



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12.

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: krcsavic1@teol.net

Број: 04 / 11
Датум: 31.07.2012.

" Микроелектроника " А.Д..
Ул.Благоје Паровића б.б. Новаковићи
Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Извјештај и мишљење о извршеној ревизији финансијских
Извјештаја за 2011. годину

Поштовани,

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

1. Ревизијски извјештај Друштва за 2011. годину, садрже:

- Биланс стања за 2011. годину – страна 2,
- Биланс успјеха за 2011. годину – страна 3,
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2011. годину – страна 4,
- Биланс токова готовине за 2011. годину – страна 5.

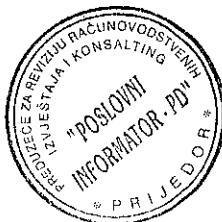
Поред тога, извјештај садржи одговарајуће напомене (образложења) – странице 6 до 25 и Изјаву о независности и квалификацији наше фирме – страна 26.

2. Мишљење овлашћеног ревизора – страна 1.

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

Захваљујемо на повјерењу и позивамо Вас на даљу сарадњу.

С поштовањем,



Овлашћени ревизор

Драгољуб Савић, дипл.еци.



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг
“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Тел: 052 243 920, Факс: 052 243 920, Моб: 065 659 318 e-mail: krcevic1@teol.net

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

„МИКРОЕЛЕКТРОНИКА“ А.Д. Бања Лука
за 2011.годину

Приједор, јул 2012.године

САДРЖАЈ

	Страна:
<u>МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА</u>	1
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
- Биланс стања за 2011. годину.....	3
- Биланс успјеха за 2011. годину.....	4
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2011. годину.....	5
- Биланс токова готовине за 2011. годину.....	6
<u>НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....</u>	7
<u>ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ.....</u>	26



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЛИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; е mail: krcsavic1@teol.net

Број: 04 / 11

Датум: 31.07.2012.

Извјештај независног ревизора

Скупштини акционара

„МИКРОЕЛЕКТРОНИКА“ А.Д. Бања Лука

Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „МИКРОЕЛЕКТРОНИКА“ А.Д. Бања Лука (у даљем тексту "Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31.12.2011. године, одговарајући биланс успеха, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед нерегуларности или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

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

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

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2011. године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.



Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић, дипл. ецц.

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2011. године

	Напомена	2011.	2010.
у КМ			
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		293.039	293.039
Нематеријална улагања			
Основна средства	3.3 и 4.1	7.341.323	7.030.864
- Набавна вриједност		(3.637.304)	(3.266.752)
- Исправка вриједности		3.997.058	3.764.112
- Неотписана вриједност		137.997	155.537
- Дугорочни кредити	4.1.	<u>4.135.055</u>	<u>4.212.688</u>
Укупно стална имовина			
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5, 4.2	5.587.716	3.281.118
- Стална средства и суд.обуст.посл.намј.продаји	3.6, 4.3	1.098.033	1.098.033
- Купци у земљи	3.6, 4.4	221.171	170.051
- Купци у иностранству	3.6, 4.4	1.669.829	1.042.740
- Друга потраживања	4.5	24.186	145.205
- Новчана средства – готовина	4.6	3.341	3.300
- Порез на додату вриједност	4.7	115.026	236.813
- АВР	4.8	326.786	-
- Укупна текућа имовина		<u>9.046.088</u>	<u>5.977.260</u>
ПОСЛОВНА АКТИВА		<u>13.181.143</u>	<u>10.189.948</u>
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	5.1		
- Акцијски капитал		3.496.755	3.496.755
- Законске резерве		26.391	25.702
- Статутарне и друге резерве		289.846	195.247
- Ревалоризационе резерве		-	94.599
- Нераспоређени добитак ранијих година		1.695.419	1.682.342
- Нераспоређени добитак текуће године		19.396	13.765
Укупно капитал		<u>5.527.807</u>	<u>5.508.410</u>
ОБАВЕЗЕ			
- Дугорочни кредити	5.2	595.813	223.099
- Обавезе по основу финансијског лизинга	5.3	19.929	72.602
- Краткорочни кредити	5.4	1.499.733	566.201
- Дио дуг.фин.обавеза које досп.до јед.год.	5.5	712.580	541.799
- Остале краткорочне финанс.обавезе	5.6	22.069	20.382
- Примљени аванси, депозити и кауције	5.7	2.249.802	1.621.489
- Остали добављачи	5.8	1.969.409	1.159.390
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.9	454.378	357.316
- Друге обавезе	5.10	94.979	98.334
- Порез на додату вриједност	5.11	1.144	872
- Обавезе за порезе, доприносе и др. Даж.	5.11	4.450	2.671
- Обавезе за порез на добитак	5.11	25.320	17.383
- Остале обавезе	5.12	3.730	-
Укупно обавезе		<u>7.653.336</u>	<u>4.681.538</u>
ПОСЛОВНА ПАСИВА		<u>13.181.143</u>	<u>10.189.948</u>

Напомене на странама 7 до 25 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
од 01.01. до 31.12.2011. годину

у КМ

	<u>Напомена</u>	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		369.064	356.999
- Приходи од продаје учинака на дом.тржишту		2.829.618	1.431.601
- Приходи од продаје учинака на ино тржишту		2.495.128	1.152.947
- Повећање вриједности залиха учинака		1.554.340	-
- Смањење вриједности залиха учинака		-	(34.687)
- Остали пословни приходи		92.625	40.709
Укупно пословни приходи		<u>7.340.775</u>	<u>2.947.569</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	<u>7.098.558</u>	<u>3.119.830</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		<u>242.217</u>	<u>(172.261)</u>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Финансијски приходи	6.3	458	5.257
- Финансијски расходи	6.3	242.075	61.121
ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		<u>600</u>	<u>(228.125)</u>
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.4	71.847	274.238
- Остали расходи	6.4	18.146	21.890
ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		<u>53.701</u>	<u>252.348</u>
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.5	7.413.080	3.227.064
- Укупни расходи	6.5	7.358.779	3.202.841
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>54.301</u>	<u>24.223</u>
- Порески расходи периода		34.905	10.458
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		<u>19.396</u>	<u>13.765</u>
- Дио нето добитка/губитка који припада већинском власнику		10.683	7.582
- Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима		8.713	6.183
- Просјечан број запослених по основу часова рада		65	65
- Просјечан број запослених по основу стања крајем мјесеца		70	69

Напомене на странама 7 до 25 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2011. године

	Напомене	2011.	у КМ 2010.
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	5.1		
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2010./01.01.2011. год.		3.496.755	3.496.755
2. Ефекти ревалоризације материјала и нематеријалних средстава		-	94.599
3. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана			-
4. Курсне разлике настале провођењем трансакција у стварној валути			-
5. Остали нето добици/губици периода који нису исказани у Билансу успјеха - нераспоређена - добит		1.695.419	1.682.342
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха		19.396	13.765
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови расподеле добити и покрића губитка		316.237	220.949
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала			-
9. Мањински интерес			-
10. Стање капитала на дан 31.12.2011. године		5.527.807	5.508.410

Напомене на странама 7 до 25 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од 01.01. до 31.12.2011.године

	у КМ	
Напомена	2011.	2010.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	7	
I - Приливи готовине из пословних активности	6.731.780	4.821.834
1. Приливи од купаца и примљени аванси	6.215.437	4.530.461
2. Остали приливи из пословних активности	516.343	291.373
II - Одливи готовине из пословних активности	7.771.165	5.134.435
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	6.261.749	3.866.056
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост. лич. расх.	860.058	708.426
3. Одливи по основу плаћених камата	167.370	44.023
4. Одливи по основу пореза на добит	14.316	17.574
5. Остали одливи из пословних активности	467.672	498.356
III - Нето одлив готовине из пословних активности	1.039.385	312.601
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	7	
I - Приливи готовине из активности инвестирања	174	4.675
1. Прилив по основу продаје основних средстава	-	-
2. Приливи по основу камата и кратк. фин. пласмана	174	4.675
II - Одливи готовине из активности инвестирања	161.937	-
1. Одливи по основу куповине основних средстава	161.937	35.556
III - Нето одлив готовине из активности инвестирања	101.763	30.881
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	7	
I - Приливи готовине из активности финансирања	6.141.736	1.149.488
1. Приливи по основу дугорочних кредита	800.000	-
2. Приливи по основу краткорочних кредита	5.341.736	1.149.488
II - Одливи готовине из активности финансирања	5.000.548	855.500
1. Одливи по основу дугорочних кредита	240.616	157.626
2. Одливи по основу краткорочних кредити	4.686.952	613.901
3. Одливи по основу финансијског лизинга	72.980	83.973
III - Нето прилив готовине из активности финансирања	1.141.188	293.988
Г. Укупни прилив готовине	12.873.690	5.975.997
Д. Укупни одлив готовине	12.873.650	6.025.491
Ђ. Нето прилив готовине	40	-
Е. Нето одлив готовине	-	49.494
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода	3.301	52.795
З. Готовина на крају обрачуноског периода	3.341	3.301

Напомене на странама 7 до 25 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

1. ОСНИВАЊЕ, ПРАВНИ СТАТУС И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. "МИКРОЕЛЕКТРОНИКА", акционарско друштво, Бања Лука, Ул. Благоје Паровића б.б., Новаковићи (у даљем тексту Друштво) извршило је власничку трансформацију државног капитала у складу са Законом о приватизацији државног капитала у предузећима, те усклађивање нормативних аката са одредбама Закона о предузећима ("Службени гласник Р.С." бр.24/98).

1.2. "Микроелектроника" А.Д. Бања Лука, уписана је у судски регистар Округног привредног суда у Бања Луци под бројем 057-0-Рег-11-004527 од 19.04.2012.год.

1.3. Према Статуту Друштва пословна активност одвија се у оквиру регистроване дјелатности у суду. Основна дјелатност Друштва је производња уређаја и система из области електронике, те инжињеринг у области електронике.
Производни програм чини:

- Медицинска електроника,
- Аутоелектроника,
- Програм за контролу саобраћаја,
- Електронски мјерни уређаји,
- Индустијски електронски мјерни уређаји,
- Компјутерски мјерни системи,
- Системи за даљинско читавање и управљање потрошњом електричне енергије,
- Интегралне картице (Смарт -Кард - с),
- Фискалне регистар касе,
- Мјерачи протока топле и хладне воде.

Друштво има регистроване и друге производне, трговинске и услужне дјелатности.

Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца је 69.

Матични број друштва је 1353632, ЈИБ:4400991150008, а ПДВ ИБ:400991150008.

1.4. Према одредбама члана 31. Статута, органи у Друштву су:

- Скупштина,
- Управни одбор,
- Извршни одбор и
- Генерални директор.

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

На дан билансирања, тј. 31.12.2012.године, чланови Управног одбора Директор Друштва били су:

Управни одбор:

1. Драган Праштало
2. Гордана Праштало и
3. Горан Маџар

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

Управни одбор, Извршни одбор и Генерални директор чине управу Друштва.

Директор Друштва:

Драган Праштало

1.5. Друштво је разврстано у средња правна лица, на основу критерија из члана 5 Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“ бр.36/09 и 52/11).

Према одредбама члана 28 Закона, Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују финансијско стање и резултате пословања правног лица, те промјене на капитала и токове готовине у обрачунском периоду, као и да ли су финансијски извјештаји састављени у складу Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

1.6. Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Републике Српске број: 0103-ПЕ-555/01, Друштво је уписано у регистар емитената под именом „Микроелектроника“ АД, Бања Лука. Ознака и регистарски број емитената је 04-12/2001 од 26.11.2001.године, а вриједност уписаног капитала је 3.496.755 КМ.

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

1.8. Рјешењем Бањалучке берзе број 03-117/2002 хартије од вриједности са ознаком емитента „Микроелектроника“ АД, Бања Лука, уврштава се на тржиште акција у оквиру слободног берзанског тржишта.

1.9. Регистровани капитал утврђен на основу извјештаја Централног Регистра – књига акционара на дан 16.12.2011.године. Једанаест највећих акционара су:

	% учешће
Праштало Драган	55,081669
Акцијски фонд РС	26,370935
ПРЕФ АД Бања Лука	8,789835
Фонд реституције	4,394903
Станишић Слободан	0,285207
Златковић Мирјана	0,147851
Церић Бајић Садмира	0,135326
Ружичић Бранислав	0,122371
Ступар Бране	0,121741
Јакић Марица	0,098348
Хускић Рукија	0,082048

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОДИНЕ

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

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

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике. Пословне књиге се воде у просторијама Друштва, а финансијске извјештаје је потписао Милан Орлић (лице са лиценцом) који није запослен у Друштву.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, финансијски извјештаји за 2011. годину сачињени су на обрасцима:

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

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

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у). Сагласно члану 11. Закона о регистру финансијских извјештаја („Службени гласник РС“ бр.74/10) дана 29.02.2012. године. Дана 31.07.2012. године, због утврђене грешке, достављени су исправљени извјештаји.

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

Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ без децимала

2.1.5. Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 2 до 5, засноване су на годишњем обрачуну Друштва састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију био је Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2011.године (у даљем тексту: Елаборат о попису).

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја за 2011.годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“ бр.36/09 и 52/11) и Међународним стандардима ревизије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

Напомињемо, да је „Пословни информатор – ПД“ ДОО, Приједор, обавио ревизију финансијских извјештаја за 2010. годину, тако да у овој ревизији подаци из 2010. године служе само као упоредни елементи ревизије.

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су, прије свега, финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документација о пословним промјенама, Елаборат о извршеном попису и друго.

2.2.3. Ревизију финансијских извјештаја за 2011. годину обавили смо на основу уговора са Друштвом.

2.3. Рачуноводствена начела

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

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примењене приликом састављања годишњег обрачуна за 2011. године су слjedeће:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

3.1. Укупан приход - реализација

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

3.2. Пословни расходи

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

3.3. Основна средства

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

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу. Амортизација у току године се обрачунава почевши од наредног мјесеца од датума набавке на набавну вриједност основног средства, примјеном пропорционалне методе обрачуна.

3.4. Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне, односно линеарне методе. Амортизације се обрачунава на основу коју чини набавна, односно, ревалоризована вриједност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижења амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Залихе

а) Залихе сировина и репроматеријала се воде по просјечним стварним цијенама, односно улаз је по стварним набавним цијенама, а излаз по просјечним цијенама.

б) Готови производи као и недовршена производња вреднују се по цијени коштања. Главни елементи трошкова производње су материјали, директан рад и расподјела општих трошкова производње. Код вредновања производње у току користи се степен (коэффициент) завршености.

в) Залихе набављене робе која је намјењена даљој продаји воде се по продајној цијени, а исправка вриједности у Билансу стања представља укалкулисану разлику у цијени.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и трговачку робу по којима су испостављене фактуре, а које нису наплаћене. Доспјела потраживања, по основу продаје која нису наплаћена у прописаном року, отписују се, полазећи од вјероватноће наплативости, односно не наплативости тих потраживања. На терет осталих расхода Друштва врши се исправка ненаплативих потраживања од купаца.

3.7. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачуната су у њихову противвриједност у конвертибилним маркама по средњем курсу важећем на дан Биланса стања.

Позитивне и негативне курсне разлике настале при измирењу обавеза или наплати потраживања у току године по средњем курсу важећем на дан пословне промјене, исказују се у Билансу успјеха као остали приходи од финансирања, односно расходи финансирања.

3.8. Порези и доприноси

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

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса чине:

у КМ без децимала

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Земљиште к.ч. 525	521.655	-	521.655
Друга нематеријална улагања	293.039	152.811	140.228
Грађевински објекти	3.200.052	436.522	2.763.530
Опрема	3.581.118	3.047.971	533.147
Инвестиционе некретнине и алат	38.498	-	38.498
Дуг. кредит. улаг. у некретнине	137.997	-	137.997
Стање 31. децембра 2011. год.	7.772.359	3.637.304	4.135.055
Стање 31. децембра 2010. год.	7.479.440	3.266.752	4.212.688

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОДИНЕ

Земљиште

Вриједност земљишта исказана је на основу извршеног пописа у износу од 521.655 КМ. Земљиште се налази на катастарској честици 525 у Новаковићима (круг фабрике).

Нематеријална улагања

Друга нематеријална улагања исказана су у износу од 140.228 КМ, а односе се на програме за рачунаре и ИСО 9001, систем квалитета.

Грађевински објекти

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу пописа а књиговодствено стање сведено на стварно стање на дан биланса.

Опрема

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

Дугорочни кредити

Дугорочни кредити одобрени су у ранијим годинама,а стање на дан биланса износи:

	у КМ
Дугорочни потрошачки кредити Стамбени 1	14.875
Дугорочни потрошачки кредити Стамбени 2	32.816
Дугорочни кредит Граховац Нада	34.511
Дугорочни кредит Ђукић Драго	55.795
Свега	<u>137.997</u>

4.2. Залихе

Стање залиха на дан биланса износи како слиједи:

	у КМ	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Материјал	2.466.305	2.004.828
Недовршена производња	1.527.330	284.750
Готови производи	523.511	197.259
Роба	281.525	213.320
Дати аванси	789.045	580.961
Стање 31.децембра	<u>5.587.716</u>	<u>3.281.118</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

Недовршена производња

Залихе недовршене производње полупроизвода и дијелова (производња у току) признате су у вриједности од 1.527.330 КМ.

Готови производи

Вриједност готових производа на складишту по књиговодственој евиденцији износи 582.586 КМ, а одступање планских од стварних цијена износи 100.485 КМ те готови производи у туђем складишту у износу од 41.410 КМ.

Трговачка роба

Вриједност трговачке робе у складишту по набавним цијенама износи 277.343 КМ и роба дата на реверс у износу од 4.182 КМ, што укупно износи 281.525 КМ. Утврђено је да се несачињавају продајне калкулације за трговачку робу, те није исказана укалкулисана разлика у цијени.

Дати аванси

Потраживања за авансе исказана су на рачуну 150 - дати аванси у износу од 789.045 КМ, а састоје се из следећег:

	у КМ
Аванси - претплате добављачима	15.652
Аванси дати лицима у иностранству	773.393
Стање 31.децембра 2011.год	<u>789.045</u>

4.3. Стална средства намјењена отуђењу

Стална средства намјењена отуђењу исказана су на рачуну 140 у износу од 1.098.033 КМ, а односе се на:

	у КМ
Грађевински објекат „Старчевица“	998.201
Земљиште кч 1609/8 "Старчевица"	18.180
Друга стална средства намјењена отуђењу-грађ.дозвола "Старчевица"	81.652
Свега	<u>1.098.033</u>

Управни одбор је одлуком од 07.12.2005. године одобрио сагласност за продају вишка пословног простора и земљишта. Ова средства су формирана прекњижењем са основних средстава по одлуци Управног одбора.

4.4. Потраживања од продаје - купци

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

	у КМ
	2011.
СИТЕЛ ДОО – Београд	909.129
Датецс лтд, Софиа	483.370
САРА СЗТР – Бачки Јарак	36.359
21. МАЈ АК РАКОВИЦА – Раковица	25.780
ТИМИ КОСОВА, с.п.к. - Малисхеве	276.671
РАПЕЛ ДОО – Источно Сарајево	18.510
ЈП Електропривреда БиХ д.д. – Сарајево	109.964
Нова опрема Доо, Бања Лука	33.333
Делта Доо, И. Сарајево	8.114
Свега	1.901.230
Остали купци	135.264
Свега купци	2.036.494
Исправка вриједности купаца	(145.494)
Стање 31.децембра	1.891.000

Потраживања од купаца призната су у билансу стања , на дан билансирања по испостављеним ненаплаћеним фактурама за продату робу и извршене услуге. Друштво у великом дијелу користи плаћање и наплату путем пребијања потраживања и обавеза као што су компензације, цесије, асигнације и друг иоблице. Потраживања од купаца су у већини усаглашена.

4.5. Друга потраживања

Друга потраживања чине:

	у КМ	
	2011.	2010.
Потраживања по основу претп.пореза	210	144.703
Депозити код банака за обезб.гаранције	22.330	-
Потраживања за затезне камате	358	358
Потраживања од запослених	1.288	144
Стање 31.децембра	24.186	145.205

Исказана друга потраживања призната су у износима исказаним у билансу стања и она су сведена у реална потраживања. Потребно је извршити наплату ових потраживања од дужника .

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

4.6. Новчана средства

Новчана средства су исказана како слиједи:

	2011.	2010.
Жиро рачун	751	1.504
Главна благајна	1.513	140
Девизни рачун	1.077	1.656
Стање 31. децембра	3.341	3.300

Извршен је попис новчаних средстава са стањем на дан биланса и том приликом је утврђено да књиговодствено стање новчаних средстава одговара стањима средстава на рачунима код банака, и благајничком дневнику главне благајне на дан 31.12.2011. год. Признато стање новчаних средстава у износу од 3.340 КМ исказано је у билансу стања на АОП-у 055.

4.7. Порез на додатну вриједност

Аконтативни порез на додатну вриједност на дан биланса износи:

	2011.	2010.
Аконтативни ПДВ	115.026	236.813
Стање 31. децембра	115.026	236.813

4.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења износе 326.786 КМ, а односе се на вриједност будућих испорука са ПДВ-ом.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање промјена на капиталу као и структура истог је следећа:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

	у КМ	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Акцијски капитал	3.496.755	3.496.755
Нераспоређена добит	1.714.815	1.696.107
Резерве из добитка	316.237	220.949
Ревалоризационе резерве	-	94.599
Стање 31. децембра	<u>5.527.807</u>	<u>5.508.410</u>

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава.

Акцијски капитал је регистрован код суда у Бања Луци ,дана 04.09.2001.год. по Рјешењу број У/И 1426/01. Власници акцијског капитала су :

	у КМ
Интерни дионичари	423.165
Ваучер понуда	1.690.475
Пензиони фонд	307.359
Фонд реституције	153.679
Државни капитал	922.077
Свега	<u>3.496.755</u>

У текућој години остварен је добитак у износу од 19.396 КМ , и исказан је у билансу стања на АОП-у 119.

5.2. Дугорочни кредити

Дугорочни кредити на дан биланса износе:

	у КМ	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Кредит од Хипо банке	595.813	223.099
Стање 31. децембра	<u>595.813</u>	<u>223.099</u>

Стање дугорочних кредита на дан биланса је усаглашено са даваоцима. Обавезе по овим кредитима су правилно исказане у билансу стања.

5.3. Обавезе по основу финансијског закупа

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

Обавезе по основу финансијског лизинга на дан биланса износе 19.929 КМ а односе се на:

	у КМ
НУРО ВАНКА - машина	8.955
НУРО ВАНКА - Toyota	2.994
VOLKS ВАНКА - кола	7.980
Стање 31.децембра	<u>19.929</u>

5.4. Краткорочни кредити

Обавезе по основу краткорочних кредита на дан биланса износе 1.499.733 КМ, а односе се на:

	у КМ
НУРО ВАНКА АД Бања Лука	1.499.733
Стање 31.децембра	<u>1.499.733</u>

5.5. Дио дуг.фин.обавеза које доспијевају до једне године

Дио дуг.фин. обавеза које доспијевају до једне године, односи се на:

	у КМ	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
НУРО ВАНКА - lizing	29.897	26.361
НУРО ВАНКА – lizing	9.749	7.192
VOLKS ВАНКА - lizing	12.792	12.792
Нуро Alpe Adria banka	199.176	170.322
VLADA R.S. (са дугорочних кредита)	298.149	298.149
Нуро Alpe Adria banka	162.817	-
Unikredit banka (са дугорочних лизинга)	-	26.983
Стање 31.децембра	<u>712.580</u>	<u>541.799</u>

Добивени кредити су усаглашени и пописани на дан биланса. Кредити се користе ради одржавања ликвидности Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

5.6. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан биланса износе:

		у КМ
	2011.	2010.
Обрачунате камате	<u>22.069</u>	<u>20.382</u>
Стање 31. децембра	<u>22.069</u>	<u>20.382</u>

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на:

	у КМ
НУРО БАНКА	7.016
ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ	14.410
Остале краткорочне финансијске обавезе	643

5.7. Примљени аванси

Примљени аванси су исказани у износу од 2.249.802 КМ, а односе се на:

		у КМ
	2011.	2010.
„Калдера компани“, Лакташи	-	17.799
„Микродат“ ДОО, Бања Лука	2.166.060	1.590.618
„Галеб“ ДОО, Источно Сарајево	4.862	4.955
„Елнос „ ДОО, Бања Лука	11.234	-
„Нитес“ ДОО, Бања Лука	56.340	-
Остали	11.306	8.117
Стање 31. децембра	<u>2.249.802</u>	<u>1.621.489</u>

Књиговодствено стање примљених аванса одговара стању исказаном у спецификацији- попису примљених аванса на дан биланса.

5.8. Добављачи

Обавезе према добављачима на дан биланса, износе:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

	у КМ	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Добављачи у земљи	731.696	427.710
Добављачи у иностранству	1.237.713	731.680
Стање 31. децембра	<u>1.969.409</u>	<u>1.159.390</u>

Обавезе према добављачима на дан биланса стања призната су на основу улазних фактура за робу, материјал и услуге које су евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене.

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

5.9. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде на дан биланса, износе:

	у КМ	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Обавезе за бруто зараде	445.278	
Обавезе за уговорене плате	9.100	
Стање 31. децембра	<u>454.378</u>	<u>357.316</u>

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

5.10. Друге обавезе

Друге обавезе исказане у Билансу стања, износе:

	у КМ	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Обавезе према запосленим	15.402	14.761
Обавезе према члановима Упр.и Надз.одбора	1.870	6.053
Накнада за грађевинско земљиште	63.073	62.181
Обавезе за стипендије	2.039	1.789
Остале обавезе	12.595	13.550
Стање 31. децембра	<u>94.979</u>	<u>98.334</u>

Књиговодствено стање других обавеза одговара стању исказном у спецификацији-попису других обавеза на дан биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

5.11. Обавезе за порезе и доприносе

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

	2011.	2010.
ПДВ	1.144	
Порез на добит	25.320	
Накнада за воду и шуму	2.871	
Накнада за противпожарну заштиту	1.579	
Стање 31. децембра	30.914	20.926

у КМ

Није вршена контрола обрачуна и уплата пореза, доприноса и других дажбина у 2011. години од стране Пореске Управе РС, што значи да исказани подаци за ове обавезе у пословним књигама ће бити веродостојни по извршеној инспекцијској контроли Пореске Управе.

5.12. Остале обавезе

Остале обавезе из пословања износе 3.730 КМ.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	2011.	2010.
Приходи од продаје робе	369.064	356.999
Приходи од продаје производа и услуга	5.324.746	2.584.548
Остали пословни приходи	92.625	40.709
Смањење вријед. залиха учинака	-	(34.687)
Повећање вријед. залиха учинака	1.554.340	-
Свега	7.340.775	2.947.569

у КМ

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Набавна вриједност продате робе	119.538	274.019
Трошкови материјала за израду	4.576.421	956.015
Трошкови зарада и накнада	998.422	878.605
Трошкови производних услуга	532.361	299.010
Амортизација	322.767	275.218
Нематеријални трошкови	523.458	410.469
Трошкови пореза	25.591	26.494
Свега пословни расходи	<u>7.098.558</u>	<u>3.119.830</u>

Набавна вриједност продате робе, трошкови материјала, горива и енергије су признати на основу веродостојних књиговодствених докумената који доказују "намјеру" трошења средстава.

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

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

Трошкови амортизације су признати у износу обрачунатом примјеном линеарне методе.

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

6.3. Финансијски приходи и расходи

	у КМ	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Финансијски приходи	458	5.257
Финансијски расходи	242.075	61.121
Губитак финансирања	<u>(241.617)</u>	<u>(55.864)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

Финансијске приходе чине приходи од камата и позитивне курсне разлике , а финансијске расходе чине расходи камата у износу од 170.786 КМ, негативне курсне разлике у износу од 7.322 КМ и финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица 63.967 КМ.

6.4. Остали приходи и расходи

	у КМ	
	2011.	2010.
Остали приходи	<u>71.847</u>	<u>274.238</u>
Остали расходи	18.146	21.890
Добитак по основу осталих прихода и расхода	<u>53.701</u>	<u>252.348</u>

Остали приходи се односе на приходе од продаје некретнина

Остале расходе за 2011. годину чине:

	у КМ
Отпис спорних потраживања	13.819
Други непоменути остали расходи – по основу расх. залиха	4.327
Свега	<u>18.146</u>

6.5. Укупни приходи и расходи

	у КМ	
	2011.	2010.
Укупни приходи	<u>7.413.080</u>	<u>3.227.064</u>
Укупни расходи	7.358.779	3.202.841
Добитак-губитак	<u>54.301</u>	<u>24.223</u>
Порез на добит	<u>34.905</u>	<u>10.458</u>
Нето добит	<u>19.396</u>	<u>13.765</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОДИНЕ

7. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

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

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2011.годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода 3.300 и на крају обрачунског периода 3.341 КМ.

8. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Правилником о образцу и садржини позиција у обрасцу извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 84/09) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

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

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2011.годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2010. године 5.508.410 КМ и 31.12.2011. године 5.527.807 КМ.

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

9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Дана 20.04.2012.године закључен је уговор о заснивању хипотеке – корисник кредита „Микроелектроника“ А.Д. Бања Лука у износу од 1.899.568 КМ и заложни повјерилац – давалац кредита Хипо Алпе Адриа банка А.Д. Бањаа Лука. На основу процјене вриједности некретнина (објеката и земљишта) коју је урадио судски вјештак Драгосављевић Драган, а по основу уговора под хипотеку су дате сљедеће вриједности:

	у КМ
Пословне зграде и земљиште	589.500
Пословне зграде и земљиште	1.071.925
Индивидуални стамбени објекти и земљиште	1.308.530
Земљиште	30.975
Свега	3.000.930

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ

9.1. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

У току ревизије, није дата на увид никаква документација о постојању било каквих спорова који би могли имати значајан утицај на финансијске извјештаје.

10. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

10.1. ПОКАЗАТЕЉИ ИЗ БИЛАНСА СТАЊА

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2011. године	31.12.2010. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	4.135.055	4.212.688	98
	- Нематеријална улагања	140.228	196.761	71
	- Основна средства	3.856.830	3.860.390	100
	- Пласмани	137.797	155.537	88
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	9.046.088	5.977.260	151
	- Залихе и дати аванси	6.085.749	4.379.151	152
	- Купци	1.891.000	1.212.791	156
	- Краткорочни финансијски пласмани	139.212	382.018	36
	- Готовински еквиваленти и готовина	3.341	3.300	100
3.	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	326.786	-	-
4.	ПОСЛОВНА АКТИВА	13.181.143	10.189.948	129
5.	КАПИТАЛ	5.527.807	5.508.410	100
6.	ОБАВЕЗЕ	7.653.336	4.681.538	163
	- Дугорочне обавезе	615.742	295.701	208
	- Краткорочне обавезе	7.037.594	4.385.837	160
7.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	13.181.143	10.189.948	129

10.2. ПОКАЗАТЕЉИ БИЛАНСА УСПЈЕХА

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2011. године	31.12.2010. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	7.340.775	2.947.569	249
2.	Остали приходи	71.847	274.238	027
3.	Финансијски приходи	458	5.257	-
4.	Укупни приходи (1 до 3)	7.413.080	3.227.064	230
5.	Пословни расходи	7.098.558	3.119.830	228
6.	Остали расходи	18.146	21.890	86
7.	Финансијски расходи	242.075	61.121	396
8.	Укупни расходи (5 до 7)	7.358.779	3.202.841	230
9.	Добитак – прије опорезивања	54.301	24.223	225

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2011.ГОДИНЕ

10.3. АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЉА ПОСЛОВАЊА

10.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2011. године

1. Тренутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	=	3.341	=	000
	Краткорочне обавезе		7.037.594		
2. Текућа ликвидност =	Залихе	=	6.689.749	=	95
	Краткорочне обавезе		7.037.594		
3. Општа ликвидност =	Обртна имовина	=	9.046.088	=	128
	Краткорочне обавезе		7.037.594		

10.3.2. Показатељи финансијске стабилности

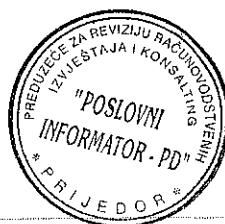
1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа) =	Капитал+дуг. резервис.+дуг обавезе	=	6.143.549	=	57
	стална имовина + залихе		10.820.804		
2. Финансијска сигурност =	Капитал	=	5.527.807	=	133
	Стална имовина		4.135.055		
3. Учешће основних средстава у укупним средствима =	Основна средства	=	3.856.830	=	30
	Пословна актива		13.181.143		
4. Учешће обртних средстава у укупним средствима =	Текућа имовина	=	9.046.088	=	68
	Пословна актива		13.181.143		

11. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја "Микроелектроника" А.Д. Бања Лука за 2011.годину која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања и остали прописи Републике Српске и Босне и Херцеговине.

Ревизију коју смо обавили обезбеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Приједор, 31.07.2012. године



Овлашћени ревизор
Савић Драгољуб, дипл.ек.



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

П Р И Ј Е Д О Р, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Телефони и факс: 052/243-920, 243-921; Мобилни телефон 065/659-318; e mail: krcsavic1@teol.net

Број: 04 / 11

Датум: 31.07.2012.

„Микроелектроника“ А.Д.
Ул.Благоје Паровића б.б., Новаковићи
Бања Лука

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацијама

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за „Микроелектроника“ А.Д. Бања Лука, на дан 31.12.2011. године, изјављујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја, на дан 31.12.2011. године, „Микроелектроника“ А.Д. Бања Лука, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

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

РЕВИЗОР: “ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР – ПД” Д.О.О. Приједор

Име и презиме

Драгољуб Савић, дипл.еиц.

