

„ЗРАК ОПТОЕЛЕКТРОНИКА“ a.d. Теслић

1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. „ЗРАК ОПТОЕЛЕКТРОНИКА“ а.д. Теслић, Ул. Петра Богуновића бб регистровано је код Округног привредног суда у Добоју године на основу Закона о приватизацији.

Претежна дјелатност друштва је производња оптичких и оптомеханичких уређаја и система за војну индустрију (намјенска производња)

Друштвом управља надзорни и управни одбор а директор друштва је уједно и већински власник. Друштва у износу од 91,20 % Са 31.12.2022 године није имало запослених радника.

1.2. Друштво је, на основу критерија из члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (Сл. гласник РС 94/15) разврстано у микро правно лице.

- Матични број Друштва је: 018942285

- ЈИБ: 4402316410001

- ПДВ ИБ: 402316410001

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1 Прописи из области рачуноводства и ревизије који се у смислу Закона о рачуноводству и ревизији примјењују у Републици, Међународни стандарди финансијског извјештавања за мала и средња предузећа, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна Федерација рачуновођа (члан 2. Закона)

2.1.2 Основ за састављање финансијских извјештаја су вјеродостојна документа из којих се евидентирају пословне промјене везане за настале трошкове и као основ настанка прихода, а у складу са регистрованом дјелатношћу друштва.

2.1.3 Као посебан основ за израду и презентацију финансијских извјештаја био је извјештај о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године.

2.2. Рачуноводствена начела

При сачињавању финансијских извјештаја Друштво се придржавало следећих начела:

2.2.1 **Начело сталности** из којег произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва као и економска политика земље и економске политике у окружењу омогућавају

пословање у неограниченом року из чега произилази привременост и повременост извјештавања, као и обавезност процјењивања по набавној вриједности и цијени коштања осим у случајевима примјене начела импаритета.

„ЗРАК ОПТОЕЛЕКТРОНИКА“ a.d. Теслић

2.2.2 **Начело досљедности** које подразумева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекат промјене се квантификује и презентује у складу са МРС 8-Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

2.2.3 **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.

2.2.4 **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 момента плаћања по основу расхода.

2.2.5 **Начело појединачне** процјене имовине и обавеза при чему евентуална групна процјењивања ради проистичу из појединачног процјењивања.

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

2. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примијењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2021. годину су сљедеће:

3.1 Пословни приходи

Приходи од продаје учинака, робе и услуга се исказује по фактурној вриједности за попусте и порез на додану вриједност. Приходи се евидентирају у тренутку продаје.

3.2 Пословни расходи

Пословни расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену 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, чланарина, пореза и остале расходе настале у текућем обрачунском периоду.

3.3 Некретнине, постројења и опрема

- а) Некретнине постројења и опрема се исказују по набавној вриједности на дан билансирања.
- 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 средства у употребу. Под постројењем и опремом

„ЗРАК ОПТОЕЛЕКТРОНИКА“ a.d. Теслић

сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године и вриједност већа од 1.000 КМ.

3.4 Залихе

Залихе сировине и материјала воде се по просјечним стварним цијенама, односно улаз по стварним набавним цијенама, а излаз по просјечним цијенама.

Залихе готових производа евидентирају се по укалкулисаној продајној цијени-вриједности која садржи трошкове израде и одступање од цијене коштања. На формирања цијене готових производа, поред цијене коштања утиче и цијена истих или сличних производа на тржишту.

3.5 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате готове производе и услуге, по којима су испостављене фактуре а које нису наплаћене.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, која нису наплаћена процјењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована.

Исправка вриједности потраживања врши се на терет расхода у билансу успјеха.

3.6 Новчана средства-готовина

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

3.7 Порези и доприноси

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

3.8 Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања као и средства на рачунима комерцијалних банака у страниој валути, прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ, по средњем курсу важећем на дан биланса.

3.9 Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износ капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Обавезе по основу камата на финансијске

„ЗРАК ОПТОЕЛЕКТРОНИКА“ a.d. Теслић

обавезе се евидентирају на терет финансијског расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза и пасивних временских разграничења.

3.10 Капитал

Капитал обухвата основни капитал, законске и статутарне резерве и нераспоређени добитак. Губитак представља исправку вриједности капитала.

4. НОТЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

4.1. Стална имовина

Сталну имовину друштва на дан биланса чине нематеријални улагања, земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема и то:

Опис	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност	Претходна година
Остала нематеријална средства- Гудвил	933598	933598	0	0
Земљиште	0		0	0
Грађевински објекти	0	0	0	0
Постројења и опрема	14977	14977	0	539
Стање 31.12.2020.	948575	948575	0	539

4.2 Залихе

Структура залиха на дан билансирања се састоји од:

Ред.број	О П И С	31.12.2022.	31.12.2021.
1.	Материјал за израду учинака у складишту	14091	14091
2.	Резервни дијелови	0	0
3.	Алат и инвентар и ХТЗ опрема	0	0
	Укупно залихе материјала	14091	14091
4.	Недовршена производња	0	0
5.	Готови производи	88746	88746
6.	Дати аванси	1887	0
	Свега 1-5	104724	102837

4.4 Потраживања по основу продаје учинака и друга потраживања

Структура потраживања од продаје учинака

Ред.број	О П И С	31.12.2022.	31.12.2021.
1	Купци повезана лица	0	4280
2	Купци у земљи	1612	609
3	Купци из иностранства	0	0

„ЗРАК ОПТОЕЛЕКТРОНИКА“ a.d. Теслић

4.5 Готовински еквиваленти и готовина

Готовину чине новчана средства у КМ и девизама изражене у КМ противвриједности. Друштво има отворене рачуне код три пословне банке и на дан билансирања износе 1709,00 КМ.

5. БИЛАНС СТАЊА-ПАСИВА

5.1 Капитал

Исказано стање и промјене на капиталу, као и структура истог је:

Ред.број	О П И С	31.12.2022.	31.12.2021.
1	Акцијски капитал	983046	983046
2	Нераспоређени добитак ранијих година	106049	106049
3	Нераспоређени добитак текуће године	0	0
4	Губитак ранијих година	1191610	1160940
5	Губитак текуће године	7684	30670
	СВЕГА:	-110049	-102365

5.2 Обавезе

5.2.3 Обавезе из пословања

Ред.број	О П И С	31.12.2022.	31.12.2021.
1	Добављачи повезана правна лица	125200	125853
2	Добављачи у земљи	28729	24606
3	Добављачи из иностранства	7529	6063
4	Обавезе за зараде и накнаде зарада	4962	5684
5	Друге обавезе	5348	4748
6	Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	43	0
7	Обавезе за порез на добит	0	0
8	порез на додату вриједност	0	1391
	СВЕГА:	161458	156522

Из пословања које се у континуитету наставља у 2022. години и стратегији будућег наступа на тржишту, може се закључити да је угрожена сталност пословања Друштва у наредном периоду.

У Теслићу, 27.02.2023.

Лице са лиценцом :

Предсједник управног одбора:

