

**"УНИС - ФАБРИКА ЦИЈЕВИ" А.Д.,
ДЕРВЕНТА**

**Финансијски извјештаји
31. децембар 2008. године и
Извјештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 2
Финансијски извјештаји:	
Биланс успјеха	3
Биланс стања	4
Извјештај о промјенама у капиталу	5
Биланс токова готовине	6
Напомене уз финансијске извјештаје	7 - 32

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и акционарима предузећа "УНИС - Фабрика цијеви" а.д., Дервента

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 3 до 32) предузећа "УНИС - Фабрика цијеви" а.д., Дервента (у даљем тексту "Предузеће"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2008. године, и одговарајући биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед криминалне радње или грешке; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Осим као што је наведено у Основама за мишљење са резервом, ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије, Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и акционарима предузећа "УНИС - Фабрика цијеви" а.д., Дервента (наставак)

Основе за мишљење са резервом

Као што је објелодањено у напомени 9 уз финансијске извјештаје, лучки трошкови за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године износе 4,183,127 Конвертибилних марака, и укључују и лучке трошкове у износу од 700,000 Конвертибилних марака који се односе на услуге повезаног правног лица "РТЦ Лука" а.д., Шамац (у даљем тексту: "Лука Шамац"). Поред наведеног, као што је објелодањено у напомени 9 уз финансијске извјештаје, трошкови закупнина у пословној 2008. години износе 922,201 Конвертибилну марку, и садрже и дио трошкова закупа који се такође односе на Луку Шамац, у износу од 300,000 Конвертибилних марака. Наведени трошкови услуга Луке Шамац, у укупном износу од 1,000,000 Конвертибилних марака, су били евидентирани као разграничени трошкови на дан 31. децембра 2007. године (напомена 17). На основу расположиве документације, нисмо се могли увјерити да ли су наведени трошкови у укупном износу од 1,000,000 Конвертибилних марака настали у току 2008. године или раније, односно да ли је Предузеће прецијенило своје лучке трошкове и трошкове закупнина, односно потцијенило резултат пословања у 2008. години за наведени износ.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте корекција које на финансијске извјештаје може имати питање наведено у претходном пасусу, финансијски извјештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај предузећа "УНИС - Фабрика цијеви" а.д., Дервента на дан 31. децембра 2008. године, као и резултате његовог пословања, промјене у капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерве у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на следећа питања:

- (а) Краткорочне обавезе Предузећа на дан 31. децембра 2008. године веће су од његове текуће имовине за износ од 6,000,260 Конвертибилних марака. Такође, у пословној 2008. години Предузеће је имало нето смањење готовине у укупном износу од 38,823 Конвертибилне марке. Наведено стање, заједно са питањима наведеним у квалификацијама ревизора и додатним задужењима у 2009. години (напомена 30), може изазвати значајну сумњу да, у наредним извјештајним периодима, Предузеће може бити суочено са проблемима ликвидности, односно да не буде у могућности да измирује своје доспјеле обавезе према добављачима, кредиторима и повјериоцима.
- (б) Као што је објелодањено у напомени 12 уз финансијске извјештаје, у складу са одредбама више уговора о дугорочним и краткорочним кредитима, Предузеће је уписало вишеструке хипотеке и залоге на цјелокупна основна средства и нематеријална улагања. Укупна нето садашња вриједност основних средстава и нематеријалних улагања на којима је уписана хипотека, на дан 31. децембра 2008. године, износи 102,851,703 Конвертибилне марке.

Бања Лука, 6. март 2009. године

Овлашћени ревизор
Жарко Мионић



БИЛАНС УСПЈЕХА
За пословну 2008. годину
(У Конвертибилним маркама)

	<u>Напомена</u>	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Пословни приходи			
Приходи од продаје	5	107,159,460	85,896,717
Остали пословни приходи	6	808,635	1,326,652
		<u>107,968,095</u>	<u>87,223,369</u>
Пословни расходи			
Набавна вриједност продате робе		(46,268)	-
Трошкови материјала, горива и енергије	7	(79,339,332)	(75,784,461)
Повећање вриједности залиха учинака		3,847,447	7,924,035
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(5,655,411)	(3,980,588)
Трошкови амортизације	12	(3,211,023)	(1,576,344)
Трошкови резервисања	21	(23,236)	(174,761)
Индијектни порези и доприноси		(188,789)	(225,819)
Остали пословни расходи	9	(15,152,208)	(9,173,161)
		<u>(99,768,820)</u>	<u>(82,991,099)</u>
Пословни добитак		<u>8,199,275</u>	<u>4,232,270</u>
Финансијски приходи/(расходи)			
Финансијски приходи	10	1,930,280	213,690
Финансијски расходи	11	(8,930,416)	(4,240,429)
		<u>(7,000,136)</u>	<u>(4,026,739)</u>
Добитак прије опорезивања		1,199,139	205,531
Порез на добитак	27	-	-
Нето добитак		<u>1,199,139</u>	<u>205,531</u>
Зарада по акцији			
- Основна зарада по акцији	29	<u>0.0452</u>	<u>0.0077</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Приложени финансијски извјештаји Предузећа су одобрени за издавање од стране Управног одбора Предузећа дана 28. фебруара 2009. године.

Потписано у име Предузећа,

Милка Деља,
Генерални директор

Љубица Цвјетковић,
Шеф рачуноводства

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2008. године
(У Конвертибилним маркама)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2008.</u>	<u>31. децембар 2007.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	12	3,825,635	3,708,285
Основна средства	12	99,026,068	91,959,985
Хартије расположиве за продају	13	1,800,000	-
Дугорочни кредити	3.6	45,200	50,000
		<u>104,696,903</u>	<u>95,718,270</u>
Обртна имовина			
Залихе	14	41,236,719	35,123,547
Дати аванси	15	23,087,552	12,549,885
Потраживања од купаца	16	6,602,926	9,791,643
Друга потраживања и АВР	17	186,541	1,478,278
Текуће доспјеће дугорочних кредита		4,800	4,800
Готовински еквиваленти и готовина	19	44,570	83,393
		<u>71,163,108</u>	<u>59,031,546</u>
Укупна актива		<u>175,860,011</u>	<u>154,749,816</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	20	26,526,872	26,526,872
Ревалоризационе резерве		43,491,295	43,491,406
Законске резерве		927,044	916,766
Нераспоређени добитак		1,465,809	276,837
		<u>72,411,020</u>	<u>71,211,881</u>
Дугорочна резервисања и одгођени приход	21	3,789,986	3,999,462
Дугорочне финансијске обавезе	22	22,495,637	30,508,853
Краткорочне обавезе			
Текуће доспјеће дугорочних обавеза	22	10,016,703	9,408,795
Краткорочне финансијске обавезе	23	48,502,466	34,863,701
Обавезе према добављачима	24	14,800,738	3,535,610
Остале краткорочне обавезе и ПВР	25	3,843,461	1,221,514
		<u>77,163,368</u>	<u>49,029,620</u>
Укупна пасива		<u>175,860,011</u>	<u>154,749,816</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

За пословну 2008. годину

(У Конвертибилним маркама)

	<u>Акцијски капитал</u>	<u>Ревалори- зационе резерве</u>	<u>Законске резерве</u>	<u>Нераспоре- ђени добитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање, 1. јануар 2007. године	26,526,872	3,922,154	913,014	75,058	31,437,098
Пренос на законске резерве	-	-	3,752	(3,752)	-
Ефекти процјене вриједности основних средстава и нематеријалних улагања:					
- Позитивни ефекти	-	40,198,528	-	-	40,198,528
- Негативни ефекти	-	(629,276)	-	-	(629,276)
Нето добитак текуће године	-	-	-	205,531	205,531
Стање, 31. децембар 2007. године	<u>26,526,872</u>	<u>43,491,406</u>	<u>916,766</u>	<u>276,837</u>	<u>71,211,881</u>
Стање, 1. јануар 2008. године	26,526,872	43,491,406	916,766	276,837	71,211,881
Пренос на законске резерве	-	-	10,278	(10,278)	-
Укидање ревалоризационих резерви за расхићену опрему	-	(111)	-	111	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	1,199,139	1,199,139
Стање, 31. децембар 2008. године	<u>26,526,872</u>	<u>43,491,295</u>	<u>927,044</u>	<u>1,465,809</u>	<u>72,411,020</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За пословну 2008. годину

(У Конвертибилним маркама)

	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Новчани токови из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	111,652,550	82,032,374
Остали приливи из редовног пословања	754,892	624,487
Одливи за набавке сировина, трошкове и дате авансе	(93,357,370)	(88,159,842)
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и осталих личних примања	(5,134,183)	(4,232,392)
Одливи по основу камата	(7,669,268)	(4,077,746)
Одливи по основу осталих дажбина	(179,155)	(177,444)
	<u>6,067,466</u>	<u>(13,990,563)</u>
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности</i>		
Новчани токови из активности инвестирања		
(Одлив)/Прилив по основу дугорочних финансијских пласмана	(1,795,200)	4,800
Прилив од камата	1,475	625
Набавке основних средстава и нематеријалних улагања	(10,546,021)	(18,965,731)
	<u>(12,339,746)</u>	<u>(18,960,306)</u>
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>		
Новчани токови из активности финансирања		
Прилив по основу краткорочних финансијских обавеза	13,638,765	11,000,854
(Одлив)/Прилив по основу дугорочних обавеза	(7,405,308)	21,941,416
	<u>6,233,457</u>	<u>32,942,270</u>
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>		
Нето смањење готовине у току периода	(38,823)	(8,599)
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>83,393</u>	<u>91,992</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>44,570</u>	<u>83,393</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

1. ОСНИВАЊЕ И ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Предузеће "УНИС - Фабрика цијеви" а.д., Дервента (у даљем тексту: "Предузеће") првобитно је основано 1974. године као друштвено предузеће. Предузеће је приватизовано у току 2002. године, у складу са Законом о приватизацији државног капитала у предузећима ("Службени гласник РС", број 24/98).

Рјешењем Основног суда у Добоју број У/1 319/2002 од 14. маја 2002. године, извршена је промјена статуса и организовање Предузећа из Зависног државног предузећа "УНИС - Фабрика цијеви" са потпуном одговорношћу, Дервента у акционарско друштво "УНИС - Фабрика цијеви" а.д., Дервента.

Основна дјелатност Предузећа је производња и продаја шавних цијеви округлог, квадратног, правоугаоног и овалног профила, а поред тога Предузеће се бави и производњом разних производа од цијеви (у аутомобилској индустрији, индустрији намјештаја, као и грађевинској индустрији).

Матични број Предузећа је 1049283. Сједиште Предузећа је у Дервенти, у Дубичкој улици број 50.

На дан 31. децембра 2008. године Предузеће је запошљавало 513 радника (31. децембра 2007. године - 515 радника).

Повезана правна лица Предузећа, на дан биланса стања, су:

1. Balkan Steel International Establishment, Eschen, Кнежевина Лихтенштајн (већински власник Предузећа, у даљем тексту: "Balkan Steel" или "Матично предузеће"), и
2. РТЦ Лука а.д., Шамац (исти већински власник као и Предузећу - Balkan Steel).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Предузећа су припремљени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Приложени финансијски извјештаји су припремљени по начелу набавне вриједности, осим за процјену вриједности основних средстава и нематеријалних улагања.

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 67/05) сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ) који су били у примјени на дан 31. децембра 2005. године, Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАС), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2006. године или касније.

Промјене у МРС, као и нови МСФИ издати након усвајања Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (30. јун 2005. године), нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени у састављању приложених финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја (наставак)

Због потенцијално значајних ефеката које претходно наведено образложење може имати на реалност и објективност финансијских извјештаја Предузећа, као и чињеницу да су у периоду од усвајања Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (30. јун 2005. године) до дана састављања приложених финансијских извјештаја, ступили на снагу нови и ажурирани постојећи МСФИ и МРС, финансијски извјештаји састављени на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године се не могу третирати као финансијски извјештаји састављени у потпуној сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијски извјештаји Предузећа су приказани у формату прописаном Правилником о примјени контног оквира за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство и Правилником о обрасцима биланса стања и биланса успјеха за предузећа и задруге, друга правна лица и предузетнике који воде двојно књиговодство ("Службени гласник РС", број 120/06).

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

Предузеће је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2008. годину користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Предузеће је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

2.2. Упоредни подаци

Предузеће је као упоредне податке приказало биланс успјеха, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава 31. децембра 2007. године, односно биланс стања на дан 31. децембра 2007. године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална улагања

На дан биланса стања нематеријална улагања се састоје од права на трајно коришћење грађевинског земљишта на коме се налазе објекти Предузећа. Право на трајно коришћење грађевинског земљишта се односи на земљиште које је, на основу Закона о почетном билансу стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима Републике Српске, уступљено Предузећу од стране државе. На основу важећих рачуноводствених прописа не врши се обрачун амортизације наведеног земљишта.

У току 2007. године, Предузеће је, ради свођења вриједности нематеријалних улагања исказаних у пословним књигама Предузећа на њихову фер тржишну вриједност, ангажовало овлашћеног независног процјенитеља, који је, са стањем на дан 31. децембра 2007. године, извршио процјену вриједности. На основу извјештаја независног процјенитеља вриједност нематеријалних улагања Предузећа је увећана у нето износу од 3,447,821 Конвертибилну марку, уз истовремено књижење овог нето ефекта процјене у корист ревалоризационих резерви.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Основна средства

Основна средства су исказана по набавној, односно процијењеној вриједности, умањеној за исправку вриједности и евентуалне акумулиране губитке усљед обезврјеђења.

Набавну вриједност основних средстава чини вриједност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове и трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

У току 2007. године, Предузеће је, ради свођења вриједности основних средстава исказаних у пословним књигама Предузећа на њихову фер тржишну вриједност, ангажовало овлашћеног независног процјенитеља који је, са стањем на дан 31. децембра 2007. године, извршио процјену вриједности. На основу извјештаја независног процјенитеља вриједност основних средстава Предузећа је увећана у нето износу од 36,121,431 Конвертибилну марку уз истовремено књижење овог нето ефекта процјене у корист ревалоризационих резерви.

Под основним средствима сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

Добит која настане приликом расходања основних средстава књижи се у корист осталих прихода. Губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

3.3. Амортизација

Амортизација основних средстава обрачунава се пропорционалним методом, током вијека корисне употребе.

Корисни вијек употребе и стопе амортизације појединих група основних средстава, који је служио као основа за обрачун амортизације у 2008. години, је био сљедећи:

	<u>Стопа амортизације (%)</u>	<u>Вијек грајања (година)</u>
Грађевински објекти	2 - 5	20 - 50
Производна опрема	5 - 10	10 - 20
Виљушкари	5	20
Возила	5	20
Намјештај	5 - 20	5 - 20
Рачунари и рачунарска опрема	10	10
Остала опрема	5 - 20	5 - 20

3.4. Обезврјеђење вриједности имовине

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вриједности нематеријалних улагања и основних средстава приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање, односно основно средство, постоји обезврјеђење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Обезврјеђење вриједности имовине (наставак)

Обезврјеђење се признаје као трошак текућег периода и евидентира у оквиру осталих пословних расхода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се обезврјеђење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

Ако се касније поништи обезврјеђење, вриједност средства приказана у финансијским извјештајима се повећава до промијењене процјене надокнадивог износа, али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезврјеђење. Поништење обезврјеђења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезврјеђења третира као повећање ревалоризационе резерве.

3.5. Залихе

Залихе се евидентирају по нижој од набавне вриједности и нето продајне вриједности. Нето продајна вриједност је цијена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цијене за трошкове продаје.

Вриједност залиха материјала, резервних дијелова, алата и инвентара се утврђује на основу метода просјечне набавне цијене. Набавна вриједност укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

Вриједност готових производа укључује све директне трошкове производње, као и припадајући дио трошкова погонске режије.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

3.6. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Предузећа, од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Потраживања од купаца и друга потраживања

Потраживања од купаца признају се по њиховој номиналној вриједности. Исправка вриједности потраживања врши се на терет расхода у билансу успеха на основу процјене руководства о њиховој вјероватној наплативости.

Друга потраживања састоје се од потраживања за порез за додату вриједност и потраживања од запослених.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Финансијски инструменти (наставак)

Хартије расположиве за продају

Хартије од вриједности расположиве за продају се односе на акције Бобар банке а.д., Бијељина, које су вредноване по набавној вриједности.

Дугорочни кредити

Потраживања за дате дугорочне кредитне се односе на одобрене бескаматне кредитне радницима за рјешавања стамбеног питања, на период до 12 година. Наведене обавезе према Предузећу радници измирују обуставом на лична примања. Руководство Предузећа сматра да наведена потраживања нису материјално значајна, и на дан 31. децембра 2008. године Предузеће није извршило свођење дугорочних кредита на фер тржишну вриједност коришћењем ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредитне и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочне кредитне и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната умањене за отплате главнице, увећане за износе капитализованих камата и умањене за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза и пасивних временских разграничења.

3.7. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом на Предузеће преносе у највећој мјери сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа по садашњој вриједности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

3.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Дугорочна резервисања и одгођени приход

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја, када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске користи бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Одгођени приход са стањем на дан 31. децембра 2008. године се односи на разграничене приходе по основу примљених основних средстава од стране већинског власника Balkan Steel, а у складу са Уговором о приватизацији државног дијела капитала у Предузећу од 26. фебруара 2002. године, по којем је купац државног дијела капитала био у обавези да изврши инвестиционо улагање у Предузеће у укупном износу од 5,700,000 Конвертибилних марака. Наведено разграничење прихода је извршено у складу са одредбама МРС 20 "Рачуноводство државних донација и објелодањивање државне помоћи".

Дугорочна резервисања се односе и на резервисања по основу обрачуна и укалкулисавања садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине у складу са МРС 19 "Накнаде запосленима".

Кретања на дугорочним резервисањима и одгођеном приходу у току 2008. године су приказана у напмени 21.

3.10. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Правилником о раду, Предузеће је у обавези да, приликом одласка у пензију, исплати отпремнине радницима који су закључили уговор о раду на неодређено вријеме у висини три просјечне плате Предузећа или три просјечне плате радника, ако је то за њега повољније. Поред наведеног, запослени остварује право на отпремнину и по основу отказа уговора о раду из економских, технолошких или организационих разлога или због тога што, обзиром на стручну и радну способност, не може успјешно вршити послове из Уговора о раду. Висина отпремнине, у том случају, зависи од дужине рада радника код послодавца и просјечне мјесечне плате радника исплаћене у последња три мјесеца, прије престанка Уговора о раду, и то у висини једне трећине (1/3) просјечне мјесечне плате запосленог исплаћене у последња три мјесеца прије престанка Уговора о раду, за сваку навршену годину рада код послодавца.

У свом Правилнику о раду, Предузеће није дефинисало исплате запосленима по основу других бенефиција, као што су јубиларне награде и слично.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Бенефиције за запослене (наставак)

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда (наставак)

На основу МРС 19 "Накнаде запосленима" захтијева се обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине. У складу са наведеним, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара да у име Предузећа изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине на дан 31. децембра 2008. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 5% годишње, пројектовани раст зарада у складу са планом руководства, године радног стажа за одлазак у пензију – 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о кретању запослених у претходним периодима, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

в) Краткорочна плаћена одсуства

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу за који се очекује да ће бити исплаћен као резултат неискоришћених кумулираних права на дан биланса.

У случају неакумулираних плаћених одсустава, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство користи.

3.11. Приходи од продаје

Приходи од продаје производа, роба и услуга су приказани по фактурној вриједности, умањеној за попусте и порез на додату вриједност.

3.12. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава и нематеријалних улагања исказани су у билансу успјеха у стварно насталом износу.

3.13. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у билансу успјеха у оквиру осталих пословних расхода у стварно насталом износу и највећим дијелом се односе на трошкове транспорта готових производа од Предузећа до купца, као и трошкови транспорта репроматеријала за производњу.

3.14. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Пословне промјене настале у иностраној валути су прерачунате у Конвертибилне марке по званичном курсу који је важио на дан пословне промјене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у Конвертибилне марке по званичном курсу који је важио на тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успјеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 91/06), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2007. године. Текући порез на добитак се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, односно умањења за улагања у машине и опрему за обављање дјелатности извршена у току године, а у складу са пореским прописима Републике Српске. Умањење пореске основице по основу улагања у машине и опрему за обављање производне дјелатности ће се признавати привремено, и то до 31. децембра 2008. године.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Правична (фер) вриједност

Пословна политика Предузећа је да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза. Не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у условима купопродаје финансијских инструмената пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Сходно томе, у таквом окружењу није могуће поуздано утврдити правичну вриједност. По мишљењу руководства Предузећа, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

Процијењени корисни вијек основних средстава и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека основних средстава и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека основних средстава и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

Обезвјерење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезвјерење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезвјерења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2008.	2007.
Приходи од продаје производа и услуга:		
- повезаним правним лицима	2,061,289	1,551,798
- на домаћем тржишту	16,590,449	14,915,770
- на иностраном тржишту	88,449,178	69,429,149
	<u>107,100,916</u>	<u>85,896,717</u>
Приходи од продаје робе:		
- на домаћем тржишту	58,544	-
	<u>107,159,460</u>	<u>85,896,717</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2008.	2007.
Добици од продаје основних средстава повезаним правним лицима	388,026	90,000
Приходи од укидања:		
- дугорочних резервисања	9,513	-
- одгођеног прихода	223,199	215,237
Приходи по основу активирања учинака	111,737	-
Приходи од закупнина	25,152	25,152
Добици од продаје материјала	4,342	9,046
Приходи од смањења обавеза	655	-
Вишкови	376	-
Приходи по основу права ексклузивитета у прекоморском и воденом транспорту	-	880,124
Наплаћена исправљена потраживања од купаца	-	77,416
Остали приходи	45,635	29,677
	<u>808,635</u>	<u>1,326,652</u>

Приходи по основу права ексклузивитета у прекоморском и воденом транспорту у 2007. години у износу од 880,124 Конвертибилне марке цјелокупно се односе на приходе остварене у пословној 2007. години на основу Уговора о ексклузивитету приликом транспорта материјала и готових производа за Предузеће од 5. јануара 2007. године, са добављачем Artemon Shipping Ltd., Limassol, Сyprus (у даљем тексту: "Artemon"). Наиме, наведеним Уговором су дефинисана права и обавезе Предузећа и Artemона, и то на начин да Предузеће даје ексклузивно право Artemону да организује водени и прекоморски саобраћај материјала и готових производа у име и за рачун Предузећа, и то најмање 60,000 тона годишње. Уговор је потписан на годину дана, односно само за пословну 2007. годину. У складу са Уговором, Предузеће је дана 27. децембра 2007. године доставило Artemону фактуру у износу од 450,000 EUR (еквивалент 880,124 Конвертибилне марке), на име ексклузивног права да врши наведене услуге организације транспорта у име и за рачун Предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Трошкови материјала	76,497,961	74,582,115
Трошкови осталог материјала (режијског)	1,288,449	116,475
Трошкови горива	987,530	622,154
Трошкови енергије	<u>565,392</u>	<u>463,717</u>
	<u>79,339,332</u>	<u>75,784,461</u>

Трошкови материјала у 2008. години у износу од 76,497,961 Конвертибилну марку су умањени за износ накнадно добијеног рабата од већинског власника (Balkan Steel) у износу од 23,137,427 Конвертибилних марака, а по основу набавке репроматеријала за производњу.

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Нето зараде	3,206,572	2,369,491
Доприноси на зараде	1,346,408	1,000,591
Порези на зараде	160,472	238,236
Накнада за топли оброк	250,485	-
Порез и доприноси на накнаду за топли оброк	207,553	-
Накнада за превоз запослених	462,024	323,537
Отпремнине	9,513	15,668
Помоћи запосленима	3,128	2,554
Остали лични расходи и накнаде	<u>9,256</u>	<u>30,511</u>
	<u>5,655,411</u>	<u>3,980,588</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2008.	2007.
Трошкови услуга на изради учинака	964,450	215,604
Трошкови превоза готових производа и репроматеријала	4,569,296	5,367,319
Лучки трошкови	4,183,127	782,223
Трошкови ПТТ услуга	100,015	92,396
Остали транспортни трошкови	15,996	16,156
Трошкови услуга одржавања	204,949	181,470
Трошкови закупнина	922,201	30,207
Трошкови сајмова	18,571	8,025
Трошкови рекламе и пропаганде	3,117	8,470
Комуналне и друге услуге	28,608	30,701
Накнаде за коришћење ауто путева	13,529	7,430
Трошкови осталих услуга	61	28,475
Трошкови и дневнице за службена путовања	7,190	11,769
Трошкови накнада	59,222	51,758
Адвокатске услуге	79,102	40,149
Трошкови едукације запослених	3,656	8,163
Здравствене услуге	1,901	2,387
Царина	433,363	44,861
Шпедиција	69,816	261,068
Трошкови гаранција	26,126	346,451
Трошкови физичког обезбјеђења	49,622	39,420
Трошкови непроизводних услуга	160,597	89,843
Репрезентација	115,777	85,411
Трошкови премија осигурања	46,128	44,023
Платни промет и накнаде за кредите	1,433,644	1,066,370
Чланарине	224,047	35,987
Трошкови провизија за заступање	423,721	160,903
Трошкови консултантских услуга	497,560	-
Таксе	58,722	3,470
Остали нематеријални трошкови	6,447	1,228
Губици по основу расходања основних средстава	3,900	23,960
Губици од продаје материјала	1,642	159
Исправка вриједности потраживања	228,094	-
Отпис потраживања	140,541	-
Отпис залиха материјала и амбалаже	2,616	74
Остали расходи	54,854	87,231
	<u>15,152,208</u>	<u>9,173,161</u>

Лучки трошкови у износу од 4,183,127 Конвертибилних марака се, највећим дијелом у износу од 3,709,934 Конвертибилне марке, односе на извршене лучке услуге од стране повезаног правног лица РТЦ Лука а.д., Шамац.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2008.	2007.
Позитивне курсне разлике	1,919,855	188,287
Приходи од камата	1,475	625
Остали финансијски приходи	8,950	24,778
	<u>1,930,280</u>	<u>213,690</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2008.	2007.
Расходи камата	8,326,973	4,239,518
Негативне курсне разлике	602,452	830
Остали финансијски расходи	991	81
	<u>8,930,416</u>	<u>4,240,429</u>

12. ОСНОВНА СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У Конвертибилним маркама 2008. година					
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Алат и инвентар	Основна средства у припреми	Укупно основна средства	Нематери- јална улагања
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2008. године	29,669,085	30,258,625	6,400,000	25,632,275	91,959,985	3,708,285
Набавке у току периода	-	605,174	68,400	9,755,097	10,428,671	117,350
Активирања	10,884,327	22,031,717	-	(32,916,044)	-	-
Продаја повезаном правном лицу	-	(82,145)	-	(65,520)	(147,665)	-
Отпис	-	(4,645)	-	-	(4,645)	-
Стање, 31. децембар 2008. године	<u>40,553,412</u>	<u>52,808,726</u>	<u>6,468,400</u>	<u>2,405,808</u>	<u>102,236,346</u>	<u>3,825,635</u>
Исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2008. године	-	-	-	-	-	-
Амортизација у току године	993,146	1,576,429	641,448	-	3,211,023	-
Отпис	-	(745)	-	-	(745)	-
Стање, 31. децембар 2008. године	<u>993,146</u>	<u>1,575,684</u>	<u>641,448</u>	<u>-</u>	<u>3,210,278</u>	<u>-</u>
Садашња вриједност						
- 31. децембра 2008. године	<u>39,560,266</u>	<u>51,233,042</u>	<u>5,826,952</u>	<u>2,405,808</u>	<u>99,026,068</u>	<u>3,825,635</u>
- 1. јануар 2008. године	<u>29,669,085</u>	<u>30,258,625</u>	<u>6,400,000</u>	<u>25,632,275</u>	<u>91,959,985</u>	<u>3,708,285</u>

Као што је објелодањено у напоменама 22 и 23 уз финансијске извјештаје, у складу са одредбама више уговора о дугорочним и краткорочним кредитима, Предузеће је уписало вишеструке хипотеке и залог на целокупна основна средства и нематеријална улагања. Укупна нето садашња вриједност основних средстава и нематеријална улагања на којима је уписана хипотека, на дан 31. децембра 2008. године, износи 102,851,703 Конвертибилне марке.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

13. ХАРТИЈЕ РАСПОЛОЖИВЕ ЗА ПРОДАЈУ

	Учешће %	У Конвертибилним маркама	
		31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Бобар банка а.д., Бијељина	4.5	1,800,000	-
		<u>1,800,000</u>	<u>-</u>

Хартије расположиве за продају на дан 31. децембра 2008. године се односе на купљене акције Бобар банке а.д., Бијељина у 2008. години, и то 400 акција по цијени од 4,500 Конвертибилних марака по акцији.

14. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
<i>Материјал:</i>		
Репроматеријал	11,447,327	10,732,414
Помоћни материјал	476,224	517,580
Резервни дијелови	403,514	378,994
Ситан инвентар	12,535	183,105
Остали материјал	56,853	66,380
	<u>12,396,453</u>	<u>11,878,473</u>
Недовршена производња	4,398,653	863,036
Готови производи	22,657,718	22,345,888
Роба	1,783,895	36,150
	<u>41,236,719</u>	<u>35,123,547</u>

15. ДАТИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Дати аванси за залихе:		
- добављачима у земљи	8,522	25,998
- добављачима у иностранству	23,102,795	12,558,072
	<u>23,111,317</u>	<u>12,584,070</u>
Минус: Исправка вриједности датих аванса за залихе	<u>(23,765)</u>	<u>(34,185)</u>
	<u>23,087,552</u>	<u>12,549,885</u>

Дати аванси за залихе са стањем на дан 31. децембра 2008. године у укупном износу од 23,111,317 Конвертибилних марака највећим дијелом се односе на авансе дате добављачима из иностранства у периоду мај - децембар 2008. године, а по основу набавке основног репроматеријала (топло ваљана трака) који се набавља из увоза. Од укупног износа наведених датих аванса на дан 31. децембра 2008. године најзначајнији дио представљају потраживања за дате авансе добављачима: Midland Industries Limited, Guernsey (Chanel Islands), Horus Intertrade & Consulting kft, (Мађарска) и Elsner Trading (Аустрија) у износима од 11,327,717 Конвертибилних марака, 8,317,340 Конвертибилних марака, односно 2,427,647 Конвертибилних марака.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

16. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Купци:		
- повезана правна лица	698,696	646,443
- у земљи	1,545,809	1,622,934
- у иностранству	5,609,387	8,545,138
	<u>7,853,892</u>	<u>10,814,515</u>
Минус: Исправка вриједности потраживања од купаца:		
- у земљи	(565,833)	(337,739)
- у иностранству	(685,133)	(685,133)
	<u>(1,250,966)</u>	<u>(1,022,872)</u>
	<u>6,602,926</u>	<u>9,791,643</u>

17. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА И АВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Разграничени трошкови претовара и складиштења ("РТЦ Лука" а.д., Шамац)	-	1,000,000
Потраживања за преплаћене индиректне и директне порезе	119,816	397,415
Потраживања од запослених	48,824	49,917
Разграничени плаћени трошкови осигурања до једне године	10,737	27,954
Преплаћени порези и доприноси	1,580	2,992
Аконтирани порез на додату вриједност	5,584	-
	<u>186,541</u>	<u>1,478,278</u>

Разграничени трошкови претовара и складиштења на дан 31. децембра 2007. године износе 1,000,000 Конвертибилних марака, и у цјелости се односе на разграничене трошкове по основу услуга које је извршило Предузећу повезано правно лице "РТЦ Лука" а.д., Шамац (у даљем тексту: "Лука Шамац"), и то 700,000 Конвертибилних марака на име разграничених лучких трошкова и 300,000 Конвертибилних марка на име разграничених трошкова закупнина. Наиме, наведено разграничење је првобитно настало на основу пет фактура из 2007. године од добављача Лука Шамац укупне вриједности 1,000,000 Конвертибилних марака [без обрачуног пореза на додату вриједност ("ПДВ") у износу од 170,000 Конвертибилних марака] за извршене услуге пријема, претовара и складиштења залиха Предузећа у току 2007. године. Након тога, Лука Шамац је, својим Дописом од 27. децембра 2007. године, обавјестила Предузеће да се наведених пет фактура из 2007. године односе на унапријед фактурисане трошкове пријема, претовара и складиштења залиха Предузећа које ће Лука Шамац извршити за Предузеће у току 2008. године. Поред наведеног, Предузеће је износ улазног ПДВ-а у износу од 170,000 Конвертибилних марака, а по основу наведених пет фактура од Луке Шамац, већ искористило за поврат ПДВ-а у току пословне 2007. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

18. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дати аванси (напомена 15)	У Конвертибилним маркама	
		Купци (напомена 16)	Укупно
Стање, 1. јануар 2008. године	34,185	1,022,872	1,057,057
Повећање исправке вриједности на терет биланса успеха	-	228,094	228,094
Отпис исправљеног потраживања	(10,420)	-	(10,420)
Стање, 31. децембар 2008. године	<u>23,765</u>	<u>1,250,966</u>	<u>1,274,731</u>

19. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Текући рачуни у домаћој валути	2,865	8,424
Девизни рачун	316	72,812
Благајна у домаћој валути	38,124	1,243
Девизна благајна	3,265	914
	<u>44,570</u>	<u>83,393</u>

20. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

До дана 26. фебруара 2002. године Предузећа је било у државном власништву, а капитал Предузећа је представљао почетни државни капитал, са дијелом добити распоређеном у овај облик капитала и накнадним ревалоризацијама.

Дирекција за приватизацију Републике Српске је, дана 26. фебруара 2002. године, потписала Уговор о продаји државног дијела капитала у висини од 65% у односу на укупни капитал Предузећа, што је према почетном билансу Предузећа састављеном на дан 30. јуна 1998. године износило 17,242,422 акције. На основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу, као и на основу Обавјештења о извршеној приватизацији број 01-36-ВТ/01 од 2. априла 2002. године Дирекција за приватизацију Републике Српске је донијела Рјешење број 21049283 од 2. априла 2002. године, којим је утврдила структуру капитала Предузећа, и то: 65% у власништву Balkan Steel International Establishment, Eschen, Кнежевина Лихтенштајн (у даљем тексту: "Balkan Steel"), 20% намијењено за ваучер понуду, 10% у власништву Фонда ПИО РС и 5% у власништву Фонда за реституцију РС.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

20. КАПИТАЛ (наставак)

Акцијски капитал (наставак)

Структура акцијског капитала Предузећа на дан 31. децембра 2008. године је била сљедећа:

	31. децембар 2008.		У Конвертибилним маркама 31. децембар 2007.	
	Број акција	у %	Број акција	у %
Balkan Steel International Establishment, Eschen, Кнежевина Лихтенштајн	17,242,422	65.00%	17,242,422	65.00%
Фонд ПИО РС	2,652,687	10.00%	2,652,687	10.00%
ЗИФ "Кристал инвест фонд" а.д., Бања Лука	1,533,253	5.78%	1,541,813	5.81%
Фонд за реституцију РС	1,329,972	5.01%	1,329,972	5.01%
"Полара инвест фонд" а.д., Бања Лука	1,314,838	4.96%	1,314,838	4.96%
ЗИФ "Zerter фонд" а.д., Бања Лука	814,375	3.07%	781,872	2.95%
ЗИФ "Привредник" а.д., Бања Лука	453,393	1.71%	453,393	1.71%
ЗИФ "БЛБ профит" а.д., Бања Лука	345,299	1.30%	345,299	1.30%
Томичић Давор	162,019	0.61%	162,019	0.61%
Смаилбеговић Далан	59,459	0.22%	59,459	0.22%
Остали	619,155	2.34%	643,098	2.43%
	<u>26,526,872</u>	<u>100.00%</u>	<u>26,526,872</u>	<u>100.00%</u>

Номинална вриједност једне акције Предузећа на дан 31. децембра 2008. године износи 1.00 Конвертибилну марку.

Акције Предузећа се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској. Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 31. децембра 2008. године износи 1.05 Конвертибилних марака (31. децембра 2007. године - 1.70 Конвертибилних марака). Зарада по акцији је приказана у напомени 29 уз ове финансијске извјештаје.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве на дан 31. децембра 2008. године износе 43,491,295 Конвертибилних марака и састоје се од позитивних ефеката процјене основних средстава и нематеријалних улагања на дан 31. децембра 2007. године, као и позитивних ефеката претходно извршене процјене основних средстава на дан 31. децембра 2002. године.

21. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОДГОЂЕНИ ПРИХОД

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Одгођени приходи по основу примљених основних средстава од стране већинског власника	3,601,502	3,824,701
Резервисања за бенефиције за запослене	188,484	174,761
	<u>3,789,986</u>	<u>3,999,462</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

21. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОДГОЂЕНИ ПРИХОД (наставак)

Одгођени приходи са стањем на дан 31. децембра 2008. године у износу од 3,601,502 Конвертибилне марке односе се на разграничене приходе по основу примљених основних средстава од стране већинског власника Balkan Steel International Establishment, Eschen, Кнежевина Лихтенштајн, а у складу са Уговором о приватизацији државног дијела капитала у Предузећу од 26. фебруара 2002. године, по којем је купац државног дијела капитала био у обавези да изврши инвестиционо улагање у Предузеће у укупном износу од 5,700,000 Конвертибилних марака. У складу са одредбама Уговора о приватизацији, инвестиционо улагање од стране купца државног дијела капитала Предузећа није се могло сматрати докапитализацијом Предузећа. Наведено разграничење прихода је извршено у складу са одредбама МРС 20 "Рачуноводство државних донација и објелодањивање државне помоћи".

Резервисања за бенефиције за запослене са стањем на дан 31. децембра 2008. године у износу од 188,484 Конвертибилне марке се односе на обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине, у складу са МРС 19 "Бенефиције за запослене".

Промјене на рачунима дугорочних резервисања и одгођеног прихода у 2008. години су биле:

	<u>Примљене донације</u>	<u>У Конвертибилним маркама Бенефиције за запослене</u>	<u>Укупно</u>
Стање 1. јануара 2008. године	3,824,701	174,761	3,999,462
Резервисања за бенефиције за запослене у току године	-	23,236	23,236
Укидање резервисања за бенефиције за запослене	-	(9,513)	(9,513)
Укидање резервисања за примљене донације	(223,199)	-	(223,199)
Стање 31. децембра 2008. године	<u>3,601,502</u>	<u>188,484</u>	<u>3,789,986</u>

22. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>У Конвертибилним маркама 31. децембар 2008.</u>	<u>31. децембар 2007.</u>
Дугорочне финансијске обавезе:		
а) Дугорочни кредити	26,915,591	34,451,071
б) Дугорочне обавезе по лизингу	5,436,088	5,109,155
в) Остале дугорочне обавезе	160,661	357,422
	<u>32,512,340</u>	<u>39,917,648</u>
<i>Минус: текуће доспјеће дугорочних обавеза:</i>		
а) дугорочни кредити	(8,445,208)	(8,152,226)
б) дугорочне обавезе по лизингу	(1,410,834)	(1,006,472)
в) остале дугорочне обавезе	(160,661)	(250,097)
	<u>(10,016,703)</u>	<u>(9,408,795)</u>
	<u>22,495,637</u>	<u>30,508,853</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

22. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

	Текуће доспјеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2008	31. децембар 2007.	31. децембар 2008	31. децембар 2007.
<i>Дугорочни кредити:</i>				
Нуро Алре-Adria-Bank а.д., Бања Лука	8,075,800	7,790,092	18,440,094	26,298,845
Бобар банка а.д., Бијељина	7,274	-	30,289	-
Food Industries AG, Zug, Швајцарска	362,134	362,134	-	-
	<u>8,445,208</u>	<u>8,152,226</u>	<u>18,470,383</u>	<u>26,298,845</u>
<i>Дугорочне обавезе по лизингу</i>				
Raiffeisen Leasing д.д., Сарајево	<u>1,410,834</u>	<u>1,006,472</u>	<u>4,025,254</u>	<u>4,102,683</u>
<i>Остале дугорочне обавезе</i>				
Пореска управа Републике Српске	<u>160,661</u>	<u>250,097</u>	<u>-</u>	<u>107,325</u>
	<u>10,016,703</u>	<u>9,408,795</u>	<u>22,495,637</u>	<u>30,508,853</u>

Дугорочни кредити у земљи

Обавезе по дугорочним кредитима према Нуро Алре-Adria-Bank а.д., Бања Лука на дан 31. децембра 2008. године у износу од 26,515,894 Конвертибилне марке односе се на обавезе по основу четири дугорочна уговора о кредитима са каматним стопама које се обрачунавају у распону од шестомјесечног LIBOR-а увећаног за маржу од 5% годишње до шестомјесечног EURIBOR-а увећаног за маржу од 4.75% годишње, са најдужим роком отплате до 1. јануара 2018. године.

Дугорочне обавезе по финансијском лизингу на дан 31. децембра 2008. године у укупном износу од 5,436,088 Конвертибилних марака се односе на четири уговора о финансијском лизингу за набавку производне опреме потписана са Raiffeisen Leasing д.д., Сарајево. Према одредбама наведених уговора опрема ће до измирења обавезе остати у власништву Raiffeisen Leasing д.д., Сарајево, а након измирења обавезе опрема ће постати власништво Предузећа.

	Збир минималних рата лизинга		У Конвертибилним маркама Садашња вриједност минималних рата лизинга	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
<i>Доспијева за плаћање:</i>				
До једне године	1,851,767	1,360,944	1,410,834	1,006,472
Од једне године до четири године	<u>4,491,556</u>	<u>4,674,522</u>	<u>4,025,254</u>	<u>4,102,683</u>
	<u>6,343,323</u>	<u>6,035,466</u>	<u>5,436,088</u>	<u>5,109,155</u>
Минус будући трошкови финансирања	<u>(907,235)</u>	<u>(926,311)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Садашња вриједност минималних рата лизинга	<u>5,436,088</u>	<u>5,109,155</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Укључено у финансијске извјештаје као:				
Текућа доспјећа дугорочних кредита			<u>1,410,834</u>	<u>1,006,472</u>
Дугорочни кредити			<u>4,025,254</u>	<u>4,102,683</u>
			<u>5,436,088</u>	<u>5,109,155</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

23. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Обавезе по краткорочним позајмицама на дан 31. децембра 2008. године према Матичном предузећу (Balkan Steel) у износу од 2,571,789 Конвертибилних марака се односе на обавезе по основу три уговора о краткорочној позајмици Предузећу. Позајмице су бескаматне, са роком поврата мањим од годину дана, односно у току 2009. године.

Обавезе по краткорочним кредитима на дан 31. децембра 2008 године у износу од 10,000,000 Конвертибилних марака се односе на обавезе по основу два краткорочна кредита одобрена од стране Нове банке а.д., Бања Лука, са каматним стопама од 10% годишње, и роком поврата у току 2009. године.

Обавезе по краткорочним кредитима према Intesa Sanpaolo Bank д.д., Сарајево на дан 31. децембра 2008. године у износу од 5,450,000 Конвертибилних марака се односе на обавезе по основу три уговора о краткорочним кредитима, са каматним стопама које се обрачунавају у распону од тромјесечног EURIBOR-а увећаног за маржу од 3.1% годишње, па до 9% годишње, и роком поврата у току 2009. године.

Обавезе по краткорочним кредитима на дан 31. децембра 2008 године у износу од 4,000,000 Конвертибилних марака се односе на обавезе по основу два краткорочна кредита одобрена од стране Бобар банке а.д., Бијељина, са каматним стопама од 8.9% годишње, и роком поврата у току 2009. године.

Обавезе по краткорочним кредитима према Нуро Alpe-Adria-Bank а.д., Бања Лука на дан 31. децембра 2008. године у износу од 3,999,868 Конвертибилних марака се односе на обавезе по основу три уговора о краткорочним кредитима, са каматним стопама које се обрачунавају у распону од шестомјесечног EURIBOR-а увећаног за маржу од 6.75% годишње, па до 9.5% годишње, и роком поврата у току 2009. године.

Обавеза по краткорочном кредиту на дан 31. децембра 2008 године према UniCredit Bank а.д., Бања Лука у износу од 2,000,000 Конвертибилних марака се односи на обавезу по основу Уговора о краткорочном кредиту број 11000731-РК-364/08 од 2. јуна 2008. године, са каматном стопом која се обрачунава на бази једномјесечног EURIBOR-а увећаног за маржу од 3.8% годишње, и са роком поврата до 31. маја 2009. године.

Обавезе по краткорочним кредитима према Агенцији за издавање гаранција од политичког и ратног ризика (IGA) д.о.о., Сарајево на дан 31. децембра 2008. године у износу од 16,166,988 Конвертибилних марака се односе на обавезе по основу једанаест уговора о краткорочним кредитима, са каматним стопама које се обрачунавају у распону од шестомјесечног LIBOR-а, увећаног за маржу од 3% годишње, до шестомјесечног EURIBOR-а увећаног за маржу од 3% годишње, и са роком поврата у току 2009. године.

Обавеза по краткорочном кредиту на дан 31. децембра 2008 године према предузећу Симпо СИК д.о.о., Градишка у износу од 3,799,531 Конвертибилну марку се односи на обавезу по основу Уговора о краткорочном кредиту број Р-08-12 од 26. децембра 2008. године, са каматном стопом од 9.95% годишње и са роком поврата до 25. јануара 2009. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

24. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2008.	2007.
Добављачи:		
- повезана правна лица	851,229	1,063,927
- у земљи	1,797,486	1,543,235
- у иностранству	12,152,023	928,448
	<u>14,800,738</u>	<u>3,535,610</u>

Обавезе према добављачима у иностранству са стањем на дан 31. децембра 2008. године у износу од 12,152,023 Конвертибилне марке највећим дијелом се односе на обавезе по основу набавке основног репроматеријала (топло ваљана трака) која се набавља из увоза. Од укупног износа наведених обавезе на дан 31. децембра 2008. године најзначајнији дио представљају обавезе према добављачима: Elsner Trading (Аустрија), Macsteel International U.K. LTD, Велика Британија и Unisider д.о.о., Београд, Србија, у износима од 5,750,610 Конвертибилних марака, 1,678,359 Конвертибилних марака, односно 1,433,989 Конвертибилних марака.

25. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар	31. децембар
	2008.	2007.
Примљени аванси:		
- од повезаних правних лица	-	11,491
- од осталих правних лица	1,557,305	13,347
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	323,274	270,050
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	117,248	50,756
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	803,632	402,120
Обавезе на порез за додатну вриједност	9,567	-
Обавезе по основу камата	966,397	308,692
Обавезе за консигнациону продају	15,388	15,389
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке	12,487	11,842
Обавезе за накнаду за шуме	14,728	108,356
Обавезе за противпожарну накнаду	19,182	24,240
Обрачунати порез на додатну вриједност	67	-
Остале обавезе	4,186	5,231
	<u>3,843,461</u>	<u>1,221,514</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

26. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

У току редовног пословања Предузеће ступа у односе са повезаним правним лицима. Повезана правна лица су већински власник Предузећа ("Balkan Steel International Establishment", Eschen, Кнежевина Лихтенштајн), као и повезано правно лице "РТЦ Лука" а.д., Шамац, чији је такође већински власник предузеће Balkan Steel.

Сљедећа стања потраживања и обавеза су произашла из трансакција обављених са повезаним лицима:

БИЛАНС СТАЊА	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
АКТИВА		
<i>Потраживања од купаца</i>		
- РТЦ Лука а.д., Шамац	698,696	646,443
<i>Разграничени трошкови претовара и складиштења</i>		
- РТЦ Лука а.д., Шамац	-	1,000,000
Укупно актива	<u>698,696</u>	<u>1,646,443</u>
ПАСИВА		
<i>Обавезе према добављачима</i>		
- РТЦ Лука а.д., Шамац	(819,985)	(1,004,803)
- Balkan Steel International Establishment, Eschen, Кнежевина Лихтенштајн	(31,244)	(59,124)
	<u>(851,229)</u>	<u>(1,063,927)</u>
<i>Примљени аванси</i>		
- Balkan Steel International Establishment, Eschen, Кнежевина Лихтенштајн	-	(11,491)
<i>Краткорочни кредити</i>		
- Balkan Steel International Establishment, Eschen, Кнежевина Лихтенштајн	(2,571,789)	(285,952)
Укупно обавезе	<u>(3,423,018)</u>	<u>(1,361,370)</u>
(Обавезе)/потраживања, нето	<u>(2,724,322)</u>	<u>285,073</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

26. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2008.	2007.
БИЛАНС УСПЈЕХА		
Приходи		
<i>Приходи од продаје услуга</i>		
- РТЦ Лука а.д., Шамац	2,061,289	1,551,798
<i>Приходи од продаје основних средстава</i>		
- РТЦ Лука а.д., Шамац	388,026	90,000
<i>Приход од накнадно примљеног рабата:</i>		
- Balkan Steel International Establishment, Eschen, Кнежевина Лихтенштајн	23,137,427	-
Укупно приходи	<u>25,586,742</u>	<u>1,641,798</u>
Расходи		
<i>Трошкови материјала, горива и енергије:</i>		
- Balkan Steel International Establishment, Eschen, Кнежевина Лихтенштајн	(59,052,322)	(75,172,028)
<i>Трошкови услуга на изради учинка</i>		
- Balkan Steel International Establishment, Eschen, Кнежевина Лихтенштајн	(63,600)	-
- РТЦ Лука а.д., Шамац	(9,280)	(24,378)
<i>Лучки трошкови:</i>		
- РТЦ Лука а.д., Шамац	(3,709,934)	(282,624)
<i>Трошкови закупнина:</i>		
- РТЦ Лука а.д., Шамац	(900,000)	-
<i>Трошкови накнада:</i>		
- Balkan Steel International Establishment, Eschen, Кнежевина Лихтенштајн	(147)	-
Укупно расходи	<u>(63,735,283)</u>	<u>(75,479,030)</u>
Расходи, нето	<u>(38,148,541)</u>	<u>(73,837,232)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

27. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2008.	2007.
<i>Нето добитак, прије опорезивања</i>	1,199,139	205,531
Порез на добитак по стопи од 10%	119,914	20,553
Усклађивање прихода и расхода који се не признају по пореском билансу:		
- Непризнати дио прихода од продаје основних средстава	-	(9,000)
- Непризнати дио расхода од продаје основних средстава	-	2,396
- Непризнати дио трошкова резервисања	2,324	17,476
- Непризнати дио трошкова камата по Рјешењу Пореске управе Републике Српске	-	745
- Остали непризнати трошкови	817	5,590
Пореска основица	123,055	37,760
Умањење пореске основице по основу улагања у основна средства	(682,589)	(95,872)
<i>Порез на добитак</i>	-	-

28. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће се повремено јавља као тужена страна у споровима које добављачи воде ради наплате дуговања. На дан 31. децембра 2008. године Предузеће је водило судске спорове ради наплате својих потраживања у износу од 570,770 Конвертибилних марака. Судски спорови у којима је Предузеће тужена страна на дан 31. децембра 2008. године износе 85,490 Конвертибилних марака, без ефеката евентуалних затезних камата. Руководство Предузећа сматра да исходи наведених спорова неће имати материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Предузећа у будућности, те Предузеће није извршило резервисања у финансијским извјештајима за 2008. годину по основу потенцијалних губитака који могу проистећи из судских спорова.

29. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава 31. децембра	
	2008.	2007.
Нето добитак обрачунског периода	1,199,139	205,531
Просјечан пондерисан број издатих акција	26,526,872	26,526,872
Зарада по акцији	0.0452	0.0077

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

31. децембар 2008. године

30. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА

До дана састављања приложених финансијских извјештаја, Предузеће је потписало више додатних уговора о краткорочним кредитима у укупном износу од 7,560,000 Конвертибилних марака. Уговори о краткорочним кредитима су потписани са Бобар банком а.д., Бијељина.

31. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда; док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

32. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
EUR	1.9558	1.9558
USD	1.3873	1.3312
CHF	1.3071	1.1779