

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2015. GODINU

"Swisslion Industrija alata" a.d. Trebinje

Banja Luka, 11.04.2016. godine

SADRŽAJ:

Izveštaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izveštaj o promjenama na kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-24

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 2015. 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 2015. 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:

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 reguliše način izmirenja obaveza Društva po osnovu neplaćenih poreza i doprinosa koji u poslovnim knjigama na dan 31.12.2015. godine iznose 15.550.702 KM.

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 31.12.2015. 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 2015. godini uplatilo iznos od 555.647 KM.

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, održani su sastanci sa predstavnicima Vlade Republike Srpske vezano za rješavanje napred navedenih pitanja ali do okončanja revizije finansijskih izvještaja za 2015. 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 dolednoj 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,
11.04.2016.godine

Ovlašteni revizor,
Mirjana Šmik



BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2015. godine
(U konvertibilnim markama)

Pozicija	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2015.	Iznos na dan bilansa 31.12.2014.
Aktiva			
Stalna sredstva		25.911.162	34.835.501
Koncesije, patenti, licence i ostala prava	1	20.341	20.341
Ostala nematerijalna sredstva	1	32.083	43.083
Zemljište	4.6, 2	4.177.347	5.832.500
Građevinski objekti	4.6, 4.7, 2	13.188.635	20.123.102
Postrojenja i oprema	4.6, 4.7, 2	7.618.878	7.922.519
Investicione nekretnine	4.6, 4.7, 2	873.878	893.956
Tekuća sredstva		11.944.672	12.137.096
Zalihe	4.9, 3	8.360.930	8.579.496
Kupci u zemlji	4.5, 4	462.326	340.455
Kupci u inostranstvu	4.5, 4	2.294.059	2.377.757
Druga kratkoročna potraživanja	4.5, 4	732.457	694.655
Gotoviski ekvivalenti i gotovina	4.10, 5	41.427	101.215
Porez na dodatu vrijednost	4	53.473	43.518
Poslovna aktiva		37.855.834	46.972.597
Pasiva			
Kapital		1.265.247	1.774.272
Akcijski kapital	6	38.162.295	38.162.295
Revalorizacione rezerve	6	13.448.329	20.138.908
Neraspoređeni dobitak	6, 19	225.464	-
Gubitak do visine kapitala	6	50.570.841	56.526.931
Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihod	7	376.529	376.529
Dugoročne obaveze		17.113.513	17.630.268
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	4.11, 8	17.113.513	17.113.513
Dugoročni krediti	4.11, 8	-	516.755
Kratkoročne obaveze		19.100.545	27.191.528
Kratkoročne finansijske obaveze	4.12, 9	7.711.650	13.279.469
Dobavljači u zemlji	4.13, 10	1.406.859	3.181.376
Dobavljači iz inostranstva	4.13, 10	251.913	328.160
Obaveze za zarade i naknade zarada	4.13, 10	8.881.424	9.353.857
Druge obaveze	4.13, 10	659.829	777.576
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	4.13, 10	188.870	267.590
Pasivna vremenska razgraničenja	11	-	3.500
Ukupna pasiva		37.855.834	46.972.597
Vanbilansna aktiva i pasiva	12	400.000	-

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	31. decembar 2015.	31. decembar 2014.
Poslovni prihodi		14.174.465	13.614.606
Prihodi od prodaje robe	4.1, 13	101.273	189.073
Prihodi od prodaje učinaka	4.1, 13	13.977.110	14.667.980
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	4.1, 13	5.383	6.922
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	4.1, 13	31.595	-
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	4.1, 13	-	1.322.546
Ostali poslovni prihodi	4.1, 13	59.104	73.177
Poslovni rashodi		14.645.417	16.020.673
Nabavna vrijednost prodate robe	4.2, 14	96.490	110.931
Troškovi materijala	4.2, 14	6.352.287	6.738.101
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	4.2, 14	5.864.953	6.536.680
Troškovi proizvodnih usluga	4.2, 14	714.322	799.953
Troškovi amortizacije i rezervisanja	4.2, 14	792.857	1.064.664
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	4.2, 14	575.216	502.462
Troškovi poreza i doprinosa	4.2, 14	249.292	267.882
Poslovni gubitak		470.952	2.406.067
Finansijski prihodi		173.775	171.511
Pozitivne kursne razlike	4.4, 15	173.775	171.511
Finansijski rashodi		407.663	434.823
Rashodi kamata	4.3, 16	40.037	96.666
Negativne kursne razlike	4.4, 16	77.550	86.459
Ostali finansijski rashodi	16	290.076	251.698
Gubitak redovne aktivnosti		704.840	2.669.379
Ostali prihodi		1.918.628	407.131
Dobici po osnovu prodaje nekretn. postrojenja i opreme	17	1.787.235	50.034
Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	17	82	943
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika,	17	-	157.921
Prihodi od smanjenja obaveza i ostali nepomenuti prihodi	17	131.311	198.233
Ostali rashodi		988.324	91.649
Gubici po osnovu prodaje nekretn. postrojenja i opreme	18	925.751	936
Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	18	157	4.876
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja	18	17.356	5.375
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha i ostali rashodi	18	45.060	80.462
Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		930.304	315.482
Dobitak prije oporezivanja		225.464	-
Gubitak prije oporezivanja		-	2.353.897
Tekući i odloženi porez na dobit			
Poreski rashodi perioda			
Neto dobitak perioda	19	225.464	-
Neto gubitak tekuće godine		-	2.353.897
Ukupni prihodi		16.266.868	14.193.248
Ukupni rashodi		16.041.404	16.547.145

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine
(U konvertibilnim markama)

	Akcijski kapital	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje na dan 01.januar 2014.godine	38.162.295	20.157.502		(54.173.034)	4.146.763
Efekte 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 na dan 31.decembar 2014.godine	38.162.295	20.138.908		(56.526.931)	1.774.272
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava		(6.690.579)			(6.690.579)
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju					
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				225.464	225.464
Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu					
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje, 31. decembar 2015. godine	38.162.295	13.448.329		(50.345.377)	1.265.247

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)
Za godinu koja se završava 31.decembra 2015. godine
(U konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. decembra 2015.	Godina koja se završava 31.decembra 2014.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	8.692.130	8.999.530
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	8.187.695	8.369.708
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti.	504.435	629.822
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	8.814.812	10.280.740
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	1.893.108	2.477.641
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	6.332.103	6.824.890
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	88.775	150.790
Odlivi po osnovu poreza na dobit		
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	500.826	827.419
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	122.682	1.281.210
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	1.306.662	93.865
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	1.306.662	93.865
Prilivi po osnovu kamata		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	614.268	320.229
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	614.268	320.229
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	692.394	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	226.364
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	370.500	1.300.000
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	1.000.000
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	370.500	300.000
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.000.000	-
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	1.000.000	-
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga		
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi		
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	1.300.000
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	629.500	-
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	10.369.292	10.393.395
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	10.429.080	10.600.969
NETO PRILIV GOTOVINE	-	-
NETO ODLIV GOTOVINE	59.788	207.574
Gotovina na početku obračunskog perioda	101.215	308.789
Gotovina na kraju obračunskog perioda	41.427	101.215

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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 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 uspjeha 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.

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 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 umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

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

	U KM		
	Koncesije, patenti, 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	49.145	49.145
Povećanja:	0	11.000	11.000
Amortizacija	0	11.000	11.000
Stanje na kraju godine	0	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

					U KM
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	5.832.500	23.014.523	16.219.748	1.011.750	46.078.521
Povećanja:	0	666.265	135.152	0	801.417
Nove nabavke	0	531.067	2.294	0	533.361
Prenos	0	135.198	132.858	0	268.056
Smanjenja:	1.655.153	8.319.609	283.538	0	10.258.300
Rashod, prodaja i drugo	1.655.153	8.319.609	283.538	0	10.258.300
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	373.628	20.078	894.898
Amortizacija	0	415.268	325.474	20.078	760.820
Prenos	0	85.924	48.154	0	134.078
Smanjenja:	0	1.220.069	218.373	0	1.438.442
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	1.220.069	218.373	0	1.438.442
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 reklasifikacije opreme namijenjene prodaji na opremu u upotrebi.

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

	U 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, neto (1-5)	8.360.930	8.579.496
II ZALIHE - ukupno	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 kratkoročna potraživanja	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	0	0	0	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

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Poslovni računi - domaća valuta	1.660	15.921
2. Poslovni računi - strana valuta	39.587	85.055
3. Blagajna - domaća valuta	180	239
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	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

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Akcijski kapital	38.162.295	38.162.295
I. Osnovni kapital - ukupno	38.162.295	38.162.295
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	13.448.329	20.138.908
II. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici - ukupno	13.448.329	20.138.908
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	225.464	0
III. Neraspoređeni dobitak - ukupno	225.464	0
1. Gubitak ranijih godina	(50.570.841)	(54.173.034)
2. Gubitak tekuće godine	0	(2.353.897)
IV. Gubitak (1 do 2)	(50.570.841)	(56.526.931)
KAPITAL (I do III-IV)	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 na dan 20.01.2016. godine je 4.194.

U narednom pregledu dajemo pregled 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
 Ostali akcionari
Ukupno:

"Swisslion Industrija alata" a.d. Trebinje
 1,11%
 10,37%
100,00%

Revalorizacione 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

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	<u>376.529</u>	<u>376.529</u>
Dugoročna rezervisanja - ukupno	<u>376.529</u>	<u>376.529</u>

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 Republike Srpske dozvoliti konverziju obaveza u kapital, kako je prvobitno predviđeno kao moguće rješenje u Protokolu. Protokol radi realizacije Ugovora o kupovini državnog kapitala, potpisan je 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). 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. Društvo nije vršilo obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina za odlazak u penziju, jer svake godine veći broj zaposlenih odlazi u penziji i pri tom se uz naknadu obračunavaju i plaćaju svi pripadajući porezi i doprinosi.

8. DUGOROČNE OBAVEZE

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

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 Koncerna 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. Dugoročne obaveze koje se odnose na reprogram električne energije, u cjelosti su preknjižene na kratkoročne obaveze.

9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	0	998.694
2. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	7.711.650	8.116.252
3. 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 3)	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

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Dobavljači u zemlji	1.406.859	3.181.375
2. Dobavljači u inostranstvu	251.913	328.161
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 i 2)	1.658.772	3.509.536
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim 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

	"Swisslion Industrija alata" a.d. Trebinje	
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	595.369	647.171
2. Ostale obaveze	64.460	130.405
III Druge obaveze - ukupno (1 i 2)	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	152.158	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

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

12.

VANBILANSNA EVIDENCIJA

U bilansu stanja na poziciji 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

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 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 i 2)	101.273	189.073
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	825.682	960.764
2. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	13.151.428	13.707.216
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 i 2)	13.977.110	14.667.980
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	14.078.383	14.857.053
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka	5.383	6.922
III Prihod od aktiviranja učinaka - ukupno	5.383	6.922
1. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	31.595	0
2. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	(1.322.546)
IV Promjena vrijednosti zaliha učinaka - ukupno (1-2)	31.595	(1.322.546)
1. Prihodi od zakupnina	59.104	73.177
V Drugi poslovni prihodi - ukupno	59.104	73.177
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do V)	14.174.465	13.614.606

14.**POSLOVNI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Nabavna vrijednost prodane robe	96.490	110.931
I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno	96.490	110.931
1. Troškovi materijala za izradu	5.481.134	5.636.065
1. Troškovi materijala za izradu	406.074	507.680
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	465.079	594.356
3. Troškovi goriva i energije	6.352.287	6.738.101
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	5.599.067	6.219.871
1. Troškovi bruto zarada	17.191	0
2. Troškovi bruto naknada zarada	248.695	316.809
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	5.864.953	6.536.680
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	5.864.953	6.536.680

IV Troškovi amortizacije

"Swisslion Industrija alata" a.d. Trebinje

	792.857	1.064.664
1. Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	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 Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	714.322	799.953
1. Troškovi neproizvodnih usluga	511.757	390.194
2. Troškovi reprezentacije	18.043	25.988
3. Troškovi premije osiguranja	4.499	4.967
4. Troškovi platnog prometa	27.432	42.799
5. Troškovi članarina	5.337	12.010
6. Troškovi poreza	201.966	103.884
7. Troškovi doprinosa	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 VII)	14.645.417	16.020.673

15.**FINANSIJSKI PRIHODI**

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
1. Pozitivne kursne razlike	173.775	171.511
Finansijski prihodi - ukupno	173.775	171.511

16.**FINANSIJSKI RASHODI**

	U KM	
	31. decembra 2015.	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

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

18.

OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2015.	31. decembra 2014.
	925.751	936
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	157	4.876
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	17.356	5.375
3. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	45.060	80.462
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	988.324	91.649
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 4)	988.324	91.649
OSTALI RASHODI - UKUPNO	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 isknjižavanja 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. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

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.

21. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansa nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji mogu imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva.

Rukovodilac računovodstva

Koviljka Pamučina

Trebinje, februar 2016.god.