

**KPMG d.o.o. Beograd**

Kraljice Natalije 11
11000 Belgrade
Serbia

Telephone: +381 11 20 50 500
Fax: +381 11 20 50 550
E-mail: info@kpmg.rs
Internet: www.kpmg.rs

Agencija za privredne registre
BD 7113
Matični broj 17148656
Račun 265-1100310000190-61
Raiffeisen banka a.d. Beograd
PIB 100058593

AKCIONARIMA

MLJEKARA A.D. BANJA LUKA

Izveštaj nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju priloženih pojedinačnih finansijskih izveštaja matičnog preduzeća Mljekara A.D. Banja Luka (u daljem tekstu: „Preduzeće“) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2009. godine, bilansa uspeha, bilansa tokova gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu Preduzeća za godinu koja se završava na taj dan.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, implementaciju i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale bilo zbog pronevere ili grešaka u radu, odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i vršenje računovodstvenih procena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srpskoj i Međunarodnim standardima revizije izdatih od strane Međunarodnog saveza računovođa. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo relevantnih etičkih zahteva i da reviziju planiramo i obavimo na način koji nam omogućuje da steknemo razumni nivo uveravanja da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne greške.

Revizija obuhvata obavljanje procedura u cilju prikupljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabir procedura zavisi od naše procene, uključujući i procenu rizika od materijalno značajnih grešaka u finansijskim izveštajima nastalih bilo zbog pronevere ili grešaka u radu. U proceni rizika uzimamo u obzir interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Preduzeća sa ciljem projektovanja revizorskih procedura koje odgovaraju okolnostima, ali ne i za svrhe izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola primenjenih u Preduzeću. Revizija takođe obuhvata ocenu da li su računovodstvena načela i značajna procenjivanja koja je primenilo rukovodstvo odgovarajuća, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje Preduzeća na dan 31. decembra 2009. godine i rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan i sastavljeni su skladu sa računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srpskoj.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju da je za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine Preduzeće ostvarilo neto gubitak od BAM 650,440, odnosno preneti gubitak Preduzeća iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2009. godine iznosi BAM 20,014,976. Pored toga, kratkoročne obaveze Preduzeća su veće od obrtne imovine za iznos od BAM 9,261,549. Ova pitanja ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koje mogu da izazovu sumnju u sposobnost Preduzeća da posluje po principu stalnosti poslovanja.

Beograd, 15. mart 2010. godine



KPMG d.o.o. Beograd

Ivana Manigodić
Partner



Tamara Stojanović
Ovlašćeni revizor

Matični broj: 1041894
 Šifra djelatnosti: 15510
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica
 ili preduzetnika: „ Mljekara „ a.d. Banjaluka
 Sjedište: Mladena Stojanovica 28
 JIB:4400910840005

Žiro računi:
 551001-00000053-64
 571010-00000342-08
 161045-0037670084

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

u konvertibilnim markama

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	POSLOVNI PRIHODI			
	(202+206+210+211-212+213-214+215)	201	636.452	1.290.960
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	0	2.929
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		2.929
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	121.241	965.968
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	121.241	916.139
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208		49.829
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	58.948	54.563
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	574.159	376.626
	II POSLOVNI RASHODI			
	(217+218+219+222+223+226+227+228)	216	1.594.872	3.201.216
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		2.929
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	155.604	1.097.713
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	401.487	827.352
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	291.507	603.508
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	109.980	223.844
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	47.579	92.729
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	870.718	997.606
540	a) Troškovi amortizacije	224	870.718	997.606
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja za materijalne troškove	225		
55 osim 555 i	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	104.467	164.499
556	7. Troškovi poreza	227	14.454	18.388
556	8. Troškovi doprinosa	228	563	
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	958.420	1.910.256
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI (232 DO 237)	231	64	31
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	64	31
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
66	II. FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	28.740	98.537

560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	28.740	98.537
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245	987.096	2.008.762
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I. OSTALI PRIHODI (247 DO 256)	246	670.973	95.776
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	39.316	
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	550	3.600
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		733
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	10.709	66.106
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	620.398	25.337
57	II. OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	334.317	274.921
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema	258	253.939	4.857
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodalog materijala	263	715	
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	369	
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	14.749	45.682
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	64.545	224.382
	Z. DOBIT PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	336.656	
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		179.145
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	I. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281		

581	2. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		282		
582	3. Obezvredenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija		283		
583	4. Obezvredenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija		284		
584	5. Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		285		
585	6. Obezvredenje zaliha materijala i robe		286		
586	7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana		287		
589	8. Obezvredenje ostale imovine		288		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)		289		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)		290	0	0
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		291		
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		292		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)	293		
		2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	650.440	2.187.907
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	1. Poreski rashodi perioda	295		
dio 722		2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722		3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298		
		2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	650.440	2.187.907
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA		300		
	P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU	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. Gubitak po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309		
		2. Gubitak po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310		
		3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311		
		4. Efektivni dio gubitka 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	
	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
	C. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRACUNSKOM PERIODU	UKUPAN NETO DOBITAK U OBRACUNSKOM PERIODU (298-299+-316)	317		
	II UKUPNA NETO GUBITAK U OBRACUNSKOM PERIODU (299-298+-316)		318	650.440	2.187.907
	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	22	45
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca		324	28	68

U Banjaluci
Dana 31.12.2009.godine

Ulice sa licencom
CP. 0982/10
Direktor

Matični broj: 1041894
 Šifra djelatnosti: 15510
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica
 ili preduzetnika: „Mijekara“, a.d. Banjaluka
 Sjedište: Mladena Stojanovića 28
 JIB:4400910840005

Ziro račun:
 551001-0000053-64
 571010-00000342-08
 161045-0037670084

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

u konvertibilnim markama



Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa preth. god. (početno)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	37.192.763	17.929.796	19.262.967	17.764.906
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	5.348.468	5.348.109	2.359	3.532
010	1. Ulaganja u razvoj	003	5.342.608	5.342.608	0	
011	2. Koncesije, patenti, licence i slična prava	004			0	
012	3. Goodwill	005			0	
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	5.860	3.501	2.359	3.532
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007			0	
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	21.990.395	12.608.937	9.481.458	7.972.223
020	1. Zemljište	009	2.119.180		2.119.180	2.119.180
021	2. Građevinski objekti	010	10.629.721	7.359.120	3.270.601	3.421.482
022	3. Postrojenja i oprema	011	5.999.793	5.149.817	849.976	1.796.057
023	4. Investicione nekretnine	012			0	
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	3.241.701		3.241.701	645.504
029	6. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014			0	
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	74.750	74.750	0	0
030	1. Sume	016			0	
031	2. Višegodišnji zasadi	017			0	
032	3. Osnovno stado	018	74.750	74.750	0	0
033	4. Sredstva kulture	019			0	
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020			0	
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	9.779.150	0	9.779.150	9.779.150
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022			0	
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024			0	
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025			0	
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026			0	
044, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027			0	
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljača	028			0	
048, dio 049	8. Ostali dugoročni plasmani	029	9.779.150		9.779.150	9.779.150
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030			0	
B	TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	690.458	280.469	409.989	1.638.792
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	73.654	22.290	51.364	143.212
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	73.654	22.290	51.364	84.264
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			0	58.948
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035			0	
130 do 139	4. Zalihe robe	036			0	
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037			0	
150 do 159	6. Dati avansi	038			0	
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+056+059)	039	616.804	258.199	358.605	1.495.580
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	377.393	268.199	119.194	179.839
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	51.416	4.094	47.322	109.934
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	209.766	201.156	8.610	12.347
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043			0	0
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044			0	
220, dio 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	116.211	52.949	63.262	57.558
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	39.605	0	39.605	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047			0	
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	39.605		39.605	
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049			0	
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeljeva za naplatu u periodu do godinu dana	050			0	
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051			0	
236, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052			0	
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništenju	053			0	
238, dio 239	f) Ostali kratkoročni plasmani	054			0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	125.099	0	125.099	1.312.451
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056			0	
241 do 249	b) Gotovina	057	125.099		125.099	1.312.451
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	71.052		71.052	
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	3.655		3.655	3.290
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060			0	
29	V. GUBITAK IZNAD KAPITALA	061	5.152.578		5.152.578	4.502.138
	G POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	43.035.799	18.210.285	24.825.514	23.895.835
860 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063				
	Đ) UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	43.035.799	18.210.285	24.825.514	23.895.835

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	0	0
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 106)	102	13.055.267	13.055.267
300	1. Akcijski kapital	103	13.055.267	13.055.267
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	1.807.131	1.807.131
321	1. Zakonske rezerve	112		
322	2. Statutarne rezerve	113	1.807.131	1.807.131
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114		
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115		
332	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 DO 121)	117	0	0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118		
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119		
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120		
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	14.862.398	14.862.398
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	14.862.398	14.862.398
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	330.934	618.956
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanje prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	16.112	80.220
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	314.822	538.736
	V. OBAVEZE (133+142)	132	24.494.580	23.276.879
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	14.823.062	14.886.206
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	14.792.992	14.792.992
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137		
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lezingu	138	30.070	93.214
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		
418	7. Odložene poreske obaveze	140		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141		
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	9.671.518	8.390.673
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	7.843.123	6.658.931
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	7.648.455	6.162.636
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji dospjevaju u periodu do godinu dana	145	194.668	496.295
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147		
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	1.365.651	1.457.780
430	a) Primljeni avansi depoziti i kaucije	149	300.000	300.000
431	b) Dobavljači-povezana pravna lica	150	291.833	459.584
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	557.630	492.008
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152	206.188	206.188
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	31.031	1.620
460 do 469	5. Druge obaveze	155	194.851	34.776
470 do 479	6. Porez na dodatnu vrijednost	156		
48 osim 481	7. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	157	5.723	215.178
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	241.139	22.388
495	10. Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	24.825.514	23.895.835
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162		
	D. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	24.825.514	23.895.835

U Banjaluci
Dana 31.12.2009.godine

Licenca licencom (MP) Direktor
CP-0382/10
EPA

Matični broj: 1041894
 Šifra djelatnosti: 15510
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica
 ili preduzetnika: „Mljekara“, a.d. Banjaluka
 Sjedište: Mladena Stojanovica 28
 JIB:4400910840005

Ziroracuni:
 551001-0000053-64
 571010-00000342-08
 161045-0037670084

BILANS TOKOVA GOTOVINE
(Izveštaj o tokovima gotovine)
 za period od 01.01. do 31.12.2009. godine

u konvertibilnim markama
 Iznos

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A.TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti(302 do 304)	301	1.458.231	1.471.323
1.Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	1241740	1.416.435
2.Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl	303		0
3.Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	216491	54.888
II.Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti(306 do 310)	305	1.927.019	3.910.546
1.Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi	306	1028030	2.125.939
2.Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	479124	1.559.715
3.Odlivi po osnovu plaćanja kamata	308	23040	80.762
4.Odlivi po osnovu poreza na dobit	309		0
5.Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	396825	144.130
III.Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	0	0
IV.Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	468.788	2.439.223
B.TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I.Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	628.177	31
1.Priliv po osnovu kratkoročnih finans. plasman.	314	628114	
2.Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315		
3.Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretnina i bioloških sredstava	316		
4.Prilivi po osnovu kamata	317	63	31
5.Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318		
6.Prilivi na osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II.Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	2.678.871	821.285
1.Odlivi na osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	621719	
2.Odlivi na osnovu kupovine akcija i udjela	322		
3.Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	2057152	821.285
4.Odlivi na osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		
III.Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	0	0
IV.Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	2.050.694	821.254
V.TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I.Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja(328do 331)	327	1.592.625	6.162.636
1.Prilivi na osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2.Prilivi na osnovu dugoročnih kredita	329		
3.Prilivi na osnovu kratkoročnih kredita	330	1592625	6.162.636
4.Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II.Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja(333 do 338)	332	260.495	1.612.997
1.Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2.Odlivi na osnovu dugoročnih kredita	334		100.454
3.Odlivi na osnovu kratkoročnih kredita	335	186.881	1.441.511
4.Odlivi na osnovu finansijskog lizinga	336	73614	71.032
5.Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6.Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III.Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja(327-332)	339	1.332.130	4.549.639
IV.Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja(332-327)	340	0	0
G.UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	3.679.033	7.633.990
D.UKUPNI ODLIVI GOTOVINE(305+320+332)	342	4.866.385	6.344.828
Đ.NETO PRILIVI GOTOVINE (341-342)	343	0	1.289.162
E.NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344	1.187.352	0
Ž.GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	1.312.451	23.289
Z.POZITIVNE KURSNA RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346		
I.NEGATIVNE KURSNA RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347		
J.GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	125.099	1.312.451

U Banjaluci
 Dana 31.12.2009.godine

M.LJEKARA
 Licenca licencom
 CP-0788/10

(M.P.) Direktor

PRAVNI POSREDOVANJE
 PRISTUPNOSTI
 P.V.K.A.

Matični broj: 1041894
 Šifra djelatnosti: 15510
 Naziv privrednog društva zadruge drugog pravnog lica
 ili preduzetnika: „Mljekara, a.d. Banjaluka
 Sjedište: Mladena Stojanovića 28
 JIB:4400910840005

Žiro račun:
 551001-00000053-64
 571010-00000342-08
 161045-0037670084

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
 na period koji se završava na dan 31.12.2009 god.

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA									
	Oznaka za AOP	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2008.god.	901	13.055.267	0	0	1.807.131	-17.176.629	-2.314.231	0	0	-2.314.231
2. Efekti promjena u računov. politikama	902									
3. Efekti ispravke grešaka	903									
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2008. god. (901+ -902+ - 903)	904	13.055.267	0	0	1.807.131	-17.176.629	-2.314.231	0	0	-2.314.231
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905									
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906									
6. Kursne razlike nastale po osnovu pretačnina finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907									
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspješna	908						-2.187.907			-2.187.907
8. Neto dobitak / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909									
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrće gubitka	910									
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	911									
11. Stanje na dan 31.12.2008 god. (01.01.2009 (904+-905+-906+-907+-908+-909-910-911)	912	13.055.267	0	0	1.807.131	-19.364.536	-4.502.138	0	0	-4.502.138
12. Efekti promjena u računov. politikama	913									
13. Efekti ispravke grešaka	914									
14. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2009 God. (912+-913+-914)	915	13.055.267	0	0	1.807.131	-19.364.536	-4.502.138	0	0	-4.502.138
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916									
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917									
17. Kursne razlike nastale po osnovu priračnina finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918									
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspješna	919									
19. Neto dobitak / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920									
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrće gubitka	921									
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	922									
22. Stanje na dan 31.12.2009 godine (915+-916+-917+-918+-919+-920-921+-922)	923	13.055.267	0	0	1.807.131	-20.014.976	-5.152.578	0	0	-5.152.578

U Banjaluci
 Dana: 31.12.2009. god

U lice sa licencom
 CP-0382/10



Direktor
[Signature]



**MLJEKARA A.D.
BANJA LUKA**

NOTE - NAPOMENE

31. decembar 2009. godine



BILANS USPEHA ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2009. GODINE

U BAM	Napomena	2008.	2009
Realizacija	3(b), 5	968.897	121.241
Promene na zalihama gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	3(f)	(54.563)	(58.948)
Poslovni rashodi	3(c), 6	(3.201.216)	(1.594.872)
Ostali poslovni prihodi	7	472.402	1.245.132
Ostali poslovni rashodi	7	(274.921)	(334.317)
Gubitak iz poslovanja		(2.089.401)	(621.764)
Neto finansijski rashodi	3(d), 8	(98.506)	(28.676)
Gubitak pre oporezivanja			
Rashodi poreza na dobit	3(e)		
NETO GUBITAK PERIODA		(2.187.907)	(650.440)

BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBRA 2009. GODINE

U BAM	Napomena	31. decembar 2008	31. decembar 2009
AKTIVA			
Stalna sredstva			
Nematerijalna sredstva	3(g), 9	3.532	2.359
Nepokretnosti, postrojenja i oprema	3(h), 10	7.972.223	9.481.458
Dugoročni finansijski plasmani	3(i), 11	9.779.150	9.779.150
Ukupna dugoročna sredstva		17.754.905	19.262.967
Tekuća sredstva			
Zalihe	3(j), 12	143.212	51.364
Potraživanja od kupaca	3(k), 13	122.281	55.932
Ostala kratkoročna potraživanja	3(k), 13	57.558	173.919
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3(m), 14	1.312.451	125.099
Potraživanja za date avanse i AVR		3.290	3.659
Ukupna tekuća sredstva		1.638.792	409.969
Gubitak iznad kapitala		4.502.138	5.152.578
UKUPNA AKTIVA		23.895.835	24.825.514

BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBRA 2009. GODINE (nastavak)

U BAM	Napomena	31. decembar 2008.	31. decembar 2009
PASIVA			
Kapital			
Osnovni kapital		13.055.267	13.055.267
Statutarne rezerve		1.807.131	1.807.131
Gubici ranijih godina		(14.862.398)	(14.862.398)
Ukupan kapital	15	0	0
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	3(o), 16		
Donacije	17	264.107	76.213
Dugoročna rezervisanja	18	354.849	254.721
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	19	93.214	30.070
Ostale dugoročne obaveze			
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	16	14.792.992	14.792.992
Ukupne dugoročne obaveze		15.505.162	15.153.996
Tekuće obaveze			
Obaveze po kratkoročnim kreditima	3(o), 20	6.162.636	7.648.455
Kratkoročne obaveze po osnovu finansijskog lizinga	19	265.384	194.668
Ostale kratkoročne obaveze	21	230.911	
Obaveze prema dobavljačima	3(p), 22	951.592	849.463
Primljeni avansi	23	300.000	300.000
Ostale tekuće obaveze	24	480.150	678.932
Ukupne tekuće obaveze		8.390.673	9.671.518
UKUPNA PASIVA		23.895.835	24.825.514

Banja Luka, 31.12.2009. godine

MLJEKARA A.D. BANJA LUKA

Nebojša Ristić
Generalni direktor



Staka Pešević
Šef računovodstva




BILANS TOKOVA GOTOVINE ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2009.

U BAM	2008.	2009
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od prodaje i primljeni avansi	1.471.323	1.458.231
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.471.323	1.458.231
Odlivi za nabavke sirovina i materijala i druge troškove poslovanja i dati avansi dobavljačima	(2.125.939)	(1.028.030)
Odlivi po osnovu bruto zarada, naknada zarada i drugih ličnih rashoda	(1.559.715)	(479.124)
Odlivi po osnovu kamata	(80.762)	(23.040)
Odlivi po osnovu ostalih dažbina	(144.130)	(396.825)
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	(3.910.546)	(1.927.019)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	(2.439.223)	(468.788)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI PLASIRANJA I INVESTIRANJA		
Priliv po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		628.177
Priliv po osnovu prodaje akcija i udjela u kapitalu		628.114
Priliv po osnovu prodaje nemater. ulaganja i osnovnih sredstava		
Priliv od kamata	31	63
Prilivi gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja		(621.719)
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		(821.285)
Odlivi po osnovu nabavke nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava		(2.057.152)
Odlivi gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja		(821.285)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti plasiranja i investiranja	(821.254)	(2.050.694)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Priliv po osnovu povećanja osnovnog kapitala		
Neto priliv po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza	6.162.636	1.592.625
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	6.162.636	1.592.625
Neto odlivi po osnovu dugoročnih finansijskih obaveza	(100.454)	
Neto odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza	(1.441.511)	(186.881)
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	(71.032)	(73.614)
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	(1.612.997)	(260.495)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	4.549.639	1.332.130
Svega priliv gotovine	7.633.990	3.679.033
Svega odliv gotovine	(6.344.828)	(4.866.385)
Neto priliv/(odliv) gotovine	1.289.162	(1.187.352)
Gotovina na početku obračunskog perioda	23.289	1.312.451
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.312.451	125.099

IZVJEŠTAJ O STANJU I PROMJENAMA NA KAPITALU ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2009. GODINE

U B A M	Osnovni kapital	Ostali kapital	Revalorizaci- one rezerve	Statutarne rezerve	Gubici ranijih godina	Ukupno
Stanje 1. januara 2009. godine	13.055.267	-	-	1.807.131	(19.364.536)	(4.502.138)
Dobitak/(gubitak) tekuće godine	-	-	-	-	(650.440)	(650.440)
Stanje 31. decembra 2008. godine	13.055.267	-	-	1.807.131	(20.014.976)	(5.152.578)

Napomene na stranama od 8 do 21 čine sastavni deo Finansijskih izvještaja.

1. Osnivanje i delatnost Preduzeća

Akcionarsko društvo "Mljekara" Banja Luka (u daljem tekstu "Preduzeće") prvobitno je osnovano 1956. godine kao "Gradska Mljekara" Banja Luka i pod tim nazivom je poslovala do ulaska u sastav Poljoprivrednog kombinata "Mladen Stojanović" Gradiška.

Od 1966. godine posluje kao Radna jedinica Kombinata "Mladen Stojanović" Gradiška.

Od 1973. godine posluje pod nazivom Radna jedinica "Mljekara" u sastavu PIK Mladen Stojanović Bosanska Gradiška do 1. januara 1974. godine kada se formira AIPK "Bosanska Krajina" OOUR "Mljekara" Banja Luka.

U 1992. godini Preduzeće se transformiše u Mešovito preduzeće "Mljekara" Banja Luka d.d., zatim u 1997. godini Preduzeće postaje Osnovno državno preduzeće "Mljekarska industrija" Banja Luka.

Od 17. marta 1999. godine Preduzeće se ponovo registruje kao Mešovito preduzeće "Mljekarska industrija" Banja Luka.

Rešenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj U/I 51/03 od 11. februara 2003. godine Preduzeće se transformiše u Društvo za proizvodnju mlečnih proizvoda "Mljekarska industrija" a.d. Banja Luka.

Rešenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj U/I 2823/03 od 24. oktobra 2003. godine Preduzeće mijenja naziv u Društvo za proizvodnju mliječnih proizvoda "Mljekara" a.d. Banja Luka.

Dana 7. decembra 2004. godine sklopljen je Ugovor o kupovini i prodaji državnog kapitala između Agencije za privatizaciju i Mlekare a.d. Subotica. Prodaja državnog kapitala je registrovana 21. februara 2005. godine Odlukom Prvostepenog Suda u Banja Luci broj U/I 129/05.

Osnovna delatnost Preduzeća je otkup, proizvodnja i prodaja mlijeka i mliječnih proizvoda.

Matični broj Preduzeća je 01041894. Sjedište Preduzeća je u Banja Luci, Ulica Mladena Stojanovića broj 28.

Na dan 31. decembra 2009. godine Preduzeće je imalo 23 zaposlena radnika.

2. Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Ovi finansijski izvještaji su zasnovani na finansijskim izvještajima Preduzeća sastavljenim u skladu sa Računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

Finansijski izveštaji za 2009. godinu pripremljeni su u skladu sa Računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj na osnovu kojih je izvršeno uvođenje Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su izdati od strane Međunarodnog komiteta za računovodstvene standarde (IASB). Računovodstveni propisi koji se primjenjuju u Republici Srpskoj sadrže karakteristike mjerenja, priznavanja i prezentacije u skladu sa MSFI.

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (BAM).

3. Osnovne računovodstvene politike

(a) *Going concern*

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa going concern konceptom, koji podrazumeva da će Preduzeće nastaviti svoje poslovanje na neodređen period u predvidivoj budućnosti.

(b) *Realizacija*

Realizacija proizvoda i usluga priznata je u momentu kad su proizvodi ili usluge isporučeni tj. izvršeni i kad je vlasništvo preneto na kupca.

Finansijski prihodi od najma investicionih nekretnina priznati su u bilansu uspjeha u jednakim godišnjim iznosima tokom trajanja najma. Odobreni popusti za najamninu su priznati kao nerazdvojni dio ukupnog finansijskog prihoda od najma.

(c) *Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove direktnog materijala i troškove nastale u odnosu na realizaciju.

(d) *Neto finansijski rashodi*

Neto finansijski rashodi se sastoje od kamata na kredite obračunatih po metodi efektivne kamatne stope, kamatnih potraživanja od plasiranih sredstava, prihoda od dividende, negativnih i pozitivnih kursnih razlika.

Prihod od kamata priznat je u bilansu uspjeha po vremenskom razgraničenju, korišćenjem metode efektivnog prihoda od sredstava.

Komponenta kamatnog rashoda u ratama finansijskog lizinga priznata je u bilansu usjeha na osnovu obračuna efektivne kamatne stope.

(e) *Porez na dobit*

Porez na dobit Preduzeća uključuje tekući i odloženi porez. Porez na dobit se priznaje u cjelini u bilansu usjeha osim za pojedine stavke koje se direktno priznaju na teret kapitala.

Tekuće obaveze za porez na dobit predstavljaju očekivani iznos poreza utvrđenog na osnovu oporezive dobiti Preduzeća. Obaveze se utvrđuju primjenom poreskih stopa na oporezivu dobit, koje su propisane na dan bilansa stanja korigovane za iznos obaveza za porez na dobit iz prethodnih godina.

Odloženi porezi se utvrđuju korišćenjem metode pasive bilansa stanja koja omogućava sagledavanje privremenih razlika između knjigovodstvenih vrednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i vrijednosti imovine za poreske svrhe. Iznos odloženog poreza je zasnovan na očekivanoj realizaciji ili isplati knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza, koristeći poreske stope koje su propisane na dan bilansa stanja.

Priznavanje odloženih poreskih sredstava je moguće samo do granice do koje se očekuje da će njihov knjigovodstveni iznos biti nadoknađen u obliku ekonomskih koristi koje pritiču u Preduzeće u narednim periodima tj. da će iz korišćenja te imovine biti moguće ostvariti oporezive ekonomske koristi (oporeziva dobit). Imovina koja podliježe oporezivanju se smanjuje u momentima kada nije izvjesno da će oporezive ekonomske koristi od imovine biti realizovane.

(f) *Prezentacija bilansa uspeha*

Bilans uspjeha je predstavljen u formi koja je bazirana na metodi obračuna troškova. Troškovi su zbirno prikazani u bilansu uspjeha po prirodi troška (npr. amortizacija, nabavka materijala, troškovi transporta, doprinosi za zaposlene i troškovi reklame), i nisu raspodijeljeni po različitim funkcijama u okviru entiteta. Zbog toga, promene vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje se prikazuju kao komponente bilansa uspjeha.

(g) *Nematerijalna sredstva*

(i) *Naknadni troškovi*

Naknadni troškovi kapitalizovanih nematerijalnih sredstava se kapitalizuju jedino kada podižu buduću ekonomsku korist od datog sredstva kome su pripisani. Svi ostali troškovi se knjiže kao troškovi po nastanku.

(ii) *Amortizacija*

Amortizacija se knjiži u bilansu uspjeha u jednakim godišnjim iznosima tokom procenjenog veka trajanja nematerijalnog sredstva.

(h) *Nepokretnosti, postrojenja i oprema*

(i) *Sopstvena sredstva*

Stavke na poziciji nepokretnosti, postrojenja i oprema su evidentirana po nabavnoj ceni ili vjerovatnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju (vidi dole) i gubitke zbog obezvređenja. Cijena sredstava koje je Preduzeće samo izgradilo uključuje cijenu direktnih materijala, direktne radne snage i odgovarajući procenat opštih troškova proizvodnje.

U slučaju da se stavka na poziciji nepokretnosti, postrojenja i oprema sastoji od značajnijih komponenti koje imaju različiti vijek upotrebe, onda se takve komponente evidentiraju kao odvojene stavke nepokretnosti, postrojenja i opreme.

(ii) *Sredstva uzeta u zakup*

Zakup u kome Preduzeće preuzima na sebe sve rizike i koristi od vlasništva se klasifikuje kao finansijski lizing. Postrojenja i oprema kupljeni putem finansijskog lizinga iskazani su po fer vrijednosti ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih rata za lizing na početku lizing perioda, u zavisnosti koja je niža, umanjena za akumuliranu amortizaciju i gubitke zbog obezvređenja.

(iii) *Naknadni troškovi*

Troškovi zamene komponenata stavke pod nepokretnosti, postrojenja i oprema prikazuju se odvojeno, kao i značajni troškovi inspekcije i remonta, i kapitalizuju se. Ostali naknadni troškovi se kapitalizuju samo po porastu očekivane buduće ekonomske koristi od nepokretnosti, postrojenja i opreme. Svi drugi troškovi se prikazuju u bilansu uspjeha po njihovom nastanku.

(iv) *Amortizacija*

Amortizacija se prikazuje u bilansu uspjeha u jednakim godišnjim iznosima tokom procijenjenog vijeka trajanja date stavke nepokretnosti, postrojenja i opreme, kao i značajnih komponenti koje se odvojeno evidentiraju. Zemljište se ne amortizuje. Korišćene stope amortizacije i procijenjeni vijekovi trajanja su sledeći:

Opis	Stopa amortizacije %	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	2,5	40
Postrojenja i oprema	12,5 – 14	7 – 8
Kamioni	14,3	7
Nameštaj	12,5	8
Kompjuteri	20	5

(i) *Finansijska sredstva*

Plasmani koji se zadržavaju zbog trgovine se klasifikuju pod tekuća sredstva i prikazuju se po fer vrednosti, uz prikaz pratećih dobitaka ili gubitaka u bilansu uspeha. U slučaju gde Preduzeće ima pozitivnu nameru i sposobnost da zadrži državne obveznice do njihovog datuma dospeća, one se prikazuju po amortizovanoj cijeni umanjenoj za gubitke zbog obezvređenja. Ostali plasmani Preduzeća se klasifikuju kao namijenjena prodaji i iskazani su po njihovoj fer vrijednosti, uz prikaz pratećih dobitaka ili gubitaka rezervama fer vrijednosti (deo kapitala).

Fer vijrednost plasmana zadržanih zbog trgovine i plasmana namijenjenih prodaji je njihova cijena kotirana na berzi na dan bilansa stanja. Ako ne postoji aktivno tržište za plasmane, oni se zadržavaju po nabavnoj cijeni, umanjenoj za korekciju stalnog smanjenja vrijednosti.

Preduzeće knjiži/rasknjižava plasmane zadržane zbog trgovine i plasmane namenjene prodaji na dan kada se obaveže da kupi/proda date plasmane. Plasmani koji se zadržavaju do dana dospijea se knjiže/rasknjižavaju na dan prenosa Preduzeću.

(j) Zalihe

Zalihe se procjenjuju po cijeni koštanja ili po neto prodajnoj vrijednosti u zavisnosti koja je niža. Cijena koštanja uključuje troškove nabavke zaliha i njihovog transporta do sadašnje lokacije.

Kod zaliha iz proizvodnje i nedovršene proizvodnje, cijena koštanja uključuje proporcionalno učešće u opštim troškovima, zasnovani na normalnim kapacitetima rada. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cijene.

Neto prodajna vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove izrade i ostale troškove kao što su marketing, prodaja i distribucija.

(k) Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja se inicijalno priznaju po fer vrijednosti, a na kraju se procjenjuju prema otpisanoj vrijednosti na osnovu metode amortizacije, umanjenoj za rezervisanja izvršena u slučaju umanjenja vrijednosti potraživanja.

(l) Ispravka vrednosti potraživanja

Za potraživanja od kupaca i druga potraživanja se vrši korekcija u potpunosti ako nisu naplaćena u roku od 90 dana od roka naplate.

(m) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se sastoje od žiro računa i depozitnih sredstava.

(n) Smanjenje vrednosti sredstva

Knjigovodstvena vrijednost sredstava Preduzeća se razmatra na dan bilansa stanja da bi se utvrdilo da li postoji eventualno smanjenje vrijednosti. Ukoliko je to slučaj, sadašnja vrijednost sredstava Preduzeća se procjenjuje. Gubitak na smanjenju vrijednosti sredstava se priznaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrijednost sredstava ili vrijednost jedinice koja stvara novac kojoj sredstva pripadaju, veća od sadašnje vrijednosti. Gubitak na smanjenju imovine se prikazuje u bilansu uspjeha.

(o) Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se priznaju po inicijalnoj vrijednosti umanjenoj za pripadajuće transakcione troškove. Nakon inicijalnog priznavanja, obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti korigovanoj za razliku između inicijalne i amortizovane vrijednosti koja se prikazuje u bilansu uspjeha.

(p) Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti, a na kraju se procjenjuju prema otpisanoj vrijednosti na osnovu metode amortizacije.

(q) Doprinosi za zaposlene

Preduzeće, u redovnom poslovanju, vrši plaćanja Državnom budžetu u korist svojih zaposlenih. Svi zaposleni Preduzeća su članovi Državnog penzionog fonda. Svi doprinosi koji su zakonom propisani za penziono osiguranje priznaju se kao trošak kada nastaju. Preduzeće nema nikakvih drugih aktivnosti ili koristi po osnovu odlaska u penziju ili nakon toga i, konsekvntno tome, nema nikakvih obaveza vezanih za penzije.

(r) Transakcije u stranoj valuti

Transakcije u stranoj valuti su iskazane u Konvertibilnim markama po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu protivvrijednost u Konvertibilnim markama po srednjem kursu na dan bilansa.

Primijenjeni kursevi na dan bilansa stanja su sledeći:

	31. decembar 2009.
Strana valuta	
EUR	1.95583

4. Kritične računovodstvene procene i prosuđivanja

U skladu sa prirodom poslovanja Preduzeća, kritične računovodstvene procjene i prosuđivanja u principu se odnose na procjene i povraćaju ukupne prodaje ili druge realizacije nepokretnosti, postrojenja i opreme, zaliha i potraživanja od kupaca. Direktori Preduzeća vjeruju da ne postoji indikacija za obezvređenjem nepokretnosti, postrojenja i opreme i da sve zalihe na stanju mogu biti prodane komitentima po iskazanoj vrijednosti. Štaviše, rukovodstvo preduzeća vjeruje da sadašnja vrijednost potraživanja od kupaca odgovara njihovoj fer vrijednosti.

5. Realizacija

Realizacija se sastoji od:

U BAM	2008	2009
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda na domaćem tržištu	49.829	
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda povezanim licima	916.139	121.241
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2.929	
Ukupno	968.897	121.241

- 6. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi se odnose na:

U BAM	2008	2009
Troškovi direktnog materijala	788.309	74.345
Troškovi prodatih proizvoda	2.929	
Bruto troškovi zaposlenih	675.264	371.551
Amortizacija	997.606	870.718
Gorivo i energija	309.404	81.255
Troškovi održavanja	25.213	2.096
Troškovi otpremnina i dokupa staza	152.089	29.936
Porezi	18.388	14.454
Troškovi platnog prometa	4.163	5.160
Troškovi naknada	26.975	18.802
Marketing	0	0
Transportne usluge	53.587	10.856
Troškovi reprezentacije	1.323	1.838
Troškovi neproizvodnih usluga	102.236	56.261
Troškovi članarina	1.950	2.778
Troškovi premija osiguranja	10.163	7.206
Ostalo	31.617	47.612
Ukupno	3.201.216	1.594.872

7. Ostali poslovni prihodi i rashodi

Ostali prihodi odnose se na:

U BAM	2008	2009
Prihodi od smanjivanja obaveza	9.381	210.582
Donacije (Napomena 17)	168.347	187.894
Prihodi od zakupnina	199.315	351.247
Viškovi	733	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	14.113	0
Ostali prihodi	80.513	495.405
Ukupno	472.402	1.245.132

Ostali rashodi odnose se na:

U BAM	2008	2009
Ispravka vrijednosti potraživanja	44.518	14.749
Otpis obrtnih sredstava	215.707	56.393
Rashodi ranijih godina	5.750	210
Otpis osnovnih sredstava	4.857	253.935
Ostali rashodi	4.089	9.026
Ukupno	274.921	334.317

- 8. Neto finansijski rashodi

U BAM	2008	2009
Kamate na kredite, pozajmice i nebl.placanje	98.537	28.740
Kamate na bankarske depozite	(31)	(64)
Ostali finansijski rashodi		
Ukupno	98.506	28.676

9. Nematerijalna ulaganja

U BAM	Programi za racunare	Ukupno
Nabavna cena		
Stanje na dan 1. januara 2009. godine	5.860	-
Stanje na dan 31. decembra 2009. godine	5.860	5.860
Ispravka vrijednosti		
Stanje na dan 1. januara 2009. godine	(2.329)	(2.329)
Amortizacija	(1.172)	(1.172)
Stanje na dan 31. decembra 2009. godine	(3.501)	(3.501)
Sadašnja vrijednost 31. decembra 2009. godine	2.359	2.359
Sadašnja vrijednost 1. januara 2010. godine	2.359	2.359

10. Osnovna sredstva

Promjene na osnovnim sredstvima u 2009. godini su sledeće:

U BAM	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Ostala osnovna sredstva	Avansi i osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 31. decembar 2008. godine	2.119.180	10.629.721	30.979.262	132.250	645.504	44.505.917
Zemljište						
Nabavke i aktiviranje sredstava			36.892		2.596.197	2.633.089
Otpis			(24.936.943)	(4.600)		(24.941.543)
Manjak			(79.418)			(79.418)
Prodaja				(52.900)		(52.900)
Stanje na dan 31. decembra 2009. godine	2.119.180	10.629.721	5.999.793	74.750	3.241.701	22.065.145
Ispravka vrijednosti						
Stanje na dan 31. decembar 2008. godine		7.208.239	29.193.204	132.250		36.533.693
Amortizacija		150.881	718.665			869.546
Otpis			(24.683.004)	(4.600)	-	(24.687.604)
Prodaja				(52.900)		(52.900)
Manjak			(79.048)			(79.048)
Stanje na dan 31. decembra 2009. godine		7.359.120	5.149.817	74.750	-	12.583.687
Sadašnja vrijednost 31. decembra 2008.	2.119.180	3.421.482	1.786.057		645.504	7.972.223
Sadašnja vrijednost 31. decembra 2009.	2.119.180	3.270.601	849.976	-	3.241.701	9.481.458

U vrijednost osnovnih sredstava na dan 31. decembra 2009. godine uključena je i oprema i deset vozila nabavljenih putem finansijskog lizinga sa neto sadašnjom vrijednošću od BAM 160.262

Procjenu vrijednosti osnovnih sredstava je izvršio nezavisni procjenitelj na 1. januar 2005. godine.

11. Dugoročni finansijski plasmani

U BAM	2008	2009
Dugorocno udružena sredstva	9.779.150	9.779.150
Stanje na dan 31. decembra	9.779.150	9.779.150

Dugoročni plasman u iznosu od BAM 9.779.150 se odnosi na uplatu sredstava radi sticanja vlasništva nad akcijama(66.71%) preduzeća "Mlijekoprodukt"A.D. Kozarska Dubica.

12. Zalihe

Zalihe se odnose na:

U BAM	2008	2009
Sirovine i materijal	84.264	51.364
Nedovršena proizvodnja	58.948	
Gotovi proizvodi	0	
Roba	0	
Stanje na dan 31. decembra	143.212	51.364

13. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja odnose se na:

U BAM	2008	2009
Kupci u zemlji i ostala potraživanja	433.999	491.705
Ispravka vrijednosti	(254.160)	(258.199)
Stanje na dan 31. decembra	179.839	233.506

Rukovodstvo Preduzeća smatra da neto sadašnja vrijednost iskazanih potraživanja odgovara njihovoj tržišnoj vrijednosti.

14. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na:

U BAM	2008	2009
Blagajna	149	12
Žiro i tekući račun	2.053	29.640
Devizni račun	1.310.249	95.447
Stanje na dan 31. decembra	1.312.451	125.099

15. Kapital

Struktura kapitala je:

U BAM	2008	2009
Osnovni kapital	13.055.267	13.055.267
Statutarne rezerve	1.807.131	1.807.131
Gubici ranijih godina	(17.176.629)	(19.364.536)
Gubitak tekuće godine	(2.187.907)	(650.440)
Stanje na dan 31. decembra	(4.502.138)	(5.152.578)

Promjene na kapitalu i rezervama prikazane su u izvještaju o stanju i promjenama na kapitalu prikazanom na strani 8.

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Preduzeća na dan 31. decembra 2009. godine je sledeća:

U BAM	Sadašnja vrednost	Broj akcija	% vlasništva
Pravna lica	11.675.932	11.675.932	89.43
Fizička lica	1.379.335	1.379.335	10.57
Ukupno	13.055.267	13.055.267	100,00

Akcijski kapital Preduzeća se sastoji od 13.055.267 običnih akcija sa vrijednošću po akciji od BAM 1 na dan 31. decembra 2009. godine.

Većinski vlasnik Preduzeća je Mlekara a.d. Subotica dok je suštinski vlasnik Danube Foods Group B.V., Holandija.

16. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti se odnose na:

U BAM	2008	2009
Poreska uprava Republike Srpske	230.912	
Tekuće dospeće	(230.912)	
Dugoročni deo	-	
Dugoročni deo		
Dugoročni krediti koji se mogu konvertovati u kapital (konverzija)		
Dugoročni krediti koji se mogu konvertovati u kapital (Mlijekoprodukt)	9.779.150	9.779.150
Ostale dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital (ulag.Subotice)	5.013.842	5.013.842
Stanje na dan 31. decembra	14.792.992	14.792.992

"Danube Foods Group" d.o.o. Banja Luka (povezano lice) je preuzelo od "Mlekare" A.D. Subotica (većinski vlasnik) obavezu investiranja u drugoj godini nakon privatizacije u Preduzeću po osnovu kupoprodajnog ugovora, kao i odnosna prava koja proističu iz obaveze investiranja. Navedena sredstva su uplaćena od strane "DanubeFoods Group" d.o.o. Banja Luka direktno prodavcu akcija preduzeća "Mlijekoprodukt" A.D. Kozarska Dubica.

Na ostale dugoročne obaveze koje se mogu konvertovati u kapital evidentirano je ulaganje "Mlekare" A.D. Subotica 5.013.842 BAM a po ugovoru o prodaji Državnog kapitala.

17. Donacije

Na dan 31. decembra 2009. godine donacije u iznosu od BAM 76.213 predstavljaju donacije Vlade Holandije koje se odnose na šest Scania kamiona i mašinu za proizvodnju mlijeka. Preduzeće je prikazalo ove donacije kao odloženi prihod. Oslobođanje odloženog prihoda vrši

se u iznosu tekuće godišnje amortizacije i prikazan je pod ostalim operativnim prihodima (vidi Napomenu 7).

18. Dugoročna rezervisanja

U BAM	2008	2009.
Dugoročna rezervisanja-tužbe	274.628	238.610
Rezervisanja za primanja zaposlenih –otpremnine i dokup staža	80.221	16.112
Stanje na dan 31. decembra	354.849	254.722

19. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

U BAM	Bruto	Neto
Dospijeva do 1 godine	199.252	194.668
Dospijeva od 1 do 5 godina	31.179	30.070
Budući rashodi kamata	(5.693)	
Ukupne obaveze za lizing	224.738	224.738
Tekuće dospijeće	(194.668)	(194.668)
Dugoročno dospijeće na dan 31. decembra 2009. godine	30.070	30.070

20. Obaveze po kratkoročnim kreditima

U BAM	Kamata	Dospeće	2008	2009
Obav.prema.pov.pr.lic.krat.kred.Danube foods Banjaluka	beskamatni kredit	29.12.2010	4.100.000	5.602.625
Obaveze prema pov.prav.licima u zemlji po krat.fin.pozajmici „Mlijekoprodukt	beskamatni kredit	22.09.2009	106.806	0
Obaveze prema pov.prav.licima u inostr.DFG Holandija	9% godišnje	20.11.2010	1.955.830	1.955.830
Obaveze prema pov.prav.licima u zemlji po krat.fin.pozajmici „East Milk„Sarajevo	beskamatni kredit	25.12.2010		90.000
Stanje na dan 31. decembra			6.162.636	7.648.455

21. Ostale kratkoročne obaveze

U BAM	2008	2009
Dio dugoročnih obaveza prema drugim pravnim licima		
Dio dugoročnih obaveza prema drugim pravnim licima u zemlji-reprogram	230.911	
Stanje na dan 31. decembra	230.911	0

22. Obaveze prema dobavljačima

U BAM	2008	2009
Dobavljači povezana pravna lica	459.584	291.833
Dobavljači u zemlji	237.204	267.701
Dobavljači u inostranstvu	254.804	289.925
Stanje na dan 31. decembra	951.592	849.463

23. Primitveni avansi

Na dan 31. decembra 2009. godine, ukupan iznos primitvenih avansa odnosi se na avans primitven od "P.P. Astor" Banja Luka tokom 2001. godine. Avans je bio primitven u skladu sa Ugovorom o Zajedničkoj izgradnji rezidentnih i komercijalnih zgrada u Banja Luci.

24. Ostale tekuće obaveze

U BAM	2008	2009
Kamate prema DFG Holandija	14.669	194.351
Kamate prema Direkciji za puteve	7.529	0
Kamate prema Elopaku za lizing opreme	22.388	26.788
Ostalo - kamate		
Ukupno kamate	44.586	221.139
Bruto plate i naknade	1.620	31.031
Carina i ostale dažbine	215.178	5.723
Obaveze prema opštini Banja Luka	206.188	206.188
Naknade Upravnom i Nadzornom Odboru	12.578	
Obračunati ostali trošk.tek.perioda koji nisu fakturisani		29.384
Ostalo		185.466
Stanje na dan 31. decembra	480.150	678.931

Na dan 31. decembra 2009 godine, obaveze prema opštini Banja Luka se odnose na isporučeno mlijeko u prahu iz prethodnih godina.

25. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Obaveze se odnose na:

U BAM	2008	2009
Dobavljači – povezana lica		
Imlek a.d. Beograd	170.166	272.260
Mlijekoprodukt a.d Kozarska Dubica	289.418	19.573
Kratkoročni krediti –povezana lica		
Danube Foods d.o.o. Banja Luka	4.100.000	5.602.625
East milk d.o.o Sarajevo		90.000
Danube Foods group B.V. Holandija	1.955.830	1.955.830
Mlijekoprodukt d.o.o. Kozarska Dubica	106.806	
Kamata –povezana lica		
Danube Foods group B.V. Holandija		194.351
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Danube Foods d.o.o. Banja Luka	9.779.150	9.779.150
Mlekara a.d. Subotica	5.013.842	5.013.842
Ukupno	21.415.212	22.927.631
Stanje na dan 31. decembra	21.415.212	22.927.631

Potražavanja se odnose na:

U BAM	2008	2009
Kupci – povezana lica		
Danube Foods d.o.o. Banja Luka	301	4.963
Mlijekoprodukt d.o.o. Kozarska Dubica	107.795	41.440
Knjaz Miloš d.o.o. Banjaluka		1.647
East milk d.o.o. Sarajevo	1.838	3.366
Ukupno	109.934	51.416
Stanje na dan 31. decembra	109.934	51.416

Prihodi se odnose na:

U BAM	2008	2009
Prihodi – povezana lica		
Danube Foods d.o.o. Banja Luka	3.084	3.084
Mlijekoprodukt d.o.o. Kozarska Dubica	1.061.068	834.805
Knjaz Miloš d.o.o. Banjaluka	1.320	2.442
East milk d.o.o. Sarajevo	3.629	18.475
Ukupno	1.069.101	858.810
Stanje na dan 31. decembra	1.069.101	858.810

Troskovi se odnose na:

U BAM	2008	2009
Troskovi- povezana lica		
Mlijekoprodukt d.o.o. Kozarska Dubica	710.732	61.644
Ukupno		
Stanje na dan 31. decembra		

U BAM	2008	2009
Zarade i ostale kratkoročne beneficije	44.066	47.447
Ukupno	44.066	47.447

Ključno rukovodstvo sačinjavaju izvršni direktori Preduzeća.

27. Potencijalne obaveze

U svom redovnom poslovanju, Preduzeće je uključeno u sudske tužbe i postupke. Rukovodstvo Preduzeća vjeruje da nikakvi dodatni materijalni gubici neće nastati kao rezultat ovih sporova izuzev već napravljenih rezervisanja.

Prema riječima Rukovodstva Preduzeće ne očekuje nikakve dodatne materijalne stavke za period koji se završava na 31. decembar 2009. godine.