Ostali poslovni rashodi-ukupno (V do VII)	1.538.830	1.570.297
POSLOVNI RASHODI – UKUPNO (I do VI)	14.645.417	16.020.673

15. FINANSIJSKI PRIHODI	31.12.2015.	31.12.2014.
1. Pozitivne kursne razlike	173.775	171.511
2. Ostali finansijski prihodi		
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)	173.175	171.511

16. FINANSIJSKI RASHODI

	31. decembra 2015.	U KM 31. decembra 2014.
1. Rashodi kamata	40.037	96.666
2. Negativne kursne razlike	77.550	86.459
3. Ostali finansijski rashodi	290.076	251.698
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 3)	407.663	434.823

Rashodi kamata se sastoje od kamata na overdraft kredit u iznosu od 13.580 KM, kamata za električnu energiju, po osnovu dva reprograma od 19.574 KM i zateznih kamata 6.883 KM.

17. OSTALI PRIHODI

	31. decembra 2015.	KM 31. decembra 2014.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.787.235	50.034
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	0	
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	82	943
4. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi		157.921
5. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	131.311	198.233
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 5)	1.918.628	407.131
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	1.918.628	407.131

18. OSTALI RASHODI

	31. decembra 2015.	KM 31. decembra 2014
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	925.751	936
2. Gubici po osnovu prodaje materijala i hartija od vrijednosti	0	
3. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	157	4.876
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	62.416	85.837
*I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	988.324	91.649

Gubici u iznosu od 925.750 KM odnose se na trošak po osnovu prodatog zemljišta. U ostalim rashodima 14.513 KM čine troškovi sudskih sporova, rashodi po osnovu otpisa spornih potraživanja 17.356 KM, a ostalo se odnosi na odobrenja dobavljačima i razna isknižavanja po usaglašenju.

19.NETO FINANSIJSKI REZULTAT

Gubitak redovne aktivnosti u iznosu od 704.840 KM sastoji se od poslovnog gubitka 470.952 KM (razlika poslovnih prihoda i poslovnih rashoda) i finansijskog gubitka 233.888 KM (razlika finansijski prihoda i finansijskih rashoda).

Istovremeno je ostvaren dobitak po osnovu ostalih prihoda u iznosu od 930.304 KM (razlika ostalih prihoda i ostalih rashoda). U prebijnom stanju ostvaren je dobitak prije oporezivanja od 225.464 KM (razlika gubitka redovne aktivnosti i dobitka po osnovu ostalih prihoda).

20.SUDSKI SPOROVI

Protiv Preduzeća, sa stanjem na dan 31.decembar 2015. godine se vode sudski sporovi u vrijednosti od cca 400.000 KM, koji se uglavnom odnose na sporove sa radnicima.

Postupci su u toku i ne može se sa sigurnošću predvidjeti ishod istih.

Rukovodilac računovodstva

Koviljka Pamučina

Trebinje, februar 2016.god.