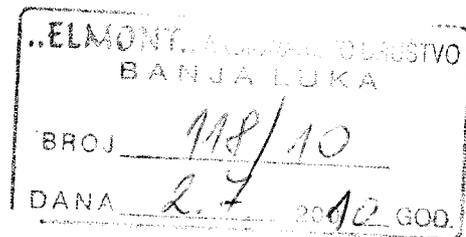


„ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД“ Д.О.О.
Николе Пашића 12, Приједор
ЈИБ: 4402883250007
ПДВ ИБ: 402883250007
Телефон: 052/243-920; Факс: 052/234-921
e-mail: krcsavic1@teol.net



Број: 9/10

Датум: 10.06.2010.

„ЕЛМОНТ“ А.Д.
Карађорђева бр. 2
Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Извјештај и мишљење о извршеној ревизији финансијских
Извјештаја за 2009. годину

Поштовани,

У прилогу Вам шаљемо Извјештај и мишљење из члана 2. Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској (“Службени гласник Републике Српске”, број: 120/2006 – у даљем тексту Правилник), и то:

1. Ревизијски извјештај Друштва за 2009. годину, садрже:

- Биланс стања за 2009. годину – страна 2,
- Биланс успјеха за 2009. годину – страна 3,
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2009. годину – страна 4,
- Биланс токова готовине за 2009. годину – страна 5.

Поред тога, извјештај садржи одговарајуће напомене (образложења) – странице 6 до 19 и Изјаву о независности и квалификацији наше фирме – страна 20.

2. Мишљење независног ревизора – страна 1.

Препоручујемо Вам да мишљење ревизора, са Билансом стања и Билансом успјеха, објавите у једном од дневних листова у Републици Српској, сагласно члану 5. став 2. Правилника.

Захваљујемо на повјерењу и позивамо Вас на даљу сарадњу.

С поштовањем,



Овлашћени ревизор

Драгољуб Савић, дипл. ецц.

"ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР - ПД" Д.О.О.

**ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РЕВИЗИЈУ РАЧУНОВДСТВЕНИХ
ИЗВЈЕШТАЈА И КОНСАЛТИНГ**

Приједор, Николе Пашића 12

Тел: 052 243 920, Факс: 052 243 920, 065 659 318

e-mail: krcsavic1@teol.net

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

"ЕЛМОНТ" А.Д. Бања Лука

за 2009.годину

Приједор, јуни 2010.године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА - позитивно мишљење	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2009.годину	2
Билан успјеха за 2009. годину	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2009. годину	4
Биланс токова готовине	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	6
<hr/>	
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ	20
<hr/>	

„ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД“ Д.О.О.

Николе Пашића 12, Приједор

ЛИБ: 4402883250007

ПДВ ИБ: 402883250007

Телефон: 052/243-920; Факс: 052/234-921

e-mail: krcsavic1@teol.net

Број: 9/10

Датум: 10.06.2010.

**Извјештај независног ревизора
СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА
„ЕЛМОНТ“ А.Д. Бања Лука**

Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „ЕЛМОНТ“ А.Д. Бања Лука (у даљем тексту "Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31.12.2009. године, одговарајући биланс успјеха, извјештај о промјенама на 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. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих усљед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2009. године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у скаладу са рачуноводственим прописима.

Скретање пажње

- а) Трајно право коришћења на некретнинаа уписано у Посједовни лист Републичке управе за годетске и имовинско-правне послове Бања Лука број 831/10 је уписано на "Енергомонт" монтажно производно предузеће Бања Лука са стварним правним односом - друштвена својина.
- б) Споразумом број 777/98 од 15.05.1998. године измјенама и дорпунама споразума број 777/98 од 15.05.1998. године о коначној имовинској и физичкој расподјели непокретне имовине између правних слѣдбеника иза бивше РО "Енергомонт" Бања Лука утврђен је дио који припада на "Елмонт" АД Бања Лука.
- ц) Чланом 2 и Измјена и допуна споразума бр. 777/98 од 15.05.1998. године регулисано је, да је саставни дио споразума овјерене скице тлоцртних површина пословних простора и свих њихових затечених припадајућих ресурса, а служе за доказивање власништва и права коришћења, док се не створе услови за геомтарско разграничење и коначну укњижбу.
- д) Збир тлоцртних површина, које су у посједу и власништву споразумних страна су подоге за пропорционалну укњижбу идеалних дијелова сувласништва међу споразумним странама.
- е) У напомени 4.3 сумњива и спорна потраживања у износу од 256.621 КМ по нашем мишљењу иста је требало исправити - резервисати због чега су иста прецијењена.



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић, дипл. ецц.

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2009. и 2008. године

	Напомена	2009.	2008.
у КМ без децимала			
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Основна средства	3.3, 4.1		
- Набавна вриједност		4.484.591	5.531.972
- Исправка вриједности		(2.260.294)	(3.294.563)
- Неотписана вриједност		2.224.297	2.237.409
Укупно стална имовина		2.224.297	2.237.409
ОБРТНА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5, 4.2	3.283	3.207
- Купци у земљи	3.6, 4.3	261.578	288.407
- Купци у иностранству	3.6, 4.3	52.347	52.347
- Друга потраживања	4.4	3.020	3.020
- Новчана средства - готовина	4.5	1.986	16.887
- Активна временска разграничења	4.6	290.987	290.987
- Укупна текућа имовина		613.201	654.855
ПОСЛОВНА АКТИВА		2.837.498	2.892.264
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	3.550.365	3.550.365
- Губитак ранијих година	5.1	(1.783.663)	(1.316.785)
- Нераспоређени добитар текуће године	5.1	125	(466.878)
Укупно капитал	5.1	1.766.827	1.766.702
ОБАВЕЗЕ			
- Остале дугорочне обавезе	5.2	290.987	290.987
- Примљени аванси, депозити и кауције	5.3	5.086	-
- Остали добављачи	5.4	257.097	290.619
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.5	336.027	259.146
- Друге обавезе	5.6	156.036	277.666
- Остале краткорочне обавезе		-	5.500
- Порез на додату вриједност	5.6	6.557	-
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.6	17.237	-
- Пасивна временска разграничења	5.7	1.644	1.644
Укупно обавезе		1.070.671	1.125.562
ПОСЛОВНА ПАСИВА		2.837.498	2.892.264

Напомене на странама 6 до 19 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 у периоду)
за 2009. и 2008. годину

у КМ без децимала

	Напомена	2009.	2008.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приход од прод.учинака повез.правн.лица		16.634	-
- Остали пословни приходи		125.190	51.018
Укупно пословни приходи		141.824	51.018
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	178.517	353.325
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		(36.693)	(302.303)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Финансијски приходи	6.3	5	8
- Финансијски расходи	6.3	9.416	-
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		(46.104)	8
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.4	46.229	6.994
- Остали расходи	6.4	-	171.565
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		46.229	(164.571)
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.5	188.058	58.020
- Укупни расходи	6.5	187.933	524.890
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		125	(466.870)
- Порески расходи периода			
- Одложени порески расходи периода			
- Одложени порески приходи периода			
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		125	(466.870)
- Дио нето добитка/губитка који припада већинском власнику			
- Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима			

Напомене на странама 6 до 19 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2009. године

	у КМ без децимала		
	Напомене	2009.	2008.
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2008./01.01.2009. год.		3.550.365	3.550.365
2. Ефекти ревалоризације материјала и нематеријалних средстава			
3. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана			
4. Курсне разлике настале провођењем трансакција у стварној валути			
5. Остали нето добици/губици периода који нису исказани у Билансу успјеха - нераспоређена - добит		(1.783.663)	(1.783.663)
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		125	-
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови расподјеле добити и покрића губитка			
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			
9. Мањински интерес			
10. Стање капитала на дан 31.12.2009. године		1.766.827	1.766.702

Напомене на странама 6 до 19 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од 31.децембра 2009. до 31.децембра 2008.године

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Напомена		
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	8	
I - Приливи готовине из пословних активности	182.706	301.355
1. Приливи од купаца и примљени аванси	182.706	301.355
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		
3. Остали приливи из пословних активности		
II - Одливи готовине из пословних активности	197.607	284.707
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	57.014	55.722
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост. лич. расх.	43.599	13.290
3. Одливи по основу плаћених камата		
4. Одливи по основу пореза на добит		
5. Остали одливи из пословних активности	96.994	89.695
III - Нето прилив готовине из пословних активности		
IV - Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8	
I - Приливи готовине из активности инвестирања	5	8
1. Прилив по основу продаје основних средстава		
2. Приливи по основу камата	5	8
II - Одливи готовине из активности инвестирања		
1. Одливи по основу куповине основних средстава		
2. Одлив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана		
III - Нето прилив готовине из активнос. финансирања		
IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	8	
I - Приливи готовине из активности финансирања		
1. Приливи по основу повећања основног капитала		
2. Приливи по основу дугорочних кредита		
3. Приливи по основу краткорочних кредита		
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза		
II - Одливи готовине из активности финансирања		
1. Одливи по основу дугорочних кредита		
2. Одливи по основу краткорочних кредити		
3. Одливи по основу финансијског лизинга		
4. Одливи по основу исплаћених дивиденди		
5. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза		
III - Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. Укупни прилив готовине	182.706	301.355
Д. Укупни одлив готовине	197.607	284.707
Ђ. Нето прилив готовине		16.648
Е. Нето одлив готовине	14.901	
Ж. Готовина на почетку обрачунског периода	16.889	247
З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		
Ј. Готовина на крају обрачунског периода	1.986	16.887

Напомене на странама 6 до 19 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. „Елмонт“, акционарско друштво Бања Лука, Карађорђева бр.2 (у даљем тексту Друштво) је правни слѣдбеник ОУР-а Електромонтажа која је била саставни дио Радне организације „Енергомонт“ Бања Лука, извршило је власничку трансформацију државног капитала у складу са Законом о приватизацији државног капитала у преузећима, те усклађивање нормативних аката са одредбама Закона о предузећима (Сл.гл.РС бр.24/98).

1.2. Друштво је уписано у судски регистар Основног суда Бања Лука, под бројем У/И-739/2001 од 04.10.2001. године.

Регистарским улушком 1-23-00 од 14.11.2005. године извршено је усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности на дан 14.11.2005. године (Сл.гл.РС бр.113/04).

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја за 2008. годину.

1.3. Према Статуту Друштва пословна активност одвија се у оквиру регистроване дјелатности у суду.

Основна дјелатност је 45310 – постављање електричних инсталација и опреме. Поред основне дјелатности Друштво се бави другим активностима и то:

- остали инсталатерски радови
- архитектонске и инжињеријске дјелатности и техничко савјетовање
- трговина на велико електричним апаратима за домаћинство и радио и тв уређајима
- трговина на велико металном робом, цијевима, уређајима и опремом за водовод и гријање
- пословни менаџмент и консалтинг
- увоз и извоз у оквиру регистрованих активности
- извођење инвестиционих радова у иностранству
- Друштво има регистроване и друге производне, трговинске и услужне дјелатности

Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца је 17, а просјечан број запослених у периоду на основу сати рада је 4.

Матични број Друштва је 152388. ЈИБ: 4400802100003, ПИБ 400802100003.

1.4. Према одредбама члана 49. Статута, органи друштва су:

- Скупштина, као орган власника – дионичара
- Управни одбор, као орган управљања
- Надзорни одбор, као орган надзора, а чланом 50. Статута прецизирано је да је директор орган пословођења у Друштву.

Скупштину Друштва чине акционари који учествују у њеном раду, лично или преко својих пуномоћника.

На дан билансирања, тј. 31.12.2009. године, чланови Управног и Надзорног те Директор Друштва били су:

Управни одбор:

1. Бојанић Томислав – предсједник
2. Трбић Ристо – члан
3. Блажевић Мирко – члан

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

Надзорни одбор:

1. Ваљевац Борис
2. Бабић Вјекослав
3. Вујичић Слободан

Директор Друштва:

Шикањић Горан

1.5. Према одредбама члана 5. и 28. Закона о рачуноводству и ревизији (Сл.гл.РС бр. 36/09) и члана 3. под 2-а Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Р.С. (Сл.гл.РС бр.120/06), Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја, јер има обавезу да подноси своје извјештаје комисији за хартије од вриједности.

1.6. Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Р.С. број 0103-ПЕ-3171 Друштво је уписано у регистар емитената под именом "ЕЛМТ-ЕЛМОНТ" Бања Лука. Ознака и број емитента је 04-83/2002 од 18.04.2002. године, а вриједност уписаног капитала је 3.550.364 КМ.

1.7. Уговором са Централним регистром регулисани су међусобни односи у вези са вођењем рачуна емитента и чувањем не материјалних хартија од вриједности и др.

1.8. Рјешењем бањалучке берзе број 03-38/2010 од 4/2-2010, хартије од вриједности са ознаком "ЕЛМТ"-РА уврштавају се у слободан систем берзанског трговања.

1.9. Регистровани капитал утврђен на основу извјештаја Централног регистра-књига акционара на дан 21.01.2010. године износи 3550365 КМ, а учешће акционара је следеће:

	%	Износ КМ
1. Полара – инвест фонд	24.977129	886.779
2. ЗИФ Привредник	17.999225	639.038
3. Шикањић Горан	10.444563	370.820
4. Ваљевац Борис	10.146593	360.241
5. Бојанић Томислав	10.018860	355.706
6. Фонд ПИО	10.000017	355.037
7. Фонд за регистрацију	4.999994	177.518
8. Центер фонд	3.185899	113.111
9. Ситни акционари	8.227720	292.115
Укупно	100	3.550.365

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру за предузећа и задруге, а на основу Закона о рачуноводству, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, финансијски извјештаји за 2009.годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- Извјештај о промјенама на капиталу и
- Биланс токова готовине.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања.

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

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило стручном лицу - сертификованом рачуновођи.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су поред осталог и :

- 1) Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја.
- 2) Међународни рачуноводствени стандарди.

2.1.5. Примјењене рачуноводствене политике су конзистентне с оквиром за примјену и презентацију финансијских извјештаја и рачуноводствених стандарда. Друштво примјењује одредбе ових стандарда који се односе на конкретне пословне догађаје и трансакције, односно вредновање и процјењивање билансних позиција и креирање различитих информација.

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 2 до 5, засноване су на годишњем обрачуну Друштва састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске и Босне и Херцеговине. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2009.године (у даљем тексту Елаборат о попису).

Напомињемо, да нисмо присуствовали вршењу пописа, јер смо за ревизију финансијских извјештаја за 2009. годину изабрани након извршеног пописа, односно дана биланса.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2009.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 36/09), Законом о рачуноводству и ревизији БиХ ("Службени гласник БиХ", број: 42/2004), Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској ("Службени гласник РС" број: 120/2006) и Међународним стандардима ревизије.

Напомињемо да је код овог Друштва вршена ревизија финансијских извјештаја за 2008. године од стране ове ревизорске куће по уговору број 47/09.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

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 друго.

2.2.3. Ревизију финансијских извјештаја за 2009. годину обавили смо на основу уговора са Друштвом.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Друштво нема Правилник о рачуноводству па је рачуноводствено приказивање пословних догађаја засновало се на директној примјени рачуноводствених начела, принципа, кодекса и оквира садржаних у Рачуноводственим стандардима Републике Српске и појединачним интерно донесеним дијеловима Рачуноводствене политике, у форми Одлука Управног одбора за утврђивање вриједности вриједности средстава и обавеза, о начину обрачунавања амортизације.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењиване приликом састављања годишњег обрачуна за 2009. годину су сљедеће:

3.1. Укупан приход - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима, умањеним за порезе и дате попусте. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнаде зарада и остала лична примања, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, пореза и остале расходе настале у текућем обрачунском периоду.

У годишњем обрачуну за 2009. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су мањи од укупног прихода, па је исказан добитак у износу од 125 КМ.

3.3. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној вриједности, на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Набавке основних средстава евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу.

У току 2009. године није било набавке основних средстава.

3.4. Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације у току године врши се примјеном линеарне методе, током процијењеног вијека коришћења основног средства.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризациона вриједност на почетку године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Залихе

а) Залихе сировина и репроматеријала воде по просјечним стварним цијенама, а потичу из ранијих година.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу извршених услуга обухватају сва потраживања за извршене услуге по којима су испостављене фактуре, а које нису наплаћене. Друштво у току 2009. године није вршило отпис потраживања.

3.7. Порези и доприноси

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

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

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

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

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса чине:

	у КМ без децимала		
	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Земљиште к.ч. 4795/1 КО Б.Лука	12.645	-	12.645
Грађевински објекти	4.375.274	2.171.538	2.203.736
Опрема	96.672	88.856	7.916
Стање 31. децембра 2009. године	4.484.591	2.260.394	2.224.197
Стање 31. децембра 2008. године	5.531.972	3.294.563	2.237.409

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Вриједност земљишта исказана је на основу извјештаја о извршеном попису у износу од 12.645 КМ. Земљиште се налази на катастерској честици 4795/1 К.О. Бања Лука испод грађевинског објекта Друштва, у Карађорђевој бр.2 Бања Лука.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа и процјене по набавној односно ревалоризационој вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава у износу од 4.375.274 КМ.

Вриједност опреме, алата и инвентара у употреби је исказана на основу пописа, а књиговодствено стање опреме, алата и инвентара сведено је на стварно стање на дан биланса.

4.2. Залихе

Стање залиха на дан биланса износи како слиједи:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Материјал	3.283	3.207
Стање 31.децембра	3.283	3.207

Признате вриједности залиха материјала у билансу стања које се воде по набавној цијени потичу из ранијих година, одговарају књиговодственој евиденцији и по попису.

4.3. Потраживања од продаје - купци

Признато стање потраживања по основу извршених услуга, на дан биланса састоји се од потраживања од купаца, и то:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Амбуланта ородичне медицине „Medicare“ Б.Лука	504	
Електро – Миленијум Бања Лука	246	
Центекс Бања Лука	263	
Град Бања Лука	763	
МУП РС – Полицијска станица Лауш – Бања Лука	2.223	
Остали купци - њих 3	958	
Свега	4.957	
Купци у иностранству	52.347	
Купци – сумњива и спорна потраживања	256.621	
Свега купци	313.925	340.754

Потраживања од купаца призната су у билансу стања на дан билансирања по испостављеним фактура за извршене услуге, а које нису наплаћене.

За сумњива и спорна потраживања у износу од 256.621 КМ препоручује се да се изврши индиректан отпис (исправка).

4.4. Друга потраживања

Друга потраживања чине:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Потраживања за плаћену рату кредита "Хидромонтажа"	3.020	3.020
Стање 31.децембра	3.020	3.020

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Исказана друга потраживања призната су у износу исказаном у билансу стања. Потребно је предузети мјере да се ова потраживања наплате.

4.5. Новчана средства

Новчана средства су исказна како слиједи:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Жиро рачун	1.842	16.622
Благајна	1	122
Девизни жиро рачун	143	143
Стање 31. децембра	1.986	16.887

Извршен је попис новчаних средстава са стањем на дан биланса и том приликом је утврђено да књиговодствено стање новчаних средстава одговара стањима средстава на рачунима код банака, у благајничком дневнику главне благајне на дан 31.12.2009. године.

Признато стање новчаних средстава у износу од 1.986 КМ исказано је у билансу стања на ХОП-у 055.

4.6. Активна временска разграничења

На рачунима активних временских разграничења на дан биланса исказани су следећи износи:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Мање обрачунати порези и доприноси од 01.01.2002. до 30.06.2006.год. те затезна камата на неблаговремене уплате пореза и доприноса	290.987	290.987
Стање АВР	290.987	290.987

Друштво је постигло сагласност са Министарством за финансије РС, које је донијело Рјешење о начину измирења доспјелих пореских обавеза број 06.05/452-58/08 од 14.04.2008. године - Репрограм.

Друштво поступа по Репрограму и врши плаћање по истом.

Утврђено је да је у 13 случајева 2009. године уплаћено 42.368 КМ.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање промјена на капиталу као и структура истог је следећа:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Акцијски капитал	3.550.365	3.550.365
Губитак из ранијих година	(1.783.663)	(1.316.785)
Добитак текуће године	125	(466.878)
Стање 31.децембра	1.766.827	1.766.702

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава.

Акцијски капитал је регистрован код Основног суда у Бања Луци дана 04.10.2001. године по рјешењу број У/И-1739/2001.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

Власници акцијског капитала су:

	у КМ без децимала	
	2009.	
Ваучер понуда	1.952.700	
Пензијски фонд	355.037	
Фонд за реституцију	177.518	
Заједнички учесници	191.934	
Свега:	2.677.289	
Ситни дионичари	873.076	
Укупно	3.550.365	

У текућој години остварен је добитак у износу од 125 КМ, и исказан је у билансу стања на АОП-у 117.

5.2. Остале дугорочне обавезе

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Остале дугорочне обавезе	290.987	290.987
Стање 31.децембра	290.987	290.987

Код овог Друштва је извршена контрола правилности обрачуна и благовремености уплате обавеза по основу пореза и доприноса за период од 01.01.2002. до 30.06.2006. године при чему је утврђено да Друштво није благовремено уплаћивало поменуте обавезе, па је Рјешењем Министарства за финансије РС број 06-05./452-58/08 од 14.04.2008. године постигнут споразум о начину измирења насталих обавеза са одговарајућом затезном каматом – Репрограм.

Током 2008. године Друштво је обавезе по Репрограму књижило на рачуну обавеза за порезе и доприносе, умјесто на рачун 419 – Остале дугорочне обавезе. Ревизијским извјештајем за 2008. годину сугерисано је Друштву да ове обавезе прекњижи на рачун 419, што је и учињено у 2009. години. Друштво врши редовно полагање обавеза по Репрограму, али не врши сва књижења, тако да стање остаје исто. Препоручено је Друштву да у 2010. години изврши сва потребна књижења.

Извршен је увид и утврђено је да је у 2010. години извршена уплата ових обавеза у износу од 34.450 КМ.

5.3. Примљени аванси, депозити и кауције

	у КМ без децимала	
	2009.	
Г.П. “Враница” Бања Лука – више плаћено	5.086	
Стање 31.децембра	5.086	

5.4. Добављачи

Обавезе према добављачима на дан биланса износе:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Остали добављачи	257.097	290.619
Стање 31.децембра	257.097	290.619

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

Највећи појединачни износи обавеза према добављачима на дан биланса, односе се на:
у КМ без децимала

	<u>2009.</u>
1. “Термомонтажа” Бања Лука	4.422
2. “Компанија Субашић” Бања Лука	3.274
3. “Електробањалука” Бања Лука	26.163
4. “Беминд” Бања Лука	6.819
5. “Водовод и канализација” Бања Лука	38.272
6. “Елнос” Бања Лука	10.589
7. “Драган Толимир” Бања Лука	14.329
8. “Завод за изградњу” Бања Лука	107.676
9. Град Бања Лука	7.135
10. Свега:	<u>218.579</u>
11. Осталих (43)	<u>38.418</u>
12. Стање 31. децембра	<u>257.097</u>

Обавезе према добављачима на дан биланса стања признате су на основу улазних фактура за робу материјал и услуге, које су евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене. Нема доказа о извршеном савјештању са добављачима.

Исказано стање обавеза према добављачима одговара стању по књигама Друштва и попису - спецификацији на дан биланса.

5.5. Обавезе за зараде

Обавезе за зараде на дан биланса износе

	у КМ без децимала	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Обавезе за зараде	<u>336.027</u>	<u>259.146</u>
Стање 31.децембра	<u>336.027</u>	<u>259.146</u>

Обавезе за зараде односе се на неисплаћене зараде и накнаде зарада из претходних периода.

Сагласно МРС-19, а у складу са домаћим прописима Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених.

5.6. Обавезе за порезе и доприносе

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у књиговодственој евиденцији по носиоцима, на дан биланса, а оне износе:

	у КМ без децимала	
	<u>2009.</u>	<u>2008.</u>
Допринос за ПИО	104.895	250.013
Допринос за здравствену заштиту	26.566	94.963
Допринос за запошљавање	908	5.324
Допринос за дјечију заштиту	5.120	25.884
Порез на промет из ранијег периода	20.726	160.908
П Д В	6.557	6.665
Порез на имовину, таксе, нак. за кориш. вода и ППЗ	12.852	16.637
Менаџерски уговор	2.206	8.259
Стање 31. децембра	<u>179.830</u>	<u>568.653</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

Код овог Друштва извршена је контрола правилности обрачуна и благовремености уплате пореза и доприноса из ранијих година са стањем на дан 30.06.2006. године при чему је утврђена обавеза Друштва у износу од 290.987 КМ што са обрачуном затезне камате износи 290.987 КМ. Друштво је овај износ прекњижило на конто 419 - остале дугорочне обавезе.

5.7. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан биланса износе

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Износ до извршења радова	1.644	1.644
Стање 31.децембра	1.644	1.644

Књиговодствено стање других обавеза одговара стању исказаном у спецификацији других обавеза на дан биланса.

Стање ПВР се односи на привремено задужење.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Приходи од прод.роба и усл.на дом.тржишту	16.634	18.804
Други пословни приходи	125.190	32.214
Свега	141.824	51.018

Приходи од продаје робе, производа и услуга признати и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура за испоручене производе и извршене услуге. Сви износи прихода односе се на екстерно фактурисане износе.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Трошкови материјала	21.306	30.909
Трошкови зарада и накнада	108.598	199.186
Трошкови производних услуга	3.434	8.073
Трошкови амортизације	10.000	62.051
Нематеријални трошкови	27.203	40.768
Трошкови пореза	7.978	12.338
Свега	178.517	353.325

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009. ГОД.

Трошкови материјала, енергије и горива су признати на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава.

Нето зараде, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова.

Трошкови производних услуга, и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

Трошкови амортизације су признати у износу обрачунатом примјеном линеарне методе

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

6.3. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Остали приходи	46.229	6.494
Остали расходи	-	171.565
Добитак по основу осталих прихода и расхода	46.229	(169.571)

Остале приходе у 2009. години чини, и то:

	у КМ без децимала
Приходоване застарјеле обавезе према ЗИБЛ-у Бања Лука на име накнаде за грађевинско земљиште за 2002. и 2003. годину	46.229
Свега:	46.229

6.4. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи износе:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Финансијски приходи од камата	5	8
Финансијски расходи	9.416	-
Губитак финансирања	(9.411)	8

Финансијски приходи чине приходи од камата.

6.5. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

	у КМ без децимала	
	2009.	2008.
Укупни приходи	188.058	58.020
Укупни расходи	187.933	504.890
Губитак - Добитак	125	466.870

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 84/09) установљена је форма обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 3. став 1. Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 – Представљање – презентација финансијских извјештаја.

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

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2008. године 1.776.702 КМ и 31.12.2009. године 1.766.827 КМ.

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

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у обрасцу Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник РС", бр. 84/09) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2009. годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода 16.887 КМ и на крају обрачунског периода 1.986 КМ.

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

На основу предочених прегледа ревизији од стране руководства Друштва видљиво је да је Друштво тужило следеће купце:

	у КМ без децимала
1. „ПАЈИЋ КОМПАНИ“ д.о.о. Бања Лука	49.670
2. „БЕЛТЕЛЕВИЗИЈА“ Бања Лука	30.718
3. „ПОПУЛАР“ ГРУП Бања Лука	13.911
4. „Супер компанија“ Бања Лука	55.332
5. П.П. „ТРИДАК“ Бања Лука	8.355
Укупно:	177.986

Истовремено је Друштво тужено од следећих повјерилаца:

	у КМ без децимала
1. Водовод А.Д. Бања Лука	33.680
2. Станишљевић Стево – бивши радник	3.896
Укупно:	37.576

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 без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2009. године	31.12.2008. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	2.224.297	2.237.409	099
	- Основна средства	2.224.297	2.237.409	099
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	322.214	363.868	088
	- Залихе и дати аванси	3.283	3.207	102
	- Купци	313.925	340.754	092
	- Друга потраживања	3.020	3.020	100
	- Готовински еквиваленти и готовина	1.986	16.887	011
	- Активна временска разграничења	290.987	290.987	100
4.	ПОСЛОВНА АКТИВА	2.837.498	2.892.264	098
5.	КАПИТАЛ	1.776.827	1.776.702	100
6.	ОБАВЕЗЕ	1.070.671	1.123.918	095
	- Дугорочне обавезе	290.987	290.987	100
	- Краткорочне обавезе	778.040	831.287	093
7.	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАН.	1.644	1.644	100
8.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	2.837.498	2.892.264	098

10.2. Показатељи биланса успјеха

у КМ без децимала

Ред. број	ОПИС	31.12.2009. године	31.12.2008. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје учинака произ.и усл.	16.634	-	-
2.	Остали приходи	171.419	58.012	295
3.	Финансијски приходи	5	8	062
4.	Укупни приходи	188.058	58.020	324
5.	Расходи редовне дјелатности	178.517	353.325	050
6.	Остали расходи	-	171.565	-
7.	Финансијски расходи	9.416	-	-
8.	Укупни расходи	187.933	524.890	035
9.	Добитак - губитак	125	(466.870)	-

10.3. Анализа показатеља пословања

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2009.ГОД.

1. Тренутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	=	1.986	=	002
	Краткорочне обавезе	=	778.040		
2. Текућа ликвидност =	Залихе	=	3.283	=	004
	Краткорочне обавезе	=	778.040		
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	=	322.214	=	041
	Краткорочне обавезе	=	778.040		

10.4. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа) =	Капитал+дуг. резервис.+ дуг.обавезе	=	2.067.814	=	092
	стална имовина + залихе	=	2.224.580		
2. Финансијска сигурност =	Капитал	=	1.776.827	=	079
	Стална имовина	=	2.224.580		
3. Учешће основних средстава у укупни. средствима =	Основна средства	=	2.224.580	=	078
	Пословна актива	=	2.837.458		
4. Учешће текућих средстава у укупн. средствима =	Текућа имовина	=	322.214	=	011
	Пословна актива	=	2.837.458		

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво има низак степен ликвидности, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза готовином - И = 002, залиха и краткорочних обавеза – И = 004, те текуће имовине - И = 041.

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

11. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У поступку ревизије трудили смо се да дјелујемо и едукативно, што и јесте дужност независног ревизора.

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

Приједор, јуни 2010. године



Овлашћени ревизор
Савић Драгољуб, дипл. ецц.

„ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР- ПД „ Д.О.О.

Николе Пашића 12, Приједор

ЛИБ:4402883250007

ПИБ:402883250007

Телефон:052/243-920, Факс:052/243-921

e-mile: kracsavic1@teol.net

Број: 47/09

Датум: 10.06.2010.

„ЕЛМОНТ“ А.Д.
Карађорђева бр.2
Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за „ЕЛМОНТ“ А.Д. Бања Лука, на дан 31.12.2009.године, потврђујемо сљедеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2009.године, за „ЕЛМОНТ“ А.Д. Бања Лука, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за „ЕЛМОНТ“ А.Д. Бања Лука.

РЕВИЗОР: "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД" Д.О.О, Приједор

Име и презиме

Драгољуб Савић

