

Swisslion Industrija alata a.d. Trebinje

**NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2022. GODINU**

TREBINJE, februar 2023. godine

SADRŽAJ:

BILANS STANJA – redovna šema.....	1
BILANS USPJEHA – redovna šema	8
BILANS TOKOVA GOTOVINE	15
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	18
1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	20
2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	21
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	26

BILANS STANJA – redovna šema

na dan 31.12.2022. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)	
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)		
1	2	3	4	5	6	7	
	AKTIVA	001					
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)		47.406.484	22.697.986	24.708.498	25.255.565	
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	1	0	0	20.341	
010	1. Ulaganja u razvoj	003					
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	1	0	0	20.341	
012	3. Goodwill	005					
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006		0	0	0.00	
015, 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007					
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA (1 do 5)	008	2	46.314.724	22.415.159	23.899.3565	24.405.809
020	1. Zemljište	009	2	6.973.940	0	6.973.940	6.973.940
021	2. Građevinski objekti	010	2	16.007.391	5.108.537	10.898.854	11.166.387
022	3. Postrojenja i oprema	011	2	23.333.393	17.306.622	6.026.771	6.265.482
023	4. Investicione nekretnine	012					
027, 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013		0	0	0	0
03	III INVESTICIONE NEKRETNINE	014	3	1.021.760	282.827	738.933	759.415

03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015		0	0	0	0
030	1. Šume	016		0	0	0	0
051	2. Višegodišnji zasadi	017		0	0	0	0
052	3. Osnovno stado	018		0	0	0	0
	4. Sredstva kulture	019		0	0	0	0
055,056	Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020		0	0	0	0
06	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021	4	70.000	0	70.000	70.000
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022					0
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	4	70.000		70.000	70.000
062, dio 069	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024		0	0	0	0
063, dio 069	4. Dugoročni krediti u zemlji	025		0	0	0	0
064, dio 069	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026		0	0	0	0
065, dio 069	6. Ostala finan.sredstva po amort.vrijed.	027		0	0	0	0
066, dio 069	7. Vlasnički instrumenti	028		0	0	0	0
068, dio 069	8. Potraživanja po finansijskom lizingu	029			0		
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030		0	0	0	0
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031		13.198.108	0	13.198.108	12.886.642

10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032								9.805.367	0	9.805.367	8.766.966
10	1. Zalihe materijala	033	5	3.447.165		0	3.447.165					3.447.165	2.630.186
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvida i nedovršenih usluga	034	5	1.029.178		0	1.029.178					1.029.178	1.567.794
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	5	5.286.006		0	5.286.006					5.286.006	4.527.808
13	4. Zalihe robe	036	5	41.014		0	41.014					41.014	39.174
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	5										
15	6. Dati avansi	038	5	2.004		0	2.004					2.004	2.004
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039		3.392.741		0	3.392.741					3.392.741	4.119.676
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	6	3.324.830		0	3.324.820					3.324.820	3.956.440
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041											
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	6	227.532		0	227.532					227.532	324.066
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	6	3.078.828		0	3.078.828					3.078.828	3.206.145
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044											
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	6	18.470		0	18.470					18.470	426.229
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046		0		0							
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047		0		0							
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048		0		0							
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049		0		0							

233, 234	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	7	17.625	0	17.625	123.084
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	056					
241 - 249	b) Gotovina	057	7	17.625	0	17.625	123.084
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058	6	50.286	0	50.286	40.152
280 - 289 osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059					
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060					
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061					
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062		60.604.592	22.697.986	37.906.606	38.142.207
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063		500.000	0	500.000	400.000
	Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064		61.104.592	22.697.986	38.406.606	38.420.112

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)

na dan 31.12.2022. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računana	POZICIJA	Oznaka AOP-a		Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos prethodne godine
1	2	3		4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)	101		11.022.221	5.922.925
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	8	38.162.295	38.162.295
300	1. Akcijski kapital	103	8	38.162.295	38.162.295
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104			
303	3. Zadrugni udjeli	105			
304	4. Ulozi	106			
305	5. Državni kapital	107			
309	6. Ostali osnovni kapital	108			
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109			
320	III EMISIONA PREMIJA	110			
dio 32	IV REZERVE	111			
321	1. Zakonske rezerve	112			
322	2. Statutarne rezerve	113			
330, 331, 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	8	17.066.872	17.066.872
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115			
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116			
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117			
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih	118			

	godina				
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine				
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima				
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti				
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)		8	44.206.946	49.359.553
350	1. Gubitak ranijih godina		8	44.171.850	49.359.553
351	2. Gubitak tekuće godine		8	35.096	
	V. OBAVEZE (I+II)	132		26.884.385	31.842.753
40	I DUGOROČNE OBAV. I REZER.	133		17.113.513	17.490.042
401, 402	1. Ostala dugor.rezervisabja	134	9	0	376.529
	DUGOROČNE OBAVEZE	135	10	17.113.513	17.113.513
409, 410	3. Ostale dugor.obaveze	136	10	17.113.513	17.113.513
42-49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142		9.770.872	14.729.240
	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	11	5.193.125	5.169.260
420-423	a) Kratkoročni krediti I obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144		0	0
424, 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u period od godinu dana	145	11	4.799.900	5.169.260
427	v) Kratkoročne pbaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	11	43.225	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	11	350.000	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	12	1.952.949	1.574.689
430	a) Dobavljači –Primljeni avansi	149		0	0
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	150		0	0
432, 433	v) Dobavljači u zemlji	151	12	1.492.368	901.895
435	g) Dobavljači iz inostranstva	152	12	460.581	672.794
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		0	0
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	12	2.521.358	7.273.890
46	5. Druge obaveze	155		0	595.369
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156		0	0
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	157	12		
				103.440	116.032

481	8. Obaveze za porez na dobitak	158			0
49 osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159		0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	160		0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161		37.906.606	38.142.207
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162		500.000	400.000
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163		38.406.606	38.542.207

BILANS USPJEHA – redovna šema**u periodu od 01.01. do 31.12.2022.****U KM**

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozna ka AOP- 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	13.316.644	12.336.073
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	13	86.675	73.108
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203			
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	13	86.675	73.108
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	13	12.960.000	12.269.294
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207			
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	13	773.913	653.789
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	13	12.186.087	11.615.505
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	13	3.797	3.594
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	13	223.189	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		0	51.110
640,	6. Povećanje vrijednosti	213		0	0

641	investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju				
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214		0	0
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	13	42.983	41.187
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	14	12.986.850	12.036.597
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	14	95.864	66.981
510- 512	2. Troškovi materijala	218	14	4.809.748	4.376.588
513	3. Troškovi goriva i energije		14	595.436	548.292
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	14	5.659.959	5.416.448
520, 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	14	5.524.060	5.296.718
, 529	b) Ostali lični rashodi	221	14	135.899	119.730
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	14	518.317	428.230
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja	223	14	654.855	622.068
540	Troškovi amortizacije	224	14	611.630	622.068
540	Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme		14	591.148	601.586
540	Amortizacija investicionih nekretnina		14	20.482	20.482
541- 549	b) Troškovi rezervisanja	225	14	43.225	0
55 bez 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		12	500.431	401.979
555	7. Troškovi poreza	227	14	145.493	169.590
556	8. Troškovi doprinosa	228	14	6.747	6.421
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229		329.794	299.476
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230			0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI	231	15	90.079	87.305
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232			
661	2. Prihodi od kamata	233			
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	15	90.079	87.305
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235			
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236			
669	6. Ostali finansijski prihodi	237			
56	II FINANSIJSKI RASHODI (1	238	16	514.908	395.225

	do 5)				
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239			
561	2. Rashodi kamata	240	16	7.846	14.190
562	3. Negativne kursne razlike	241	16	87.046	35.740
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	16	420.016	345.295
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)	244			
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)	245		95.035	8.444
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	17	94.106	95.884
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja , nekretnina postrojenja i opreme	247		0	
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			
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253			
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254			
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	17	94.106	95.884
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	18	34.167	34.129
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	18	95	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i	260		0	0

	rashodovanja bioloških sredstava				
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			
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	18	353	36
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265			
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti otpisa i potraživanja	266		0	
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	18	33.719	34.093
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268		59.939	61.755
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269		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 finansijskih 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	
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281			
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		0	
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		0	0
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284		0	0
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		0	0
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		0	0
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		0	0
589	8. Obazvrjeđenje 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	
690, 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291		0	0
590, 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		0	0
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293			
	1. Dobitak prije oporezivanja			0	53.311
	2. Gubitak prije oporezivanja	294	19	35.036	
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)			13.500.829	12.519.262
	UKUPNI RASHODI			13.535.925	12.465.951

	(216+238+257+280+292)				
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT 1. Poreski rashodi perioda	295			
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	
	2. Neto gubitak tekuće godine	299			
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 U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	317		0	53.311
II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	318	19	35.096	
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 na osnovu časova rada	323		358	389
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	353		353	386

BILANS TOKOVA GOTOVINE**u periodu od 01.01 do 31.12.2022. godine****KM**

POZICIJA	Oznaka za AOP		Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2		3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501		8.329.251	7.817.069
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)				
1. Prilivi od kupaca i pprim. avansi inostranstvo		20	7.053.730	6.879.442
2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi-u zemlji	502	20	826.670	459.013
3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		0	0
4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	20	448.851	478.614
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	505	21	8.735.550	7.616.034
1. Odlivi po osnovu isplate dobav. i avansi-domaci		21	1.669.395	1.530.115
2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi-inostranstvo	506	21	1.051.763	482.678
3. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	21	5.861.274	5.251.434
4. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	21	8.626	21.431
5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509			
6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	21	144.492	330.376

III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	511		0	201.035
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	512	21	406.299	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513			
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	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516			
4. Priliv po osnovu kamata	517		0	0
5. Prilivi od dividendi 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	22	49.160	84.813
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	22	49.160	84.813
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	525		0	
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	526	23	49.160	84.813
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA				
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do	527	24	420.000	46.000

4)				
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			
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	24	420.000	46.000
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	532	25	70.000	46.000
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534			
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		0	0
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	25	70.000	46.000
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	539		0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	540	26	350.000	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI+BI+VI)	541		8.749.251	7.863.069
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII+BII+VII)	542		8.854.710	7.746.847
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G-D)	543		0	116.222
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D-G)	544		105.459	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545		123.084	6.862
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG	548		17.625	123.084

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Akcijski kapital	Revalorizaci one rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO
1	2	3	4	5	6
1. Stanje na dan 01.01.2021. godine	901	38.162.295	17.066.872	(49.359.553)	5.869.614
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. godine (1 do 3)	904	38.162.295	17.066.872	(49.359.553)	5.869.614
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905				
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	53.311	53.311
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		
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2021./01.01.2022. godine (4 do 10)	912	38.162.295	17.066.872	(49.306.242)	5.922.925

12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0
14. Ponovno iskazno stanje na dan 01.01.2022. godine (11 do 13)	915	38.162.295	17.066.872	(49.306.242)	5.922.925
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0			
16. Nerealizovani dobitci/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	(35.096)	(35.096)
19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	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 smanjenja osnovnog kapitala	922	0	0	5.134.392	5.134.392
22. Stanje na dan 31.12.2022.godine (14 do 21)	923	38.162.295	17.066.872	(44.206.946)	11.022.221

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. U toku 2020. godine izvršena je ponovo procjena nekretnina, postrojenja i opreme.

Osnovna djelatnost Preduzeća je proizvodnja različitih vrsta alata i pribora za mašine, kao što su alati za bušenje, alati za rezanje navoja, strugarski alat, glodala, čeona vretenasta glodala, upuštači, razvrtači, itd. (šifra djelatnosti 25.73). Matični broj Preduzeća je 1109049, a poreski identifikacioni broj (JIB) je 4401345140009. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini je 353, odnosno, 386 radnika u 2021. godini.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. 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 78/20) 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.

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.

2.2. 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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. 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.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju nabavnu vrijednost prodane robe, troškove materijala, bruto zarade zaposlenih, amortizaciju i ostalo. Poslovni rashodi se priznaju u obračunskom periodu u kojem nastanu.

3.3. Prihodi i rashodi kamata

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

3.4. Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva sredstva, odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu protuvrijednost po zvaničnom srednjem kursu Centralne Banke BiH, 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.

3.5. 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.

Procjena, to jest usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se na osnovu saznanja da potraživanje nije naplaćeno u dogovorenom roku, odnosno da su nastale okolnosti za djelimično umanjenje 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. Nenaplativa 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.

3.6. Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja

Nekretnine postrojenja i oprema su 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. Troškovi tekućeg i investicionog održavanja terete troškove perioda u kome su nastali.

Dobitak ili gubitak nastao prilikom rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme evidentira se u korist ili na teret ostalih prihoda odnosno rashoda kao kapitalni dobitak ili gubitak.

Nematerijalna ulaganja odnose se na softver i licence.

3.7. 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 i ostale opreme 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

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja počinje kada se sredstva stave u upotrebu. Amortizacione stope se utvrđuju prema korisnom vijeku upotrebe sredstava.

3.8. 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, umanjenom 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.

3.9. 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.

3.10. 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.

3.11. 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.

3.12. 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.

3.13. 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 .

3.14. Porez na dobitak

3.14.1. 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 privremenih 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.

1. NEMATERIJALNA SREDSTVA

Stavku od 20.341 KM-licence smo u cjelosti amortizovali i isknjižili sa 31.12.2022.godine.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

KM

	Zemljište	Građevinsk i objekti	Postr. i oprema	Invest. nekret.	UKUPNO
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	6.973.940	16.007.391	23.273.406	1.021.760	47.276.497
Povećanja:			64.658		64.658
Nove nabavke	0	0	64.658		64.658
Donos	0	0			
Efekat procjene					
Smanjenje:	0	0		0	
Prodaja	0	0		0	
Prenos	0	0		0	
Rashod	0	0	4.671		4.671
Stanje na kraju godine	6.973.940	16.007.391	23.333.393	1.021.760	47.336.484
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	4.841.004	17.007.924	262.345	22.111.273
Povećanja:		267.533	303.273	20.482	591.289
Amortizacija	0	267.533	303.274	20.482	591.289
Efekat procjene					
Kumulirana ispravka u otuđenju i prenos					
Rashod	0		4.576		4.576
Smanjenje:	0				
Stanje na kraju godine	0	5.108.537	17.306.622	282.827	22.697.986
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2022. godine	6.973.940	10.898.854	6.026.771	738.933	24.638.498
Neto sadašnja vrijednost 2021.god.	6.973.940	11.166.387	6.265.482	759.415	25.165.224

U tekućoj godini povećana je nabavna vrijednost postrojenja i opreme, po osnovu nabavke u iznosu od 64.658 KM. Iznos od 40.140 KM odnosi se na ino nabavke, a ostatak čine sitnije nabavke sa domćeg tržišta.

Dakle, ukupna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme je 23.899.565 KM.

Na nekretninama Društva skinuta je cjelokupna hipoteka, koja je bila uknjižena, po osnovu dugovanja za poreze i doprinose prema Poreskoj upravi. Skidanje hipoteke je urađeno po osnovu uplate duga po Rješenju Poreske uprave br.06/1.08/0704-455-2.1-8736/203 od 02.02.2023.godine

3.INVESTICIONE NEKRRTNINE

Nekretnine koje se izdaju pod zakup su klasifikovane kao investicione nekretnine.

4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na učešće u kapitalu drugih pravnih lica, odnosno učešće Društva u osnivanju udruženja „ Udruženje građana i privrede Hercegovine“-UGIP Hercegovina“, sa sjedištem u Trebinju, Grad Sunca. Novčana sredstva su uložena 2019.godine.

5. ZALIHE I DATI AVANSI

	KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Materijal	3.447.165	2.630.186
2. Nedovršena proizvodnja	1.029.178	1.567.794
3. Gotovi proizvodi	5.286.006	4.527.808
4. Roba	41.014	39.174
5. Dati avansi	2.004	2.004
I Zalihe	9.805.367	8.766.966
UKUPNO: ZALIHE	9.805.367	8.766.966

Stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe je usklađeno sa popisom na dan bilansiranja. Stavku materijala čini materijal za izradu 3.041.111 KM, rezervni dijelovi 197.604 KM, i alat i inventar 208.450 KM. Stanje zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje, takođe je usklađeno sa stanjem klase 9 i popisom na dan bilansiranja.

6. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**KM**

	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	324.066	3.206.145	426.229	40.152	3.996.592
Bruto stanje na kraju godine	227.532	3.078.828	18.470	50.286	3.375.116
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0
NETO STANJE					
31.12.2022. godine	227.532	3.078.828	18.470	50.286	3.375.116
31.12.2021. godine	324.066	3.206.145	426.229	40.152	3.996.592

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 31.12.2022. godine. Kupcima su poslani IOS-i sa stanjem na dan 31.10.2022. godine, u cilju usklađivanja stanja. Potvrđen je značajan iznos potraživanja,cca 85%.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 18.470 KM, a odnose se na refundaciju bolovanja.

U tekućoj godini je izvršeno isknjižavanje po osnovu potraživanja od Fonda zdravstva u sklopu otpisa po osnovu zastare po Rješenju Poreske Uprave br.06/1.08/0704-453.2.2-6187/2022. od 11.05.2022.godine.

7. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

KM

1. Poslovni računi – domaća valuta	16.515	43.779
2. Poslovni računi-strana valuta	924	79.115
3. Blagajna	186	190
Gotovina i ekvivalenti gotovine (1 do 4)	17.925	123.804

Saldo gotovine odgovara stanju žiro računa poslovnih banaka i stanju koje je utvrđeno popisom na dan 31.12.2022. godine. Stanje blagajne odgovara stanju zadnjeg blagajničkog izvještaja i stanju koje je utvrđeno popisom. Preduzeće ima otvorene žiro račune u slijedećim bankama: Atos bank a.d. Banja Luka, Raiffeisen bank a.d. Banja Luka, NLB banka a.d. Banja Luka, Addiko bank a.d. Banja Luka, Intesa Sanpaolo banka Sarajevo.

8. KAPITAL

KM

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
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	17.066.872	17.066.872
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	53.311
II. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici		
1. Gubitak ranijih godina	(44.171.850)	(49.359.553)
2. Gubitak tekuće godine	(35.096)	0
III. Gubitak (1 do 2)	(44.206.946)	(49.359.553)
KAPITAL (I do II-III)	11.022.221	5.922.925

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 10.02.2023. godine je 4.175.

Revalorizacione rezerve su formirane po osnovu efekata procjene stalne imovine u 2009. i 2020. godini.

Gubitak iz ranijih godina je korigovan za iznos otpisanih obaveza i potraživanja po utvrđivanju zastarjelosti prava na naplatu prijavljenih poreskih obaveza po Rješenju Poreske uprave br.06/1.08/0704-453.2.2-6187/2022 od 11.05.2022.godine. Obaveze su otpisane u iznosu od 5.503.382 KM, a potraživanja od Fonda zdravstva u iznosu od 368.990 KM.

U narednom pregledu dajemo pregled akcionara:

KM

SWISSLION GROUP- D.O.O.ZA UNUTR. I SPOLJNU TRGOVINU, NOVI SAD	64,31%
PREF A.D., BANJA LUKA	9,89%
DUIF MENAGMENT SOLUTIONS –OAIF VIB A.D. BANJA LUKA	7,06%
IRB RS A.D. BANJA LUKA FOND ZA RESTITUCIJU R.S. A.D. BANJA LUKA	4,95%
DUIF POLARA INVEST AD-OAIF JAHORINA KOIN	2,31%
DUIF MENAGMENT SOLUTIONS –OAIF BORS INVEST FOND A.D. BANJA LUKA	0,49
OSTALI AKCIONARI	10,99%
UKUPNO:	100,00%

9. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja u iznosu od 376.529 KM, koja su se odnosila na kamate obračunate u grejs periodu, vezano za Sporazum o reprogramiranju duga prema Fondu PIO su isknižene po Rješenju Poreske Uprave br. 06/1.08/0704-453.2.2-6187/2022.godine, po osnovu zastare, u sklopu otpisa ostalih obaveza.

10. DUGOROČNE OBAVEZE

KM

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	17.113.513	17.113.513
2. Dugoročni krediti u zemlji	0	0
I Dugoročne finansijske obaveze – ukupno	17.113.513	17.113.513

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital sa stanjem na dan 31.12.2022. godine iskazane u iznosu od 17.113.513 KM u cjelosti se odnose na investirana sredstva Koncerna Swisslion- Takovo d.o.o. Beograd u Preduzeće, po Ugovoru zaključenom između Koncern Swisslion- Takovo d.o.o. Beograd i Direkcije za privatizaciju Republike Srpske. Ugovorom nije predviđena dokapitalizacija Preduzeća niti je Preduzeće dobilo od Direkcije za privatizaciju i Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske zvanično mišljenje o mogućnosti konvertovanja ovih sredstava u kapital Preduzeća.

11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**KM**

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje d-o jedne godine	4.799.900	5.169.260
2. Pozajmica od većinskog vlasnika	350.000	0
3. od Ostale krat.finans.obaveze	43.225	0
Kratkoročne fin. obaveze – ukupno (1 do 4)	5.193.125	5.169.260

Obaveze koje su dospjele za plaćanje do jedne godine odnose se na dospjele obaveze za reprogram Fond PIO Trebinje 4.485.000 KM i reprogram PIO – Fond Nevesinje 314.900 KM. Iz naprijed navedenog se može vidjeti da su obaveze za neplaćene doprinose svedene samo na dug prema Fondu PIO.

12. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE**KM**

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dobavljači u zemlji	1.492.368	901.895
2. Dobavljači u inostranstvu	460.581	672.794
I Obaveze iz poslovanja – ukupno (1 do 2)	1.952.949	1.574.689
1. Obaveze neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	238.385	233.300
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	7.765	818.218
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	2.223.030	4.510.551
4. Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	0	6.900
5. Obaveze za doprinose na zarade koje se refundiraju	618	394.349
6. Obaveze za ostala neto lična primanja	51.560	43.855
7. Obaveze za porez na ostala lična primanja	0	1.776
8. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	0	1.264.941
II Obaveze po osnovu zarada I naknada zarada – ukupno (1 do 8)	2.521.358	7.273.890
1. Obaveze po osnovu kamata I troškova finansiranja	0	595.369
2. Obaveze za tros.rezervisanja-otpremnine	43.225	0

3. Ostale obaveze-pozajmica	350.000	0
III Druge obaveze – ukupno (1 do 3)	393.225	595.369
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	0	0
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	76.283	91.376
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	23.525	23.116
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	3.632	1.540
V Obaveze za ostale poreze, doprinose I druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	103.440	116.032
Obaveze prema dobav.i dr.obav. ukupno (I do V)	4.970.972	9.559.980

Iz naprijed navedene tabele može se vidjeti da je došlo do značajnog smanjenja obaveza po osnovu doprinosa po osnovu zarada i naknada zarada. Ove obaveze su zbog zastare otpisane po Rješenju Poreske uprave br.06/1.08/0704-453.2-6187/2022 od 11.05.2022.godine. Nakon provedenog otpisa ostala je samo obaveza prema Fondu PIO, za neplaćene doprinose po osnovu zarada i naknada zarada.

13. POSLOVNI PRIHODI

KM

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	86.675	73.108
I Prihod od prodaje robe – ukupno (1 do2)	86.675	73.108
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na dom. trž.	773.913	653.789
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostr. trž.	12.186.087	11.615.505
II Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – ukupno (1 do 2)	12.960.000	12.269.294
Prihodi od prodaje – ukupno (I+II)	13.046.675	12.342.402
1. Prihodi od aktivir. potr. učinaka	3.797	3.594
III Prihod od aktiviranja učinaka – ukupno	3.797	3.594
1. Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	223.189	-51.110
IV Promjena vrijednosti zaliha učinaka – ukupno	223.189	-51.110
Prihodi od zakupnina	42.983	41.187
POSLOVNI PRIHODI-UKUPNO	13.316.644	12.336.073

14. POSLOVNI RASHODI**KM**

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	95.864	66.981
I Nabavna vrijednost prodate robe ukupno	95.864	66.981
1. Troškovi materijala za izradu	4.503.655	4.103.829
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	306.093	272.758
3. Troškovi goriva i energije	595.436	548.293
II Troškovi materijala – ukupno (1 do 3)	5.405.184	4.924.880
1. Troškovi bruto zarada	5.524.060	5.296.718
2. Troškovi bruto naknada članovima upr. odbora	0	0
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	135.899	119.730
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	5.659.959	5.416.448
IV Troškovi amortizacije	611.630	622.068
1. Troškovi rez. za nakn. i druge beneficije zap.	43.225	0
V Troškovi rezervisanja	43.225	0
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	48.447	35.686
2. Troškovi transportnih usluga	391.199	342.955
3. Troškovi usluga održavanja	26.707	24.940
4. Troškovi sponzorstvo	5.500	3.000
5. Troškovi ostalih usluga	46.464	21.649
VI Troškovi proizv. usluga – ukupno (1 do 5)	518.317	428.230
1. Troškovi neproizv. usluga	412.202	323.586
2. Troškovi reprezentacije	25.023	24.298
3. Troškovi premija osiguranja	2.800	2.111
4. Troškovi platnog prometa	27.824	32.792
5. Troškovi članarina	5.810	5.250
6. Troškovi poreza – na teret preduzeća	152.241	169.590
7. Troškovi doprinosa – na teret preduzeća	0	6.421
8. Ostali nematerijalni troškovi	26.771	13.942
VII Nematerijalni troškovi – ukupno (1 do 8)	652.671	577.990
Ostali poslovni rashodi – ukupno (V do VII)	1.170.998	1.006.220
POSLOVNI RASHODI – UKUPNO (I do VI)	12.986.850	12.036.597

15. FINANSIJSKI PRIHODI

KM

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Pozitivne kursne razlike	90.079	87.305
2. Ostali finansijski prihodi	0	0
Finansijski prihodi – ukupno (1 do 3)	90.079	87.305

16. FINANSIJSKI RASHODI

KM

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Rashodi kamata	7.846	14.190
2. Negativne kursne razlike	87.046	35.740
3. Ostali finansijski rashodi	420.016	345.295
Finansijski rashodi – ukupno (1 do 3)	514.908	395.225

Rashodi kamata se odnose na zatezne kamate u iznosu od 1.282 KM zbog kašnjenja uplata Vodovodu i MH Elektroprivredi i 6.564 KM dobavljača na ino tržištu. Negativne kursne razlike se odnose na kursne razlike nastale od preračuna na srednji kurs i kursne razlike kod plaćanja naplate u devizama. Ostale finansijske rashode čine kasa-skonta, odobreni bonusi i ino provizije.

17. OSTALI PRIHODI

KM

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	94.106	95.884
I Ostali prihodi – ukupno (1 do 5)	94.106	95.884
OSTALI PRIHODI – UKUPNO	94.106	95.884

Ostale prihode čine većim dijelom terećenja ino dobavljača i ostala isknjižavanja tokom godine.

18.OSTALI RASHODI

KM

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodvanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	95	0
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	353	36
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	33.719	34.093
	34.167	34.129

Ostale rashode od 34.167 KM čine troškovi sudskih sporova, odobrenja ino dobavljačima i razna isknjižavanja po usaglašenju.

19. IZVJEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

Ostvareni gubitak u tekućoj godini je 35.096 KM.

20. BILANS TOKOVA GOTOVINE

A TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI

20.AI Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

- Prilivi po osnovu naplate od kupaca-domaće tržište	826.670
- Prilivi po osnovu naplate-ino tržište	7.053.730
- Ostali prilivi (povrat PDV i polog pazara)	<u>448.851</u>

8.329.251

21.AII Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

- Odlivi po osnovu isplate –domaći dobavljači	1.669.395
- Odlivi po osnovu isplate-ino dobavljači	1.051.763
- Odlivi po osnovu plaćanja kamata	8.626
- Odlivi po osnovu isplate plata,naknada plata i ost.lična prim.	5.861.274
- Ostali odlivi	<u>144.492</u>

8.735.550

21.A IV Neto odliv gotovine po osnovu posl.aktivnosti **406.299**

Neto odliv gotovine je rezultat ukupnih priliva i ukpnih odliva sredstava.

B 22. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA

22.B II Odlivi po osnovu nabavke osnovnih sredstava

- Odlivi po osnovu nabavke sa ino tržišta	36.127
- Odlivi po osnovu nabavki sa domaćeg tržišta	<u>13.033</u>
Ukupno:	49.160

23. B IV Neto odliv aktivnosti po osnovu investiranja **49.160**

24.B TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA

24.B I Ostali prilivi iz akt.fin.-pozajmica od većinskog vlasnika R.D. 420.000

24.B I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja **420.000**

25. II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja **70.000**

26.B III Neto priliv iz aktivnosti finansiranja **350.000**

Nakon svih priliva u iznosu od 8.749.251 KM i odliva 8.854.710 KM, uzimajući u obzir gotovinu na početku perioda od 123.084 KM satanje gotovine na dan bilansiranja 31.12.2022. godine je 17.625 KM.

VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na Bilansu stanja na stavci vanbilansne aktive i pasive proknjižena je garancija od Sber bank a.d. Banja Luka po ugovoru br. 5671516221018278 u iznosu od 500.000 KM. Ovo je sveobuhvatna garancija, a izdata je u srhu 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.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSIRANJA

Bitno je naglasiti da je nakon datuma bilansiranja 31.12.2022. izmiren kompletan dug doprinosa prema Poreskoj upravi. Naime predstavnik većinskog vlasnika SWISSLION GROUP Novi Sad -Rodoljub Drašković je po osnovu Ugovora o preuzimanju duga, sklopljenog 25.01.2023. godine, u cjelosti izmirio navedene obaveze u iznosu 6.907.793,99 KM, tako da SWISSLION INDUSTRIJA ALATA a.d. Trebinje nema duga po osnovu poreza i doprinosa prema Poreskoj Upravi, što je nakon uplate 25.01.2023. godine i potvrđeno od Poreske uprave Rješenjem br.06/1.08/0704-455-2.1-8736/2023. od 02.02.2023. godine. Istovremeno je skinuta cjelokupna hipoteka na imovinu IAT-a, koja je bila uknjižena u korist Poreske uprave, a po osnovu duga za neplaćene poreze i doprinose.

Društvo nema značajnijih sudskih sporova, s obzirom da se većina sporova odnosila na sporove sa radnicima oko duga za doprinosa PIO.

Koviljka Pamučina:Rukovodilac FRE

Direktor: Jovanka Uljarević

Trebinje, 28.02.2023.