

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

**Финансијски извјештаји
за годину која се завршава
31. децембра 2010. године и
Извјештај независног ревизора**

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

САДРЖАЈ

	Страна
Извјештај независног ревизора	1 - 2
Финансијски извјештаји:	
Биланс успјеха	3
Биланс стања	4
Биланс новчаних токова	5
Годишњи извјештај о извршењу буџета	6
Напомене уз финансијске извјештаје	7 – 25
Прилози уз финансијске извјештаје:	
Извјештај о капиталним трошковима и финансирању	27
Посебни подаци о платама и броју запослених	28

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 3 до 25) "Републичке агенције за развој малих и средњих предузећа", Бања Лука (у даљем тексту "Агенција"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2010. године, и одговарајући биланс успјеха, биланс новчаних токова и годишњи извјештај о извршењу буџета 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 усљед 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 усљед 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 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 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 2010. 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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на напомену 2.1 уз финансијске извјештаје у којој је објелодањено да је Правилником о рачуноводственој политици за кориснике буџета Републике Српске ("Службени гласник РС", број 9/06, 14/07 и 121/08, у даљем тексту: "Правилник") прописано да се исправка вриједности сталних средстава у току године врши на терет извора средстава, а не на терет добитка или губитка периода, како је то прописано у оквиру IP -SAS 17 "Некретнине, постројења и опрема". Такође, Правилником је дефинисано да се све набавке сталних средстава требају евидентирати као извори средстава (капитал), што такође одступа од захтјева IP -SAS 17 "Некретнине, постројења и опрема".

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Остала питања

- а) Финансијски извјештаји Агенције на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2009. године нису ревидирани од стране независног ревизора;
- б) У складу са локалним рачуноводствим прописима по којима Агенција саставља своје финансијске извјештаје (напомена 2.1 уз финансијске извјештаје), Агенција није у обавези да саставља извјештај о кретањима на капиталу (изворима средстава), и, сагласно наведеном, Агенција није састављала наведени извјештај за пословну 2010. годину.

Бања Лука, 24. јун 2011. године



Овлашћени ревизор
Жарко Мионић

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Žarko Mionić".

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

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомена	<i>Ревизија није обављена</i>	
		Година која се завршава 31. децембра 2009.	Година која се завршава 31. децембра 2010.
Расходи			
Плате и накнаде трошкова запослених	5	(527,248)	(597,876)
Порези и доприноси на остала лична примања	6	(28,642)	(56,103)
Трошкови материјала и услуга	7	(346,479)	(420,331)
Расходи текућих помоћи		(8,840)	(500)
		<u>(911,209)</u>	<u>(1,074,810)</u>
Приходи			
Непорески приходи	8	13,384	25,471
Приходи од текућих помоћи	9	147,577	151,085
Приходи из Буџета Републике Српске	10	800,000	880,000
		<u>960,961</u>	<u>1,056,556</u>
Вишак /(мањак) прихода над расходима		<u>49,752</u>	<u>(18,254)</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Агенције усвојени су од стране Управе Агенције.

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

Слободан Марковић
Директор

Александра Симић
Стручни савјетник

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

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомена	<i>Ревизија није обављена</i> 31. децембар 2009.	31. децембар 2010.
АКТИВА			
ОБРТНА ИМОВИНА			
Новчана средства	11	210,562	218,840
Дати аванси	12	16,311	123
Краткорочна разграничења	13	62,422	23,330
		<u>289,295</u>	<u>242,293</u>
СТАЛНА ИМОВИНА			
Опрема	14	89,193	69,369
Нематеријална улагања	14	-	16,918
		<u>89,193</u>	<u>86,287</u>
Укупна актива		<u><u>378,488</u></u>	<u><u>328,580</u></u>
ПАСИВА			
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Обавезе према добављачима	15	5,684	1,621
Остале краткорочне обавезе		59	-
		<u>5,743</u>	<u>1,621</u>
ИЗВОРИ СРЕДСТАВА			
Извори сталних средстава	16	89,193	86,287
Нераспоређени вишак прихода		283,552	240,672
		<u>372,745</u>	<u>326,959</u>
Укупна пасива		<u><u>378,488</u></u>	<u><u>328,580</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

БИЛАНС НОВЧАНИХ ТОКОВА

За годину која се завршава 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	<i>Ревизија није обављена</i>	Година која се завршава 31. децембра 2009.	Година која се завршава 31. децембра 2010.
Новчани токови из пословних активности			
Приливи од продаје услуга		6,200	5,600
Приливи од дотација		752,578	919,092
Приливи од камата		812	1,394
Остали приливи		6,372	85,262
Приливи од ванредних ставки		132,577	151,085
Одливи за исплате добављачима за робу и услуге		(266,908)	(384,509)
Одливи за расходе запослених		(553,540)	(647,984)
Одливи за исплате појединцима		(108,220)	(96,166)
Одливи по основу осталих дажбина		-	(500)
<i>Нето (одлив)/прилив готовине из пословних активности</i>		<u>(30,129)</u>	<u>33,274</u>
Новчани токови готовине из инвестиционих активности			
Одливи за куповину сталних средстава		(43,439)	(24,996)
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>		<u>(43,439)</u>	<u>(24,996)</u>
Нето (смањење)/повећање готовине и еквивалената готовине		(73,568)	8,278
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године		<u>284,130</u>	<u>210,562</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године		<u>210,562</u>	<u>218,840</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

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

ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	<u>Претходна година - остварено</u>	<u>Текућа година - планирано</u>	<u>Текућа година - остварено</u>	<u>Одступање (текућа година)</u>	<u>Индекс (текућа година)</u>
<i>Непорески приходи</i>					
Приходи од камата	812	800	1,394	594	174
Приходи од закупнина	-	-	5,600	5,600	-
Приходи од пружања услуга	6,200	-	690	690	-
Остали непорески приходи	6,372	-	17,787	17,787	-
	<u>13,384</u>	<u>800</u>	<u>25,471</u>	<u>24,671</u>	<u>3,184</u>
<i>Приходи од текућих помоћи</i>					
Помоћи из иностранства	89,577	-	125,654	125,654	-
Помоћи из земље	58,000	-	25,431	25,431	-
	<u>147,577</u>	<u>-</u>	<u>151,085</u>	<u>151,085</u>	<u>-</u>
<i>Приходи из Буџета Републике Српске</i>	800,000	850,000	880,000	30,000	103
Приходи и добици - укупно	<u>960,961</u>	<u>850,800</u>	<u>1,056,556</u>	<u>205,756</u>	<u>124</u>
<i>Плате и накнаде трошкова запослених</i>					
	<u>(527,248)</u>	<u>(651,900)</u>	<u>(597,876)</u>	<u>54,024</u>	<u>92</u>
<i>Порези и доприноси на остала лична примања</i>					
	<u>(28,642)</u>	<u>(26,130)</u>	<u>(56,103)</u>	<u>(29,973)</u>	<u>215</u>
<i>Трошкови материјала и услуга:</i>					
Путни трошкови	(41,340)	(44,710)	(50,088)	(5,378)	112
Трошкови комуналних и комуникационих услуга	(17,997)	(18,850)	(19,887)	(1,037)	105
Трошкови материјала	(11,118)	(17,540)	(7,465)	10,075	43
Трошкови услуга превоза	(8,952)	(16,480)	(12,243)	4,237	74
Трошкови закупа имовине и опреме	(15,200)	(400)	(22,060)	(21,660)	5,515
Трошкови текућег одржавања	(13,044)	(75,008)	(167,760)	(92,752)	224
Трошкови осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	(5,223)	(9,410)	(5,120)	4,290	54
Уговорене услуге	<u>(233,605)</u>	<u>(189,226)</u>	<u>(135,708)</u>	<u>53,518</u>	<u>72</u>
	<u>(346,479)</u>	<u>(371,624)</u>	<u>(420,331)</u>	<u>(48,707)</u>	<u>113</u>
<i>Текуће помоћи</i>	<u>(8,840)</u>	<u>(40,280)</u>	<u>(500)</u>	<u>39,780</u>	<u>1</u>
<i>Капитални трошкови:</i>					
Набавка опреме	(34,638)	(27,850)	(8,078)	19,772	29
Набавка сталних средстава у облику права	(8,801)	(6,000)	-	6,000	-
Нематеријална улагања	-	-	(16,918)	(16,918)	-
	<u>(43,439)</u>	<u>(33,850)</u>	<u>(24,996)</u>	<u>8,854</u>	<u>74</u>
Расходи - укупно	<u>(954,648)</u>	<u>(1,123,784)</u>	<u>(1,099,806)</u>	<u>23,978</u>	<u>98</u>
Вишак/(мањак) прихода над расходима	<u>6,313</u>	<u>(272,984)</u>	<u>(43,250)</u>	<u>229,734</u>	<u>16</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. 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 2010. и 2009. године Агенција је имала 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.

Финансијски извјештаји Агенције су приказани у формату прописаном Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова, буџетских фондова и јавних фондова ("Службени гласник РС", број 86/02 и 1/04), 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 и градова и фондова ("Службени гласник РС", број 56/04, 62/04, 11/05 и 14/07), Правилником о рачуноводственој политици за кориснике буџета Републике Српске ("Службени гласник РС", број 9/06, 14/07 и 121/08 – у даљем тексту Правилник), као и Правилником о примјени Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор ("Службени гласник РС", број 120/08).

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

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

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

Агенција је приликом састављања биланса новчаних токова за пословну 2010. 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 (у даљем тексту: "IP-SAS"), који су били у примјени на дан 1. јануара 2008. 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), 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 2008. године министар финансија је донио Правилник о примјени Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, а на основу Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник РС", број 54/08 – пречишћени текст). Према наведеном Правилнику, сви IP-SAS објављени до 1. јануара 2008. године обавезно се примјењују на финансијске извјештаје сачињене и презентоване у Републици Српској за обрачунске периоде који почињу 1. јануара 2008. године или касније.

До дана састављања приложених финансијских извјештаја за 2010. 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 1. јануара 2008. 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 23	- Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси)
IP -SAS 24	- Презентација буџетских информација у финансијским извјештајима

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

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

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

Међутим, промјене у важећим стандардима, као и новоусвојени стандарди и тумачења, издати након 1. јануара 2008. године, нису објављени и званично усвојени у Републици Српској и, сагласно томе, нису примјењени 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.

Поред наведеног, Правилником је прописано да се исправка вриједности сталних средстава у току године врши на терет извора средстава, а не на терет добитка или губитка периода, како је то прописано у оквиру IP -SAS 17 "Некретнине, постројења и опрема". Такође, Правилником је дефинисано да се све набавке сталних средстава требају евидентирати као извори средстава (капитал), што такође одступа од захтјева IP -SAS 17 "Некретнине, постројења и опрема".

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Српске за јавни сектор 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 1. јануара 2008. године, и након установљавања стандарда који су релевантни за Агенцију, има намјеру да исте примјењује у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

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

На дан објављивања ових финансијских извјештаја IP-SAS 26 "Обезвјерење средстава која генеришу готовину" (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. априла 2009. године) је 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 2010. године.

2.3. Објављени стандарди који још увијек нису ступили на снагу

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

- IP -SAS 25 - Примања запослених (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. јануара 2011. године)
- IP -SAS 27 - Пољопривреда (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. априла 2011. године)
- 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 31 - Нематеријална средства (на снази за годишње периоде који почињу на или након 1. априла 2011. године)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

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.

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.

Приходи од дивиденди се евидентирају када се оствари право на дивиденду.

3.2. Приходи од текућих помоћи

Приходи од текућих помоћи се признају као приход на обрачунској основи, и то ако су примљени за измирење обавеза по основу текућих расхода, а не за капиталне сврхе у складу са Правилником.

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 из Буџета Републике Српске

Приходи из Буџета Републике Српске 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 из Буџета Републике Српске су расположиви кад су остварени у оквиру обрачунског периода или убрзо након тога, како би се могли користити за плаћање обавеза.

3.4. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки опреме исказани су у билансу успеха у стварно насталом износу.

3.5. Трошкови материјала и услуга

Трошкови материјала и услуга се књиже по обрачунској основи, у периоду када је обавеза за плаћање настала, односно трошкови се обухватају у финансијским извјештајима по начелу настанка догађаја.

Амортизација (отпис сталне имовине) терети расходе само у случају ако су средства амортизације садржана у дотацији.

3.6. 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 биланса стања.

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 биланса успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по набавној вриједности, умањена за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури 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 биланса стања нематеријална улагања Агенције се односе на системски софтвер за маркирање пословних зона.

3.8. Опрема

Опрема је исказана по набавној вриједности, умањена за исправку вриједности и евентуална обезвјеђења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури 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.

Трошкови настали по основу текућег одржавања опреме (замјена и уградња ситних резервних дијелова и потрошног материјала, као и трошкови 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 извора средстава.

3.9. Амортизација

Амортизација опреме и нематеријалних улагања се обрачунава на набавну вриједност на почетку године, као и на опрему и нематеријална улагања стављене у употребу током године, примјеном пропорционалног метода, на основу преосталог вијека трајања.

Амортизација нематеријалних улагања и опреме се врши примјеном пропорционалне методе по годишњим стопама, на основу преосталог вијека трајања и књижи се на терет извора сталних средстава, у складу са Правилником.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група опреме и нематеријалних улагања који је служио као основа за обрачун амортизације и примијењене стопе у години која се завршава на дан 31. децембра 2010. године су сљедећи:

	2010. година	
	Вијек трајања (година)	Стопа (%)
Нематеријална улагања	5	20
Комјутерска опрема	5	20
Моторна возила	6	15.5
Намјештај и канцеларијска опрема	8	12

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. 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.

3.11. Финансијски инструменти

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

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у билансу стања Агенције, од момента када се Агенција уговорним одредбама везала за инструмент. Куповина или продаја финансијских средстава признаје се примјеном обрачуна на датум поравнања, односно датум када је средство испоручено другој страни.

Финансијска средства престају да се признају када Агенција изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената 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.

3.12. Извори средстава

Извори сталних средстава немају рок доспијећа и расположиви су на неодређено вријеме. Редовни извори сталних средстава увећани за дио ревалоризационих ефеката морају бити једнаки вриједности сталних средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. 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.

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.

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 извјештаја о финансијском положају, 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

Одређивање корисног вијека опреме 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 се анализира годишње или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

Обезврјеђење вриједности средстава

На дан састављања финансијских извјештаја руководство Агенције анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезврјеђење, надокнадиви износ тог средства се процијењује 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ И ПРОЦЕДУРЕ (наставак)

а) Значајне рачуноводствене процјене (наставак)

Исправка вриједности потраживања

Исправку вриједности за сумњива и спорна потраживања обрачунавамо на основу процијењених губитака услед 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 2010. годину Одлуком број 76-Ц-2-1/10 од 25. фебруара 2010. године, а Влада Републике Српске је упозната са Пословним планом Агенције на основу Закључка број 04/1-012-2-471/10 од 19. марта 2010. године.

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 обавијештени 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

5. ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗАПОСЛЕНИХ

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава на дан 31. децембра	
	2009.	2010.
Нето зараде	308,420	349,320
Порез на зараде	21,262	24,549
Доприноси на зараде	145,365	164,848
Јубиларне награде	-	1,530
Накнада за превоз	6,610	6,793
Накнаде Управном одбору	24,600	24,600
Накнаде по привременим и повременим пословима	20,991	5,490
Помоћ запосленима	-	1,570
Остали лични расходи и накнаде	-	19,176
	<u>527,248</u>	<u>597,876</u>

6. ПОРЕЗИ И ДОПРИНОСИ НА ОСТАЛА ЛИЧНА ПРИМАЊА

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава на дан 31. децембра	
	2009.	2010.
Порез на остала лична примања	8,468	9,394
Доприноси на остала лична примања	20,174	46,709
	<u>28,642</u>	<u>56,103</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама Година која се завршава на дан 31. децембра	
	2009.	2010.
Трошкови текућег одржавања	13,044	167,760
Уговорене услуге	233,605	135,708
Путни трошкови	41,340	50,088
Трошкови закупа имовине и опреме	15,200	22,060
Трошкови комуналних и комуникационих услуга	17,997	19,887
Трошкови услуга превоза	8,952	12,243
Трошкови материјала	11,118	7,465
Трошкови осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	5,223	5,120
	<u>346,479</u>	<u>420,331</u>

Трошкови текућег одржавања у пословној 2010. години износе 167,760 Конвертибилних марака, и највећим дијелом, у износу од 156,321 Конвертибилну марку, се односе на услуге оправки и одржавања зграда на пројекту "Иновациони центар Бања Лука".

Трошкови уговорених услуга у пословној 2010. години износе 135,708 Конвертибилних марака, и највећим дијелом, у износу од 49,980 Конвертибилних марака, се односе на трошкове обуке за самозапошљавање по пројекту "Едукација за самозапошљавање", по уговору са Удружењем тренера ЦЕФЕ у БиХ од 15. јуна 2010. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

8. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава на дан 31. децембра	
	2009.	2010.
Приходи од закупнина	-	5,600
Приходи од камата	812	1,394
Приходи од пружања услуга	6,200	690
Остали непорески приходи	6,372	17,787
	<u>13,384</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 број 307-4-1/10 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".

9. ПРИХОДИ ОД ТЕКУЋИХ ПОМОЋИ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава на дан 31. децембра	
	2009.	2010.
Помоћи из иностранства	89,577	125,654
Помоћи из земље	58,000	25,431
	<u>147,577</u>	<u>151,085</u>

Приходи од помоћи из иностранства у пословној 2010. години износе 125,654 Конвертибилне марке, и највећим дијелом у износу од 91,163 Конвертибилне марке се односе на приходе од помоћи иностране организације Athene Prosjektledelse из Норвешке, за пројекат "Иновациони центар Бања Лука". Наиме, у току 2010. године Агенција је првобитно од наведене организације примила позајмицу у наведеном износу, али је по Записнику о сравању права и обавеза по пројекту "Иновациони центар Бања Лука" Центар преузео обавезу враћања позајмице у цјелокупном износу.

10. ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

	У Конвертибилним маркама	
	Година која се завршава на дан 31. децембра	
	2009.	2010.
Приходи из буџета Републике Српске	800,000	880,000
	<u>800,000</u>	<u>880,000</u>

Приходи из Буџета Републике Српске исказани у пословној 2010. години у износу од 880,000 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. До 31. децембра 2010. године из Буџета Републике Српске је остварен прилив од 856,670 Конвертибилних марака, док је преосталих 23,330 Конвертибилних марака примљено у јануару 2011. године (напомена 13).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

10. ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ (наставак)

Наведени приходи из Буџета су планирани у износу од 850,000 Конвертибилних марака (Одлука о усвајању Буџета Републике Српске, "Службени гласник РС", број 115/09). Разлика између планираних и остварених прихода из Буџета у 2010. години у износу од 30,000 Конвертибилних марака се односи на приходе по основу Рјешења Владе Републике Српске о реалокацији средстава од 19. августа 2010. године којим је финансијски план Агенције увећан за 50,000 Конвертибилних марака, а средства су намијењена за реализацију пројекта "Едукација за samozапoшљавање". Међутим, наведена намјенска средства су накнадно умањена за 20,000 Конвертибилних марака у складу са Закључком Владе Републике Српске од 9. децембра 2010. године, због обезбјеђења средстава за помоћ подручјима угроженим поплавама.

11. НОВЧАНА СРЕДСТВА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2010.
Текући рачуни у домаћој валути	99,327	138,207
Благајна	1,829	2,684
Издвојена новчана средства	29,626	54,027
Девизни рачун	59	2,848
Издвојена девизна средства	79,721	21,074
	<u>210,562</u>	<u>218,840</u>

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 2010. године износе 54,027 Конвертибилних марака, највећим дијелом у износу од 41,057 Конвертибилних марака се односе на намјенска средства за пројекат "ADC" (Adriatic Danubian Clustering).

12. ДАТИ АВАНСИ

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2010.
"MGM Trade" д.о.о., Нови Град	16,144	-
ЈП "Поште Српске" Бања Лука	167	67
"Aqua – tim" д.о.о., Бања Лука	-	56
	<u>16,311</u>	<u>123</u>

13. КРАТКОРОЧНА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2010.
Ненаплаћени приходи из Буџета Републике Српске	47,422	23,330
Укалкулисани приходи од текућих помоћи	15,000	-
	<u>62,422</u>	<u>23,330</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

14. ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У Конвертибилним маркама 2009. и 2010. година	
	Опрема	Нематеријална улагања
Набавна вриједност		
Стање, 1. јануар 2009. године	123,061	-
Набавке у току године	43,440	-
Вишак	145	-
Отпис	(4,071)	-
Стање, 31. децембар 2009. године	162,575	-
Набавке у току године	8,078	16,918
Отпис	(2,650)	-
Стање, 31. децембар 2010. године	168,003	16,918
Исправка вриједности		
Стање, 1. јануар 2009. године	52,104	-
Амортизација	24,855	-
Отпис	(4,071)	-
Остало	494	-
Стање, 31. децембар 2009. године	73,382	-
Амортизација	26,778	-
Отпис	(1,526)	-
Стање, 31. децембар 2010. године	98,634	-
Садашња вриједност		
- 31. децембар 2009. године	89,193	-
- 31. децембар 2010. године	69,369	16,918

15. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2010.
Добављачи у земљи	5,684	1,621
	5,684	1,621

Обавезе према добављачима које на дан 31. децембра 2010. године износе 1,621 Конвертибилну марку, највећим дијелом у износу од 1,007 Конвертибилних марака се односе на обавезе према "Телекомуникацијама РС" а.д., Бања Лука, по основу телекомуникационих услуга.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

16. ИЗВОРИ СРЕДСТАВА

	У Конвертибилним маркама 2009. и 2010. година	
	Извори сталних средстава	Нераспоређени Вишак прихода
Стање, 1. јануар 2009. године	69,112	279,084
Корекција почетног стања	1,496	(1,844)
Набавка опреме	43,440	(43,440)
Амортизација опреме	(24,855)	-
Вишак прихода текуће године	-	49,752
Стање, 31. децембар 2009. године	<u>89,193</u>	<u>283,552</u>
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>

Извори средстава Агенције који на дан 31. децембра 2010. године износе 86,287 Конвертибилних марака у потпуности су једнаки садашњој вриједности сталне имовине, у складу са одредбама члана 17. Правилника.

17. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2010. године Агенција није имала судских спорова у којима је тужена страна, нити је водила судске спорове против својих дужника.

18. 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 2009.	31. децембар 2010.
Задуженост	-	-
Готовина и готовински еквиваленти	<u>(210,562)</u>	<u>(218,840)</u>
Нето задуженост	<u>(210,562)</u>	<u>(218,840)</u>
Извори средстава	<u>372,745</u>	<u>326,959</u>
Рацио укупног дуговања према изворима средстава	<u>(0.56)</u>	<u>(0.67)</u>

Извори средстава укључују и нераспоређени вишак прихода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

18. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

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 напмени 3 ових финансијских извјештаја.

Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	31. децембар 2009.	31. децембар 2010.
Финансијска имовина		
Потраживања и новчана средства	210,562	218,840
	<u>210,562</u>	<u>218,840</u>
Финансијске обавезе по амортизованој вриједности	<u>5,684</u>	<u>1,621</u>

У свом пословању, Агенција је, у различитом обиму, изложена одређеним финансијским ризицима, и то: ценовном 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 који се завршава на дан 31. децембра 2010. године, Агенција није вршила трговање финансијским инструментима.

(1) Ценовни 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 2009.	2010.	31. децембар 2009.	2010.
EUR	79,780	23,922	-	-
	<u>79,780</u>	<u>23,922</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

18. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(1) Цјеновни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

(в) Ризик од промјене цијена

Агенција није изложена значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Агенција нема улагања класификована у билансу стања 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 билансу успеха.

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 2009. 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 2009. година						
Без камата	210,562	-	-	-	-	210,562
Укупно	210,562	-	-	-	-	210,562
31. децембар 2010. година						
Без камата	218,840	-	-	-	-	218,840
Укупно	218,840	-	-	-	-	218,840

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

18. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

(3) Ризик ликвидности (наставак)

Финансијске обавезе

31. децембар 2009.	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	5,684	-	-	-	-	5,684
Укупно	5,684	-	-	-	-	5,684
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.

19. ФИНАНСИРАЊЕ ПРОЈЕКТА

Агенција је из властитих неутрошених новчаних средстава у износу од 210,562 Конвертибилне марке (напомена 11), новчаних средстава из 2009. године чији прилив је остварен у 2010. години у износу од 62,422 Конвертибилне марке (напомена 13) и текућих средстава у износу од 43,518 Конвертибилних марака у 2010. години финансирала једанаест пројеката у укупној вриједности од 316,502 Конвертибилне марке, док је текућа буџетска потрошња износила 758,308 Конвертибилних марака.

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

	Бруто плате и накнаде	Трошкови текућег одржа - вања	Трошкови уговорених услуга	Остали трошкови	Укупни трошкови
<i>а) Текућа буџетска потрошња</i>	621,552	8,853	49,606	78,297	758,308
<i>б) Пројекти:</i>					
"Иновациони центар – Бања Лука"	124	158,891	1,621	25,384	186,020
"Едукација за самозапошљавање"	451	-	54,033	36	54,520
Пројекат "АДЦ"	30,033	10	474	5,182	35,699
"Неформално образовање и образовање одраслих"	1,031	-	12,069	2,239	15,339
"Инвестиционе услуге предузећима"	295	-	5,175	579	6,049
"Мапирање пословних зона"	98	-	1,179	577	1,854
"Такмичење за најбољу технолошку иновацију"	-	6	1,740	1,197	2,943
"Формирање мреже консултаната"	-	-	526	2,140	2,666
"Глобална седмица предузетништва"	395	-	4,332	1,200	5,927
"Најбоља пословна идеја"	-	-	5,442	35	5,477
"Пословни врт - Билећа"	-	-	-	8	8
	32,427	158,907	86,591	38,577	316,502
	653,979	167,760	136,197	116,874	1,074,810

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

20. ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

	(У Конвертибилним маркама)				
	Претходна година - остварено	Текућа година - планирано	Текућа година - остварено	Одступање (текућа година)	Индекс (текућа година)
<i>Непорески приходи</i>					
Приходи од камата	812	800	1,394	594	174
Приходи од закупнина	-	-	5,600	5,600	-
Приходи од пружања услуга	6,200	-	690	690	-
Остали непорески приходи	6,372	-	17,787	17,787	-
	<u>13,384</u>	<u>800</u>	<u>25,471</u>	<u>24,671</u>	<u>3,184</u>
<i>Приходи од текућих помоћи</i>					
Помоћи из иностранства	89,577	-	125,654	125,654	-
Помоћи из земље	58,000	-	25,431	25,431	-
	<u>147,577</u>	<u>-</u>	<u>151,085</u>	<u>151,085</u>	<u>-</u>
<i>Приходи из Буџета Републике Српске</i>	<u>800,000</u>	<u>850,000</u>	<u>880,000</u>	<u>30,000</u>	<u>103</u>
Приходи и добици - укупно	<u><u>960,961</u></u>	<u><u>850,800</u></u>	<u><u>1,056,556</u></u>	<u><u>205,756</u></u>	<u><u>124</u></u>
<i>Плате и накнаде трошкова запослених</i>					
	<u>(527,248)</u>	<u>(651,900)</u>	<u>(597,876)</u>	<u>54,024</u>	<u>92</u>
<i>Порези и доприноси на остала лична примања</i>					
	<u>(28,642)</u>	<u>(26,130)</u>	<u>(56,103)</u>	<u>(29,973)</u>	<u>215</u>
<i>Трошкови материјала и услуга:</i>					
Путни трошкови	(41,340)	(44,710)	(50,088)	(5,378)	112
Трошкови комуналних и комуникационих услуга	(17,997)	(18,850)	(19,887)	(1,037)	105
Трошкови материјала	(11,118)	(17,540)	(7,465)	10,075	43
Трошкови услуга превоза	(8,952)	(16,480)	(12,243)	4,237	74
Трошкови закупа имовине и опреме	(15,200)	(400)	(22,060)	(21,660)	5,515
Трошкови текућег одржавања	(13,044)	(75,008)	(167,760)	(92,752)	224
Трошкови осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	(5,223)	(9,410)	(5,120)	4,290	54
Уговорене услуге	(233,605)	(189,226)	(135,708)	53,518	72
	<u>(346,479)</u>	<u>(371,624)</u>	<u>(420,331)</u>	<u>(48,707)</u>	<u>113</u>
<i>Текуће помоћи</i>	<u>(8,840)</u>	<u>(40,280)</u>	<u>(500)</u>	<u>39,780</u>	<u>1</u>
<i>Капитални трошкови:</i>					
Набавка опреме	(34,638)	(27,850)	(8,078)	19,772	29
Набавка сталних средстава у облику права	(8,801)	(6,000)	-	6,000	-
Нематеријална улагања	-	-	(16,918)	(16,918)	-
	<u>(43,439)</u>	<u>(33,850)</u>	<u>(24,996)</u>	<u>8,854</u>	<u>74</u>
Расходи - укупно	<u><u>(954,648)</u></u>	<u><u>(1,123,784)</u></u>	<u><u>(1,099,806)</u></u>	<u><u>23,978</u></u>	<u><u>98</u></u>
Вишак/(мањак) прихода над расходима	<u><u>6,313</u></u>	<u><u>(272,984)</u></u>	<u><u>(43,250)</u></u>	<u><u>229,734</u></u>	<u><u>16</u></u>

Више остварени приход од закупнина у износу од 5,600 Конвертибилних марака резултат је закљученог Уговора о закупу пословног простора број 343-1/10 од 20. јула 2010. године између Агенције и Swiss Eco Pellet RS д.о.о., Бања Лука, а на име давања у закуп дијела имовине (за период од 20. јула до 20. децембра 2010. године) чији је власник Влада Републике Српске и коју је повјерила Агенцији на управљање Одлуком о стављању у функцију имовине број 04/1-012-2-1509/10 од 15. јула 2010. године.

Више остварени непорески приходи у износу од 17,787 Конвертибилних марака, највећим дијелом у износу од 12,272 Конвертибилне марке се односе на приходе по основу Конзорцијског споразума број 307-4-1/10 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 2010. године

20. ГОДИШЊИ ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА (наставак)

Више остварене помоћи из иностранства у износу од 125,654 Конвертибилне марке су резултат:
- остварених прихода од износу од 91,163 Конвертибилне марке од помоћи организације Athene Prosjektledelse из Норвешке, за пројекат "Иновациони центар Бања Лука" (напомена 9) и
- финансијске подршке Амбасаде Краљевине Норвешке у износу од 34,491 Конвертибилну марку (за пројекат "Мој бизнис").

Трошкови закупа имовине и опреме су планирани у износу од 400 Конвертибилних марака, а остварени у износу од 22,060 Конвертибилних марака. Остварење наведених трошкова у износу од 21,860 Конвертибилних марака је резултат реализације пројекта "Иновациони центар Бања Лука", а на основу закљученог Уговора о закупу пословног простора број 111-10 од 17. марта 2010. године са "Чајавец Просторна Техника" а.д., Бања Лука.

Трошкови текућег одржавања су планирани у износу од 75,008 Конвертибилних марака, а остварени у износу од 167,760 Конвертибилних марака. Прекорачење у извршењу наведених трошкова је резултат повећања трошкова за пројекат "Иновациони центар Бања Лука". Укупни трошкови одржавања за наведени пројекат износе 156,321 Конвертибилну марку (напомена 7), а финансирани су из повећања прихода од помоћи из иностранства и из земље.

Остварени мањак прихода над расходима је у Годишњем извјештају о извршењу буџета за 2010. годину исказан у износу од 43,250 Конвертибилних марака и већи је од оствареног мањка прихода исказаног у Билансу успјеха (18,254 Конвертибилне марке) за 24,966 Конвертибилних марака. Разлика у остварењу и презентацији је резултат исказивања капиталних трошкова, односно набавке сталних средстава у Годишњем извјештају о извршењу буџета.

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 изнијетога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Агенцији може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године

22. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачун девизних позиција биланс стања у Конвертибилне марке, за поједине главне валуте су били сљедећи:

	<u>31. децембар 2009.</u>	<u>31. децембар 2010.</u>
ЕУР	1.9558	1.9558
Динар (РСД)	0.0203	0.0185
Амерички долар (УСД)	1.3641	1.4728
Швајцарски франак (ЦХФ)	1.3146	1.5678

ПРИЛОЗИ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

ИЗВЈЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ТРОШКОВИМА И ФИНАНСИРАЊУ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	Претходна година	У Конвертибилним маркама	
		Текућа година	Индекс
<i>Капитални трошкови</i>			
Набавка опреме	43,439	8,078	19
Нематеријална улагања	-	16,918	-
	<u>43,439</u>	<u>24,996</u>	<u>57</u>
<i>Извори финансирања</i>			
Износ издвојен из текућих прихода	43,439	24,996	57
	<u>43,439</u>	<u>24,996</u>	<u>57</u>

ПОСЕБНИ ПОДАЦИ О ПЛАТАМА И О БРОЈУ ЗАПОСЛЕНИХ
За годину која се завршава 31. децембра 2010. године
(У Конвертибилним маркама)

	<u>Текућа година</u>	<u>Претходна година</u>
Нето плате и накнаде	<u>349,320</u>	<u>308,420</u>
Порез на плату и накнаде	<u>24,549</u>	<u>21,262</u>
Доприноси на плате и накнаде		
- За пензијско и инвалидско осигурање	91,582	80,758
- За здравствено осигурање	61,953	54,631
- За осигурање од незапослености	3,771	3,325
- За дјечију заштиту	<u>7,542</u>	<u>6,651</u>
	<u>164,848</u>	<u>145,365</u>
	<u>538,717</u>	<u>475,047</u>
Просјечан број запослених на основу часова рада	<u>20</u>	<u>19</u>