

Друштво за ревизију и рачуноводство
„ПРИМАНОТА“ Д.О.О.

Бања Лука, Браће Мажар и мајке Марије 52
Тел.051-212-674, 065-587-499; e-mail: primanota@teol.net
ЈИБ: 4400808720003 ЈИБ.400808720003

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

“ЕНЕРГОИНВЕСТ” РАСКЛОПНА ОПРЕМА А.Д.

Источно Сарајево

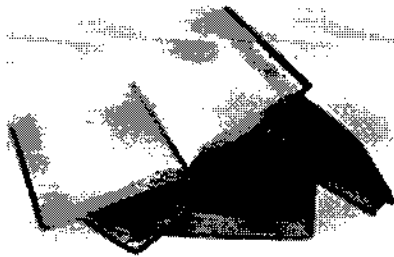
за 2009.годину

Бања Лука, јун 2010.године

САДРЖАЈ

Страна:

<u>МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА</u>	1
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2009.годину.....	3
- Биланс успјеха за 2009.годину.....	4
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2009.годину.....	5
- Биланс токова готовине за 2009.годину.....	6
<u>НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....</u>	7
<u>ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ.....</u>	31



Друштво за ревизију и рачуноводство

„ПРИМАНОТА“ Д.О.О.

Бања Лука, Браће Мажар и мајке Марије 52

Тел.051-212-674, 065-587-499; e-mail: primanota@teol.net

ЈИБ: 4400808720003 ЈИБ.400808720003

Број: 10/2010

Датум: 04.06. 2010. године

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини акционара и Управном одбору

“Енергоинвест”Расколпна опрема А.Д. Источно Сарајево

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја “Енергоинвест”Расколпна опрема А.Д. Источно Сарајево (у даљем тексту Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2009. године, одговарајући биланс успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед нерегуларности или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“ број 36/09). Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских

извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.децембра 2009.године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на следеће:

1. Увидом у пословну документацију утврђено је да Друштво није вршило обрачун амортизације нематеријалних улагања у 2008. и 2009.години. Обавеза обрачуна амортизације нематеријалне имовине регулисана је у члану 35 Правилника о примјени Закона о порезу на добит (напомена 4.1.).
2. Друштво је у корист НЛБ Развојне банке А.Д. Бања Лука, по основу гаранција банци извршило упис заложног права на непокретностима Друштва у износу од 100.000 КМ (напомена 4.1.).
3. Зараде се нередовно исплаћују, тако да су у току 2009.године исплаћене зараде за три мјесеца из 2008.године и зараде за три мјесеца из 2009.године. Може се закључити да Друштво није ликвидно, јер неисплаћује зараде и припадајуће порезе и доприносе на зараде у роковима (напомена 5.5.).
4. Као што је објелодањено у напомени 9 уз финансијске извјештаје у току су 4 судска поступка које је покренуло Друштво против туженика у укупном износу од 42.463 КМ, а у својству туженика воде се 2 судска поступка у износу од 142.259 КМ. Спорни износи могу утицати на резултате пословања и презентацију финансијских извјештаја по окончању поступака с обзиром на исход судских спорова.
5. Исказани губитак у ранијим годинама износи 22.018.011 КМ и у текућој у износу од 3.346.109 КМ или укупно исказани губитак на дан биланса износи 25.364.120 КМ. Акцијски капитал Друштва износи 64.335.395 КМ, а остварени губитак износи 39% акцијског капитала, што је забрињавајуће у пословању наредног периода, а које ће се одражавати кроз ликвидност и економичност пословања.



"PRIMANOTA" Д.о.о. Бања Лука
Овлашћени ревизор
Погатовић Борислав

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2009.године

у КМ

	<u>Напомена</u>	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА	4.1		
- Нематеријална улагања		963.285	485.224
- Некретнине, постројења и опрема		44.195.196	46.726.144
- Дугорочни финансијски пласмани		436.446	459.191
Укупно стална имовина		45.594.927	47.670.559
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	4.2	4.294.407	4.858.457
- Краткорочна потраживања	4.3	446.259	595.938
- Новчана средства - готовина	4.4	373.236	62.645
- Порез на додатну вриједност	4.5	44.562	162.493
- Активна временска разграничења	4.6	41.176	76.486
Укупно текућа имовина		5.199.640	5.756.019
ПОСЛОВНА АКТИВА		50.794.567	53.426.578
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	64.335.395	64.335.395
- Губитак ранијих година		(22.018.011)	(15.314.123)
- Губитак текуће године		(3.346.109)	(6.754.224)
Укупан капитал		38.971.275	42.267.048
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочне обавезе		-	2.112.017
- Краткорочни кредити	5.2	55.555	45.436
- Примљени аванси	5.3	7.548.436	6.656.411
- Додављачи	5.4	1.362.450	1.035.303
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.5	2.782.038	1.267.809
- Друге обавезе	5.6	3.663	2.042
- Обавезе за остале порезе	5.7	9.929	4.962
- Пасивна временска разграничења	5.8	61.521	35.550
Укупно обавезе		11.823.292	11.159.530
ПОСЛОВНА ПАСИВА		50.794.567	53.426.578

Напомене на странама 7 до 30 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату)
за 2009. годину

	Напомена	2009.	у КМ 2008.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.1		
- Приходи од продаје робе		-	524.763
- Приходи од продаје учинака		1.362.985	2.728.476
- Повећање вриједности залиха		85.916	375.777
- Смањење вриједности залиха		(75.206)	(45.489)
- Остали пословни приходи		1.906.513	232.936
Укупно пословни приходи		3.280.208	3.816.463
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2		
- Набавна вриједност продате робе		-	495.335
- Трошкови материјала		389.831	2.469.410
- Трошкови зарада и накнада зарада		3.005.934	4.082.603
- Трошкови производних услуга		208.862	371.280
- Трошкови амортизације		2.532.524	2.612.020
- Нематеријални трошкови		231.358	396.356
- Трошкови пореза		30.363	89.095
Укупно пословни расходи		6.398.872	10.516.099
Пословни губитак		(3.118.664)	(6.699.636)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
финансијски приходи	6.3	603	16.509
финансијски расходи	6.3	96.902	60.549
Губитак финансирања		(96.299)	(44.040)
Губитак редовне активности		(3.214.963)	(6.743.676)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	6.4	16.581	53.583
Остали расходи	6.4	147.727	64.131
Губитак по основу ост.прих.и расх.		(131.146)	(10.548)
ГУБИТАК		(3.346.109)	(6.754.224)

Напомене на странама 7 до 30 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

“ЕНЕРГОИНВЕСТ” РАСКЛОПНА ОПРЕМА А.Д. Источно Сарајево

ИЗВЈЕШТАЈ

**о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2009. године**

Напомена 5.1 и 7.

- у конвертибилним маркама -

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА					УКУПНО	Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК
		Акцијски капитал и удјели у друштво са ограниченом одговор.	Ревалориза- ционе резерве (МРС 16, 21 и 38)	Нереализ. доб ици/губици по основу фин. сред. расп оложивих за продају	Остале рез. (емисиона премија, зако- нске и статута-рне резерве, запт та гот. г.)	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2008. године	901	64.335.395	11.729.873			(27.202.046)	48.863.222		48.863.222
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903					158.050	158.050		158.050
Поново исказано стање на дан 31.12.2008. год. (901±902±903)	904	64.335.395	11.729.873			(27.043.996)	49.021.272		49.021.272
4. Ефекти ревалоризације материјал. и нематеријалних средстава	905								
5. Нереализовани добитци/губици по основу фин. средстава расположивих за продају	906								
6. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. извјештаја у другу функционалну валуту	907								
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Бијелуцу успјеха	908					(6.754.224)	(6.754.224)		(6.754.224)
8. Нето добитак/ губитак признати директно у капиталу	909								
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
Стање на дан 31.12.2007. год./01.01.2008.(904±905±906 ±907±908±909-910±911)	912	64.335.395				(22.068.347)	42.267.048		42.267.048
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914					50.336	50.336		50.336
Поново исказано стање на дан 31.12.2008 год. (912±913±914)	915	64.335.395				(22.018.011)	42.317.384		42.317.384
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Нереализовани добитци/губици по основу фин. средстава расположивих за продају	917								
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. извјештаја у другу функционалну валуту	918								
18. Нето добитак/ губитак периода исказану билансу успјеха	919					(3.346.109)	(3.346.109)		(3.346.109)
19. Нето добитак / губици периода признати директно у капиталу	920								
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
Стање на дан 31.12.2009. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	64.335.395				(25.364.120)	38.971.275		38.971.275

Напомене на странама 7 до 30 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период 2009. године**

у КМ

	<u>Напомена</u>	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
I ТОКОВИ ГОТ. ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВ.	8		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		2.262.883	6.336.630
2. Приливи од премије, субвенција, дотација и сл.		1.011.733	39.720
3. Остали приливи из пословних активности		306.147	321.892
4. Свега приливи готовине из посл.актив.		3.580.763	6.698.242
5. Одливи по основу исплата добав.и дати аванси		530.960	3.713.095
6. Одливи по основу исплата зарада, нак.зарада		1.491.705	2.845.926
7. Одливи по основу плаћених камата		96.846	49.593
8. Остали одливи из пословних активности		-	62.191
9. Свега одливи готовине из пос.акт.		2.119.511	6.670.805
10. Нето прилив готовине из пос.акт.		1.461.252	27.437
II ТОКОВИ ГОТ.ИЗ АКТИВ.ИНВЕСТИР.	8		
1. Приливи по основу нем.улагања, некрет, пост.		-	42.246
2. Приливи по основу камата		67	462
3. Приливи по основу ост. дуг. фин. пласмана		22.745	30.041
4. Свега приливи гот. из активнос. инвестирања		22.812	72.749
5. Одливи по основу куповине нем. улаг., некрет..		478.060	489.433
6. Одливи по основу осталих дуг. фин. пласмана		-	243
7. Свега одливи гот. из активнос. инвестирања		478.060	489.676
8. Нето одлив готовине из актив. инвестирања		455.248	416.927
III ТОКОВИ ГОТ.ИЗ АКТИВ.ФИНАНСИР.	8		
1. Приливи по основу дугорочних кредита		-	891.166
2. Свега приливи готовине из актив.финанс.		-	891.166
3. Одливи по основу дугорочних кредита		-	237.064
4. Одливи по основу краткорочних кредита		695.413	218.842
5. Свега одливи готовине из актив.финанс.		695.413	455.906
6. Нето прилив готовине из актив.финанс.		-	435.260
7. Нето одлив готовине из актив.финансирања		695.413	-
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	3.603.575	7.662.157
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	3.292.984	7.616.387
VI НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		310.591	45.770
VII НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачуноског периода		62.645	16.875
2. Готовина на крају обрачуноског периода		373.236	62.645

Напомене на странама 7 до 30 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. Друштво је основано 1975.године када је почела производња опреме средњег и високог напона базирана са страним лиценцама. Послујући у саставу „Енергоинвеста“ једне од водећих свјетских фирми у производњи опреме за пренос и дистрибуцију електричне енергије „Е“ РАОП је свој златни период пословања остварила крајем седамдесетих година прошлог вијека. Захваљујући првенствено развоју производа и стручној кадровској основи, заокружен је властити производни програм који омогућава извоз у износу 80% годишње производње у више од 60 земаља свијета.

„Енергоинвест“ Расклопна опрема је промјенило свој облик организовања у 2000-тој години када се из друштвеног предузећа трансформисало у акционарско друштво.

Ратна разарања, оставила су велике последице и нагомилане проблеме у овом Друштву, заостајање у техничком развоју, блокаде тржишта, недостатак финансијских средстава, технолошке вишкове радне снаге и друго, тако да је једини излаз био у припреми приватизације која је трајала све до 2006.године. На основу Уговора о продају државног капитала од 14.03.2006.године потписаног између Дирекције за приватизацију Републике Српске из Бања Луке и купца „Југотраде“ Београд „Е“ РАОП Источно Сарајево је продата поменутом купцу за 500.000 КМ.

Купац капитала је постао већински власник са удјелом од 64,286019% у укупном акцијском капиталу, што износи 41.358.664 КМ.

На дан статусне промјене 26.05.2006.године попис имовине „Енергоинвест“ Расклопна опрема, није вршен.

Уговором се купац капитала обавезао на инвестиционо улагање у износу 2.000.000 КМ у року од 3 године. До дана вршења ревизије купац је уплатио 2.000.000 КМ и потписан је Уговор о измјенама и допунама Уговора о продају државног капитала новембра 2009.године.

1.2. Пуни назив Друштва: „ЕНЕРГОИНВЕСТ“ Расклопна опрема а.д. Источно Сарајево, Источно Ново Сарајево

Скраћени назив Друштва: „Е“ РАОП а.д.

Сједиште Друштва: Ул.Вука Караџића 17, Источно Сарајево, Источно Ново Сарајево

Облик организовања: акционарско друштво

Матични број: 1089687

Шифра дјелатности: 031200

ЈИБ: 4400541890001

1.3. Основна дјелатност „Енергоинвест“ Расклопна опрема а.д. је производња електро уређаја и постројења, шифра дјелатности 031200.

Квалитет и поузданост производа и услуга из области електронике који задовољавају захтјеве купаца према стандардима ИСО 9001, су имали приоритет у пословној политици Расклопне опреме.

Производна дјелатност је организована по фабрикама.

Производња обухвата сљедеће производе:

- Производња прекидача и постројења,
- Производња мјерних трансформатора,
- Производња одводника пренапона,
- Производња електротехничког порцелана,
- Производња заштитних компоненти.

1.4. Према Статуту, органи Друштва су:

- Скупштина, као орган власника капитала,
- Управни одбор, као орган управљања,
- Надзорни одбор, као орган надзора и
- Директор, као орган пословођења.

1.5. Друштво је разврстано у велика правна лица, на основу критерија из члана 5 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“ бр.36/09).

Према одредбама члана 28 Закона, Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују финансијско стање и резултате пословања правног лица, те промјене на капитала и токове готовине у обрачунском периоду, као и да ли су финансијски извјештаји састављени у складу Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Прописи из области рачуноводства и ревизије који се у смислу Закона о рачуноводства и ревизији примјењују у Републици, подразумевају Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Међународни стандарди ревизије, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објешњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (члан 2 Закона).

2.1.2. Сагласно члану 17 Закона, финансијски извјештаји за 2009. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања – извјештај о финансијском положају,
- Биланс успјеха - извјештај о укупном резултату,
- Биланс токова готовине - извјештај о токовима готовине
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Напомене уз финансијске извјештаје

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у), сагласно члану 11. Закона о регистру финансијских извјештаја (“Службени гласник РС” број: 96/05).

2.1.3. Лица одговорна за састављање финансијских извјештаја су: директор Друштва као одговорно лице, Ленов Благоје и финансијски директор, Крсмановић Радомир.

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

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала.

2.1.5. Финансијски извјештаји су састављени у формату прописаном по Правилнику о садржини и форми обрасца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ бр.84/09) и Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник РС“ бр.84/09).

Рачуноводство се води примјеном софтверске технике.

2.1.6. Основ за састављање финансијских извјештаја су вјеродостојна документа из којих се евидентирају пословне промјене везане за настале трошкове као основ настанка прихода, а у складу регистроване дјелатности друштва.

2.1.7. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја те за њихову ревизију био је елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2009. године.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2009. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске (“Службени гласник РС” број:36/09) и Међународним стандардима ревизије .

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и др.

Ревизију финансијских извјештаја за 2008. годину обавио је „ДСТ Ревизија“ д.о.о. Београд, тако да у овој ревизији подаци из 2008. године служе само као упоредни елементи ревизије.

Ревизију финансијских извјештаја за 2009. годину обавио је „ДСТ Ревизија“ д.о.о. Београд, односно ревизорска кућа која није регистрована у Републици Српској, тако да тај извјештај није прихваћен као валидан од стране Комисије за хартије од вриједности Републике Српске.

У току израде овог ревизорског извјештаја дјелимично смо користили информације из ревизорског извјештаја „ДСТ Ревизија“ д.о.о. Београд.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 10/10 од 25.05.2010. године.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје робе и учинака на домаћем тржишту исказују се по фактурној вриједности умањеној на попусте и порез на додатну вриједност. Приходи се евидентирају у тренутку продаје робе и учинака.

3.2. Пословни расходи

Послови расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

3.3. Некретнине, постројења и опрема

- а) Некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној односно процјењеној вриједности на дан билансирања.
- б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања средства у употребу. Под постројењем и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једен године.

3.4. Амортизација

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна, сагласно Рачуноводственом стандарду 16. параграф 47, а што је у складу и са рачуноводственим политикама Друштва.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризована или процјењена вриједност на почетку године, као и на средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Залихе

Залихе се процјењују по набавној цијени односно цијени коштања или нето продајној цијени, ако је она нижа. Обрачун излаза залиха се врши по методи просјечних пондерисаних цијена.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продату робу и услуге, по којима су испостављене фактуре, а која нису наплаћена.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, која нису наплаћена процјењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована.

3.7. Новчана средства – готовина

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

3.7. Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања одређених комуналних и републичких потреба.

3.8. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ по средњем курсу важећем на дан биланса стања.

3.9. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

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

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила - принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја, (параграф 22 и 23), и то:

- начело наставка, односно неограничености времена пословања,
- начело појединачног процјењивања,
- начело досљедности,
- начело опрезности,
- начело идентитета и
- начело узрочности прихода и расхода.

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине:

	у КМ		
	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
Нематеријална улагања	963.285	-	963.285
Земљиште	1.699.679	-	1.699.679
Грађевински објекти	106.589.812	64.314.271	42.275.541
Опрема	136.336.401	136.116.425	219.976
Дугорочни финансијски пласмани	436.446	-	436.446
Стање 31. децембра 2009. године	<u>246.025.623</u>	<u>200.430.696</u>	<u>45.594.927</u>

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вјероватно да ће од тога улагања притицати економске користи и када се набавна вриједност улагања може поуздано мјерити, а обухватају: улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, нематеријалне трошкове истраживања и процјењивања природних ресурса (МСФИ 6 – Истраживање и процјењивање природних ресурса), улагања у осталу нематеријалну имовину и куповином стечени goodwill. Нематеријална улагања се вреднују према набавној вриједности и амортизују се у току корисног вијека, при чему се примјењује пропорционални метод амортизације. У билансу стања се нематеријална улагања исказују по садашњој вриједности.

Друштво је у оквиру улагања у развој исказало повећање у износу 477.581 КМ који се односе на развој одређених пројеката из дјелатности Друштва по плану инвестиција, а на основу Уговора о продаји државног капитала са Инвестиционо развојном банком Републике Српске а.д.

Увидом у пословну документацију утврђено је да Друштво није вршило обрачун амортизације нематеријалних улагања, што је супротно члану 35 Правилника о примјени Закона о пореза на добит („Службени гласник“ бр.129/2006).

Упоредни преглед основних средстава

У МРС 16 и МРС 41 је прописано да се под основним средствима сматрају природна богатства (земљишта и шуме), грађевински објекти, опрема, алат и инвентар са калкулативним отписом, вишегодишњи засади, основно стадо и остала основна средства, као и улагање у прибављање основних средстава.

Ревизијом су обухваћена основна средства наведена у сљедећој табели:

	у КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Земљиште	1.699.679	1.699.679
Грађевински објекти	106.589.812	106.589.812
Постројења и опрема	136.336.401	138.903.358
Стање 31. децембра	<u>244.625.892</u>	<u>247.192.849</u>

На поменутих непокретностима постоји хипотека у корист НЛБ Развојне банке, Бања Лука, на парцели бр.2093/2, Лукавица, земљиште уз привредну зграду површине 2.085 м², пословну зграду у привреди површине 1.322 м², укупне површине 3.407 м², за потраживање у износу од 100.000 КМ по основу издавања гаранције.

Структура садашње вриједности основних средстава

Ради потпунијег информисања корисника извјештаја о ревизији, дати су подаци о учешћу појединих категорија основних средстава у укупним основним средствима:

	у КМ	
	<u>Износ</u>	<u>Учешће у %</u>
Земљиште	1.699.679	3,85
Грађевински објекти	42.275.541	95,65
Постројења и опрема	219.976	0,5
Укупно основна средства	<u>44.195.196</u>	<u>100</u>

Привредно Друштво у рачуноводственим политикама се определијело за модел набавне вриједности, тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вриједности, умањеној за укупну исправку вриједности по основу амортизације и губитка због обезвријеђивања. Од дана примјене МРС и МСФИ, ревалоризација основних средстава није вршена.

Основна средства (грађевински објекти и опрема) пописани су на крају године.

Стање по попису се слаже са књиговодственим стањем. Промјене у некретнинама, постројењима и опреми у току године су биле набавка нове опреме, обрачун амортизације и расходовање основних средстава.

Обрачуната амортизација грађевинских објеката примјеном пропорционалног метода обрачуна износи 2.462.428 КМ, а опреме 70.096 КМ, што чини укупно 2.532.524 КМ.

На крају године по попису је расходована опрема у вриједности од 2.568.531 КМ, и то: Преглед расходоване опреме дат је у наредној табели.

у КМ

	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>
Машине	2.231.289	2.231.289
Уређаји и инсталације	13.640	13.640
Крупан алат	87.589	87.589
Транспортна средства	153.166	153.166
Погонски инвентар	58.546	58.546
Пословни инвентар	21.614	21.614
Остала права	2.687	2.687
Укупно	<u>2.568.531</u>	<u>2.568.531</u>

Динамика промјена на основним средствима

Према МРС 16, некретнине, постројења и опрема се признају само када је вјероватно да ће од тога улагања притицати економске користи и када се набавна вриједност улагања може поуздано мјерити, а обухватају: земљиште, шуме и вишегодишње заседе, грађевинске објекте, постројења и опреме, инвестиционе некретнине, остала основна средства, основно стадо, авансе и основна средства у припреми.

Опис динамике пласмана	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ				
Почетно стање	1.699.679	106.589.812	138.903.358	247.192.849
Повећање			1.574	1.574
Нове набавке			1.574	1.574
Смањење			(2.568.531)	(2.568.531)
Расход			(2.568.531)	(2.568.531)
Стање 31.12.2009.	1.699.679	106.589.812	136.336.401	244.625.892
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ				
Почетно стање		61.851.844	138.614.861	200.466.705
Амортизација		2.462.427	70.095	2.532.522
Смањење			(2.568.531)	(2.568.531)
Расход			(2.568.531)	(2.568.531)
Стање 31.12. 2009.		64.314.271	136.116.425	200.430.696
Укупно стање 31.12. 2009.	1.699.679	42.275.541	219.976	44.195.196

Дугорочни финансијски пласмани

Друштво је у оквиру осталих дугорочних пласмана исказало 436.446 КМ по основу дугорочних зајмова датих радницима за ријешавање стамбених питања. Уговори су са роком отплате од 14 до 30 година, уговорена је и камата по уговорима, коју Друштво није исказало у својим пословним књигама. Укупан износ камате која није доспјела по плану отплате, износи 37.321 КМ. Укупан број дужника је 44.

4.2. Залихе и дати аванси

Стање залиха на дан биланса било је како слиједи:

	у КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Материјал	2.209.922	2.134.682
Недовршена производња	928.303	1.636.048
Готови производи	1.153.835	1.085.380
Дати аванси	2.347	2.347
Стање 31.децембра	<u>4.294.407</u>	<u>4.858.457</u>

Увидом у обрачун производње класе 9 утврђено је да је Друштво на бази свих трошкова утврдило повећање вриједности залиха недовршене производње у износу од 85.916 КМ и утврдило смањење залиха недовршене производње у износу од 75.206 КМ. Друштво је у цијену коштања укључило све трошкове, па и оне који по својој природи не припадају производном процесу. Друштво, такође, не посједује кључ за алокацију трошкова на њихове носиоце, као ни мјеста трошкова.

Стање залиха материјала је сљедећа:

	у КМ
Материјал за израду	1.845.499
Резервни дијелови	236.408
Инвентар у складишту	158.906
Исправка вриједности алата и инвентара	(30.891)
Свега:	<u>2.209.922</u>

Недовршена производња исказана је у износу од 928.303 КМ на дан биланса, а прокњижена је на рачуну главне књиге (конто 110) залихе недовршене производње, а састоји се из:

	у КМ
Производња у току	569.492
Полупроизводи, дијелови и склопови	358.811
Свега:	<u>928.303</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Залихе готових производа на дан биланса, су утврђене пописом од стране пописне комисије у износу од 1.153.835 КМ.

4.3. Краткорочна потраживања

Потраживања по основу продаје састоје се од потраживања од купаца и то:

	у КМ	
	2009.	2008.
Потраживања од купаца у земљи	139.822	
Потраживања од купаца у иностранству	636.829	
Исправка вриједности потраживања од купаца	(340.576)	
Друга краткорочна потраживања	10.184	
Стање 31. децембра	446.259	595.938

Потраживања од купаца

Друштво је доставило дужницима образац ИОС са стањем на дан 30.11.2010.године, али се велики број образаца није вратио овјерен од стране купаца.

Највећи појединачни износи потраживања од купаца у земљи односе се на:

							У КМ
Ред. број	Назив купца	Износ	Усаглашено	Наплаћено до дана ревизије	Неусаглашено	Неплаћено	
1	2	3	4	5	6	7(3-5)	
1.	Електропренос,Бања Лука	3.189	3.189	3.189			
2.	Фабрика специјалних возила	1.386	1.386			1.386	
3.	Е ИКМ И. Сарајево	7.220	7.220			7.220	
4.	Феримикс Крешево	3.323	3.323			3.323	
5.	Лорд П.П. И.Сарајево	4.269	4.269			4.269	
6.	Енергоинвест Сарајево	23.800	23.800			23.800	
7.	Днд Конструкцион Соколац	6.619			6.619	6.619	
8.	Избор Сур Драксенић	1.638	1.638	1.000		638	
9.	Волф Вл.Лаловић И.Сарајево	1.121			1.121	1.121	
10.	Леле Стр И.Сарајево	3.043			3.043	3.043	
11.	Јоле Сур И. Сарајево	2.553			2.553	2.553	
12.	Томашевић И.Сарајево	58.336	58.336			58.336	
13.	Центурион Бијељина	1.287	1.287			1.287	
14.	Ковница Д.Д. Билећа	5.427	5.427			5.427	
15.	Остали купци	4.779	1.533	637	3.246	4.142	
	УКУПНО	17.990	111.408	4.826	16.582	123.164	

На основу посматрања укупних потраживања од купаца у земљи извршена је провјера наплативости потраживања до дана ревизије и том приликом је утврђено да је од износа наведеног потраживања наплаћено 4.826 КМ, што чини око 3,77% од посматраног узорка. На основу тога се може закључити да је наплативост незадовољавајућа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Највећи појединачни износи потраживања од купаца у иностранству односе се на:

У КМ

Ред. број	Назив купца	Износ	Усаглашено	Наплаћено до дана ревизије	Неусаглашено	Неплаћено
1	2	3	4	5	6	7(3-5)
1.	ЗТП Подгорица	3.947			3.947	3.947
2.	ПИН Техник Београд	31.567	3.900		27.667	31.567
3.	Електротехника Нови Сад	4.571			4.571	4.571
4.	Југотраде Београд	79.625	79.625			79.625
5.	Лахоре Електрик Пакистан	4.396			4.396	4.396
6.	Михел Рипањ Београд	143.519	143.519	143.519		
7.	Електрик Д.о.о. Бач	282	282			282
8.	Лав Траде Бечеј	7.845			7.845	7.845
9.	АСП Д.о.о. Е.Л. Охрид	17.113	17.113	17.113		
10.	Н.П.Т. УЦАБ Приштина	3.187	3.187	3.187		
11.	Електропренос Подгорица	201			201	201
	УКУПНО	296.253	247.626	163.819	48.627	132.434

На основу прегледа укупних потраживања од купаца у иностранству извршена је провјера наплативости потраживања до дана ревизије и том приликом је утврђено да је од износа наведеног потраживања наплаћено 163.819 КМ, што чини око 55,29%. Из наведеног произилази да је наплативост задовољавајућа. Потраживања од ино купаца у износу од 48.627 КМ нису усаглашена са стањем на дан 31.12.2009.године. До дана ревизије није било уплата ових купаца на девизни рачун.

Друга краткорочна потраживања

Друга краткорочна потраживања исказана у износу од 10.184 КМ углавном се односе на потраживања по основу аконтација за службена путовања запосленима.

4.4. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	2009.	2008.
Жиро рачун	44.405	
Благајна	106	
Девизни жиро рачун	328.725	
Стање 31. децембра	373.236	62.645

Признато стање готовине на дан биланса одговара стању по књигама и попису исте, као и стању по изводима банке односно благајничком дневнику.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

4.5. Порез на додатну вриједност

Порез на додатну вриједност је исказан у билансу стања у износу од 44.562 КМ (порески кредит).

4.7. Активна временска разграничења

Признато стање активних временских разграничења на дан биланса износи 41.176 КМ, а односи се на авансне рачуне према купцима у износу од 20.998 КМ, унапријед плаћени трошкови у износу од 9.593 КМ и обрачунати ПДВ у примљеним фактурама у износу од 10.585 КМ.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Исказано стање и промјене на капиталу, као и структура истог је сљедећа:

	у КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Акцијски капитал	64.335.395	64.335.395
Губитак ранијих година	(22.018.011)	(15.314.123)
Губитак текуће године	(3.346.109)	(6.754.224)
Стање 31.децембра	<u>38.971.275</u>	<u>42.267.048</u>

Акционари Друштва су:

	Број акција 2009.	% Учешће
Југограде Београд	41.358.664	64,286
Пензиони фонд РС	6.361.194	9,888
ПИФ Јахорина	3.973.511	6,176
Фонд реституције РС	3.180.597	4,944
ПИФ Актива инвест Градишка	1.986.756	3,088
ПИФ Борс Инвест Бања Лука	1.589.404	2,470
ПИФ Инвест Нова Бијељина	794.702	1,235
ПИФ ВИБ Бања Лука	505.431	0,786
Мали акционари (1370 физ.лица)	4.585.136	7,127
УКУПНО	64.335.395	100

Извјештај о промјенама на капиталу је састављен у складу са Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама у капиталу („Службени гласник РС“ бр.84/2009).

5.2. Краткорочни кредити

Краткорочни кредити износе :

	У КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
НЛБ Развојна банка	55.555	
Стање 31.децембра	<u>55.555</u>	<u>45.436</u>

Друштво је у оквиру краткорочних финансијских обавза исказало краткорочни кредит по Уговору о кредиту бр.06-2370-2/08 од 01122008године са НЛБ Развојном банком. Кредит је одобрен на 12 мјесеци, са номиналном каматном стопом од 6,29% годишње. На дан биланса Друштво је на овој позицији исказало 55.555 КМ, што чини последњи ануитет кредита, који је исплаћен до дана вршења ревизије. Исказано стање краткорочних кредита на дан биланса одговара стварном пописаном стању кредита.

5.3. Примљени аванси

Стање примљених аванса, на дан биланса износи :

	У КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Примљени аванси	7.548.136	
Стање 31.децембра	<u>7.548.136</u>	<u>6.656.411</u>

Исказано стање примљених аванса одговара стању по књигама Друштва. Највећи износи појединачних примљених аванса су:

	у КМ
С.Т. Граде Лондон	6.614.818
Логотраде Београд	546.455
Сомборелектро Сомбор	219.085
Елко Подгорица	31.689
Матком Д.о.о. Никшић	99.850
Електромонтажа Требиње	15.931
Свега	<u>7.527.828</u>
Остали	20.308
Стање 31.децембра	<u>7.548.136</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

5.4. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан билансирања износе:

	У КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Добављачи у земљи	946.395	
Добављачи у иностранству	416.055	
Стање 31.децембра	1.362450	1.035.303

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за робу и услуге које су евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене до дана билансирања. Стање обавеза исказано у Билансу одговара стању у књиговодству Друштва.

Највећи појединачни износи обавеза према добављачима у земљи, на дан билансирања, односе се на:

У КМ					
Ред. број	Назив добављача	Износ	Усаглашено	Плаћено до дана ревизије	Неисплаћено
1	2	3	4	5	6
1.	Елко И. Сарајево	6.335	6.336		6.335
2.	Топаловић Д.о.о. И.Сарајево	12.888	12.888		12.888
3.	ИРЦЕ И.Сарајево	91.985	91.985	6.600	85.385
4.	РАД И.Сарајево	6.905	6.905	3.000	3.905
5.	Телеком Р.С. Бања Лука	8.584	8.584	2.485	6.099
6.	Електродистрибуција Пале	120.109	120.109	18.372	101.737
7.	Јахорина осигурање Соколац	23.882	23.882		23.882
8.	Водовод и канализација И.Сарајево	150.084	150.084		150.084
9.	Орао Бијељина	15.380	15.380		15.380
10.	Сзр Легекс Пале	6.242	6.242		6.242
11.	Аутопревизник Цебо Славиша	10.531	10.531	5.000	5.531
12.	Сарајеволас И.Сарајево	214.883	214.883		214.883
13.	Месар Сарајево	17.335	17.335	3.000	14.335
14.	Томашевић И.Сарајево	67.234	67.234		67.234
15.	Валтер Бања Лука	11.068	11.068		11.068
16.	Фершпед Сарајево	29.249	29.249		29.249
17.	Сектор Секјурити Пале	24.503	24.503		24.503
18.	Ерас Д.о.о. И.Сарајево	53.615	53.615		53.615
19.	Сименс Сарајево	5.375	5.375		5.375
20.	Остали добављачи	70.208	70.208	11.092	59.116
	УКУПНО	946.395	946.395	62.185	884.210

На дан 31.12.2009.године укупан износ обавеза према наведеним добављачима у земљи је 946.395 КМ. Од укупног износа 946.395 КМ обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2009.године до дана ревизије је измирено 62.185 КМ, што чини 6,57%. Из наведених података се може закључити да Друштво није ликвидно, јер благовремено не измирује обавезе према добављачима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Највећи појединачни износи обавеза према добављачима у иностранству, на дан билансирања, односе се на:

У КМ

Ред. број	Назив добављача	Износ	Усаглашено	Плаћено до дана ревизије	Неисплаћено
1	2	3	4	5	6
1.	Пин техник Београд	15.673	15.673		15.673
2.	Елдон С. Паланка	12.371	12.371		12.371
3.	МАрвик Макарска	3.814	3.814		3.814
4.	Декутра Италија	24.448	24.448		24.448
5.	Спирофлекс С.Брод	23.878	23.878		23.878
6.	Мирадбо Италија	37.370	37.370		37.370
7.	Интеренерго Минхен	77.447	77.447		77.447
8.	Интеренерго Париз	27.959	27.959		27.959
9.	Алатница Бокан Футог	153.780	153.780		153.780
10.	Шел Загреб	12.110	12.110		12.110
11.	Лав Траде Бечеј	11.217	11.217		11.217
12.	Остали добављачи	15.988	15.988		15.988
	УКУПНО	416.055	416.055		416.055

На дан 31.12.2009.године укупан износ обавезе према добављачима у иностранству износи 416.055 КМ. Од укупног износа 416.055 КМ, обавеза према добављачима у иностранству на дан 31.12.2009.године, до дана ревизије није дошло до измирења тих обавеза. Из наведених података се може закључити да Друштво није ликвидно, јер благовремено не измирује обавезе према добављачима.

5.5. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Признато стање обавеза за зараде и накнаде зарада на дан биланса износи:

У КМ

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Обавезе за нето зараде и накнаде	1.121.546	
Порез на зараде	126.124	
Доприноси на зараде	1.534.368	
Стање 31.децембра	<u>2.782.038</u>	<u>1.267.809</u>

У току 2009.године исплаћене су зараде за три мјесеца из 2008.године и зараде за три мјесеца из 2009.године.

5.6. Друге обавезе

Исказано стање других обавеза, на дан биланса износи:

	У КМ	
	2009.	2008.
Обавезе за чланарине	2.042	
Порез на закуп	138	
Допринос за ПИО и здравство	1.483	
Стање 31. децембра	3.663	2.042

Признато стање других обавеза одговара стању исказаном у књигама Друштва, на дан биланса.

5.7. Обавезе за остале порезе

Стање обавеза за порезе, на дан билансирања је сљедеће:

	У КМ	
	2009.	2008.
Накнада за шуме	2.351	
Порез на имовину	1.981	
Противпожарна заштита	1.337	
Накнада за воде	4.260	
Стање 31. децембра	9.929	4.962

Стање осталих пореза признатих на дан биланса исказано у Билансу стања одговара стању исказаном у књиговодству Друштва.

5.8. Пасивна временска разграничења

Признато стање на дан билансирања исказано као остала пасивна временска разграничења износи 61.521 КМ, а односи се на:

	у КМ
1. Разграничени приходи	17.947
2. Остала ПВР	43.574
3. Свега:	61.521

Исказано стање, у билансу, одговара стању по књигама Друштва.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	у КМ	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	-	524.763
Приходи од продаје учинака	1.362.985	2.728.476
Остали пословни приходи	1.906.513	232.936
Повећање вриједности залиха учинака	85.916	375.777
Смањење вриједности залиха учинака	(75.206)	(45.489)
Свега пословни приходи	<u>3.280.208</u>	<u>3.816.463</u>

Приходи од продаје учинака остварени су у износу од 1.362.985 КМ, а односе се на следеће:

	У КМ
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	364.752
Приходи од услуга на домаћем тржишту	38.781
Приходи од продаје производа на ино тржишту	928.474
Приходи од продаје услуга на ино тржишту	30.978
Свега:	<u>1.362.985</u>

Пословни приходи су остварени продајом производа и услуга на домаћем и страном тржишту; домаће тржиште учествује са 70,75%, а инострано са 29,25%. У односу на предходну годину, пословни приходи су мањи за 14,05%.

Приходи од продаје учинака признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура односно наплаћених износа у готову.

Остали пословни приходи су исказани у износу од 1.906.513 КМ, а састоје се из следећег:

	У КМ
Приходи од субвенција	380.000
Приходи од дотација	1.350.814
Приходи од закупа	69.453
Остали пословни приходи	106.246
Свега:	<u>1.906.513</u>

Приходи од субвенција у износу од 380.000 КМ односе се на субвенцију Министарства енергетике и рударства Републике Српске за подстицај извоза по Уговору бр.05.05/312-1180-2/09 од 01.12.2009. године.

Приходи од дотација у износу од 1.350.814 КМ су настали приходовањем средстава добијеним од оснивача „Југотраде“ по основу Уговора о продаји државног капитала, која су била евидентирана на конту 4109- обавезе које се могу конвертовати у капитал. Друштво је на основу сагласности оснивача „Југотраде“ Д.о.о. Београд на књижење инвестиционог улагања, од 28.12.2009. године, донијело Одлуку бр.691/10 од 28.12.2009. године о књижењу 1.350.000 КМ у корист прихода.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ	
	2009.	2008.
Набавна вриједност продате робе	-	495.335
Трошкови материјала	389.831	2.469.410
Трошкови зарада и накнада	3.005.934	4.082.603
Трошкови производних услуга	208.862	371.280
Трошкови амортизације	2.532.524	2.612.020
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	231.358	396.356
Трошкови пореза	30.363	89.095
Свега пословни расходи	6.398.872	10.516.099

Трошкови материјала исказани су у износу од 389.831 КМ, а односе се на трошкове материјала за израду у износу од 162.628 КМ, трошкове режијског и осталог материјала у износу од 233 КМ и трошкови горива и енергије у износу од 226.970 КМ. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи признати су у сљедећим износима:

	У КМ
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	2.556.823
Трошкови накнада по уговору о дјелу	2.000
Трошкови накнада за привр.и повремене послове	11.878
Остали лични расходи и накнаде	435.233
Свега:	3.005.934

Трошкови производних услуга, исказане на групи конта 53 у билансу успјеха, на АОП-у 222 износе 208.862 КМ, а односе се на сљедеће трошкове:

	У КМ
Трошкови услуга	15.776
Транспртни трошкови	58.872
Услуге одржавања	7.249
Трошкови закупа	17.771
Трошкови рекламе и проаганде	300
Остали трошкови услуга	108.894
Свега:	208.862

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

Трошкови амортизације су обрачунати у износу од 2.532.524 КМ на вриједност грађевинских објеката и опреме примјеном прописаних стопа амортизације из Правилника о примјени закона о порезу на добит, прилог бр.3 („Службени гласник РС“ бр.129/2006).

Нематеријални трошкови су дио пословних расхода и они износе 231.358 КМ, а састоје се из сљедећег:

	У КМ
Трошкови непроизводних услуга	124.216
Трошкови репрезентације	8.494
Трошкови премије осигурања	75.921
Трошкови платног промета	10.187
Трошкови чланарине	1.035
Остали нематеријални трошкови	11.505
Свега:	<u>231.358</u>

Трошкови пореза су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима у износу од 30.363 КМ.

6.3. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи износе:

	у КМ	
	2009.	2008.
Финансијски приходи	<u>603</u>	<u>16.509</u>
Финансијски расходи	<u>96.902</u>	<u>60.549</u>
Губитак финансирања	<u>(96.299)</u>	<u>(44.040)</u>

Финансијске приходе чине приходи од камата у износу од 67 КМ и остали финансијски приходи у износу од 536 КМ.

Финансијске расходе чине расходи камата у износу од 96.846 КМ и негативне курсне разлике у износу од 56 КМ.

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

	у КМ	
	2009.	2008.
Остали приходи	<u>16.581</u>	<u>53.583</u>
Остали расходи	<u>147.727</u>	<u>64.134</u>
Губитак по основу осталих прихода и расхода	<u>(131.146)</u>	<u>(10.548)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

Остале приходе у 2009. години чине:

у КМ

1. Вишкови	16.581
2. Свега:	16.581

Остале расходе у 2009. години чине:

у КМ

1. Отпис потраживања	145.667
2. Непоменути остали расходи	1.745
3. Мањкови	315
4. Свега:	147.727

6.5. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

у КМ

	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Укупни приходи	3.297.392	3.886.555
Укупни расходи	6.643.501	10.640.779
Губитак	(3.346.109)	(6.754.224)

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 84/2009) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 2. став 1. Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно МРС 1 –Презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2009. годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2008. године **42.267.048 КМ** и 31.12.2009. године **38.971.275 КМ**.

Структура капитала приказана је и у **напомени 5.1 овог извјештаја**.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја ("Службени гласник РС", бр. 84/2009) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати Друштва, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2009. годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција. Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода **62.645 КМ** и на крају обрачунског периода **373.236 КМ**.

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

Привредно Друштво води мањи број судских спорова у својству тужиоца и туженика. У својству тужиоца води сљедеће спорове: „Ливица челика“ Тузла 3.916,75 КМ, Каран Јово 34.763,35 КМ, Сур „Лела“ 2.664 КМ, Сур „Волф“ 1.120 КМ.

У својству туженика Друштво води сљедеће судске спорове: „Мирадбо2 128.314,57 КМ и „Топаловић“ 13.945,60 КМ.

Спорни износи могу утицати на резултате пословања и презентацију финансијских извјештаја по окончању поступка са обзиром на исход судских спорова.

10. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

10.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2009. године	31.12.2008. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	45.594.927	47.670.559	96
	- Некретнине, постројења и опрема	44.195.196	46.726.144	95
	- Нематеријана улагања	963.285	485.224	198
	- Дугорочни финансијски пласмани	436.446	459.191	95
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	5.199.640	5.756.019	90
	- Залихе и дати аванси	4.294.407	4.858.457	88
	- Краткорочна потраживања	446.259	595.938	75
	- Готовина	373.236	62.645	60
	- ПДВ	44.562	162.493	27
	- АВР	41.176	76.486	54
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	50.794.567	53.426.578	95
4.	КАПИТАЛ	38.971.275	42.267.048	92
5.	ОБАВЕЗЕ	11.823.292	11.159.530	106
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	50.794.567	53.426.578	95

10.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2009. године	31.12.2008. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	3.280.208	3.816.463	86
2.	Финансијски приходи	603	16.509	4
3.	Остали приходи	16.581	53.583	31
4.	Укупни приходи (1 до 3)	3.297.392	3.886.555	85
5.	Пословни расходи	6.398.872	10.516.099	61
6.	Финансијски расходи	96.902	60.549	160
7.	Остали расходи	147.727	64.131	230
8.	Укупни расходи (5 до7)	6.643.501	10.640.779	62
9.	Губитак	(3.346.109)	(6.754.224)	49

10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

10.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2009. године

1. Тренутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	=	373.236	=	3
	Краткорочне обавезе		11.823.292		
2. Текућа ликвидност =	Залихе	=	4.294.407	=	36
	Краткорочне обавезе		11.823.292		
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	=	5.199.640	=	44
	Краткорочне обавезе		11.823.292		

10.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа) =	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе	=	38.971.275	=	78
	Стална имовина + залихе		49.889.334		
2. Финансијска сигурност =	Капитал	=	38.971.275	=	85
	Стална имовина		45.594.927		
3. Учешће основних средстава у укупним средствима =	Основна средства	=	44.195.196	=	87
	Пословна актива		50.794.567		
4. учешће обртних средстава у укупним средствима =	Текућа имовина	=	5.199.640	=	10
	Пословна актива		50.794.567		

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује релативно низак степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености обавеза готовином - И = 3; залихама - И = 36.

Исто тако, Друштво обезбјеђује релативно низак степен финансијске стабилности и финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља.

11. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Укупна стална имовина износи 45.594.927 КМ, а дугорочни извори представљају:

	у КМ
Капитал	38.971.275
Дугорочни кредити	-
Дугорочна резервисања	-
Свега:	<u>38.971.275</u>

Из наведеног се види да је поремећена дугорочна финансијска равнотежа јер се појављује недостатак средстава за финансирање текуће репродукције у износу од 6.623.652 КМ (45.594.927 КМ – 38.971.275 КМ). Друштво има застарјелу опрему, што се види из билансних позиција које показују отписаност опреме у висини од 99%. Нерјешавањем напријед наведених питања, може се довести у питање, односно угрозити, стабилност пословања у Друштву у наредном периоду.

12. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

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

13. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСИРАЊА

У периоду који је слиједио од дана билансирања па до издавања ревизорског извјештаја по изјави директора, нису се десили догађаји који би могли утицати на извршена објелодањивања у финансијским извјештајима Друштва.

14. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја „ЕНЕРГОИНВЕСТ“ РАСКЛОПНА ОПРЕМА А.Д. Источно Сарајево за 2009. годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују финансијско стање и резултате пословања правног лица, те промјене на капиталу и токове готовине у обрачунском периоду, као да ли су финансијски извјештаји састављени у складу са МРС и МСФИ и прописима Републике Српске.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Бања Лука, 04.06.2010. године



“Приманота” Д.о.о.
Бања Лука

Овлашћени ревизор
Борислав Мотатовић



Друштво за ревизију и рачуноводство
„ПРИМАНОТА“ Д.О.О.
Бања Лука, Браће Мажар и мајке Марије 52
Тел.051-212-674, 065-587-499; e-mail: primanota@teol.net
ЈИБ: 4400808720003 ПИБ.400808720003

Број: 10/2010
Датум: 04.06.2010. године

**„Енергоинвест“ Расклопна опрема А.Д.
Источно Сарајево**

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за „Енергоинвест“ Расклопна опрема А.Д. Источно Сарајево, на дан 31.12.2009.године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2009.године, за „Енергоинвест“ Расклопна опрема А.Д. Источно Сарајево, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.
2. Сво ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за „Енергоинвест“ Расклопна опрема А.Д. Источно Сарајево.



Влашћени ревизор
Борислав