

**KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
2013. GODINU I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
MIKROELEKTRONIKA A.D. BANJA LUKA**

NOVEMBAR 2014. GODINE

Kopija broj: 1

S A D R Ž A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
BILANS USPJEHA.....	5
IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA	6
BILANS STANJA	7
BILANS TOKOVA GOTOVINE.....	8
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	9
1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	10
2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	10
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	13
4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE.....	19
5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE	21
6. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA	21
7. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VRIJENOSTI ZALIHA UČINKA.....	21
8. TROŠKOVI MATERIJALA.....	21
9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	22
10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA.....	22
11. OSTALI POSLOVNI RASHODI	23
12. FINANSIJSKI RASHODI	23
13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	24
14. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI.....	24
15. ZALIHE I DATI AVANSI	25
16. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA.....	25
17. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI.....	26
18. OSNOVNI KAPITAL.....	26
19. DUGOROČNI KREDITI.....	27
20. DUGOROČNE OBAVEZE PO FINANSIJSKOM LIZINGU.....	27
20. DUGOROČNE OBAVEZE PO FINANSIJSKOM LIZINGU (NASTAVAK).....	28
21. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	28
22. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	29
23. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA	29
24. DRUGE OBAVEZE	29
25. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	30
26. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA.....	31

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima privrednog društva Mikroelektronika a.d. Banja Luka

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izvještaja privrednog društva Mikroelektronika a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Mtatično društvo") i njegovih zavisnih društava (zajedno "Grupa") koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine i konsolidovani bilans uspjeha, konsolidovani izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu i konsolidovani bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz konsolidovane finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih konsolidovanih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kao i za takve interne kontrole za koje rukovodstvo utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed pronevjere ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim konsolidovanim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih principa i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da konsolidovani finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija podrazumijeva primjenu postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u konsolidovanim finansijskim izvještajima. Izabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u konsolidovanim finansijskim izvještajima, nastalih usljed pronevjere ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje konsolidovanih finansijskih izvještaja, u cilju kreiranja adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, ali ne za potrebe izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocjenu adekvatnosti primijenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije konsolidovanih finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da obezbjede osnov za izražavanje našeg mišljenja.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Vlasnicima privrednog društva Mikroelektronika a.d. Banja Luka (nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, konsolidovani finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Grupe na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

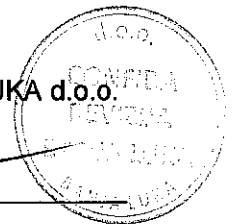
Ostala pitanja

Konsolidovani finansijski izvještaji Grupe za godinu koja se završava dana 31. decembra 2012. godine nisu bili predmet revizije.

Banja Luka, 30. novembar 2014. godine

CONFIDA REVIZIJA BANJA LUKA d.o.o.


Slavica Praštalo
Ovlašćeni revizor



BILANS USPJEHA
 ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2013. GODINE

Bilansne pozicije	Napomene	2013. u KM	2012. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje robe	5	410.818	532.477
Prihodi od prodaje učinaka	6	3.199.761	3.841.701
Povećanje/(smanjenje) vrijednosti zaliha učinaka	7	345.887	(123.548)
Ostali poslovni prihodi		18.003	204.843
		<u>3.974.469</u>	<u>4.455.473</u>
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodane robe		103.470	345.578
Troškovi materijala	8	1.356.358	2.591.261
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	9	1.015.668	1.113.005
Troškovi proizvodnih usluga	10	386.755	426.525
Troškovi amortizacije i rezervisanja		411.779	409.454
Ostali poslovni rashodi	11	453.640	850.000
		<u>3.727.671</u>	<u>5.735.823</u>
Poslovni dobitak (gubitak)		246.798	(1.280.350)
Finansijski prihodi		4.237	950
Finansijski rashodi	12	(206.223)	(419.593)
Dobitak redovne aktivnosti		<u>44.812</u>	<u>(1.698.993)</u>
Ostali prihodi		86.780	284.235
Ostali rashodi		(57.078)	(202.270)
Prihod od usklađivanja vrijednosti imovine		1.552	4.236
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina		-	(71.364)
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja		<u>76.066</u>	<u>(1.684.156)</u>
Porez na dobit		(51.195)	(6.085)
Neto dobitak (gubitak)		<u>24.871</u>	<u>(1.690.241)</u>

IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA I GUBICIMA PERIODA
 ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2013. GODINE

Bilansne pozicije	2013. u KM	2012. u KM
Neto dobitak (gubitak) perioda	24.871	(1.690.322)
Ostali dobiti u periodu	-	-
Ukupan neto dobitak (gubitak)	24.871	(1.690.322)

BILANS STANJA
NA DAN 31.12.2013. GODINE

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja		33.852	88.304
Nekretnine, postrojenja, oprema	13	3.893.344	4.236.271
Dugoročni finansijski plasmani	14	94.575	110.722
		<u>4.021.771</u>	<u>4.435.298</u>
Tekuća imovina			
Zalihe i dati avansi	15	6.833.645	6.298.667
Kratkoročna potraživanja	16	1.573.413	1.580.937
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	17	45.613	50.827
Porez na dodatu vrijednost		-	2.579
Aktivna vremenska razgraničenja		336.369	312.215
		<u>8.789.040</u>	<u>8.245.225</u>
UKUPNA AKTIVA		<u>12.810.811</u>	<u>12.680.522</u>
Kapital			
Osnovni kapital	18	3.496.755	3.497.804
Rezerve		325.740	325.817
Neraspoređeni dobitak		648.944	2.334.751
Gubitak do visine kapitala		-	(1.705.611)
		<u>4.472.480</u>	<u>4.452.761</u>
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	19	1.571.245	1.857.875
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	20	40.006	100.719
Odložene poreske obaveze		-	41.964
Ostale dugoročne obaveze		31.893	5.091
		<u>1.643.144</u>	<u>2.005.649</u>
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	21	720.863	777.279
Obaveze iz poslovanja	22	4.819.006	4.569.244
Obaveze za zarade i naknade zarada	23	864.510	652.315
Druge obaveze	24	214.953	204.746
Porez na dodatu vrijednost		15.600	3.761
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		10.577	8.197
Obaveze za porez na dobitak		49.677	6.572
		<u>6.695.188</u>	<u>6.222.113</u>
UKUPNA PASIVA		<u>12.810.811</u>	<u>12.680.522</u>

*

BILANS TOKOVA GOTOVINE
ZA PERIOD 01.01.2013. - 31.12.2013. GODINE

	2013. u KM	2012. u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	3.974.469	4.822.965
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	-	53
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	86.780	298.612
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	(2.441.163)	(3.515.555)
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(641.803)	(744.214)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(182.972)	(196.203)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	-	(12.027)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(432.826)	(353.639)
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	362.485	299.992
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi po osnovu kamata	7	10
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme	(4.757)	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(4.750)	10
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	-	3.776.697
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	660.688
Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	(254.450)	(741.737)
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	-	(3.890.760)
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	(108.499)	(61.495)
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	(362.949)	(256.607)
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	(5.214)	43.395
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	50.827	7.432
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	45.613	50.827

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
 ZA PERIOD 01.01.2013. - 31.12.2013. GODINE

	<i>Osnovni kapital</i>	<i>Rezerve</i>	<i>Neraspoređeni dobitak</i>	<i>Ukupno</i>
				<u>u KM</u>
Stanje na dan 1.1.2012. godine	3.497.804	325.817	2.319.381	6.143.002
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	(1.690.241)	(1.690.241)
Stanje na dan 31.12.2012. godine	3.497.804	325.817	629.140	4.452.761
Kursne razlike po osnovu preračuna FI u drugu valutu	(8)	(77)	(5.066)	(5.151)
Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	24.871	24.871
Stanje na dan 31.12.2013. godine	3.497.796	325.740	648.945	4.472.481

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo „Mikroelektronika“, Banja Luka (u daljem tekstu: Matično društvo) izvršilo je vlasničku transformaciju državnog kapitala u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima, te usklađivanje normativnih akata sa odredbama Zakona o preduzećima (Sl. glasnik Republike Srpske br. 24/98).

Matično društvo je upisano u sudski registar Okružnog privrednog suda u Banjaluci pod brojem 057-0-Reg-11-004527 od 19.04.2012. godine.

Osnovna djelatnost Matičnog društva i njegovog zavisnog društva Sitel d.o.o. Beograd (u daljem tekstu: Grupa) je proizvodnja uređaja i sistema iz oblasti elektronike, te inženjering u oblasti elektronike.

Sjedište Matičnog društva je u Banjaluci, ulica Blagoja Parovića bb, Novakovići.

Matični broj Matičnog društva je 1353632, a JIB 4400991150008.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Osnove za sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja

Konsolidovani finansijski izvještaji Grupe su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, pravna lica u Republici Srpskoj su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objelodanjivanje konsolidovanih finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumijeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH
IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)**

Osnove za sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja (nastavak)

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja primjenjuju se za periode koji počinju 1. januara 2009. godine ili kasnije. Međutim, do datuma sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2013. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promjene u standardima i tumačenjima.

Shodno tome, prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja Grupe nije u potpunosti primjenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine. Imajući u vidu materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MSFI i MRS mogu da imaju na istinitost i objektivnost konsolidovanih finansijskih izvještaja Grupe, priloženi konsolidovani finansijski izvještaji se ne mogu smatrati konsolidovanim finansijskim izvještajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Osnove konsolidacije

Konsolidovani finansijski izvještaji obuhvataju izveštaje Matičnog društva i njegovog zavisnog privrednog društava Sitel d.o.o. Beograd. Zavisna privredna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Matičnog društva. Kontrola postoji kada Matično društvo poseduje, direktno ili indirektno, moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog privrednog društva na način koji mu obezbeđuje koristi od njegovih aktivnosti.

Metod kupovine je korišćen za računovodstveno obuhvatanje svih poslovnih kombinacija koje su imale za rezultat sticanje zavisnog privrednog društva od strane Grupe. Trošak poslovne kombinacije se odmjerava po fer vrijednosti datih sredstava, nastalih ili preuzetih obaveza i instrumenata kapitala na datum razmene, i uvećava za troškove koji se mogu direktno pripisati poslovnoj kombinaciji. Prepoznatljiva stečena imovina i obaveze i potencijalne obaveze preuzete poslovnom kombinacijom se inicijalno odmjeravaju po njihovoj fer vrijednosti na dan sticanja. Bilo koji višak između troška poslovne kombinacije nad učešćem sticaoaca u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obaveza i potencijalnih obaveza priznaje se kao gudvil.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
(NASTAVAK)**

Osnove konsolidacije (nastavak)

Finansijski izvještaji zavisnih privrednih društava uključuju se u konsolidovane finansijske izvještaje Grupe na osnovu sabiranja „red po red“ istih stavki aktive, pasive, kapitala, prihoda i rashoda, od dana sticanja efektivne kontrole do dana prestanka postojanja efektivne kontrole nad zavisnim privrednim društvom. Svi materijalno značajni iznosi transakcija koje su nastale iz međusobnih poslovnih odnosa između privrednih društava uključenih u konsolidaciju eliminisani su prilikom postupka konsolidacije.

Konsolidovani finansijski izvještaji Grupe sastavljeni su uz primjenu jedinstvenih računovodstvenih politika za slične transakcije.

Prezentacija konsolidovanih finansijskih izvještaja

Konsolidovani finansijski izvještaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 84/09 i 120/11).

Konsolidovani finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

Računovodstveni metod

Konsolidovani finansijski izvještaji su sastavljeni po metodi prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Konsolidovani finansijski izvještaji Grupe sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

(a) Prihodi

Prihodi od prodaje usluga su prikazani po vrijednosti privremenih situacija, koje se formiraju po osnovu procenta dovršenosti posla. Nakon završetka posla izdaje se konačna situacija.

Prihodi od prodaje robe i proizvoda se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena ili će biti primljena, u neto iznosu nakon umanjenja za date popuste, povraćaje proizvoda i porez na dodatu vrijednost.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe priznaju se kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva prenosi na kupca, a to podrazumjeva datum isporuke kupcu.

(b) Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR, primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili slijedeći:

Valuta	31.12.2013.	31.12.2012.
EUR	1,95583	1,95583
USD	1,41902	1,48360

(c) Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(d) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu slijedećih stopa:

Naziv	stope %
Građevinski objekti	1,00 – 5,00 %
Transportna sredstva	15,50 – 16,00 %
Proizvodna oprema	10,00 – 16,50 %
Kancelarijski namještaj	10,00 – 20,00 %
IT oprema	25,00 %
Ostala oprema	6,67 – 33,33 %

Obračun amortizacije počinje od narednog mjeseca u odnosu na mjesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se preispituju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali namjeravani vijek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(e) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Grupa preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procjenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

(f) Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Grupa klasifikuje finansijska sredstva u neku od slijedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospjeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Grupe utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Grupa klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(f) Finansijski instrumenti (nastavak)

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i kratkoročni depoziti do tri mjeseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promjene vrijednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Grupa procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha). Obezvrjeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procjenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(f) Finansijski instrumenti (nastavak)

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava (nastavak)

Obezvrjeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospjeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspjeha obračunskog perioda.

(g) Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobit utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Grupe. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(g) Porez na dobitak (nastavak)

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

(h) Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Grupa je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Grupa je, takođe, obavezna da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Grupa nije uključena u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

(i) Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Grupi prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u konsolidovanom bilansu stanja Grupe u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga.

Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog vijeka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(i) Lizing (nastavak)

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji dio rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspjeha ravnomjerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Sastavljanje konsolidovanih finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Grupe da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja konsolidovanih finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

(a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Grupa procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Grupe se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (NASTAVAK)

(b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Grupa vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja, umanjenja vrijednosti sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

(c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim finansijskim izvještajima.

(d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Grupa ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Grupe donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Grupa dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

Prihodi od prodaje robe iskazani u 2013. godini u iznosu od 410.818 KM (2012. godine – 532.477 KM) odnose se na prihode od prodaje robe povezanim pravnim licima.

6. PRIHODI OD PRODAJE UČINAKA

Prihodi od prodaje učinaka	2013. u KM	2012. u KM
Prihodi od prodaje učinaka		
- povezana pravna lica	-	-
- na domaćem tržištu	2.016.321	3.757.177
- na inostranom tržištu	1.183.440	84.524
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	3.199.761	3.841.701

7. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VRIJENOSTI ZALIHA UČINKA

Povećanje/(smanjenje) vrijenosti zaliha učinka	2013. u KM	2012. u KM
Povećanje vrijednosti nedovršene proizvodnje, poluproizvda	438.392	118.894
Smanjenje vrijednosti nedovršene proizvodnje, poluproizvoda	(92.505)	(242.443)
Ukupno ostali poslovni prihodi:	345.887	(123.548)

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala	2013. u KM	2012. u KM
Troškovi materijala za izradu	1.177.612	2.399.827
Troškovi ostalog (režijskog) materijala	88.777	95.824
Troškovi goriva i energije	89.969	95.610
Ukupno troškovi materijala:	1.356.358	2.591.261

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2013. u KM	2012. u KM
Troškovi bruto zarada i i buto naknada zarada	937.711,02	667.332
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	19.994,95	403.350
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	34.301,99	31.147
Ostali lični rashodi i naknade	23.660,54	11.175
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi:	1.015.668	1.113.005

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga	2013. u KM	2012. u KM
Troškovi usluga na izradi učinka	39.386	42.178
Troškovi transportnih usluga	51.972	43.135
Troškovi usluga održavanja	67.512	59.430
Troškovi zakupa	45.977	50.405
Troškovi sajmovi	14.715	9.719
Troškovi reklame i propagande	32.068	22.853
Troškovi istraživanja	16.316	50.605
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	2.600	33.558
Troškovi ostalih usluga	116.209	114.643
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	386.755	426.526

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi	2013. u KM	2012. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	62.060	130.875
Troškovi reprezentacije	48.357	58.170
Troškovi premije osiguranje	13.176	14.663
Troškovi platnog prometa	27.301	331.498
Troškovi članarina	10.229	10.989
Ostali nematerijalni troškovi	259.637	282.327
Troškovi doprinosa	-	190
Troškovi poreza	32.880	21.289
Ukupno ostali poslovni rashodi:	453.640	850.000

12. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi	2013. u KM	2012. u KM
Rashodi kamata	189.713	278.234
Negativne kursne razlike	16.510	141.359
Ukupno finansijski rashodi:	206.223	419.593

MIKROELEKTRONIKA A.D. BANJA LUKA

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	<i>Zemljište</i>	<i>Građevinski objekti</i>	<i>Oprema</i>	<i>Investicione nekretnine</i>	<i>Ukupno</i>
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31.12.2012.	521.655	3.273.948	4.385.477	38.498	8.219.578
Nabavka	-	-	15.051	-	15.051
Stanje na dan 31.12.2013.	521.655	3.273.948	4.400.528	38.198	8.234.629
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 31.12.2012.	-	527.274	3.456.033	-	3.983.307
Amortizacija	-	84.989	272.990	-	357.979
Stanje na dan 31.12.2013.	-	612.263	3.729.023	-	4.341.286
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2012. godine	521.655	2.746.674	929.444	38.498	4.236.271
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2013. godine	521.655	2.661.685	671.505	38.498	3.893.343

14. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Dugoročni kredit - Đukić Drago	33.345	36.345
Dugoročni kredit - Grahovac Nada	26.866	34.511
Dugoročni potroš. krediti - Stambeni 2	22.855	26.405
Dugoročni potroš. krediti - Stambeni 1	11.509	13.461
Ukupno dugoročni finansijski plasmani:	94.575	110.722

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE

15. ZALIHE I DATI AVANSI

Zalihe i dati avansi	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Materijal	2.147.214	1.919.907
Nedovršene proizvodnje, poluproiz i nedovršenih usluga	1.454.527	863.207
Gotovih proizvoda	1.143.668	1.116.104
Robe	1.045.801	1.083.695
Stalna sredstava i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	1.098.033	1.098.033
Dati avansi	325.427	217.721
Ispravka vrijednosti:		
- zaliha materijala	(106.840)	
- zalihe nedovršene proizvodnje	(168.622)	
- zalihe gotovih proizvoda	(105.563)	
Ukupno zalihe i dati avansi:	6.833.645	6.298.667

16. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Potraživanja po osnovu prodaje		
- Potraživanja od kupaca u inostranstvu	794.517	782.336
- Potraživanja od kupaca u zemlji	646.317	771.552
Druga kratkoročna potraživanja	132.579	134.579
Ukupno kratkoročna potraživanja:	1.573.413	1.580.937

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

17. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Tekući (poslovni) račun	17.365	3.350
Izdvojena i novčana sredstva	22.400	5.297
Blagajna	1.138	1.856
Devizni račun	4.710	40.324
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	45.613	50.827

18. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2013. godine u iznosu od 3.496.755 KM sastoji se od 3.496.755 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji.

Akcionari Društva su dati u narednoj tabeli:

Osnovni kapital	31.12.2013. u KM	%
Praštalo Dragan	1.926.071	55,08
Akcijski fond RS a.d. Banja Luka	922.127	26,37
PREF a.d. Banja Luka	307.359	8,79
Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka	153.679	4,39
Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	1.041	
Ostali akcionari	187.519	5,36
	3.496.755	100,00

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE

19. DUGOROČNI KREDITI

Dugoročni krediti	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Hypo Alpe Adria banka a.d., Banja Luka	189.017	246.171
Hypo Alpe Adria banka a.d., Banja Luka	1.668.743	1.877.129
	1.857.760	2.123.300
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita	(286.515)	(265.425)
Ukupno dugoročni krediti:	1.571.245	1.857.875

Obaveze Društva po osnovu dugoročnih kredita na dan 31.12.2013.godine iznose 1.857.760 KM. Kamatne stope po ovim kreditima su varijabilne i vezane su za vrijednost EURIBORA.

Struktura dospjeća obaveza po dugoročnim kreditima na dan 31. decembra 2013. i 2012. godine data je u tabeli koja slijedi:

Dugoročni krediti	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Do 1 godine	286.515	265.425
Od 1 do 2 godine	309.039	286.506
Od 3 do 5 godina	924.687	923.166
Preko 5 godina	337.519	648.203
Ukupno dugoročni krediti:	1.857.760	2.123.300

20. DUGOROČNE OBAVEZE PO FINANSIJSKOM LIZINGU

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
- VB leasing d.o.o. Sarajevo	101.204	180.016
- Heta d.o.o. Sarajevo	-	29.260
	101.204	209.276
Tekuća dospjeća dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu		
- VB leasing d.o.o. Sarajevo	(59.823)	(69.059)
- Heta d.o.o. Sarajevo	(1.375)	(39.499)
	(61.198)	(108.558)
Ukupno dugoročne obaveze po finansijskom lizingu:	40.006	100.718

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

20. DUGOROČNE OBAVEZE PO FINANSIJSKOM LIZINGU (NASTAVAK)

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga na dan 31. decembra 2013. godine u iznosu od 101.204 KM odnose se na obaveze po osnovu ugovora o finansijskom lizingu opreme.

Sadašnja vrijednost budućih odliva po osnovu obaveza za lizing, kao i iznos budućih odliva po periodima na dan 31. decembra 2013. i 2012. godine data je u tabeli koja slijedi:

Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Do 1 godine	66.636	117.942
Od 1 do 4 godine	40.978	107.614
	107.614	225.556
Budući troškovi finansiranja	(6.410)	(16.280)
Sadašnja vrijednost minimalnih rata lizinga:	101.204	209.276

21. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Kratkoročni krediti u zemlji	54.900	85.995
Dio dug obaveza koji dospjeva do godinu dana	645.853	676.874
Ostale kratkoročne fin obaveze	20.110	14.410
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze:	720.863	777.279

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

22. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2.313.503	2.140.489
Dobavljači u zemlji	900.189	1.975.087
Dobavljači u inostranstvu	1.503.990	388.004
Ostale obaveze iz poslovanja	101.324	65.663
Ukupno obaveze iz poslovanja:	4.819.006	4.569.244

23. OBAVEZE ZA ZARADE I NAKNADE ZARADA

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	470.914	381.725
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	111.194	74.304
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	282.402	196.286
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	864.510	652.314

24. DRUGE OBAVEZE

Druge obaveze	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Obaveze po osnovu kamata i troškova fin	318	88.696
Obaveze prema zaposlenom	91.555	19.542
Obaveze prema članovima nadzornog i upravnog odbora	30.246	4.877
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	1.706	688
Ostale obaveze	91.128	90.943
Ukupno druge obaveze:	214.953	204.746

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

25. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Grupe je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Grupe u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Grupa ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje, obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

(a) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Grupi izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Grupe. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Na osnovu javno dostupnih finansijskih informacija i internih istorijskih podataka o saradnji, Grupa vrši određivanje boniteta za pojedinačnog poslovnog partnera. Na osnovu procjenjenog boniteta utvrđuje se iznos maksimalne kreditne izloženosti za pojedinačnog poslovnog partnera, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Grupe.

Grupa nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se njegova potraživanja i plasmani odnose na veći broj kupaca.

(b) Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Grupe upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Grupe da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Grupa analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN
31 DECEMBAR 2013. GODINE**

25. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Grupe da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Grupa analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2013. u KM	31.12.2012. u KM
Ukupna zaduženost	2.292.108	2.635.154
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	45.613	50.827
Neto zaduženost	2.246.495	2.584.327
Kapital	4.472.480	4.452.761
Ukupan kapital	6.718.975	6.427.990
Pokazatelj zaduženosti	33,44%	40,20%

26. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Grupa je izvršila usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2013. i 2012. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

Odgovorno lice