

Swisslion Industrija alata a.d. Trebinje

**NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2021. GODINU**

TREBINJE, februar 2022. godine

SADRŽAJ:

BILANS STANJA – redovna šema	1
BILANS USPJEHA – redovna šema	8
BILANS STANJA – skraćena šema	13
BILANS USPJEHA – skraćena šema	15
BILANS TOKOVA GOTOVINE	16
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	18
1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	20
2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	22
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	26

BILANS STANJA – redovna šema

na dan 31.12.2021. godine

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				7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)	001				
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	47.366.838	22.111.273	25.255.565	25.810.463
010	1. Ulaganja u razvoj	003				20.341
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	20.341		20.341	20.341
012	3. Goodwill	005				
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	92.228	92.228	0	0.00
015, 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)	008	47.276.497	22.111.273	25.165.224	25.720.122
020	1. Zemljište	009	6.973.940	0	6.973.940	6.973.940
021	2. Građevinski objekti	010	16.007.391	4.841.004	11.166.387	11.425.833
022	3. Postrojenja i oprema	011	23.273.406	17.007.924	6.265.482	6.540.451
023	4. Investicione nekretnine	012	1.021.760	262.345	759.415	779.898
027, 028	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

U KM

03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	015	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	016	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	017	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	018	0	0	0	0
038, 039	Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	019	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	020	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	021	70.000	0	70.000	70.000
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	022				0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	023	70.000		70.000	70.000
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	024	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	025	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	026	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do kraja roka dospijanja	027	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	028	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	029		0		
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	030	0	0	0	0
		031	12.886.642	0	12.886.642	12.209.649

10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do 6)	032						
10	1. Zalihe materijala	033	8.766.966	0	8.766.966	0	8.766.966	8.744.211
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	2.630.186	0	2.630.186	0	2.630.186	2.558.548
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	1.567.794	0	1.567.794	0	1.567.794	1.291.38
13	4. Zalihe robe	036	4.527.808	0	4.527.808	0	4.527.808	4.855.984
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	39.174	0	39.174	0	39.174	35.002
15	6. Dati avansi	038	2.004	0	2.004	0	2.004	2.738
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	4.119.676	0	4.119.676	0	4.119.676	3.465.438
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	3.956.440	0	3.956.440	0	3.956.440	3.440.402
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041						
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	324.066	0	324.066	0	324.066	258.591
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	3.206.145	0	3.206.145	0	3.206.145	2.715.302
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044						
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	426.229	0	426.229	0	426.229	466.509
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046	0	0	0	0	0	
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0	0	
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0	0	
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0	0	

233, 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0	0
24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	123.084	0	123.084	6.862	
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	056					
241 - 249	b) Gotovina	057	123.084	0	123.084	6.862	
27	4. Porez na dodatnu vrijednost	058	40.152	0	40.152	18.174	
280 - 289 osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059					
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060					
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061					
88	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062	60.253.480	22.111.273	38.142.207	38.020.112	
	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	400.000	0	400.000	400.000	
	D. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064	60.653.480	22.111.273	38.542.207	38.420.112	

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)

na dan 31.12.2020. 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
	PASIVA			
	A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)	101	5.922.925	5.869.614
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		
303	3. Zadružni odjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	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	17.066.872	17.066.872
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115		0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		0
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117		0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118		0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		53.311	
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti			
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)			
350	1. Gubitak ranijih godina			
351	2. Gubitak tekuće godine			
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)			
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	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	31.842.753	31.773.969
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	133	17.113.513	17.113.513
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u capital	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, 414	4. Dugoročni krediti	137		
415, 416	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	14.729.240	14.660.456
	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	5.169.260	5.464.056
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	5.169.260	5.464.056
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147		
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	1.574.689	1.034.283
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	0	4.378
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	150	0	0
432, 433	v) Ostali dobavljači (433,435,435)	151	1.574.689	1.034.283
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	7.273.890	7.440.554
46	5. Druge obaveze	155	595.369	595.369
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156	0	0
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	157		
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	116.032	126.194
49 osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	0

495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161	38.142.207	38.020.11
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162	400.000	400.00
	D. UKUPNA PASIVA (G+D)	163	38.542.207	38.420.11

BILANS USPJEHA – redovna šema

u periodu od 01.01. do 31.12.2021.

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		
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	12.336.073	12.096.043
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	73.108	73.642
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	73.108	73.642
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	12.269.294	11.976.853
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	653.789	889.891
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	11.615.505	11.086.962
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	3.594	3.279
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	51.110	32.955
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	213		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214		
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	41.187	75.224
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	12.036.597	12.135.624
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	66.981	65.584
51	2. Troškovi materijala	218	4.924.880	4.981.134
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	5.416.448	5.535.404
520, 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	5.296.718	5.432.385
, 529	b) Ostali lični rashodi	221	119.730	103.019

53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	428.230	413.387
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)	223	622.068	572.039
540	a) Troškovi amortizacije	224	622.068	572.039
541-549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 bez 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		401.979	373.162
555	7. Troškovi poreza	227	169.590	188.512
556	8. Troškovi doprinosa	228	6.421	6.402
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229	299.476	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230	0	39.581
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI	231	87.305	50.104
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	87.305	50.104
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 do 5)	238	395.225	497.717
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	14.190	22.766
562	3. Negativne kursne razlike	241	35.740	143.971
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	345.295	330.981
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)	245	8.444	487.195
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	95.884	176.413
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina postrojenja i opreme	247	0	145.793
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	95.884	30.620
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	34.129	512.313
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	3.970
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		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	36	26
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti otpisa i potraživanja	266	0	401.758
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	34.093	106.559
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268	61.755	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269	0	335.900
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	
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)	280	0	764.8
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	764.8
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286	0	
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	
589	8. Obazvrjeđenje ostale imovine	288	0	
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)	289	0	
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)	290	0	764.84
690, 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	
590, 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293		
	1. Dobitak prije oporezivanja		53.311	
	2. Gubitak prije oporezivanja	294	0	1.587.94
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)		12.519.262	12.322.56
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)		12.465.951	13.910.50
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295		
	1. Poreski rashodi perioda			
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	298	0	1.587.94
	1. Neto dobitak tekuće godine			
	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	301		

I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 6)			
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)			
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	317		0
I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU		53.311	
II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	318	0	1.587.941
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	389	413
Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	324	386	410

BILANS STANJA – skraćena šema

na dan 31.12.2020. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	Iznos prethodne godine (početno stanje)
A. AKTIVA	2				
I STALNA SREDSTVA		47.366.838	22.111.273	25.255.565	25.810.463
Goodwill					
Ostala nematerijalna sredstva	1	20.341	0	20.341	20.341
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	47.276.497	22.111.273	25.165.224	25.720.122
Biološka imovina i sredstva kulture		0	0	0	0
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	2	70.000	0	70.000	70.000
II TEKUĆA SREDSTVA		12.886.642	0	12.886.642	12.209.649
Zalihe i dati avansi	3	8.766.966	0	8.766.966	8.744.211
Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju					
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4				
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	5	123.084	0	123.084	6.862
Porez na dodatu vrijednost		40.152	0	40.152	18.174
POSLOVNA AKTIVA		60.253.480	22.111.273	38.142.207	38.020.112
VANBILANSNA AKTIVA	11	400.000	0	400.000	400.000
UKUPNA AKTIVA		60.653.480	22.111.273	38.542.207	38.420.112
III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA					
IV GUBITAK IZNAD KAPITALA		0	0	0	0

KAPITAL						
OSNOVNI KAPITAL	6	5.922.925	0	5.922.925	5.869.614	
REVALORIZAC.REZERVE		38.162.295		38.162.295	38.162.295	
NERASPOREĐENI DOBITAK/GUBITAK		17.066.872	0	17.066.872	17.066.872	
GUBITAK DO VISINE KAPITALA		0		0	0	
III DUGOROČNE OBAVEZE		49.359.553		49.359.553	47.771.612	
Dugoročna rezervisanja	7	17.490.042		17.490.042	17.490.042	
Dugoročne finansijske obaveze		376.529	0	376.529	376.529	
IV KRATKOROČNE OBAVEZE	8	17.113.513	0	17.113.513	17.113.513	
Kratkoročne finansijske obaveze		14.729.240	0	14.729.240	14.660.456	
Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	9	0	0	0	0	
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze		5.169.260	0	5.169.260	5.464.056	
Pasivna vremenska razgraničenja	10	9.559.980	0	9.559.980	9.196.400	
V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			0			
POSLOVNA PASIVA		0	0	0	0	
VANBILANSNA PASIVA	11	38.142.207	0	38.142.207	38.020.112	
UKUPNA PASIVA		400.000	0	400.000	400.000	
		38.542.207	0	38.542.207	38.420.112	

BILANS USPJEHA – skraćena šema

U periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

U KM

POZICIJA	Broj note	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
POSLOVNI PRIHODI	12	12.336.073	12.096.043
Prihodi od prodaje	12	12.345.996	12.053.774
Povećanje/smanjenje zaliha		-51.110	-32.955
Ostali poslovni prihodi	12	41.187	75.224
POSLOVNI RASHODI	13	12.036.597	12.135.624
Nabavna vrijednost prodate robe	13	66.981	65.584
Troškovi materijala	13	4.924.880	4.981.134
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	13	5.416.448	5.535.404
Troškovi amortizacije	13	622.068	572.039
Ostali poslovni rashodi	13	1.006.220	981.463
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		299.476	-39.581
Finansijski prihodi	14	87.305	50.104
Finansijski rashodi	15	395.225	497.718
Ostali prihodi	16	95.884	176.413
Ostali rashodi	17	34.129	1.277.159
NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	18	53.311	-1.587.941
Porez na dobit			
NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA	18	53.311	-1.587.941
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	18	53.311	-1.587.941
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća		0	0
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01 do 31.12.2021. godine

U KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501	7.817.069	7.943.818
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	7.338.455	7.681.283
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	0	28.868
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	478.614	233.667
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	505	7.616.034	8.087.962
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	2.012.793	2.110.931
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	5.251.434	5.675.640
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	21.431	22.766
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	330.376	278.625
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	511	201.035	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	512	0	144.144
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513		187.317
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	84.813	47.305
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	84.813	47.305
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	525	0	140.012
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	526	84.813	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	527	46.000	160.000
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531	46.000	160.000
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	532	46.000	160.000
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	46.000	160.000
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	539	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	540		
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI+BI+VI)	541	7.863.069	8.291.135
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII+BII+VII)	542	7.746.847	8.295.267
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G-D)	543	116.222	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D-G)	544	0	4.132
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	6.862	10.994
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 PERIODA (G-D+Ž+Z-I)	548	123.084	6.862

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU		U KM			
Oznaka za AOP	Akcijski kapital	Revalorizaci one rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	
2	3	4	5	6	
1. Stanje na dan 01.01.2020. godine	38.162.295	12.053.314	(47.771.612)	2.443.997	
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	
3. Efekti ispravke grešaka	0	0	0	0	
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020. godine (1 do 3)	38.162.295	12.053.314	(47.771.612)	2.443.997	
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	-	5.013.558		5.013.558	
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	0	0			
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	0				
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	(1.587.941)	(1.587.941)	
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	0	0	0	0	
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	0	0	0	0	
11. Stanje na dan 31.12.2020./01.01.2021. godine (4 do 10)	38.162.295	17.066.872	(49.359.553)	5.869.614	

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 01.01.2021. godine (11 do 13)	915	38.162.295	17.066.872	(49.359.553)	5.869.614
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0			
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	53.311	
19. Neto dobiti/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	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2021.godine (14 do 21)	923	38.162.295	17.066.872	(49.306.242)	5.922.925

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, kontrolni alat za navoj i rupu, strugarski alat, kružne testere za rezanje metala, glodala, čelona vretenasta glodala, upuštači, razvrtači, alati za rudarstvo, obojeni metali itd. (šifra djelatnosti 2573). Matični broj Preduzeća je 1109049, a poreski identifikacioni broj (JIB) je 4401345140009. Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini je 386, odnosno, 410 radnika u 2020. 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 umanjene 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

KM

OPIS	Licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:	20.341	0	20.341
Stanje na početku godine	20.341	0	20.341
Stanje na kraju godine	20.341	0	20.341
Kumulirana ispravka vrijednosti	0	0	0
Stanje na početku godine	0	0	0
Povećanja:	0	0	0
Amortizacija	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	0	0
Neto sadašnja vrijednost:		0	0
31.12.2021. godine	20.341	0	20.341
Neto sadašnja vrijednost :			
31.12.2020. godine	20.341	0	20.341

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

KM

	Zemljište	Građevinsk i objekti	Postr. i oprema	Invest. nekret.	Avans	UKUPNO
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	6.973.940	15.999.471	23.214.155	1.021.760	0	47.209.326
Povećanja:		7.920	59.251			67.171
Nove nabavke	0	7.920	59.251	0		67.171
Donos	0			0		
Efekat procjene						
Smanjenje:	0	0		0		
Prodaja	0	0		0		
Prenos	0	0		0		
Rashod	0	0				
Stanje na kraju godine	6.973.940	16.007.391	23.273.406	1.021.760	0	47.276.497
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine	0	4.573.638	16.673.704	241.862	0	21.489.204
Povećanja:		267.366	334.220	20.483	0	622.069
Amortizacija	0	267.366	334.220	20.483	0	622.069
Efekat procjene						
Kumulirana ispravka u otuđenju i prenos						
Rashod	0					
Smanjenje:	0					
Stanje na kraju godine	0	4.841.004	17.007.924	262.345	0	22.111.273
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2021. godine	6.973.940	11.166.387	6.265.482	759.415	0	25.165.224
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2020. godine	6.973.940	11.425.833	6.540.451	779.898	0	25.720.122

U tekućoj godini povećana je nabavna vrijednost osnovnih sredstava, po osnovu nabavke u iznosu od 67.171 KM, a krajnja vrijednost je umanjena, samo za iznos amortizacije. Iznos od 40.860 odnosi se na ino nabavke, a ostatak čine sitnije nabavke sa domćeg tržišta.

Na nekretninama Društva uknjižena je hipoteka u korist Poreske uprave RS, na ime neplaćenih a prijavljenih obaveza po osnovu poreza i doprinosa iz ranijih godina (reprogram plus period 2008-2011. godine).

3. ZALIHE I DATI AVANSI

KM

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Materijal	2.630.186	2.558.548
2. Nedovršena proizvodnja	1.567.794	1.291.938
3. Gotovi proizvodi	4.527.808	4.855.984
4. Roba	39.174	35.002
5. Dati avansi	2.004	2.738
I Zalihe	8.766.966	8.744.211
UKUPNO: ZALIHE	8.766.966	8.744.211

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

4. 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	258.591	2.715.302	466.509	18.174	3.458.756
Bruto stanje na kraju godine	324.066	3.206.145	426.229	40.152	3.996.592
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0
NETO STANJE	324.066	3.206.145	426.229	40.152	3.996.592
31.12.2021. godine					
31.12.2020. godine	258.590	2.715.302	466.510	18.174	3.458.756

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 31.12.2021. godine. Kupcima su poslani IOS-i sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, u cilju usklađivanja stanja. Potvrđen je značajan iznos potraživanja.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 360.012 KM, a formirana su u uglavnom iz ranijeg perioda vezano za refundaciju bolovanja, potraživanja od Fonda dječije zaštite 58.217 KM i potraživanja od radnika 8.000 KM.

5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	KM	
1. Poslovni računi – domaća valuta	43.779	5.804
2. Poslovni računi-strana valuta	79.115	906
3. Blagajna	190	152
Gotovina i ekvivalenti gotovine (1 do 4)	123.804	6.862

Saldo gotovine odgovara stanju žiro računa poslovnih banaka i stanju koje je utvrđeno popisom na dan 31.12.2021. 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, Addiko bank a.d. Banja Luka, Intesa Sanpaolo banka Sarajevo.

6. KAPITAL

	KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
I. 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	53.311	0
II. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici		
1. Gubitak ranijih godina	(49.359.553)	(47.771.612)
2. Gubitak tekuće godine	0	(1.587.941)
III. Gubitak (I do 2)	(49.359.553)	(49.359.553)
KAPITAL (I do II-III)	5.922.925	5.869.614

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 19.10. 2021.godine je 4.182.

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

Gubitak iz ranijih godina je uvećan za iznos gubitka ostvarenog u 2020. godini.

Društvo je u tekućoj godini ostvarilo dobit u iznosu od 53.311 KM, za koji iznos je i ukupni kapital uvećan.

U narednom pregledu dajemo pregled akcionara:

	KM
SWISSLION GROUP d.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%
FOND ZA RESTITUCIJU RS 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%

7. DUGOROČNA REZERVISANJA

	KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
1. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	376.529	376.529
Dugoročna rezervisanja - ukupno	376.529	376.529

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

Bitno je napomenuti da Društvo od januara 2012. godine vrši redovnu uplatu poreza i doprinosa na zarade tekućeg perioda. Osim toga, vrši se plaćanje reprogramiranih obaveza, kao i plaćanje neplaćenih obaveza za period 2008-2011 godina Fondu PIO, sa pripadajućom kamatom za sve radnike koji odlaze u penziju i po tom osnovu društvo je u 2021. godini uplatilo iznos od 483.904 KM.

8. DUGOROČNE OBAVEZE

	KM	
	31. decembra 2019.	31. decembra 2018.
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 31.12.2021. 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.

9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	KM	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	0	0
2. Kratkoročni krediti u inostranstvu	0	0
3. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje do jedne godine	5.169.260	5.464.056
4. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	0	0
Kratkoročne fin. obaveze – ukupno (1 do 4)	5.169.260	5.464.056

Obaveze koje su dospjele za plaćanje do jedne godine odnose se na dospjele obaveze za reprogram PIO Trebinje 4.756.991 KM i reprogram PIO – Nevesinje 412.269 KM. Iz naprijed navedenog se može vidjeti da su kratkoročne finansijske obaveze svedene samo na dug prema PIO.

10. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

KM

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Dobavljači u zemlji	901.895	591.513
2. Dobavljači u inostranstvu	672.794	438.392
I Obaveze iz poslovanja – ukupno (1 do 2)	1.574.689	1.029.905
1. Obaveze neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	233.300	217.537
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	818.218	818.040
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	4.510.551	4.688.480
4. Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	6.900	3.368
5. Obaveze za poreze na zarade koje se refundiraju	0	336
6. Obaveze za doprinose na zarade koje se refundiraju	394.349	397.260
7. Obaveze za ostala neto lična primanja	43.855	47.223
8. Obaveze za porez na ostala lična primanja	1.776	2.533
9. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	1.264.941	1.265.777
II Obaveze po osnovu zarada I naknada zarada – ukupno (1 do 9)	7.273.890	7.440.554
1. Obaveze po osnovu kamata I troškova finansiranja	595.369	595.369
2. Obaveze prema članovima upravnog odbora		
3. Tehnološke otp.	0	0
3. Ostale obaveze	0	4.378
III Druge obaveze – ukupno (1 do 3)	595.369	599.747
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	0	0
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	91.376	94.261
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	23.116	30.393
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.540	1.540
V Obaveze za ostale poreze, doprinose I druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	116.032	126.194
Obaveze prema dobav.i dr.obav. ukupno (I do V)	9.559.980	9.196.400

11. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na bilansu stanja na stavci vanbilansne aktive i pasive proknjižena je garancija od Sberbank a.d. Banja Luka po ugovoru br.5671516220943103 u iznosu od 400.000 KM. Ovo je sveobuhvatna garancija, a izdata je u svrhu plaćanja indirektnih poreza (carinskih obaveza, akciza, poreza zaračunatih za robe i usluge, uključujući PDV i carinu), koji se plaćaju pri uvozu robe ili mogu nastati zbog carinskih prekršaja ili nepravilnosti počinjenih u korištenju procedura.

12. POSLOVNI PRIHODI

KM

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	73.108	73.642
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
I Prihod od prodaje robe – ukupno (1 do 2)	73.108	73.642
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na dom. trž.	653.789	889.891
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostr. trž.	11.615.505	11.086.962
II Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – ukupno (1 do 2)	12.269.294	11.976.853
Prihodi od prodaje – ukupno (I+II)	12.342.402	12.050.495
1. Prihodi od aktivir. potr. učinaka	3.594	3.279
III Prihod od aktiviranja učinaka – ukupno	3.594	3.279
1. Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-51.110	-32.955
IV Promjena vrijednosti zaliha učinaka – ukupno	-51.110	-32.955
Prihodi od zakupnina	41.187	46.357
Prihodi od subvencija	0	28.867
POSLOVNI PRIHODI-UKUPNO (1 do 4)	12.336.073	12.096.043

13. POSLOVNI RASHODI

KM

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	66.981	65.584
I Nabavna vrijednost prodate robe ukupno	66.981	65.584
1. Troškovi materijala za izradu	4.103.829	4.128.430
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	272.758	338.668
3. Troškovi goriva i energije	548.293	514.036
II Troškovi materijala – ukupno (1 do 3)	4.924.880	4.981.134
1. Troškovi bruto zarada	5.296.718	5.432.385
2. Troškovi bruto naknada članovima upr. odbora	0	0
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	119.730	103.019
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	5.416.448	5.535.404
IV Troškovi amortizacije	622.068	572.039
1. Troškovi rez. za nakn. i druge beneficije zap.		
V Troškovi rezervisanja		
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	35.686	45.792
2. Troškovi transportnih usluga	342.955	325.912
3. Troškovi usluga održavanja	24.940	16.718
4. Troškovi reklame i propaganda	3.000	3.316
5. Troškovi ostalih usluga	21.649	21.649
VI Troškovi proizv. usluga – ukupno (1 do 5)	428.230	413.387
1. Troškovi neproizv. usluga	323.586	290.834
2. Troškovi reprezentacije	24.298	21.676
3. Troškovi premija osiguranja	2.111	2.686
4. Troškovi platnog prometa	32.792	25.189
5. Troškovi članarina	5.250	5.841
6. Troškovi poreza – na teret preduzeća	169.590	188.512
7. Troškovi doprinosa – na teret preduzeća	6.421	6.402
8. Ostali nematerijalni troškovi	13.942	26.936
VII Nematerijalni troškovi – ukupno (1 do 8)	577.990	568.076
Ostali poslovni rashodi – ukupno (V do VII)	1.006.220	981.463
POSLOVNI RASHODI – UKUPNO (I do VI)	12.036.597	12.135.624

14. FINANSIJSKI PRIHODI

KM

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Pozitivne kursne razlike	87.305	50.104
2. Ostali finansijski prihodi	0	0
Finansijski prihodi – ukupno (1 do 3)	87.305	50.104

15. FINANSIJSKI RASHODI

KM

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Rashodi kamata	14.190	22.766
2. Negativne kursne razlike	35.740	143.971
3. Ostali finansijski rashodi	345.295	330.981
Finansijski rashodi – ukupno (1 do 3)	395.225	497.718

Rashodi kamata se odnose na zatezne kamate u iznosu od 653 KM zbog kašnjenja uplata Vodovodu i MH Elektroprivredi i 13.537 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.

16. OSTALI PRIHODI

KM

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	145,793
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	0	0
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	0	0
4. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	0	0
5. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	95.884	30,620
I Ostali prihodi – ukupno (1 do 5)	95.884	176.413
OSTALI PRIHODI – UKUPNO	95.884	176.413

7.OSTALI RASHODI

	KM	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodvanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	3.970
2. Rashodi po osnovu isp.i otpisa potraživanja	0	401.758
3. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka		36
4. Obezvredenje nekretnina, postroj. i opreme	0	764.846
5. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	34.093	106.559
*I Ostali rashodi – ukupno (1 do 4)	34.093	1.277.159

Ostale rashode od 34.093 KM čine troškovi sudskih sporova, odobrenja ino dobavljačima i razna isknjižavanja po usaglašenju.

18. NETO FINANSIJSKI REZULTAT

Gubitak redovne aktivnosti u iznosu od 8.444 KM sastoji se od poslovnog dobitka 299.476 KM (razlika poslovnih prihoda i poslovnih rashoda) i finansijskog gubitka 307.920 KM (razlika finansijski prihoda i finansijskih rashoda).

Istovremeno je ostvaren dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 61.755 KM (razlika ostalih prihoda i ostalih rashoda). Razlika dobitka po osnovu ostalih prihoda i rashoda i gubitka po osnovu redovne aktivnosti daje ukupan dobitak od 53.311 KM.

19: SUDSKI SPOROVI

Protiv Preduzeća, sa stanjem na dan 31.decembar 2020. godine se vode sudski sporovi u vrijednosti od cca 10.000 KM, koji se uglavnom odnose na sporove sa radnicima. Navedeni iznos se odnosi na obaveze i doprinose iz ranijeg perioda, te Društvo nije izvršilo rezervisanje po osnovu istih, jer se ova obaveza već nalazi u poslovnim knjigama.

Dalje, u toku je žalba na presudu Swisslion Group d.o.o. Novi Sad pred Okružnim privrednim sudom u Trebinju, a u vezi tužbe protiv privrednog društva u parničnom postupku br: 62 0 Ps 012559 21 Ps, u kome se Swisslion Group d.o.o. Novi Sad žalio na presudu u korist Swisslion Industriju alata po osnovu investicionog ulaganja po Ugovoru o privatizaciji. Iznos spora je 17.113.513 plus pripadajuće kamate.

Trebinje, 24.02.2022.

Note obradila: Koviljka Pamučina

