

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
www.primanota.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

“ЕНЕРГОИНВЕСТ” РАСКЛОПНА ОПРЕМА А.Д.

Источно Сарајево

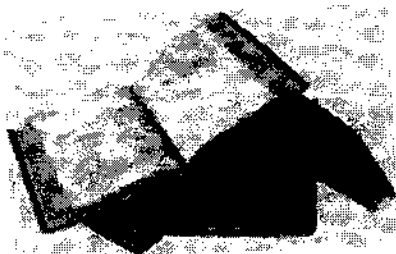
за 2010.годину

Бања Лука, март 2011.године

САДРЖАЈ

Страна:

<u>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА</u>	1
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	3
- Биланс стања за 2010.годину.....	4
- Биланс успјеха за 2010.годину.....	5
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2010.годину.....	6
- Биланс токова готовине за 2010.годину.....	
<u>НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....</u>	7
<u>ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ.....</u>	32



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
ЛИБ: 4400808720003 ЛИБ.400808720003
www.primanota.ba

Број: 12/2010
Датум: 22.03.2011. 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 31.12.2010. 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 услед 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 услед 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 примјенених 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 2010.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. Као што је објелодањено у напомени 5.5 – Обавезе за зараде и накнаде зарада, констатовано је да Друштво није исплатило зараде и накнаде зарада за шест мјесеци у 2010.години и то за период јули – децембар у износу од 1.867.315 КМ и пореза и доприноса на зараде у износу од 789.958 КМ. Ради нередовне исплате зарада и накнада зарада, радници, њих 148, су покренули судски спор ради наплате зарада у износу од 937.729 КМ.
2. Друштво је у пословању у 2010.години остварило губитак у износу од 4.140.131 КМ, а у ранијим годинама је остварен губитак од 25.364.120 КМ који је одлуком Скупштине акционара покривен смањењем акционарског капитала. Друштво константно исказује губитке у пословању у предходних неколико година. Да би се зауставило такво пословање, управа би требала наћи рјешење и предложити га скупштини акционара на усвајање.
3. Као што је објелодањено у напменени 11 – Начело сталности пословања, указано је да је поремећена дугорочна финансијска равнотежа, јер се појављује недостатак средстава за финансирање текуће репродукције у износу од 8.204.000 КМ. Главни разлог недостатка средстава у пословању је остварење губитка, што доводи до угрожавања финансијске стабилности Друштва.

"ПРИМАНОТА" Д.о.о. Бања Лука
Овлашћени ревизор
Ђогатовић Борислав



БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2010.године

у КМ

	<u>Напомена</u>	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА	4.1	896.886	963.285
- Нематеријална улагања		45.452.892	44.195.196
- Некретнине, постројења и опрема		408.367	436.446
- Дугорочни финансијски пласмани		<u>46.758.145</u>	<u>45.594.927</u>
Укупно стална имовина			
ТЕКУЋА ИМОВИНА		6.279.282	4.294.407
- Залихе и дати аванси	4.2		446.259
- Краткорочна потраживања	4.3	629.115	373.236
- Новчана средства - готовина	4.4	22.602	44.562
- Порез на додатну вриједност	4.5	243.302	41.176
- Активна временска разграничења	4.6	100.315	
Укупно текућа имовина		<u>7.274.616</u>	<u>5.199.640</u>
ПОСЛОВНА АКТИВА		<u>54.032.761</u>	<u>50.794.567</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	5.1	38.971.275	64.335.395
- Акцијски капитал		3.722.800	-
- Ревалоризационе резерве		-	(22.018.011)
- Губитак ранијих година		(4.140.131)	(3.346.109)
- Губитак текуће године		<u>38.553.944</u>	<u>38.971.275</u>
Укупан капитал			
ОБАВЕЗЕ		1.736.459	-
- Дугорочне обавезе	5.2		55.555
- Краткорочни кредити		8.669.780	7.548.436
- Примљени аванси	5.3	2.234.409	1.362.450
- Добављачи	5.4	62.000	-
- Остале обавезе из пословања	5.5	2.657.274	2.782.038
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.6	3.031	3.663
- Друге обавезе	5.7	18.925	9.929
- Обавезе за остале порезе	5.8	96.939	61.521
- Пасивна временска разграничења	5.9		
Укупно обавезе		<u>15.478.817</u>	<u>11.823.292</u>
ПОСЛОВНА ПАСИВА		<u>54.032.761</u>	<u>50.794.567</u>

Напомене на странама 7 до 31 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 2010. годину

	<u>Напомена</u>	<u>2010.</u>	<u>у КМ</u> <u>2009.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.1		
- Приходи од продаје учинака		3.094.793	1.362.985
- Повећање вриједности залиха		1.990.766	85.916
- Смањење вриједности залиха		(95.357)	(75.206)
- Остали пословни приходи		121.177	1.906.513
Укупно пословни приходи		5.111.379	3.280.208
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2		
- Трошкови материјала		2.103.946	389.831
- Трошкови зарада и накнада зарада		3.505.985	3.005.934
- Трошкови производних услуга		401.218	208.862
- Трошкови амортизације		2.532.756	2.532.524
- Нематеријални трошкови		345.136	231.358
- Трошкови пореза		44.217	30.363
Укупно пословни расходи		8.933.258	6.398.872
Пословни губитак		(3.821.879)	(3.118.664)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.3		
финансијски приходи		182	603
финансијски расходи		88.854	96.902
Губитак финансирања		(88.672)	(96.299)
Губитак редовне активности		(3.910.551)	(3.214.963)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.4		
Остали приходи		24.875	16.581
Остали расходи		254.455	147.727
Губитак по основу ост.прих.и расх.		(229.580)	(131.146)
ГУБИТАК		(4.140.131)	(3.346.109)

Напомене на странама 7 до 31 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 31.12.2010. године**

- у конвертибилним маркама -

Напомена 5.1 и 7.

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 ограниеном одговор.	Ревалориза- ционе резерве (МРС 16,21 и 38)	Нереализ.д обици/губи ци по основу фин сред. ра сположиви х за продају	Остале рез. (емисиона премија, зако- нске и статуларне резерве, зашти та гог.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								
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2008. год. (901±902±903)	904	64.335.395				22.018.011	42.317.384		42.317.384
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 Билансу успјеха	908					3.346.109	3.346.109		3.346.109
8. Нето добитак/ губитак признати директно у капиталу	909								
9. Објављене дивиденде и други видови распојеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2009. год. (904±905±906 ±907±908±909-910±911)	912	64.335.395				2.5364.120	38.971.275		38.971.275
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2009 год. (912±913±914)	915	64.335.395				(25.364.120)	38.971.275		38.971.275
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916			3.722.800			3.722.800		3.722.800
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					4.140.131	4.140.131		4.140.131
19. Нето добитци / губици периода признати директно у капиталу	920								
20. Објављене дивиденде и други видови распојеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922	(25.364.120)							
22. Стање на дан 31.12.2010. год. (915±916±917±918±919±920-921±922)	923	38.971.275	3.722.800			4.141.131	38.553.944		38.553.944

Напомене на странама 7 до 31 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

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период 2010. године

у КМ

	Напомена	2010.	2009.
I ТОКОВИ ГОТ. ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВ.	8		
1. Приливи од купаца и примљени аванси		5.096.839	2.262.883
2. Приливи од премије, субвенција, дотација и сл.		24.700	1.011.733
3. Остали приливи из пословних активности		226.757	306.147
4. Свега приливи готовине из посл.актив.		5.348.296	3.580.763
5. Одливи по основу исплата добав. и дати аванси		1.630.638	530.960
6. Одливи по основу исплата зарада, нак. зарада		3.859.067	1.491.705
7. Одливи по основу плаћених камата		76.690	96.846
8. Остали одливи из пословних активности		103.220	-
9. Свега одливи готовине из пос.акт.		5.669.615	2.119.511
10. Нето прилив готовине из пос.акт.		-	1.461.252
11. Нето одлив готовине из пос.акт.		321.319	-
II ТОКОВИ ГОТ. ИЗ АКТИВ. ИНВЕСТИР.	8		
1. Приливи по основу камата		12	67
2. Приливи по основу ост. дуг. фин. пласмана		26.229	22.745
3. Свега приливи гот. из активнос. инвестирања		26.241	22.812
4. Одливи по основу куповине нем. улаг., некрет..		-	478.060
5. Свега одливи гот. из активнос. инвестирања		-	478.060
6. Нето одлив гот. из актив. инвестирања		-	455.248
7. Нето прилив готовине из акти. инвестирања		26.241	-
III ТОКОВИ ГОТ. ИЗ АКТИВ. ФИНАНСИР.	8		
1. Одливи по основу краткорочних кредита		55.556	695.413
2. Свега одливи готовине из актив. финанс.		55.556	695.413
3. Нето одлив готовине из актив. финансирања		55.556	695.413
IV УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	5.374.537	3.603.575
V УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	5.725.171	3.292.984
VI НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		-	310.591
VII НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		350.634	
1. Готовина на почетку обрачуноског периода		373.236	62.645
2. Готовина на крају обрачуноског периода		22.602	373.236

Напомене на странама 7 до 31 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 посљедице 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

ЛИБ: 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, подразумјевају 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 2010. 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).

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 31.12.2010. године.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2010. 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 2009. годину обавили смо ми, тако да у овој ревизији подаци из 2009. године служе само као упоредни елементи ревизије.

2.2.3. Ревизију смо обавили на основу Уговора са Друштвом број: 12/10 од 13.01.2011. године.

2.3. Рачуноводствена начела

При сачињавању финансијских извјештаја Друштво је обавезно да се придржава сљедећих начела:

2.3.1. Начело сталности из којег произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва као и економска политика земље и економске политике у окружењу омогућују пословање у неограниченом року из чега произилази привременост и повременост извјештавања, као и обавезност процјењивања по набавној цијени и цијени коштања осим у случајевима примјене начела импаритета.

2.3.2. Начело досљедности које подразумјева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекат промјене се квантификује и презентује у складу МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених промјена и грешке.

2.3.3. Начело опрезности у складу са којим се имовина Друштва вреднује по принципу ниже вриједности, а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се у релевантним МСФИ не захтијева другачије.

2.3.4. Начело узрочности прихода и расхода по коме се узимају у обзир сви приходи и сви расходи датог обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и момената плаћања по основу расхода.

2.3.5. Начело појединачног процјењивања имовине и обавеза при чему евентуална групна процјењивања ради рационализације проистичу из појединачног процјењивања.

2.3.6. Начело идентитета биланса по коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Друштво је донијело јединствен интерни акт о Рачуноводственој политици и о рачуноводственом приказивању пословних догађаја у облику Правилника о пословним књигама, књиговодственим исправама и књиговодственим евиденцијама дана 15.10.2010. године, у којем су дефинисани рачуноводствени систем у складу са рачуноводственим начелима, те рачуноводствени задаци у организацији рачуноводствене службе и начина вођења књиговодства.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2010. годину су сљедеће:

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.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризирана 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

3.8. 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.

3.9. 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.

3.10. 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.

3.11. Капитал

Капитал обухвата основни капитал, законске и статутарне резерве, ревалоризационе резерве и нераспоређени добитак. Ревалоризационе резерве датог средства преносе се на нераспоређени добитак када се то средство амортизује или прода. Губитак представља исправку вриједности капитала.

3.11. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају унапријед обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, одложене приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, разграничене трошкове набавке и донације. Донације примљене за повећање прихода уносе се у приходе до висине расхода, а донације примљене за набављене ствари уносе се у приходе у висини трошкова насталих по основу утрошка или амортизације примљених ствари из донације.

БИЛАНС СТАЊА

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	1.291.623	394.737	896.886
Земљиште	5.422.480	-	5.422.480
Грађевински објекти	106.552.488	66.684.348	39.868.140
Опрема	134.923.165	134.760.893	162.272
Дугорочни финансијски пласмани	408.367	-	408.367
Стање 31. децембра 2010. године	<u>248.598.123</u>	<u>201.839.978</u>	<u>46.758.145</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, а чине их:

“ЕНЕРГОИНВЕСТ” РАСКЛОПНА ОПРЕМА А.Д. Источно Сарајево
 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

у КМ

	<u>Набавна вриједност</u>	<u>Исправка вриједности</u>	<u>Садашња вриједност</u>
1.Конце., патен.лицен. и ост.права	331.819	66.398	265.421
2.Аван. и нематеријална улагања	959.804	328.339	631.465
Стање 31.децембра	1.291.623	394.737	896.886

Земљиште

У 2010.години извршена је процјена вриједности земљишта са 12,53 КМ по 1 м² на 40 КМ по 1 м². Друштво је власник земљишта у износу од 135.562 м², и по основу процјене исказало вриједност у износу од 5.422.480 КМ, те формирало ревалоризационе резерве у износу од 3.722.800 КМ.

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:

	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Земљиште	5.422.480	1.699.679
Грађевински објекти	106.552.488	106.589.812
Постројења и опрема	134.923.165	136.336.401
Стање 31.децембра	246.898.133	244.625.892

На поменутиим 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.

“ЕНЕРГОИНВЕСТ” РАСКЛОПНА ОПРЕМА А.Д. Источно Сарајево
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

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:

	Износ	Учешће у %
Земљиште	5.422.480	11,93
Грађевински објекти	39.868.140	87,71
Постројења и опрема	162.272	0,36
Укупно основна средства	45.452.241	100

Привредно Друштво у рачуноводственим политикама се определијелило 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. 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 расхоровање основних средстава.

Обрачуната амортизација грађевинских објеката примјеном пропорционалног метода обрачуна износи 2.425.103 КМ, а опреме 107.653 КМ, што чини укупно 2.532.756 КМ.

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.

“ЕНЕРГОИНВЕСТ” РАСКЛОПНА ОПРЕМА А.Д. Источно Сарајево
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

Опис динамике пласмана	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ				
Почетно стање	1.699.679	106.589.812	136.336.401	244.625.892
Повећање	3.722.801			3.722.801
Смањење		(37.324)	(1.413.235)	(1.450.559)
Стање 31.12.2010.	5.422.480	106.552.488	134.923.166	246.898.134
ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ				
Почетно стање		64.314.271	136.116.425	200.430.696
Амортизација		2.425.103	107.653	2.532.756
Смањење			(1.463.185)	(1.463.185)
Расход		(55.026)		(55.026)
Стање 31.12.2010.		66.684.348	134.760.893	201.445.241
Укупно стање 31.12. 2010.	5.422.480	39.868.140	162.273	45.452.893

Дугорочни финансијски пласмани

Друштво је у оквиру осталих дугорочних пласмана исказало 408.367 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 уплате у 2010. години износио је 26.229 КМ. Укупан број дужника је 44.

4.2. Залихе

Стање залиха на дан биланса било је како слиједи:

	у КМ	
	2010.	2009.
Материјал	2.301.735	2.209.922
Недовршена производња	2.859.825	928.303
Готови производи	1.117.722	1.153.835
Дати аванси	-	2.347
Стање 31.децембра	6.279.282	4.294.407

Стање залиха материјала је сљедећа:

	у КМ
Материјал за израду	1.908.070
Резервни дијелови	223.063
Инвентар у складишту	201.493
Исправка вриједности алата и инвентара	(30.891)
Свега:	2.301.735

Недовршена производња исказана је у износу од 2.859.825 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	2.504.237
Полупроизводи, дијелови и склопови	355.587
Свега:	<u>2.859.825</u>

Залихе готових производа на дан биланса, су утврђене пописом од стране пописне комисије у износу од 1.117.722 КМ.

4.3. Краткорочна потраживања

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

	у КМ	
	2010.	2009.
Потраживања од купаца у земљи	81.012	139.822
Потраживања од купаца у иностранству	522.139	636.829
Друга краткорочна потраживања	25.964	10.184
Стање 31. децембра	<u>629.115</u>	<u>446.259</u>

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 и иностранству односе се

на:

	у КМ
Југотрејд, Београд	382.714
Минел, Рипањ, Београд	29.396
Сомборелектро, Сомбор	68.728
Матком ДОО, Никшић	23.297
Лав трејд, Бечеј	7.845
ЖТП, Подгорица	3.946
Електропренос, Подгорица	3.373
Линица челика, Тузла	3.916
ЕИКМ ДОО, И. Сарајево	10.920
ДНД Центруетион ДОО, Соколац	12.851
Ковница АД, Билећа	5.426
Рафинерија нафте, Брод	22.401
Свега:	<u>574.813</u>
Остали купци	28.338
Стање 31. децембра	<u>603.151</u>

“ЕНЕРГОИНВЕСТ” РАСКЛОПНА ОПРЕМА А.Д. Источно Сарајево
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

Друга краткорочна потраживања

Друга краткорочна потраживања исказана у износу од 25.964 КМ углавном се односе на потраживања по основу аконтација за службена путовања запосленима у износу од 2.189 КМ и остала потраживања од запослених од 23.775 КМ.

4.4. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	у КМ	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Жиро рачун	22.353	44.405
Благајна	241	106
Девизни жиро рачун	8	328.725
Стање 31. децембра	<u>22.602</u>	<u>373.236</u>

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

4.5. Порез на додатну вриједност

Порез на додатну вриједност је исказан у билансу стања у износу од 243.302 КМ (порески кредит).

4.6. Активна временска разграничења

Признато стање активних временских разграничења на дан биланса износи 100.315 КМ, а односи се на авансне рачуне према купцима у износу од 65.478 КМ, унапријед плаћени трошкови у износу од 34.837 КМ.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

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

	у КМ	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Акцијски капитал	38.971.275	64.335.395
Губитак ранијих година	-	(22.018.011)
Губитак текуће године	(4.140.131)	(3.346.109)
Револаризационе резерве	3.722.801	-
Стање 31. децембра	<u>38.553.944</u>	<u>38.971.275</u>

Акционари Друштва су:

	Број акција 2010.	% Учешће
Југотраде Београд	25.053.080	64,286
Пензиони фонд РС	3.853.303	9,888
ПИФ Јахорина	2.406.960	6,176
Фонд реституције РС	1.926.651	4,944
ПИФ Актива инвест Градишка	1.194.394	3,088
ПИФ Борс Инвест Бања Лука	963.995	2,470
ПИФ Инвест Нова Бијељина	481.391	1,235
ПИФ ВИБ Бања Лука	306.165	0,786
Мали акционари (1370 физ.лица)	2.785.336	7,127
УКУПНО	38.971.275	100

Скупштина акционара на 12 годишњој редовној сједници донијела је одлуку о покрићу губитка на терет основног капитала Друштва у износу од 25.364.120 КМ, у складу са чланом 281 и 255 Закона о привредним Друштвима и члана 20 статута Друштва одржаној дана 30.06.2010.године. На истој сједници донесена је одлука о другој емисији акција по основу смањења основног капитала. У члану 3 одлуке смањење вриједности основног капитала емитента извршиће се смањење броја акције сваког акционара сразмјерно његовом процентуалном учешћу у капиталу Друштва, тако да се проценат тог учешћа не промијени. Друштво је извршило упис смањења основног капитала тако да износ акцијског капитала износи 38.971.275 КМ, који је подијељен на 38.971.275 обичних акција класе „А“ номиналне вриједности 1 КМ које гласе на име. Друштво је у текућој години исказало губитак у износу од 4.140.131 КМ. Револаризационе резерве су настале књижењем повећања вриједности земљишта у износу од 3.722.801 КМ.

5.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан биланса износе 1.736.459 КМ, а формиране су по основу Споразума о начину испуњавања доспијелих пореских обавеза са Пореском управом РС од 16.03.2010.године по Рјешењу Министарства финансија број 06.05/411-98-1/09 од 01.03.2010.године, и то:

	у КМ
Обавезе према буџету РС	353.131
Обавезе према фондовима РС	1.418.655
Свега:	<u>1.771.786</u>

Износ обавезе од 353.131 КМ настали са стањем на дан 31.10.2009.године дужник ће уплатити у 96 једнаких рата у висини од 3.678 КМ, а износ од 1.418.655 КМ настали са стањем на дан 31.10.2009.године дужник ће уплатити у 96 једнаких мјесечних рата у висини од 14.777 КМ.

До дана биланса уплаћено је по основу обавеза износ од 35.327 КМ (1.771.786 – 35.327 = 1.736.459).

“ЕНЕРГОИНВЕСТ” РАСКЛОПНА ОПРЕМА А.Д. Источно Сарајево
 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

5.3. Примљени аванси

Стање примљених аванса, на дан биланса износи :

	У КМ	
	2010.	2009.
Примљени аванси	8.669.780	7.548.136
Стање 31.децембра	8.669.780	7.548.136

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

	у КМ
С.Т. Траде, Лондон	6.614.818
Јоготраде, Београд	1.666.371
Сомборелектро, Сомбор	311.145
Елнос ДОО, Бања Лука	54.066
Свега:	8.646.399
Остали	23.381
Укупно:	8.669.780

5.4. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан билансирања износе:

	У КМ	
	2010.	2009.
Добављачи у земљи	1.685.423	
Добављачи у иностранству	548.986	
Стање 31.децембра	2.234.409	1.362.450

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:

“ЕНЕРГОИНВЕСТ” РАСКЛОПНА ОПРЕМА А.Д. Источно Сарајево

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

	у КМ
Елко, И. Сарајево	27.088
Енергоинвест ДОО, Сарајево	277.972
Електродистрибуција, Пале	164.404
Водовод и канализација, И. Сарајево	188.997
Јахорина осигурање, И. Сарајево	83.152
ИРЦЕ, И. Сарајево	68.200
Сарајево гас, И. Сарајево	234.170
Метал центар, Сарајево	115.341
Томашевић ДОО, И. Сарајево	88.409
Фер шпед ДОО, Сарајево	39.480
Сектор секјурити, Пале	49.915
Енергоелектрик, Бихаћ	28.150
Грос ДОО, И. Сарајево	59.995
Енергосервис ДОО, И. Сарајево	60.160
Свега:	1.485.433
Остали добављачи	199.990
Укупно:	1.685.423

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

	у КМ
Алатница Бокан, Футог	167.340
Сомборелектро, Сомбор	239.077
Сипорфлекс, С. Брод	29.017
Декорта, Милано, Италија	24.447
Елдон, С. Паланка	22.617
Лав трејд, Бечеј	11.216
Бистерфелд, Загреб	10.155
Свега:	503.869
Остали добављачи	45.117
Укупно:	548.986

5.5. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања износе 62.000 КМ.

5.6. Обавезе за зараде и накнаде зарада

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

	У КМ	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Обавезе за нето зараде и накнаде	1.867.315	
Порез на зараде	79.562	
Доприноси на зараде	<u>710.396</u>	
Стање 31. децембра	<u>2.657.273</u>	<u>2.782.038</u>

Нето зараде нису исплаћене за шест мјесецу у 2010. години, односно за период јули-децембар.

5.7. Друге обавезе

Исказано стање других обавеза, на дан биланса износи:

	У КМ	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Обавезе за чланарине	<u>3.031</u>	
Стање 31. децембра	<u>3.031</u>	<u>3.663</u>

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

5.8. Обавезе за остале порезе

Стање обавеза за порезе, на дан билансирања је сљедеће:

	У КМ	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Накнада за шуме	2.585	
Обавезе за царину	1.162	
Противпожарна заштита	1.476	
Доприноси за ПИО	1.253	
Доприноси за здравство	848	
ПДВ	2.548	
Остали порези	1.169	
Накнада за воде	<u>7.884</u>	
Стање 31. децембра	<u>18.925</u>	<u>9.929</u>

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

5.9. Пасивна временска разграничења

Признато стање на дан билансирања исказано као остала пасивна временска разграничења износи 96.939 КМ, а односи се на:

	у КМ
1. Разграничени приходи	55.964
2. Остала ПВР	40.975
3. Свега:	96.939

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

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	у КМ	
	2010.	2009.
Приходи од продаје учинака	3.094.793	1.362.985
Остали пословни приходи	121.177	1.906.513
Повећање вриједности залиха учинака	1.990.766	85.916
Смањење вриједности залиха учинака	(95.357)	(75.206)
Свега пословни приходи	5.111.379	3.280.208

Приходи од продаје учинака остварени су у износу од 3.094.793 КМ, а односе се на следеће:

	У КМ
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	305.446
Приходи од услуга на домаћем тржишту	73.094
Приходи од продаје производа на ино тржишту	2.699.306
Приходи од продаје услуга на ино тржишту	16.947
Свега:	3.094.793

Пословни приходи су остварени продајом производа и услуга на домаћем и страном тржишту; домаће тржиште учествује са 12%, а инострано са 88%. У односу на предходну годину, пословни приходи су већи за 56%.

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

“ЕНЕРГОИНВЕСТ” РАСКЛОПНА ОПРЕМА А.Д. Источно Сарајево
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010. ГОД.

Остали пословни приходи су исказани у износу од 121.177 КМ, а састоје се из следећег:

	У КМ
Приходи од дотација	24.700
Приходи од закупа	30.173
Остали пословни приходи	66.304
Свега:	<u>121.177</u>

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ	
	2010.	2009.
Трошкови материјала	2.103.946	389.831
Трошкови зарада и накнада	3.505.985	3.005.934
Трошкови производних услуга	401.218	208.862
Трошкови амортизације	2.532.756	2.532.524
Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	345.136	231.358
Трошкови пореза	44.217	30.363
Свега пословни расходи	<u>8.933.258</u>	<u>6.398.872</u>

Трошкови материјала исказани су у износу од 2.103.946 КМ, а односе се на трошкове материјала за израду у износу од 1.835.261 КМ, трошкове режијског и осталог материјала у износу од 14.191 КМ и трошкови горива и енергије у износу од 254.494 КМ.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи признати су у следећим износима:

	У КМ
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	3.242.220
Трошкови накнада по уговору о дјелу	33.860
Трошкови накнада за привр.и повремене послове	52.732
Остали лични расходи и накнаде	177.173
Свега:	<u>3.505.985</u>

Трошкови производних услуга, исказане на групи конта 53 у билансу успјеха, на АОП-у 222 износе 401.218 КМ, а односе се на сљедеће трошкове:

	У КМ
Трошкови услуга	82.571
Транспртни трошкови	102.090
Услуге одржавања	13.041
Трошкови закупа	24.430
Трошкови рекламе и проаганде	3.692
Остали трошкови услуга	175.394
Свега:	<u>401.218</u>

Трошкови амортизације су обрачунати у износу од 2.532.756 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 245.136 КМ, а састоје се из сљедећег:

	У КМ
Трошкови непроизводних услуга	215.582
Трошкови репрезентације	14.433
Трошкови премије осигурања	78.703
Трошкови платног промета	20.576
Трошкови чланарине	2.218
Остали нематеријални трошкови	13.354
Свега:	<u>345.136</u>

Трошкови пореза су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима у износу од 44.218 КМ.

6.3. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи износе:

	у КМ	
	<u>2010.</u>	<u>2009.</u>
Финансијски приходи	182	
Финансијски расходи	88.854	
Губитак финансирања	<u>(88.672)</u>	<u>(96.299)</u>

Финансијске приходе чине приходи од камата у износу од 12 КМ и остали финансијски приходи у износу од 170 КМ.

Финансијске расходе чине расходи камата у износу од 76.690 КМ и негативне курсне разлике у износу од 255 КМ и остали финансијски расходи у износу од 11.909 КМ.

“ЕНЕРГОИНВЕСТ” РАСКЛОПНА ОПРЕМА А.Д. Источно Сарајево
 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2010.ГОД.

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе: у КМ

	2010.	2009.
Остали приходи	24.875	
Остали расходи	254.455	
Губитак по основу осталих прихода и расхода	(229.580)	(131.146)

Остале приходе у 2010.години чине:

у КМ

1. Добици по основу продеје основних средстава	23.587
2. Вишкови	1.288
3. Свега:	24.875

Остале расходе у 2010.години чине:

у КМ

1. Отпис потраживања	4.006
2. Непоменути остали расходи	249.001
3. Мањкови	1.448
4. Свега:	254.455

6.5. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

у КМ

	2010.	2009.
Укупни приходи	5.136.436	3.297.392
Укупни расходи	9.276.567	6.643.501
Губитак	(4.140.131)	(3.346.109)

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 2010.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: 31.12.2009.године **38.971.275 КМ** и 31.12.2010.године **38.553.944 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 2010.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 **373.236 КМ** и на крају обрачунског периода **22.602 КМ**.

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

Привредно Друштво води мањи број судских спорова у својству тужиоца и туженика. У својству тужиоца води сљедеће спорове: „Ливница челика“ Тузла 3.916,75 КМ, „Ковница“, Билећа 5.426,46 КМ. У својству туженика Друштво води сљедеће судске спорове: „Станишић“ ДОО 2.154 КМ, „Форстер“ ДОО 2.313,09 КМ, „Елкор“ Вогошћа 1.989 КМ, „Вурт“ ДОО Сарајево 3.145 КМ.

Радници који раде у Друштву индивидуално су покренули поступке пред судом ради накнаде неисплаћених плата и других накнада из ранијих година. 148 радника је појединачно покренуло спор у износу од 793.789 КМ и једна збирна тужба са више радника у износу од 141.940 КМ, што значи да радници путем суда траже исплате у износу од 935.729 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	31.12.2010. године	31.12.2009. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	46.758	45.594.927	103
	- Некретнине, постројења и опрема	4.545.892	44.195.196	103
	- Нематеријана улагања	896.886	963.285	93
	- Дугорочни финансијски пласмани	408.367	436.446	94
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	7.274.616	5.199.640	140
	- Залихе и дати аванси	6.279.282	4.294.407	146
	- Краткорочна потраживања	629.115	446.259	141
	- Готовина	22.602	373.236	6
	- ПДВ	243.302	44.562	552
	- АВР	100.315	41.176	244
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	54.032.761	50.794.567	106
4.	КАПИТАЛ	38.553.944	38.971.275	99
5.	ОБАВЕЗЕ	15.478.817	11.823.292	131
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	54.032.761	50.794.567	106

10.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2010. године	31.12.2009. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	5.111.379	3.280.208	156
2.	Финансијски приходи	182	603	30
3.	Остали приходи	24.875	16.581	150
4.	Укупни приходи (1 до 3)	5.136.436	3.297.392	156
5.	Пословни расходи	8.933.258	6.398.872	140
6.	Финансијски расходи	88.854	96.902	92
7.	Остали расходи	254.455	147.727	173
8.	Укупни расходи (5 до 7)	9.276.567	6.643.501	140
9.	1 убитак	(4.140.131)	(3.346.109)	124

10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

10.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2010. године

1. Тренутна ликвидност =	$\frac{\text{Готовински еквиваленти и готовина}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	=	$\frac{22.602}{13.742.358}$	= 0,2
2. Текућа ликвидност =	$\frac{\text{Залихе}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	=	$\frac{6.279.282}{13.742.358}$	= 45
3. Општа ликвидност =	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	=	$\frac{7.274.616}{13.742.358}$	= 53

10.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа) =	$\frac{\text{Капитал+ дуг. резервис.+ дуг обавезе}}{\text{Стална имовина + залихе}}$	=	$\frac{40.290.403}{53.037.427}$	= 76
2. Финансијска сигурност =	$\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}}$	=	$\frac{38.553.944}{46.758.145}$	= 82
3. Учешће основних средстава у укупним средствима =	$\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{45.452.892}{54.032.761}$	= 84
4. учешће обртних средстава у укупним средствима =	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{7.274.616}{54.032.761}$	= 10

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво обезбјеђује релативно низак степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености обавеза готовином - И = 0,2; залихама - И = 45.

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 46.758.145 КМ, а дугорочни извори представљају:

	у КМ
Капитал	38.553.944
Свега:	<u>38.553.944</u>

Из наведеног се види да је поремећена дугорочна финансијска равнотежа јер се појављује недостатак средстава за финансирање текуће репродукције у износу од 8.204.201 КМ (46.758.145 КМ – 38.553.944 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 2010. 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 финансијски положај Друштва на дан 31.12.2010. године као и резултате његовог пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања и прописи Републике Српске.

Извјештај о извршеној ревизији финансијских извјештаја Вашег Друштва, по нашем мишљењу садржи довољно детаљно и јасна образложења свих навода која говоре о нашим увјерењима стеченим током ревизије. Желимо Вас још једном подсетити да је за састављање финансијских извјештаја одговорна управа Друштва. Наведено укључује устројавање и вођење одговарајућих рачуноводствених евиденција, успостављање интерних контрола, избор и примјену адекватних рачуноводствених политика, вршење рачуноводствених процјена, те обезбјеђење интегритета имовине. Као дио процеса наше ревизије, захтијевали смо од управе Друштва писмену потврду изјаве које су нам дате у вези са ревизијом.

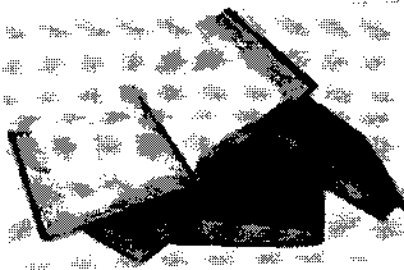
Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Бања Лука, 22.03.2011. године

“Приманота” Д.о.о.
Бања Лука



Овлашћени ревизор
Богатовић Борислав



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: 12/2010

Датум: 22.03.2011. године

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

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалитетацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за „Енергоинвест“ Расклопна опрема А.Д. Источно Сарајево, на дан 31.12.2010.године, изјављујемо сљедеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2010.године, за „Енергоинвест“ Расклопна опрема А.Д. Источно Сарајево, поштује правила Независности и Квалитетација 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.



Овлашћени ревизор
Богојевић Борислав