

**РЕПУБЛИЧКА АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ
МАЛИХ И СРЕДЊИХ ПРЕДУЗЕЋА,
БАЊА ЛУКА**

**Финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2011. године и
Извјештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 2
Финансијски извјештаји:	
Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05	3
Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних ван ГКТ	4
Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ	5
Преглед новчаних токова	6
Извјештај о броју и структури запослених	7
Напомене уз финансијске извјештаје	8 – 27

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Влади Републике Српске и управи Републичке агенције за развој малих и средњих предузећа, Бања Лука

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја (страна 2 до 27) "Републичке агенције за развој малих и средњих предузећа", Бања Лука (у даљем тексту: "Агенција"), који обухватају Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван Главне књиге трезора (у даљем тексту: "ГКТ") на дан 31. децембра 2011. године, и одговарајући Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Функционалну класификацију расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказану ван ГКТ, Извјештај о броју и структури запослених и Преглед новчаних токова за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима за јавни сектор важећим у Републици Српској који су објелодањени у напомени 2.1 уз финансијске извјештаје, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње 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 и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед криминалне радње 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 примјјењених 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 солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји "Републичке агенције за развој малих и средњих предузећа", Бања Лука за годину која се завршава 31. децембра 2011. године су припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са рачуноводственим прописима за јавни сектор важећим у Републици Српској, као и у складу са основама за састављање финансијских извјештаја објелодањеним у напомени 2.1 уз финансијске извјештаје.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

**Влади Републике Српске и управи Републичке агенције за развој малих и средњих предузећа,
Бања Лука (наставак)**

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на напомену 2.1 уз финансијске извјештаје у којој је објелодањено да су приложени финансијски извјештаји Агенције састављени у складу са Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник РС", број 16/11 и 126/11), чије одредбе у одређеним сегментима одступају од захтјева Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (у даљем тексту: "IP-SAS"). Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.

Бања Лука, 22. март 2012. године

Овлашћени ревизор
Жарко Мионић



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Jarko Mionich".

**ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА ИСКАЗАНИХ ВАН ГКТ НА
РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ФОНДОВИМА ОД 01 ДО 05**
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомена	Година која се завршава 31. децембра 2011.	Година која се завршава 31. децембра 2010.
Приходи			
Непорески приходи	6	4,972	25,471
Приходи од грантова	7	1,170,415	151,085
Приходи обрачунског карактера		2,426	-
Трансфери између буџетских јединица	8	900,000	880,000
		<u>2,077,813</u>	<u>1,056,556</u>
Расходи и издаци			
Расходи за лична примања	9	(696,716)	(653,979)
Расходи по основу коришћења роба и услуга	10	(474,450)	(420,331)
Расходи грантова	11	(155,100)	-
Расходи амортизације	12	(29,386)	-
Остали расходи обрачунског карактера		(1,455)	(500)
Издаци за сталну имовину		(7,827)	(24,996)
Издаци за ситан инвентар		(1,240)	-
		<u>(1,366,174)</u>	<u>(1,099,806)</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Агенције усвојени су од стране Управе Агенције дана 29. фебруара 2012. године.

Потписано од стране Републичке Агенције за развој малих и средњих предузећа, Бања Лука:

Слободан Марковић
Директор

Александра Симић
Стручни савјетник

ФУНКЦИОНАЛНА КЛАСИФИКАЦИЈА РАСХОДА И НЕТО ИЗДАТАКА ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ
ИСКАЗАНИХ ВАН ГКТ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године
(У Конвертибилним маркама)

	У Конвертибилним маркама		
	Фонд	Текућа година	Претходна година
Економски послови	02	1,366,174	1,099,806

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА ИСКАЗАНИХ ВАН ГКТ
На дан 31. децембра 2011. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомена	31. децембар 2011.	Кориговано 31. децембар 2010.
АКТИВА			
Нефинансијска имовина			
Нематеријална имовина	12	11,774	16,918
Опрема	12	53,721	69,369
		<u>65,495</u>	<u>86,287</u>
Финансијска имовина			
Готовина и готовински еквиваленти	13	863,543	218,840
Краткорочна потраживања	14	4,200	123
Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	15	285,556	23,330
		<u>1,153,299</u>	<u>242,293</u>
Укупна имовина		<u>1,218,794</u>	<u>328,580</u>
ПАСИВА			
Краткорочне обавезе			
Обавезе из пословања	16	172,455	1,621
		<u>172,455</u>	<u>1,621</u>
Власти извори средстава			
Трајни извори средстава	17	138	138
Финансијски резултат		1,046,201	326,821
		<u>1,046,339</u>	<u>326,959</u>
Укупна пасива		<u>1,218,794</u>	<u>328,580</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ПРЕГЛЕД НОВЧАНИХ ТОКОВА

За годину која се завршава 31. децембра 2011. године
(У Конвертибилним маркама)

	Година која се завршава 31. децембра 2011.	Година која се завршава 31. децембра 2010.
Новчани токови из пословних активности		
Приливи по основу пореских прихода	-	690
Приливи по основу непореских прихода	11,809	6,994
Приливи по основу грантова	1,170,415	291,740
Приливи по основу трансфера између буџетских јединица	637,774	919,092
Одливи за расходе за лична примања	(592,852)	(704,067)
Одливи за расходе по основу коришћења роба и услуга	(418,276)	(480,675)
Одливи по основу грантова	(155,100)	(500)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>653,770</u>	<u>33,274</u>
Новчани токови готовине из инвестиционих активности		
Одливи за издатке за нефинансијску имовину	(9,067)	(24,996)
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(9,067)</u>	<u>(24,996)</u>
Нето повећање готовине и еквивалената готовине	644,703	8,278
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>218,840</u>	<u>210,562</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>863,543</u>	<u>218,840</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

ИЗВЈЕШТАЈ О БРОЈУ И СТРУКТУРИ ЗАПОСЛЕНИХ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

	<u>Број</u>
<i>а) Статус запослених</i>	
- именована лица	1
- намјештеници	21
- државни службеници	3
Укупно	<u>25</u>
<i>б) Стручна спрема</i>	
- магистар	3
- висока стручна спрема	19
- виша стручна спрема	1
- средња стручна спрема	2
Укупно	<u>25</u>
<i>в) Старост</i>	
- 26 до 30 година	6
- 31 до 35 година	6
- 36 до 40 година	6
- 41 до 45 година	2
- 51 до 55 година	4
- 56 до 60 година	1
Укупно	<u>25</u>
<i>г) Стаж</i>	
- до 5 година	8
- 6 до 10 година	5
- 11 до 15 година	3
- 16 до 20 година	7
- 21 до 25 година	1
- 26 до 30 година	1
Укупно	<u>25</u>
<i>д) Коефицијент</i>	
- 5.1 до 10.0	4
- 10.1 до 15.0	19
- 15.1 до 20.0	1
- 25.1 до 30.0	1
Укупно	<u>25</u>
<i>ђ) Пол</i>	
- жене	11
- мушкарци	14
Укупно	<u>25</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Републичка агенција за развој малих и средњих предузећа, Бања Лука (у даљем тексту: Агенција) почела је са радом у септембру 2004. године, а основана је у складу са Законом о подстицању развоја малих и средњих предузећа ("Службени гласник РС", број 64/02). Агенција дјелује као правно лице и непрофитна организација.

Агенција пружа подршку оснивању и развоју малих и средњих предузећа и предузетништва у Републици Српској у складу и на начин дефинисан Законом о подстицању развоја малих и средњих предузећа – пречишћени текст ("Службени гласник РС", број 23/09).

Циљ Агенције је повећање учешћа малих и средњих предузећа у укупној привреди Републике Српске, промјена структуре дјелатности са повећањем учешћа производних дјелатности и услуга у укупном друштвеном производу, повећање технолошког развоја, конкурентности и отварање новог тржишта за мала и средња предузећа, повећање броја пословних субјеката и новозапослених радника у овим предузећима, образовање за предузетништво и обука предузетника и успостављање регионалне сарадње са сусједним земљама ради размјене искустава и остваривања регионалних компаративних предности за предузетништво.

Задачи Агенције су: израда стратегије развоја малих и средњих предузећа и предузетништва Републике Српске; оперативна реализација подстицајне политике; подстицање запошљавања, стручног образовања, преквалификације и доквалификације радника; остваривање и подстицање двосмјерене комуникације малих и средњих предузећа, предузетника и њихових удружења са Владом Републике Српске и другим институцијама на нивоу Републике Српске и БиХ; подстицање покретања и развоја локалних развојних агенција и локалних центара за развој бизниса; помоћ и координација у развоју мреже локалних развојних агенција и подстицање међуопштинских пројеката; промоција предузетништва и давање подршке иноваторској дјелатности; организовање, прикупљање и обрада правних и других информација које су од интереса за мала и средња предузећа; успостављање јединственог информационог система статистичких података и информација од значаја за мала и средња предузећа; учествовање у међународним пројектима и њиховим имплементацијама; подржавање иницијативе у приватном сектору; ширење искустава најбоље праксе на свим нивоима итд.

Агенција има Управни одбор (кога чине предсједник и четири члана) и директора који је заступа, представља и руководи радом Агенције.

На дан 31. децембра 2011. године Агенција је имала 25 запослених радника (31. децембра 2010. године: 20 запослених радника). Сједиште Агенције је у Бањој Луци, у улици Вука Караџића број 4.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Агенције су припремљени у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској, као и прописима који уређују област финансијског извјештавања за буџетске кориснике у Републици Српској. Приложени финансијски извјештаји су припремљени на обрачунској основи и по начелу набавне вриједности, изузев ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама Агенције.

Финансијски извјештаји Агенције су приказани у формату прописаном Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник РС", број 90/10), Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник РС", број 16/11 и 126/11), Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској ("Службени гласник РС", број 127/11), као и Правилником о примјени Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (IP - SAS) ("Службени гласник РС", број 128/11).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И
РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја (наставак)

Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова (у даљем тексту: "Правилник") је прописано да корисници прихода буџета састављају следеће финансијске извјештаје:

1. Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ (Главне књиге трезора) – Образац 3б;
2. Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних ван ГКТ – Образац 4б;
3. Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ – Образац 5б;
4. Преглед новчаних токова – Образац 6; и
5. Извјештај о броју и структури запослених – Образац 7

Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ Агенције је састављен у складу са чланом 22. став (2) и чланом 35. Правилника, а чије одредбе у одређеним сегментима одступају од захтјева Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (у даљем тексту: "IP-SAS"):

- Исказивање прихода и расхода корисника прихода буџета се врши без утврђивања финансијског резултата корисника прихода буџета у обрачунском периоду. Наведена презентација прихода и расхода корисника прихода буџета одступа од захтјева IP-SAS 1 "Презентација финансијских извјештаја", по којем се од ентитета јавног сектора захтијева да презентују финансијски резултат;
- Корисници прихода буџета нису у обавези да састављају извјештај о кретањима на капиталу (изворима средстава), како се то захтјева по IP-SAS 1 "Презентација финансијских извјештаја".

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (KM). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

Агенција је приликом састављања прегледа новчаних токова за пословну 2011. годину користила директни метод извјештавања о новчаним токовима.

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

Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду

Приложени финансијски извјештаји састављени су уз примјену Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (IP-SAS), који су били у примјени на дан 15. јануара 2011. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Српске за јавни сектор. Наиме, на основу одредби важећег Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС", број 36/09 и 52/11), сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да у потпуности примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (IAS), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања (IFRS), Међународне стандарде ревизије (ISA), Међународне стандарде за јавни сектор (IP-SAS), Кодекс етике за професионалне рачуновође, као и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (IFAC), на финансијске извјештаје за периоде који почињу 1. јануара 2010. године или касније.

Такође, дана 22. децембра 2011. године министар финансија Републике Српске је донио Правилник о примјени Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (IP - SAS), а на основу Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник РС", број 54/08 – пречишћени текст, 126/08 и 92/09). Према наведеном Правилнику, сви IP-SAS објављени до 15. јануара 2011. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2011. године или касније.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја (наставак)

Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду (наставак)

До дана састављања приложених финансијских извјештаја за 2011. годину, званично преведени и објављени IP-SAS у Републици Српској су стандарди (издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор) који су били у примјени на дан 15. јануара 2011. године, и то су:

IP -SAS 1	- Презентација финансијских извјештаја
IP -SAS 2	- Извјештаји о новчаним токовима
IP -SAS 3	- Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке
IP -SAS 4	- Учинци промјена курсева страних валута
IP -SAS 5	- Трошкови позајмљивања
IP -SAS 6	- Консолидовани и засебни финансијски извјештаји
IP -SAS 7	- Улагања у придружене ентитете
IP -SAS 8	- Учешћа у заједничким улагањима
IP -SAS 9	- Приходи из трансакција размјене
IP -SAS 10	- Финансијско извјештавање у хиперинфлаторним привредама
IP -SAS 11	- Уговори о изградњи
IP -SAS 12	- Залихе
IP -SAS 13	- Лизинг
IP -SAS 14	- Догађаји након датума извјештавања
IP -SAS 15	- Финансијски инструменти: објелодањивање и презентација
IP -SAS 16	- Инвестициона имовина
IP -SAS 17	- Некретнине, постројења и опрема
IP -SAS 18	- Извјештавање по сегментима
IP -SAS 19	- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина
IP -SAS 20	- Објелодањивање повезаних страна
IP -SAS 21	- Умањење вриједности имовине која не генерише готовину
IP -SAS 22	- Објелодањивање финансијских информација о општем државном сектору
IP -SAS 24	- Презентација буџетских информација у финансијским извјештајима
IP -SAS 25	- Примања запослених
IP -SAS 26	- Умањење вриједности имовине која генерише готовину
IP -SAS 27	- Пољопривреда
IP -SAS 31	- Нематеријална имовина

Међутим, промјене у важећим стандардима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, издати након 15. јануара 2011. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примијењени у састављању приложених финансијских извјештаја. Објављени стандарди на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени, као и објављени стандарди који још увијек нису у примјени, објелодањени су у напоменама 2.2 и 2.3.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа за јавни сектор Републике Српске од IP-SAS могу имати на реалност и објективност финансијских извјештаја Агенције, приложени финансијски извјештаји се не могу сматрати финансијским извјештајима састављеним у потпуној сагласности са IP-SAS.

Руководство Агенције анализира промјене у важећим стандардима, као и новоусвојене стандарде издате након 15. јануара 2011. године, и након установљавања стандарда који су релевантни за Агенцију, има намјеру да исте примијени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.2. Објављени стандарди на снази у текућем периоду који још увијек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извјештаја, само је IP-SAS 23 "Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси)" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 30. јуна 2008. године) издат од стране Одбора за међународне стандарде за јавни сектор, али није званично усвојен у Републици Српској за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2011. године.

2.3. Објављени стандарди који још увијек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извјештаја, слједећи стандарди су били објављени, али нису још увијек ступили на снагу:

- IP -SAS 28 - Финансијски инструменти: презентација (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године)
- IP -SAS 29 - Финансијски инструменти: признавање и вредновање (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године)
- IP -SAS 30 - Финансијски инструменти: објављивања (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2013. године)
- IP -SAS 32 - Концесиони аранжмани: Давалац гранта (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2014. године)

2.4. Упоредни подаци

Агенција је као упоредне податке приказала Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 и Преглед новчаних токова за годину која се завршава 31. децембра 2010. године, односно Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ на дан 31. децембра 2010. године.

У циљу примјене нове рачуноводствене политике у складу са IP - SAS 3 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке", извршене су одређене корекције и рекласификације података презентованих у финансијским извјештајима Агенције састављеним на дан и за годину која се завршава на дан 31. децембра 2010. године (напомена 5).

2.5. Функционална класификација дјелатности

Према Правилнику о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, Фонд је рачуноводствена цјелина која обухвата рачуне на којима се евидентирају новчана средства и други финансијски извори, заједно са свим обавезама које се на њих односе и припадајућим салдима и промјенама на њима.

Фонд прихода по посебним прописима (02) користи се за евидентирање средстава која се на основу прописа користе само у посебне сврхе и свих активности које се финансирају из тих средстава.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Непорески приходи

Непорески приходи се односе на приходе по основу пружања услуга, камата, тантијема и дивиденди и признају се и одмјеравају на обрачунској основи, у складу са IP -SAS 9 "Приходи из трансакција размјене".

Приходи од услуга се признају на обрачунској основи и признају се путем споразума између Агенције и купца или корисника средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Непорески приходи (наставак)

Приходи се исказују по фер вриједности средстава која су примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате и слично.

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет периода на који се односе.

3.2. Приходи од грантова (помоћи)

Приходи од грантова (помоћи) се признају као приход на обрачунској основи, и то током периода у којима се признају као расход повезани трошкови које треба покрити из тог давања за помоћ у природи, док се грантови у новцу признају као приход у тренутку пријема готовине или стицања права.

Ако је помоћ примљена у једној фискалној години за измиривање обавеза које ће настати у наредним фискалним годинама, одговарајући дио помоћи се третира као разграничени (одгођени) приход.

3.3. Приходи од трансфера између буџетских јединица

Приходи од трансфера између буџетских јединица се признају као приход на обрачунској основи, и то као преноси и приказују се у рачуноводственом обрачунском периоду у којем су мјерљиви и расположиви.

Приходи од трансфера између буџетских јединица су расположиви кад су остварени у оквиру обрачунског периода или убрзо након тога, како би се могли користити за плаћање обавеза.

3.4. Расходи текућег одржавања и оправки

Расходи текућег одржавања и оправки опреме исказани су у прегледу прихода, примитака, расхода и издатака у стварно насталом износу.

3.5. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга се књиже по обрачунској основи, у периоду када је обавеза за плаћање настала, односно расходи се обухватају у финансијским извјештајима по начелу настанка догађаја.

3.6. Расходи за грантове (помоћи)

Расходи за грантове (помоћи) се признају као расход на обрачунској основи.

3.7. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан прегледа имовине, обавеза и извора.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званичном курсу важећем на дан сваке промјене, а настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет прегледа прихода, примитака, расхода и издатака.

3.8. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину (за изградњу, прибављање, инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију нефинансијске имовине) се исказују на обрачунској основи и по номиналној вриједности оствареног или очекиваног одлива готовине или готовинског еквивалента.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је исказана по набавној вриједности, умањена за исправку вриједности и укупна евентуална обезврјеђења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

На дан прегледа имовине, обавеза и извора нематеријална имовина Агенције се односи на системски софтвер за маркирање пословних зона.

3.10. Опрема

Опрема је исказана по набавној вриједности, умањена за исправку вриједности и евентуална обезврјеђења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача, увећана за зависне трошкове по основу набавке и трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности. Накнадни издаци на опреми признају се као средство само када се са тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног процијењеног стандардног учинка. Сви остали накнадно настали издаци на опреми признају се као расходи, и то у периоду у којем су настали.

Расходи настали по основу текућег одржавања опреме (замјена и уградња ситних резервних дијелова и потрошног материјала, као и расходи свакодневних поправки опреме) сматрају се расходом периода у коме су настали.

Под опремом се сматрају она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

Губитак настао приликом отуђивања опреме књижи се на терет расхода у прегледу прихода, примитака, расхода и издатака.

3.11. Амортизација

Амортизација опреме и нематеријалне имовине се обрачунава на набавну вриједност на почетку године, као и на опрему и нематеријалну имовину стављену у употребу током године, примјеном пропорционалног метода, на основу преосталог вијека трајања.

Амортизација нематеријалне имовине и опреме се врши примјеном пропорционалне методе по годишњим стопама, на основу преосталог вијека трајања и књижи се на терет расхода у прегледу прихода, примитака, расхода и издатака.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група опреме и нематеријалних улагања који је служио као основа за обрачун амортизације и примјењене стопе у години која се завршава на дан 31. децембра 2011. године су сљедећи:

	2011. година	
	Вијек трајања (година)	Стопа (%)
Нематеријална имовина	5	20
Комјутерска опрема	5	20
Моторна возила	6	15.5
Намјештај и канцеларијска опрема	8	12

Амортизација нематеријалних улагања и опреме се до 31. децембра 2010. године вршила примјеном пропорционалне методе по годишњим стопама, на основу преосталог вијека трајања и књижила се на терет извора сталних средстава, у складу са тада важећим Правилником о рачуноводственој политици за кориснике буџета Републике Српске ("Службени гласник РС", број 9/06, 14/07 и 121/08),

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Готовински еквиваленти и готовина

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

3.13. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вриједности, увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијске имовине или финансијских обавеза који се вреднују по фер вриједности кроз биланс успеха), који су директно приписивани набавци или емитовању финансијске имовине или финансијске обавезе.

Финансијска имовина и финансијске обавезе се евидентирају у прегледу имовине, обавеза и извора Агенције, од момента када се Агенција уговорним одредбама везала за инструмент. Куповина или продаја финансијске имовине признаје се примјеном обрачуна на датум поравнања, односно датум када је имовина испоручена другој страни.

Финансијска имовина престаје да се признаје када Агенција изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмента реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када је обавеза предвиђена уговором испуњена, отказана или истекла.

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца се признају и евидентирају по фактурној вриједности умањеној за исправку вриједности за сумњива и спорна потраживања. Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања врши се на основу процјене руководства о наплативости наведених потраживања, када наплата цијелог или дијела потраживања више није вјероватна. Ненаплатива потраживања се отписују на основу одлуке суда, према договору о поравнању између уговорених страна или на основу одлуке Управног одбора Агенције.

Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Финансијске обавезе се исказују по номиналној вриједности.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се процјењују по њиховој номиналној вриједности.

3.14. Трајни извори средстава

Трајни извори сталних средстава немају рок доспијећа и расположиви су на неодређено вријеме.

Трајни извори средстава формирају се из иницијалних средстава (оснивачког улога) обезбијеђених за оснивање у складу са одлуком управе, из расподијељеног финансијског резултата ранијих година, по основу имовине која не подлијеже амортизацији, а која је добијена без накнаде и у осталим случајевима дозвољеним релевантним прописима.

3.15. Бенефиције за запослене

Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Српској, Агенција је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Агенција је, такође, обавезна да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Бенефиције за запослене (наставак)

Обавезе по основу отпремнина

У складу са Општим колективним уговором о раду и правилником Агенције, Агенција је у обавези да исплати отпремнине радницима који су закључили уговор о раду на неодређено вријеме, приликом одласка у пензију у висини три просјечне плате Друштва, или три просјечне плате радника, ако је то за њега повољније, као и јубиларне награде за 20 и 30 година радног стажа у висини једне, односно двије просјечне плате исплаћене у Агенцији.

На основу IP SAS -25 "Примања запослених" захтијева се обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине за одлазак у пензију и за јубиларне награде. На дан 31. децембра 2011. године Агенција није извршила обрачун и укалкулисавање у својим финансијским извјештајима садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде, јер сматра да наведени износ није материјално значајан обзиром на број запослених.

3.16. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Агенција није обвезник обрачуна и уплате пореза на добит за приходе остварене из буџета, од спонзорства или донација у новцу или натура, а у складу са одредбама Закона о порезу на добит (Службени гласник РС, број 91/06).

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ И ПРОЦЕДУРЕ

а) Значајне рачуноводствене процјене

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан прегледа имовине, обавеза и извора, која носе ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у наредном тексту:

Процијењени корисни вијек опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ И ПРОЦЕДУРЕ (наставак)

а) Значајне рачуноводствене процјене (наставак)

Обезврјеђење вриједности средстава

На дан састављања финансијских извјештаја руководство Агенције анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезврјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Исправка вриједности потраживања

Исправку вриједности за сумњива и спорна потраживања обрачунавамо на основу процијењених губитака усљед немогућности купца да испуни неопходне обавезе. Нашу процјену заснивамо на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима наших купаца, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Агенције је да објелодани информације о правичној вриједности оних средстава и обавеза за које постоје званичне тржишне информације и у случајевима када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. Правична вриједност за ове потребе се дефинише као вриједност по којој се средство може реализовати, или обавеза измирити, на добровољној бази између субјеката који су упознати са стањем тих средстава, односно обавеза. Не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у условима купопродаје финансијских инструмената пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Сходно томе, у таквом окружењу није могуће поуздано утврдити правичну вриједност. По мишљењу руководства Агенције, износи у финансијским извјештајима одражавају правичну вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

б) Значајне процедуре

Процедура доношења финансијског плана

Финансијски план Агенције је акт који се доноси за период од једне фискалне године и саставни је дио Плана пословања, а који садржи процјену прихода и примитака, односно расхода и издатака.

Процес средњорочног (трогодишњег) планирања који представља припрему за израду Плана пословања, почиње пријемом одговарајуће инструкције за буџетске кориснике коју Агенцији доставља ресорно министарство. Агенција је дужна свој буџетски захтјев доставити ресорном министарству у року прописаном Законом о буџетском систему Републике Српске.

Руководство Агенције утврђује коначан приједлог Плана пословања и усаглашава га са Буџетом Републике Српске у сегменту који третира финансирање из буџетских средстава, у року од 15 дана од дана усвајања Буџета Републике Српске од стране Народне скупштине Републике Српске.

Управни одбор је усвојио Пословни план Агенције за 2011. годину Одлуком број 14-Ц-2-1-3-1/11 од 31. јануара 2011. године, а Влада Републике Српске је упозната са Пословним планом Агенције на основу Закључка број 04/1-012-2-342/11 од 24. фебруара 2011. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ И ПРОЦЕДУРЕ (наставак)

б) Значајне процедуре (наставак)

Процедура провођења јавних набавки

Јавне набавке Агенције се проводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине. Уговори о набавци материјала и услуга се закључују са понуђачима чије су понуде оцијењене као најповољније, и то у року од 15 дана од дана када су понуђачи обавјештени о резултату јавних набавки. Агенција доставља Агенцији за јавне набавке БиХ, до 5. у мјесецу за претходни мјесец, мјесечне извјештаје о поступцима проведених директних споразума и конкурентских захтјева за достављање понуда. Руководство Агенције извјештава Управни одбор Агенције о спроведеним поступцима јавних набавки квартално, у оквиру кварталних извјештаја о извршењу Пословног плана као и по посебним захтјевима Управног одбора.

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2010. ГОДИНУ

Агенција је, у пословној 2011. години, извршила одређене корекције претходно исказаног Прегледа имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ на дан 31. децембра 2010 године, ради промјене рачуноводствене политике у складу са IP - SAS 3 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке" (напомена 2.4).

У складу са претходно важећим Правилником евидентирање набавке сталних средстава вршено је тако да је за износ извршене набавке сталних средстава терећен нераспоређени вишак прихода, односно све набавке сталних средстава су евидентирани као извори средстава (капитал), што је одступало од захтјева IP -SAS 17 "Некретнине, постројења и опрема". Одредбама новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова које се односе на набавку нефинансијске имовине и евидентирање износа обрачунате амортизације на терет расхода, извршена је корекција почетног стања трајних извора средстава у корист финансијског резултата ранијих година (за износе које се односе на изворе сталних средстава и то средстава која подлијежу обрачуну амортизације).

Корекција трајних извора средстава у износу од 86,149 Конвертибилних марака, која је извршена на дан 1. јануара 2011. године се односи на промјену рачуноводствене политике у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Утврђивање трајних извора средстава је извршено само у висини вриједности сталне имовине која се не амортизује, а то је износ од 138 Конвертибилних марака, док се преостали износ од 86,149 Конвертибилних марака преноси у корист финансијског резултата ранијих година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2010. ГОДИНУ (наставак)

(а) Ефекти корекција Прегледа имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ на дан
31. децембра 2010. године

	<i>Прелиминарно</i> 31. децембар. 2010.	<i>Корекције +/-</i>	<i>Кориговано</i> 31. децембар 2010.
АКТИВА			
Нефинансијска имовина			
Нематеријална имовина	16,918	-	16,918
Опрема	69,369	-	69,369
	<u>86,287</u>	<u>-</u>	<u>86,287</u>
Финансијска имовина			
Готовина и готовински еквиваленти	218,840	-	218,840
Краткорочна потраживања	123	-	123
Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	23,330	-	23,330
	<u>242,293</u>	<u>-</u>	<u>242,293</u>
Укупна имовина	<u>328,580</u>	<u>-</u>	<u>328,580</u>
ПАСИВА			
Краткорочне обавезе			
Обавезе из пословања	1,621	-	1,621
	<u>1,621</u>	<u>-</u>	<u>1,621</u>
Властити извори средстава			
Трајни извори средстава	86,287	(86,149)	138
Финансијски резултат	240,672	86,149	326,821
	<u>326,959</u>	<u>-</u>	<u>326,959</u>
Укупна пасива	<u>328,580</u>	<u>-</u>	<u>328,580</u>

6. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава на дан 31. децембра	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Приходи од закупнина	4,200	5,600
Приходи од камата	772	1,394
Приходи од пружања услуга	-	690
Остали непорески приходи	-	17,787
	<u>4,972</u>	<u>25,471</u>

Остали непорески приходи у пословној 2010. години износе 17,787 Конвертибилних марака, и највећим дијелом, у износу од 12,272 Конвертибилне марке, се односе на приходе по основу Конзорцијског споразума од 1. априла 2010. године потписаног између Агенције и Спољнотрговинске коморе БиХ и Удружења за истраживање и организациони развој – РОДА, а намијењеном за реализацију пројекта "Неформално образовање и образовање одраслих".

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

7. ПРИХОДИ ОД ГРАНТОВА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава на дан 31. децембра	
	2011.	2010.
Грантови из иностранства	1,137,415	125,654
Грантови из земље	33,000	25,431
	<u>1,170,415</u>	<u>151,085</u>

Грантови из иностранства у пословној 2011. години износе 1,137,415 Конвертибилних марака, и највећим дијелом у износу од 1,086,731 Конвертибилну марку се односе на грантове од Швајцарске Конфедерације, преко Швајцарске агенције за развој и сарадњу (SDC), Канцеларија за сарадњу у Босни и Херцеговини, за пројекат "Вјештине за посао - образовање одраслих и незванично образовање у БиХ".

8. ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава на дан 31. децембра	
	2011.	2010.
Приходи из буџета Републике Српске	900,000	880,000
	<u>900,000</u>	<u>880,000</u>

Приходи из Буџета Републике Српске исказани у пословној 2011. години у износу од 900,000 Конвертибилних марака се односе на приходе остварене по основу намјенских средстава из Буџета Републике Српске, а путем дознака од стране надлежног Министарства индустрије, енергетике и рударства. Одлуком о усвајању ребаланса буџета Републике Српске за 2011. годину (Службени гласник РС, број 113/11) предвиђен је трансфер Агенцији са позиција Министарства индустрије, енергетике и рударства у износу од 700,000 Конвертибилних марака. Влада Републике Српске је рјешењима о одобрењу реалокације средстава број 04/1-012-2-2836/11 од 15. децембра 2011. године и број 04/1-012-2-2900/11 од 26. децембра 2011. године додатно реалоцирала Агенцији 150,000 Конвертибилних марака (за суфинансирање рада Иновационог центра Бања Лука), односно 50,000 Конвертибилних марака (за финансирање промоције рада Иновационог центра Бања Лука). До 31. децембра 2011. године из Буџета Републике Српске је остварен прилив од 614,444 Конвертибилне марке, док је преосталих 285,556 Конвертибилних марака (напомена 14) примљено у јануару 2012. године.

9. РАСХОДИ ЗА ЛИЧНА ПРИМАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава на дан 31. децембра	
	2011.	2010.
Нето зараде	374,004	349,320
Порез на зараде	44,617	24,549
Доприноси на зараде	219,755	164,848
Јубиларне награде	1,610	1,530
Накнада за превоз	8,937	6,793
Накнаде Управном одбору	27,548	24,600
Накнаде по привременим и повременим пословима	3,054	5,490
Помоћ запосленима	2,985	1,570
Накнада за посебне резултате	5,674	-
Порез на остала лична примања	1,440	9,394
Доприноси на остала лична примања	7,092	46,709
Остали лични расходи и накнаде	-	19,176
	<u>696,716</u>	<u>653,979</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

10. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ КОРИШЋЕЊА РОБА И УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава	
	на дан 31. децембра	
	2011.	2010.
Расходи за текуће одржавање	6,007	167,760
Расходи за путне трошкове	39,771	50,088
Расходи за закуп имовине и опреме	2,641	22,060
Расходи комуналних и комуникационих услуга	16,602	19,887
Расходи за услуге превоза и горива	33,133	12,243
Расходи за материјал	6,752	7,465
Расходи за стручне услуге	74,149	5,120
Расходи за уговорене услуге	295,395	135,708
	<u>474,450</u>	<u>420,331</u>

Расходи за уговорене услуге у пословној 2011. години износе 295,395 Конвертибилних марака, и највећим дијелом, у износу од 99,571 Конвертибилну марку, се односе на расходе обуке по пројекту "Неформално образовање и образовање одраслих – фаза 2", по уговору са Redah д.о.о. Мостар.

11. РАСХОДИ ГРАНТОВА

Расходи за грантове (помоћи) у пословној 2011. години износе 155,100 Конвертибилних марака, и највећим дијелом, у износу од 150,000 Конвертибилних марака се односе на уплату новчаних средстава Фондацији "Иновациони центар Бања Лука", а за суфинансирање дијела оперативних трошкова Фондације у складу са Меморандумом о разумијевању закљученим између Владе Републике Српске и Министарства спољних послова Краљевине Норвешке (по Рјешењу о уплати средстава број 06-23-1/11 од 28. децембра 2011. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

12. ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У Конвертибилним маркама 2011. и 2010. година	
	Опрема	Нематеријална имовина
Набавна вриједност		
Стање, 1. јануар 2010. године	162,575	-
Набавке у току године	8,078	16,918
Отпис	(2,650)	-
Стање, 31. децембар 2010. године	168,003	16,918
Набавке у току године	7,710	-
Донације	2,425	-
Отпис	(3,508)	-
Стање, 31. децембар 2011. године	174,630	16,918
Исправка вриједности		
Стање, 1. јануар 2010. године	73,382	-
Амортизација	26,778	-
Отпис	(1,526)	-
Стање, 31. децембар 2010. године	98,634	-
Амортизација	24,242	5,144
Донације	1,326	-
Отпис	(3,293)	-
Стање, 31. децембар 2010. године	120,909	5,144
Садашња вриједност		
- 31. децембар 2011. године	53,721	11,774
- 31. децембар 2010. године	69,369	16,918

13. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Текући рачуни у домаћој валути	90,791	138,207
Благајна	2,530	2,684
Издвојена новчана средства	767,122	54,027
Девизни рачун	3,100	2,848
Издвојена девизна средства	-	21,074
	863,543	218,840

Агенција поред редовних текућих рачуна за сваки пројекат отвара посебне пословне рачуне у домаћој валути (Конвертибилна марка) и девизне рачуне. Издвојена новчана средства која на дан 31. децембра 2011. године износе 767,122 Конвертибилне марке, највећим дијелом у износу од 733,913 Конвертибилне марке се односе на намјенска средства за пројекат "Неформално образовање и образовање одраслих".

14. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Потраживања за више плаћене порезе	4,144	-
Остала краткорочна потраживања	56	123
	4,200	123

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

15. ФИНАНСИЈСКИ И ОБРАЧУНСКИ ОДНОСИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Потраживања за ненаплаћене приходе из Буџета Републике Српске (напомена 8)	285,556	23,330
	<u>285,556</u>	<u>23,330</u>

Потраживања за ненаплаћене приходе из Буџета Републике Српске која на дан 31. децембра 2011. године износе укупно 285,556 Конвертибилних марака се односе на потраживања по основу Рјешења Владе Републике Српске број 04/1-012-2-2836/11 од 15. децембра 2011. године у износу од 150,000 Конвертибилних марака, потраживања по основу Рјешења Владе Републике Српске број 04/1-012-2-2900/11 од 26. децембра 2011. године у износу од 50,000 Конвертибилних марака, те на потраживања по основу редовних буџетских дознака у износу од 85,556 Конвертибилних марака.

16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Добављачи у земљи	151,740	1,621
Добављачи у иностранству	18,786	-
Обавезе за порезе и доприносе	1,879	-
Остале обавезе из пословања	50	-
	<u>172,455</u>	<u>1,621</u>

Обавезе према добављачима у земљи које на дан 31. децембра 2011. године износе 151,740 Конвертибилних марака, највећим дијелом у износу од 150,000 Конвертибилних марака се односе на обавезе према "Иновационом центру Бања Лука" Бања Лука, за суфинансирање дијела оперативних трошкова Фондације.

17. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА

	У Конвертибилним маркама 2011. и 2010. година Финансијски резултат	
	Трајни извори	
Стање, 1. јануар 2010. године	89,193	283,552
Усаглашавање по записнику	-	370
Набавка опреме и нематеријалних улагања	24,996	(24,996)
Расход опреме	(1,124)	-
Амортизација опреме	(26,778)	-
Мањак прихода текуће године	-	(18,254)
Стање, 31. децембар 2010. године	<u>86,287</u>	<u>240,672</u>
Корекција по промјени рачуноводствене политике	<u>(86,149)</u>	<u>86,149</u>
Кориговано стање, 31. децембар 2010. године	<u>138</u>	<u>326,821</u>
Остало	-	(1,326)
Финансијски резултат текуће године	-	720,706
Стање, 31. децембар 2011. године	<u>138</u>	<u>1,046,201</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

17. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА (наставак)

Корекција трајних извора средстава у износу од 86,149 Конвертибилних марака, која је извршена на дан 1. јануара 2011. године се односи на промјену рачуноводствене политике у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

18. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2011. године Агенција није имала судских спорова у којима је тужена страна, нити је водила судске спорове против својих дужника.

19. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком извора средстава

Циљ управљања изворима средстава је да Агенција задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувала оптималну структуру извора средстава.

Лица која контролишу финансије на нивоу Агенције испитују структуру извора средстава на годишњем нивоу.

Показатељи задужености Агенције са стањем на крају године били су сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Задуженост	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	(863,543)	(218,840)
Нето задуженост	(863,543)	(218,840)
Извори средстава	1,046,339	326,959
Рацио укупног дуговања према изворима средстава	(0.83)	(0.67)

Извори средстава укључују трајне изворе и финансијски резултат.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза објелодањени су у напомени 3 ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

19. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Финансијска имовина		
Потраживања и новчана средства	863,599	218,963
	<u>863,599</u>	<u>218,963</u>
Финансијске обавезе по амортизованој вриједности	<u>170,576</u>	<u>1,621</u>

У свом пословању, Агенција је, у различитом обиму, изложена одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока.

Управљање ризицима у Агенцији је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Агенције у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Агенције.

Агенција не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, за годину која се завршава на дан 31. децембра 2011. године, Агенција није вршила трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Агенција обавља у страним валутама, руководство Агенције сматра да Агенција није значајно изложена ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1.95583 Конвертибилних марака). У складу са наведеним, руководство Агенције није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

Књиговодствена вриједност финансијске имовине и обавеза Агенције у страним валутама на дан извјештавања је сљедећа:

	Имовина		У Конвертибилним маркама Обавезе	
	31. децембар 2011.	2010.	31. децембар 2011.	2010.
EUR	3,100	23,922	16,912	-
USD	-	-	1,874	-
	<u>3,100</u>	<u>23,922</u>	<u>18,786</u>	<u>-</u>

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Обзиром да Агенција нема значајну каматносноу имовину, приходи Агенције су у значајној мјери независни од промјене тржишних каматних стопа.

У складу са наведеним руководство Агенције није вршило анализу осјетљивости на промјене каматних стопа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

19. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(в) Ризик од промјене цијена

Агенција није изложена значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Агенција нема улагања класификована у прегледу имовине, обавеза и извора као средства расположива за продају, односно да нема улагања класификована као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у прегледу прихода, примитака, расхода и издатака.

Агенција није изложена ризику промјене цијена, јер већи дио пословања финансира приходима из Буџета Републике Српске.

(2) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Агенцији, што ће резултовати финансијским губитком Агенције.

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних и физичких лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза.

Агенција је изложена кредитном ризику у минималној мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Агенције. У случају неблаговремене наплате прихода из Буџета Републике Српске руководство Агенције извјештава ресорно министарство и усклађује динамику трошења средстава са оперативним плановима прилива средстава.

(3) Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Агенције. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Агенције које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Агенција својом имовином и обавезама управља на начин који обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

Агенција располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава из Буџета Републике Српске који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа.

Агенција не користи финансијске деривате.

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Агенције на дан 31. децембра 2011. и 2010. године:

Финансијска имовина	У Конвертибилним маркама					
	до 1 мјесец	1 - 3 мјесеци	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
31. децембар 2011. година						
Без камата	863,599	-	-	-	-	863,599
Укупно	863,599	-	-	-	-	863,599
31. децембар 2010. година						
Без камата	218,963	-	-	-	-	218,963
Укупно	218,963	-	-	-	-	218,963

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

19. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(3) Ризик ликвидности (наставак)

Финансијске обавезе

31. децембар 2011.	до 1 мјесец	1 - 3 мјесеци	3 - 12 мјесеци	1 - 5 година	преко 5 година	Укупно
<i>Остале обавезе по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	170,576	-	-	-	-	170,576
Укупно	170,576	-	-	-	-	170,576
31. децембар 2010.						
<i>Остале обавезе по амортизованој вриједности:</i>						
Без камата	1,621	-	-	-	-	1,621
Укупно	1,621	-	-	-	-	1,621

Преглед доспијећа финансијских инструмената (имовине и обавеза) је направљен на основу недисконтованих новчаних токова финансијске имовине и обавеза.

(4) Ризик новчаног тока

Руководство Агенције сматра да Агенција није изложена ризику новчаног тока, односно ризику да ће износ будућих новчаних токова значајно флукуирати. Агенција има континуиран прилив новчаних средстава из Буџета Републике Српске у складу са процедурама трезорског пословања буџетских корисника и динамиком извршења финансијског плана.

20. ФИНАНСИРАЊЕ ПРОЈЕКТА

Агенција је у 2011. години финансирала једанаест пројеката у укупној вриједности од 659,214 Конвертибилних марака, док је текућа буџетска потрошња износила 697,893 Конвертибилне марке.

Преглед трошкова за текућу буџетску потрошњу и по појединим пројектима дат је у табели:

	Бруто плате и накнаде	Расходи за Робе и услуге	Расходи за грантове	Остали расходи	Укупни расходи
<i>а) Текућа буџетска потрошња</i>	524,575	171,654	-	1,664	697,893
<i>б) Пројекти:</i>					
"Глобална седмица предузетништва"	-	46,478	-	-	46,478
"Иновациони центар – Бања Лука"	-	605	150,000	-	150,605
"Најбоља пословна идеја"	-	11,599	-	-	11,599
"Инвестиционе услуге предузећима"	-	8,829	4,700	-	13,529
"Пројекат "АДЦ"	47,507	7,091	-	-	54,598
"Неформално образовање и образовање одраслих"	124,734	220,018	-	6,895	351,647
Остали пројекти	-	8,175	-	22,583	30,758
	172,241	302,795	154,700	29,478	659,214
	696,816	474,449	154,700	31,142	1,357,107

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2011. године

21. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Агенције могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Агенцији може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

22. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачун девизних позиција прегледа имовине, обавеза и извора у Конвертибилне марке, за поједине главне валуте су били сљедећи:

	Конвертибилних марака	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
ЕВРО (EUR)	1.9558	1.9558
Динар (RSD)	0.0187	0.0185
Амерички долар (USD)	1.5115	1.4728
Швајцарски франак (CHF)	1.6089	1.5678