

Swisslion Industrija alata a.d. Trebinje

**NOTE UZ FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2024. GODINU**

TREBINJE, februar 2025. godine

SADRŽAJ:

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

BILANS STANJA – redovna šema

na dan 31.12.2024. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozn aka AO P-a		Iznos tekuće godine			Iznos preth. godine (počet. stanje)
				Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3		4	5	6	7
	AKTIVA	001	1	40.366.703	22.544.351	17.822.352	24.186.508
	A. STALNA IMOVINA (I+II+III+IV+V)						
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 5)	002	1	0	0	0	0.00
010	1. Ulaganja u razvoj	003					
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004	1	0		0	0.00
012	3. Goodwill	005					
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006		0	0	0	0.00
015, 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007					
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA (1 do 5)	008	1	40.296.703	22.544.351	17.752.352	23.398.058
020	1. Zemljište	009	1	3.316.908	0	3.316.908	6.973.940
021	2. Građevinski objekti	010	1	13.507.605	4.725.259	8.782.346	10.631.316
022	3. Postrojenja i oprema	011	1	23.472.190	17.819.092	5.653.098	5.792.802
023	4. Ostale nekr.postr. i oprema	012		0	0		
024, 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013 014		0	0	0	0
03	III INVESTICIONE NEKRETNINE	015	2	0	0	0	718.450

03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (1 do 5)	015		0	0	0	0
030	1. Šume	016		0	0	0	0
051	2. Višegodišnji zasadi	017		0	0	0	0
052	3. Osnovno stado	018		0	0	0	0
	4. Sredstva kulture	019		0	0	0	0
055,056	Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020		0	0	0	0
06	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 8)	021	3	70.000	0	70.000	70.000
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022					0
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	3	70.000		70.000	70.000
062, dio 069	3. Dugoročni krediti povezanih pravnim licima	024		0	0	0	0
063, dio 069	4. Dugoročni krediti u zemlji	025		0	0	0	0
064, dio 069	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026		0	0	0	0
065, dio 069	6. Ostala finan.sredstva po amort.vrijed.	027		0	0	0	0
066, dio 069	7. Vlasnički instrumenti	028		0	0	0	0
068, dio 069	8. Potraživanja po finansijskom lizingu	029		0	0		
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030		0	0	0	0
	B. TEKUĆA IMOVINA (I+II+III)	031	4	14.091.741	0	14.091.741	14.065.122
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (1 do6)	032	4	10.098.153	0	10.098.153	9.968.058

10	1. Zalihe materijala	033	4	2.433.358	0	2.433.358	2.916.904
11	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	4	702.016	0	702.016	806.511
12	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	4	6.906.862	0	6.906.862	6.184.924
13	4. Zalihe robe	036	4	53.913	0	53.913	57.715
14	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037					
15	6. Dati avansi	038	4	2.004	0	2.004	2.004
	II KRATK. POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)	039	5	3.993.588	0	3.993.588	4.097.064
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (a do d)	040	5	3.609.864	0	3.609.864	4.005.873
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041					
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	5	105.588	0	105.588	133.085
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	5	3.475.810	0	3.475.810	3.859.103
21	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044					
22	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	5	28.466	0	28.466	13.685
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (a do ž)	046		0	0		
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047		0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048		0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049		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

235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051		0	0	0	0
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052		0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053		0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054		0	0	0	0
24	3. Gotovina i ekvivalenti (a+b)	055	6	363.747	0	363.747	28.585
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	056					
241 - 249	b) Gotovina	057	6	363.747	0	363.747	28.585
27	4. Porez na dodatu vrijednost	058	5	19.977	0	19.977	62.606
280 - 289 osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059					
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060					
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061					
	G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	062		54.458.444	22.544.351	31.914.093	38.251.630
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	063		500.000		500.000	500.000
	D. UKUPNA AKTIVA (G+D)	064		54.958.444	22.544.345	32.414.093	38.751.630

BILANS STANJA – redovna šema (nastavak)

na dan 31.12.2024. godine

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka 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	7	12.005.920	10.961.378
30	I OSNOVNI KAPITAL (1 do 6)	102	7	38.162.295	38.162.295
300	1. Akcijski kapital	103	7	38.162.295	38.162.295
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104			
303	3. Zadržani odjeli	105			
304	4. Ulozi	106			
305	5. Državni kapital	107			
309	6. Ostali osnovni kapital	108			
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109			
320	III EMISIONA PREMIJA	110			
dio 32	IV REZERVE	111			
321	1. Zakonske rezerve	112			
322	2. Statutarne rezerve	113			
330, 331, 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	7	11.096.013	17.066.872
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115			
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116			
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (1 do 4)	117		63.571	0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih	118			

	godina				
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine			63.571	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima				
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti				
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)		7	37.315.959	44.267.789
350	1. Gubitak ranijih godina		7	37.315.959	44.206.946
351	2. Gubitak tekuće godine		7	0	60.843
	V. OBAVEZE (I+II)	132		19.908.173	27.290.252
40	I DUGOROČNE OBAV. I REZER.	133	8	17.113.513	17.113.513
401, 402	1. Ostala dugor.rezervisabja	134		0	0
	DUGOROČNE OBAVEZE	135	8	17.113.513	17.113.513
409, 410	3. Ostale dugor.obaveze	136	8	17.113.513	17.113.513
42- 49	III KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	142	9	2.794.660	10.176.739
	1. Kratkoročne finansijske obaveze (a do g)	143	9	300.000	7.257.794
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	9	0	6.907.794
427	v) Kratkoročne pbaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		0	
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	9	300.000	350.000
43	2. Obaveze iz poslovanja (a do g)	148	10	2.013.346	2.438.479
430	a) Dobavljači –Primljeni avansi	149		0	0
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	150		0	0
432, 433	v) Dobavljači u zemlji	151	10	1.889.462	1.954.839
435	g) Dobavljači iz inostranstva	152	10	123.884	483.640
44	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		0	0
45	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	10	416.990	400.631
46	5. Druge obaveze	155		0	0
47	6. Porez na dodatu vrijednost	156		0	0
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dadžbine	157	10	64.315	79.835

481	8. Obaveze za porez na dobitak	158			0
49 osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159		0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	160		0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (A do V)	161		31.914.093	38.251.630
89	D. VANBILANSNA PASIVA	162		500.000	500.000
	Đ. UKUPNA PASIVA (G+D)	163		32.414.093	38.751.630

BILANS USPJEHA – redovna šema

u periodu od 01.01. do 31.12.2024.

U KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Ozna ka AOP- a		Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI I POSLOVNI PRIHODI (1 do 4- 5+6-7+8)	201	11	10.984.858	12.120.505
60	1. Prihodi od prodaje robe (a do v)	202	11	79.843	85.656
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203			
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	11	79.843	85.656
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		0	0
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (a do v)	206	11	10.261.078	11.305.364
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207			
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	11	505.021	553.159
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	11	9.756.057	10.752.205
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	11	4.065	4.639
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	11	616.658	681.563
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		0	0
640,	6. Povećanje vrijednosti	213		0	0

641	investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju				
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koje se ne amortizuju	214		0	0
65	8. Ostali poslovni prihodi	215	11	23.214	43.283
	II POSLOVNI RASHODI (1 do 8)	216	12	11.448.250	11.843.080
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	12	78.649	83.064
510- 512	2. Troškovi materijala	218	12	3.562.114	4.092.557
513	3. Troškovi goriva i energije		12	594.888	728.826
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)	219	12	5.732.918	5.486.977
520, 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	12	5.632.851	5.407.374
, 529	b) Ostali lični rashodi	221	12	100.067	79.603
53	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	12	435.684	427.322
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja	223	12	476.793	565.614
540	Troškovi amortizacije	224	12	476.793	565.614
540	Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme		12	476.793	545.131
540	Amortizacija investicionih nekretnina		12	0	20.483
541- 549	b) Troškovi rezervisanja	225	12	0	0
55 bez 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		12	403.748	278.761
555	7. Troškovi poreza	227	12	156.377	173.438
556	8. Troškovi doprinosa	228	12	7.079	6.521
	B. POSLOVNI DOBITAK (A-B)	229		0	277.425
	V. POSLOVNI GUBITAK (B-A)	230		463.392	0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231	13	6.058	3.257
	I FINANSIJSKI PRIHODI				
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232			
661	2. Prihodi od kamata	233			
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	13	6.058	3.257
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	14	216.560	367.961

560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239			
561	2. Rashodi kamata	240	14	10.727	11.956
562	3. Negativne kursne razlike	241	14	41.031	69.905
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		0	0
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	14	164.802	286.100
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (B-V+G)	244			
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (V-B+G)	245		673.894	87.279
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (1 do 10)	246	15	755.237	61.266
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja , nekretnina postrojenja i opreme	247		332.013	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu I dugoročnih HOV	251		0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252			
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		142	
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		405.334	
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	15	17.748	61.266
57	II OSTALI RASHODI (1 do 10)	257	16	17.772	34.830
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		0	0
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	261		0	0

	sredstava obustavljenog poslovanja				
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		0	
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	16	17.772	34.830
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (I-II)	268		737.465	26.436
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (II-I)	269		0	
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (1 do 9)	270		0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		0	0

58	II RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE (1 do 8)	280		0	
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281			
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		0	
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		0	0
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284		0	0
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		0	0
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		0	0
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		0	0
589	8. Obavzvrjeđenje ostale imovine	288		0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (I-II)	289		0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (II-I)	290		0	
690, 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291		0	0
590, 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		0	0
	M. DOBITAK ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293			
	1. Dobitak prije oporezivanja			0	
	2. Gubitak prije oporezivanja	294	17	0	60.843
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)			11.746.153	12.185.028
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)			11.682.582	12.245.871

721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT 1. Poreski rashodi perioda	295			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		0	
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		0	
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA 1. Neto dobitak tekuće godine	298		0	
	2. Neto gubitak tekuće godine	299			
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300			
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 6)	301			
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302		0	
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303		0	
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304		0	
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305		0	
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306		0	
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307			
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (1 do 5)	308			
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309		0	
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310		0	
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311		0	
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312		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
	Č. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	317		63.571	0
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU	318	17	0	60.843
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		0	0
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		0	0
	Obična zarada po akciji	321		0	0
	Razrijeđena zarada po akciji	322		0	0
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	323		280	310
	Prosječan broj zaposlenih u periodu na osnovu stanja na kraju mjeseca	353		278	318

BILANS TOKOVA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2024. godine

KM

POZICIJA	Oznaka za AOP		Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2		3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	501		7.926.237	8.404.805
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)				
1.Prilivi od kupaca i pprim.avansi inostranstvo		18	7.399.423	7.668.615
2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi-u zemlji	502	18	195.737	402.525
3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		0	0
4. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	18	331.077	333.665
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	505	19	7.849.897	8.355.050
1.Odlivi po osnovu isplate dobav.i avansi-domaci		19	1.131.649	1.528.030
2. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi-inostranstvo	506	19	1.332.655	1.617.560
3. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	19	5.312.533	5.070.013
4. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	19	10.727	11.956
5. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509			
6. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	19	62.333	127.491
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	511			49.755

			76.340	
IV Neto odлив gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	512		0	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	513		7.300.000	0
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 6)				
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		7.300.000	0
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	20	83.384	38.795
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		0	0
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	20	83.384	38.795
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	525		7.216.616	0
IV Neto odлив gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	526	20	0	38.795
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	527		0	0
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do				

4)				
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530			
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		0	
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	532		6.957.794	0
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			0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	539		0	
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	540		6.957.794	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (AI+BI+VI)	541	21	15.226.237	8.404.805
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (AII+BII+VII)	542	21	14.891.075	8.393.845
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G-D)	543	21	335.162	10.960
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D-G)	544		0	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	21	28.585	17.625
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG	548	21	363.747	28.585

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2024. 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 01.01.2023. godine	901	38.162.295	17.066.872	(44.206.946)	11.022.221
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2023. godine (1 do 3)	904	38.162.295	17.066.872	(44.206.946)	11.022.221
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905				
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0		
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0			
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	(60.843)	(60.843)
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
11. Stanje na dan 31.12.2023./01.01.2024. godine (4 do 10)	912	38.162.295	17.066.872	(44.267.789)	10.961.378
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 01.01.2024. godine (11 do 13)	915	38.162.295	17.066.872	(44.267.789)	10.961.378
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0			
16. Nerealizovani dobici/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	63.571	63.571
19. Neto dobici/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	-5.970.859	6.951.830	980.971
22. Stanje na dan 31.12.2024.godine (14 do 21)	923	38.162.295	11.096.013	(37.252.388)	12.005.920

1. OSNIVANJE I DJELATNOST

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

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

Istovremeno, tokom 2007. godine angažovan je nezavisni procjenitelj da izvrši nezavisnu procjenu realne vrijednosti neto imovine svih preduzeća na dan 31. decembar 2006. godine. Procjena kapitala izvršena je za potrebe statusne promjene spajanje sa pripajanjem. Nakon izvršene procjene, Preduzeće "Swisslion industrija alata" a.d, Trebinje, je preuzelo imovinu i obaveze ostalih šest preduzeća. Statusna promjena pripajanja ostalih šest preduzeća izvršena je sa stanjem na dan 30. april 2007. godine. Nakon ovog datuma, pripojena preduzeća su prestala da postoje kao zasebna pravna lica. U toku 2020. godine izvršena je ponovo procjena nekretnina, postrojenja i opreme.

Osnovna djelatnost Preduzeća je proizvodnja različitih vrsta alata i pribora za mašine, kao što su alati za bušenje, alati za rezanje navoja, strugarski alat, glodala, čeona vretenasta glodala, upuštači, razvrtači, itd. (šifra djelatnosti 25.73). Matični broj Preduzeća je 1109049, a poreski identifikacioni broj (JIB) je 4401345140009. Prosječan broj zaposlenih u 2024. godini je 278, odnosno, 318 radnika u 2023. 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, ("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 preduzetnik 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. 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 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. 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 otkrije 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 umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA
KM

	Zemljište	Građevinsk i objekti	Postr. i oprema	Invest. nekret.	UKUPNO
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	6.973.940	16.007.391	23.376.528	1.021.760	47.379.619
Povećanja:					
Nove nabavke	0	0	101.139		101.139
Donos	0	0	0	0	0
Efekat procjene	204.518	0	0	0	204.518
Smanjenje:	0	0		0	
Prodaja	3.861.550	2.499.786	0	1.021.760	7.383.096
Prenos	0	0		0	
Rashod	0	0	5.477	0	5.477
Stanje na kraju godine	3.316.908	13.507.605	23.472.190	0	40.296.703
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	5.376.075	17.583.726	303.310	23.263.111
Povećanja:		228.525	239.356	3.414	471.295
Amortizacija	0	228.525	239.356	3.414	471.295
Efekat procjene					
Kumulirana ispravka u otuđenju i prenos		879.341	0	306.724	1.186.065
Rashod	0	0	3.990	0	3.990
Smanjenje:	0	879.341	3.990	306.724	1.190.055
Stanje na kraju godine	0	4.725.259	17.819.092	0	22.544.351
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2024. godine	3.316.908	8.782.346	5.653.098	0	17.752.352
Neto sadašnja vrijednost 2023.god.	6.973.940	10.631.316	5.792.802	718.450	24.116.508

U tekućoj godini povećana je nabavna vrijednost postrojenja i opreme, po osnovu nabavke u iznosu od 101.139 KM. Iznos od 41.761 KM odnosi se na ino nabavke, a ostatak čine

nabavke sa domćeg tržišta. U istoj godini došlo je do smanjenja vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata, što je rezultat prodaje Pogona u Policama.

Dakle, ukupna sadašnja vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme je 17.752.352 KM.

2.INVESTICIONE NEKRRTNINE

Nekretnine koje se izdaju pod zakup su isknjižene, jer smo u cjelosti prodali imovinu Pogona u Policma.

3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

4. ZALIHE I DATI AVANSI

	KM	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Materijal	2.433.358	2.916.904
2. Nedovršena proizvodnja	702.016	806.511
3. Gotovi proizvodi	6.906.862	6.184.924
4. Roba	53.913	57.715
5. Dati avansi	2.004	2.004
I Zalihe	10.098.153	9.968.058
UKUPNO: ZALIHE	10.098.153	9.968.058

Stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe je usklađeno sa popisom na dan bilansiranja. Stavku materijala čini materijal za izradu 2.111.388 KM, rezervni dijelovi 160.349 KM, ambalaža i ostalo 161.621 KM. Stanje zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje, takođe je usklađeno sa stanjem klase 9 i popisom na dan bilansiranja.

5. 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	133.085	3.859.103	13.685	62.606	4.068.479
Bruto stanje na kraju godine	105.588	3.475.810	28.466	19.977	3.629.841
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0	0
NETO STANJE					
31.12.2024. godine	105.588	3.475.810	28.466	19.977	3.629.841
31.12.2023. godine	133.805	3.859.103	13.685	62.606	4.068.479

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 31.12.2024. godine. Kupcima su poslani IOS-i sa stanjem na dan 31.10.2024. godine, u cilju usklađivanja stanja. Potvrđen je značajan iznos potraživanja, cca 90%.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 28.466 KM, a odnose se na refundaciju bolovanja iz tekuće godine.

6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE KM

1. Poslovni računi – domaća valuta	99.291	27.434
2. Poslovni računi-strana valuta	264.255	995
3. Blagajna	201	156
Gotovina i ekvivalenti gotovine (1 do 4)	363.747	28.585

Saldo gotovine odgovara stanju žiro računa poslovnih banaka i stanju koje je utvrđeno popisom na dan 31.12.2024. godine. Stanje blagajne odgovara stanju zadnjeg blagajničkog izvještaja i stanju koje je utvrđeno popisom. Preduzeće ima otvorene žiro račune u slijedećim bankama: Atos bank a.d. Banja Luka, Raiffeisen bank a.d. Banja Luka, NLB banka a.d. Banja Luka, Addiko bank a.d. Banja Luka, Intesa Sanpaolo banka Sarajevo.

7. KAPITAL

KM

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Akcijski kapital	38.162.295	38.162.295
I. Osnovni kapital	38.162.295	38.162.295
1. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	11.096.013	17.066.872
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	63.571	0
II. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobitci i gubici		
1. Gubitak ranijih godina	(37.315.959)	(44.206.946)
2. Gubitak tekuće godine	0	(60.843)
III. Gubitak (1 do 2)	(37.315.959)	(44.267.789)
KAPITAL (I do II-III)	12.005.920	10.961.378

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 04.12.2024. godine je 4.175 .

Revalorizacije rezerve su formirane po osnovu efekata procjene stalne imovine u 2009. i 2020. godini, a njihovo smanjenje je rezultat prodaje dijela imovine.

U narednom pregledu dajemo pregled akcionara:

KM

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

8. DUGOROČNE OBAVEZE

KM

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
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 31.12.2024. 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 2024.	31. decembra 2023.
1. Dio dugoročnih kredita koji dospjeva za plaćanje d-o jedne godine-obaveza prema većinskom vlasniku	0	6.907.794
2. Pozajmica od većinskog vlasnika	300.000	350.000
3. od Ostale krat.finans.obaveze		0
Kratkoročne fin. obaveze – ukupno (1 do 4)	300.000	7.257.794

Ukupne kratkoročne finansijske obaveze na dan bilansiranja 31.12.2024. godine odnose se na pozajmice od Swisslion RDT i Swisslion Grad Sunca.

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

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Dobavljači u zemlji	1.889.462	1.954.839
2. Dobavljači u inostranstvu	123.884	483.640
I Obaveze iz poslovanja – ukupno (1 do 2)	2.013.346	2.438.479
1. Obaveze neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	237.609	231.695
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	12.870	8.376
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	112.813	111.485
4. Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	6.414	0
5. Obaveze za doprinose na zarade koje se refundiraju	728	200
6. Obaveze za ostala neto lična primanja	39.008	48.875
7. Obaveze za porez na ostala lična primanja	0	0
8. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	7.557	0
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada – ukupno (1 do 8)	416.999	400.631
Obaveza prema R.D.preuzimanje duga	0	6.907.794
2. Obaveze za tros.rezervisanja-otpremnine	0	0
3. Ostale obaveze-pozajmica	300.000	350.000
III Druge obaveze – ukupno (1 do 3)	300.000	7.257.794

IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	0	0
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	51.803	71.902
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	12.512	7.933
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	0
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	64.315	79.835
Obaveze prema dobav.i dr.obav. ukupno (I do V)	2.794.660	10.176.739

Iz naprijed navedene tabele može se vidjeti da je došlo do značajnog smanjenja obaveza po osnovu doprinosa po osnovu zarada i naknada zarada. Ove obaveze su svedene na redovni mjesečni dug.

11. POSLOVNI PRIHODI

KM

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	79.843	85.656
I Prihod od prodaje robe – ukupno (1 do2)	79.843	85.656
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na dom. trž.	505.021	553.159
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostr. trž.	9.756.057	10.752.205
II Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – ukupno (1 do 2)	10.261.078	11.305.364
Prihodi od prodaje – ukupno (I+II)	10.340.921	11.391.020
1. Prihodi od aktivir. potr. učinaka	4.065	4.639
III Prihod od aktiviranja učinaka – ukupno	4.065	4.639
1. Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	616.658	681.563
IV Promjena vrijednosti zaliha učinaka – ukupno	616.658	681.563
Prihodi od zakupnina	23.214	43.283
POSLOVNI PRIHODI-UKUPNO	10.984.858	12.120.505

12. POSLOVNI RASHODI

KM

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	78.649	83.064
I Nabavna vrijednost prodate robe ukupno	78.649	83.064
1. Troškovi materijala za izradu	3.342.343	3.837.629
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	219.771	254.928
3. Troškovi goriva i energije	594.888	728.826
II Troškovi materijala – ukupno (1 do 3)	4.157.002	4.821.383
1. Troškovi bruto zarada	5.632.851	5.407.374
2. Troškovi bruto naknada članovima upr. odbora		
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	100.067	79.603
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	5.732.918	5.486.977
IV Troškovi amortizacije	476.793	565.614
1. Troškovi rez. za nakn. i druge beneficije zap.		0
V Troškovi rezervisanja		0
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	30.314	27.857
2. Troškovi transportnih usluga	349.109	354.563
3. Troškovi usluga održavanja	24.437	17.395
4. Troškovi sponzorstvo	6.800	5.800
5. Troškovi ostalih usluga	25.024	21.707
VI Troškovi proizv. usluga – ukupno (1 do 5)	435.684	427.322
1. Troškovi neproizv. usluga	303.698	205.883
2. Troškovi reprezentacije	18.102	26.739
3. Troškovi premija osiguranja	3.011	1.992
4. Troškovi platnog prometa	16.144	18.586
5. Troškovi članarina	4.918	5.283
6. Troškovi poreza – na teret preduzeća	156.377	173.438
7. Troškovi doprinosa – na teret preduzeća	7.079	6.521
8. Ostali nematerijalni troškovi	57.875	20.278
VII Nematerijalni troškovi – ukupno (1 do 8)	567.204	458.720
Ostali poslovni rashodi – ukupno (V do VII)	1.002.989	886.042
POSLOVNI RASHODI – UKUPNO (I do VII)	11.448.250	11.843.080

13. FINANSIJSKI PRIHODI

KM

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Pozitivne kursne razlike	6.058	3.257
2. Ostali finansijski prihodi	0	0
Finansijski prihodi – ukupno (1 do 3)	6.058	3.257

14. FINANSIJSKI RASHODI

KM

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Rashodi kamata	10.727	11.956
2. Negativne kursne razlike	41.031	69.905
3. Ostali finansijski rashodi	164.802	286.100
Finansijski rashodi – ukupno (1 do 3)	216.560	367.961

Rashodi kamata se odnose na zatezne kamate u iznosu od 10.727 KM zbog kašnjenja uplata Vodovodu i MH Elektroprivredi i 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.

15. OSTALI PRIHODI

KM

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	423.082	61.266
2. Dobici po osnovu prodaju nemat.sred., nekretnina, postr.i opreme.	332.013	-
3. Viškovi	142	-
I Ostali prihodi – ukupno (1 do 3)		61.266
OSTALI PRIHODI – UKUPNO	755.237	61.266

Ostale prihode čine oprihodovana otpisana potraživanja iz predhodnog perioda, u iznosu od 405.333 KM, dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava – zemljišta i nekretnina u iznosu 332.013 KM, dok se ostatak od 17.749 KM odnosi na terećenja ino dobavljača, i ostala isknjižavanja tokom godine i viškovi 142 KM.

16.OSTALI RASHODI

KM

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodvanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	0	0
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	17.772	34.830
	17.772	34.830

Ostale rashode od 17.772 KM čine troškovi sudskih sporova, odobrenja ino dobavljačima i razna isknjižavanja po usaglašenju.

17. IZVJEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

Ostvareni dobitak u tekućoj godini je 63.571 KM i predstavlja razliku ukupnih prihoda od 11.746.153 KM i ukupnih rashoda od 11.682.582 KM.

18. BILANS TOKOVA GOTOVINE

A TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI

18.AI Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

- Prilivi po osnovu naplate od kupaca-domaće tržište	195.737
- Prilivi po osnovu naplate-ino tržište	7.399.423
- Ostali prilivi (povrat PDV i polog pazara)	<u>331.077</u>
	7.926.237

19.AII Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

- Odlivi po osnovu isplate –domaći dobavljači	1.131.649
- Odlivi po osnovu isplate-ino dobavljači	1.332.655
- Odlivi po osnovu plaćanja kamata	10.727
- Odlivi po osnovu isplate plata,naknada plata i ost.lična prim.	5.312.533
- Ostali odlivi	<u>62.333</u>
	7.849.897

19. Neto priliv gotovine po osnovu posl.aktivnosti

76.340

Neto priliv gotovine je rezultat ukupnih priliva i ukupnih odliva sredstava iz poslovnih aktivnosti.

B 20. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA

20.B II Prilivi odlivi po osnovu nabavke i prodaje osnovnih sredstava

- Prilivi po osnovu prodaje nekretnina	7.300.000
- Odlivi po osnovu nabavki postr. i opreme	83.384

20. B IV Neto priliv iz aktivnosti investiranja	7.216.616
Neto odliv gotovine iz aktivn.finans.	6.957.794

21. UKUPNI PRILIVI I ODLIVI

Nakon ukupnih priliva u iznosu od 15.226.237 KM i odliva 14.891.075 KM, uzimajući u obzir gotovinu na početku perioda od 28.585 KM stanje gotovine na dan bilansiranja 31.12.2024. godine je 363.747 KM.

VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na Bilansu stanja na stavci vanbilansne aktive i pasive proknjižena je garancija od Atos bank a.d. Banja Luka po ugovoru br. 5671516221183760 u iznosu od 500.000 KM. Ovo je sveobuhvatna garancija, a izdata je u srhu plaćanja indirektnih poreza (carinskih obaveza, akciza, poreza zaračunatih za robe i usluge, uključujući PDV i carinu), koji se plaćaju pri uvozu robe ili mogu nastati zbog carinskih prekršaja ili nepravilnosti počinjenih u korištenju procedura.

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

Koviljka Pamučina: Rukovodilac FRE

Direktor: Jovanka Uljarević

Trebinje, 28.02.2025.