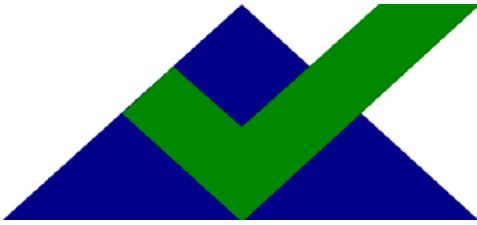


FABRIKA DUVANA A.D. BANJALUKA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI  
za period koji se završava 31. decembra 2009. godine i  
Izveštaj nezavisnog revizora

# SADRŽAJ

	Strana
Mišljenje nezavisnog revizora	2 - 5
<i>Finansijski izvještaj</i>	
Bilans uspjeha	7
Bilans stanja	8
Izvještaji o promjenama na kapitalu	9
Izvještaj o tokovima gotovine	10
Napomene uz finansijske izvještaje	11 - 27



# VralAudit

**Preduzeće za reviziju i konsalting, Petra Preradovića 21, 78000 Banja Luka**  
**Tel/faks:+387 51 348 480**  
**e-mail: vral@inecco.net**

---

**MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA**  
**AKCIONARIMA**  
**„FABRIKA DUVANA“ A.D. BANJA LUKA**

Izvršili smo reviziju Izvještaja o finansijskom položaju « FABRIKA DUVANA » AD Banja Luka na dan 31. decembra 2009. godine i odgovarajućeg Izvještaja o ukupnom rezultatu, Izvještaja o tokovima gotovine i Izvještaja o promjenama u kapitalu za period koji se završava na taj dan.

Finansijski izvještaji „Fabrika duvana“ a.d. Banja Luka za period koji se završava na dan 31. decembra 2008. godine bili su predmet revizije od strane nezavisnog revizora, pri čemu je izraženo kvalifikovano mišljenje sa rezervom.

***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Za finansijske izvještaje je odgovorno rukovodstvo. 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, te odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

***Odgovornost nezavisnog revizora***

Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o prezentovanim finansijskim izvještajima.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj 36/09) koji nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provjera putem uzoraka, kojima se potkrepljuje objektivnost informacija objelodanjenih u finansijskim izvještajima. Revizija, takođe, obuhvata i ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocjenu prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da revizija koju smo obavili pruža solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

1 ) Nismo prisustvovali popisu zaliha, jer smo na reviziji angažovani nakon datuma popisa.

2) Kao što je i navedeno u napomeni 4.1.- Prihodi, prihodi od prodaje robe i prihodi od prodaje proizvoda iznose 12.614.864 KM i 6.860.466 KM.

Prema našoj procjeni, prihodi ostvareni u transakcijama sa povezanim pravnim licem „Antonić Trade“ iznose 9.760.955 KM i to od prodaje robe 3.542.627 KM i od prodaje proizvoda 6.218.328 KM. Za iznos od 3.542.627 KM su u Izvještaju o ukupnom rezultatu precijenjeni prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, za koliko su potcijenjeni prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima. Za iznos od 6.218.328 KM su u Izvještaju o ukupnom rezultatu precijenjeni prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu, za koliko su potcijenjeni prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima.

3) Kao što je navedeno u napomeni 4.6. – Osnovna sredstva i nematerijalna ulaganja, Preduzeće je, u okviru osnovnih sredstava, prezentovalo stan u vrijednosti od 102.000 KM, koji je nabavljen 1998. godine u svrhu rješavanja stambenog pitanja tadašnjeg direktora preduzeća. Tokom revizije nismo se uvjerali da je preduzeće još uvijek jedini i isključivi vlasnik stana.

4) Kao što je i navedeno u napomeni 4.8. – Potraživanja, potraživanja od povezanog pravnog lica „Antonić Trade“ d.o.o. iznose 206.317 KM.

Prema našoj procjeni, za navedni iznos su u Izvještaju o finansijskom položaju precijenjena potraživanja od ostalih kupaca, za koliko su potcijenjena potraživanja od kupaca-povezanih pravnih lica.

5) Kao što je i navedeno u napomeni 4.19. – Dobavljači, obaveze prema dobavljaču „Antonić Trade“ d.o.o. iznosi 7.584.194 KM.

Prema našoj procjeni, za navedni iznos su u Izvještaju o finansijskom položaju precijenjene obaveze prema ostalim dobavljačima. Za isti iznos su potcijenjene obaveze prema dobavljačima – povezanim pravnim licima.

6) Preduzeće nije izvršilo aktuarski obračun kako bi se utvrdila sadašnja vrijednost akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine za odlazak u penziju, kako se to zahtijeva po MRS 19 - "Naknade zaposlenima".

Kao rezultat toga nije izvršeno rezervisanje po ovom osnovu u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2009. godinu. Saglasno tome, nismo mogli da se uvjerimo u potencijalne efekte rezervisanja po navedenom osnovu u finansijskim izvještajima Preduzeća za 2009. godinu.

### *Mišljenje sa rezervom*

**Po našem mišljenju, osim za eventualne efekte pitanja koja su navedena u prethodnim pasusima, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim značajnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza preduzeća „Fabrika duvana“ a.d. Banja Luka na dan 31. decembra 2009. godine, kao i rezultat poslovanja za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima u Republici Srpskoj i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.**

### *Skretanje pažnje*

Ne izražavajući dalje rezerve na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

1) Iako se, procjenjujući sveukupni položaj Preduzeća, nastojanja rukovodstva da se poboljšaju rezultati poslovanja i Preduzeće u što skorijem periodu dovede u pozitivan finansijski položaj i situaciju u okruženju, može zaključiti da nema naznaka koje bi navele na zaključak da će kontinuirani nastavak poslovanja Preduzeća biti doveden u pitanje, mišljenja smo da bi rukovodstvo trebalo uložiti dodatne napore na racionalizaciji troškova koji bi rezultirali smanjenjem u cilju ostvarivanja pozitivnih rezultata poslovanja.

Naime, ukupne obaveze Preduzeća na dan 31. decembar 2009. godine veće su od njegove ukupne aktive (gubitak iznad visine kapitala) za 1.234.177 Konvertibilnih maraka, ne uzimajući u obzir eventualne efekte korekcija obrazloženih u prethodnim pasusima. Preduzeće može biti suočeno sa značajnim problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje obaveze prema kreditorima i povjeriocima u periodu dospijeca.

Pored navedenog, a u skladu sa odrebama novousvojenog Zakona o privrednim društvima (član 230., stavovi 7, 8 i 9, u daljem tekstu: "Zakon"), Preduzeće je dužno da vrijednost svog neto kapitala stalno održava na nivou koji je jednak ili veći od Zakonom propisane vrijednosti minimalnog osnovnog kapitala (50,000 Konvertibilnih maraka, za otvorena akcionarska društva). Ako se neto kapital akcionarskog društva iz bilo kojih razloga smanji ispod propisane vrijednosti, akcionarsko društvo dužno je da ga obezbijedi u roku od šest mjeseci od dana tog smanjenja, osim ako u tom roku ne promijeni pravnu

formu privrednog društva. Ukoliko akcionarsko društvo ne postupi po navedenim odredbama Zakona, otvara se postupak likvidacije. Priloženi finansijski izvještaji Preduzeća za 2009. godinu ne sadrže korekcije po navedenom osnovu.

2) Preduzeće obavlja značajan broj poslovnih transakcija sa svojim Matičnim preduzećem. Postoji neizvjesnost da li je dokumentacija u vezi sa naprijed navedenim transakcijama dovoljna da opravda transferne cijene i zahtjeve poreskih propisa u tom pogledu.

**Banja Luka, juni 2010. godine**

**Vralaudit d.o.o.**



**Zoran Blagojević,  
Ovlašćeni revizor**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'ZB', written over a light blue horizontal line.

**FABRIKA DUVANA a.d.**  
**Kralja Petra I Karadorđevića br. 82**  
**BANJA LUKA**

**Finansijski izvještaji**  
**za period koji se završava 31. decembra 2009. godine**

**Banja Luka, februar 2010. godine**

**BILANS USPJEHA**  
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
Za period koji se završava 31.decembra 2009.godine  
(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>4.1.</b>	<b>21.209.075</b>	<b>13.762.981</b>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		12.614.864	7.071.183
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		6.840.466	6.335.190
Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu		1.655.041	195.583
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		-93.482	-20.554
Ostali poslovni prihodi		192.186	181.579
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>4.2.</b>	<b>23.329.474</b>	<b>15.277.071</b>
Nabavna vrijednost prodate robe		11.849.900	6.621.502
Troškovi materijala, goriva i energije		6.231.756	3.968.135
Troškovi bruto plata		4.004.315	3.748.438
Troškovi proizvodnih usluga		341.954	212.620
Troškovi amortizacije		556.312	464.362
Nematerijalni troškovi		219.701	187.455
Troškovi poreza i doprinosa		125.536	74.559
<b>POSLOVNI DOBITAK (-GUBITAK)</b>		<b>-2.120.399</b>	<b>-1.514.090</b>
Finansijski prihodi		664	835
Finansijski rashodi		52.001	62.838
<b>NETO EFEKAT FINANSIRANJA</b>	<b>4.3.</b>	<b>-51.337</b>	<b>-62.003</b>
<b>DOBIT (-GUBITAK) REDOVNE AKTIVNOSTI</b>		<b>-2.171.736</b>	<b>-1.576.093</b>
Ostali prihodi		1.359.779	253.536
Ostali rashodi		84.200	72.485
<b>DOBIT (-GUBITAK) PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA</b>	<b>4.4.</b>	<b>1.275.579</b>	<b>181.051</b>
<b>DOBIT (-GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>4.5.</b>	<b>-896.157</b>	<b>-1.395.042</b>
<b>Porez na dobit</b>	<b>4.5.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO DOBIT (-GUBITAK)</b>	<b>4.5.</b>	<b>-896.157</b>	<b>-1.395.042</b>
Dio neto dobitka (-gubitka) koji pripada većinskim vlasnicima		-492.886	-767.273
Dio neto dobitka (-gubitka) koji pripada manjinskim vlasnicima		-403.271	-627.769
Obična zarada po akciji		-0,1269	-0,1976
Razrijeđena zarada po akciji		-0,1269	-0,1976

Napomene na narednim stranama čine sastavni  
dio ovih finansijskih izveštaja

**BILANS STANJA**  
 (Izvještaj o finansijskom položaju)  
 Za period koji se završava 31.decembra 2009.godine  
 (u KM)

Opis	Napomena	Stanje 31.12.2009.	Stanje 31.12.2008.
<b>AKTIVA</b>			
Osnovna sredstva	4.6.	8.891.693	9.618.310
Zalihe i dati avansi	4.7.	4.717.589	3.527.029
Kratkoročna potraživanja i plasmani	4.8.	2.066.087	1.033.270
Gotovina i ekvivalenti gotovine	4.9.	110.202	27.078
Aktivna vremenska razgraničenja	4.10.	98.197	124.128
Gubitak iznad kapitala	4.11.	1.234.177	338.020
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>17.117.945</b>	<b>14.667.835</b>
<b>VANBILANSNA AKTIVA</b>		<b>384.208</b>	<b>561.107</b>
<b>PASIVA</b>			
Akcionarski kapital	4.11.	7.060.394	7.060.394
Rezerve	4.11.	7.479	7.479
Gubitak iz ranijih godina	4.11.	-6.171.716	-6.010.851
Gubitak tekuće godine	4.11.	-896.157	-1.395.042
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	4.12.	4.770.000	4.770.000
Dugoročni krediti	4.13.	94.445	161.111
Odložene poreske obaveze	4.14.		1.715.726
Kratkoročni krediti	4.15.		300.000
Dio dugoročnih obaveza koji dospjeva do 1 godine	4.16.	53.252	441.718
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	4.17.	37.907	
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	4.18.	273.816	
Dobavljači	4.19.	9.803.141	6.709.009
Obaveze iz specifičnih poslova i druge ob.	4.20.	372.516	198.251
Obaveze za zarade i naknade zarada	4.21.	560.302	204.457
Obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	4.22.	1.092.500	446.357
Pasivna vremenska razgraničenja	4.23.	60.066	59.226
<b>UKUPNO PASIVA:</b>		<b>17.117.945</b>	<b>14.667.835</b>
<b>VANBILANSNA PASIVA</b>	4.24.	<b>384.208</b>	<b>561.107</b>

Napomene na narednim stranama čine sastavni  
dio ovih finansijskih izvještaja

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
 Za period koji se završava 31.decembra 2009. godine  
 (u KM)

Opis	Napomena	Aktionarski kapital	Zakonske rezerve	Akumulirana dobit (gubitak)	Ukupno
<b>Stanje na dan 31.12.2007.</b>	<b>4.11.</b>	<b>7.060.394</b>	<b>7.479</b>	<b>-6.010.851</b>	<b>1.057.022</b>
Neto dobit / gubitak za 2008. prikazan u bilansu uspjeha	4.11.			-1.395.042	
<b>Stanje na dan 31.12.2008.</b>	<b>4.11.</b>	<b>7.060.394</b>	<b>7.479</b>	<b>-7.405.893</b>	<b>-338.020</b>
Neto dobit / gubitak za 2009. prikazan u bilansu uspjeha	4.11.			-896.157	
<b>Stanje na dan 31.12.2009.</b>	<b>4.11.</b>	<b>7.060.394</b>	<b>7.479</b>	<b>-8.302.050</b>	<b>-1.234.177</b>

**BILANS TOKOVA GOTOVINE****(Izveštaj o tokovima gotovine)**

Za period koji se završava 31. decembra 2009. godine

(u KM)

Opis	2009	2008
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Prilivi od kupaca	21.040.669	11.078.184
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	1.544.686	293.717
Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima	-16.528.577	-8.740.223
Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima	-3.871.258	-3.307.581
Odlivi po osnovu kamata	-56.220	-57.439
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		-94.536
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>2.129.300</b>	<b>-827.878</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
Prilivi od prodaje nematerij. Ulaganja		192.748
Prilivi od kamata	664	616
Odlivi na osnovu nabavke nemat. ulaganja i osnovnih sreds.	-111.269	-146.809
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>-110.605</b>	<b>46.555</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
Prilivi na osnovu ostalih kratkoročnih i dugoročnih finans.obaveza	437.772	
Prilivi na osnovu dugoročnih finans.obaveza		1.270.000
Odlivi na osnovu ostalih kratkoročnih i dugoročnih finans.obaveza	-2.073.343	-71.020
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansij.oba.	-300.000	-430.000
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>-1.935.571</b>	<b>768.980</b>
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	27.078	39.421
NETO PRILIVI GOTOVINE	83.124	
NETO ODLIV GOTOVINE		-12.343
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	110.202	27.078

Napomene na narednim stranama čine sastavni

dio ovih finansijskih izveštaja

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. OSNIVANJE I DJELATNOST

„Fabrika duvana“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Preduzeće) je osnovana 1888. godine i jedini je proizvođač cigareta na teritoriji Republike Srpske. Nakon Drugog svjetskog rata, „Fabrika duvana“ je imala status državnog privrednog preduzeća. Do danas, Preduzeće je izvršilo nekoliko promjena oblika organizovanja, sa ciljem da se organizacija prilagodi zakonskoj regulativi i da se obezbjede povoljniji uslovi poslovanja. Od aprila 1997. godine do aprila 2003. godine Preduzeće je imalo status osnovnog državnog preduzeća. U aprilu 2003. godine izvršeno je usklađivanje normativnih akata Preduzeća sa Zakonom o preduzećima, tako da je od tada organizovana kao akcionarsko društvo.

Prodaja državnog dijela kapitala (55% akcionarskog kapitala), međunarodnim tenderom, je izvršena u julu 2006. godine. Ugovor o prodaji državnog kapitala (55% ili 3.883.355 akcija) je zaključen 27.09.2006. godine. Kupac je preduzeće „Antonić trade“ d.o.o. iz Laktaša.

Direkcija za privatizaciju je svojim zapisnicima od 12.12.2007.godine i od 24.11.2008.godine utvrdila da je kupac u prvoj i drugoj godini perioda poslovnog plana na prihvatljiv način izvršio Ugovorom preuzete obaveze, osim obaveze obavještanja koja nije u cjelosti izvršena na način i u rokovima predviđenim Ugovorom.

Zapisnikom od 23.12.2009.godine, IRBRS je utvrdila da je kupac u trećoj godini perioda poslovnog plana na prihvatljiv način izvršio Ugovorom preuzete obaveze, osim obaveze zapošljavanja koja nije ispunjena u cjelosti i obaveze obavještanja koja nije u cjelosti izvršena na način i u rokovima predviđenim Ugovorom.

Preduzeće posluje pod firmom: „Fabrika duvana“ a.d. Banja Luka

Sjedište Preduzeća: Kralja Petra I Karađorđevića br. 82, Banja Luka

Osnovna djelatnost: proizvodnja i prodaja cigareta.

Dopunske djelatnosti: trgovina na veliko i malo prehrambenom i neprehrambenom robom. Maloprodaja se obavlja u većem broju objekata na području više opština u Republici Srpskoj.

Prosječan broj zaposlenih radnika, na bazi ukalkuliranih sati rada, u 2009. godini je 358.

Upravljačka struktura Preduzeća:

Upravni odbor: Ilija Antić, predsjednik,  
Mirela Šukalo, član i  
Branko Pajčin, član.

Nadzorni odbor: Vesna Antić, predsjednik,  
Muharem Čaušević, član,  
Dražan Avramović, član

Direktor: Dubravko Prstojević

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJENJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

### **2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja**

Na osnovu odrednica Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, broj 36/09) 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), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Finansijski izvještaji Preduzeća 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.

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

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

Uparedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završava 31.12.2008. godine.

### **2.2. Korišćenje procjenjivanja**

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava 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.

## **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **3.1. Prihodi**

Prihodi od prodaje se knjiže nakon potvrđene otpreme proizvoda, ili robe, i prihvatanja od strane kupca, umanjeni za akcizu, porez na dodatu vrijednost i date popuste.

Prihodi od kamata se priznaju na obračunskoj osnovi u vremenu na koje se odnose.

### **3.2. Rashodi**

Svi troškovi i rashodi koji se odnose na obračunski period obuhvaćeni su u finansijskim izvještajima (načelo nastanka događaja).

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu kad izdatak ne donosi buduće ekonomske koristi, odnosno ne ispunjava uslove da se prizna kao imovinska pozicija u bilansu stanja.

Ako se po osnovu nekog izdatka očekuje ostvarenje prihoda u više budućih obračunskih perioda, tad se priznavanje rashoda vrši na osnovu razumne alokacije rashoda na te obračunske periode.

### **3.3. Troškovi poslovanja**

Troškovi poslovanja predstavljaju sve izdatke nastale u odnosu na fakturisane prihode, a obuhvataju troškove materijala, energije, goriva, bruto zarada, kao i opšte troškove poslovanja neophodne za ostvarivanje prihoda.

Održavanje i popravke se knjiže u rashod perioda u kome su nastali. Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanje i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procjenjenim vijekom trajanja.

### **3.4. Osnovna sredstva**

Zemljište, građevinski objekti i oprema koji su nabavljeni do 2000. godine iskazuju se po procjenjenoj vrijednosti, dok se osnovna sredstva nabavljena poslije 2000. godine iskazuju po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti.

Amortizacija građevinskih objekata se obračunava mjesečno, na procjenjenu, odnosno nabavnu vrijednost, s ciljem da se objekti u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog vijeka trajanja.

Amortizacija opreme se obračunava funkcionalnim metodom saglasno stepenu korištenja kapaciteta, na procjenjenu, odnosno nabavnu vrijednost opreme, s ciljem da se oprema u potpunosti otpiše u toku njenog korisnog vijeka trajanja..

Alat i inventar se otpisuju metodom 100% otpisa, u momentu stavljanja u upotrebu.

### **3.5. Zalihe**

Zalihe robe i materijala vode se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna cijena uključuje fakturnu vrijednost i troškove nabavke.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vode se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni, u zavisnosti od toga koja je niža.

### **3.6. Potraživanja**

Potraživanja se vrednuju po nominalnoj vrijednosti izdataka. Testiranje na obezvrijeđenost vrši se za svako pojedinačno potraživanje.

### **3.7. Novčana sredstva**

Pod novčanim sredstvima se podrazumjevaju sredstva na žiro i deviznim računima kod domaćih banaka i sredstva u blagajni, a vrednovana su po nominalnoj vrijednosti.

### **3.8. Preračunavanje deviznih iznosa**

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

### **3.9. Aktivna vremenska razgraničenja**

Aktivna vremenska razgraničenja su vrednovana po nominalnoj vrijednosti na osnovu rasporeda izdataka prema obračunskim periodima na koje se odnose.

### **3.10. Porezi i doprinosi**

#### **Porez na dobitak**

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske. Konačan porez na dobitak se plaća po zvaničnoj stopi poreza na dobitak u visini od 10% od iznosa dobitka utvrđenog poreskom prijavom.

Oporezivi dobitak prikazan u poreskoj prijavi uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha korigovan za stalne i privremene razlike (oporezive i odbitne) definisane poreskim propisima Republike Srpske.

Odredbe za tekući porez na dobit se zasnivaju na dobitku tekuće godine i obračunavaju se u skladu sa zakonima i propisima.

Odloženi porez na dobit se obezbjeđuje korištenjem metode obaveze i nastaje iz privremenih razlika između poreske osnove sredstava i obaveza i njihovih odgovarajućih knjigovodstvenih iznosa iz bilansa stanja.

Odložena poreska sredstva se priznaju kada postoji mogućnost da će postojati oporeziva dobit na teret koje će se odbijati odložena poreska sredstva.

### 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.

### 3.11. Naknade zaposlenima

U skladu sa domicilnim propisima, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze podrazumjevaju poreze i doprinose obračunate na teret neto plata zaposlenih, koje je poslodavac dužan platiti prilikom isplate neto primanja.

## 4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 4.1. Prihodi

<i>Opis</i>	<i>2009.</i>	<i>2008.</i>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	12.614.864	7.071.183
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	6.840.466	6.335.190
Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	1.655.041	195.583
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-93.482	-20.554
Ostali poslovni prihodi	192.186	181.579
<b>UKUPNO:</b>	<b>21.209.075</b>	<b>13.762.981</b>

Prihodi od prodaje robe se odnose na prihode od prodaje robe u tranzitu (3.542.627 KM) i prihode od prodaje robe u maloprodajnim objektima – kioscima (9.072.237 KM).

Struktura prihoda od prodaje učinaka je data u idućoj tabeli:

	<i>2009.</i>	<i>2008.</i>
Prihod od prodaje cigareta	6.473.500	5.958.969
Uslužna proizvodnja cigareta	82.465	185.702
Prihodi od prodaje dopuna – M:tel	226.663	158.620
Prihodi od ostalih usluga	57.838	31.899

Ostali poslovni prihodi se, u najvećem dijelu odnose na prihode od zakupnina (148.888 KM). Najveći dio se odnosi na prihode od zakupnine poslovnog prostora izdatog JP „RTRS“. Radi se o poslovnom prostoru Diskont površine 245 m<sup>2</sup> na adresi Kralja Petra I Karađorđevića br. 82.

**4.2. Rashodi**

<i>Opis</i>	<i>2009.</i>	<i>2008.</i>
Nabavna vrijednost prodane robe	11.849.900	6.621.502
Troškovi materijala, goriva i energije	6.231.756	3.968.135
Troškovi bruto plata	4.004.315	3.748.438
Troškovi proizvodnih usluga	341.954	212.620
Troškovi amortizacije	556.312	464.362
Nematerijalni troškovi	219.701	187.455
Troškovi poreza i doprinosa	125.536	74.559
<b>UKUPNO</b>	<b>23.329.474</b>	<b>15.277.071</b>

Troškovi materijala, goriva i energije obuhvataju:

- troškove materijala za izradu	5.610.157
- troškove ostalog materijala	335.142
- troškove goriva i energije	286.457

Troškovi bruto zarada i naknada obuhvataju:

- troškove neto zarada	2.403.143
- troškove poreza na zarade	104.162
- troškove doprinosa na zarade	1.160.218
- ostale lične rashode	336.792

Ostali lični rashodi obuhvataju topli obrok i naknade za prevoz radnicima, otpremnine i pomoć zaposlenima.

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju:

- troškove transportnih usluga	41.696
- troškove usluga održavanja	84.225
- troškove zakupnina	66.213
- troškove reklame i propagande	78.830
- troškove komunalnih usluga	28.105
- troškove ostalih usluga	42.885

Nematerijalni troškovi obuhvataju:

- troškove neproizvodnih usluga	46.486
- troškove reprezentacije	8.239
- troškove osiguranja	88.534
- troškove platnog prometa	45.410
- ostale nematerijane troškove - takse	29.093
- članarine Privrednoj komori	1.939

Troškovi poreza i doprinosa obuhvataju poreze koji ne zavise od visine poslovnog rezultata, i to:

- naknada za korištenje građevinskog zemljišta	89.727
- troškove naknada za vodu	5.409
- troškove registracije vozila	2.238
- naknade za šume	15.799
- naknade za protivpožarnu zaštitu	8.534
- troškove ostalih poreza	3.829

**4.3. Rezultat finansiranja**

<i>Opis</i>	<i>2009.</i>	<i>2008.</i>
<b>FINANSIJSKI PRIHODI</b>		
Prihodi od kamata	574	616
Pozitivne kursne razlike	90	220
	<b>664</b>	<b>836</b>
<b>FINANSIJSKI RASHODI</b>		
Rashodi kamata	51.518	59.209
Negativne kursne razlike	483	3.630
	<b>52.001</b>	<b>62.839</b>
<b>GUBITAK FINANSIRANJA</b>	<b>-51.337</b>	<b>-62.003</b>

**4.4. Ostali prihodi i rashodi**

<i>Opis</i>	<i>2009.</i>	<i>2008.</i>
<b>OSTALI PRIHODI</b>		
Dobici od prodaje stalne imovine		192.748
Dobici od prodaje materijala	67.190	37.983
Prihodi od smanjenje obaveza	1.290.796	22.655
	<b>1.359.779</b>	<b>253.536</b>
<b>OSTALI RASHODI</b>		
Manjkovi	6.732	16.809
Rashodovanje zaliha	77.468	55.676
	<b>84.200</b>	<b>72.485</b>
<b>DOBIT</b>	<b>1.275.579</b>	<b>181.051</b>

Dobici od prodaje materijala se odnose na dobitke od prodaje otpadaka (67.190 KM).

Prihodi od smanjenja obaveza se odnose na razliku vrijednosti neizmirenih poreskih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2007.godine i tržišne vrijednosti obveznica Republike Srpske kojima su te obaveze isplaćene.

**4.5. Rezultat poslovanja**

<i>Opis</i>	<i>2009.</i>	<i>2008.</i>
Poslovni prihodi	21.209.075	13.762.981
Poslovni rashodi	23.329.474	15.277.071
<b>GUBITAK REDOVNOG POSLOVANJA</b>	<b>-2.120.399</b>	<b>-1.333.039</b>
Finansijski prihodi	664	835
Finansijski rashodi	52.001	62.838
<b>GUBITAK FINANSIRANJA</b>	<b>-51.337</b>	<b>-62.003</b>
Ostali prihodi	1.359.779	253.536
Ostali rashodi	84.200	72.485
<b>DOBIT OD OSTALIH PRIHODA I RASHODA</b>	<b>1.275.579</b>	<b>181.051</b>
<b>BRUTO GUBITAK</b>	<b>-896.157</b>	<b>-1.395.042</b>
<b>NETO GUBITAK</b>	<b>-896.157</b>	<b>-1.395.042</b>

**4.6. Osnovna sredstva i nematerijalna ulaganja**

<i>Opis</i>	<i>Građevinsko zemljište</i>	<i>Objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Alat i inventar</i>	<i>Osn. Sred. u pripremi</i>	<i>UKUPNO</i>
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>						
<b>Stanje 31.12.2008.godine</b>	<b>716.327</b>	<b>10.733.213</b>	<b>12.599.424</b>	<b>8.342</b>	<b>3.116.527</b>	<b>27.173.833</b>
Smanjenje			-11.639		-221.966	-233.605
Nabavka		108.624	2.646			111.270
Aktiviranje (prenos)			338.403		-398.012	-59.609
<b>Stanje 31.12.2009.godine</b>	<b>716.327</b>	<b>10.841.837</b>	<b>12.928.834</b>	<b>8.342</b>	<b>2.496.549</b>	<b>26.991.889</b>
<b>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</b>						
<b>Stanje 31.12.2008.godine</b>		<b>7.823.630</b>	<b>9.723.551</b>	<b>8.342</b>	<b>0</b>	<b>17.555.523</b>
Amortizacija za 2009		138.924	417.389			556.313
Smanjenje			-11.639			-11.639
<b>Stanje 31.12.2009.godine</b>		<b>7.962.554</b>	<b>10.129.301</b>	<b>8.342</b>	<b>0</b>	<b>18.100.197</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>						
<b>Stanje 31.12.2008.godine</b>	<b>716.327</b>	<b>2.909.583</b>	<b>2.875.873</b>	<b>0</b>	<b>3.116.527</b>	<b>9.618.310</b>
<b>Stanje 31.12.2009.godine</b>	<b>716.327</b>	<b>2.879.283</b>	<b>2.799.533</b>	<b>0</b>	<b>2.496.549</b>	<b>8.891.692</b>

**Građevinsko zemljište**

Građevinsko zemljište se odnosi na trajno pravo korištenja zemljišta površine 22.964 m<sup>2</sup>. Cijena po kojoj se zemljište vodi u knjigama Preduzeća je opštinska cijena zemljišta, koja je utvrđena prilikom procjene vrijednosti osnovnih sredstava.

### Građevinski objekti

U građevinske objekte je uključen i stan, nabavne vrijednosti 102.000 KM. Stan je kupljen u novembru 1998. godine od Knežević Zorke, na osnovu Odluke Upravnog odbora o kupovini osnovnog sredstva.

Nabavka građevinskih objekata se odnosi na 11 kioska, nabavljenih za potrebe maloprodaje.

Preduzeće u svom vlasništvu ima i objekte koje su 1993. prešli u vlasništvo Fabrike na osnovu sudskog rješenja o pripajanju preduzeća Jugoton d.o.o. i Krajinaštampa d.o.o. Radi se poslovnim prostorima u banjalučkom naselju Obilićevo, ukupne vrijednosti 201.300 KM.

### Oprema

Nabavka opreme se odnosi na aktiviranje mašine za pakovanje cigareta u 100'S formi nabavljene tokom 2007.godine, te aktiviranje rezervnih dijelova.

Smanjanje opreme se odnosi na rashodovanje dotrajale opreme .

### Osnovna sredstva u pripremi

Osnovna sredstva u pripremi se odnose na sljedeću opremu:

- Mašina za izradu cigareta Molins Mark 9-5/max S Uni Flow
- Linija za izradu i pakovanje cigareta sa rezervnim dijelovima
- Linija za obradu duvana sa rezervnim dijelovima
- Energetika i održavanje
- Procesna kontrola

Smanjenje vrijednosti se odnosi na umanjeње vrijednosti mašine za izradu cigareta Molins Mark 9-5/max S Uni Flow nabavljane 2001.godine.

#### 4.7. Zalihe

<i>Opis</i>	<i>31.12.2009.</i>	<i>31.12.2008.</i>
Materijal	3.160.125	2.529.065
Gotovi proizvodi	153.415	246.897
Roba	897.082	569.162
Dati avansi	506.967	181.905
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.717.589</b>	<b>3.527.029</b>

Zalihe materijala i robe se vode po nabavnoj vrijednosti, ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Nabavna vrijednost uključuje fakturnu vrijednost i troškove nabavke.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vode se po cijeni koštanja, ili po neto prodajnoj cijeni, ako je niža.

Dati avansi su:

<i>Naziv dobavljača</i>	<i>31.12.2009.</i>	<i>31.12.2008.</i>
Nezavisne novine		3.689
ZZ Obudovac Obudovac	128.205	78.023
Opti pos Banja Luka	14.719	14.718
UIO BiH Banja Luka		10.311
Microhard alactronic Banja Luka		45.349
Rhodia Njemačka		2.323
Inovia Belgija	31.581	15.342
MTS Tobacco Španija		8.799
Agroduhan	198.302	
Intergrana	82.536	
Vates papir	27.918	
Ostali	23.706	3.351
<b>UKUPNO:</b>	<b>506.967</b>	<b>181.905</b>

#### 4.8. Potraživanja

<i>Opis</i>	<i>31.12.2009.</i>	<i>31.12.2008.</i>
Kupci	1.593.690	877.808
Druga potraživanja	472.397	155.462
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA</b>	<b>2.066.087</b>	<b>1.033.270</b>

Kupci Preduzeća sa najvećim saldom su:

<i>Naziv kupca</i>	<i>31.12.2009.</i>	<i>31.12.2008.</i>
Antonić Trade Banja Luka	206.317	280.742
Opšta zadruga Dobro Polje	204.538	241.282
RTRS JP	257.191	170.501
Minimarket STR	103.904	56.564
Hunt holding FZE ADVI		45.425
Antonić Trade Brčko		22.835
Monus export		19.512
Davidos d.o.o.	31.967	11.232
Mobi monting d.o.o.		5.700
A Trade B. Krupa	236.249	
AHC Internacional tobacco USA	234.925	
Veletabak Novi Sad	184.933	
Antonić Trade Brčko	90.680	
DUVANSKA INDUSTRIJA BUJANOVAC	17.318	
Čajavec Mega	11.046	
Ostali kupci	14.622	24.015
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.593.690</b>	<b>877.808</b>

Druga potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu potraživanja od zaposlenih (17.662 KM), potraživanja od državnih organa i organizacija (77.388 KM), potraživanja za akontaciju akcize (202.303 KM), depozita BH Telekomu za dopune mobilnih telefona (32.000 KM) i pazar od 31.12.2009. godine, koji je uplaćen prvi naredni radni dan u 2010.g. (132.474 KM) i ostala potraživanja (10.570 KM).

#### 4.9. Gotovina i ekvivalenti gotovine

<i>Opis</i>	<i>31.12.2009.</i>	<i>31.12.2008.</i>
Žiro računi	90.502	25.410
Devizni računi	19.556	1.502
Blagajna	144	166
<b>UKUPNO:</b>	<b>110.202</b>	<b>27.078</b>

#### 4.10. Aktivna vremenska razgraničenja

<i>Opis</i>	<i>31.12.2009.</i>	<i>31.12.2008.</i>
Razgraničeni troškovi osiguranja	68.274	68.274
Unaprijed plaćene zakupnine	2.850	2.257
Razgraničeni PDV	27.073	13.808
Akontacije akcize i poreza		39.789
<b>UKUPNO AVR:</b>	<b>98.197</b>	<b>124.128</b>

#### 4.11. Kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2009. i 31.12.2008. godine je data u sljedećoj tabeli:

<i>Opis</i>	<i>31.12.2009.</i>	<i>31.12.2008.</i>
Akcijski kapital – obične akcije	7.060.394	7.060.394
Rezerve iz dobitka	7.479	7.479
Gubitak iz ranijih godina	-7.405.893	-6.010.850
Gubitak tekuće godine	-896.157	-1.395.042
<b>UKUPNO KAPITAL</b>	<b>-1.234.177</b>	<b>-338.020</b>

Akcijski kapital obuhvata 7.060.394 običnih akcija, nominalne vrijednosti 1,00 KM. Akcije preduzeća kotiraju na Banjalučkoj berzi hartija od vrijednosti, pod oznakom FDBL-R-A. Prema izvještaju Banjalučke berze, posljednje trgovanje ovom hartijom u toku 2007. godine je obavljeno 28.12.2007. godine, po cijeni od 0,601 KM po akciji. Posljednje trgovanje u 2008. godini je obavljeno 07.08.2008. godine po cijeni od 0,470 KM za jednu akciju. Posljednje trgovanje u 2009. godini je obavljeno 29.12.2009. godine po cijeni od 0,261 KM za jednu akciju.

Na dan 31.12.2009.godine struktura vlasništva je sledeća:

<i>Opis</i>	<i>Učešće u ukupnom kapitalu</i>	
	<i>%</i>	<i>KM</i>
Antonić trade d.o.o.	55%	3.883.355
Fond PIO	6%	423.624
Fond za restituciju	3%	211.812
Ostali akcionari (1.353)	36%	2.541.603
<b>UKUPNO:</b>	<b>100%</b>	<b>7.060.394</b>

#### **4.12. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital**

Iznos od 4.770.000 KM predstavlja investiciono ulaganje kupca državnog kapitala „Antonić trade“ d.o.o. Banja Luka, u skladu sa Ugovorom o prodaji državnog kapitala u akcionarskom društvu „Fabrika duvana“ Banja Luka.

Direkcija za privatizaciju je svojim zapisnicima za 2007. , 2008. i 2009. godinu utvrdila da je kupac u prvoj , drugoj i trećoj godini perioda poslovnog plana u cjelosti ispunio Ugovorom preuzete obaveze investiranja.

#### **4.13. Dugoročni krediti**

<i>Opis</i>	<i>31.12.2009</i>	<i>31.12.2008</i>
Unikredit banka – Ug. 409/08	94.445	161.111
<b>UKUPNO DUGOROČNI KREDITI:</b>	<b>94.445</b>	<b>161.111</b>

Kredit Unikredit banka – Ug. 409/08, sklopljenim 12.06.2008. godine. Iznos kredita je 200.000 KM, na 36 mjeseci, uz kamatnu stopu šestomjesečni EURIBOD + 3,2 %. Kredit je iskorišten za nabavku trajnih obrtnih sredstava. Kao osiguranje kredita, Preduzeće je dalo po 7 vlastitih mjenica i naloga za plaćanje, po 5 mjenica preduzeća Antoniće Trade i Mozaik Trade , te ugovore o jemstvu sa ovim preduzećima.

#### **4.14. Odložene poreske obaveze**

Odložene poreske obaveze odnose se na obaveze po Sporazumu o reprogramiranju obaveza broj 06/2/01/0105/413-266/05. Sporazum je sklopljen 03.01.2006. godine. Iznos obaveze, prema sporazumu, je 2.719.263 KM. Dužnik se obavezao uplatiti obavezu u 84 jednake mjesečne rate u visini od 32.372 KM.

Ovim Sporazumom je stavljen van snage Sporazum od 05.09.2003. godine.

Stanje reprograma na dan 31.12.2007. godine iznosi 1.794.470 KM, a na dan 31.12.2008.godine 1.715.726 KM.

Tokom 2009.godine je izmiren ukupan dug kupovinom obveznica Republike Srpske.

#### 4.15. *Kratkoročni krediti*

Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita se odnose na sljedeće kredite:

<i>Davalac kredita</i>	<i>Namjena kredita</i>	<i>Datum ugovora</i>	<i>Iznos kredita</i>	<i>Kamatna stopa</i>	<i>Rok vraćanja</i>	<i>Stanje 31.12.2008.</i>
NLB Razvojna banka a.d.	obrtna sredstva	23.06.2008.	300.000	8,10%	6 mjeseci	300.000
<b>UKUPNO</b>			<b>300.000</b>			<b>300.000</b>

Obaveze po ovom kreditu su izvršene 13.02.2009.godine, kada je kredit vraćen u cjelosti.

#### 4.16. *Dio dugoročnih obaveza koje dospjevaju do 1 godine*

Obaveze koje dospjevaju do jedne godine se odnose na obaveze prema „ZIBL“ 53.252 KM za neplaćene naknade za građevinsko zemljište iz 2003.godine.

#### 4.17. *Ostale kratkoročne obaveze*

<i>Opis</i>	<i>31.12.2009</i>	<i>31.12.2008</i>
Duvan Bijeljina	37.907	0
<b>UKUPNO:</b>	<b>37.907</b>	<b>0</b>

Obaveze prema Duvan Bijeljina se odnose na obavezu plaćanja po zaključenoj cesiji.

#### 4.18. *Primljeni avansi, depoziti i kaucije*

Obaveze za primljene avanse obuhvataju unaprijed uplaćena novčana sredstva za buduće isporuke robe od kupca LIONS LLC u iznosu od 273.816 KM

#### 4.19. *Dobavljači*

Obaveze prema dobavljačima, najvećim dijelom, obuhvataju obaveze za buduća plaćanja prema sledećim dobavljačima u zemlji i inostranstvu:

<i>Naziv komitenta</i>	<i>31.12.2009.</i>	<i>31.12.2008.</i>
Antonić trade	7.584.194	4.705.138
Grad Banja Luka	321.447	
Atlantik BB	230.868	157.383
Krajina Kopaonik	161.566	129.055
Distribucija d.o.o.		115.771
BOREAS DOO	87.830	
COMPACT DOO	83.469	
Lukić Invest	74.156	
Marinković Komerc	63.939	
Jugotransport	50.314	37.120
Globex Tabak d.o.o.		35.956
Zoki STR		35.804

<i>Naziv komitenta</i>	<i>31.12.2009.</i>	<i>31.12.2008.</i>
Agroplod		35.100
Fama Čelinac		30.282
Novosti Press Komerc		27.796
Duvan AD Bijeljina		27.490
Cordiac d.o.o.		21.670
Master		20.050
Centro press		17.906
Duhan Gradačac		17.568
Elektrokrajina Banja Luka		17.518
Vitaminka		16.790
MM Agency		11.193
Keckom		11.168
Ostali domaći dobavljači	500.547	560.879
<b>UKUPNO</b>	<b>9.158.330</b>	<b>6.031.637</b>

Dobavljači iz inostranstva sa najvećim saldom:

<i>Naziv komitenta</i>	<i>31.12.2009.</i>	<i>31.12.2008.</i>
Tobačna Ljubljana oprema		212.000
Centro Tabak d.o.o.	107.153	174.738
DM – int	340.840	179.805
Tvornica duvana Rovinj	27.984	33.660
Ireks aroma	13.377	24.254
Seke Tabacco Gnjores	18.867	18.867
ETA d.o.o.	11.148	11.148
Duvanska industrija Bujanovac	48.896	
Ostali inostrani dobavljači	46.499	22.900
<b>UKUPNO:</b>	<b>614.764</b>	<b>677.372</b>

#### 4.20. Obaveze iz specifičnih poslova i druge obaveze

<i>Opis</i>	<i>31.12.2009</i>	<i>31.12.2008</i>
Obaveze po osnovu komisijone i konsignacione robe	372.516	194.032
Druge obaveze	0	4.219
<b>UKUPNO:</b>	<b>372.516</b>	<b>198.251</b>

Obaveze iz specifičnih poslova odnose se na obaveze po osnovu komisijone prodaje, M:tel dopune, Telekom kartice, Telering dopune i Octopus dopune, kao i na dopune BH Telekoma i brojeve mobilnih operatera.

#### 4.21. Obaveze za zarade i naknade zarada

<i>Opis</i>	<i>31.12.2009</i>	<i>31.12.2008</i>
Obaveze za neto zarade	560.302	176.933
Obaveze za neisplaćene naknade	0	27.524
<b>UKUPNO:</b>	<b>560.302</b>	<b>204.457</b>

Obaveze za neto zarade se odnose na obračunate bruto zarade za 2009. godinu, koje trebaju biti isplaćene početkom 2010.godine.

Obaveze za neisplaćene naknade se odnose na naknade radnicima za prevoz.

#### 4.22. Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

<i>Opis</i>	<i>31.12.2009.</i>	<i>31.12.2008.</i>
Porez na lična primanja		27.185
Doprinosi lična primanja		195.602
Obaveze za obračunati pdv	489.167	183.993
Naknada za korištenje šuma	9.037	22.742
Naknada za korištenje voda	2.753	1.444
Protivpožarna zaštita	4.627	10.678
Obaveze za razliku akcize	580.395	
Doprinosi privrednoj komori	6.521	4.581
Porez na zakup		132
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.092.500</b>	<b>446.357</b>

#### 4.23. Pasivna vremenska razgraničenja

<i>Opis</i>	<i>31.12.2009</i>	<i>31.12.2008</i>
Razgraničeni prihodi – po osnovu stanova	58.278	58.278
Obračunati zavisni troškovi nabavke		500
Prihod od prodaje DVD	1.788	
Obračunati PDV		448
<b>UKUPNO PVR:</b>	<b>60.066</b>	<b>59.226</b>

#### 4.24. Vanbilansna evidencija

U okviru vanbilansne evidencije vode se slijedeće stavke:

<i>Opis</i>	<i>31.12.2009</i>	<i>31.12.2008</i>
Osnovna sredstva u zakupu	0	2.934
Komisiona i konsignaciona roba	100.017	127.140
Materijal na doradi	284.191	431.033
Ostala vanredna sredstva	0	0
<b>UKUPNO:</b>	<b>384.208</b>	<b>561.107</b>

Komisiona i konsignaciona roba odnosi se na dopune i Telekard kartice koje Preduzeće prodaje u ime telefonskih i mobilnih operatera.

Materijal na doradi se odnosi na duvan i repromaterijal preduzeća „Austria Tabak“ (193.441 KM) i tuđi duvan na skladištu (90.750 KM).

#### 4.25. Potencijalne obaveze i sredstva

Prema izjavama rukovodstva Preduzeća, protiv Preduzeća je pokrenuto više sudskih sporova :

Tužilac	Vrijednost
Institut za zaštitu zdravlja Banja Luka	1.610 KM
Šipka Slaviša-radni spor	50.000 KM
Advokat Đukić Čedo	1.133 KM
Bobar Osiguranje	130 KM
Primer ML Laktaši	1.645 KM
JP Hrvatske telekomunikacije	790 KM
JP Hrvatske telekomunikacije	4.237 KM
Aljetić Stojan – naknada štete	60.000 KM
Una Press	1.450 KM
Duvan Bratunac AD Bratunac	229.085 KM
Agreks	8.091 KM,

i veći broj radnih sporova radi zaštite prava iz radnog odnosa od strane radnika:

Milovan Vicanović, Bulić Dragan, Sliješpčević – Drobac Branka, Panić Mile, Novković Mario, Milanović Radojka, Kelava Božica, Bojić Nikola, Kalamanda Zoran, Novaković Slobodan i Polugić Ljeposava

Preduzeće je pokrenulo sudske zahtjeve za naplatu potraživanja od:

-Zajednice etažnih vlasnika Čajavec Zenit	13.600 KM
-Minimarket Banja Luka	45.317 KM
-JP RTVRS Banja Luka	145.721 KM
-OPTI POS	17.221 KM,

bez eventualnih efekata kamata.

Prema procjenama pravne službe, svi sporovi će biti riješeni u korist Preduzeća, radi čega nije izvršeno rezervisanje po ovom osnovu u finansijskim izvještajima.

#### 4.26. Povezana pravna lica

Preduzeće „Antonić trade“ d.o.o. je u julu 2006. kupilo državni udio u „Fabrici duvana“ a.d. i vlasnik je 55% akcija Preduzeća.

Obim transakcija u toku 2009. godine prikazan je u sljedećoj tabeli:

	Saldo 31.12.2008.	Promet 2009.		Stanje 31.12.2009.
		duguje	potražuje	
Kupac-Antonić Trade	280.742	22.079.293	22.153.718	206.317
Kupac- Antoniće Trade Brčko		4.167.708	4.077.028	90.680
Dobavljač	(4.705.138)	5.595.793	8.474.850	(7.584.194)
<b>UKUPNO:</b>	<b>(4.424.396)</b>			<b>(7.557.197)</b>

Od ukupno ostvarenog ukupnog prometa tokom 2009.godine, najveći dio se odnosi na promet od poslovanja sa Preduzećem „Antonić trade“ d.o.o. i „Antonić trade“ d.o.o. Brčko koji je ostvaren po osnovu prodaje robe i proizvoda Preduzeća po veleprodajnim cijenama umanjenim za rabat od 16% do 30.06.2009.godine, a od tada po cijenama umanjenim za rabat od 13 %

Ukupan iznos izvršenih nabavki od Preduzeća „Antonić trade“ d.o.o. tokom 2009.godine iznosi 7.156.200 KM, ne uključujući PDV, koji je obavljen po tržišnim cijenama.

#### ***4.27. Stalnost poslovanja***

Procjenjujući sveukupni položaj preduzeća, nastojanja rukovodstva preduzeća da se poboljšaju rezultati poslovanja i preduzeće u što skorijem periodu dovede u pozitivan finansijski položaj i situaciju u okruženju može se zaključiti da nema naznaka koje bi navele na zaključak da će kontinuirani nastavak poslovanja Preduzeća biti doveden u pitanje, iako su rezultati poslovanja u prethodnim i tekućem periodu veoma nepovoljni jer se Preduzeće i tokom 2009.godine nalazi u fazi investiranja u nove tehnologije i savremenu opremu.

Potvrđeno od strane

Fabrika duvana a.d. Banja Luka

---

Direktor: Dubravko Prstojević