

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2009. GODINU
»ENERGOINVEST« RASKLOPNA OPREMA
A.D. ISTOČNO SARAJEVO**

– BEOGRAD, 24.02. 2010. GODINE –

UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE

ZA SPROVOĐENJE OVE REVIZIJE I TEHNIČKU OBRADU IZVEŠTAJA O REVIZIJI,
ODREĐUJU SE SLEDEĆA LICA:

- **REVIZORSKI TIM**

1. Dr Srbobran STOJILJKOVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor
2. Viktorina DUNIĆ, dipl. ek., ovlašćeni računovođa i revizor

- **DIREKTOR "DST-REVIZIJA"**

Dr Srbobran STOJILJKOVIĆ

SADRŽAJ

MIŠLJENJE	9
I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	10
1. OPŠTA OBJAŠNJENJA	10
2. BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12. 2009. GODINE	11
3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2009. GODINE	15
4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2009. GODINU	20
II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	22
5. INFORMACIJE O DRUŠTVU	22
5.1. Osnovni podaci o društvu	22
5.2. Istorijat društva	22
5.3. Delatnost	22
5.4. Organi društva	23
5.5. Broj zaposlenih u društvu	23
6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	24
7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	24
7.1. Poslovni prihodi	24
7.2. Poslovni rashodi	24
7.3. Nematerijalna ulaganja	24
7.4. Osnovna sredstva	24
7.5. Zalihe	25
7.6. Kratkoročna potraživanja	25
7.7. Kratkoročne obaveze	25
7.8. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja	25
8. PROPISI NA KOJIMA JE ZASNOVANA PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	26
9. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	27
10. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA	27
10.1. Poslovni prihodi	27
10.2. Finansijski prihodi	28
10.3. Ostali prihodi	28
11. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	29
12. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA	29
12.1. Poslovni rashodi	29
12.2. Finansijski rashodi	30

12.3. Ostali rashodi	30
13. FINANSIJSKI REZULTAT PO POdBILANSIMA	31
14. NEMATERIJALNA ULAGANJA	31
15. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	32
16. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	33
17. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	33
18. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	34
19. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	35
20. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	35
21. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	35
22. UPOREDNI PREGLED ZALIHA	35
23. DATI AVANSI	36
24. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	36
25. KUPCI	37
26. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	37
27. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	38
28. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	38
29. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	39
30. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	39
31. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	39
32. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	40
33. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	40
34. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	41
35. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	41
36. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	41
37. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	44
38. GUBITAK	44
39. OBAVEZE	44
40. DUGOROČNA REZERVISANJA	45
41. KRATKOROČNE OBAVEZE	45
42. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	46
43. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	47
44. PRIMLJENI AVANSI	47
45. DOBAVLJAČI U ZEMLJI SA VEĆIM SALDOM	47

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Finansijski izveštaji

46.	DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU SA SALDOM	48
47.	STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	49
48.	STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU	49
49.	USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	49
50.	USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU	50
51.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	50
52.	OBRAČUN PDV	50
53.	SUDSKI SPOROVI	51

**"DST-Revizija" D.O.O.
Beograd, Goce Delčeva 38**

IZVEŠTAJ

**o reviziji finansijskih izveštaja za period
od 01.01.2009. do 31.12.2009. godine**

Kao ovlašćeno revizorsko društvo angažovani smo da izvršimo reviziju finansijskih izveštaja i poslovnih knjiga privrednog društva „ENERGOINVEST“ rasklopna oprema a.d. Istočno Novo Sarajevo sa stanjem na dan 31. 12. 2009. godine. Za finansijske izveštaje odgovorno je rukovodstvo, a u delovima lica utvrđena aktima društva.

Dokumentaciona osnova finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije sastavljeni su u formi propisanoj Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 84/2009), a na osnovu računovodstvenih evidencija društva koje ono obezbeđuje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i drugim finansijskim propisima koji se primenjuju na poslovanje društva.

Obim obavljanja revizije

Međunarodni standardi revizije nalažu da se revizija planira i izvrši na način koji omogućuje da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne materijalno značajne informacije. Revizija uključuje ispitivanje dokaza na osnovu provere uzoraka kojima se potvrđuju iznosi i informacije objavljene u finansijskim izveštajima.

Revizija takođe uključuje ocenu, primenjenih finansijskih načela i vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo kao i sveukupnu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Najdublji zahvat revizije je obavljen kod kupaca i dobavljača, pri čemu je pristup revizora bio usmeren na naplativost, isplativost, kao i postojanje obaveza i potraživanja. To je detaljno objašnjeno u napomenama finansijskih izveštaja i u izveštaju o reviziji.

Učestvovali smo u reviziji godišnjeg popisa i ustanovili da je popis izvršen korektno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i Pravilnikom o godišnjem popisu.

REVIZORSKA IZJAVA

Saglasno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 36/2009 i 39/2009),

IZJAVLJUJEMO

1. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač naručioca revizije „ENERGOINVEST“ rasklopna oprema a.d. Istočno Novo Sarajevo.
2. Naručilac posla „ENERGOINVEST“ rasklopna oprema a.d. Istočno Novo Sarajevo. nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava u "DST-Revizija" d.o.o. Beograd.
3. Dr Srbobran Stojiljković, dipl. ek., ovlašćeni revizor, i dipl. ek. Viktorina Dunić, ovlašćeni računovođa i revizor, nisu akcionari, ulagači sredstava niti osnivači naručioca revizije . „ENERGOINVEST“ rasklopna oprema a.d. Istočno Novo Sarajevo.
4. Ovlašćeni revizor i revizori, koji su obavili reviziju nisu srodnici direktora ili osnivača „ENERGOINVEST“ rasklopna oprema a.d. Istočno Novo Sarajevo u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.
5. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd, ovlašćeni revizor i revizori koji su obavili reviziju nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza ili obligacionih odnosa sa naručiocem revizije „ENERGOINVEST“ rasklopna oprema a.d. Istočno Novo Sarajevo. koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Direktor
Dr Srbobran Stojiljković

PREDMET: Mišljenje ovlašćenog revizora

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 36/2009 i 39/2009), Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju vaših finansijskih izveštaja (Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o tokovima gotovine i Izveštaj o promenama na kapitalu) za 2009. godinu. Za ove finansijske izveštaje odgovoran je poslovodni organ društva, dok je naša odgovornost da izrazimo mišljenje o tim finansijskim izveštajima na osnovu dokaza koje smo pribavili u postupku obavljanja revizije.

Reviziju vaših finansijskih izveštaja smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim računovodstvenim standardima, kao i drugim pratećim propisima donetim uz ovaj Zakon.

Međunarodni standardi revizije zahtevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija takođe uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije obelodanjene u finansijskim izveštajima.

Pored toga, revizija takođe uključuje ocenu primenjenih finansijskih načela, značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja. Stoga smatramo da revizija koju smo izvršili obezbeđuje solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Na osnovu prethodno izloženog, dajemo vam sledeće:

MIŠLJENJE

- 1) Finansijski izveštaji koji su bili predmet ove revizije sačinjeni su u skladu sa propisima Republike Srpske i međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.
- 2) Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela trajnosti poslovanja, što znači da preduzeće ne planira prestanak sa radom niti promenu strukture poslovne delatnosti.
- 3) Zarade se neredovno isplaćuju tako da su u toku 2009. godine isplaćene zarade za tri meseca iz 2008. godine i zarade za tri meseca 2009. godine. Do dana revizije Društvo je isplatilo zarade za još dva meseca 2009. godine. Iz navedenih podataka se može zaključiti da društvo nije likvidno, jer ne isplaćuje redovno zarade i pripadajuće doprinose (napomena br. 12).
- 4) Na osnovu raspoloživih podataka izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca u zemlji, i tom prilikom je utvrđeno da je od ukupnih potraživanja na dan 31.12.2009. godine u iznosu od 127.990 KM, do dana revizije naplaćen iznos od 4.826 KM, što čini 3,77% od ukupnog potraživanja. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost nezadovoljavajuća (napomena br. 26).
- 5) Društvo je, u korist, NLB razvojne Banke a.d. Banja Luka, po osnovu garancije banci, izvršilo upis založnog prava na nepokretnostima Društva u iznosu 100.000,00 KM.
- 6) **Finansijski izveštaji i iznete napomene u izveštaju o reviziji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza tog društva na dan 31. decembra 2009. godine i rezultate poslovanja i novčane tokove za 2009. godinu, u skladu sa važećim propisima o računovodstvu i reviziji, osim u delovima koji se odnose na tačke 3. do 5. ovog mišljenja.**

Beograd,
24. februar 2010. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR
Dr Srbobran Stojilković

I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

1. OPŠTA OBJAŠNJENJA

Na osnovu člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji, podzakonskih propisa donetih uz ovaj Zakon, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju Bilansa uspeha, Bilansa stanja, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za 2009. godinu društva „ENERGOINVEST“ rasklopna oprema a.d. Istočno Novo Sarajevo , i o tome podnosimo ovaj izveštaj.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji privredno društvo je razvrstano u veliko pravno lice pa je revizija izvršena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Za tačnost finansijskih izveštaja odgovorno je rukovodstvo klijenta. Naša odgovornost se sastoji u tome da planiramo reviziju u cilju prikupljanja dovoljnih dokaza radi formiranja i izražavanja mišljenja da li su finansijski izveštaji prezentirani objektivno i istinito.

Izveštaj o reviziji počinjemo sa prikazivanjem finansijskih izveštaja koji su predmet ove revizije u koje spadaju:

- Bilans uspeha;
- Bilans stanja;
- Izveštaj o tokovima gotovine;
- Izveštaj o promenama na kapitalu.

Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo, shodno našim propisima o reviziji i Međunarodnim standardima revizije, donetim od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC).

Ukoliko su u ovom izveštaju utvrđene bilo kakve nepravilnosti materijalog karaktera, to je konstatovano kod odgovarajućih napomena. Suprotno tome, ako nije bilo nepravilnosti, podaci su dati kao dokaz da su bili predmet revizije.

2. BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12. 2009. GODINE

U narednoj tabeli daju se pozicije Bilansa uspeha, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

(u konvertibilnim markama)

Grupa račupa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	i z n o s	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201		
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)		3.280.208	3.816.463
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		524.763
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		524.763
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.362.985	2.728.476
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	403.533	618.408
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	959.452	2.110.068
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211	85.916	375.777
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	75.206	45.489
640 i 641	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	1.906.513	232.936
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	6.398.872	10.516.099
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		495.335
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	389.831	2.469.410
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	3.005.934	4.082.603
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	2.556.823	3.342.510
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	449.111	740.093
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	208.862	371.280
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	2.532.524	2.612.020
540	a) Troškovi amortizacije	224	2.532.524	2.612.020
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	231.358	396.356
555	7. Troškovi poreza	227	30.363	89.095
556	8. Troškovi doprinosa	228		
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	3.118.664	6.699.636
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	603	16.509
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	67	461

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Finansijski izvještaji

662	3. Pozitivne kursne razlike	234		3.597
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	536	12.451
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	96.902	60.549
560	1. Finansijski rashodi no osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	96.846	49.593
562	3. Negativne kursne razlike	241	56	10.956
563	4. Rashodi no osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244		
	Ć. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245	3.214.963	6.743.676
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	16.581	53.583
670	1. Dobici no osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		42.246
671	2. Dobici no osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici no osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici no osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici no osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251		
675	6. Dobici no osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	16.581	8.143
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi no osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		3.194
57	II OSTALIRASHODI(258do267)	257	147.727	64.131
570	1. Gubici no osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici no osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici no osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici no osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici no osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262		
575	6. Gubici no osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	315	9.228
577	8. Rashodi no osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi no osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	145.667	892
579	10. Rashodi no osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.745	54.011
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268		
	3. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	131.146	10.548

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Finansijski izvještaji

68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280		
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	289		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	290		
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291		
590 i 591	Lj. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293		
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292)			
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291)	294	3.346.109	6.754.224
721	H. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ HA DOBIT	295		
	I. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	Nj. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298		
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)			
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	3.346.109	6.754.224
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	300		

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Finansijski izvještaji

P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (302 do 307)	301		
1. Dobici no osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302		
2. Dobici no osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303		
3. Dobici no osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304		
4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305		
5. Efektivni dio dobitaka no osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306		
6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307		
II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (309 do 313)	308		
1. Gubici no osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309		
2. Gubici no osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310		
3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311		
4. Efektivni dio gubitaka no osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312		
5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313		
R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (301-308) ili (308-301)	314		
S. POREZ HA DOBITAK KOJI SE ODNOSI HA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315		
T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (314±315)	316		
Č. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299 ±316)	317		
II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (299-298+316)	318	3.346.109	6.754.224
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
Obična zarada no akciji	321		
Razrijeđena zarada no akciji	322		
Prosječan broj zaposlenih no osnovu časova rada	323	355	401
Prosječan broj zaposlenih no osnovu stanja na kraju mjeseca	324	355	401

3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2009. GODINE

U narednoj tabeli daju se pozicije Bilansa stanja, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

(u konvertibilnim markama)

Grupa računa, račun	POZICIJA	Ozna-ka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa preth. god. (početno stanje)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA	001				
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)		246.025.623	200.430.696	45.594.927	47.670.559
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	963.285		963.285	485.224
010	1. Ulaganja u razvoj	003	959.805		959.805	482.224
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012	3. Goodwill	005				
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	3.480		3.480	3.000
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	244.625.892	200.430.696	44.195.196	46.726.144
020	1. Zemljište	009	1.699.679		1.699.679	1.699.679
021	2. Građevinski objekti	010	106.589.812	64.314.271	42.275.541	44.737.968
022	3. Postrojenja i oprema	011	136.336.401	136.116.425	219.976	288.497
023	4. Investicione nekretnine	012				
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013				
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014				
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				
030	1. Šume	016				
031	2. Višegodišnji zasadi	017				
032	3. Osnovno stado	018				
033	4. Sredstva kulture	019				
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	436.446		436.446	459.191
040, dio 049	1. U češće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Finansijski izvještaji

042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	436.446		436.446	459.191
044, dio 04'9	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028				
048, dio 049	b. Ostali dugorbčni finansijski plasmani	029				
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	5.199.640		5.199.640	5.756.019
10do 15	I ZALIHE. STALNASREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMILENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	4.294.407		4.294.407	4.858.457
100do 109	1. Zalihe materijala	033	2.209.922		2.209.922	2.134.682
POdo 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	928.303		928.303	1.636.048
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	1.153.835		1.153.835	1.085.380
130do 139	4. Zalihe robe	036				
140do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150do 159	6. Dati avansi	038	2.347		2.347	2.347
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	905.233		905.233	897.562
20,21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	446.259		446.259	595.938
200, dao 209	a) Kupci-povezana pravna lica	041				
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	139.822		139.822	78.631
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	296.253		296.253	511.284
210do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	10.184		10.184	6.023
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046				
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047				

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Finansijski izvještaji

231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048				
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049				
233 i 234	r) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva no fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051				
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena no fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	373.236		373.236	62.645
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056				
241 do 249	b) Gotovina	057	373.236		373.236	62.645
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	44.562		44.562	162.493
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	41.176		41.176	76.486
288	Š ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060				
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	251.225.263	200.430.696	50.794.567	53.426.578
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063				
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	251.225.263	200.430.696	50.794.567	53.426.578

(u konvertibilnim markama)

Grupa računa, račun	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	PASIVA	101		
	A. KAPITAL			
	(102-109+110+111+114+115-116+117-122)		38.971.275	42.267.048
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	64.335.395	64.335.395
300	1. Akcijski kapital	103	64.335.395	64.335.395
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržni udjeli	105		

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Finansijski izvještaji

304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111		
321	1. Zakonske rezerve	112		
322	2. Statutarne rezerve	113		
330,331 i334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114		
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115		
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
34	VIII HEPASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117		
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118		
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119		
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nadJzashodima	120		
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121		
35	EH. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	25.364.120	22.068.347
350	1. Gubitak ranijih godina	123	22.018.011	15.314.123
351	2. Gubitak tekuće godine	124	3.346.109	6.754.224
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131		
	V. OBAVEZE (133+142)	132	11.823.292	11.159.530
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133		2.112.017
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		1.369.081
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		
412	3. Obaveze no emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137		742.936
415 i 416	5. Dugoročne obaveze no finansijskom lizingu	138		
417	6. Dugoročne obaveze no fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		
418	7. Odložene poreske obaveze	140		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141		
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+1 60)	142	11.823.292	9.047.513
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	55.555	45.436
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze no emitovanim kratkoročnim hartajama od vrijednosti	144	55.555	45.436

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Finansijski izvještaji

424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145		
426	v) Kratkoročne obaveze no fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	g) Ostale kragkoročne finansijske obaveze	147		
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	8.910.586	7.691.714
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	7.548.136	6.656.411
431	b) Dobavljači-povezana pravna lica	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	1.362.450	1.035.303
439	r) Ostale obaveze iz poslovanja	152		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	2.782.038	1.267.809
460 do 469	5. Druge obaveze	155	3.663	2.042
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156		
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	9.929	4.962
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	61.521	35.550
495	10. Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	50.794.567	53.426.578
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162		
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	50.794.567	53.426.578

4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2009. GODINU

U narednoj tabeli daju se pozicije Izveštaja o tokovima gotovine, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

(u konvertibilnim markama)

Pozicija	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)		3.580.763	6.698.242
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	2.262.883	6.336.630
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	1.011.733	39.720
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	306.147	321.892
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	2.119.511	6.670.805
1. Odlivi no osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	530.960	3.713.095
2. Odlivi no osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	1.491.705	2.845.926
3. Odlivi no osnovu plaćenih kamata	308	96.846	49.593
4. Odlivi no osnovu poreza na dobit	309		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310		62.191
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	1.461.252	27.437
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)		22.812	72.749
1. Prilivi no osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2. Prilivi no osnovu p^odaje akcija i udjela	315		
3. Prilivi no osnovu pr^daje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316		42.246
4. Prilivi no osnovu kamata	317	67	462
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318		
6. Prilivi no osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	22.745	30.041
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	478.060	489.676
1. Odlivi no osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2. Odlivi no osnovu kupovine akcija i udjela	322		
3. Odlivi no osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	478.060	489.433
4. Odlivi no osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		243
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	455.248	416.927
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	327		
I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)			891.166
1. Prilivi no osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2. Prilivi no osnovu dugoročnih kredita	329		891.166
3. Prilivi no osnovu kratkoročnih kredita	330		
4. Prilivi no osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (332 do 338)	332	695.413	455.906
1. Odlivi no osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2. Odlivi no osnovu dugoročnih kredita	334		237.064
3. Odlivi no osnovu kratkoročnih kredita	335	695.413	218.842
4. Odlivi no osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi no osnovu isplaćenih dividendi	337		
6. Odlivi no osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339		435.260
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	695.413	
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	3.603.575	7.662.157
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	3.292.984	7.616.387
Č. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	310.591	45.770
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344		
Ž. GOTOVINA HA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	62.645	16.875

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Finansijski izvještaji

3. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347		
J. GOTOVINA HA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343- 344+346-347)	348	373.236	62.645

II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

5. INFORMACIJE O DRUŠTVU

5.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: »ENERGOINVEST« Rasklopna oprema a.d. Istočno Sarajevo, Istočno Novo Sarajevo

Skraćeni naziv društva: »E« RAOP a.d.

Sedište društva: ul. Vuka Karadžića 17., Istočno Sarajevo, Istočno Novo Sarajevo

Veličina društva: veliko pravno lice

Oblik organizovanja: akcionarsko društvo

Matični broj: 1809687

Šifra delatnosti: 031200

JIB: 4400541890001

5.2. Istorijat društva

Društvo je osnovano 1954. godine kada je počela proizvodnja opreme srednjeg i visokog napona bazirana na stranim licencama.

Poslujući u sastavu »ENERGOINVESTA« jedne od vodećih svetskih firmi u proizvodnji opreme za prenos i distribuciju električne energije »E« RAOP je svoj zlatni period poslovanja ostvarila krajem sedamdesetih godina prošlog veka. Zahvaljujući prvenstveno razvoju proizvoda i stručnoj kadrovskoj osnovi, zaokružen je vlastiti proizvodni program koji omogućava izvoz u iznosu 80% godišnje proizvodnje u više od 60 zemalja sveta.

»ENERGOINVEST« Rasklopna oprema je promenilo svoj oblik organizovanja u 2000-toj godini kada se iz društvenog preduzeća transformisalo u akcionarsko društvo.

Ratna razaranja, ostavila su velike posledice i nagomilane probleme u ovom Društvu, zaostajanje u tehničkom razvoju, blokade tržišta, nedostatak finansijskih sredstava, tehnološke viškove radne snage i drugo, tako da je jedini izlaz bio u pripremi privatizacije koja je trajala sve do 2006. godine. Na osnovu Ugovora o prodaji državnog kapitala od 14.03.2006. godine potpisanog između Direkcije za privatizaciju Republike Srpske iz Banja Luke i kupca »JUGOTRADE« Beograd »E« RAOP Istočno Sarajevo je prodata pomenutom kupcu za 500.000,00 KM (konvertibilnih maraka).

Kupac kapitala je postao većinski vlasnik sa udelom od 64,269076 u ukupnom akcijskom kapitalu, što iznosi: 41.347.764 K.M.

Na dan statusne promene 26.05.2006. godine popis imovine »ENERGOINVEST« Rasklopna oprema, nije vršen.

Ugovorom se kupac kapitala obavezao na investiciono ulaganje u iznosu 2.000.000,00 K.M. u roku od 3 godine. Do dana vršenja revizije kupac je uplatio 2.000.000,00 K.M. i potpisan je Ugovor o imjenama i dopunama Ugovora o prodaji državnog kapitala novembra 2009. godine.

5.3. Delatnost

Osnovna delatnost »ENERGOINVEST« Rasklopna oprema a.d. je proizvodnja elektro uređaja i postrojenja, šifra delatnosti 031200.

Kvalitet i pouzdanost proizvoda i usluga iz oblasti elektronike koji zadovoljavaju zahteve kupaca prema standardima ISO 9001, su imali prioritet u poslovnoj politici Rasklopne opreme.

Proizvodna delatnost je organizovana po fabrikama.

Proizvodnja obuhvata sledeće proizvode:

- proizvodnja prekidača i postrojenja
- proizvodnja mernih transformatora

- proizvodnja odvodnika prenapona
- proizvodnja elektrotehničkog porcelana
- proizvodnja zaštitnih komponenti

5.4. Organi društva

Prema Statutu, organi (navesti naziv društva) su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Upravni odbor, kao organ upravljanja;
- direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

5.5. Broj zaposlenih u društvu

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA a.d. je na dan 31. decembra 2009. godine imalo 303 zaposlenih radnika. Kvalifikaciona struktura radnika je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	
– visoka stručna sprema (VII-2)	1
– visoka stručna sprema (VII-1)	34
– viša stručna sprema (VI)	9
– visokokvalifikovani radnici (V)	
– srednja stručna sprema (IV)	84
– kvalifikovani radnici (III)	120
– polukvalifikovani radnici (II)	28
– niža stručna sprema (I)	8
– nekvalifikovani radnici	19
Ukupno:	303

6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji privrednog društva su sastavljeni u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) koje je izdao Međunarodni komitet za računovodstvene standarde (IASB), Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama društva.

Finansijski izveštaji su iskazani u konvertibilnim marakama odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srpske, a prikazani su u formatu propisanom MRS i MSFI.

7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

7.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

7.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju rashode direktnog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizaciju, nematerijalne troškove, poreze i doprinose pravnog lica nezavisne od rezultata, bruto zarade i ostale lične rashode, nezavisno od trenutka plaćanja.

7.3. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe.

7.4. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

7.5. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

7.6. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Ispravka vrednosti potraživanja se vrši za ona potraživanja za koje rukovodstvo Društva proceni da je naplativost neizvesna.

7.7. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije. Početni iznos se koriguje na osnovu originalne dokumentacije.

7.8. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje koji su bili predmet ove revizije odgovorna su sledeća lica:

- direktor privrednog društva Lenov Blagoje
- finansijski direktor Krsmanović Radomir.

8. PROPISI NA KOJIMA JE ZASNOVANA PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja za 2009. godinu privredno društvo je koristilo MRS, MSFI, propise Republike Srpske i interna normativna akta, a posebno sledeće propise:

Red. broj	Naziv propisa	Naziv glasila	Broj i godina glasila
1	Zakon o računovodstvu i reviziji	"Službeni glasnik Republike Srpske"	36/2009 i 39/2009
2	Zakon o porezu na dobit	"Službeni glasnik Republike Srpske"	91/2006
3	Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa kontnog okvira za privredna društva i preduzetnike	"Službeni glasnik Republike Srpske"	79/2009 i 84/2009
4	Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike	"Službeni glasnik Republike Srpske"	84/2009

Interna normativna akta su Statut, Pravilnik o računovodstvenim politikama, poslovni plan, razne odluke, uputstva, naredbe i sl.

9. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda klijenta dat je u narednoj tabeli.

U konvertibilnim markama

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2009.	Ostvareni prihodi u 2008.	Indeksi
1	Poslovni prihodi	3.280.208	3.816.463	85,94
2	Finansijski prihodi	603	16.509	3,65
3	Ostali prihodi	16.581	53.583	30,94
4	UKUPNI PRIHODI	3.297.392	3.886.555	84,84

10. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

10.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji, MSFI i podzakonskim propisima, poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i dr.

(u konvertibilnim markama)

	2009.	2008.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		524.763
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	403.533	618.408
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	959.452	2.110.068
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	85.916	375.777
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	(75.206)	(45.489)
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	1.730.814	39.720
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi od zakupnina	69.453	130.946
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	106.246	62.270
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	3.280.208	3.816.463

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 70,75%, a inostrano sa 29,25%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su manji za 14,05%.

Društvo je u okviru prihoda od subvencija i dotacija iskazalo 1.730.814 konvertibilnih maraka sa sledećom strukturom:

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

(u konvertibilnim markama)

Prihodi od subvencija	380.000
Prihodi od dotacija	1.350.814
UKUPNO PRIHODI OD SUBVENCIJA I DOTACIJA	1.730.814

Prihodi od subvencija u iznosu 380.000 KM se odnose na subvenciju Ministarstva energetike i rudarstva Republike Srpske za podsticaj izvoza po Ugovoru br. 05.05/312 -1180-2/09 od 01.12.2009. godine.

Prihodi od dotacija u iznosu 1.350.814 KM su nastali prihodovanjem sredstava dobijenim od osnivača „JUGOTRADE“ po osnovu Ugovora o prodaji državnog kapitala, koja su bila evidentirana na kontu – 4109- obaveze koje se mogu konvertovati u kapital.

Društvo je na osnovu Saglasnosti osnivača „JUGOTRADE“ d.o.o. Beograd na knjiženje investicionog ulaganja, od 28.12.2009. godine, donelo Odluku br. 691/10 od 28.12.2009. godine o knjiženju 1.350.000,00 KM u korist prihoda.

10.2. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

(u konvertibilnim markama)

	2009.	2008.
Prihodi od kamata	67	461
Pozitivne kursne razlike		3.597
Ostali finansijski prihodi	536	12.451
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	603	16.509

10.3. Ostali prihodi

Prema MRS i MSFI, ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi, osim viškova učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha (osim zaliha učinaka), kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

(u konvertibilnim markama)

	2009.	2008.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme		42.246
Viškovi	16.581	8.143
Prihodi od smanjenja obaveza		3.194
UKUPNI OSTALI PRIHODI	16.581	53.583

11. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

(u konvertibilnim markama)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2009.	Ostvareni rashodi u 2008.	Indeksi
1	Poslovni rashodi	6.398.872	10.516.099	60,85
2	Finansijski rashodi	96.902	60.549	160,04
3	Ostali rashodi	147.727	64.131	230,35
4	UKUPNI RASHODI	6.643.501	10.640.779	62,43

12. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

12.1. Poslovni rashodi

Prema okviru MRS i MSFI, poslovne rashode čine rashodi direktnog materijala i robe i drugi poslovni rashodi koji su nastali nezavisno od trenutka plaćanja.

(u konvertibilnim markama)

	2009.	2008.
Nabavna vrednost prodane robe		495.335
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Ukupno grupa 50:		495.335
Troškovi materijala za izradu	162.628	1.941.903
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	233	121.097
Troškovi goriva i energije	226.970	406.410
Ukupno grupa 51:	389.831	2.469.410
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	2.556.823	3.342.510
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Troškovi naknada po ugovoru o delu	2.000	
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima	11.878	37.791
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		330
Ostali lični rashodi i naknade	435.233	701.972
Ukupno grupa 52:	3.005.934	4.082.603
Troškovi usluga na izradi učinaka	15.776	63.527
Troškovi transportnih usluga	58.872	125.880
Troškovi usluga održavanja	7.249	36.249
Troškovi zakupnina	17.771	29.350
Troškovi sajmova		8.079
Troškovi reklame i propagande	300	3.892
Troškovi istraživanja		
Troškovi ostalih usluga	108.894	104.303
Troškovi razvoja		
Ukupno grupa 53:	208.862	371.280
Troškovi amortizacije	2.532.524	2.612.020
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		

Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno grupa 54:	2.532.524	2.612.020
Troškovi neproizvodnih usluga	124.216	223.780
Troškovi reprezentacije	8.494	21.936
Troškovi premije osiguranja	75.921	81.974
Troškovi platnog prometa	10.187	40.538
Troškovi članarina	1.035	8.143
Troškovi poreza	30.363	89.095
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	11.505	19.985
Ukupno grupa 55:	261.721	485.451
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	6.398.872	10.516.099

Troškovi materijala se sastoje od utrošenog osnovnog, pomoćnog i režijskog materijala (rezervni delovi, šrafovska galanterija, lim, boje i drugo), troškova goriva, električne energije i utrošenih rezervnih delova za održavanje sredstava, alata i inventara. Rezervni delovi, alat i inventar se prilikom davanja u upotrebu odmah otpisiju sa 100%.

U toku 2009. godine isplaćene su zarade za tri meseca iz 2008. godine i zarade za tri meseca 2009. godine. Do dana revizije Društvo je isplatilo zarade za još dva meseca 2009. godine.

12.2. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u konvertibilnim markama)

	2009.	2008.
Rashodi kamata	96.846	49.593
Negativne kursne razlike	56	10.956
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	96.902	60.549

12.3. Ostali rashodi

Prema MRS i MSFI, ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava; gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala; manjkovi, osim manjkova zaliha učinaka; rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika; rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, zaliha materijala i robe, potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

(u konvertibilnim markama)

	2009.	2008.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Manjkovi	315	9.228
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	145.667	892
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

Ostali nepomenuti rashodi	1.745	54.011
Obezbvredjenje bioloških sredstava		
Obezbvredjenje nematerijalnih ulaganja		
Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezbvredjenje građevinskih objekata		
Obezbvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezbvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI	147.727	64.131

Društvo je u okviru rashoda po osnovu direktnih otpisa potraživanja od kupaca iskazalo 145.667 KM po osnovu direktnog otpisa nenaplativih potraživanja koja datiraju iz perioda 1999. godine do 2002. godine i čija je nenaplativost izvesna. Društvo je u okviru ostalih nepomenutih rashoda iskazalo 1.745 KM koji se odnose na usaglašavanje sa kupcima.

13. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u konvertibilnim markama)

Redni broj	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2009.	Ostvareno u 2008.	Indeksi
1	Poslovni dobitak			
2	Poslovni gubitak	3.118.664	6.699.636	46,55
3	Dobitak finansiranja			
4	Gubitak finansiranja	96.299	44.040	218,66
5	Dobitak na ostalim prihodima			
6	Gubitak na ostalim rashodima	131.146	10.548	1.243,33
7	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
8	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
9	Poreski rashod perioda			
10	Odloženi poreski rashodi perioda			
11	Odloženi poreski prihodi perioda			
	NETO DOBITAK			
	NETO GUBITAK	3.346.109	6.754.224	49,54

14. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 – Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrednosti i amortizuju se u toku korisnog veka, pri čemu se primenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu stanja se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

Stanje i promene na nematerijalnim ulaganjima društva prikazani su u sledećoj tabeli:

(u konvertibilnim markama)

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence	Goodwill	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi	Ukupno
I. NABAVNA VREDNOST						
1. Stanje na početku godine	482.224			3.000		485.224
2. Povećanja						
2a. Nove nabavke	477.581			480		478.061
2b. Procena i revalorizacija						
2c.						

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

2d.					
3. Smanjenja					
3a. Rashod					
3b. Prodaja i drugo					
3c.					
3d.					
4. Stanje na kraju godine (31.12.2009)	959.805		3.480		963.285
II. Ispravka vrednosti					
1. Stanje na početku godine					
2. Povećanja					
2a. Amortizacija					
2b. Procena					
3. Smanjenja					
3a. Ispravka vrednosti za otuđena sredstva					
3b. Rashod					
4. Stanje na kraju godine (31.12.2009)					
III. Sadašnja vrednost osnovnih sredstava (31.12.2009)	959.805		3.480		963.285

Društvo je u okviru ulaganja u razvoj iskazalo povećanje u iznosu 477.581 KM koji se odnose na razvoj određenih projekata iz delatnosti Društva po planu investicija, a na osnovu Ugovora o prodaji državnog kapitala sa Investiciono razvojnom bankom Republike Srpske a.d.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju utvrđeno je da Društvo nije vršilo amortizaciju nematerijalnih ulaganja, čija je amortizaciona stopa 25%. Društvo je potcenilo rashode amortizacije u iznosu 240.821 KM i potcenilo gubitak tekuće godine u istom iznosu.

15. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

Revizijom su obuhvaćena osnovna sredstva navedena u sledećoj tabeli:

(u konvertibilnim markama)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31. 12. 2009. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31. 12. 2008. (po nabavnoj vrednosti)	Indeksi
1	Zemljište	1.699.679	1.699.679	
2	Građevinski objekti	106.589.812	106.589.812	
3	Postrojenja i oprema	136.336.401	138.903.358	98,96
4	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi			
5	Osnovno stado			
6	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	244.625.892	247.192.849	98,96

Na pomenutim nepokretnostima postoji hipoteka u korist »NLB razvojne banke Banja Luka

Na parceli br.2093/2, Lukavica, Zemlj. Uz privrednu zgradu površine 2085m², Poslovnu zgradu u privredi površine 1322m², ukupne površine 3407m², za potraživanje u iznosu 100.000,00 KM po osnovu izdavanja garancije.

16. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Preduzeće je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	1,5-8
- Oprema	10,5-15,5
– Kompjuteri	20
– Nematerijalna ulaganja	25

17. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

Radi potpunijeg informisanja korisnika izveštaja o reviziji, dati su podaci o učešću pojedinih kategorija osnovnih sredstava u ukupnim osnovnim sredstvima:

(u konvertibilnim markama)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1	Zemljište	1.699.679	3,85
2	Građevinski objekti	42.275.541	95,65
3	Postrojenja i oprema	219.976	0,50
4	Investicione nekretnine		
5	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
6	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	44.195.196	100

Privredno društvo u računovodstvenim politikama se opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godinu su bile nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 2.462.428 KM, a opreme 70.096 KM, što čini ukupno 2.532.524 KM.

Na kraju godine po popisu je rashodovana oprema u vrednosti od 2.568.531 KM, i to:

Pregled rashodovane opreme dat je u narednoj tabeli.

Pregled rashodovane opreme

Red. br.	Naziv opreme	Nabavna vrednosti	Ispravka vrednosti	Neotpisana vrednost
1	Mašine	2.231.289	2.231.289	
2	Uredjaji i instalacije	13.640	13.640	
3	Krupan alat	87.589	87.589	
4	Transportna sredstva	153.166	153.166	
5	Pogonski inventar	58.546	58.546	
6	Poslovni inventar	21.614	21.614	
7	Ostala prava	2.687	2.687	
	Ukupno	2.568.531	2.568.531	

18. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: zemljište, šume i višegodišnje zasade, građevinske objekte, postrojenja i opreme, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovno stado, avanse i osnovna sredstva u pripremi.

(u konvertibilnim markama)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST				
1	Početno stanje	1.699.679	106.589.812	138.903.358	247.192.849
2	Povećanje			1.574	1.574
a	Nove nabavke			1.574	1.574
b	Procena				
c	Procena kapitala				
d	Viškovi				
e	Investicione nekretnine				
f					
g					
3	Smanjenje			(2.568.531)	(2.568.531)
a	Prodaja osnovnih sredstava				
b	Manjkovi				
c	Rashod			(2.568.531)	(2.568.531)
	Stanje na kraju godine (31.12. 2009)	1.699.679	106.589.812	136.336.401	244.625.892
II	ISPRAVKA VREDNOSTI				
1	Početno stanje		61.851.844	138.614.861	200.466.705
2	Povećanje				
a	Otuđenje osnovnih sredstava				
b	Amortizacija		2.462.427	70.095	2.532.522
3	Smanjenje			(2.568.531)	(2.568.531)
a	Manjkovi				
b	Rashod			(2.568.531)	(2.568.531)
c	Isknjiženje ispravke				
4	Stanje na kraju godine (31.12.2009)		64.314.271	136.116.425	200.430.696
	Stanje Na kraju godine 31.12.2009.	1.699.679	42.275.541	219.976	44.195.196

19. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 021 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 436.446 KM.

(u konvertibilnim markama)

Red. broj	Opis	Iznos
1	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	
2	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	
3	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	
4	Dugoročni krediti u zemlji	
5	Dugoročni krediti u inostranstvu	
6	Ostali dugoročni finansijski plasmani	436.446
7	Ispravka vrednosti učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	436.446

20. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2009.	2008.
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročni krediti u zemlji		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Ostali dugoročni finansijski plasmani	436.446	459.191
Minus: Obezvredjenje ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		
UKUPNO	436.446	459.191

Društvo je u okviru ostalih dugoročnih plasmana iskazalo 436.446 KM po osnovu dugoročnih zajmova datih radnicima za rešavanje stambenih pitanja. Ugovori su sa rokom otplate od 14 do 30 godina, ugovorena je i kamata po ugovorima, koju Društvo nije iskazalo u svojim poslovnim knjigama. Ukupan iznos kamate koja, nije dospela po planu otplate, iznosi 37.321,01 KM. Društvo je potcenilo ostale dugoročne finansijske plasmane u iznosu 37.321,01 KM i potcenilo ostali kapital.

21. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

	Broj dužnika	Vrednost u konvertibilnim markama
1. Ukupan broj dužnika	44	436.446
2. Usaglašeno 100%		
3. Usaglašeno delimično		
4. Neusaglašeno		

22. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa kalkulativnim otpisom robe, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

(u konvertabilnim markama)

	2009.	2008.
Materijal	2.209.922	2.134.682
Nedovršena proizvodnja	928.303	1.636.048
Gotovi proizvodi	1.153.835	1.085.380
Roba		
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	2.347	2.347
UKUPNO ZALIHE	4.294.407	4.858.457

Revizor je prisustvovao reviziji popisa zaliha materijala, rezervnih delova i gotovih proizvoda i uverio se u ispravnost i tačnost vršenja naturalnog popisa.

Uvidom u obračun proizvodnje klase 9 utvrđeno je da je Društvo na bazi svih troškova utvrdilo povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje u iznosu

85.916 KM i utvrdilo smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje u iznosu 75.206 KM.

Društvo je u cenu koštanja uključilo sve troškove, pa i one koji po svojoj prirodi ne pripadaju proizvodnom procesu. Društvo takodje ne poseduje ključ za alokaciju troškova na njihove nosioce, kao ni mesta troška.

23. DATI AVANSI

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA 2009. GODINE

(u konvertibilnim markama)

Redni broj	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1	Ingrad Loznica	Loznica	2.347	2007
	Ukupno		2.347	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

(u konvertibilnim markama)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Dati avansi u tekućoj godini		
2	Dati avansi stari od 1 do 2 godine		
3	Dati avansi stari od 2 do 3 godine	2.347	100
4	Dati avansi stariji od 3 godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	2.347	100

Društvo nije izvršilo ispravku vrednosti datih avansa iako su stariji od godinu dana jer ima kontinuiranu poslovnu saradnju sa »Ingrad« Loznica, revizorski tim je preporučio rukovodstvu Društva da izvrši ispravku datih avansa za ukupan iznos.

24. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja.

Na rednom broju 039 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazana kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina, porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 905.233 konvertibilnih maraka koja se sastoje od sledećih pozicija:

(u konvertibilnim markama)

- kupci u zemlji 139.822
- kupci u inostranstvu 636.829
- ispravka vrednosti potraživanja od kupaca (340.576)
- potraživanja od zaposlenih 10.184

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

• potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrednost	44.562
• ostala potraživanja	-
• potraživanja za više plaćen porez na dobit.....	-
• kratkoročni finansijski plasmani.....	-
• gotovinski ekvivalenti i gotovina	373.236
• PDV i aktivna vremenska razgraničenja.....	41.176
• Ukupnopotraživanja	905.233

25. KUPCI

Na rednom broju 040 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan neto iznos potraživanja od kupaca u iznosu od 446.259 hiljada dinara.

26. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

U skladu sa članom 20. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS) sa stanjem na dan 30.11. 2009. godine. Društvo je prosledilo obrasce IOS ali se veliki broj istih nije vratio overen od strane kupaca.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca sa saldonom većim od 100 hiljada dinara.

(u konvertibilnim markama)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
1	2	3	4	5	6	7 (3 – 5)
1	Elektroprenos Banja Luka	3.189	3189	3189		
2	Fabrika specijalnih vozila	1.386	1.386			1.386
3	E IKM I Sarajevo	7.220	7.220			7.220
4	Ferimiks Kresevo	3.323	3.323			3.323
5	LORD P.P.I Sarajevo	4.269	4.269			4.269
6	Energoinvest Sarajevo	23.800	23.800			23.800
7	DND Construction Sokolac	6.619			6.619	6.619
8	IZBOR SUR Draskovic	1.638	1.638	1.000		638
9	Wolf VI. Lalovic i. Sarajevo	1.121			1.121	1.121
10	LELA STR I.Sarajevo	3.043			3.043	3.043
11	Jole SUR I.Sarajevo	2.553			2.553	2.553
12	Tomasevic I.Sarajevo	58.336	58.336			58.336
13	Centurion Bjeljina	1.287	1.287			1.287
14	Kovnica D.D. Bileca	5.427	5.427			5.427
15	Ostali kupci	4.779	1.533	637	3.246	4.142
	UKUPNO	127.990	111.408	4.826	16.582	123.164

Na osnovu posmatranja ukupnih potraživanja od kupaca u zemlji izvršena je provera naplativosti potraživanja do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je od iznosa navedenog potraživanja naplaćeno 4.826 KM konvertibilnih maraka, što čini oko 3,77% od posmatranog uzorka. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost nezadovoljavajuća.

27. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

Na računu 202 – Potraživanja od kupaca u inostranstvu po osnovu izvoza sopstvenih proizvoda, odnosno robe i usluga, na dan 31.12.2009. godine su iskazana u iznosu od 296.253 konvertibilnih maraka. Podaci su dati u tabeli u nastavku teksta.

(u konvertibilnim markama)

Red. broj	Naziv kupca i mesto (pravno lice)	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
1	2	3	4	5	6	7
1	ZTP Podgorica	3.947			3.947	3.947
2	PIN TEHNIK Beograd	31.567	3.900		27.667	31.567
3	Elektrotehnika Novi Sad	4.571			4.571	4.571
4	Jugotrade Beograd	79.625	79.625			79.625
5	Lahore Elektrik Pakistan	4.396			4.396	4.396
6	Mihel Ripanj Beograd	143.519	143.519	143.519		
7	Elektrik D.O.O Bac	282	282			282
8	Lav Trade Becej	7.845			7.845	7.845
9.	ASP D.O.O.E.L. Ohrid	17.113	17.113	17.113		
10.	N.P.T. UCAB Pristina	3.187	3.187	3.187		
11.	Elektroprenos Podgorica	201			201	201
	UKUPNO	296.253	247.626	163.819	48.627	132.434

Na osnovu pregleda ukupnih potraživanja od kupaca u inostranstvu izvršena je provera naplativosti potraživanja do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je od iznosa navedenog potraživanja naplaćeno 163.819 konvertibilnih maraka, što čini oko 55,29%. Iz navedenog proizilazi da je naplativost zadovoljavajuća.

Potraživanja od ino-kupaca u iznosu od 48.627 konvertibilnih maraka nisu usaglašena sa stanjem na dan 31.12. 2009. Do dana revizije nije bilo uplata ovih kupaca na devizni račun.

28. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Podaci o starosnoj strukturi potraživanja od kupaca daju se da bi korisnici izveštaja o reviziji sagledali stepen postojanja rizika naplate i preduzeli mere poslovne politike radi naplate, utuženja ili otpisa pojedinih sumnjivih potraživanja.

(u konvertibilnim markama)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	63.048	49.25
2	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca		
3	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	1.287	1.00
4	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	42.393	33.13
5	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	15.566	12.17
6	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	3.323	2.60
7	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	2.373	1.85
8	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	127.990	100.00

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 21.262 konvertibilnih maraka, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna i ima bitan materijalni značaj na finansijski rezultat.

29. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

Podaci o starosnoj strukturi potraživanja od kupaca u inostranstvu se daju da bi korisnici izveštaja o reviziji sagledali stepen postojanja rizika naplate i preduzeli mere poslovne politike radi naplate, utuženja ili otpisa pojedinih sumnjivih potraživanja.

(u konvertibilnim markama)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	20.300	6.85
2	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca		
3	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	84.196	28.42
4	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	143.721	48.52
5	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	48.036	16.21
6	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
8	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	296.253	100.00

Potraživanja od kupaca u inostranstvu starija od godinu dana iznose 48.036 konvertibilnih maraka, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna i ima bitan materijalni značaj na finansijski rezultat.

30. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	28	127.990
b) Usaglašeno 100%		
c) Usaglašeno delimično	24	114.654
d) Nije usaglašeno	4	13.336

31. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	11	296.253
b) Usaglašeno 100%	4	247.626
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno	6	48.627

32. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 10.184 konvertibilnih maraka uglavnom se odnose na potraživanja po osnovu akontacija za službena putovanja.

POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH – SPECIFIKACIJA k-ta 221

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis konta	Konto	STANJE 31.12.2009
1	Ostala potraživanja od zaposlenih	221008	10.184
	UKUPNO		10.184

33. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 055 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazan gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 373.236 konvertibilnih maraka i sastoje se od sledećih pozicija:

(u konvertibilnim markama)

	2009.	2008.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	44.405	40.878
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	106	232
Devizni račun	328.725	21.535
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	373.236	62.645

Novčana sredstva na tekućim računima data su sledećem pregledu.

Red. broj	Naziv banke	Tekući račun	Saldo
1	NLB Razvojna Banka a.d.	562-012-00000-365-73	43.124
2	Hypo Alpe-Adria -Bank	552-004-0000-1212-14	81
3	Uni Credit bank A.D. Banja Luka	551-068-00018255-84	547
4	Komercijalna banka AD Banja Luka	571-050-00000486-41	433
5	Raiffesen bank DD Sarajevo	502-011000-00030-17	14
6	Raiffesen bank DD Sarajevo	161-00000564500-34	196
7.	PBS- u stečaju		10
	UKUPNO KM		44.405

Devizna sredstva na deviznim računima data su u pregledu koji sledi.

Red.broj	Naziv banke	Tekući račun	Saldo
1	Nova Banjalucka banka- EUR-a		24
2	NLB Razvojna banka – GBP		1
3	NLB Razvojna EUR-a		219.086
4	Hypo Alpe Adria Banka – EUR-a		11
5	NLB Razvojna banka CHF		1
6	Komercijalna banka EUR-a		109.602
7	Devizna blagajna		-
	UKUPNO KM		328.725

34. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 059 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 41.176 konvertibilnih maraka i sastoji se od sledećih pozicija:

(u konvertibilnim markama)

• PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 17%	10.585
• PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi.....	-
• potraživanja za više plaćen PDV	-
• unapred plaćeni troškovi	-
• ostala aktivna vremenska razgraničenja	30.591
• UKUPNO	41.176

Poslovna imovina i ukupna aktiva po završnom računu za 2009. godinu iznose 53.426.578 konvertibilnih maraka.

35. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U okviru računa aktivnih vremenskih razgraničenja su iskazani:

• unapred plaćeni troškovi	9.593
• razgraničeni PDV po avansnim računima	20.998
• odložena poreska sredstva	

36. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

Izveštaj o promenama na kapitalu je sastavljen u skladu sa propisima Republike Srpske.

Podaci o kapitalu i dinamici kapitala daju se u narednoj tabeli:

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

- u konvertibilnim markama -

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA							MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MPC 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/ gubici no osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanjenadan 01.01.2007. god.	901	64.335.395	11.729.873			(27.202.046)	4.886.322		48.863.222
2. Efekti promjena u računov. politikama	902								
3. Efekti ispravke grešaka	903					158.050	158.050		158.050
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2008 god. (901 ± 902 ± 903)	904	64.335.395	11.729.873			(27.043.996)	49.021.272		49.021.272
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
5. Nerealizovani dobitci/gubici no osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
6. Kursne razlike nastale no osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908					(6.754.224)	(6.754.224)		(6.754.224)
8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910								

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
11. Stanje na dan 31.12.2007god. /01.01.2008god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 -910 + 911)	912	64.335.395				(22.068.347)	42.267.048		42.267.048
12. Efekti promjena u računov. politikama	913								
13. Efekti ispravke grešaka	914					50.336	50.336		50.336
14. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2008. god. (912 ± 913 ± 914)	915	64.335.395				(22.018.011)	42.317.384		42.317.384
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
16. Nerealizovani dobitci/gubici no osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
17. Kursne razlike nastale no osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					(3.346.109)	(3.346.109)		(3.346.109)
19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
22. Stanjena dan 31.12.2009. god. (915 ± 916 ± 917 + 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923					(25.364.120)	38.971.275		38.971.275

37. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

	2009.	2008.
Akcijski kapital	64.335.395	64.335.395
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	64.335.395	64.335.395

Akcionari društva su:

	Broj akcija sa pravom glasa	% učešća	2009.	2008.
Jugotrade Beograd	41.358.664	64,286	41.358.664	41.358.664
Penzioni fond RS	6.361.194	9,888	6.361.194	6.361.194
PIF Jahorina	3.973.511	6,176	3.973.511	3.973.511
Fond restitucije RS	3.180.597	4,944	3.180.597	3.180.597
PIF Aktiva invest Gradiška	1.986.756	3,088	1.986.756	1.986.756
PIF Bors Invest Banja Luka	1.589.404	2,470	1.589.404	1.589.404
PIF Invest Nova Bijeljina	794.702	1,235	794.702	794.702
PIF VIB Banja Luka	505.431	0,786	505.431	505.431
Mali akcionari (1370 fiz. Lica)	4.585.136	7,127	4.585.136	4.585.136
UKUPNO	64.335.395	100	64.335.395	64.335.395

38. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i može se prikazati na sledeći način:

U konvertibilnim markama

	2009.	2008.
Gubitak ranijih godina	22.018.011	15.314.123
Gubitak tekuće godine	3.346.109	6.754.224
UKUPNO – DO VISINE KAPITALA	25.364.120	22.068.347

39. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Na rednom broju 132 (oznaka za AOP) Bilansa stanja su iskazane obaveze u iznosu od 11.823.292 konvertibilnih maraka i sastoje se od sledećih pozicija:

(u konvertibilnim markama)

• dugoročna rezervisanja.....	-
• dugoročne obaveze.....	-
• kratkoročne obaveze.....	11.823.292
• UKUPNO	11.823.292

40. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo nije izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih čime je postupilo suprotno MRS 19, što znači da su po ovom osnovi troškovi potcenjeni a finansijski rezultat potcenjen. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu Društva da izvrši obračun troškova rezervisanja za otpremnine i da iste proknjiži u početnom stanju 2010. godine na teret gubitka , a u korist obaveza prema rezerverisanjima za naknade i beneficije zaposlenih k- to 404.

41. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 11.823.292 konvertibilnih maraka i sastoje se od sledećih pozicija:

(u konvertibilnim markama)

	2009.	2008.
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	55.555	45.436
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	7.548.136	6.656.411
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	946.395	657.094
Dobavljači u inostranstvu	416.055	378.209
Ostale obaveze iz poslovanja		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisijone i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	1.121.546	542.306
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.660.492	725.503
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze	3.663	2.042
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 8%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 18%		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 18%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	9.929	4.962
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Za manje obračunati PDV		
Obračunati prihodi budućih perioda		
Naplaćeni PDV		
Odloženi prihod po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	61.521	35.550
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	11.823.292	9.047.513

42. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Društvo je u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza iskazalo kratkoročni kredit po Ugovoru o kreditu br. 06-2370-2/08 od 01.12.2008. godine sa NLB razvojnom bankom. Kredit je odobren na dvanaest neseci, sa nominalnom kamtnom stopom od 6,29% godišnje. Na dan bilansa Društvo je na ovoj poziciji iskazalo 55.555 konvertibilnih maraka, što čini poslednji anuitet kredita, koji je isplaćen do dana vršenja revizije. Društvo je, u korist, NLB razvojne Banke a.d. Banja Luka, po osnovu garancije banci, izvršilo upis založnog prava na nepokretnostima Društva u iznosu 100.000,00 KM.

43. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2009. imaju sledeću strukturu:

Podgrupa računa	Opis	Saldo u konvertibilnim markama 31.12.2009.
430	Primljeni avansi	7.548.136
433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	946.395
434	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	416.055
439	Ostale obaveze iz poslovanja	

44. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 7.548.136 konvertibilnih maraka.

PREGLED PRIMLJENIH AVANSA 2009. GODINE

(u konvertibilnim markama)

Red. broj	Broj konta	Naziv konta	Iznos
		Primljeni avansi od kupaca iz zemlje	20.999
		Primljeni avansi od kupaca u inostranstvu	7.527.137
		UKUPNO	7.548.136

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u konvertibilnim markama)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Dati avansi u tekućoj godini	930.918	13,00
2	Dati avansi stari od jedne do dve godine		
3	Dati avansi stari od dve do tri godine	6.617.218	87,00
4	Dati avansi stariji od tri godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	7.548.136	100

45. DOBAVLJAČI U ZEMLJI SA VEĆIM SALDOM

U Bilansu stanja obaveze prema dobavljačima na rednom broju 151 (oznaka za AOP) iskazan je iznos od 946.395 konvertibilnih maraka. U narednoj tabeli dati su dobavljači u zemlji sa većim saldonom:

(u konvertibilnim markama)

Redni broj	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neisplaćeno	Neusaglašeno
1	Elko I.Sarajevo	6.335	6.335			6.335
2	Topalovic D.O.O. I.Sarajevo	12.888	12.888			12.888
3	IRCE I.Sarajevo	91.985	91.985	6.600		85.385
4	RAD I.Sarajevo	6.905	6.905	3.000		3.905
5	Telekom R.S. Banja Luka	8.584	8.584	2.485		6.099
6	Elektrodistribucija Pale	120.109	120.109	18.372		101.737
7	Jahorina osiguranje Sokolac	23.882	23.882			23.882
8	Vodovod i kanalizacija I.Sarajevo	150.084	150.084			150.084
9	Orao Bjeljina	15.380	15.380			15.380
10	SZR Latex Pale	6.242	6.242			6.242

„ENERGOINVEST“ RASKLOPNA OPREMA A.D. ISTOČNO NOVO SARAJEVO

Napomene uz finansijske izvještaje

11	Autoprevoznik Dzebo Slavisa	10.531	10.531	5.000		5.531
12	Sarajevolas I.Sarajevo	214.883	214.883			214.883
13.	Meser Sarajevo	17.335	17.335	3.000		14.335
14.	Tomasevic I.Sarajevo	67.234	67.234			67.234
15.	Walter Banja Luka	11.068	11.068			11.068
16.	Fersped Sarajevo	29.249	29.249			29.249
17.	Sektor Securiti Pale	24.503	24.503	12.636		11.867
18.	Eras D.O.O. I. Sarajevo	53.615	53.615			53.615
19.	Simens Sarajevo	5.375	5.375			5.375
20.	Ostali Dobavljači	70.208	70.208	11.092		59.116
	UKUPNO	946.395	946.395	62.185		884.210

Na dan 31. 12. 2009. godine ukupan iznos obaveze prema navedenim dobavljačima je 946.395 konvertibilnih maraka.

Od ukupnog iznosa od 946.395 konvertibilnih maraka obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2009. godine do dana revizije je izmireno 62.185 konvertibilnih maraka, što čini 6,57%. Iz navedenih podataka se može zaključiti da je društvo nije likvidno, jer blagovremeno ne izmiruje obaveze prema dobavljačima, ne isplaćuje redovno zarade i pripadajuće doprinose.

46. DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU SA SALDOM

U Bilansu stanja na rednom broju 151 (AOP) su iskazane obaveze prema dobavljačima u iznosu od 416.055 konvertibilnih maraka. U tabeli koja sledi dati su dobavljači u inostranstvu sa saldonom:

(u konvertibilnim markama)

Redni broj	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neisplaćeno
1	Pin tehnik Beograd	15.673	15.673			15.673
2	Eldon Smederevska Palanka	12.371	12.371			12.371
3	Marvik Makarska	3.814	3.814			3.814
4	Dekutra Italija	24.448	24.448			24.448
5	Spiroflex Slavonski Brod	23.878	23.878			23.878
6	Miradbo Italija	37.370	37.370			37.370
7	Interenergo Minhen	77.447	77.447			77.447
8	Interenergo Priz	27.959	27.959			27.959
9	Alatnica Bokan	153.780	153.780			153.780
10	Shell Zagreb	12.110	12.110			12.110
11	Lav Trade Becej	11.217	11.217			11.217
12	Ostali dobavljači	15.988	15.988			15.988
	UKUPNO:	416.055	416.055			416.055

Na dan 31. 12. 2009. godine najveći ukupan iznos obaveze je i 416.055 konvertibilnih maraka.

Od ukupnog iznosa od 416.055 konvertibilnih maraka, obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.12. 2009. godine do dana revizije nije došlo do izmirenja ovih obaveza.

Iz navedenih podataka se može zaključiti da je društvo nije likvidno, jer blagovremeno izmiruje obaveze prema dobavljačima.

47. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u konvertibilnim markama)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	%
1	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле		
2	Neisplaćene obaveze do tri meseca	38.726	4,00
3	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	497.239	53,00
4	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	401.897	42,00
5	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	8.533	1,00
6	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	946.395	100,00

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 410.430 konvertibilnih maraka, što znači da društvo nije likvidno.

48. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u inostranstvu data je u tabeli koja sledi.

(u konvertibilnim markama)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	%
1	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле		
2	Neisplaćene obaveze do tri meseca	1.922	0,46
3	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	78.787	18,94
4	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	273.528	65,74
5	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	61.818	14,86
6	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	416.055	100,00

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu starije od godinu dana iznose 335.346 konvertibilnih maraka, što znači da društvo nije likvidno.

49. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Usaglašenost sa dobavljačima u zemlji je data u pregledu koji sledi.

(u konvertibilnim markama)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldom	128	946.395
2. Usaglašeno 100%	128	946.395
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno		

50. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

Usaglašenost sa dobavljačima u inostranstvu je data u pregledu koji sledi.

(u konvertibilnim markama)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldom	26	416.055
2. Usaglašeno 100%	26	416.055
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno		

51. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 154, 155, 157, (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 2.795.630 konvertibilnih maraka, a sastoje se od:

(u konvertibilnim markama)

	2009.	2008.
Obaveze za neto zarade	1.121.546	542.306
Obaveze za naknade po ugovoru o delu		
Obaveze za naknade članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade na teret poslodavca		
Obaveze za naknade po osnovu bolovanja		
Ukalkulisane neto zarade invalida rada sa porezom i doprinosima		
Obaveze za poreze i doprinose na naknadu zarade na teret poslodavca	1.660.492	725.503
Obaveze po osnovu kamate i troškova		
Obaveze prema zaposlenima		
Ostale obaveze	13.592	7.004
UKUPNO	2.795.630	1.274.813

Obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade koje su ukalkulisane odnose se na decembar 2009. godine i isplaćene su u toku 2010. godine.

52. OBRAČUN PDV

Društvo vodi dvostruku evidenciju obračuna i plaćanja PDV, i to preko knjige ulaznih i izlaznih računa i knjigovodstvene evidencije na grupama računa 27 i 47.

U toku revizije PDV, revizorski tim je zaključio da je PDV korektno obračunat i plaćen, što znači da po tom osnovu nema ozbiljnijeg rizika koji bi mogao materijalno da utiče na finansijski rezultat privrednog društva.

U nastavku je dat tabelarni pregled obračuna PDV.

Napomene uz finansijske izveštaje

Opis	Prihod 17%	PDV 17%	Obračunati PDV
Maloprodaja			
Usluge			
Veleprodaja	561.629	95.477	95.477
Ukupno	561.629	95.477	95.477
Manjkovi	467	79	79
Prihod od izvoza robe – oslobođeno plaćanja PDV	959.425		
UKUPNO	1.521.521	95.556	95.556

53. SUDSKI SPOROVI

Privredno Društvo vodi manji broj sudskih sporova u svojstvu tužioca i tuženika. U svojstvu tužioca vodi sledeće sudske sporove: Livnica Čelika Tuzla 3.916,75 KM, Karan Jovo 34.763,35 KM, SUR«LELA» 2.664,00 KM, SUR«WOLF» 1.120,00 KM.

U svojstvu tuženika Društvo vodi sledeće sudske sporove:

»Miradbo« 128.314,57KM, »Topalović« d.o.o. 13.945,60 KM

Sa ovim se završava izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2009. godinu.

Naručilac revizije ima pravo da zahteva od potpisnika ovog izveštaja objašnjenja nedovoljno jasnih pozicija.

Beograd,

24. februar 2010. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR

dr Srbobran Stojiljković