

**Swisslion Industrija alata a.d. Trebinje**

**NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZA 2017. GODINU**

**TREBINJE, februar 2018. godine**

## **SADRŽAJ:**

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

# BILANS STANJA – redovna šema

na dan 31.12.2017. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>	001	<b>33.986.687</b>	<b>11.536.167</b>	<b>22.450.520</b>	<b>25.127.543</b>
	<b>A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)</b>					
01	<b>I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)</b>	002	<b>112.569</b>	<b>82.145</b>	<b>30.424</b>	<b>41.424</b>
010	1. Ulaganja u razvoj	003				
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	20.341	0	20.341	20.341
012	3. Goodwill	005				
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	92.228	82.145	10.083	21.083
015, 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	<b>II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (1 do 6)</b>	008	<b>33.874.118</b>	<b>11.454.022</b>	<b>22.420.096</b>	<b>25.086.119</b>
020	1. Zemljište	009	4.177.347	0	4.177.347	4.177.347
021	2. Građevinski objekti	010	12.681.088	2.559.107	10.121.981	12.792.908
022	3. Postrojenja i oprema	011	15.952.511	8.716.889	7.235.622	7.262.063
023	4. Investicione nekretnine	012	1.011.750	178.026	833.724	853.801
027, 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	51.422	0	51.422	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0

03	<b>III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)</b>	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038, 039	Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	<b>IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)</b>	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do kraja roka dospijeća	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029		0		
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	<b>B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)</b>	031	<b>13.513.711</b>	<b>0</b>	<b>13.513.711</b>	<b>12.016.387</b>

10 do 15	<b>I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do6)</b>	032	<b>8.534.649</b>	<b>0</b>	<b>8.534.649</b>	<b>8.711.308</b>
10	1. Zalihe materijala	033	2.339.969		2.339.969	2.450.961
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvida i nedovršenih usluga	034	1.968.230		1.968.230	1.567.692
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	4.191.611		4.191.611	4.666.130
13	4. Zalihe robe	036	29.839		29.839	26.525
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
15	6. Dati avansi	038				
	<b>II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)</b>	039	<b>4.979.062</b>		<b>4.979.062</b>	<b>3.305.079</b>
20, 21, 22	<b>1. Kratkoročna potraživanja (a do d)</b>	040	4.658.038		4.658.038	3.195.314
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041				
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	557.041		557.041	296.595
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	3.314.394		3.314.394	2.110.968
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044				
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	786.603		786.603	788.351
23	<b>2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)</b>	046	<b>0</b>	<b>0</b>		
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	<b>3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)</b>	055	<b>321.024</b>		<b>321.024</b>	<b>77.815</b>
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	056				
241 - 249	b) Gotovina	057	321.024		321.024	77.815
27	<b>4. Porez na dodatu vrijednost</b>	058	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>31.350</b>
280 - 289 osim 288	<b>5. Aktivna vremenska razgraničenja</b>	059				
288	<b>III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	060				
29	<b>V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	061				
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)</b>	062	<b>47.500.398</b>	<b>11.536.167</b>	<b>35.964.231</b>	<b>37.143.930</b>
88	<b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>	063	<b>400.000</b>		<b>400.000</b>	<b>400.000</b>
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)</b>	064	<b>47.900.398</b>	<b>11.536.167</b>	<b>36.364.231</b>	<b>37.543.930</b>

**BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)**

na dan 31.12.2017. 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
	<b>PASIVA</b>			
	<b>A. KAPITAL (I-II+III+IV+V+VI-VII+VIII-IX)</b>	101	<b>1.734.592</b>	<b>1.501.274</b>
30	<b>I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)</b>	102	<b>38.162.295</b>	<b>38.162.295</b>
300	1. Akcijski kapital	103	38.162.295	38.162.295
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadrudni odjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	<b>II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	109		
320	<b>III EMISIONA PREMIJA</b>	110		
dio 32	<b>IV REZERVE</b>	111		
321	1. Zakonske rezerve	112		
322	2. Statutarne rezerve	113		
330, 331, 334	<b>V REVALORIZACIONE REZERVE</b>	114	<b>12.053.314</b>	<b>13.448.329</b>
332	<b>VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	115	<b>0</b>	<b>0</b>
333	<b>VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	116	<b>0</b>	<b>0</b>
34	<b>VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)</b>	117	<b>0</b>	<b>0</b>
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	0	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	233.317	236.027
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	<b>IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)</b>	122	<b>48.714.335</b>	<b>50.345.377</b>
350	1. Gubitak ranijih godina	123	48.714.335	50.345.377
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
40	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)</b>	125	<b>376.529</b>	<b>376.529</b>
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0

401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	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
	<b>V. OBAVEZE (I+II)</b>	132	<b>33.853.111</b>	<b>35.266.127</b>
41	<b>I DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)</b>	133	<b>17.113.513</b>	<b>17.113.513</b>
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	<b>III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)</b>	142	<b>16.739.598</b>	<b>18.152.614</b>
	<b>1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)</b>	143	<b>6.678.198</b>	<b>6.893.846</b>
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	6.678.198	6.893.846
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	0
<b>43</b>	<b>2. Obaveze iz poslovanja (a do g)</b>	148	<b>1.009.169</b>	<b>2.031.314</b>
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	0	0
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	150	0	0
432, 433	v) Ostali dobavljači (433,435,435)	151	1.009.169	2.031.314
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	8.383.550	8.479.583
46	5. Druge obaveze	155	606.969	664.295
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156	14.415	0
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	157	47.297	83.576
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49 osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	0

495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (A do V)</b>	161	<b>35.964.231</b>	<b>37.143.930</b>
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	162	<b>400.000</b>	<b>400.000</b>
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)</b>	163	<b>36.364.231</b>	<b>37.543.930</b>

**BILANS USPJEHA – redovna šema****u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine****U KM**

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AO P-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (1 do 4-5+6-7+8)</b>	201	<b>14.835.226</b>	<b>13.871.884</b>
60	<b>1. Prihodi od prodaje robe (a do v)</b>	202	<b>73.643</b>	<b>99.793</b>
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	73.643	99.793
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		0
61	<b>2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)</b>	206	<b>14.767.467</b>	<b>13.693.268</b>
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	964.536	846.551
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	13.802.931	12.846.717
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	4.298	3.852
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	16.514
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	72.754	
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	62.572	58.457
	<b>II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)</b>	216	<b>13.964.426</b>	<b>13.197.511</b>
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	70.972	91.365
51	2. Troškovi materijala	218	6.198.938	5.889.998
<b>52</b>	<b>3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)</b>	219	<b>5.635.846</b>	<b>4.785.297</b>

520, 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	5.440.258	4.703.950
522, 529	b) Ostali lični rashodi	221	195.588	81.347
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	739.998	1.071.313
<b>54</b>	<b>5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (a+b)</b>	<b>223</b>	<b>629.212</b>	<b>744.057</b>
540	a) Troškovi amortizacije	224	629.212	744.057
541- 549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 bez 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		345.878	427.630
555	7. Troškovi poreza	227	342.065	186.359
556	8. Troškovi doprinosa	228	1.517	1.492
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)</b>	<b>229</b>	<b>870.800</b>	<b>674.373</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)</b>	<b>230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
66	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>231</b>	<b>49.289</b>	<b>72.264</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	49.289	72.264
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	<b>II FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)</b>	<b>238</b>	<b>680.498</b>	<b>543.904</b>
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	5.322	28.916
562	3. Negativne kursne razlike	241	167.738	57.774
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	507.438	457.214
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)</b>	<b>244</b>	<b>239.591</b>	<b>202.733</b>
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	
67	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)</b>	<b>246</b>	<b>109.751</b>	<b>97.171</b>
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja , nekretnina postrojenja i opreme	247	78.537	44.281
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		596
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	1.702	
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	29.512	52.294
57	<b>II OSTALI RASHODI (1 do 10)</b>	257	<b>116.025</b>	<b>63.877</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	1.829	20.211
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	316	322
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	113.880	43.344
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)</b>	268	<b>0</b>	<b>33.294</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)</b>	269	<b>6.274</b>	<b>0</b>
68	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)</b>	270	<b>0</b>	<b>0</b>
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	<b>II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)</b>	280	<b>0</b>	<b>0</b>
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	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
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)</b>	289	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)</b>	290	<b>0</b>	<b>0</b>
690, 691	<b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	291	<b>0</b>	<b>0</b>
590, 591	<b>LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	292	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	293	<b>233.317</b>	<b>236.027</b>
	1. Dobitak prije oporezivanja			
	2. Gubitak prije oporezivanja	294		
	<b>UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)</b>		<b>14.994.266</b>	<b>14.041.319</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)</b>		<b>14.760.949</b>	<b>13.805.292</b>
721	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>	295		<b>0</b>
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	0	0
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	0	0
	<b>NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>	298	<b>233.317</b>	<b>236.027</b>
	1. Neto dobitak tekuće godine			

	2. Neto gubitak tekuće godine	299		
723	<b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	300		
	<b>P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU</b>	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		
	<b>II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 5)</b>	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
	<b>R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU</b>	314	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>	315	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA ILI GUBITAKA U PERIODU</b>	316	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b> I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	317	<b>233.317</b>	<b>236.027</b>
	<b>II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>	318		
	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	530	505
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	324	527	501

**BILANS STANJA – skraćena šema**

na dan 31.12.2017. godine

U KM

POZICIJA	Broj note				Iznos prethodne godine (početno stanje)
		Bruto	Ispr. vrijedn.	Neto (3-4)	
1	2	3	4	5	6
<b>A. AKTIVA</b>					
<b>I STALNA SREDSTVA</b>		<b>33.986.687</b>	<b>11.536.167</b>	<b>22.450.520</b>	<b>25.127.543</b>
Goodwill		0	0	0	0
Ostala nematerijalna sredstva	1	112.569	82.145	30.424	41.424
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	33.874.118	11.454.022	22.420.096	25.086.119
Biološka imovina i sredstva kulture		0	0	0	0
Ostali dugoročni plasmani		0	0	0	0
<b>II TEKUĆA SREDSTVA</b>		<b>13.513.711</b>	<b>0</b>	<b>13.513.711</b>	<b>12.016.387</b>
Zalihe i dati avansi	3	8.534.649	0	8.534.649	8.711.308
Sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju					
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja	4	4.658.038	0	4.658.038	3.227.264
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
Gotovina i ekvivalenti gotovine	5	321.024	0	321.024	77.815
Aktivna vremenska razgraničenja		0	0	0	0
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>47.500.398</b>	<b>11.536.167</b>	<b>35.964.231</b>	<b>37.143.930</b>
<b>VANBILANSNA AKTIVA</b>	11	<b>400.000</b>	<b>0</b>	<b>400.000</b>	<b>400.000</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>47.900.399</b>	<b>11.536.167</b>	<b>36.364.231</b>	<b>37.543.930</b>
<b>III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV GUBITAK IZNAD KAPITALA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>B. IZVORI SREDSTAVA</b>			<b>0</b>		
<b>I KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PREDUZEĆA</b>	6		<b>0</b>	<b>1.734.591</b>	<b>1.501.274</b>
<b>II MANJINSKI INTERES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III DUGOROČNE OBAVEZE</b>			<b>0</b>	<b>17.490.042</b>	<b>17.490.042</b>
Dugoročna rezervisanja	7		0	376.529	376.529
Dugoročne finansijske obaveze	8		0	17.113.513	17.113.513
<b>IV KRATKOROČNE OBAVEZE</b>			<b>0</b>	<b>16.739.598</b>	<b>18.152.614</b>
Kratkoročne finansijske obaveze		0	0		0
Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	9		0	6.678.198	6.893.846
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	10		0	10.061.400	11.258.768
Pasivna vremenska razgraničenja			0		
<b>V ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>POSLOVNA PASIVA</b>			<b>0</b>	<b>35.964.231</b>	<b>37.143.930</b>
<b>VANBILANSNA PASIVA</b>	11		<b>0</b>	<b>400.000</b>	<b>400.000</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>			<b>0</b>	<b>36.364.231</b>	<b>37.543.930</b>

**BILANS USPJEHA – skraćena šema****U periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine****U KM**

POZICIJA	Broj note	IZNOS	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	12	<b>14.835.226</b>	<b>13.871.884</b>
Prihodi od prodaje	12	14.845.408	13.796.913
Povećanje/smanjenje zaliha		-72.754	16.514
Ostali poslovni prihodi	12	62.572	58.457
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	13	<b>13.964.426</b>	<b>13.197.511</b>
Nabavna vrijednost prodate robe	13	70.972	91.365
Troškovi materijala	13	6.198.938	5.889.998
Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	13	5.635.846	4.785.297
Troškovi amortizacije	13	629.212	744.057
Ostali poslovni rashodi	13	1.429.458	1.686.794
<b>POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)</b>		<b>870.800</b>	<b>674.373</b>
Finansijski prihodi	14	49.289	72.264
Finansijski rashodi	15	680.498	543.904
Ostali prihodi	16	109.751	97.171
Ostali rashodi	17	116.025	63.877
<b>NETO DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA</b>	18	<b>233.317</b>	<b>236.027</b>
Porez na dobit			
<b>NETO DOBIT (GUBITAK) PERIODA</b>	18	<b>233.317</b>	<b>236.027</b>
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
<b>UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>	18	<b>233.317</b>	<b>236.027</b>
Dio koji pripada vlasnicima matičnog preduzeća		0	0
Dio koji pripada manjinskim vlasnicima		0	0

-

**BILANS TOKOVA GOTOVINE****u periodu od 01.01 do 31.12.2017. godine****U KM**

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>501</b>	<b>9.247.272</b>	<b>8.091.941</b>
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	8.037.696	7.658.561
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	1.209.576	433.380
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	505	<b>11.126.892</b>	<b>8.144.686</b>
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	4.323.961	2.452.449
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	5.610.615	5.208.146
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	42.762	131.558
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	1.149.554	352.533
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	511		
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	512	<b>1.879.620</b>	<b>52.745</b>
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>	<b>513</b>	<b>2.396.334</b>	<b>145.803</b>
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	2.396.334	145.803
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	<b>273.505</b>	<b>56.670</b>
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	273.505	56.670
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	0
<b>III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)</b>	525	<b>2.122.829</b>	<b>89.133</b>
<b>IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)</b>	526		
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	527		
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		
<b>II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)</b>	532		
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	
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		
<b>III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)</b>	539	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)</b>	540		
<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI+BI+VI)</b>	541	<b>11.643.606</b>	<b>8.237.744</b>
<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII+BII+VII)</b>	542	<b>11.400.397</b>	<b>8.201.356</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G-D)</b>	543	<b>243.209</b>	<b>36.388</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (D-G)</b>	544		
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	545	<b>77.815</b>	<b>41.427</b>
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	546	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	547	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (G-D+Ž+Z-I)</b>	548	<b>321.024</b>	<b>77.815</b>

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU****u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine****U KM**

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Akcijski kapital	Revalorizaci one rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokr iveni gubitak	UKUPNO
1	2	3	4	5	6
1. Stanje na dan 01.01.2016. godine	901	38.162.295	13.448.329	(50.345.377)	1.265.247
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0
<b>Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2016. godine (1 do 3)</b>	904	<b>38.162.295</b>	<b>13.448.329</b>	<b>(50.345.377)</b>	<b>1.265.247</b>
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905			0	
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0		
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0			
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	236.027	236.027
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
<b>11. Stanje na dan 31.12.2016/01.01.2017. godine (4 do 10)</b>	912	<b>38.162.295</b>	<b>13.448.329</b>	<b>(50.109.350)</b>	<b>1.501.274</b>

12. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0
<b>14. Ponovno iskazno stanje na dan 01.01.2017. godine (11 do 13)</b>	915	<b>38.162.295</b>	<b>13.448.329</b>	<b>(50.109.350)</b>	<b>1.501.274</b>
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	(1.395.015)	1.395.015	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	233.317	233.317
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	0	0
<b>22. Stanje na dan 31.12.2017godine (14 do 21)</b>	923	<b>38.162.295</b>	<b>12.053.314</b>	<b>(48.481.018)</b>	<b>1.734.591</b>

## 1. OSNIVANJE I DJELATNOST

Preduzeće za proizvodnju alata i mašinskih pribora "Swisslion industrija alata" a.d, Trebinje, (u daljem tekstu "Preduzeće") sa sjedištem u ulici Nikšićki put broj 20 u Trebinju, osnovano je 1951. godine. Tokom svoje istorije, Preduzeće je prošlo kroz nekoliko promjena u vlasničkoj i organizacionoj strukturi. Bilo je društveno, a zatim državno preduzeće, dok su njegova sredstva bila podijeljena na sedam zasebnih preduzeća od kojih je svako bilo specijalizovano za proizvodnju određene vrste alata. Svih sedam državnih preduzeća je poslovalo u jedinstvenom poslovnom sistemu "Industrija alata Trebinje - IAT".

Na dan 27. januar 2007. godine, a na onovu Ugovora o kupoprodaji potpisanog između Koncerna Swisslion-Takovo d.o.o, Beograd, i Direkcije za privatizaciju (zvanični zastupnik državnog kapitala u preduzećima), državni kapital svih sedam preduzeća je otkupljen od strane Koncerna Swisslion-Takovo d.o.o, Beograd. Odnosno, predmet kupoprodaje je bio državni paket akcija svakog preduzeća, ukupne vrijednosti od 3.090.680 KM, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prethodno učešće državnog kapitala u svakom preduzeću je variralo od 63,128% do 64,696%. Nakon izvršene kupoprodaje, Preduzeće je promijenilo naziv u "Swisslion industrija alata" a.d. Trebinje.

Istovremeno, tokom 2007. godine angažovan je nezavisni procjenitelj da izvrši nezavisnu procjenu realne vrijednosti neto imovine svih preduzeća na dan 31. decembar 2006. godine. Procjena kapitala izvršena je za potrebe statusne promjene spajanje sa pripajanjem. Nakon izvršene procjene, Preduzeće "Swisslion industrija alata" a.d, Trebinje, je preuzelo imovinu i obaveze ostalih šest preduzeća. Statusna promjena pripajanja ostalih šest preduzeća izvršena je sa stanjem na dan 30. april 2007. godine. Nakon ovog datuma, pripojena preduzeća su prestala da postoje kao zasebna pravna lica.

Osnovna djelatnost Preduzeća je proizvodnja različitih vrsta alata i pribora za mašine, kao što su alati za bušenje, alati za rezanje navoja, kontrolni alat za navoj i rupu, strugarski alat, kružne testere za rezanje metala, glodala, čeona vretenasta glodala, upuštači, razvrtači, alati za rudarstvo, obojeni metali itd. (šifra djelatnosti 2573). Matični broj Preduzeća je 1109049, a poreski identifikacioni broj (JIB) je 4401345140009. Prosječan broj zaposlenih, sa stanjem na dan 31. decembar 2017. godine je 527, odnosno, 501 radnik u 2016. 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 94/15) kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja obuhvata Okvir za pripremanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda. Zakonom je precizirano da se MSFI primjenjuju na finansijske izvještaje za periode koji počinju od 1. januara 2006. godine ili kasnije.

Iako neki od standarda nisu u potpunosti primjenjivi na poslovanje, rukovodstvo Preduzeća procjenjuje njihov utjecaj i ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti priloženih finansijskih izvještaja sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Priloženi finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeće, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 79/09 i 84/09 i 95/14) i drugim računovodstvenim propisima i regulativama finansijskog izvještavanja, koji su na snazi u Republici Srpskoj.

Preduzeće je u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske. Finansijski izvještaji Preduzeća su iskazani u konvertabilnim markama (KM) koja predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

### **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 prodate robe, troškove materijala, bruto zarade zaposlenih, amortizaciju i ostalo.

#### **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 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 roku, odnosno da su nastale okolnosti za djelimično umanjeње potraživanja, posebno ako su te okolnosti vezane za sudski spor sa kupcem ili nekim drugim dužnikom.

Iznos kojim se vrši usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja u toku perioda evidentira se na teret rashoda tekućeg perioda u korist ispravke vrijednosti potraživanja. Utužena potraživanja iskazuju se kao sporna potraživanja.

Potraživanja od kupaca iz inostranstva izražena u stranim sredstvima plaćanja, iskazuju se u domaćoj valuti preračunatoj po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja.

Povećanje potraživanja za iznos pripisanih kamata priznaje se ako je zasnovano na ugovoru, vansudskom poravnanju ili sudskoj presudi.

### **3.6. Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja**

Pod osnovnim sredstvima smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine. Prilikom nabavke vrednuju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini vrijednost po fakturi dobavljača, zajedno sa svim troškovima nastalim do stavljanja osnovnih sredstava u upotrebu.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrijednost sredstva ukoliko povećavaju ekonomske koristi u odnosu na prvobitno utvrđene ili povećavaju korisni vijek upotrebe. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspjeha finansijskog perioda u kome su nastali.

Dobitak ili gubitak nastao prilikom rashodovanja osnovnih sredstava evidentira se u korist ili na teret ostalih prihoda odnosno rashoda kao kapitalni dobitak ili gubitak.

Nematerijalna ulaganja odnose se na softver i licence.

### **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 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.

### **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 otpлата 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 stalnih razlika koje propisanu poresku stopu svode na efektivnu poresku stopu. Konačan iznos obaveza po osnovu poreza na dobitak utvrđuje se primjenom propisane poreske stope na poresku osnovicu utvrđenu Poreskim bilansom.

Zakon ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjnje 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
<b>Nabavna vrijednost:</b>			
Stanje na početku godine	<b>20.341</b>	<b>92.228</b>	<b>112.569</b>
Stanje na kraju godine	<b>20.341</b>	<b>92.228</b>	<b>112.569</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti</b>			
Stanje na početku godine	<b>0</b>	<b>71.145</b>	<b>71.145</b>
Povećanja:	0	11.000	11.000
Amortizacija		11.000	11.000
Stanje na kraju godine		<b>82.145</b>	<b>82.145</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>			
31.12.2017. godine	<b>20.341</b>	<b>10.083</b>	<b>30.424</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost :</b>			
31.12.2016. godine	<b>20.341</b>	<b>21.083</b>	<b>41.424</b>

Nematerijalna ulaganja se odnose na licence i softver kojim je obuhvaćeno kompletno poslovanje firme po svim segmentima i organizacijskoj strukturi. U 2017. godini imamo samo smanjenje sadašnje vrijednosti po osnovu obračunate amortizacije softvera.

**2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

**KM**

	Zemljište	Građevinsk i objekti	Postr. i oprema	Invest. nekret.	Avans	<b>UKUPNO</b>
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	<b>4.177.347</b>	<b>15.361.179</b>	<b>15.785.268</b>	<b>1.011.750</b>	<b>0</b>	<b>36.335.544</b>
Povećanja:						
Nove nabavke			220.395		51.422	271.817
Donos						
Smanjenje:						
Prodaja		2.680.091	500		0	2.680.591
Prenos						
Rashod			52.652			52.652
Stanje na kraju godine	<b>4.177.347</b>	<b>12.681.088</b>	<b>15.952.511</b>	<b>1.011.750</b>	<b>51.422</b>	<b>33.874.118</b>
<b>Kumulirana ispravka vrijednosti:</b>					0	
Stanje na početku godine	0	<b>2.568.271</b>	<b>8.523.205</b>	<b>157.949</b>	<b>0</b>	<b>11.249.425</b>
Povećanja:	0	349.322	244.596	20.077	0	613.995
Amortizacija	0	349.322	244.596	20.077	0	613.995
Donos	0					
Kumulirana ispravka u otuđenju i prenos	0	358.486	89			358.575
Prenos						
Rashod			50.823			50.823
Smanjenje:		358.486	50.912		0	409.398
Stanje na kraju godine	<b>0</b>	<b>2.559.107</b>	<b>8.716.889</b>	<b>178.026</b>	<b>0</b>	<b>11.454.022</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
31.12.2017. godine	<b>4.177.347</b>	<b>10.121.981</b>	<b>7.235.622</b>	<b>833.724</b>	<b>51.422</b>	<b>22.420.096</b>
<b>Neto sadašnja vrijednost:</b>						
31.12.2016. godine	<b>4.177.347</b>	<b>12.792.908</b>	<b>7.262.063</b>	<b>853.801</b>	<b>0</b>	<b>25.086.119</b>

U protekloj godini evidentirana je nabavka opreme u vrijednosti od 220.395 KM.

U nabavci protekle godine evidentirane su značajne nabavke iz uvoza u iznosu od 105.325 KM i to:(metalografski mikroskop 12.007 KM, hladnjak za vakumsku peć 47.495 KM, oprema za gen.remont peći 41.831 KM i brusilica za navoj 3.990 KM). Značajnije domaće nabavke se odnose na CNC strug u iznosu od 60.000 KM , putnički automobil citroen od 15.211 KM, snimač kartca 6.910 KM, lonac za peć 5.900 KM, štampač za etikete 4.829 KM, a ostatak se odnosi na sitnije nabavke.

Bitno je napomenuti da nad nekretninama Swisslion IAT-a postoji hipoteka u korist Poreseke Uprave RS, a na ime neplaćenih prijavljenih obaveza po osnovu poreza i doprinosa.

### 3. ZALIHE I DATI AVANSI

KM

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Materijal	2.339.969	2.450.961
2. Nedovršena proizvodnja	1.968.230	1.567.692
3. Gotovi proizvodi	4.191.611	4.666.130
4. Roba	29.839	26.525
5. Dati avansi	5.000	0
<b>I Zalihe</b>	<b>8.534.649</b>	<b>8.711.308</b>
<b>UKUPNO: ZALIHE</b>	<b>8.534.649</b>	<b>8.711.308</b>

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	<b>296.595</b>	<b>2.110.968</b>	<b>788.351</b>	<b>31.350</b>	<b>3.227.264</b>
Bruto stanje na kraju godine	<b>557.041</b>	<b>3.314.394</b>	<b>786.603</b>	<b>0</b>	<b>4.658.038</b>
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0
<b>NETO STANJE</b>					
31.12.2017. godine	<b>557.041</b>	<b>3.314.394</b>	<b>786.603</b>	<b>0</b>	<b>4.658.038</b>
31.12.2016. godine	<b>296.595</b>	<b>2.110.968</b>	<b>788.351</b>	<b>31.350</b>	<b>3.227.264</b>

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 31.12.2017. godine. Kupcima su poslani IOS-i sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, u cilju usklađivanja stanja. Potvrđen je značajan iznos potraživanja.

Druga kratkoročna potraživanja u iznosu 786.603 KM se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 604.935 KM a formirana su u uglavnom iz ranijeg perioda vezano za refundaciju bolovanja, potraživanja od Fonda dječije zaštite iznose 108.975 KM.

Potraživanja po osnovu pozajmice u iznosu od 69.016 KM odnose se na neizmireni dio pozajmice date Swisslion RTD –Trebinje i ostatak od 1.678 KM se odnosi na potraživanje od UIO Mostar, za više plaćenu carinu.

**5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE**

**KM**

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Poslovni računi – domaća valuta	48.357	31.426
2. Poslovni računi – strana valuta	272.477	45.756
3. Blagajna	190	633
<b>Gotovina i ekvivalenti gotovine (1 do 4)</b>	<b>321.024</b>	<b>77.815</b>

Saldo gotovine odgovara stanju žiro računa poslovnih banaka i stanju koje je utvrđeno popisom na dan 31.12.2017. godine. Stanje blagajne odgovara stanju zadnjeg blagajničkog izvještaja i stanju koje je utvrđeno popisom. Preduzeće ima otvorene žiro račune u slijedećim bankama: Sberbank a.d. Banja Luka, Raiffeisen bank a.d. Banja Luka, Hypo Alpe Adria bank a.d. Banja Luka, Intesa Sanpaolo banka Sarajevo.

**6. KAPITAL**

**KM**

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Akcijski kapital	38.162.295	38.162.295
<b>I. Osnovni kapital</b>	<b>38.162.295</b>	<b>38.162.295</b>
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	12.053.314	13.448.329
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	233.317	236.027
<b>II. Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici</b>		
1. Gubitak ranijih godina	<b>(48.714.335)</b>	<b>(50.345.377)</b>
<b>2. Gubitak tekuće godine</b>		
<b>III. Gubitak (1 do 2)</b>	<b>(48.714.335)</b>	<b>(50.345.377)</b>
<b>KAPITAL (I do II-III)</b>	<b>1.734.591</b>	<b>1.501.274</b>

Osnovni kapital Preduzeća čini akcijski kapital. Akcijski kapital je podijeljen na 38.162.295 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Na osnovu Izvještaja Centralnog registra hartija od vrijednosti koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara je 4.193.

Tokom 2017.godine došlo je do umanjenja revalorizacionih rezervi po osnovu prodaje građevinskih objekata, koji su bili predmet procjene, u iznosu od 1.395.015 KM.

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%
ZIF VIB Fond a.d. , Banja Luka	7,06%
Fond za restituciju RS a.d. , Banja Luka	4,95%
ZIF Jahorina Koin a.d. , Pale	2,31%
ZIF Bors Invest fond a.d. , Banja Luka	1,11%
Ostali akcionari	10,37%
<b>Ukupno:</b>	<b>100,00%</b>

Revalorizacije rezerve su formirane po osnovu efekata procjene građevinskih objekata i opreme od strane ovlaštenih lica u 2009. godini.

## 7. DUGOROČNA REZERVISANJA

**KM**

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
1. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	376.529	376.529
<b>Dugoročna rezervisanja - ukupno</b>	<b>376.529</b>	<b>376.529</b>

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 2017. godini uplatilo iznos od 394.880 KM. Društvo nije vršilo obračun naknada po osnovu otpremnina za odlazak u penziju, jer svake godine veći broj zaposlenih odlazi u penziju i pri tom se uz naknadu obračunavaju i plaćaju svi pripadajući porezi i doprinosi.

## 8. DUGOROČNE OBAVEZE

KM

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	17.113.513	17.113.513
2. Dugoročni krediti u zemlji	0	0
<b>I Dugoročne finansijske obaveze – ukupno</b>	<b>17.113.513</b>	<b>17.113.513</b>

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital sa stanjem na dan 31.12.2017. 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 2017.	31. decembra 2016.
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	6.678.198	6.893.846
4. Ostale kratkoročne finansijske obaveze (osim kratk. obaveza klasifikovanih u grupu sred. nam. za prodaju ili otuđenje)	0	0
<b>Kratkoročne fin. obaveze – ukupno (1 do 4)</b>	<b>6.678.198</b>	<b>6.893.846</b>

Obaveze koje su dospjele za plaćanje do jedne godine odnose se na dospjele obaveze za reprogram PIO Trebinje 6.189.068 KM i reprogram PIO - Nevesinje 489.130 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 2017.	31. decembra 2016.
1. Dobavljači u zemlji	263.680	1.495.868
2. Dobavljači u inostranstvu	745.489	535.446
<b>I Obaveze iz poslovanja – ukupno (1 do 2)</b>	<b>1.009.169</b>	<b>2.031.314</b>
1. Obaveze neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	244.671	198.628
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	858.985	854.766
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	5.525.725	5.677.777
4. Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	4.526	6.155
5. Obaveze za poreze na zarade koje se refundiraju	18.283	20.691
6. Obaveze za doprinose na zarade koje se refundiraju	396.742	397.567
7. Obaveze za ostala neto lična primanja	67.263	56.287
8. Obaveze za porez na ostala lična primanja	2.315	2.374
9. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	1.265.040	1.265.338
<b>II Obaveze po osnovu zarada I naknada zarada – ukupno (1 do 9)</b>	<b>8.383.550</b>	<b>8.479.583</b>
1. Obaveze po osnovu kamata I troškova finansiranja	595.369	595.369
2. Obaveze prema članovima upravnog I nadzornog odbora		
<b>3. Tehnološke otp.</b>	11.600	
3. Ostale obaveze	0	68.926
<b>III Druge obaveze – ukupno (1 do 3)</b>	<b>606.969</b>	<b>664.295</b>
<b>IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost</b>	<b>14.415</b>	<b>0</b>
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	26.979	46.613
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	18.778	19.426
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.540	17.537
<b>V Obaveze za ostale poreze, doprinose I druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)</b>	<b>47.297</b>	<b>83.576</b>
<b>Obaveze prema dobav.i dr.obav. ukupno (I do V)</b>	<b>10.061.400</b>	<b>11.258.768</b>

**11. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Na bilansu stanja na stavci vanbilansne aktive i pasive proknjižena je garancija od Sberbank a.d. Banja Luka po ugovoru br.5671516220602148 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 2017.	31. decembra 2016.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	73.643	99.793
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
<b>I Prihod od prodaje robe – ukupno (1 do 2)</b>	<b>73.643</b>	<b>99.793</b>
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na dom. trži.	964.536	846.551
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostr. trži.	13.802.931	12.846.717
<b>II Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – ukupno (1 do 2)</b>	<b>14.767.467</b>	<b>13.693.268</b>
<b>Prihodi od prodaje – ukupno (I+II)</b>	<b>14.841.110</b>	<b>13.793.061</b>
1. Prihodi od aktivir. potr. učinaka	4.298	3.852
<b>III Prihod od aktiviranja učinaka – ukupno</b>	<b>4.298</b>	<b>3.582</b>
1. Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-72.754	16.514
<b>IV Promjena vrijednosti zaliha učinaka – ukupno</b>	<b>-72.754</b>	<b>16.514</b>
<b>Prihodi od zakupnina</b>	<b>51.826</b>	<b>58.457</b>
<b>Prihodi od subvencija</b>	<b>10.746</b>	<b>0</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI-UKUPNO (1 do 4)</b>	<b>14.835.226</b>	<b>13.871.884</b>

Prihodi od subvencija se odnose na prihode koji se subvencioniraju od Grada Trebinja, a po osnovu zapošljavanja lica po Programu podrške zapošljavanju, prema Ugovoru broj 11-56-17-35/17.

**13. POSLOVNI RASHODI**

**KM**

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	70.972	91.365
<b>I Nabavna vrijednost prodate robe ukupno</b>	<b>70.972</b>	<b>91.365</b>
1. Troškovi materijala za izradu	5.177.274	5.097.740
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	512.415	322.720
3. Troškovi goriva i energije	509.249	469.538
<b>II Troškovi materijala – ukupno (1 do 3)</b>	<b>6.198.938</b>	<b>5.889.998</b>
1. Troškovi bruto zarada	5.440.246	4.703.950
2. Troškovi bruto naknada članovima upr. odbora	0	0
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	195.588	81.347
<b>III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)</b>	<b>5.635.846</b>	<b>4.785.297</b>
<b>IV Troškovi amortizacije</b>	<b>629.212</b>	<b>744.057</b>
1. Troškovi rez. za nakn. i druge beneficije zap.		0
<b>V Troškovi rezervisanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	198.272	557.948
2. Troškovi transportnih usluga	491.621	450.680
3. Troškovi usluga održavanja	22.356	29.658
4. Troškovi reklame i propaganda	6.100	4.010
5. Troškovi ostalih usluga	21.649	29.017
<b>VI Troškovi proizv. usluga – ukupno (1 do 5)</b>	<b>739.998</b>	<b>1.071.313</b>
1. Troškovi neproizv. usluga	284.608	370.756
2. Troškovi reprezentacije	15.939	16.748
3. Troškovi premija osiguranja	3.735	2.905
4. Troškovi platnog prometa	24.715	22.764
5. Troškovi članarina	6.930	6.046
6. Troškovi poreza – na teret preduzeća	342.065	186.359
7. Troškovi doprinosa – na teret preduzeća	1.518	1.492
8. Ostali nematerijalni troškovi	9.950	8.411
<b>VII Nematerijalni troškovi – ukupno (1 do 8)</b>	<b>689.460</b>	<b>615.481</b>
<b>Ostali poslovni rashodi – ukupno (V do VII)</b>	<b>1.429.458</b>	<b>1.686.794</b>
<b>POSLOVNI RASHODI – UKUPNO (I do VI)</b>	<b>13.964.426</b>	<b>13.197.511</b>

**14. FINANSIJSKI PRIHODI**

**KM**

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Pozitivne kursne razlike	49.289	72.264
2. Ostali finansijski prihodi	0	0
<b>Finansijski prihodi – ukupno (1 do 3)</b>	<b>49.289</b>	<b>72.264</b>

**15. FINANSIJSKI RASHODI**

**KM**

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rashodi kamata	5.322	28.916
2. Negativne kursne razlike	167.738	57.774
3. Ostali finansijski rashodi	507.438	457.214
<b>Finansijski rashodi – ukupno (1 do 3)</b>	<b>680.498</b>	<b>543.904</b>

Rashodi kamata se odnose na zatezne kamate ino i domaće u iznosu od 5.203 KM, a a ostatak od 119 KM se odnosi na kamate Vodovoda i Elektro-Hercegovine. Iz naprijed izloženog vidimo da su kamate niske, što ukazuje na to da smo uredno izmirivali obaveze. 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 2017.	31. decembra 2016.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	78.537	44.281
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	0	0
3. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	0	596
4. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	1.702	
5. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	29.512	52.294
<b>I Ostali prihodi – ukupno (1 do 5)</b>	<b>109.751</b>	<b>97.171</b>
<b>OSTALI PRIHODI – UKUPNO</b>	<b>109.751</b>	<b>97.171</b>

**17. OSTALI RASHODI**

**KM**

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodvanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.829	20.211
2. Gubici po osnovu prodaje materijala i hartija od vrijednosti	0	0
3. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	316	322
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	113.880	43.344
<b>*I Ostali rashodi – ukupno (1 do 4)</b>	<b>116.025</b>	<b>63.877</b>

Gubici u iznosu od 1.829 KM odnose se na trošak po osnovu rashoda opreme. Ostale rashode od 113.880 KM čine troškovi sudskih sporova, odobrenja ino dobavljačima i razna isknjižavanja po usaglašenju.

**18. NETO FINANSIJSKI REZULTAT**

Dobitak redovne aktivnosti u iznosu od 239.591 KM sastoji se od poslovnog dobitka 870.800 KM (razlika poslovnih prihoda i poslovnih rashoda) i finansijskog gubitka 631.209 KM (razlika finansijski prihoda i finansijskih rashoda).

Istovremeno je ostvaren gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 6.274 KM (razlika ostalih prihoda i ostalih rashoda). Razlika dobitka redovne aktivnosti od 239.591 KM i gubitka po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu 6.274 daje ukupnu dobit **233.317 KM**.

**19. SUDSKI SPOROVI**

Protiv Preduzeća, sa stanjem na dan 31.decembar 2017. godine se vode sudski sporovi u vrijednosti od cca 200.000 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. Postupci su u toku i ne može se sa sigurnošću predvidjeti ishod istih.

Rukovodilac računovodstva

Trebinje, februar 2018.

\_\_\_\_\_  
Koviljka Pamučina