

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2014. GODINU

"Swisslion Industrija alata" a.d. Trebinje

Banja Luka, 30.05.2015. godine

SADRŽAJ:

Izvještaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izvještaj o promjenama na kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-25

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Upravnom odboru "Swisslion Industrija alata" a.d. Trebinje

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 4 do 7) "Swisslion Industrija alata" a.d. Trebinje (u daljem tekstu Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled neregularnosti ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

Društvo je od 01.01.2014. godine izvršilo promjenu računovodstvene procjene vezano za obračun amortizacije. S obzirom na nizak stepen korištenja pojedinih grupa opreme, prešlo se sa proporcionalnog na funkcionalni metod obračuna amortizacije, koji realnije odražava trošenje ekonomskih koristi od sredstava. Promjena računovodstvene procjene je imala uticaja na iskazivanje troškova amortizacije u tekućem periodu.

Društvo nije vršilo aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina za odlazak u penziju, prema zahtjevima MRS 19- Primanja zaposlenih.

Dana 25. januara 2012. godine, potpisan je Protokol radi realizacije Ugovora o kupovini državnog kapitala, od strane Vlade Republike Srpske i Koncerna Swisslion-Takovo d.o.o, Beograd (kupac državnog kapitala i većinski vlasnik Swisslion industrija alata Trebinje a.d), uz učešće Ministarstva industrije, energetike i rudarstva i Investiciono-razvojne banke Republike Srpske a.d. Banja Luka. Ovim Protokolom se obuhvataju obaveze koje Društvo ima po osnovu neisplaćenih poreza i doprinosa Republici Srpskoj, kao i obaveza Društva da redovno isplaćuje zarade zaposlenima počevši od dana 1. januara 2012. godine.

Tačkom 3. Protokola predviđeno je da se u skladu sa postojećim propisima ili u slučaju potrebe, kroz izmjene i dopune istih reguliša način izmirenja obaveza Društva po osnovu neplaćenih poreza i doprinosa koji sa 31.12.2011. godine iznose 17.263.789 KM, bez obračunate kamate.

Istim članom je predviđeno da Vlada Republike Srpske zadržava mogućnost da dio ili cjelokupan iznos potraživanja po osnovu poreza i doprinosa, a u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima ili eventualno novim ili izmijenjenim propisima, konvertuje u kapital.

Tačkom 4. Protokola je predviđeno obezbjeđenje kredita Investiciono-razvojne banke Republike Srpske u cilju konsolidacije tekućeg poslovanja Društva.

Po osnovu neplaćenih obaveza za poreze i doprinose Društvo je izvršilo uknjižvanje 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 Republike Srpske prihvatiti konverziju obaveza u kapital kako je prvobitno predviđeno kao moguće rješenje u Protokolu. Neobračunata kamata u periodu od januara mjeseca 2012. do 31.12.2014. godine, predstavlja potencijalnu obavezu i gubitak budućeg perioda odnosno predstavlja poreski rizik.

Revizorskim postupcima smo se uvjerali 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 je Društvo u 2014. godini uplatilo iznos od 449.520 KM.

Nadalje, na osnovu prezentovane dokumentacije i izjave odgovornog lica Društva došli smo do saznanja da Društvo ima potraživanja ratnog duga, te naknade štete zbog ratnih dejstava u iznosu od 4.055.892 KM bez obračunatih kamata za period od 1996. godine do danas.

Navedeni iznosi nisu evidentirani u poslovnim knjigama što, ukoliko dođe do realizacije istih, može uticati na smanjenje gubitka u poslovanju i povećanje sredstava po osnovu naplate istih.

Prema obrazloženju rukovodstva Društva, po pitanju Protokola i naknade potraživanja ratnog duga, krajem tekuće godine su održani sastanci sa predstavnicima Vlade Republike Srpske vezano za rješavanje napred navedenih pitanja ali do okončanja revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu nisu doneseni konkretni i konačni zaključci o načinu postupanja, tako da nema izvjesnosti na koji način će se riješiti sporna pitanja.

Društvo ostvaruje više godina uzastopno gubitke i ima veće kratkoročne obaveze od obrtne imovine. Finansijski izvještaji su sačinjeni uz oslanjanje na pretpostavku o stalnosti poslovanja u doglednoj budućnosti. Ukoliko se ne riješi pitanje u vezi sa izmirenjem obaveza za poreze i doprinose na način predviđen Protokolom, može se dovesti u pitanje stalnost poslovanja Društva u budućem periodu.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
30.05.2015.godine

Ovlašćeni revizor,
Mirjana Šinik

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2014. GODINE
(U Konvertibilnim markama)

Pozicija	Napomene	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
Aktiva			
Stalna imovina		34.835.501	35.778.606
Ulaganja u razvoj	1	20.341	20.341
Ostala nematerijalna ulaganja	1	43.083	61.528
Zemljište	4.6, 2	5.832.500	5.832.500
Građevinski objekti	4.6, 4.7, 2	20.123.102	20.720.732
Postrojenja i oprema	4.6, 4.7, 2	7.922.519	8.219.427
Investicione nekretnine	4.6, 4.7, 2	893.956	914.033
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	4.8, 3	-	9.662
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.8, 3	-	383
Tekuća imovina		12.137.096	13.921.408
Zalihe materijala	4.9, 4	2.283.838	2.424.253
Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	4.9, 4	886.701	1.436.559
Zalihe gotovih proizvoda	4.9, 4	5.299.428	6.056.621
Zalihe robe	4.9, 4	23.108	38.517
Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	4	86.421	105.015
Dati avansi	4.9, 4	-	12.650
Kupci u zemlji	4.5, 5	340.455	293.117
Kupci u inostranstvu	4.5, 5	2.377.757	2.516.835
Druga kratkoročna potraživanja	4.5, 5	694.655	710.406
Gotovina	4.10, 6	101.215	308.789
Porez na dodatu vrijednost	4.5, 5	43.518	18.646
Poslovna aktiva		46.972.597	49.700.014
Vanbilansna aktiva			
Ukupna aktiva		46.972.597	49.700.014
Pasiva			
Kapital		1.774.272	4.146.763
Osnovni kapital	7	38.162.295	38.162.295
Revalorizacione rezerve	7	20.138.908	20.157.502
Gubitak do visine kapitala	7, 19	56.526.931	54.173.034
Dugoročna rezervisanja		376.529	376.529
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	8	376.529	376.529
Obaveze		44.821.796	45.176.722
Dugoročne obaveze		17.630.268	18.107.196
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	4.11, 9	17.113.513	17.113.513
Dugoročni krediti	4.11, 9	516.755	993.683
Kratkoročne obaveze		27.191.528	27.069.526
Kratkoročne finansijske obaveze	4.12, 10	13.279.469	12.349.871
Ostali dobavljači	4.13, 11	3.509.536	3.790.787
Obaveze za zarade i naknade zarada	4.13, 11	9.353.857	9.778.073
Druge obaveze	4.13, 11	777.576	785.691
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	4.13, 11	267.590	361.604
Pasivna vremenska razgraničenja	12	3.500	3.500
Poslovna pasiva		46.972.597	49.700.014
Vanbilansna pasiva			
Ukupna pasiva		46.972.597	49.700.014

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)

Za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine

(U Konvertibilnim markama)

	Napomene	Tekuća godina	Prethodna godina
Poslovni prihodi		13.614.606	15.861.501
Prihodi od prodaje robe	4.1, 13	189.073	208.282
Prihodi od prodaje učinaka	4.1, 13	14.667.980	15.662.938
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	4.1, 13	6.922	18.543
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	4.1, 13	1.322.546	40.262
Ostali poslovni prihodi	4.1, 13	73.177	12.000
Poslovni rashodi		16.020.673	19.556.030
Nabavna vrijednost prodate robe	4.2, 14	110.931	196.235
Troškovi materijala	4.2, 14	6.738.101	7.682.389
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	4.2, 14	6.536.680	7.467.236
Troškovi proizvodnih usluga	4.2, 14	799.953	758.290
Troškovi amortizacije i rezervisanja	4.2, 14	1.064.664	2.720.783
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	4.2, 14	623.420	625.477
Troškovi poreza	4.2, 14	103.884	101.002
Troškovi doprinosa	4.2, 14	43.040	4.618
Poslovni gubitak		2.406.067	3.694.529
Finansijski prihodi		171.511	46.615
Pozitivne kursne razlike	4.3, 4.4, 15	171.511	46.615
Finansijski rashodi		434.823	817.792
Rashodi kamata	4.3, 16	96.666	434.420
Negativne kursne razlike	4.3, 4.4, 16	86.459	58.546
Ostali finansijski rashodi	4.3, 16	251.698	324.826
Gubitak redovne aktivnosti		2.669.379	4.465.706
Ostali prihodi		407.131	1.148.229
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	17	50.034	1.004.777
Dobici po osnovu prodaje materijala	17	-	850
Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	17	943	4.319
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalor.rezervi	17	157.921	3.278
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	17	198.233	135.005
Ostali rashodi		91.649	639.195
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	18	936	488.000
Gubici po osnovu prodatog materijala	18	-	1.130
Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	18	4.876	2.076
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	18	5.375	102.678
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	18	80.462	45.311
Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		315.482	509.034
Gubitak prije oporezivanja	19	2.353.897	3.956.672
Tekući i odloženi porez na dobit	4.14,		
Neto dobitak i gubitak perioda	19	2.353.897	3.956.672
Ukupni prihodi		14.193.248	17.056.345
Ukupni rashodi		16.547.145	21.013.017

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje, 1. januar 2013. godine	38.162.295	22.853.550		(50.830.839)	10.185.006
Efekti promjena u računov.politikama					
Efekti ispravke grešaka					
Ponovo iskazano stanje na dan 1.januar 2013. godine	38.162.295	22.853.550		(50.830.839)	10.185.006
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		(2.696.048)			(2.696.048)
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(3.956.672)	(3.956.672)
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu				614.477	614.477
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31.decembar 2013.godine	38.162.295	20.157.502		(54.173.034)	4.146.763
Efekti promjena u računov.politikama					
Efekti ispravke grešaka					
Ponovo iskazano stanje na dan 1.januar 2014. godine	38.162.295	20.157.502		(54.173.034)	4.146.763
Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		(18.594)			(18.594)
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				(2.353.897)	(2.353.897)
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2014. godine	38.162.295	20.138.908		(56.526.931)	1.774.272

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)
Za godinu koja se završava 31.decembra 2014. godine
(U Konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. Decembra 2014.	Godina koja se završava 31.decembra 2013.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	8.999.530	9.175.097
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	8.369.708	8.185.070
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	629.822	990.027
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	10.280.740	11.061.866
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	2.477.641	2.967.630
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostali ličnih rashoda	6.824.890	7.667.467
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	150.790	74.052
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	827.419	352.717
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.281.210	1.886.769
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	93.865	-
Prilivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	93.865	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	320.229	487.795
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	320.229	487.795
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	226.364	487.795
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.300.000	3.384.100
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	1.000.000	-
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	300.000	3.384.100
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	1.305.784
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	-	399.199
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	494.692
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	411.893
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.300.000	2.078.316
UKUPAN PRILIVI GOTOVINE	10.393.395	12.559.197
UKUPAN ODLIV GOTOVINE	10.600.969	12.855.445
Neto odliv gotovine	207.574	296.248
Gotovina na početku obračunskog perioda	308.789	605.037
Gotovina na kraju obračunskog perioda	101.215	308.789

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

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 onovu 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 2014. godine je 639, odnosno 740 radnika u 2013. 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 01.01.2010. godine ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 36/09) 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 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 umanjeње 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.

U cilju utvrđivanja realne vrijednosti neto imovine Preduzeća, angažovan je nezavisni procjenitelj. Procjena je izvršena sa stanjem na dan 31.12.2009 godine. Fer vrijednost je utvrđena primjenom metode tržišne vrijednosti.

Nematerijalna ulaganja odnose se na softver i licence.

4.7. Amortizacija

U 2014. godini došlo je do promjene obračuna amortizacije. Zbog realnijeg prikazivanja troška amortizacije prema iskorištenosti kapaciteta kod opreme smo prišli primjeni obračuna funkcionalne amortizacije, dok je kod građevinskih objekata ostao dosadašnji sistem obračuna – linearna amortizacija, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu 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 dopijevaju u roku do godinu dana klasifikuju se u kratkoročne obaveze.

4.12. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dopijevaju 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 umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	KM		
	Licence i slična prava	Ostala nematerijalna 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	30.700	30.700
Povećanja:	0	18.445	18.445
Amortizacija		18.445	18.445
Stanje na kraju godine	0	49.145	49.145
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2014. godine	20.341	43.083	63.424
Neto sadašnja vrijednost:			
31.12.2013. godine	20.341	61.528	81.869

Nematerijalna ulaganja se odnose na licence i softver kojim je obuhvaćeno kompletno poslovanje firme po svim segmentima i organizacijskoj strukturi. U 2014. 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	23.016.197	16.241.180	1.011.750	46.101.627
Povećanja:					
Nove nabavke		12.773	158.484		171.257
Donos		16.806	99.962		116.768
Smanjenje					
Prodaja		29.900	57.035		86.935
Prenos		1.353	15.453		16.806
Stanje na kraju godine	5.832.500	23.014.523	16.427.138	1.011.750	46.285.911
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	2.295.465	8.021.753	97.717	10.414.935
Povećanja:					
Amortizacija	0	599.917	426.225	20.077	1.046.219
Donos	0		99.482		99.482
Kumulirana ispravka u otuđenju i prenos	0	3.961	42.841		46.802
Stanje na kraju godine	0	2.891.421	8.504.619	117.794	11.513.834
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2014. godine	5.832.500	20.123.102	7.922.519	893.956	34.772.077
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2013. godine	5.832.500	20.720.732	8.219.427	914.033	35.686.692

U protekloj godini vršene su dislokacije, odnosno konačno objedinjavanje svih osnovnih sredstava, pa je mnogo promjena, pogotovo kod opreme, a sve u cilju urednijeg vođenja i praćenja osnovnih sredstava.

3. UČEŠĆA U KAPITALU I OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	KM		
	Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2014. godine	0	0	0
31.12.2013. godine	9.662	383	10.045

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica se odnosilo na ulaganja u preduzeće IAT Alati d.o.o. Beograd, a ostali dugoročni plasmani na ulaganja u kapital "Privredna banka Beograd" a.d. Beograd. U 2014. godini isknjižili smo navedene stavke na osnovu ugovora o prodaji poslovnog prostora IAT Alati u 2013. godini, kao i ostale dugoročne plasmane nakon gašenja Privredne banke na beogradskoj berzi.

4. ZALIHE I DATI AVANSI

	KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Materijal	2.283.838	2.424.253
2. Nedovršena proizvodnja	886.701	1.436.559
3. Gotovi proizvodi	5.299.428	6.056.621
4. Roba	23.108	38.517
5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	86.421	105.015
I Zalihe	8.579.496	10.060.965
1. Dati avansi	0	12.650
II Dati avansi - ukupno	0	12.650
III ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	8.579.496	10.073.615

Stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe je usklađeno sa popisom na dan bilansiranja.

Dati avansi smo isknjižili nakon gašenja ino dobavljača-„Elming“-Užice.

5. 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	350.798	2.516.835	710.406	18.646	3.596.685
Bruto stanje na kraju godine	340.455 0	2.377.757 0	694.655 0	43.518 0	3.456.385
Ispravka vrijednosti na početku godine	57.681	0	0	0	57.681
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0				
NETO STANJE					
31.12.2014. godine	340.455	2.377.757	694.655	43.518	3.456.385
31.12.2013. godine	293.117	2.516.835	710.406	18.646	3.539.004

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 31.12.2014. godine. Kupcima su poslani IOS-i sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, u cilju usklađivanja stanja. Potvrđen je značajan iznos potraživanja.

Druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 576.876.99 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 167.961,18 KM koji se odnosi na plaćene doprinose Fondu zdravstva a ostala potraživanja u iznosu od 395.050,34 KM osporava dok se ne uplate obaveze poreza i doprinosa. Potraživanja od Fonda dječije zaštite iznose 116.618,99 KM i potraživanja od radnika 1.159,00 KM.

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Poslovni računi - domaća valuta	15.921	2.368
2. Poslovni računi - strana valuta	85.056	6.055
3. Izdvojena sredstva	0	300.000
4. Blagajna - domaća valuta	238	366
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 4)	101.215	308.789

Saldo gotovine odgovara stanju žiro računa poslovnih banaka i stanju koje je utvrđeno popisom na dan 31.12.2014. 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, UniCredit bank a.d. Banja Luka, Hypo Alpe Adria bank a.d. Banja Luka.

Izdvojena sredstva u iznosu od 300.000 KM, za potrebe sveobuhvatne carinske garancije u 2014.godini su iskorištena za potrebe tekuće likvidnosti, a garanciju smo dobili od Sberbanke po Ugovoru br.5671516220354022 od 14.03.2014.godine uz jemstvo Swisslion d.o.o. Trebinje.

7. KAPITAL

	KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
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	20.138.908	20.157.502

II. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti i gubici (1 do 2)	20.138.908	20.157.502
1. Gubitak ranijih godina	(54.173.034)	(50.216.362)
2. Gubitak tekuće godine	(2.353.897)	(3.956.672)
III. Gubitak (1 do 2)	(56.526.931)	(54.173.034)
KAPITAL (I do II-III)	(1.774.272)	4.146.763

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 o obezvređenju osnovnih sredstava namijenjenih prodaji, u iznosu od 18.594,00 KM.

8. DUGOROČNA REZERVISANJA

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

Dugoročna rezervisanja se odnose na kamate koje su obračunate u grejs periodu vezano za Sporazum o reprogramiranju duga prema fondu PIO u iznosu od 10.129.266 KM, po Odluci Vlade Republike Srpske broj: 04/1-012-2312/06 od 02.11.2006. godine. Ovo smo uknjižili u 2008. godini po nalogu Revizije za 2007. godinu.

9. DUGOROČNE OBAVEZE

	KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	17.113.513	17.113.513
2. Dugoročni krediti u zemlji	516.755	993.683
I Dugoročne finansijske obaveze - ukupno	17.630.268	18.107.196

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital sa stanjem na dan 31.12.2014. 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. Dugoročni krediti se odnose na reprogram električne energije po osnovu duga iz ranijeg perioda. Reprogram se sastoji iz dva dijela. Prvi reprogram sklopljen u novembru 2011, gdje smo se obavezali da ćemo isti otplatiti u 60 rata i njegovo stanje 31.12.2014 godine iznosi 248.378 KM, a drugi u novembru 2013. godine uz obavezu otplate u 36 rata sa stanjem na dan bilansa od 268.377 KM.

10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	998.694	0
2. Kratkoročni krediti u inostranstvu	0	0
3. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	8.116.252	8.485.348
4. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	4.164.523	3.864.523
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 4)	13.279.469	12.349.871

Iz naprijed navedenog pregleda vidno je da imamo obavezu u 2014. godini 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. Obaveze koje su dospjele za plaćanje do jedne godine odnose se na dospjele obaveze za reprogram PIO Trebinje 6.954.879,26 KM, reprogram PIO - Nevesinje 519.703,53 KM, reprogram za električnu energiju Trebinje 618.987,58 KM, obaveze prema Centralnom registru hartija vrijednosti 806.50 KM i obaveze prema zavodu za zapošljavanje 21.875,03 KM. Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 4.164.523 KM odnose se na pozajmicu od Swisslion d.o.o-Trebinje.

11. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Dobavljači u zemlji	3.181.376	2.939.705
2. Dobavljači u inostranstvu	328.160	851.082
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 2)	3.509.536	3.790.787
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	182.643	206.240
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	885.950	969.446
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	6.416.288	6.776.399
4. Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	9.073	9.448
5. Obaveze za poreze na zarade koje se refundiraju	20.896	21.048
6. Obaveze za doprinose na zarade koje se refundiraju	106.642	111.365
7. Obaveze za ostala neto lična primanja	307.106	241.616
8. Obaveze za porez na ostala lična primanja	28.952	21.339
9. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	1.396.307	1.421.172
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 9)	9.353.857	9.778.073
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	647.171	647.171
2. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	0	0
3. Tehnološke otpr.	0	9.500
3. Ostale obaveze	130.405	129.020
III Druge obaveze - ukupno (1 do 3)	777.576	785.691
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	0	0

1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	217.081	318.631
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	32.936	24.873
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	17.573	18.100
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	267.590	361.604
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze-ukupno (I do V)	13.908.559	14.716.155

12.PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	3.500	3.500
2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 2)	3.500	3.500

13. POSLOVNI PRIHODI

	KM	
	31. 12.2014.	31.12.2013.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	109.772	156.830
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	79.301	51.452
I Prihod od prodaje robe – ukupno (1 do 2)	189.073	208.282
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na dom.trž.	960.764	1.506.400
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na ino.trž.	13.707.216	14.156.538
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga – ukupno (1 do 2)	14.667.980	15.662.938
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	14.857.053	15.871.220
1. Prihodi od aktivir. potr. učinaka i ostali pos.prih.	80.099	30.543
III Prihod od aktiviranja učinaka - ukupno	80.099	30.543
1. Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-1.322.546	-40.262
IV Promjena vrijednosti zaliha učinaka ukupno	-1.322.546	-40.262
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do IV)	13.614.606	15.861.501

14. POSLOVNI RASHODI

	KM	
	31.12.2014.	31.12.2013.
1. Nabavna vrijednost prodane robe	110.931	196.235
I Nabavna vrijednost prodane robe ukupno	110.931	196.235
1. Troškovi materijala za izradu	5.636.065	6.257.724
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	507.680	623.908
3. Troškovi goriva i energije	594.356	800.757

II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	6.738.101	7.682.389
1. Troškovi bruto zarada	6.219.871	7.039.863
2. Troškovi bruto naknada član.upr.odb.	0	332
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	316.809	427.041
III Troš.bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 2)	6.536.680	7.467.236
IV Troškovi amortizacije	1.064.664	2.720.783
1. Troš.rez.za nakn. i dr.beneficije zap.	0	0
V Troškovi rezervisanja	0	0
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	60.898	21.360
2. Troškovi transportnih usluga	523.268	539.530
3. Troškovi usluga održavanja	125.608	31.986
4. Troškovi reklame i propagande	6.778	22.857
5. Troškovi ostalih usluga	83.401	142.557
VI Troš proizv.usl. – ukupno (1 do 5)	799.953	758.290
1. Troškovi neprozv.usluga	390.194	122.076
2. Troškovi reprezentacije	25.988	37.041
3. Troškovi premija osiguranja	4.967	8.471
4. Troškovi platnog prometa	42.799	253.669
5. Troškovi članarina	12.010	5.487
6. Troškovi poreza-na teret preduzeća	103.884	101.002
7. Troškovi doprinosa-na teret preduzeća	43.040	4.618
8. Ostali nematerijalni troškovi	147.462	198.733
VII Nematerijalni troškovi – ukupno (1 do 8)	770.344	731.097
Ostali poslovni rashodi-ukupno (V do VII)	1.570.297	1.489.387
POSLOVNI RASHODI – UKUPNO (I do VII)	16.020.673	19.556.030
15. FINANSIJSKI PRIHODI	31. decembra 2014.	KM 31. decembra 2013.
1. Prihodi od kamata	0	0
2. Pozitivne kursne razlike	171.511	46.615
3. Ostali finansijski prihodi	0	
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)	171.511	46.615

16. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Rashodi kamata	96.666	434.420
2. Negativne kursne razlike	86.459	58.546
3. Ostali finansijski rashodi	251.698	324.826
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 3)	434.823	817.792

Rashodi kamata se sastoje od kamata na overdraft kredit u iznosu od 47.571,18 KM, kamata za električnu energiju, po osnovu dva reprograma od 37.995,59 KM, zateznih kamata u inostranstvu od 9.745,32 KM i ostalih kamata 1.353,89 KM.

17. OSTALI PRIHODI

	31. decembra 2014	31. decembra 2013
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	50.034	1.004.777
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	0	850
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	943	4.319
4. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	157.921	3.278
5. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	198.233	135.005
I Ostali prihodi – ukupno (1 do 5)	407.131	1.148.229
OSTALI PRIHODI – UKUPNO	407.131	1.148.229

18. OSTALI RASHODI

	31. decembra 2014	31. decembra 2013
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	936	488.000
2. Gubici po osnovu prodaje materijala i hartija od vrijednosti	0	1.130
3. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	4.876	2.076
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	85.837	147.989
*I Ostali rashodi – ukupno (1 do 4)	91.649	639.195
OSTALI RASHODI – UKUPNO	91.649	639.195

U stavci ostalih rashoda 39.083 KM KM se odnosi na rashod po osnovu sudskih sporova.

19. NETO FINANSIJSKI REZULTAT

Gubitak redovne aktivnosti u iznosu od 2.669.379 KM sastoji se od poslovnog gubitka od 2.406.067 KM (razlika poslovnih prihoda i poslovnih rashoda) i finansijskog gubitka 263.312 KM (razlika finansijski prihoda i finansijskih rashoda). Istovremeno je ostvaren dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 315.482 KM. Dakle, ukupan gubitak posmatranog perioda iznosi 2.353.897 KM (razlika gubitka redovne aktivnosti i dobitka po osnovu ostalih prihoda i rashoda).

20. SUDSKI SPOROVI

Protiv Preduzeća, sa stanjem na dan 31. decembar 2014. godine se vode sudski sporovi koji se uglavnom odnose na sporove sa radnicima. Na osnovu dosadašnjeg iskustva i informacija od pravnih zastupnika, rukovodstvo Preduzeća vjeruje u pozitivan ishod ovih sporova.

Rukovodilac računovodstva

Koviljka Pamučina

Trebinje, februar 2015 godine