



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2009. GODINU

RK BOSKA a.d. Banja Luka

Banja Luka, mart 2010. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA	5
BILANS USPJEHA.....	9
BILANS TOKOVA GOTOVINE	13
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	15
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	17-33

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima RK "Boska" a.d. Banja Luka

Angažovani smo da obavimo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 17. do 33.) preduzeća RK "Boska" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2009. godine, i odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Osim kao što je objelodanjeno u Osnovama za mišljenje sa rezervom, reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kako je dato u napomenama 5.1. amortizacija je obračunata u skladu sa internim aktima Društva, međutim, na troškove amortizacije i ispravku vrijednosti je knjiženo samo 22% obračunate amortizacije. Za iznos 1.883.002 KM, manje knjiženog troška amortizacije potcijenjen je gubitak tekuće godine za iznos 564.966KM i nepokriveni gubitak iz ranijih godina za iznos 1.318.036 KM.

(nastavlja se)

Kako je dato u napomenama 5.16 Društvo nije izvršilo rezervisanja za sudske sporove koji se vode protiv Društva. Na osnovu raspoložive dokumentacije i objašnjenja od strane rukovodstva Društva, nismo se uvjerali u procjenu ishoda sudskih sporova. Troškovi i rezultat poslovanja za 2009. godinu su potcijenjeni za iznos osnovnog duga 2.661.177 KM.

Društvo nije vršilo procjenu potencijalnih troškova i kamata, što predstavlja potencijalni gubitak i obavezu Društva.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte korekcija koje na finansijske izvještaje mogu imati pitanja navedena u prethodnim pasusima, finansijski izvještaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj RK "Boska" a.d. Banja Luka na dan 31. decembra 2009. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

Kako je dato u napomenama 5.1 na osnovu raspoložive dokumentacije i objašnjenja od strane rukovodstva Društva, nismo se mogli uvjeriti da je vršena procjena nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS – 36 Obezvredenje.

Takođe, na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja je, prema Uredbi o metodologiji izrade početnog bilansa stanja u preduzećima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 28/98), evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta nad kojim je Društvo imalo pravo korištenja. Budući da su doneseni novi propisi (Zakon o građevinskom zemljištu) koji regulišu status ovog zemljišta neophodno je regulisati status ove bilansne pozicije i izvršiti odgovarajuća knjiženja. Po svojoj prirodi, a prema zahtjevima MRS-a zemljište ne može imati tretman nematerijalnog ulaganja.

EF REVIZOR d.o.o.

Banjaluka, Gajeva broj 12

Datum: 29.03.2010. godine

Ovlašćeni revizor
Mile Rosić

BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2009. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa preth. godine (počet. stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	60.879.030	18.174.174	42.704.856	42.966.797
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	6.811.608	0	6.811.608	6.811.608
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	6.811.608	0	6.811.608	6.811.608
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	54.067.255	18.174.174	35.893.081	36.155.022
020	1. Zemljište	009	0	0	0	0
021	2. Građevinski objekti	010	50.647.702	14.819.005	35.828.697	36.032.880
022	3. Postrojenja i oprema	011	3.419.553	3.355.169	64.384	122.142
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	167	0	167	167
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	167	0	167	167
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	2.030.788	1.142.043	888.745	1.026.433
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)	032	37.557	7.541	30.016	484.068
100 do	1. Zalihe materijala	033	10.216	5.682	4.534	4.956

109						
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0
130 do 139	4. Zalihe robe	036	22.445	1.859	20.586	474.216
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	4.896	0	4.896	4.896
	II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	1.993.231	1.134.502	858.729	542.365
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)	040	1.644.636	907.009	737.627	395.220
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	1.537.337	832.113	705.224	361.886
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	107.299	74.896	32.403	33.334
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	227.526	227.493	33	33
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	227.526	227.493	33	33
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233 i 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	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	34.678	0	34.678	18.352
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	34.678	0	34.678	18.352
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	0	0	0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	86.391	0	86.391	128.760
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	62.909.818	19.316.217	43.593.601	43.993.230
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	45.358	0	45.358	711.833
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	62.955.176	19.316.217	43.638.959	44.705.063

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2009. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	26.931.437	29.513.003
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	42.813.249	42.813.249
300	1. Akcijski kapital	103	42.813.249	42.813.249
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadružni udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	680.787	680.787
321	1. Zakonske rezerve	112	0	0
322	2. Statutarne rezerve	113	680.787	680.787
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	0	0
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	0	0
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	0	0
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	0	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124)	122	16.562.599	13.981.033
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	13.981.033	10.767.287
351	2. Gubitak tekuće godine	124	2.581.566	3.213.746
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Retervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (133 do 142)	132	16.662.164	14.480.227

41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	5.603.319	2.424.196
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	5.603.319	2.310.319
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	113.877
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	11.058.845	12.056.031
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	548.843	763.797
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	385.847	500.000
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	162.996	263.797
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	0	0
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	5.545.446	5.075.471
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	67.547	9.792
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	5.477.899	5.065.679
439	g) Ostale obaveze	152	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	3.439.849	5.776.442
460 do 469	5. Druge obaveze	155	1.097.821	334.497
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	128.200	0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	196.978	0
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	101.708	105.824
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	43.593.601	43.993.230
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	45.358	711.833
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	43.638.959	44.705.063

Potpisano u ime Društva
v.d. direktor
Ljubomir Dakić

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2009. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201	827.997	2.070.233
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)			
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	262.769	1.447.481
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	262.769	1.447.481
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)	206	0	1.081
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	0	1.081
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	565.228	621.671
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	3.284.645	5.063.171
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	474.614	1.601.551
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	314.159	13.846
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	2.078.288	2.376.209
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.077.288	2.324.870
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	1.000	51.339
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	19.623	433.787
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	216.941	407.257
540	a) Troškovi amortizacije	224	216.941	407.257
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	111.352	118.736
555	7. Troškovi poreza	227	67.013	111.785
556	8. Troškovi doprinosa	228	2.655	0
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	0	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	2.456.648	2.992.938
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	237.586	333.354
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	82	11.390

662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	237.504	321.964
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	293.432	303.342
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	293.432	303.250
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	92
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	0	0
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	2.512.494	2.962.926
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	15	105.744
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	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	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	15	62
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	104.744
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	0	938
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	69.087	356.564
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 sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	264	0	0
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	69.087	356.564
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I	269	69.072	250.820

	RASHODA (257-246)			
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	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 (negativni goodwill)	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvredjenje stalne imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	290	0	0
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	0
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	0	0
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)			
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	2.581.566	3.213.746
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295	0	
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298	0	0
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)			

	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	2.581.566	3.213.746
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300	0	
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (302 do 307)	301	0	0
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (309 do 313)	308	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313		
	R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (301-308) ili (308-301)	314	0	0
	S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315		
	T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (314+315)	316	0	0
	Ć. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299+316)	317	2.581.566	3.213.746
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (299-298+316)	318		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
	Obična zarada po akciji	321		
	Razrijeđena zarada po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	178	246
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	180	248

Potpisano u ime Društva
v.d. direktor
Ljubomir Dakić

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2009. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	731.485	1.770.568
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	493.981	1.448.604
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	0	0
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	237.504	321.964
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	3.764.836	2.892.712
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	264.123	1.058.361
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	3.435.620	1.531.234
3. Odlivi po osnovu kamata	308	65.093	292.941
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	0	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	0	10.176
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	0	0
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	3.033.351	1.122.144
B: TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	31	11.390
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	317	31	11.390
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	0
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	0
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	0	0
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	31	11.390
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	327	3.293.000	1.356.466
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	3.293.000	212.128
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		1.144.338
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	243.354	0
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	243.354	0
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		

III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	3.049.646	1.356.466
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	0	0
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	4.024.516	3.138.424
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	4.008.190	2.892.712
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	16.326	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)	344	0	134.828
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	18.352	153.180
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)	348	34.678	18.352

Potpisano u ime Društva
v.d. direktor
Ljubomir Dakić

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2009. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) DRUŠTVA							UKUPNO	Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21, i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštitna gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1. Stanje na dan 01.01.2008. godine	901	42.813.249	0	0	680.787	(10.767.287)	32.726.749	0	32.726.749	
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0	
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2008. godine (901±902±903)	904	42.813.249	0	0	680.787	(10.767.287)	32.726.749	0	32.726.749	
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0	
5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0	
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0	
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	(3.213.746)	(3.213.746)	0	(3.213.746)	
8. Neto dobitci / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0	
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0	
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0	

11. Stanje na dan 31.12.2008. godine (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	42.813.249	0	0	680.787	(13.981.033)	29.513.003	0	29.513.003
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponožno iskazano stanje na dan 01.01.2009. godine (912±913±914)	915	42.813.249	0	0	680.787	(13.981.033)	29.513.003	0	29.513.003
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	(2.581.566)	(2.581.566)	0	(2.581.566)
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokrće gubitka	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2009. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	42.813.249	0	0	680.787	(16.562.599)	26.931.437	0	26.931.437

Potpisano u ime Društva
v.d. direktor
Ljubomir Dakić

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1.1. Osnovni podaci o Društvu

Društvo je nastalo kao pravni sljedbenik RK Boska osnovane 1978. godine, i kroz svoje poslovanje je prošlo kroz više vlasničkih transformacija. Društvo je 2002. godine registrovano kao akcionarsko društvo kod Osnovnog suda u Banjoj Luci rješenjem broj U/I 2544/02 od 04.11.2002. godine, u kom obliku posluje i u periodu na koji se odnosi revizija.

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

- Ljubomir Dakić, v.d. direktor od 11.09.2007. godine,
- Zora Stolić, sertifikovani računovođa.

Organi Društva su:

- Skupština,
- Upravni odbor,
- Direktor,
- Nadzorni odbor.

Matični broj: 1077627

Šifra djelatnosti: 52120

JIB: 4400944820003

PIB: 400944820003

Sjedište Društva je u Banjoj Luci, Trg Krajine 2

Broj zaposlenih sa stanjem na dan 31.12.2009. godine je 277 radnika.

1.2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske.

Na osnovu odredbi Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 67/05) sva pravna lica sa sjedištem u Republici Srpskoj su u obavezi da u potpunosti primjenjuju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su bili u primjeni na dan 31. decembra 2005. godine, Međunarodne standarde revizije (MSR), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC), na finansijske izvještaje za periode koji počinju 1. januara 2006. godine ili kasnije.

Promjene u MRS, kao i novi MSFI izdati nakon usvajanja Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (30. jun 2005. godine), nisu objavljeni i zvanično usvojeni u Republici Srpskoj i saglasno tome, nisu primijenjeni u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Zbog potencijalno značajnih efekata koje prethodno navedena obrazloženja mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izvještaja Društva, kao i činjenicu da su u periodu od usvajanja Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (30. jun 2005. godine) do dana sastavljanja priloženih finansijskih izvještaja, stupili na snagu novi i ažurirani postojeći MSFI i MRS, finansijski izvještaji sastavljeni za godinu koja se završava 31. decembra 2009. godine se ne mogu tretirati kao finansijski izvještaji sastavljeni u potpunoj saglasnosti sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o primjeni kontnog okvira za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo i Pravilnikom o obrascima bilansa stanja i bilansa uspjeha za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 120/06).

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni broj 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

1.3. Uporedni podaci

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava 31. decembra 2008. godine, odnosno bilans stanja na dan 31. decembra 2008. godine.

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

2.1. Računovodstvena načela

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sljedećih načela:

- *Načelo stalnosti poslovanja*, iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinostni položaj Društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućavaju poslovanje u neograničenom roku.
- *Načelo dosljednosti*, koje podrazumijeva da se način procjenjivanja bilansnih pozicija ne mijenja u dužem vremenskom periodu, a ako do promjene ipak dođe, efekat promjene se kvantifikuje i prezentuje u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.
- *Načelo opreznosti*, u skladu s kojim se imovina Društva vrednuje po principu niže vrijednosti, a obaveze po principu više vrijednosti, osim ako se relevantnim MSFI-a ne zahtijeva drugačije. Ovo načelo podrazumijeva primjenu:
 - *principa realizacije*, prema kome se u bilans uspjeha mogu uključiti samo realizovani dobiti,
 - *principa impariteta*, (nejednake vrijednosti), kojim se zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj, a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posljedicu odmjeravanje rashoda na više, a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir svih obezvređenja i rezervisanja.
- *Načelo uzročnosti*, prema kome se u obzir uzimaju svi prihodi i rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenat plaćanja po osnovu rashoda.
- *Načelo pojedinačnog procjenjivanja*, pri čemu eventualna grupna procjenjivanja proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.
- *Načelo identiteta bilansa*, po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu. Eventualna odstupanja od ovog načela prilikom formiranja početnog stanja mogu biti zasnovana samo na sugestijama i preporukama datim u revizorskom izvještaju za prethodni obračunski period.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni, uvećanoj za sve zavisne troškove nabavke. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžavaju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

3.2. Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava primjenom proporcionalne metode u skladu sa internim aktima Društva.

3.3. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti, po odluci rukovodstva, vjerovatno nenaplativih potraživanja, odnosno za direktni otpis, ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

3.4. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja, ili neto prodajnoj cijeni, ako je ona niža. Cijena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmjerni dio opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Cijenu koštanja poljoprivrednih proizvoda, za vrednovanje zaliha učinaka, poljoprivredni subjekt može utvrditi u visini vladajuće prodajne cijene u vrijeme žetve umanjene za procijenjene troškove prodaje.

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

3.5. Prihodi od prodaje i prihodi od zakupa

Prihodi od prodaje roba i usluga, kao i prihodi od zakupa su prikazani po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za popuste i porez na dodatu vrijednost.

3.6. Porezi i doprinosi

Porez na dobitak

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 91/06), a koji se primjenjuje počevši od 1. januara 2007. godine. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda, odnosno umanjenja za ulaganja u mašine i opremu za obavljanje djelatnosti izvršene u toku godine, a u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korištenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon toga dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve privremene oporezive razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak do kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni list BiH" broj 9/05) uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen dosadašnji sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i 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, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan bilansa stanja, koja nose rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini predstavljene su u narednom tekstu:

Procijenjeni korisni vijek nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja

Određivanje korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora. Adekvatnost procijenjenog preostalog korisnog vijeka nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja se analizira godišnje ili gdje god postoji indicija o značajnim promjenama određenih pretpostavki.

Obezvredjenje vrijednosti sredstava

Na dan bilans stanja rukovodstvo Društva analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indicija da za neko sredstvo postoji obezvredjenje, nadoknativi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja. Ukoliko je nadoknativi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknadive vrijednosti.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koje stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

5. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Ukupna vrijednost građevinskih objekata, opreme, alata i inventara i osnovnih sredstava u pripremi po vrstama prikazana je u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Zemljište	Grad. objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	0	50.647.702	3.580.283	54.227.985
Smanjenja:	0	0	160.730	160.730
Rashod, prodaja i drugo	0	0	160.730	160.730
Stanje na kraju godine	0	50.647.702	3.419.553	54.067.255
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	14.614.822	3.458.141	18.072.963
Povećanja:	0	204.183	57.758	261.941
Amortizacija	0	204.183	57.758	261.941
Smanjenja:	0	0	160.730	160.730
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	160.730	160.730
Stanje na kraju godine	0	14.819.005	3.355.169	18.174.174
Neto sadašnja vrijednost 31.12.2009. god.	0	35.828.697	64.384	35.893.081
Neto sadašnja vrijednost 31.12.2008. god.	0	36.032.880	122.142	36.155.022

Uvidom u analitičku evidenciju obračuna amortizacije za građevinske objekte i opremu koje su testirane, amortizacija je obračunata u skladu sa internim aktima Društva. Na troškove amortizacije i ispravku vrijednosti je knjiženo samo 22% obračunate amortizacije. Za iznos manje knjižene amortizacije potcijenjeni su ukupni troškovi i gubitak u iznosu od 564.966 KM.

Pregled obračuna i knjiženja troška amortizacije:

u KM

R/b	Godina	Amortizacija		Razlika (iznos manje knjižene amortizacije)
		Obračunata	Knjižena	
1.	2007.	976.703	411.737	564.966
2.	2008.	972.223	407.257	564.966
3.	2009.	970.011	216.941	753.070
	Ukupno	2.918.937	1.035.935	1.883.002

Za iznos 1.883.002 KM manje knjiženog troška amortizacije potcijenjen je gubitak tekuće godine za iznos 564.966KM i nepokriveni gubitak iz ranijih godina za iznos od 1.318.036 KM.

Društvo nije vršilo procjenu stalne imovine u skladu sa zahtjevima MRS – 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS – 36 Obezvredenje

Uvidom u ZK izvod broj 13304 (robna kuća Boska i ekonomsko dvorište) od 24.09.2009. godine utvrđeno je da je Društvo navedene nekretnine založilo po osnovu više kredita, veza nota broj 5.7.

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	6.811.608	6.811.608
Stanje na kraju godine	6.811.608	6.811.608
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Neto sadašnja vrijednost 31.12.2009. godine	6.811.608	6.811.608
Neto sadašnja vrijednost 31.12.2008. godine	6.811.608	6.811.608

Na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja je, prema Uredbi o metodologiji izrade početnog bilansa stanja u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/98), evidentirana vrijednost građevinskog zemljišta nad kojim je Društvo imalo pravo korištenja. Budući da su doneseni novi propisi (Zakon o građevinskom zemljištu) koji regulišu status ovog zemljišta neophodno je regulisati status ove bilansne pozicije i izvršiti odgovarajuća knjiženja. Po svojoj prirodi, a prema zahtjevima MRS-a zemljište ne može imati tretman nematerijalnog ulaganja.

5.2. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva

Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju prikazani su u sljedećem pregledu:

u KM

Opis	31.12.2009. god.	31.12.2008. god.
1. Materijal	10.216	35.459
2. Roba u skladištu	0	2.158
3. Roba u maloprodajnim objektima	22.445	552.274
4. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 3)	32.661	589.891
5. Ispravka vrijednosti zaliha	7.541	110.719
I Zalihe, neto (4-5)	25.120	479.172
1. Dati avansi za zalihe i usluge	4.896	4.896
II Dati avansi - ukupno	4.896	4.896

Za pojedinačne vrste zaliha koje su testirane, izvršen je pravilan obračun vrijednosti u zalihama sa stanjem na dan 31.12.2009. godine.

5.3. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja i plasmani prikazana su po vrstama u sljedećoj tabeli:

u KM

Opis	Kupci u zemlji	Druga potraž.	Kratkoroč. fin. plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	1.193.999	108.230	227.526	1.529.755
Bruto stanje na kraju godine	1.537.337	107.299	227.526	1.872.162
Ispravka vrijednosti na početku godine	832.113	74.896	227.493	1.134.502
Ispravka vrijednosti na kraju godine	832.113	74.896	227.493	1.134.502
Neto stanje 31.12.2009. godine	705.224	32.403	33	737.660
Neto stanje 31.12.2008. godine	361.886	33.334	33	395.253

Za potraživanja od kupaca u zemlji, koja su obuhvaćena testom, Društvo je pribavilo potvrđene konfirmacije na iskazane vrijednosti potraživanja.

5.4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina prikazani su u sljedećoj tabeli:

Opis	u KM	
	31.12.2009. god.	31.12.2008. god.
1. Poslovni račun - domaća valuta	33.893	10.453
2. Poslovni račun - strana valuta	26	308
3. Izdvojena novčana sredstva	634	7.466
4. Ostala novčana sredstva	125	125
Got. ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 4)	34.678	18.352

Novčana sredstva na deviznom računu preračunata su u Konvertibilnim markama primjenom važećeg kursa Centralne banke BiH.

5.5. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 86.391 KM odnose se na potraživanja po avansnim fakturama prema zakupoprimcima od kojih su dobijeni avansi.

5.6. Kapital

Ukupan kapital Društva po godišnjem obračunu iznosi 26.931.437 KM.

Struktura kapitala

Opis	u KM	
	31.12.2009. god	31.12.2008. god.
1. Akcijski kapital - obične akcije	42.813.249	42.813.249
I. Osnovni i ostali kapital	42.813.249	42.813.249
1. Statutarne rezerve	680.787	680.787
II Rezerve	680.787	680.787
1. Gubitak ranijih godina	13.981.033	10.767.287
2. Gubitak tekuće godine	2.581.566	3.213.746
III. Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	16.562.599	13.981.033
KAPITAL (I + II - III)	26.931.437	29.513.003

Osnovni kapital-akcijski iskazan u poslovnim knjigama, sudskom registru i ostalim zakonskim registrima iznosi 42.813.249 KM ili 42.813.249 akcija nominalne vrijednosti 1 KM po akciji.

Struktura akcijskog kapitala po Izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti na dan 31. decembra 2009. godine je sljedeća:

R/b	Naziv	Broj akcija	% učešća
1.	Zekstra grupa - Zekstra d.o.o. Beograd	16.686.863	38.98
2.	Delta real estate d.o.o. Beograd	8.368.487	19.55
3.	Fond PIO Republike Srpske	3.579.052	8.36
4.	ZIF KRISTAL INVEST FOND a.d. Banja Luka	2.041.557	4.77
5.	Fond za restituciju Republike Srpske	1.789.526	4.18
6.	ZIF AKTIVA INVEST FOND a.d. Banja Luka	1.258.786	2.94
7.	ZEPTER FOND a.d. Banja Luka	617.319	1.44
8.	POLARA INVEST FOND a.d. Banja Luka	318.524	0.74
9.	ZIF BLB-PROFIT a.d. Banja Luka	185.110	0.43
10.	Ostali	7.968.025	18.61
	Ukupno	42.813.249	100.00

5.7. Dugoročne obaveze

Opis	u KM	
	31.12.2009. god.	31.12.2008. god.
1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	0	0
2. Dugoročni krediti u zemlji	5.603.319	2.310.319
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	0	0
4. Ostale dugoročne obaveze	0	113.877
I Dugoročne obaveze - ukupno (1 do 4)	5.603.319	2.424.196

Obaveze po dugoročnim kreditima u iznosu 5.603.319 KM odnose se na :

- Neotplaćeni dio dugoročnog kredita od Komercijalne banke a.d. Banja Luka po ugovoru broj 288/2007 od 10.09.2007. godine, 212.127KM.
- iznos od 2.098.191 KM se odnosi na obaveze po reprogramu obaveza prema Poreskoj upravi Republike Srpske na osnovu rješenja o reprogramiranju obaveza broj 04-11852/10 od 26.12.2003. godine. Obaveze po navedenom rješenju se ne izmiruju od 2006. godine.
- Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 3.293.000 KM odnose se na obaveze za pozajmice od povezanih lica i to:
 - pozajmice od „Zekstra” d.o.o. Banja Luka po ugovorima od 23.09.2009. godine i 07.10.2009. godine na iznos od 1.960.000 KM sa rokom vraćanja 20.09.2013. godine, odnosno 01.11.2013. godine, beskamatno; obezbjeđenje za navedene pozajmice je hipoteka na zgradu robne kuće Društva, veza nota broj 5.1.
 - pozajmica od „Delta Maxi” d.o.o. Banja Luka po ugovoru od 18.09.2009. godine na iznos od 1.333.000 KM sa rokom vraćanja 01.10.2010. godine, beskamatno; obezbjeđenje za navedene pozajmice je hipoteka na zgradu robne kuće Društva, veza nota broj 5.1.

Zekstra d.o.o. Banja Luka i Delta Maxi d.o.o. Banja Luka su sredstva pozajmljena Društvu dobili od poslovnih banaka u Republici Srpskoj kao dugoročne kredite, a obezbjeđenje za te kredite je bila hipoteka na zgradu robne kuće Društva.

5.8. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

Opis	u KM	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	67.547	9.792
2. Dobavljači - povezana pravna lica	0	0
3. Dobavljači u zemlji	5.477.899	5.065.679
I Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 3)	5.545.446	5.075.471
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	253.371	2.249.472
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	512.313	464.010
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	2.674.165	2.073.204
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	0	226.129
5. Obaveze za porez na ostala lična primanja	0	763.627
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 5)	3.439.849	5.776.442
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	14.835	10.309
2. Obaveze za učešće u dobitku	763.627	0
3. Obaveze prema zaposlenima	142.185	160.314
4. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	67.950	67.950
5. Ostale obaveze	872.851	95.924
IV Druge obaveze (1 do 5)	1.097.821	334.497
1. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	128.200	0
V Obaveze za porez na dodatu vrijednost	128.200	0
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	159.726	0
2. Obaveze za doprinose koje terete troškove	2.077	0
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	35.175	0
VI Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 3)	196.978	0
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do VI)	10.408.294	11.186.410

Za obaveze prema dobavljačima u zemlji, koje su obuhvaćene testom, Društvo je pribavilo potvrđene konfirmacije na iskazane vrijednosti obaveza.

Sa dobavljačima koji se bave pružanjem usluga i dobara iz komunalne djelatnosti Društvo je u toku 2009. godine sklopilo sporazume o reprogramu obaveza ili je postupak za sklapanje istih u toku.

Društvo je sa Poreskom upravom Republike Srpske 30.11.2009. godine sklopilo sporazum o načinu ispunjenja dospjelih poreskih obaveza nastalih sa stanjem na dan 31.12.2007. godine. Iznos obaveze od 3.676.612,50 KM Društvo će uplatiti u 120 (stotinudvadeset) jednakih mjesečnih rata, a iznos od 774.597,81 KM u 96 (devedesetšest) jednakih mjesečnih rata, sa grejs periodom do 30.06.2010. godine.

Za tekuće obaveze po porezima i doprinosima u iznosu od 1.530.795,62 KM Društvo je od Poreske uprave Republike Srpske 26.11.2009. godine dobilo rješenje za plaćanje navedenih obaveza od 01.01.2008. do datuma rješenja.

R/b	Vrsta obaveze	Obaveza		Razlika
		Evidentirana u poslovnim knjigama	Po rješenjima Poreske uprave Republike Srpske	
1	2	3	4	3-4
1	Obaveze za poreze na zarade	512.313.17	395.873.65	116.439.52
2	Obaveze za doprinose na zarade	2.674.164.88	2.043.048.81	631.116.07
3	Obaveze za porez na promet	763.627.41	3.072.576.87	-2.308.949.46
4	Obaveze za ostale poreze i naknade	161.802.59	470.506.60	-308.704.01
5	Obaveze po reprogramu iz 2003. godine	2.098.191.01		2.098.191.01
	Ukupno	6.210.099.06	5.982.005.93	228.093.13

Obaveze za porez na dodatu vrijednost u iznosu od 128.200 KM se odnose na obaveze iz prethodnih i tekućeg perioda, s obzirom da Društvo zbog nelikvidnosti nije na vrijeme i u potpunosti izmirivalo prijavljene obaveze. Kao posljedica nevedenog Uprava za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine je od 2008. godine u nekoliko navrata pokretala postupak prinudne naplate prijavljenih neplaćenih obaveza.

Iznos od 253.371 KM se odnosi na obaveze za neto zarade iz prethodnih, kao i tekućeg perioda (2009. godine).

Iznos od 142.185 KM se odnosi na ukalkulisane obaveze, iz ranijih, kao i 2009. godine, za prevoz, otpremnine i pomoć zaposlenima (smrtni slučaj i ostalo).

5.9. *Kratkoročne finansijske obaveze*

Opis	u KM	
	31.12.2009. god.	31.12.2008. god.
1. Kratkoročni krediti u zemlji	385.847	500.000
2. Kratkoročni krediti u inostranstvu	0	0
I Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 2)	385.847	500.000
1. Dio dugoročnih kredita koji dospijevaju za plaćanje do jedne godine	162.996	263.797
II Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	162.996	263.797

Kratkoročni kredit u iznosu od 385.847 KM odnosi se na obaveze po kreditu prema Komercijalnoj banci a.d. Banja Luka na iznos od 500.000 KM po ugovoru broj NO-133/2008 od 04.08.2008. godine.

Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju do jedne godine u iznosu od 162.996 KM odnose se na dio obaveza po dugoročnom kreditu, koji dospijeva u narednih dvanaest mjeseci prema Komercijalnoj banci a.d. Banja Luka po ugovoru broj 288/2007 od 10.09.2007. godine na iznos od 700.000 KM.

5.10. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	u KM	
	31.12.2009. god.	31.12.2008. god.
1. Unaprijed obračunati rashodi perioda	22.578	0
2. Obračunati prihodi budućeg perioda	73.839	105.324
3. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	5.291	500
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno (1 do 3)	101.708	105.824

Obračunati prihodi budućeg perioda u iznosu od 73.839 KM, čine prihodi po osnovu ugovora o franšizi sa zakupoprincipima.

Unaprijed obračunati rashodi perioda u iznosu od 22.578 KM predstavljaju ukalkulisane troškove po računima koji se odnose na 2009. godinu, ali nisu na vrijeme dostavljeni Društvu.

5.11. Prihodi redovne djelatnosti

Ukupni prihodi redovne djelatnosti iznose 262.769 KM.

Pojedinačne vrijednosti prihoda daju se u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2009. god.	31.12.2008. god.
1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	0	0
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	262.769	1.447.482
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 2)	262.769	1.447.482
1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	0	1.081
II Prih. od prodaje učinaka - ukupno	0	1.081
III. Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	262.769	1.448.563

5.12. Ostali prihodi

Ukupni ostali prihodi iznose 802.829 KM.

Pojedinačne vrijednosti ostalih prihoda daju se u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2009. god.	31.12.2008. god.
1. Prihodi od zakupnina	565.228	621.671
I Drugi poslovni prihodi - ukupno	565.228	621.671
1. Prihodi od zakupnina	82	11.390
2. Ostali finansijski prihodi	237.504	321.964
II Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	237.586	333.354
1. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	15	62
2. Naplaćena otpisana potraživanja	0	104.744
3. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	0	938
III Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	15	105.744
IV Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do III)	802.829	1.060.769

Na poziciji ostalih finansijskih prihoda evidentirane su fakture zakupoprincima za (prefakturisane) troškove struje, vode, grijanja i druge zajedničke troškove vezane za objekat zakupoprincima. Po svojoj prirodi ovi prihodi ne mogu biti finansijski prihodi, potrebno je izvršiti reklasifikaciju na ostale prihode.

5.13. Rashodi redovne djelatnosti

Ukupno ostvareni rashodi redovne djelatnosti iznose 3.007.447 KM.

Opis	u KM	
	31.12.2009. god.	31.12.2008. god.
1. Nabavna vrijednost prodane robe	474.614	1.601.551
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	3.427	13.846
3. Troškovi goriva i energije	310.732	389.634
Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	708.773	2.005.031

Nabavna vrijednost prodane robe (474.614 KM) je veća od prihoda od prodaje robe (262.769 KM) zbog sniženja i prodaje robe ispod nabavne vrijednosti.

Vrste rashoda redovne djelatnosti prikazane su u sljedećem pregledu:

Opis	u KM	
	31.12.2009. god.	31.12.2008. god.
I Troškovi bruto zarada	2.077.288	2.324.870
II Ostali lični rashodi	1.000	51.339
1. Troškovi transportnih usluga	3.698	5.001
2. Troškovi usluga održavanja	4.134	18.364
3. Troškovi zakupa	0	0
4. Troškovi reklame i propagande	6.950	9.215
5. Troškovi ostalih usluga	4.841	11.574
III Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	19.623	44.153
IV Troškovi amortizacije	216.941	407.257
V Troškovi rezervisanja	0	0
1. Troškovi neproizvodnih usluga	26.369	45.677
2. Troškovi reprezentacije	0	283
3. Troškovi premije osiguranja	6.474	980
4. Troškovi platnog prometa	9.625	20.521
5. Troškovi poreza	67.013	111.785
6. Troškovi doprinosa	2.655	2.905
7. Ostali nematerijalni troškovi	68.884	48.370
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	181.020	230.520
1. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	0	310.879
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	69.087	45.498
VII Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	69.087	356.377
VIII Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do VII)	2.564.960	3.414.516

5.14. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u iznosu od 303.342 KM odnose se na:

Opis	u KM	
	31.12.2009. god.	31.12.2008. god.
1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	0	0
2. Rashodi kamata	293.432	303.250
3. Ostali finansijski rashodi	0	92
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 3)	293.432	303.342

5.15. Povezana lica

Prema evidenciji u poslovnim knjigama Društvo je u toku 2009. godine imalo sljedeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

Opis	Transakcije sa povezanim licima po osnovu finansijskih pozajmica		Transakcije sa dobavljačem povezanim pravnim licem		
	Zekstra d.o.o. Banja Luka	Delta Maxi d.o.o. Banja Luka	Zekstra grupa d.o.o. Beograd	Zekstra d.o.o. Banja Luka	Delta Maxi d.o.o. Banja Luka
	<i>Stanje na dan 01.01.2009. godine</i>	0	0	345.956	0
Dugovni promet za period 01.01.-31.12.2009. godine	0	0	0	0	0
Potražni promet za period 01.01.-31.12.2009. godine	1.960.000	1.333.000	0	72.827	421
Saldo potraživanja /obaveza na dan 31.12.2009. godine	1.960.000	1.333.000	345.956	72.827	497

5.16. Sudski sporovi

Društvo se javlja kao tužena strana i tužilac u sporovima. Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tužena strana dat je u sljedećem tabelarnom pregledu.

R/B	Naziv	Iznos (KM)
1.	Lisca moda Sarajevo	4.631
2.	Vizija komunikacije Banja Luka	5.832
3.	Liberama Gradiška	3.700
4.	Saniteks Velika Kladuša	28.007
5.	Miljević Radoslava	3.069
6.	Travar Vinka	4.944
7.	Buljan Tomo	1.634
8.	Buljan Vela	1.061
9.	Krajina osiguranje a.d. Banja Luka	1.362.741
10.	Dimex Luna Bijeljina	76.824
11.	Stylos Banja Luka	3.812
12.	Grad Banja Luka	662.966

13.	Veletekstil Dekor Banja Luka	292.269
14.	Grad Banja Luka	122.094
15.	Balaban Ankica	7.077
16.	Draganović komerc Ključ	21.407
17.	Novaković Jelica	4.618
18.	Polić Branislav	5.184
19.	Savanović Tatjana	4.066
20.	Savić Olgica	6.174
21.	Borac Travnik	10.725
22.	Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka	4.157
23.	Euro trend Laktaši	495
24.	Vrančić MM Banja Luka	5.183
25.	Volak Jadranka	18.507
	Ukupno	2.661.177

Rukovodstvo Društvo nije izvršilo rezervisanja za navedeni iznos jer smatra da isti neće imati materijalnih uticaja na poslovanje Društva u narednom periodu. Kako je ishod sporova neizvjestan, Društvo je trebalo izvršiti rezervisanja za iznos osnovnog duga u iznosu od 2.661.177KM. Troškovi i rezultat poslovanja za 2009. godinu su potcijenjeni za iznos osnovnog duga 2.661.177 KM. Takođe, Društvo nije vršilo procjenu potencijalnih troškova i kamata, što predstavlja potencijalni gubitak i obavezu Društva.

Pregled sudskih sporova u kojima je Društvo tužilac dat je u sljedećem tabelarnom pregledu.

R/b	Naziv	Iznos (KM)
1.	Repić Branko i Repić Grozda	2.776
2.	Šljivar Vladimir	2.787
3.	Ugrenović Milan	15.000
4.	Grad Banja Luka	540.000
5.	Mandić Maja	2.200
6.	Supermobil d.o.o.	70.000
7.	DIP Srbac - Hrkić Zora	9.962
8.	BSJ-UKUS	4.349
9.	SUR Cafe City	8.752
10.	Didacco commerce d.o.o.	9.941
11.	SUR Srigo Banja Luka	40.000
12.	PP Dita	8.333
13.	Hemel centar	41.700
14.	SDS Banja Luka	22.630
	Ukupno	778.430

5.17. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo je sa Poreskom upravom Republike Srpske 30.11.2009. godine sklopilo sporazum o načinu ispunjenja dospjelih poreskih obaveza nastalih sa stanjem na dan 31.12.2007. godine. Iznos obaveze od 3.676.612,50 KM Društvo će uplatiti u 120 (stotinudvadeset) jednakih mjesečnih rata, a iznos od 774.597,81 KM u 96 (devedesetšest) jednakih mjesečnih rata, sa grejs periodom do 30.06.2010. godine.

Kontrola od strane UIO BiH nije bila u toku 2009. godine, takođe za direktne poreze nije bila kontrola Poreske uprave Republike Srpske u toku 2009. godine.

5.18. Događaji nakon datuma bilansa

Prema obrazloženju ovlašćenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.