

Swisslion Industrija alata a.d. Trebinje

**NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2014. GODINU**

TREBINJE, februar 2015. godine

SADRŽAJ

	Strana
BILANS STANJA – redovna šema	1
BILANS USPJEHA – redovna šema	8
BILANS STANJA – skraćena šema	14
BILANS USPJEHA – skraćena šema	16
BILANS TOKOVA GOTOVINE	17
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	19
1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	21
2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	23
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	27

BILANS STANJA – redovna šema
na dan 31.12.2014. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A	001	46.398.480	11.562.979	34.835.501	35.778.606
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)					
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	112.569	49.145	63.424	81.869
010	1. Ulaganja u razvoj	003				0
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	20.341		20.341	20.341
012	3. Goodwill	005				0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	92.228	49.145	43.083	61.528
015,016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)	008	46.285.911	11.513.834	34.772.077	35.686.692
020	1. Zemljište	009	5.832.500		5.832.500	5.832.500
021	2. Građevinski objekti	010	23.014.523	2.891.421	20.123.102	20.720.732
022	3. Postrojenja i oprema	011	16.427.138	8.504.619	7.922.519	8.219.427
023	4. Investicione nekretnine	012	1.011.750	117.794	893.956	914.033

NOTE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

027,02 8	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038,03 9	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021				10.045
040,dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				0
041,dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				9.662
042,dio 049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024	0	0	0	0
043,dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044,dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045,dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046,dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028	0	0	0	0
048,dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029		0		383

050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031	12.183.533	46.437	12.137.096	13.921.408
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032	8.625.933	46.437	8.579.496	10.073.615
10	1. Zalihe materijala	033	2.283.838	0	2.283.838	2.424.253
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, polupropizvoda i nedovršenih usluga	034	886.701	0	886.801	1.436.559
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	5.299.428	0	5.299.428	6.056.621
13	4. Zalihe robe	036	23.108	0	23.108	38.517
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	132.858	46.437	86.421	105.015
15	6. Dati avansi	038		0		12.650
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	3.557.600		3.557.600	3.847.793
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	3.412.867		3.412.867	3.520.358
200,dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201,dio 209	b) Kupci u zemlji	042	340.455		340.455	293.117
202,dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	2.377.757	0	2.377.757	2.516.835
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	694.655	0	694.655	710.406
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046	0	0	0	0
230,dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231,dio	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0

239						
232,dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233,23 4	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235,dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236,dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238,dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	101.215		101.215	308.789
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056				0
241- 249	b) Gotovina	057	101.215		101.215	308.789
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058	43.518		43.518	18.646
280- 289 osim28 8	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059				
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060				0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				0
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062	58.582.013	11.609.416	46.972.597	49.700.014
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063				0
	Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064	58.582.013	11.609.416	46.972.597	49.700.014

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)
na dan 31.12.2014. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A	101		
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)		1.774.272	4.146.763
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	38.162.295	38.162.295
300	1. Akcijski kapital	103	38.162.295	38.162.295
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		0
303	3. Zadržani udjeli	105		0
304	4. Ulozi	106		0
305	5. Državni kapital	107		0
306	6. Ostali osnovni kapital	108		0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		0
320	III EMISIONA PREMIJA	110		0
dio 32	IV REZERVE (1 + 2)	111		0
321	1. Zakonske rezerve	112		0
322	2. Statutarne rezerve	113		0
330,331,334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	20.138.908	20.157.502
332	VI NERALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117	0	0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	0	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	0	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)	122	56.526.931	54.173.034
350	1. Gubitak ranijih godina	123	54.173.034	50.216.362
351	2. Gubitak tekuće godine	124	2.353.897	3.956.672
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)	125	376.529	376.529
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0

401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129	376.529	376.529
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (I + II)	132	44.821.796	45.176.722
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	133	17.630.268	18.107.196
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	17.113.513	17.113.513
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413,41 4	4. Dugoročni krediti	137	516.755	993.683
415,41 6	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142	27.191.528	27.069.526
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	13.279.469	12.349.871
420- 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	998.694	
424,42 5	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dopijeva u periodu do godinu dana	145	8.116.252	8.485.348
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	4.164.523	3.864.523
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	3.509.536	3.790.787
430	a) Primitveni avansi, depoziti i kaucije	149	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432,43 3	v) Ostali dobavljači	151	3.509.536	3.790.787
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152	0	0
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	9.353.857	9.778.073
46	5. Druge obaveze	155	777.576	785.691
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156	0	0
48,osi m481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	267.590	361.604
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49,osi m495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	3.500	3.500

495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161	46.972.597	49.700.014
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0	0
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163	46.972.597	49.700.014

BILANS USPJEHA – redovna šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (1 do 4-5+6-7+8)	201	13.614.606	15.861.501
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	189.073	208.282
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	109.772	156.830
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	79.301	51.452
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	14.667.980	15.662.938
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	960.764	1.506.400
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	13.707.216	14.156.538
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	6.922	18.543
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	1.322.546	40.262
640.641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213		0
642.643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214		0
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	73.177	12.000
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	16.020.673	19.556.030
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	110.931	196.235
51	2. Troškovi materijala	218	6.738.101	7.682.389
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	6.536.680	7.467.236
520.521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	6.219.871	7.039.863

522.5 29	b) Ostali lični rashodi	221	316.809	427.373
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	799.953	758.290
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	1.064.664	2.720.783
540	a) Troškovi amortizacije	224	1.064.664	2.720.783
541- 549	b) Troškovi rezervisanja	225		0
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	623.420	625.477
555	7. Troškovi poreza	227	103.884	101.002
556	8. Troškovi doprinosa	228	43.040	4.618
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229		0
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230	2.406.067	3.694.529
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 6)	231	171.511	46.615
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		0
661	2. Prihodi od kamata	233		0
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	171.511	46.615
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		0
56	II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)	238	434.823	817.792
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		0
561	2. Rashodi kamata	240	96.666	434.420
562	3. Negativne kursne razlike	241	86.459	58.546
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	251.698	324.826
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)	244	0	0
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)	245	2.669.379	4.465.706
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	407.131	1.148.229
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	50.034	1.004.777
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0

675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		850
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	943	4.319
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	157.921	3.278
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	198.233	135.005
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	91.649	639.195
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	936	488.000
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		1.130
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	4.876	2.076
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	5.375	102.678
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	80.462	45.311
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268	315.482	509.034
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269	0	0
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0

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

	2. Gubitak prije oporezivanja	294	2.353.897	3.956.672
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)		14.193.248	17.056.345
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)		16.547.145	21.013.017
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT 1. Poreski rashodi perioda	295	0	0
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	0	0
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	0	0
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA 1. Neto dobitak tekuće godine	298	0	0
	2. Neto gubitak tekuće godine	299	2.353.897	3.956.672
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300		
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 6)	301		
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302	0	0
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303	0	0
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304	0	0
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305	0	0
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306	0	0
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 5)	308		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309	0	0
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310	0	0
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311	0	0
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312	0	0
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313	0	0
	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU	314	0	0
	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315	0	0
	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU	316	0	0

Ć. UKUPAN NETO REZULTAT OBRAČUNSKOM PERIODU	U	317	0	0
I UKUPAN NETO DOBITAK OBRAČUNSKOM PERIODU	U			
II UKUPAN NETO GUBITAK OBRAČUNSKOM PERIODU	U	318	2.353.897	3.956.672
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima		319	0	0
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima		320	0	0
Obična zarada po akciji		321	0	0
Razrijeđena zarada po akciji		322	0	0
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu časova rada		323	642	779
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca		324	639	740

BILANS STANJA – skraćena šema
na dan 31.12.2014. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijed.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
A. AKTIVA		58.582.013	11.609.416	46.972.597	46.700.014
I STALNA SREDSTVA		46.398.480	11.562.979	34.835.501	35.778.606
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva	1	112.569	49.145	63.424	81.869
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	46.285.911	11.513.834	34.772.077	35.686.692
Biološka imovina i sredstva kulture		0	0	0	0
Ostali dugoročni plasmani	3	0	0	0	10.045
II TEKUĆA SREDSTVA		12.183.533	46.437	12.137.096	13.921.408
Zalihe i dati avansi	4	8.493.075		8.493.075	9.968.600
Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju		132.858	46.437	86.421	105.015
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	5	3.456.385		3.456.385	3.539.004

Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	6	101.215	0	101.215	308.789
Aktivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0
III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		0	0	0	0
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA		0	0	0	0
B. IZVORI SREDSTAVA		46.972.597	0	46.972.597	49.700.014
I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA	7	1.774.272	0	1.774.272	4.146.763
II MANJINSKI INTERES		0	0	0	0
III DUGOROČNE OBAVEZE		18.006.797	0	18.006.797	18.483.725
Dugoročna rezervisanja	8	376.529	0	376.529	376.529
Dugoročne finansijske obaveze	9	17.630.268	0	17.630.268	18.107.196
IV KRATKOROČNE OBAVEZE		27.191.528	0	27.191.528	27.069.526
Kratkoročne finansijske obaveze	10	5.163.217	0	5.163.217	3.864.523
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	11	13.908.559	0	13.908.559	14.716.155
Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	10	8.116.252	0	8.116.252	8.485.348
Pasivna vremenska razgraničenja	12	3.500	0	3.500	3.500
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		0	0	0	0

BILANS USPJEHA – skraćena šema
u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	IZNOS	
		Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI	13	13.614.606	15.861.501
Prihodi od prodaje	13	13.534.507	15.830.958
Ostali poslovni prihodi	13	80.099	30.543
POSLOVNI RASHODI	14	16.020.673	19.556.030
Nabavna vrijednost prodane robe	14	110.931	196.235
Troškovi materijala	14	6.738.101	7.682.389
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	14	6.536.680	7.467.236
Troškovi amortizacije	14	1.064.664	2.720.783
Ostali poslovni rashodi	14	1.570.297	1.489.387
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)			(3.694.529)
Finansijski prihodi	15	171.511	46.615
Finansijski rashodi	16	434.823	817.792
Ostali prihodi	17	407.131	1.148.229
Ostali rashodi	18	91.649	639.195
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	19	(2.353.897)	(3.9856.672)
Porez na dobit		0	0
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA	19	(2.353.897)	(3.956.672)
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Porez na dobitak koji se odnosi na ostale dobitke i gubitke		0	0
UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU	19	(2.353.897)	(3.956.672)
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća		0	0
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	8.999.530	9.175.097
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	8.369.708	8.185.070
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	629.822	990.027
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	505	10.280.740	11.061.866
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	2.477.641	2.967.630
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	6.824.890	7.667.467
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	150.790	74.052
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	827.419	352.717
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	511		0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	512	1.281.210	1.886.769
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513	93.865	0
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515	0	
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	93.865	0
4. Prilivo po osnovu kamata	517	0	0
5. Prilivi od vididendi i učešća u dobitku	518	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 4)	520	320.229	487.795
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	0	0

2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522	0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	320.229	487.795
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	525	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	526	226.364	487.795
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	527	1.300.000	3.384.100
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	1.000.000	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	300.000	3.384.100
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	532		1.305.784
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		399.199
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		494.692
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		411.893
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	539	1.300.000	2.078.316
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	540	0	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	541	10.393.395	12.559.197
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	542	10.600.969	12.855.445
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	543	0	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	544	207.574	296.248
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	308.789	605.037
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546	0	0
60I.NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	548	101.215	308.789

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Aksijski kapital	Revalorizaci one rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokr iveni gubitak	UKUPNO
1	2	3	4	5	6
1. Stanje na dan 31.12.2013. godine	901	38.162.295	20.157.502	(54.173.034)	4.146.763
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013. godine (1 do 3)	904	38.162.295	20.157.502	(54.173.034)	4.146.763
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0		0	
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0		
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0			
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0		
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2013/01.01.2014. godine (4 do 10)	912	38.162.295	20.157.502	(54.173.034)	4.146.763

12. Efekti promjena u računov. Politikama	913	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2014. godine (11 do 13)	915	38.162.295	20.157.502	(54.173.034)	4.146.763
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	(18.594)	0	(18.594)
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0			
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		0	0	(2.353.897)	(3.956.672)
19. Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	919	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	920	0	0	0	0
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2013. godine (14 do 21)	923	38.162.295	20.138.908	(56.526.931)	1.774.272

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

4.12. Kratkoročne finansijske obaveze

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

4.13. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

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

4.14. Porez na dobitak

Tekući porez na dobitak

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

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

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

	KM		
	Licence i slična prava	Ostala nematerijaln a ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:			
Stanje na početku godine	20.341	92.228	112.569
Stanje na kraju godine	20.341	92.228	112.569
Kumulirana ispravka vrijednosti			
Stanje na početku godine	0	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	16.391.753	1.011.750	46.252.200
Povećanja:					
Nove nabavke		12.773	158.484		171.257
Donos		16.806	71.661		88.467
Smanjenje					
Prodaja		29.900	93.866		123.766
Prenos		1.353			1.353
Rashod			100.894		100.894
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	8.172.326	97.717	10.565.508
Povećanja:					
Amortizacija	0	600.116	426.026	20.077	1.046.219
Smanjenja:	0				
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	4.160	93.733		97.893
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 isknjžili 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	2.377.757	694.655	43.518	3.456.385
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	57.681	0	0	0	57.681
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 Sber banke 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 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. 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 kojim 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 otp.	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 prodate robe	110.931	196.235
I Nabavna vrijednost prodate 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

	KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
15. FINANSIJSKI PRIHODI		
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

	KM	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
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

	KM	
	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 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