

ДОО "РЕВИДЕРЕ" БИЈЕЉИНА
Улица Гаврила Принципа 7/5

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО "ЗРАК" А.Д.
БИЛЕЋА

ИЗВЈЕШТАЈ
О ИЗВРШЕНОЈ
ЕКОНОМСКО ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
ГОДИШЊЕГ ОБРАЧУНА
ЗА 2013. ГОДИНУ

Билећа, април 2014. године

ДОО "РЕВИДЕРЕ"
БИЈЕЛЈИНА
ЈИБ: 4400306200006
Матични број: 1949985
Дјелатност: 74120
Жиро рачун: 555-001-00011426-29
"Нова банка" а.д. Бијељина

ИЗВЈЕШТАЈ

О ИЗВРШЕНОЈ ЕКОНОМСКО ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
ГОДИШЊЕГ ОБРАЧУНА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА
"ЗРАК" А.Д.
Билећа
ЗА 2013. ГОДИНУ

Бијељина – Билећа, април 2014. године

Овлашћени ревизор:

Проф. др Рајко РАДОВИЋ

Сарадници:

Обрад ОКИЉЕВИЋ, овлашћени ревизор

др. Срђан ЛАЛИЋ, дипл. ек.

мр. Наташа БОСИОЧИЋ, дипл. ек.

Никола РАДОВИЋ

Садржај:



ПИСМО О ПРЕЗЕНТАЦИЈИ.....5



ПИСМО О ПРЕУЗИМАЊУ.....12



ПОТВРДА О НЕЗАВИСНОСТИ.....15



МИШЉЕЊЕ ОВЛАШТЕНОГ РЕВИЗОРА.....17



ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....21



АНАЛИЗА.....39



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....68



ПИСМО О

ПРЕЗЕНТАЦИЈИ

* Статус Друштва.....	7
* Рачуноводствене евиденције и пословне промјене.....	8
- Актива.....	8
- Пасива.....	9
- Приходи.....	10
- Расходи.....	10
- Финансијски резултат.....	11
* Остала питања.....	11

"ЗРАК" А.Д.

Билећа
Јефта Дедијера бб

Број: 20/14

Датум: 15.04.2014. године

ДОО "РЕВИДЕРЕ"
БИЈЕЉИНА
Ул. Гаврила Принципа 7/5

**ПИСМО О ПРЕЗЕНТАЦИЈИ
ГОДИШЊЕГ ОБРАЧУНА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

1. Овим потврђујемо да према нашем најбољем знању и уверењу, а уз саветовање и консултације са сарадницима на појединим пословима, презентирамо годишњи обрачун за 2013. годину за потребе економско финансијске ревизије.
2. Као радници са посебним овлаштерњима свесни смо потребе и своје одговорности да обезбедимо:
 - а) Поузданост рачуноводствених евиденција и исправност годишњег обрачуна састављеног на основу тих евиденција,
 - б) Да годишњи обрачун приказује реално, објективно и законито стање пословања Привредног друштва **"ЗРАК" А.Д. Билећа** (у даљем тексту: **Друштво**) финансијског резултата и промене у току 2013. године.

Статус Друштва

3. Решењем Основног суда у Требињу од 26.12.2001. године (Број регистарског улошка регистарског суда: РУ 1-117, Ознака и број Решења: Фи-240/1) извршен је упис промјене својине државног капитала и промјене облика организовања и промјене лица за заступање код МДП **"ЗРАК" Теслић Зависно државно предузеће "ЗРАК - ОПТОМЕХАНИКА" Билећа са п.о.** према одредбама *"Закона о приватизацији државног капитала у предузећима"* ("Службени гласник Републике Српске" бр. 24/98) и промене облика у складу са *"Законом о предузећима"* ("Службени гласник Републике Српске" бр. 24/98), па ће исто пословати под називом **"ЗРАК - ОПТОМЕХАНИКА" акционарско друштво Билећа.**
4. Истим решењем извршен је упис лица овлашћеног за заступање и границе његових овлашћења: *Вукоје Драган* - Директор Друштва који је овлашћен да у оквиру дјелатности Друштва закључује уговоре и врши друге правне радње као и да заступа Друштво пред судовима и другим органима. Директор доноси инвестиционе одлуке и одобрава продају, замјену или друге трансакције имовине Друштва.
Чланови Надзорног одбора су: Бењак Душан из Билеће, Ивановић Јован из Добоја и Бабић Милован из Билеће.
5. Решењем Основног суда у Сокоцу од 10.03.2005. године (број регистарског улошка регистарског суда 1-117-00, Ознака и број Решења: Фи-47/05) извршен је упис промјена својине државног капитала, промјена назива Предузећа, допуна дјелатности, усклађивање са Законом о класификацији дјелатности, промјена лица овлашћеног за заступање, те се уписује:
Предузеће послује под називом, на адреси **"ЗРАК" АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО Билећа, Јефта Дедијера б.б.**
На основу обавјештења Дирекције за приватизацију РС бр.01СП-758-А021/4 од 17.12.2004. уписано је име оснивача и члана Носовић Слобо син Душана из Билеће, Солунских добровољаца б.б., ЈМБГ 3009965151018, Л.К. 307/98 Билећа, датум приступања 09.12.2004 године.
Предузеће је извршило усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности по регистру јединица разврставања.
- Истим решењем извршен је упис лица овлашћеног за заступање и границе његових овлашћења: *Носовић Слобо, директор*, без ограничења овлашћења. Брише сње досадашње овлашћено лице, директор Вукоје Драган.
6. Дана 18.12.2008. године код истог суда извршена је промјена лица овлашћеног за заступање. Из судског регистра се брише досадашње овлашћено лице Носовић Слобо, а уписује Вукоје Оливера.

7. Дана 22.01.2009. године код истог суда извршена је исправка шифре дјелатности 73.400 Технички преглед и пријем моторних возила, а уписује се шифра 74.300 Техничко испитивање и анализа у Акционарском друштву "ЗРАК" Билећа.
Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда Требиње од 29.08.2013. године (број рјешења: 062-0-РЕГ-13-000210) у судски регистар, код субјекта уписа Акционарско друштво "ЗРАК" Билећа, уписано је усклађивање са Законом о привредним друштвима и усклађивање дјелатности са законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској.
8. Код Пореске управе Министарства финансија Републике Српске Друштво је регистровано као порески обвезник са посебним ЈИБ, и то:
4401381700002 "ЗРАК-ОМ" А.Д. Билећа, ул. Јефта Дедијера бб (број: 04/45-0801-455-02/02-203 од 08.03.2002. године).
Друштву је од Управе за индиректно опорезивање Бања Лука као обвезнику пореза на додату вриједност додјељен идентификациони број **401381700002** (број: 04/5-1/III-17-1-D-8000-1299/05 од 11.11.2005. године).

Рачуноводствене евиденције и пословне промене

9. За потребе економско финансијске ревизије годишњег обрачуна за 2013. годину стављамо Вам на располагање све рачуноводствене евиденције уз напомену да су ове евиденције правилан одраз пословних догађаја који су се остваривали у току пословне 2013. године. Све обавезе и потраживања исказани су реално и објективно, сви расходи и приходи су утврђени у складу са рачуноводственим прописима и општим актима Друштва. Све остале евиденције и одговарајуће информације које могу допринети утврђивању реалности и објективности, као и неопходна објашњења и образложења стављају Вам се на располагање и нема таквих информација које не би могле бити доступне.

А к т и в а:

10. Вриједност пословне aktive Друштва исказане у Билансу стања на дан 31.12.2013. године износи 3.868.112 КМ бруто, 2.220.108 КМ исправка вриједности и 1.648.004 КМ нето, од чега је:

Позиција	О П И С	Износ (КМ)	Структура
А	Стална имовина	1.637.385	99,36 %
Б	Текућа имовина	10.619	0,64 %
В	Губитак изнад висине капитала	-	-
Д	Ванбилансна актива	-	-
	УКУПНО:	1.648.004	100,00 %

- 11.** У структури сталне имовине једина позиција су некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине (чија је вриједност исказана у износу: 3.857.493 КМ бруто, 2.220.108 КМ исправка вриједности и 1.637.385 КМ нето). У оквиру некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина налазе се земљишта (172.130 КМ нето), грађевински објекти (1.464.404 КМ нето) и постројења и опрема (851 КМ нето). Степен отписаности грађевинских објеката износи 59,53 % и опреме 98.72 %.

Вриједност сталне имовине према претходном обрачуна износи 2.524.285 КМ што представља вредност нематеријалних улагања у износу од 204.228 КМ и некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина у износу од 2.320.057 КМ.

Вредност ових средстава је, према нашем мишљењу, исказана реално, а обрачуната амортизација представља реално смањење вредности средстава током века њихове употребе и током пословне 2013. године. Изабрани метод обрачуна амортизације одговара начину кориштења тих средстава.

- 12.** Текућу имовину у укупном износу од 10.619 КМ нето чине краткорочна потраживања и готовина (у претходном периоду 10.097 КМ нето), у оквиру којих су потраживања од купаца у износу од 10.562 КМ и готовински еквиваленти и готовина у износу од 57 КМ.

Готовински еквиваленти и готовина у цјелости се односе на готовину.

По нашем мишљењу сва потраживања исказана у нето износу, заснивају се на вјеродостојним књиговодственим исправама.

Залихе су исказане по књиговодственој вриједности сходно стандардима који важе за дјелатност којом се Друштво бави.

П а с и в а:

- 13.** Структура укупне пасиве исказане у Билансу стања на дан 31.12.2013. године која износи 1.648.004 КМ је следећа:

	О П И С	Износ (КМ)	Структура
А	<i>Капитал</i>	1.492.851	90,59 %
Б	<i>Дугорочна резервисања</i>	-	-
В	<i>Обавезе</i>	155.153	9,41 %
Г	<i>Ванбилансна пасива</i>	-	-
	У КУПНО:	1.648.004	100,00 %

Капитал чине основни капитал у износу од 1.592.312 КМ (акцијски капитал) и губитак до висине капитала 99.461 КМ.

Обавезе чине краткорочне обавезе. У оквиру краткорочних обавеза су: остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 128.285 КМ (82,68 % укупних обавеза), обавезе према добављачима у износу од 12.007 КМ (7,74 % укупних обавеза), обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 8.745 КМ (5,64 % укупних обавеза), друге обавезе у износу од 5.285 КМ (3,41 % укупних обавеза), обавезе за порез на додату вриједност у износу од 782 КМ (0,50 % укупних обавеза) и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 49 КМ (0,03 % укупних обавеза).

По нашем мишљењу вредност капитала и обавеза по висини и структури реално је исказана.

П р и х о д и:

14. У периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године остварени су укупни приходи у износу од 88.089 КМ, од чега:

Позиција	ОПИС	Износ(КМ)	Структура
I	Пословни приходи	88.089	100,00 %
I	Финансијски приходи	0	0,00 %
I	Остали приходи	0	0,00 %
I	Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	0,00 %
	УКУПНО:	88.089	100,00 %

Пословни приходи у укупно оствареним приходима учествују са 100,00 % (у претходном периоду 100,00 %) и односе се на приходе од продаје учинака у износу 82.089 КМ и на остале пословне приходе у износу од 6.000 КМ.

Р а с х о д и:

15. У посматраном обрачунском периоду исказани су укупни расходи у износу од 187.550 КМ, од чега:

Позиција	ОПИС	Износ (КМ)	Структура
II	Пословни расходи	186.989	99,70 %
II	Финансијски расходи	561	0,30 %
II	Остали расходи	0	0,00 %
II	Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0,00 %
	УКУПНО:	187.550	100,00 %

Пословни расходи у укупно исказаним расходима учествују са 99,70 % (у претходном периоду 98,74 %). Позиције у оквиру пословних расхода су: трошкови материјала у износу од 15.672 КМ или 8,38 % пословних расхода, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 84.179 КМ или 45,02 % пословних расхода, трошкови производних услуга у износу од 4.956 КМ или 2,65 % пословних расхода, трошкови амортизације у износу од 73.309 КМ или 39,20 % пословних расхода, нематеријални трошкови без пореза и доприноса у износу од 7.122 КМ или 3,81 % пословних расхода и трошкови пореза у износу од 1.751 КМ или 0,94 % пословних расхода.

Финансијски расходи у укупно приказаним расходима учествују са 0,30 % (у предходном периоду 0,35 %) и представљају расходе камата у износу 561 КМ.

Финансијски резултат:

16. Друштво је у години која се завршава 31.12.2013. године остварило негативан финансијски резултат у висини од 99.461 КМ чија је структура:

Позиција	О П И С	Износ (КМ)
Ђ	Губитак редовне активности	99.461
Ж	Добитак по основу осталих прихода и расхода	0
М	Нето губитак	99.461

Остала питања

17. Немамо сазнања да је у току 2013. године било каквих кршења законских прописа, упутстава и општих аката Друштва у поступку припреме и израде годишњег обрачуна, нити су против Друштва у току поступци који би могли резултирати губитком правног статуса, плаћањем значајнијих казни, пенала или би могли проузроковати значајне губитке.
18. Од датума билансирања до датума припреме писма о презентацији у вези са његовим садржајем нису се промениле околности, нити су настали догађаји који би захтевали исправке у годишњем обрачуну или образложење годишњег обрачуна намењеног органима управљања или другим корисницима.

Билећа, април 2014. године

Директор:
Оливера Вукоје, дипл.ек.



ПИСМО О ПРЕУЗИМАЊУ

1704/14

17.04.2014. године

**"ЗРАК" А.Д.
Билећа
Ул. Јефта Дедијера бб**

**ПРЕДМЕТ: Писмо за преузимање ревизије рачуноводствених извјештаја за
2013. годину**

Поштовани,

Овим писмом потврђујемо разумијевање договора о нашој ревизији финансијских извјештаја Привредног друштва "ЗРАК" А.Д. Билећа за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Обавит ћемо ревизију биланса Друштва на дан 31. децембар, те рачуна добити и губитка, задржане добити и новчаног тока за ту годину како би изразили мишљење о њима. Одговорност за те финансијске извјештаје сноси управа предузећа. Наша одговорност своди се на изражавање мишљења о тим финансијским извјештајима на основу проведене ревизије.

Ревизију ћемо обавити у складу с општеприхваћеним ревизијским стандардима. Ти стандарди захтјевају планирање и обаљање ревизије тако да она пружи разумно увјерење о томе има ли у финансијским извјештајима значајних погрешака. Ревизија ће укључити испитивање, тестирање и прикупљање доказа који поткрепљују износе и објаве у финансијским извјештајима. Ревизија ће, такође, обухватити оцјену примијењених рачуноводствених начела те значајних процјена управе, као и вредновање свеукупне презентације финансијских извјештаја. Вјерујемо да ће ревизија пружити поуздани основ за изражавање нашег мишљења.

Наши ће поступци садржавати тестове документованих доказа који потврђују пословне догађаје евидентирани у рачунима, тестове физичког постојања и, по потреби, непосредну конфирмацију потраживања и обавеза путем успостављене везе с изабраним купцима, повјериоцима, правним заступницима и банкама. По завршетку ревизије, задржаћемо одређене описе у вези с финансијским извјештајима и стварима везаним уз њих.

Наша је ревизија подложна инхерентном ризику да значајне погрешке и неправилности, неће бити откривене. Обавијестићемо Вас о неправилностима које примјетимо, ако оне нису безначајне.

Ако намјеравате објавити или на други начин репродуковати финансијске извјештаје и при томе се позвати на наше Друштво за ревизију, слажете се с тим да нам предате њихову копију да извршимо увид и одобримо штампање. Такође се слажете с тим да нас снабдијете с копијом завршног штампаног материјала за наше одобрење прије него га раздијелите.

Извршићемо ревизију пореског биланса за финансијску годину која завршава 31.12.2013. године. Порески биланс и пореску пријаву ће, како смо разумјели, припремити Ваше особље.

Надаље, за вријеме провођења ревизије бићемо Вам на располагању за пружање савјета у погледу пореских ефеката било кога предложеног пословног догађаја или намјераване промјене у пословној политици.

Наша накнада за ове услуге биће по одредбама Уговора о ревизији.

Драго нам је што смо у прилици да Вам учинимо услугу.

Ако ово писмо исправно изражава схватање, молимо вас да га потпишете на означеном мјесту.

С поштовањем,

"ЗРАК" А.Д.
Билећа
Директор
Оливера Вукоје, дипл.ек.

Д.О.О. «РЕВИДЕРЕ»
Бијељина
Директор
Проф. др Рајко Радовић



ПОТВРДА О НЕЗАВИСНОСТИ

2504/14

25.04.2014. године

**"ЗРАК" А.Д.
БИЛЕЋА
Ул. Јефта Дедијера бб**

ПРЕДМЕТ: Потврда о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извештаја за 2013. годину Привредног друштва **"ЗРАК" А.Д. Билећа**, на дан 25.04.2014. године, потврђујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извештаја за Привредно друштво **"ЗРАК" А.Д. Билећа**, 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 Привредно друштво **"ЗРАК" А.Д. Билећа**.
3. Наредно особље је укључено у ревизију:

Име и презиме, квалификација	Ревизију извршили	Ревизијски директор
проф. др Рајко Радовић овлашћени ревизор	проф. др Рајко Радовић овлашћени ревизор	проф. др Рајко Радовић овлашћени ревизор
Обрад Окиљевић овлашћени ревизор	Обрад Окиљевић овлашћени ревизор	
др Срђан Лалић дипл.ек	др Срђан Лалић дипл.ек	
мр Наташа Босиочић дипл.ек.	мр Наташа Босиочић дипл.ек.	
Никола Радовић	Никола Радовић	

РЕВИЗОР: Д.О.О. "РЕВИДЕРЕ" Бијељина, Гаврила Принципа 7/5

Име и презиме:

Проф. др Рајко Радовић

Овлашћени ревизор

Бијељина, 25.04.2014. године



***МИШЉЕЊЕ
ОВЛАШЋЕНОГ
РЕВИЗОРА***

- УПРАВИ ДРУШТВА
- АКЦИОНАРИМА ДРУШТВА

3004/14

30.04.2014. године

М И Ш Љ Е Њ Е
овлашћеног ревизора
о извршеној ревизији финансијских извештаја
за 2013. годину

Обавили смо ревизију финансијских извештаја Привредног друштва **"ЗРАК" А.Д. Билећа** за 2013. годину која је обухватила Биланс стања (Извјештај о финансијском положају) на дан *31.12.2013.* године, Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду) за период од *01.01.2013. до 31.12.2013.* године, Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду од *01.01.2013. до 31.12.2013.* године, Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине) за период од *01.01.2013. до 31.12.2013.* године, Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан *31.12.2013.* године са прилозима уз финансијске извјештаје, а на основу „*Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске*“ („Службени гласник Републике Српске“ број: 36/09 и 52/11), те "*Правилника о ревизији финансијских извештаја у Републици Српској*" ("Службени гласник Републике Српске" број: 120/06).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Одговорност руководства обухвата осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и кориштење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

Одговорност ревизора

Одговорност ревизора је да изрази мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизија је извршена у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Правилником о ревизији финансијских извештаја у Републици Српској, Кодексом етике и Међународним стандардима ревизије који захтјевају да се ревизија планира и изврши на начин који омогућава да се у разумној мјери може утврдити да рачуноводствени извештаји не садрже погрешне, материјално значајне информације.

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

Сматрамо да извршена ревизија и докази које смо прибавили обезбјеђују разумну основу за изражавање ревизорског мишљења.

Мишљење

Према нашем мишљењу финансијски извештаји приказују **реално** и **објективно** у свим значајним питањима финансијски положај Привредног друштва "ЗРАК" А.Д. Билећа на дан 31.12.2013. године, те резултате пословања и новчани ток за ту годину и у складу су са рачуноводственим прописима и општеприхваћеним рачуноводственим начелима, осим у дијелу који се односи на капитал у коме се исказује **резерва**.

Информације које су презентоване уз Извештај о економско финансијској ревизији дате су у сврху додатних анализа и оне нису саставни дио рачуноводствених извештаја Друштва. Дате информације биле су предмет пажње у поступку ревизије рачуноводствених извештаја и примјењених ревизорских процедура и, по нашем мишљењу, дате анализе објективно презентују, у материјално значајним аспектима, везу са рачуноводственим извештајима посматрано у цјелини.

Не квантификујући наше мишљење скрећемо пажњу на потребу исказивања на рачунима – повезана правна лица за све пословне активности Друштва са повезаним правним лицем "МОНТИНГ ЕНЕРГЕТИКА" д.о.о. Требиње.

У Бијељини – Билећи, април 2014. године

Овлашћени ревизор:
Обрад ОКИЉЕВИЋ, дипл.ек.
Редни број лиценце: 360/12
ЈМБ: 0903961151406

Овлашћени ревизор:
Проф. др Рајко РАДОВИЋ
Редни број лиценце: 308/11
ЈМБ: 1803952190007

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ



1. Биланс успјеха.....	22
2. Биланс стања.....	26
3. Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду.....	31
4. Биланс токова готовине.....	32
5. Анекс – додатни рачуноводствени извјештај.....	34
6. Извјештај о промјенама у капиталу.....	36

Матични број: 1895036
 Шифра дјелатности: 25.62
 Назив привредног друштва:
 "ЗРАК" А.Д.
 Сједиште: БИЛЕЋА
 ЈИБ: 4401381700002

Жиро рачуни:
 551-011-00035204-45

БИЛАНС УСПЈЕХА

од 01.01. до 31.12.2013. године

у конвертибилним маркама

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	І. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	201	88.089	87.774
	(202+206+210+211-212+213-214+215)			
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	0	0
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203	0	0
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204	0	0
602	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205	0	0
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	82.089	81.774
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207	0	0
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	82.089	81.774
612	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209	0	0
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210	0	0
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211	0	0
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212	0	0
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213	0	0
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214	0	0
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	6.000	6.000
	ІІ. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	216	186.989	178.705
	(217+218+219+222+223+226+227+228)			
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217	0	0
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	15.672	11.562
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	84.179	84.179
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	84.179	84.179
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	0	0
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	4.956	4.665
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	73.309	73.357
540	а) Трошкови амортизације	224	73.309	73.357
541 до 549	б) Трошкови резервисања	225	0	0
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	7.122	3.237
555	7. Трошкови пореза	227	1.751	1.705
556	8. Трошкови доприноса	228	0	0
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	0	0
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	98.900	90.931

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	231	0	0
	І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)			
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232	0	0
661	2. Приходи од камата	233	0	0
662	3. Позитивне курсне разлике	234	0	0
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235	0	0
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236	0	0
669	6. Остали финансијски пласмани	237	0	0
56	ІІ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	561	631
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239	0	0
561	2. Расходи камата	240	561	631
562	3. Негативне курсне разлике	241	0	0
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242	0	0
564	5. Остали финансијски расходи	243	0	0
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238) или (231-238-230)	244	0	0
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231) или (238-229-231)	245	99.461	91.562
67	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	246	0	0
	І. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)			
670	1. Добити по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247	0	0
671	2. Добити по основу продаје инвестиционих некретнина	248	0	0
672	3. Добити по основу продаје биолошких средстава	249	0	0
673	4. Добити по основу продаје средстава обустављеног пословања	250	0	0
674	5. Добити по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251	0	0
675	6. Добити по основу продаје материјала	252	0	0
676	7. Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	253	0	0
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254	0	0
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255	0	0
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	0	0
57	ІІ. ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	0	1.655
570	1. Губити по основу продаје и расхоровања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258	0	0
571	2. Губити по основу продаје и расхоровања инвестиционих некретнина	259	0	0
572	3. Губити по основу продаје и расхоровања биолошких средстава	260	0	0
573	4. Губити по основу продаје средстава обустављеног пословања	261	0	0

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочним ХОВ	262	0	0
575	6. Губици по основу продатог материјала	263	0	0
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264	0	0
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265	0	0
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266	0	1.655
579	10. Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе и остали расходи	267	0	0
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	0	0
	3. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	0	1.655
68	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ I. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270	0	0
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271	0	0
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272	0	0
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273	0	0
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274	0	0
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	275	0	0
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276	0	0
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277	0	0
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278	0	0
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279	0	0
58	II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 288)	280	0	0
580	1. Обезвређење нематеријалних улагања	281	0	0
581	2. Обезвређење некретнина, постројења и опреме	282	0	0
582	3. Обезвређење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283	0	0
583	4. Обезвређење биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	284	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
584	5. Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285	0	0
585	6. Обезвређење залиха материјала и робе	286	0	0
586	7. Обезвређење краткорочних финансијских пласмана	287	0	0
589	8. Обезвређење остале имовине	288	0	0
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	289	0	0
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	290	0	0
690 и 691	Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	291	0	0
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292	0	0
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292-245-269-290)	293	0	0
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	99.461	93.217
721	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ	295	0	0
дио 722	1. Порески расходи периода	296	0	0
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	297	0	0
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)	298	0	0
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	99.461	93.217
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	300	88.089	87.774
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	301	187.550	180.991
723	О. МЕЋУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	302	0	0
	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	303	0	0
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	304	0	0
	Обична зарада по акцији	305	0	0
	Разријеђена зарада по акцији	306	0	0
	Просјечан број запослених по основу часова рада	307	10	10
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	308	10	10

У Билећи
Дана, 28.02.2014.

Лице са лиценцом
Миодраг Вукоје, дипл.ек. (М.П.)
СР 1723/13

Директор
Оливера Вукоје, дипл.ек.

Матични број: **1895036**
 Шифра дјелатности: **25.62**
 Назив привредног друштва, задруге, другог
 правног лица или предузетника:
"ЗРАК" А.Д.
 Сједиште: **БИЛЕЋА**
 ЈИБ: **4401381700002**

Жиро рачуни:
 551-011-00035204-45

БИЛАНС СТАЊА
 (Извјештај о финансијском положају)
 на дан 31.12.2013. године

у конвертибилним маркама

Група, рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ текуће године			Почетно стање
			Бруто	Исравка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	3.857.493	2.220.108	1.637.385	2.524.285
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002	0	0	0	204.228
010	1. Улагања у развој	003	0	0	0	0
011	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Остала нематеријална улагања	006	0	0	0	204.228
015 и 016	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007	0	0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	3.857.493	2.220.108	1.637.385	2.320.057
020	1. Земљиште	009	172.130	0	172.130	0
021	2. Грађевински објекти	010	3.618.716	2.154.312	1.464.404	2.318.756
022	3. Постројења и опрема	011	66.647	65.796	851	1.301
023	4. Инвестиционе некретнине	012	0	0	0	0
027 и 028	5. Аванси и некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине у припреми	013	0	0	0	0
029	6. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	014	0	0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015	0	0	0	0
030	1. Шуме	016	0	0	0	0
031	2. Вишегодишњи засади	017	0	0	0	0
032	3. Основно стадо	018	0	0	0	0
033	4. Средства културе	019	0	0	0	0
038 и 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020	0	0	0	0
04	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021	0	0	0	0
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022	0	0	0	0
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023	0	0	0	0

Група, рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ текуће године			Почетно стање
			Бруто	Исравка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024	0	0	0	0
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025	0	0	0	0
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026	0	0	0	0
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027	0	0	0	0
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспјећа	028	0	0	0	0
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029	0	0	0	
050	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030	0	0	0	0
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	10.619	0	10.619	10.097
10 до 15	I. ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	0	0	0	0
100 до 109	1. Залихе материјала	033	0	0	0	0
110 до 112	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034	0	0	0	0
120	3. Залихе готових производа	035	0	0	0	0
130 до 139	4. Залихе робе	036	0	0	0	0
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављ. пословања намијењена продаји	037	0	0	0	0
150 до 159	6. Дати аванси	038	0	0	0	0
	II. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	10.619	0	10.619	10.097
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	10.562	0	10.562	10.061
200, дио 209	а) Купци – повезана правна лица	041	0	0	0	
201, дио 209	б) Купци у земљи	042	10.562	0	10.562	10.061
202, дио 209	в) Купци у иностранству	043	0	0	0	0
210 до 219	г) Потраживања из специфичних послова	044	0	0	0	0
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	0	0	0	0
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (047 до 054)	046	0	0	0	0
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	047	0	0	0	0
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	048	0	0	0	0
239	в) Краткорочни кредити у иностранству	049	0	0	0	0

Група, рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ текуће године			Почетно стање
			Бруто	Исравка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
233 и 234	г) Део дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	050	0	0	0	0
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	051	0	0	0	0
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	052	0	0	0	0
237	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	053	0	0	0	0
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	054	0	0	0	0
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	57	0	57	36
240	а) Готовински еквиваленти-хартије од вриједности	056	0	0	0	0
241 до 249	б) Готовина	057	57	0	57	36
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	058	0	0	0	0
280 до 289 осим 288	5. Активна временска разграничења	059	0	0	0	0
288	III. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	060	0	0	0	0
29	В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	061	0	0	0	0
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	3.868.112	2.220.108	1.648.004	2.534.382
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	063	0	0	0	0
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	3.868.112	2.220.108	1.648.004	2.534.382

Група, рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5
	ПАСИВА А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	1.492.851	2.405.903
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	1.592.312	4.261.918
300	1. Акцијски капитал	103	1.592.312	4.261.918
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104	0	0
303	3. Задружни удјели	105	0	0
304	4. Улози	106	0	0
305	5. Државни капитал	107	0	0
306	6. Остали основни капитал	108	0	0
31	II. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109	0	0
320	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110	0	0
дио 32	IV. РЕЗЕРВЕ (112+113)	111	0	0
321	1. Законске резерве	112	0	0
322	2. Статутарне резерве	113	0	0
330, 331 и 334	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	114	0	0
332	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	115	0	0
333	VII. НЕРАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116	0	0
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (118 до 121)	117	0	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	118	0	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	119	0	0
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120	0	0
343	4. Него приход од самосталне дјелатности	121	0	0
35	IX. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)	122	99.461	1.856.015
350	1. Губитак ранијих година	123	0	1.762.798
351	2. Губитак текуће године	124	99.461	93.217
40	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)	125	0	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	126	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	127	0	0
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	128	0	0
403	4. Резервисања за трошкове реструктурисања	129	0	0
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	130	0	0
405	6. Остала дугорочна резервисања	131	0	0
	B. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	155.153	128.479
41, осим 418	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)	133	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134	0	0
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	135	0	0
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	136	0	0

Група, рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године	Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)
1	2	3	4	5
413 и 414	4. Дугорочни кредити	137	0	0
415 и 4516	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	138	0	0
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности корз биланс успјеха	139	0	0
418	7. Одложене пореске обавезе	140	0	0
419	8. Остале дугорочне обавезе	141	0	0
42 до 48	II. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	155.153	128.479
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143	128.285	103.175
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вредности	144	0	0
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	145	0	0
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	146	0	0
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	147	128.285	103.175
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	12.007	10.481
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149	0	0
431	б) Добављачи - повезана правна лица	150	0	0
432 и 433	в) Остали добављачи	151	12.007	10.481
439	г) Остале обавезе из пословања	152	0	0
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	153	0	0
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	8.745	8.670
460 до 469	5. Друге обавезе	155	5.285	5.300
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	156	782	756
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	49	97
481	8. Обавезе за порез на добитак	158	0	0
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	159	0	0
495	10. Одложене пореске обавезе	160	0	0
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	1.648.004	2.534.382
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	162	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	1.648.004	2.534.382

У Билећи
дана, 28.02.2014.

Лице са лиценцом
Миодраг Вукоје, дипл.ек.
СР 1723/13

Директор
(М.П.) Оливера Вукоје, дипл.ек.

Матични број: 1895036
 Шифра дјелатности: 25.62
 Назив привредног друштва:
 "ЗРАК" А.Д.
 Сједиште: БИЛЕЋА
 ЈИБ: 4401381700002

Жиро рачуни:
 551-011-00035204-45

ИЗВЈЕШТАЈ

о осталим добицима и губицима у периоду
 од 01.01. до 31.12.2013. године

Ознака позиције	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Износ текуће године	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
A	НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (298 или 299)	400	99.461	93.217
I	ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 до 407)	401	0	0
1	Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на сталним средствима, осим ХОВ расположивих за продају	402	0	0
2	Добици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	403	0	0
3	Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404	0	0
4	Актуарски добити од планова дефинисаних примања	405	0	0
5	Ефективни дио добитка по основу заштите од ризика готов. токова	406	0	0
6	Остали добити утврђени директно у капиталу	407	0	0
II	ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ	408	0	0
1	Губици по основу промјене фер вриједности ХОВ расположивих за продају	409	0	0
2	Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410	0	0
3	Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411	0	0
4	Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	412	0	0
5	Остали губици утврђени директно у капиталу	413	0	0
B	ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401 - 408) или (408 - 401)	414	0	0
V	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415	0	0
Г	НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414 ± 415)	416	0	0
Д	УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ	417	0	0
I	УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400 ± 406)			
II	УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400 ± 416)	418	99.461	93.217

У Билећи
 Дана, 28.02.2014.

Лице са лиценцом
 Миодраг Вукоје, дипл.ек. (М.П.)
 СР 1723/13

Директор
 Оливера Вукоје, дипл.ек.

Матични број: 1895036
 Шифра дјелатности: 25.62
 Назив привредног друштва, задруге, другог
 правног лица или предузетника:
 "ЗРАК" А.Д.
 Сједиште: БИЛЕЋА
 ЈИБ: 4401381700002

Жиро рачуни:
 551-011-00035204-45

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
 (Извјештај о токовима готовине)
 за период од 01.01. до 31.12.2013. године

у конвертибилним маркама

ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
		Текућа година	Претходна година
2	3	4	5
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)	301	127.674	118.289
1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	127.674	118.289
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	0	0
3. Остали приливи из пословних активности	304	0	0
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	305	127.653	119.920
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	29.893	19.424
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	84.179	84.179
3. Одливи по основу плаћених камата	308	0	0
4. Одливи по основу пореза на добит	309	0	0
5. Остали одливи из пословних активности	310	13.581	16.317
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	311	21	0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	312	0	1.631
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)	313	0	0
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	314	0	0
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	315	0	0
3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	316	0	0
4. Приливи по основу камата	317	0	0
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	318	0	0
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)	320	0	0
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	321	0	0
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	322	0	0
3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323	0	0
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	324	0	0

ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
		Текућа година	Претходна година
2	3	4	5
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326	0	0
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	327	0	0
I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)			
1. Приливи по основу повећања основног капитала	328	0	0
2. Приливи по основу дугорочних кредита	329	0	0
3. Приливи по основу краткорочних кредита	330	0	0
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (333 до 338)	332	0	0
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	333	0	0
2. Одливи по основу дугорочних кредита	334	0	0
3. Одливи по основу краткорочних кредита	335	0	0
4. Одливи по основу финансијског лизинга	336	0	0
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	337	0	0
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (327-332)	339	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (332-327)	340	0	0
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	127.674	118.289
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	127.653	119.920
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	21	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344	0	1.631
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	36	1.667
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	346	0	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	347	0	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	57	36

У Билећи
Дана, 28.02.2014.

Лице са лиценцом
Миодраг Вукоје, дипл.ек.
CP 1723/13

(М.П.)

Директор
Оливера Вукоје, дипл.ек.

Назив предузећа, задруге или другог правног л.
"ЗРАК" А.Д.

Матични број: 1895036

Шифра дјелатности: 25.62

Сједиште: И.Н. Сарајево

ЈИБ: 4400542270007

Жиро рачуни код пословне банака:
551-011-00035204-45

АНЕКС
(Додатни рачуноводствени извјештај)
за период од 01.01. до 31.12.2013.године

Износи у конвертибилним маркама

Група рачуна /рачун	О П И С	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
61	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УЧИНАКА (602+605)	601	82.089	81.774
дио 61	а) Приходи од продаје производа	602	0	0
дио 612	Од тога: приходи од продаје производа на иностр.тржишту	603	0	0
дио 611	Приходи од продаје производа у другом ентитету или Брчко Дистрикту БиХ	604	0	0
дио 61	б) Приходи од продаје услуга	605	82.089	81.774
дио 612	Од тога: приходи од продаје (пружања услуга на ино. трж.	606	0	0
дио 611	Приходи од продаје (пружања) услуга у другом ентитету или Брчко Дистрикту БиХ	607	0	0
65	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (609+612+613+614+615+616+617)	608	6.000	6.000
650	а) Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	609	0	0
дио 650	Од тога: приходи по основу субвенција на производе (субвенције које се могу приказати по јединици производа, нпр. Возна карта, брашно, хљеб, млијеко и др.)	610	0	0
дио 650	приходи на основу субвенц. на производњу (на запошљав., плату, каматну стопу, за смањење загађења и др.)	611	0	0
651	б) Приход од закупнина	612	6.000	6.000
652	в) Приход од донација	613	0	0
653	г) Приход од чланарина	614	0	0
654	д) Приход од тантијема и лиценцих права	615	0	0
655	ђ) Приход из намјенских извора финансир. (из буџета, фонд)	616	0	0
659	е) Остали пословни приходи по другим основама	617	0	0
66+67	ФИНАНСИЈСКИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ	618	0	0
дио 660	Од тога: приходи од учешћа у добити (дивиденди)	619	0	0
дио 670	Добици на основу продаје некретнина, постројења и опреме	620	0	0
678	Приходи на основу уговорене заштите од ризика	621	0	0
51	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	622	15.672	11.562
513	Од тога: трошкови горива и енергије	623	15.672	11.562
52	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА	624	84.179	84.179
522	Од тога: трошк. бруто накнада чланов. управн. и надз. одб.	625	0	0
дио 529	трошкови дневница на службеном путу	626	0	0
дио 529	трошкови смјештаја, исхране и превоза на службен. путу	627	0	0
53	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (629+630+631+632+633+634+635+636)	628	4.956	4.665
530	а) Трошкови услуга на изради учинака	629	0	0

Група рачуна /рачун	О П И С	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
531	б) Трошкови транспортних услуга	630	3.716	3.489
дио 532	в) Трошкови за услуге текућег одржавања основних средст.	631	0	0
дио 532	г) Трошкови за услуге инвестиционог одржавања осн. сред.	632	0	0
533	д) Трошкови закупа	633	0	0
534+535	ђ) Трошкови сајмова, рекламе и пропаганде	634	250	0
534+537	е) Трошкови истражив. и трошк. развоја који се не капитал.	635	0	0
539	ж) Трошкови осталих услуга	636	990	1.176
дио 539	Од тога: производне услуге по уговору о повременом и привременим пословима	637	0	0
дио 539	Накнада за ауторска дјела која чине производне услуге	638	0	0
55	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (640+642+643+644+645+646+647+648)	639	8.873	4.942
550	Трошкови непроизводних услуга	640	2.500	0
дио 550	Од тога: трошкови стручног образовања и усавршав. запосл.	641	0	0
551	Трошкови репрезентације	642	0	0
552	трошкови премије осигурања	643	469	164
553	Трошкови платног промета	644	299	345
554	трошкови чланарина	645	44	56
дио 555	Трошкови пореза на производе, царине, боравишне таксе, порез из игре и срећу и сл.	646	0	0
дио 555	Трошкови пореза на производњу, на имовину, на земљиште за коришћење вода и шума, за противпожар. заштиту и сл.	647	1.751	1.704
559	Остали нематеријални трошкови	648	3.810	2.673
	ОБАВЕЗЕ И ПОТРАЖИВАЊА			
47, осим 479	Обрачунати (фактурисани) порез на додату вриједност (кумулативан промете конта)	649	14.975	14.922
27, осим 279	Улазни порез на додату вриједност (кумулативни промет конта)	650	4.187	2.768
479	Обавезе за ПДВ на основу разлике између обрачунатог и аконтационог ПДВ-а (салдо конта)	651	10.788	12.154
279	Потраживања на основу разлике између аконтационог и обрачунатог ПДВ-а (салдо конта)	652	0	0
271	Порез на додатну вриједност плаћен при увозу (кумулативан промет конта)	653	0	0
484	Обавезе за ПДВ плаћен при увозу (кумулат. промет конта)	654	0	0
480	Обавезе за акцизе (кумулативан промет конта)	655	0	0
010	Улагања у истраживање и развој (кумулат. промет конта)	656	0	0
дио 433	Остварени увоз из добара из иностранства	657	0	0
дио 433	Остварени увоз услуга из иностранства	658	0	0
дио431и432	Набавка добара из ФБиХ или Брчко Дистрикта БиХ	659	0	0
дио431и432	Набавка услуга из ФБиХ или Брчко Дистрикта БиХ	660	0	0
	Приходи остварени на бази подуговарања	661	0	0
	Плаћања подуговарањима за рад, испоручене произ.и у.	662	0	0
	Укупан број одређених часова рада (ефективни часови рада без боловања, годишњег одмора, државних празника и сл.)	663	0	0

У Билећи

Дана 28.02.2014.године

Лице са лиценцом

Миодраг Вукоје, дипл.ек.

(М.П.)

CP 1723/13

Директор

Оливера Вукоје, дипл.ек.

Матични број: 1895036
 Шифра дјелатности: 25.62
 Назив привредног друштва:
 "ЗРАК" А.Д.
 Сједиште: БИЛЕЋА
 ЈИБ: 4401381700002

Жиро тачуни:
 551-011-00035204-45

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2013. године

у конвертибилним маркама

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА							МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака з а АОП	Акцијски капитал и уdjели у друштво са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нерализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулисани нераспоређени добитак/нераспоређени губитак	УКУПНО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 01.01.2012.год.	901	4.261.918	0	0	0	-1.762.798	2.499.120	0	2.499.120
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ефекти исправке грешке	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Поновно исказано стање на дан 01.01.2012.год. (901±902±903)	904	4.261.918	0	0	0	-1.762.798	2.499.120	0	2.499.120
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	906	0	0	0	0	0	0	0	0

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА							МАЊИНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака з а АОП	Акцијски капитал и удјели у друштво са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нераализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулисани нераспоређени добитак/нераспоређени губитак	УКУПНО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6. Курсне разлике настале по основу прерачунавања финансијских извештаја у другу функцион. валуту	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	908	0	0	0	0	-93.217	-93.217	0	-93.217
8. Нето добици/губици периода признати директно у капиталу	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9.Објављене дивиденде и други видови расподјеле добитка и покрића губитка	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Стање на дан 31.12.2012. год. /01.01.2013.год. (904±905±906±907±908±909-910+911)	912	4.261.918	0	0	0	-1.856.015	2.405.903	0	2.405.903
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ефекти исправке грешке	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Поново исказано стање на дан 01.01.2013. год. (912±913±914)	915	4.261.918	0	0	0	-1.856.015	2.405.903	0	2.405.903
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају	917	0	0	0	0	0	0	0	0

ВРСТА ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	ДИО КАПИТАЛА КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА							МАЊНСКИ ИНТЕРЕС	УКУПНИ КАПИТАЛ
	Ознака з а АОП	Акцијски капитал и удјели у друштво са ограниченом одговорношћу	Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38)	Нераализовани добити/губити по основу финансијских средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова	Акумулисани нераспоређени добитак/нераспоређени губитак	УКУПНО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха	919	0	0	0	0	-99.461	-99.461	0	-99.461
19. Нето добитак/губитак периода признати директно у капиталу	920	-2.669.606	0	0	0	1.856.015	-813.591	0	-813.591
20. Објављене дивиденде и други видови распоdjеле добитка и покриће губитка	921	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Стање на дан 31.12.2013.год. (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	1.592.312	0	0	0	-99.461	-99.461	0	1.492.851

У Билећи
Дана, 28.02.2014. године

Лице са лиценцом
Миодраг Вукоје, дипл.ек.
CP 1723/13

Директор:
Оливера Вукоје, дипл.ек.



Биланс успјеха

<i>Пословни приходи и расходи.....</i>	<i>40</i>
<i>Финансијски приходи и расходи.....</i>	<i>41</i>
<i>Остали приходи и расходи.....</i>	<i>42</i>
<i>Рекапитулација прихода и расхода текућег периода по основама остварења.....</i>	<i>43</i>
<i>Упоредни преглед прихода и расхода текућег периода и предходног периода по основама остварења.....</i>	<i>44</i>

Биланс стања

<i>Структура активе.....</i>	<i>45</i>
<i>Структура сталне имовине.....</i>	<i>46</i>
<i>Стална имовина – нематеријална улагања.....</i>	<i>47</i>
<i>Стална имовина – некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине.....</i>	<i>48</i>
<i>Структура текуће имовине.....</i>	<i>49</i>
<i>Текућа имовина - краткорочна потраживања и пласмани.....</i>	<i>50</i>
<i>Текућа имовина – готовински еквиваленти и готовина.....</i>	<i>51</i>
<i>Капитал.....</i>	<i>52</i>
<i>Дугорочне и краткорочне обавезе.....</i>	<i>53</i>
<i>Рекапитулација биланса стања.....</i>	<i>54</i>
<i>Биланс стања – извјештај о финансијском положају.....</i>	<i>55</i>
<i>Биланс успјеха – извјештај о укупном резултату.....</i>	<i>59</i>
<i>Планирана значајност.....</i>	<i>64</i>
<i>Дугорочна финансијска равнотежа.....</i>	<i>65</i>
<i>Краткорочна финансијска равнотежа.....</i>	<i>66</i>
<i>Општа ликвидност.....</i>	<i>67</i>

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
"ЗРАК" А.Д.

Пословни приходи и расходи

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
I	Пословни приходи	88.089	100,00	87.774	1,0036
1.	Приходи од продаје робе	0	0,00	0	0,0000
2.	Приходи од продаје учинака	82.089	93,19	81.774	1,0039
3.	Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	0	0,00	0	0,0000
4.	Повећање вриједности залиха и учинака	0	0,00	0	0,0000
5.	Смањење вриједности залиха и учинака	0	0,00	0	0,0000
6.	Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	0	0,00	0	0,0000
7.	Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	0	0,00	0	0,0000
8.	Остали пословни приходи	6.000	6,81	6.000	1,0000
II	Пословни расходи	186.989	100,00	178.705	1,0464
1.	Набавна вриједност продате робе	0	0,00	0	0,0000
2.	Трошкови материјала за израду	15.672	8,38	11.562	1,3555
3.	Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	84.179	45,02	84.179	1,0000
4.	Трошкови производних услуга	4.956	2,65	4.665	1,0624
5.	Трошкови амортизације и резервисања	73.309	39,20	73.357	0,9993
6.	Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	7.122	3,81	3.237	2,2002
7.	Трошкови пореза	1.751	0,94	1.705	1,0270
8.	Трошкови доприноса	0	0,00	0	0,0000

Табела 1: Табеларни приказ структуре и индекса кретања пословних прихода и расхода текућег и претходног рачуноводственог периода

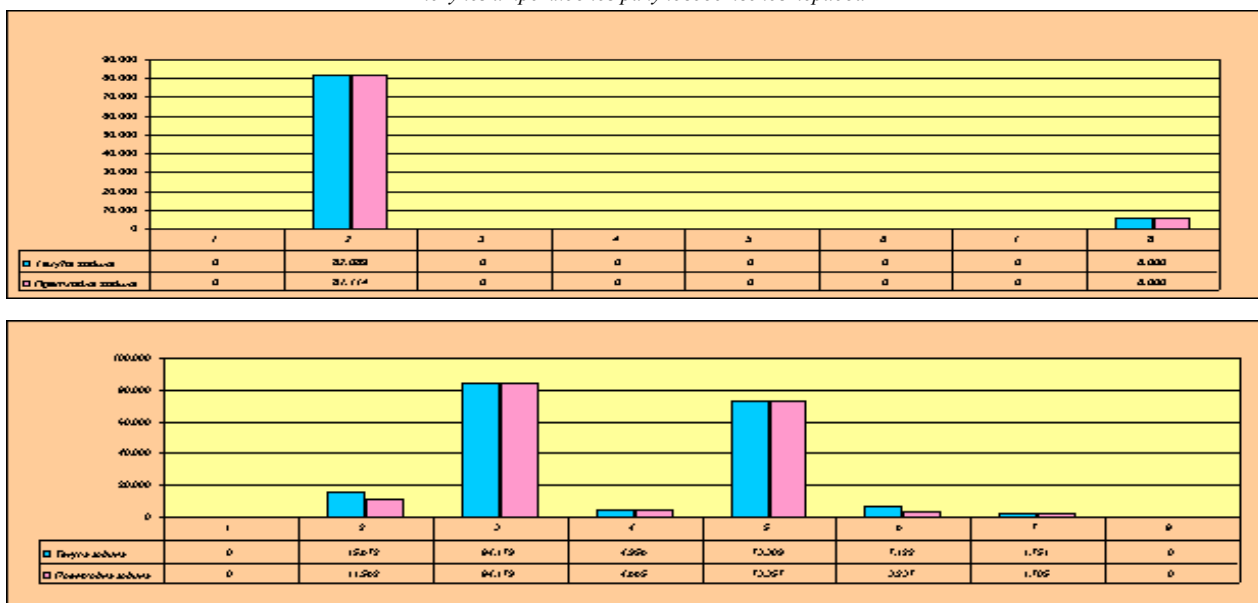


График 1: Графички приказ структуре пословних прихода и расхода у текућем и претходном рачуноводственом периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
"ЗРАК" А.Д.

Финансијски приходи и расходи

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
I	Финансијски приходи	0	0,00	0	0,0000
1.	Финансијски прих. од пов.прав.лица	0	0,00	0	0,0000
2.	Приходи од камата	0	0,00	0	0,0000
3.	Позитивне курсне разлике	0	0,00	0	0,0000
4.	Приходи од ефеката валутне клаузуле	0	0,00	0	0,0000
5.	Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	0	0,00	0	0,0000
6.	Остали финансијски пласмани	0	0,00	0	0,0000
II	Финансијски расходи	561	100,00	631	0,8891
1.	Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	0	0,00	0	0,0000
2.	Расходи камата	561	100,00	631	0,8891
3.	Негативне курсне разлике	0	0,00	0	0,0000
4.	Расходи по основу валутне клаузуле	0	0,00	0	0,0000
5.	Остали финансијски расходи	0	0,00	0	0,0000

Табела 2: Табеларни приказ структуре и индекса кретања Финансијских прихода и расхода текућег и претходног рачуноводственог периода

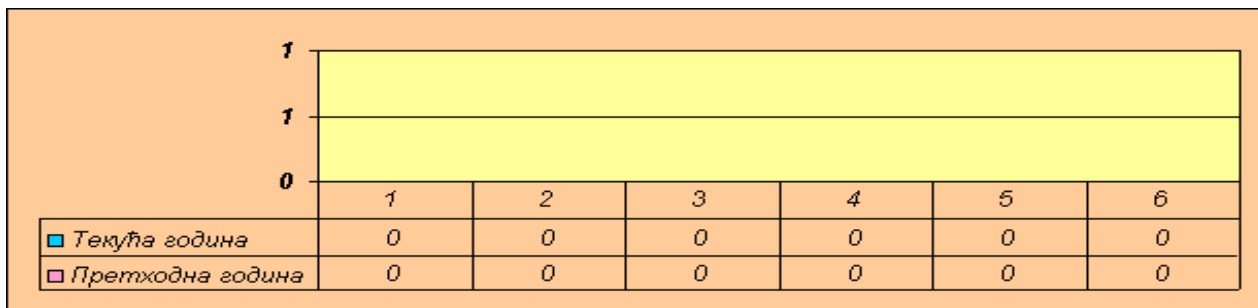


График 2-а: Графички приказ структуре Финансијских прихода у текућем и претходном рачуноводственом периоду

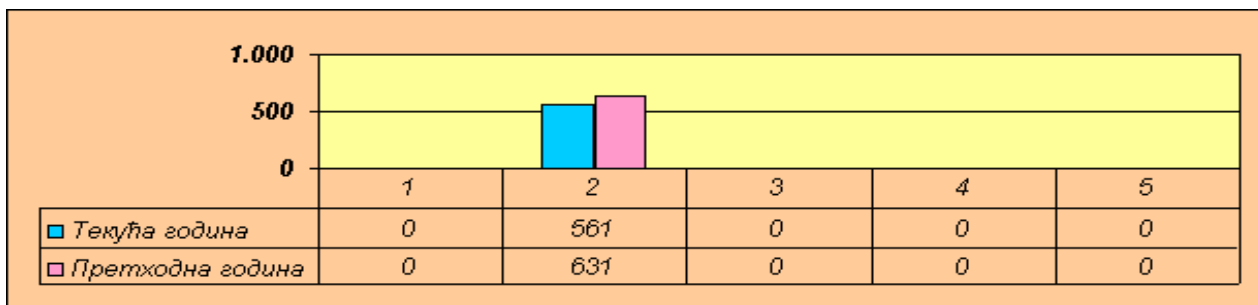


График 2-б: Графички приказ структуре Финансијских расхода у текућем и претходном рачуноводственом периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
"ЗРАК" А.Д.

Остали приходи и расходи

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
<i>I</i>	<i>Остали приходи</i>	0	0,00	0	0,0000
1.	Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0,00	0	0,0000
2.	Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	0	0,00	0	0,0000
3.	Добици по основу продаје биолошких средстава	0	0,00	0	0,0000
4.	Добици по основу продаје средстава обустављен. пос.	0	0,00	0	0,0000
5.	Добици по основу продаје учешћа у капит. и дуг. Хов	0	0,00	0	0,0000
6.	Добици по основу продаје материјала	0	0,00	0	0,0000
7.	Вишкови изузимајући вишкове залиха и учинака	0	0,00	0	0,0000
8.	Наплаћена отписана потраживања	0	0,00	0	0,0000
9.	Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревал. рез.	0	0,00	0	0,0000
10.	Приходи од смањења обавеза, укидања неискоришт. дугорочних резервисања и остали непоменути прих.	0	0,00	0	0,0000
<i>II</i>	<i>Остали расходи</i>	0	0,00	1.655	0,0000
1.	Губици на основу расходања и отписа осн.ср.и немат.улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0,00	0	0,0000
2.	Губици по основу продаје расход. инвестиц. некретн	0	0,00	0	0,0000
3.	Губици по основу продаје расход. биолошк. средст.	0	0,00	0	0,0000
4.	Губици по основу продаје средстава обустављен.пос.	0	0,00	0	0,0000
5.	Губици по основу продаје учешћа у капит. и дуг. Хов	0	0,00	0	0,0000
6.	Губици по основу продатог материјала	0	0,00	0	0,0000
7.	Мањкови изузимајући мањшкове залиха и учинака	0	0,00	0	0,0000
8.	Расходи по основу штете од ризика	0	0,00	0	0,0000
9.	Расходи по основу исправке вриједн. и отписа потр.	0	0,00	1.655	0,0000
10.	Расходи по основу расходања залиха материјала и робе и остали расходи	0	0,00	0	0,0000

Табела 3: Табеларни приказ структуре и индекса кретања Осталих прихода и расхода текућег и претходног рачуноводственог периода

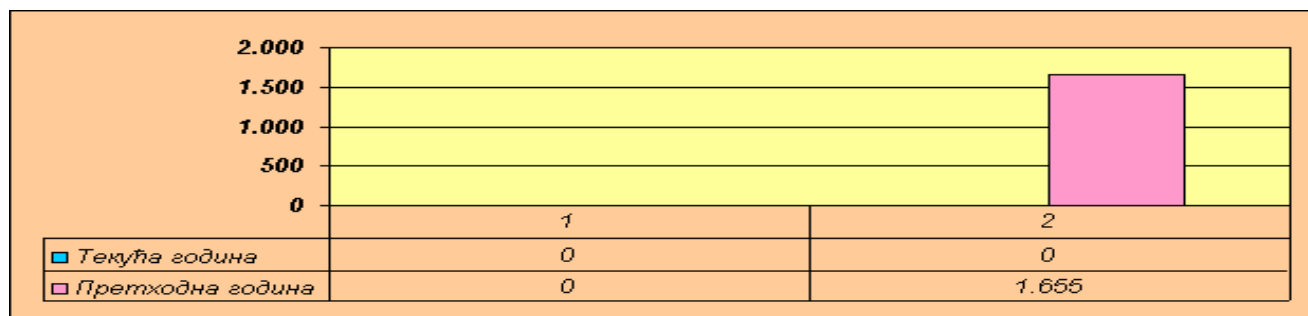


График 3: Графички приказ односа Осталих прихода и расхода у текућем и претходном рачуноводственом периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
"ЗРАК" А.Д.

**Рекапитулација прихода и расхода текућег периода
по основама остварења**

Редни број	Врста прихода и расхода	Износ прихода	Износ расхода	Финансијски резултат
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи и расходи	88.089	186.989	-98.900
2.	Финансијски приходи и расходи	0	561	-561
3.	Остали приходи и расходи	0	0	0
4.	Приходи и расходи од усклађивања вриједности имовине	0	0	0
5.	Приходи и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	0	0	0
6.	Добитак прије опорезивања			0
7.	Губитак прије опорезивања			99.461
8.	Нето добитак текуће године			0
9.	Нето губитак текуће године			99.461
10.	Укупна нето добит у обрачунском периоду			0
11.	Укупан нето губитак у обрачунском периоду			0

Табела 4: Табеларни приказ рекапитулације
прихода, расхода и финансијског резултата текућег периода
по основама остваривања

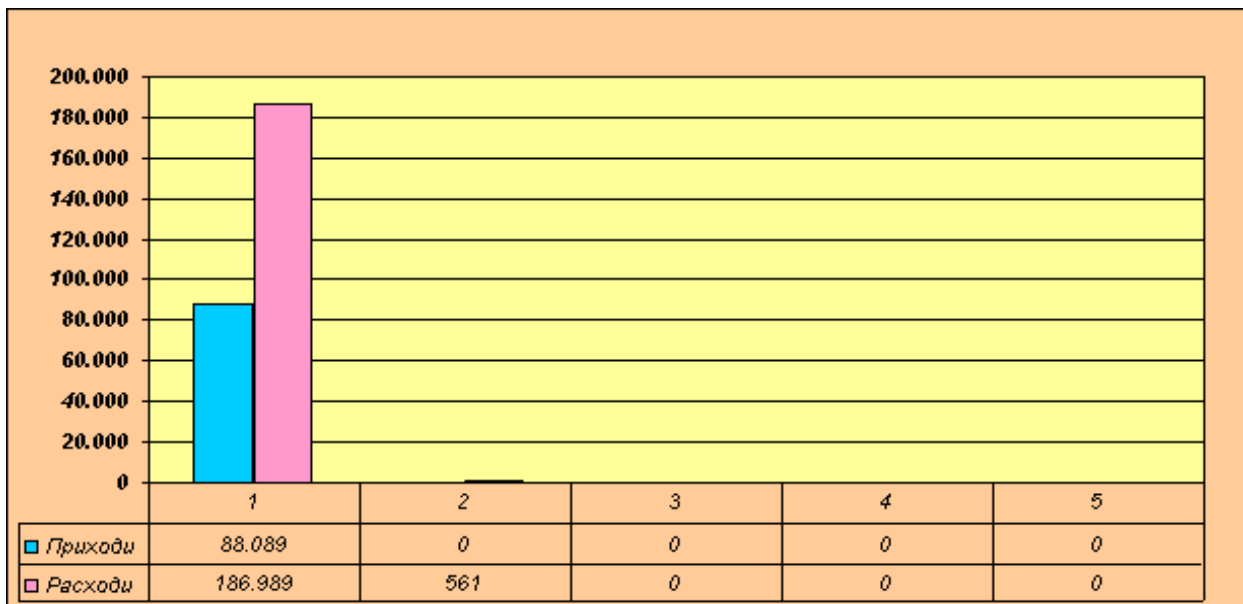


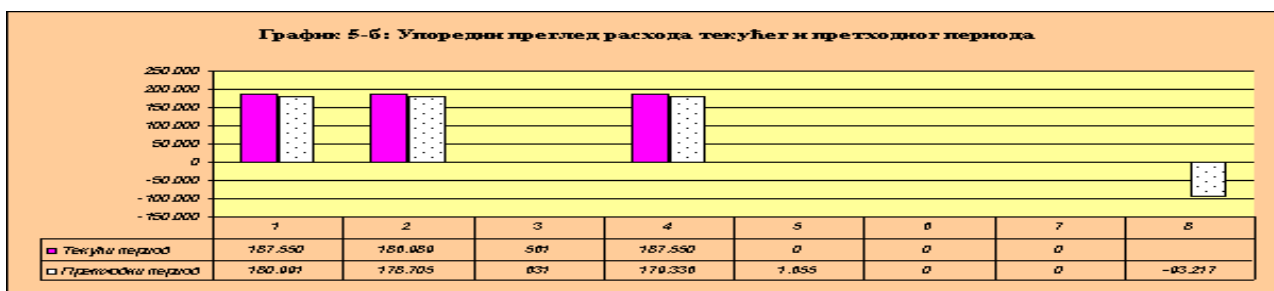
График 4: Графички приказ рекапитулације
прихода, расхода и финансијског резултата текућег периода
по основама остваривања

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
"ЗРАК" А.Д.

**Упоредни преглед прихода и расхода текућег и претходног периода
по основама остварења**

Редни број	Врста прихода односно расхода	Напомена	Текући период	Претходни период	Индекс
1	2	3	4	5	6
А)	ПРИХОДИ:		88.089	87.774	100,3589
1.	Приходи редовне дјелатности		88.089	87.774	100,3589
2.	Финансијски приходи		0	0	0,0000
3.	Укупни пословни резултат (1+2)		88.089	87.774	100,3589
4.	Остали приходи		0	0	0,0000
5.	Од усклађивања вриједности имовине		0	0	0,0000
6.	Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		0	0	0,0000
Б)	РАСХОДИ:		187.550	180.991	103,6239
1.	Редовне дјелатности		186.989	178.705	104,6356
2.	Финансијски расходи		561	631	88,9065
3.	Укупно пословни резултат (1+2)		187.550	179.336	104,5802
4.	Остали приходи		0	1.655	0,0000
5.	Од усклађивања вриједности имовине		0	0	0,0000
6.	Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година		0	0	0,0000
В)	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ		-99.461	-93.217	106,6983

Табела 5: Табеларни приказ упоредног прегледа прихода и расхода
текућег и претходног периода по основама остваривања



Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:

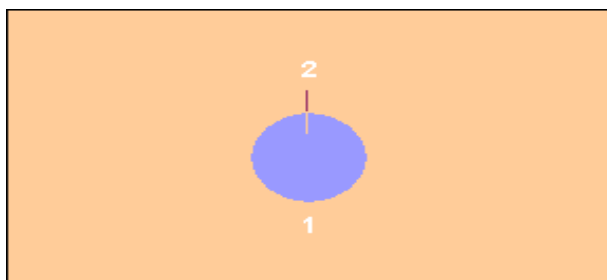
"ЗРАК" А.Д.

Сједиште: БИЛЕЋА

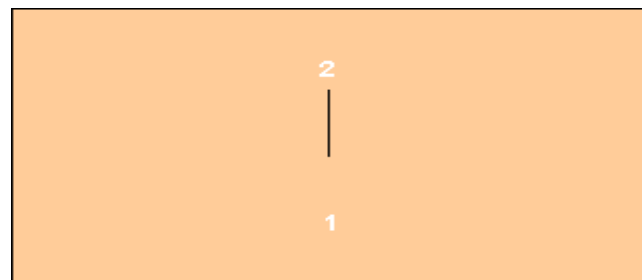
Структура активе

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	1.637.385	99,36	2.524.285	0,6487
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	10.619	0,64	10.097	1,0517
	УКУПНО АКТИВА:	1.648.004	100,00	2.534.382	0,6503

Табела 6: Табеларни приказ структуре и индекса кретања Пословне активе



Текућа година

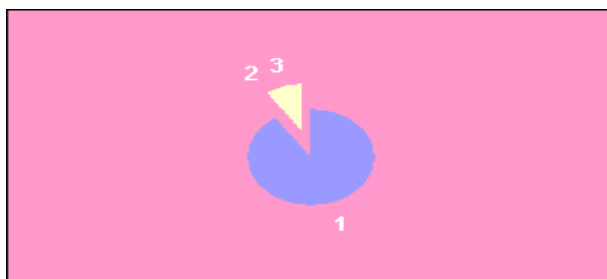


Претходна година

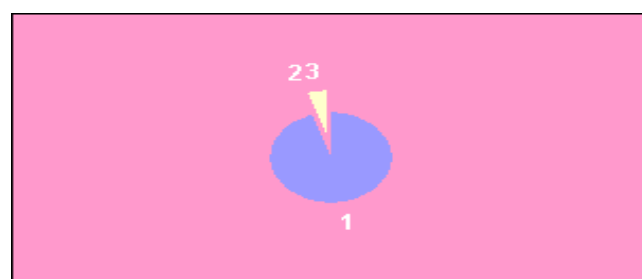
Структура пасиве

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
1.	КАПИТАЛ	1.492.851	90,59	2.405.903	0,6205
2.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0	0,00	0	0,0000
3.	ОБАВЕЗЕ	155.153		128.479	1,2076
	УКУПНО АКТИВА:	1.648.004	100,00	2.534.382	0,6503

Табела 6: Табеларни приказ структуре и индекса кретања Пословне активе



Текућа година



Претходна година

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:

"ЗРАК" А.Д.

Сједиште: БИЛЕЋА

Структура сталне имовине

Група, рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Износ текуће године			Почетно стање
		Бруто	Нето	%	
1	2	3	4	5	6
01	НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	0	0	0,00	204.228
02	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ	3.857.493	1.637.385	100,00	2.320.057
03	БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ	0	0	0,00	0
04	ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0	0	0,00	0
050	V. ОДЛЮЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0	0	0,00	0
	УКУПНО СТАЛНА ИМОВИНА:	3.857.493	1.637.385	100,00	2.524.285

Табела 7: Табеларни приказ структуре сталне имовине у текућем и у претходном периоду
и индекс кретања

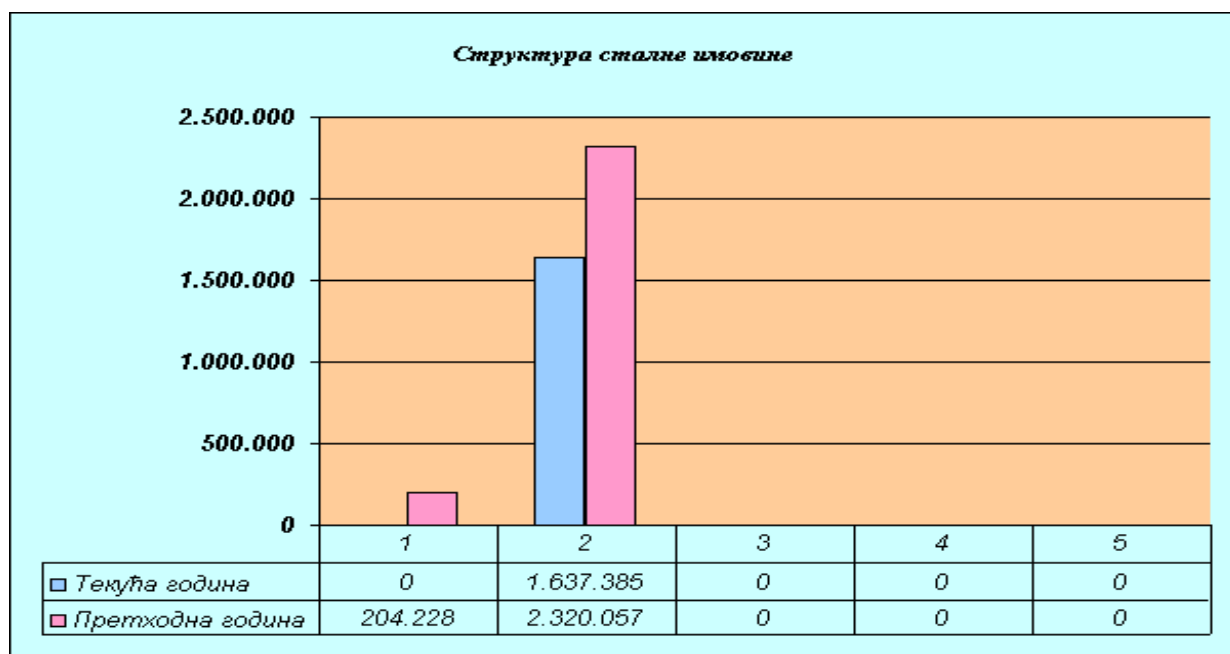


График 7: Графички приказ структуре сталне имовине у текућем и у претходном периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:

"ЗРАК" А.Д.

Сједиште: БИЛЕЋА

Стална имовина - Нематеријална улагања

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
1.	Улагања у развој	0	0,00	0	0,0000
2.	Концесије, патенти, лиценце и слична права	0	0,00	0	0,0000
3.	Goodwill	0	0,00	0	0,0000
4.	Остала нематеријална улагања	0	0,00	204.228	0,0000
5.	Аванси и нематеријална улагања у припреми	0	0,00	0	0,0000
УКУПНО нематеријална улагања		0	0,00	204.228	0,0000

Табела 8: Табеларни приказ структуре и индекса кретања
Сталне имовине - нематеријална улагања
текућег и претходног рачуноводственог периода

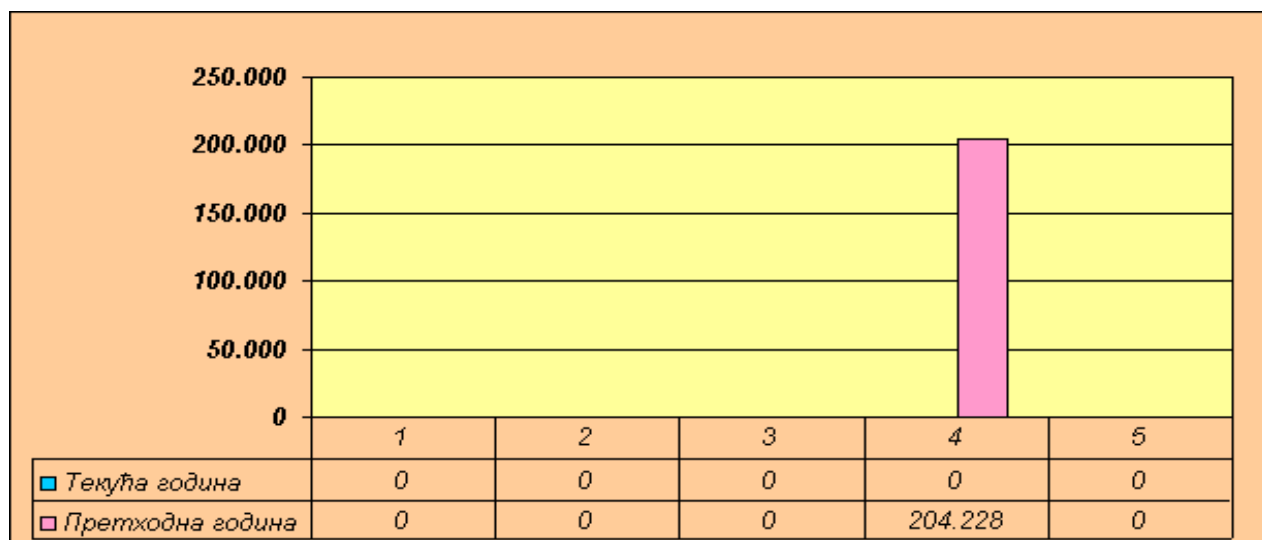


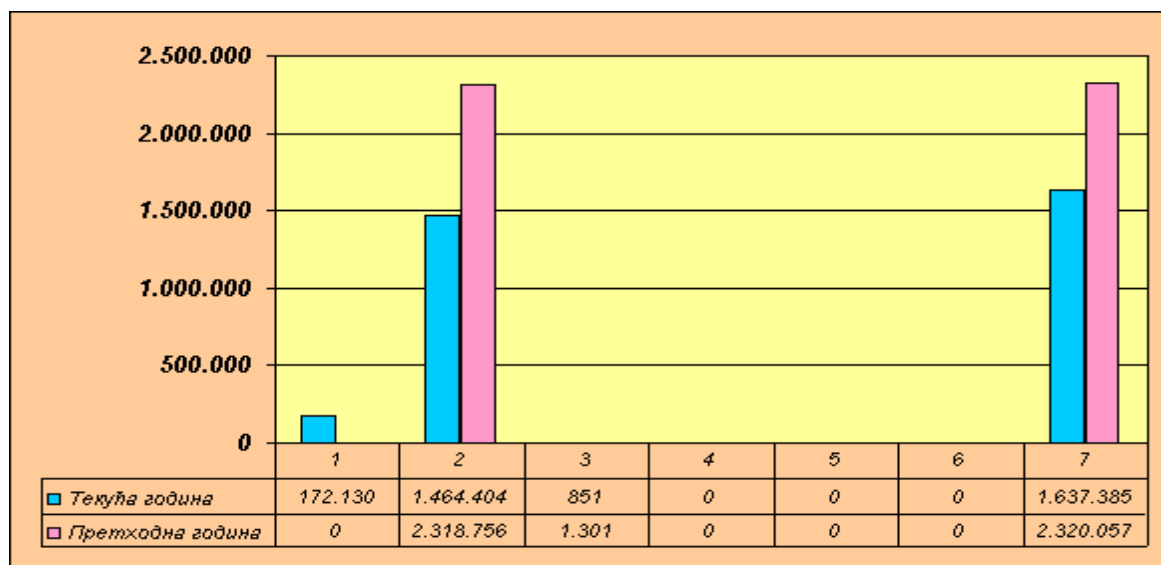
График 8: Графички приказ структуре
Сталне имовине - нематеријална улагања
у текућем и претходном рачуноводственом периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
"ЗРАК" А.Д.

Стална имовина
некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
1.	Земљиште	172.130	10,51	0	0,0000
2.	Грађевински објекти	1.464.404	89,44	2.318.756	0,6315
3.	Постројења и опрема	851	0,05	1.301	0,6541
4.	Инвестиционе некретнине	0	0,00	0	0,0000
5.	Аванси и некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине у припреми	0	0,00	0	0,0000
6.	Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0	0,00	0	0,0000
	УКУПНО некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	1.637.385	100,00	2.320.057	0,7058

*Табела 9: Табеларни приказ структуре и индекса кретања
Сталне имовине - некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине
текућег и претходног рачуноводственог периода*



*График 9: Графички приказ структуре
Сталне имовине - некретнине постројења, опрема и инвестиционе некретнине
у текућем и претходном рачуноводственом периоду*

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:

"ЗРАК" А.Д.

Сједиште: БИЛЕЋА

Структура текуће имовине

Група, рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	Износ текуће године			Почетно стање
		Бруто	Нето	%	
1	2	3	4	5	6
01	ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ	0	0	0,00	0
02	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА	10.619	10.619	100,00	10.097
03	ОДЛЮЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0	0	0,00	0
	УКУПНО ТЕКУЋА ИМОВИНА:	10.619	10.619	100,00	10.097

Табела 10: Табеларни приказ структуре текуће имовине у текућем и у претходном периоду
и индекс кретања

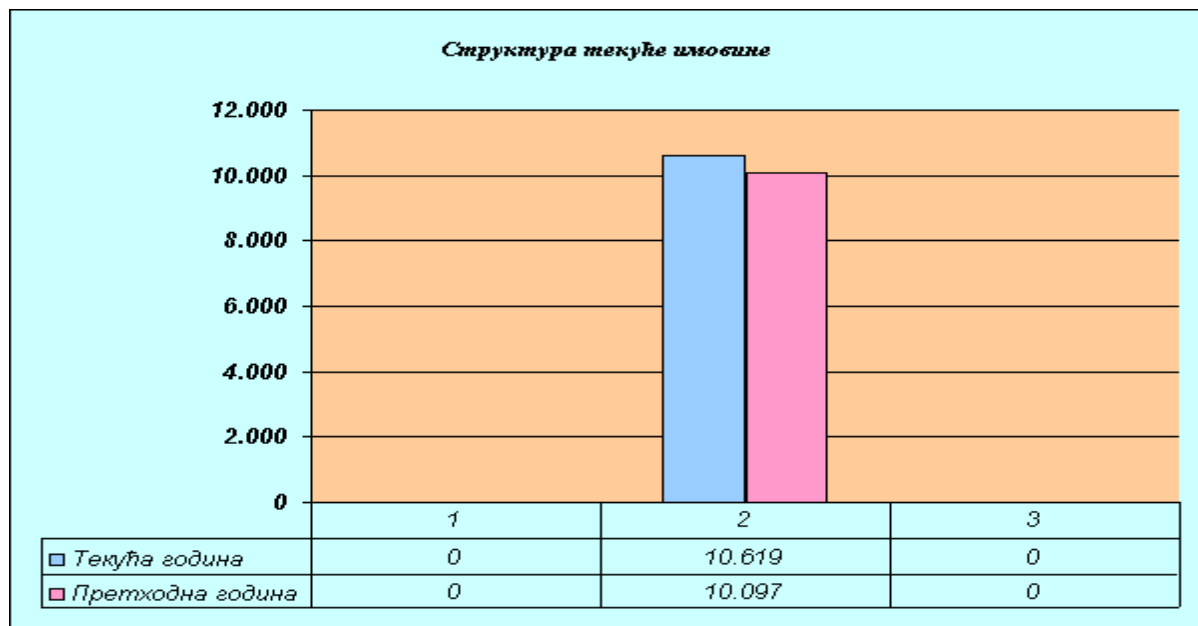


График 10: Графички приказ структуре текуће имовине у текућем и у претходном периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
"ЗРАК" А.Д.

Текућа имовина - краткорочна потраживања и пласмани

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
1.	Краткорочна потраживања (а-д)	10.562	100,00	10.061	1,0498
а)	Купци- повезана правна лица	0	0,00	0	0,0000
б)	Купци у земљи	10.562	100,00	10.061	1,0498
в)	Купци у иностранству	0	0,00	0	0,0000
г)	Потраживања из специфичних пословања	0	0,00	0	0,0000
д)	Друга краткорочна потраживања	0	0,00	0	0,0000
2.	Краткорочни финансијски пласмани (а-з)	0	0,00	0	0,0000
а)	Краткорочни кредити повезаним правним лицима	0	0,00	0	0,0000
б)	Краткорочни кредити у земљи	0	0,00	0	0,0000
в)	Краткорочни кредити у иностранству	0	0,00	0	0,0000
г)	Дио дугорочних финансијских пласмана који доспјева за наплату у периоду до годину дана	0	0,00	0	0,0000
д)	Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успеха намјењена продаји	0	0,00	0	0,0000
е)	Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успеха	0	0,00	0	0,0000
ж)	Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намјењени продаји или поништавању	0	0,00	0	0,0000
з)	Остали краткорочни пласмани	0	0,00	0	0,0000
	УКУПНО Краткорочна потраживања и пласмани	10.562	100,00	10.061	1,0498

Табела 11: Табеларни приказ структуре и индекса кретања
Текуће имовине - краткорочна потраживања и пласмани
текућег и претходног рачуноводственог периода

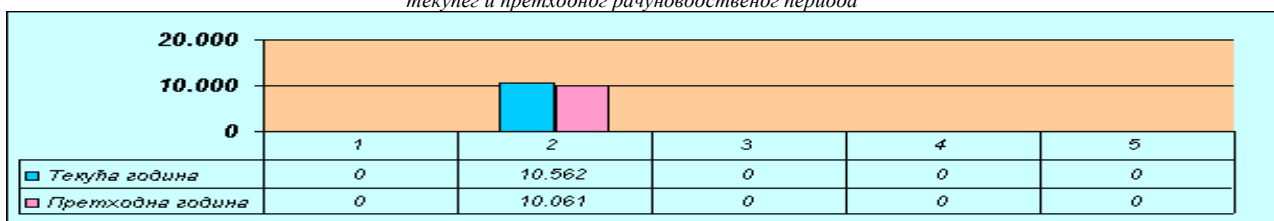


График 11-а: Графички приказ структуре
Текуће имовине - краткорочна потраживања
текућег и претходног рачуноводственог периода

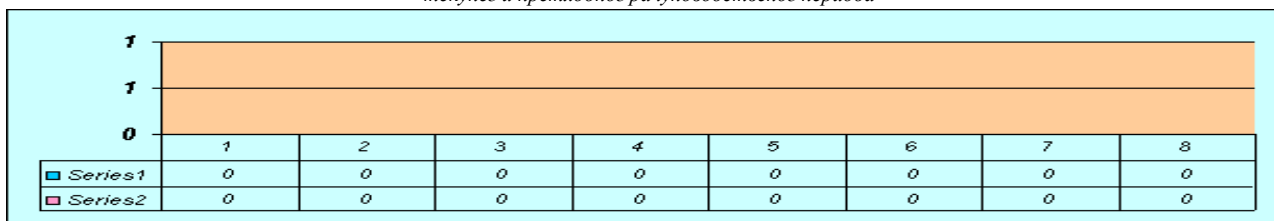


График 11-б: Графички приказ структуре
Текуће имовине - краткорочни финансијски пласмани
текућег и претходног рачуноводственог периода

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
"ЗРАК" А.Д.

Текућа имовина - готовински еквиваленти и готовина

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
1.	Краткорочна потраживања	10.562	99,46	10.061	1,0498
2.	Краткорочни финансијски пласмани	0	0,00	0	0,0000
3.	Готовински еквиваленти и готовина	57	0,54	36	1,5833
	Готовински еквиваленти - хартије од вриједности	0	0,00	0	0,0000
	Готовина	57	0,54	36	1,5833
4.	Порез на додату вриједност	0	0,00	0	0,0000
5.	Активна временска разграничења	0	0,00	0	0,0000
	УКУПНО краткорочна потраживања, пласмани и готовина	10.619	100,00	10.097	1,0517

Табела 12: Табеларни приказ структуре и индекса кретања
Текуће имовине - готовински еквиваленти и готовина
текућег и претходног рачуноводственог периода

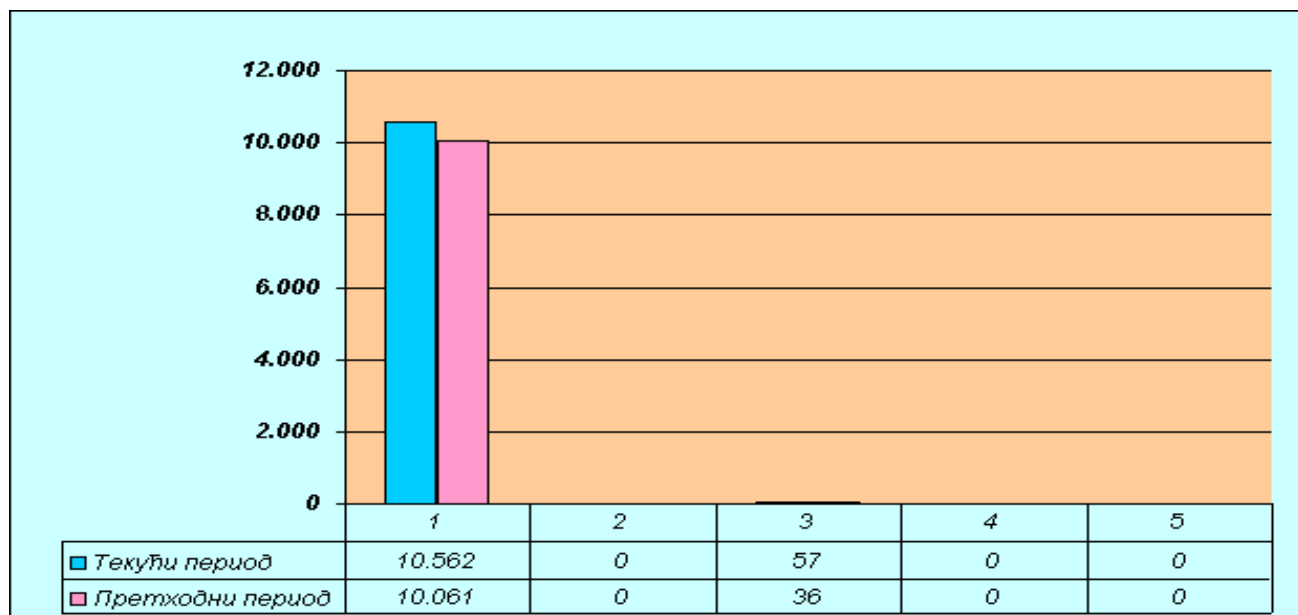


График 12: Графички приказ структуре
Текуће имовине - краткорочна потраживања, пласмани и готовина
текућег и претходног рачуноводственог периода

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
"ЗРАК" А.Д.

Капитал

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
<i>I</i>	<i>Основни капитал</i>	<i>1.592.312</i>	<i>106,66</i>	<i>4.261.918</i>	<i>0,3736</i>
1.	Акцијски капитал	1.592.312	106,66	4.261.918	0,3736
2.	Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	0	0,00	0	0,0000
3.	Задружни удјели	0	0,00	0	0,0000
4.	Улози	0	0,00	0	0,0000
5.	Државни капитал	0	0,00	0	0,0000
6.	Остали капитал	0	0,00	0	0,0000
<i>II</i>	<i>Уписани неуплаћени капитал</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,0000</i>
<i>III</i>	<i>Емисиона премија</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,0000</i>
<i>IV</i>	<i>Резерве</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,0000</i>
1.	Законске резерве	0	0,00	0	0,0000
2.	Статутарне резерве	0	0,00	0	0,0000
<i>V</i>	<i>Ревалоризационе резерве</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,0000</i>
<i>VI</i>	<i>Нереализовани добици по основу финансијских средстава расположивих за продају</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,0000</i>
<i>VII</i>	<i>Нереализовани губици по основу финансијских средстава расположивих за продају</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,0000</i>
<i>VIII</i>	<i>Нераспоређени добитак</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,0000</i>
1.	Нераспоређени добитак ранијих година	0	0,00	0	0,0000
2.	Нераспоређени добитак текуће година	0	0,00	0	0,0000
3.	Нераспоређени вишак прихода над расходима	0	0,00	0	0,0000
4.	Нето приход од самосталне дјелатности	0	0,00	0	0,0000
<i>IX</i>	<i>Губитак до висине капитала</i>	<i>99.461</i>	<i>6,66</i>	<i>1.856.015</i>	<i>0,0536</i>
1.	Губитак ранијих година	0	0,00	1.762.798	0,0000
2.	Губитак текуће године	99.461	6,66	93.217	1,0670
	УКУПНО Капитал	1.492.851	100,00	2.405.903	0,6205

Табела 13: Табеларни приказ структуре и индекса кретања капитала текућег и претходног рачуноводственог периода

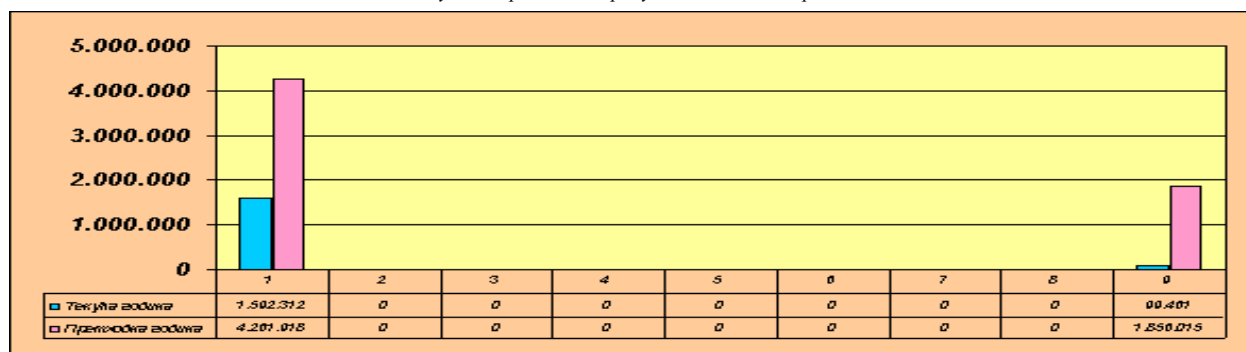


График 13: Графички приказ структуре капитала текућег и претходног рачуноводственог периода

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
"ЗРАК" А.Д.

Обавезе: Дугорочне и краткорочне обавезе

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
1	2	3	4	5	6
<i>I</i>	<i>Дугорочне обавезе</i>	0	0,00	0	0,0000
1.	Обав које се могу конверт. у капитал	0	0,00	0	0,0000
2.	Обав. према повез. правним лицима	0	0,00	0	0,0000
3.	Обав. по емитовним дугорочним хов	0	0,00	0	0,0000
4.	Дугорочни кредити	0	0,00	0	0,0000
5.	Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	0	0,00	0	0,0000
6.	Одложене пореске обавезе	0	0,00	0	0,0000
7.	Остале дугорочне обавезе	0	0,00	0	0,0000
<i>II</i>	<i>Краткорочне обавезе</i>	155.153	100,00	128.479	1,2076
<i>III</i>	<i>Краткорочне финансијске обавезе</i>	128.285	82,68	103.175	1,2434
1.	Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вр.	0	0,00	0	0,0000
2.	Дио дугорочних финансијски обавеза који за плаћање доспјева у периоду до годину дана	0	0,00	0	0,0000
3.	Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	0	0,00	0	0,0000
4.	Остале краткорочне финансијске обавезе	128.285	82,68	103.175	1,2434
<i>IV</i>	<i>Обавезе из пословања</i>	12.007	7,74	10.481	1,1456
1.	Примљени аванси, депозити и кауције	0	0,00	0	0,0000
2.	Добављачи-повезана правна лица	0	0,00	0	0,0000
3.	Остали добављачи	12.007	7,74	10.481	1,1456
4.	Остале обавезе из пословања	0	0,00	0	0,0000
<i>V</i>	<i>Обавезе из специфичних послова</i>	0	0,00	0	0,0000
<i>VI</i>	<i>Обавезе за зараде и накнаде зарада</i>	8.745	5,64	8.670	1,0087
<i>VII</i>	<i>Друге обавезе</i>	5.285	0,00	5.300	0,9972
<i>VIII</i>	<i>Порез на додату вриједност</i>	782	0,00	756	1,0344
<i>IX</i>	<i>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</i>	49	0,00	97	0,5052
<i>X</i>	<i>Обавезе за порез на добитак</i>	0	0,00	0	0,0000
	УКУПНО Обавезе	155.153	286,48	128.479	1,2076

Табела 14: Табеларни приказ структуре и индекса кретања
дугорочних и краткорочних обавеза у текућем у односу на предходни рачуноводствени период

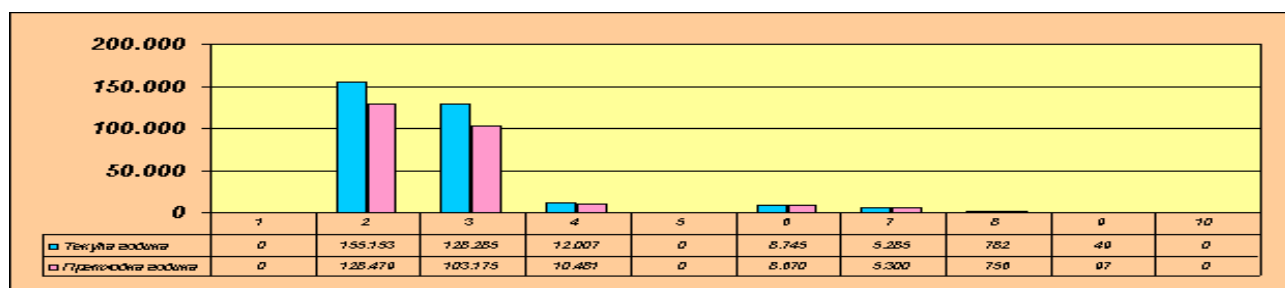


График 14: Графички приказ структуре дугорочних и краткорочних
обавеза у текућем и претходном рачуноводственом периоду

Назив привредног друштва, задруге, другог
правног лица или предузетника:
"ЗРАК" А.Д.

Рекапитулација биланса стања

Редни број	О п и с	Текући период	Предходни период	Индекс
I	АКТИВА	1.648.004	2.534.382	0,6503
А)	СТАЛНА СРЕДСТВА	1.637.385	2.524.285	0,6487
Б)	ТЕКУЋА ИМОВИНА	10.619	10.097	1,0517
II	ПАСИВА	1.648.004	2.534.382	0,6503
А)	КАПИТАЛ	1.492.851	2.405.903	0,6205
Б)	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0	0	0,0000
В)	ОБАВЕЗЕ	155.153	128.479	1,2076

Табела 15: Табеларни приказ структуре и индекса кретања
АКТИВЕ и ПАСИВЕ текућег и претходног рачуноводственог периода

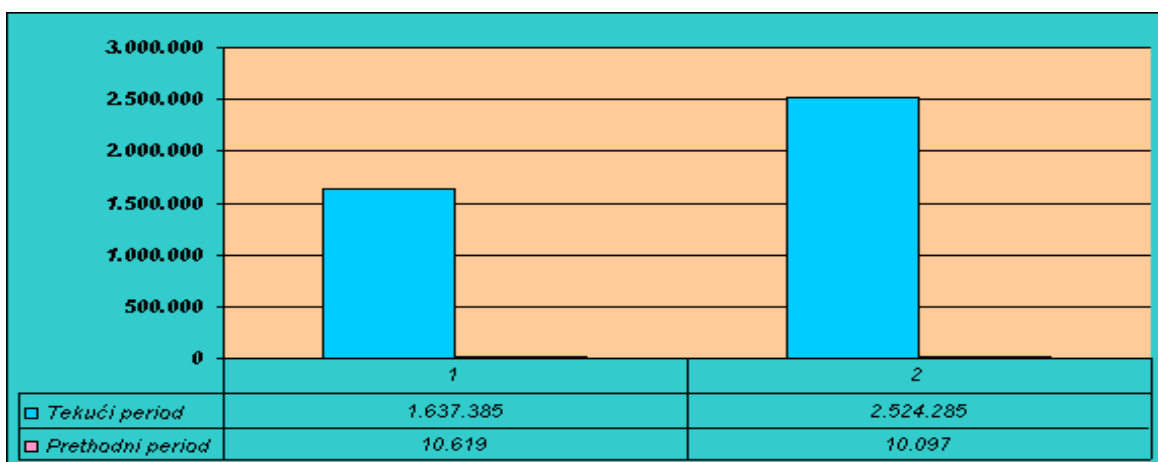


График 15-а: Графички приказ структуре
АКТИВЕ у текућем и претходном рачуноводственом периоду

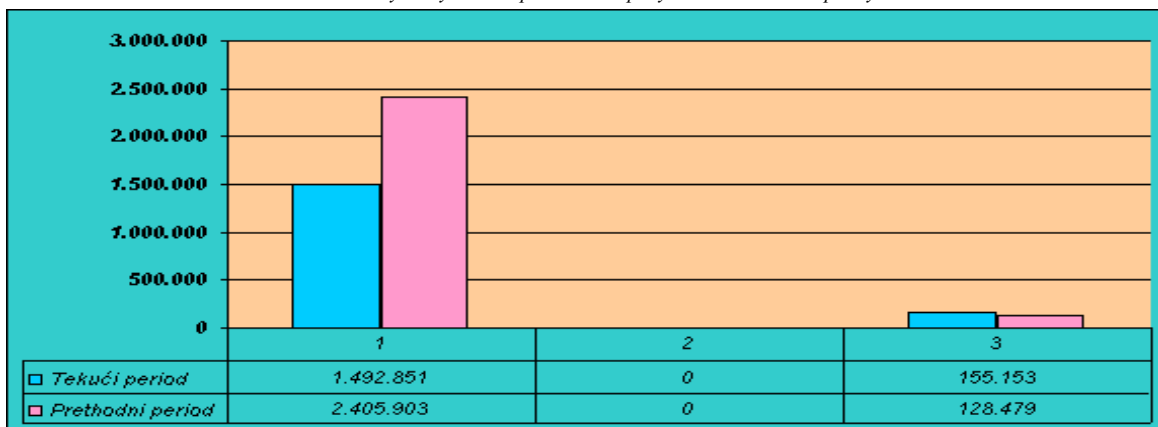


График 15-б: Графички приказ структуре
ПАСИВЕ у текућем и претходном рачуноводственом периоду

Матични број: 1895036

Шифра дјелатности: 25.62
 Назив привредног друштва, задруге, другог
 правног лица или предузетника:
 "ЗРАК" А.Д.
 Сједиште: БИЛЕЋА
 ЛИБ: 4401381700002

БИЛАНС СТАЊА
 (Извјештај о финансијском положају)
 на дан 31.12.2013. године

Група или дво групе рачуна	П О З И Ц И Ј А	Ознака АОП-а	Нето износи		Учешће у % у пословној активи	Индекс кретања
			Текућа година	Претходна година		
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А:					
00	А. СТАЛНА СРЕДСТВА 002+008+015+021+030	001	1.637.385	2.524.285	99,3556	0,6487
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003-007)	002	0	204.228	0,0000	0,0000
	1. Улагање у развој	003	0	0	0,0000	0,0000
	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004	0	0	0,0000	0,0000
	3. Goodwill	005	0	0	0,0000	0,0000
	4. Остала нематеријална улагања	006	0	204.228	0,0000	0,0000
	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007	0	0	0,0000	0,0000
02	II НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	1.637.385	2.320.057	99,3556	0,7058
	1. Земљиште	009	172.130	0	10,4448	0,0000
	2. Грађевински објекти	010	1.464.404	2.318.756	88,8593	0,6315
	3. Постројења и опрема	011	851	1.301	0,0516	0,6541
	4. Инвестиционе некретнине	012	0	0	0,0000	0,0000
	5. Аванси и некретнине, постројења и опрема и инвестиционе некретнине у припреми	013	0	0	0,0000	0,0000
	6. Улагање на туђим некретнинама постројењима и опреми	014	0	0	0,0000	0,0000
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015	0	0	0,0000	0,0000
	1. Шуме	016	0	0	0,0000	0,0000
	2. Вишегодишњи засади	017	0	0	0,0000	0,0000
	3. Основно стадо	018	0	0	0,0000	0,0000
	4. Средства културе	019	0	0	0,0000	0,0000
	5. Аванси у био. Средства и средства културе	020	0	0	0,0000	0,0000
04	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021	0	0	0,0000	0,0000
	1. Учешће у капиталу завис. правних лица	022	0	0	0,0000	0,0000
	2. Учешће у капиталу других правних лица	023	0	0	0,0000	0,0000
	3. Дугорочни кредити повезаним прав. Лицима	024	0	0	0,0000	0,0000
	4. Дугорочни кредити у земљи	025	0	0	0,0000	0,0000
	5. Дугорочни кредити у иностранству	026	0	0	0,0000	0,0000
	6. Финансијска средства расположива за продају	027	0	0	0,0000	0,0000
	7. Финансијска средства која се држе до рока досп.	028	0	0	0,0000	0,0000
	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029	0	0	0,0000	0,0000
050	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030	0	0	0,0000	0,0000

			Нето износи	% у постојанственом изразу
--	--	--	-------------	----------------------------

Група или дио групе рачуна	П О З И Ц И Ј А	Ознака АОП-а	Текућа година	Претходна година		
1	2	3	4	5	6	7
	В. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+030+060)	031	10.619	10.097	0,6444	1,0517
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЈЕЊЕНА ОТУЂЕЊУ И ДАТИ АВАНСИ (036 до 041)	032	0	0	0,0000	0,0000
	1. Залихе материјала	033	0	0	0,0000	0,0000
	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034	0	0	0,0000	0,0000
	3. Залихе готових производа	035	0	0	0,0000	0,0000
	4. Залихе робе	036	0	0	0,0000	0,0000
	5. Стална средства обустављеног пословања намјењена продаји	037	0	0	0,0000	0,0000
	6. Дати аванси	038	0	0	0,0000	0,0000
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	10.619	10.097	0,6444	1,0517
20,21,22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	10.562	10.061	0,6409	1,0498
12	а) Купци - повезана правна лица	041	0	0	0,0000	0,0000
13	б) Купци у земљи	042	10.562	10.061	0,6409	1,0498
14	в) Купци у иностранству	043	0	0	0,0000	0,0000
15	г) Потраживања из специфичних послова	044	0	0	0,0000	0,0000
20 до 23	д) Друга краткорочна потраживања	045	0	0	0,0000	0,0000
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (047 до 054)	046	0	0	0,0000	0,0000
	а) Краткорочни кредити повезаним прав. Лицима	047	0	0	0,0000	0,0000
	б) Краткорочни кредити у земљи	048	0	0	0,0000	0,0000
21	в) Краткорочни кредити у иностранству	049	0	0	0,0000	0,0000
22	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који досијева за наплату у периоду до годину дана	050	0	0	0,0000	0,0000
23	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намјењени продаји	051	0	0	0,0000	0,0000
	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	052	0	0	0,0000	0,0000
	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намјењени продаји или поништавању	053	0	0	0,0000	0,0000
	ж) Остали краткорочни пласмани	054	0	0	0,0000	0,0000
24	3. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (056 + 057)	055	57	36	0,0035	1,5833
	а) Готовински еквиваленти-хартије од вредности	056	0	0	0,0000	0,0000
	б) Готовина	057	57	36	0,0035	1,5833
270 до 279	4. Порез на додатну вриједност	058	0	0	0,0000	0,0000
280 до 289 осим 288	5. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	059	0	0	0,0000	0,0000
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	060	0	0	0,0000	0,0000
29	В. ГУБИТАК ИЗНАД КАПИТАЛА	061	0	0	0,0000	0,0000
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	1.648.004	2.534.382	100,0000	0,6503
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	063	0	0	0,0000	0,0000
	Ђ.УКУПНА АКТИВА (062 + 063)	064	1.648.004	2.534.382	100,0000	0,6503

			Нето износи	%	у	м	с	к	г
--	--	--	-------------	---	---	---	---	---	---

Група или дио групе рачуна	П О З И Ц И Ј А	Ознака АОП-а	Текућа година	Претходна година		
1	2	3	4	5	6	7
	П А С И В А:					
	А. КАПИТАЛ (102+109+110+111+114+115-116+117-122)	101	1.492.851	2.405.903	90,5854	0,6205
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	1.592.312	4.261.918	96,6206	0,3736
	1. Акцијски капитал	103	1.592.312	4.261.918	96,6206	0,3736
	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104	0	0	0,0000	0,0000
	3. Задржани удјели	105	0	0	0,0000	0,0000
	4. Улози	106	0	0	0,0000	0,0000
	5. Државни капитал	107	0	0	0,0000	0,0000
	6. Остали капитал	108	0	0	0,0000	0,0000
31	II УПИСАНИ НЕПУЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109	0	0	0,0000	0,0000
320	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110	0	0	0,0000	0,0000
дио 32	IV РЕЗЕРВЕ (112+113)	111	0	0	0,0000	0,0000
321	1. Законске резерве	112	0	0	0,0000	0,0000
322	2. Статутарне резерве	113	0	0	0,0000	0,0000
330, 331 и 334	V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	114	0	0	0,0000	0,0000
332	VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	115	0	0	0,0000	0,0000
333	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116	0	0	0,0000	0,0000
34	VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОНИТАК (118-121)	117	0	0	0,0000	0,0000
	1. Нераспоређени добитак ранијих година	118	0	0	0,0000	0,0000
33	2. Нераспоређени добитак текуће године	119	0	0	0,0000	0,0000
	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120	0	0	0,0000	0,0000
	4. Нето приход од самосталне дјелатности	121	0	0	0,0000	0,0000
34	IX ГУБИРАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА 123+124	122	99.461	1.856.015	6,0352	0,0536
	1. Губитак ранијих година	123	0	1.762.798	0,0000	0,0000
	2. Губитак текуће године	124	99.461	93.217	6,0352	1,0670
40	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)	125	0	0	0,0000	0,0000
	1. Резервисање за трошкове у гарантном року	126	0	0	0,0000	0,0000
	2. Резервисање за трошкове обнављања природних богатстава	127	0	0	0,0000	0,0000
	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	128	0	0	0,0000	0,0000
	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	129	0	0	0,0000	0,0000
	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослен.	130	0	0	0,0000	0,0000
	6. Остала дугорочна резервисања	131	0	0	0,0000	0,0000
	В. ОБАВЕЗЕ	132	155.153	128.479	9,4146	1,2076
41, осим 418	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)	133	0	0	0,0000	0,0000
	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134	0	0	0,0000	0,0000
	2. Обавезе према повезаним правним лицима	135	0	0	0,0000	0,0000
	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	136	0	0	0,0000	0,0000

Група или дио групе рачуна	П О З И Ц И Ј А	Ознака АОП-а	Нето износи		Учешће у % у пословној пасиви	Индекс кретања
			Текућа година	Претходна година		
1	2	3	4	5	6	7
	4. Дугорочни кредити	137	0	0	0,0000	0,0000
	5. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	138	0	0	0,0000	0,0000
	6. Одложене пореске обавезе	139	0	0	0,0000	0,0000
	7. Остале дугорочне обавезе	141	0	0	0,0000	0,0000
42 до 48	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159 +160)	142	155.153	128.479	9,4146	1,2076
	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143	128.285	103.175	7,7843	1,2434
	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	144	0	0	0,0000	0,0000
	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспјева у периоду до годину дана	145	0	0	0,0000	0,0000
	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	146	0	0	0,0000	0,0000
	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	147	128.285	103.175	7,7843	1,2434
43	2. Обавезе из пословања	148	12.007	10.481	0,7286	1,1456
	а) Примљени аванси депозити и кауције	149	0	0	0,0000	0,0000
	б) Добављачи - повезана правна лица	150	0	0	0,0000	0,0000
	в) Остали добављачи	151	12.007	10.481	0,7286	1,1456
	г) Остале обавезе из пословања	152	0	0	0,0000	0,0000
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	153	0	0	0,0000	0,0000
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	8.745	8.670	0,5306	1,0087
460 до 469	5. Друге обавезе	155	5.285	5.300	0,3207	0,9972
470 до 479	6. Порез на додатну вриједност	156	782	756	0,0475	1,0344
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157	49	97	0,0030	0,5052
481	8. Обавезе за през на добитак	158	0	0	0,0000	0,0000
49 осим 495	9. Пасивна временска разграничења	159	0	0	0,0000	0,0000
495	10. Одложене пореске обавезе	160	0	0	0,0000	0,0000
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	1.648.004	2.534.382	100,0000	0,6503
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	162	0	0	0,0000	0,0000
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА	163	1.648.004	2.534.382	100,0000	0,6503

Матични број: 1895036

Шифра дјелатности: 25.62

Назив привредног друштва, задруге, другог

правног лица или предузетника:

"ЗРАК" А.Д.

Сједиште: БИЛЕЋА

ЛИБ: 4401381700002

БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату у периоду)

на дан 31.12.2013. године

Група или дио групе рачуна	П О З И Ц И Ј А	Ознака АОП	Износ		Учешће у % у приходима - расходима	Индекс кретања
			Текућа година	Претходна година		
1	2	3	4	5	6	7
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ					
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
	(202+206+210+211-212+213-214+215)	201	88.089	87.774	100,0000	1,0036
	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	0	0	0,0000	0,0000
	а) Приходи од продаје робе повезаним правн. лиц.	203	0	0	0,0000	0,0000
	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржиш.	204	0	0	0,0000	0,0000
	в) Приходи од продаје робе на ино тржишту	205	0	0	0,0000	0,0000
	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	82.089	81.774	93,1887	1,0039
	а) Приходи од продаје учинака повезаним правн. лиц.	207	0	0	0,0000	0,0000
	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржиш.	208	82.089	81.774	93,1887	1,0039
	в) Приходи од продаје учинака на ино тржишту	209	0	0	0,0000	0,0000
	3. Приходи од активирања или потрош. робе и учин.	210	0	0	0,0000	0,0000
	4. Повећање вриједности залиха и учинака	211	0	0	0,0000	0,0000
	5. Смањење вриједности залиха и учинака	212	0	0	0,0000	0,0000
	6. Повећање вриједности инвестиционих имовности и биолошких средстава која се не амортизују	213	0	0	0,0000	0,0000
	7. Смањење вриједности инвестиционих имовности и биолошких средстава која се не амортизују	214	0	0	0,0000	0,0000
	8. Остали пословни приходи	215	6.000	6.000	6,8113	1,0000
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
	(217+218+219+222+223+226+227+228)	216	186.989	178.705	99,7009	1,0464
	1. Набавна вриједност продате робе	217	0	0	0,0000	0,0000
	2. Трошкови материјала	218	15.672	11.562	8,3562	1,3555
	3. Трошкови зарада накн. зарада и остали лични расх.	219	84.179	84.179	44,8835	1,0000
	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	84.179	84.179	44,8835	1,0000
	б) Остали лични расходи	221	0	0	0,0000	0,0000
	4. Трошкови производних услуга	222	4.956	4.665	2,6425	1,0624
	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+224)	223	73.309	73.357	39,0877	0,9993
	а) Трошкови амортизације	224	73.309	73.357	39,0877	0,9993
	б) Трошкови резервисања	225	0	0	0,0000	0,0000
	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	7.122	3.237	3,7974	2,2002
	7. Трошкови пореза	227	1.751	1.705	0,9336	1,0270
	8. Трошкови доприноса	228	0	0	0,0000	0,0000
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201+216)	229	0	0		0,0000
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	98900	90931		1,0876

Група	П О З И Ц И Ј А	Ознака	Износ	пр их од им а	тп де кс кр ета
-------	-----------------	--------	-------	---------------------------	-----------------------------

или дио групе рачуна		АОП	Текућа година	Претходна година		
1	2	3	4	5	6	7
	Б. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	231	0	0	0,0000	0,0000
	I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)					
	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232	0	0	0,0000	0,0000
	2. Приходи од камата	233	0	0	0,0000	0,0000
	3. Позитивне курсне разлике	234	0	0	0,0000	0,0000
	4. Приходи од ефеката валутне калузуле	235	0	0	0,0000	0,0000
	5. Приходи од учешћа у добитку заједнич. Улагања	236	0	0	0,0000	0,0000
	6. Остали финансијски пласмани	237	0	0	0,0000	0,0000
	II ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	561	631	0,2991	0,8891
	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239	0	0	0,0000	0,0000
	2. Расходи камата	240	561	631	0,2991	0,8891
	3. Негативне курсне разлике	241	0	0	0,0000	0,0000
	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242	0	0	0,0000	0,0000
	5. Остали финансијски расходи	243	0	0	0,0000	0,0000
	Д. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ КТИВНОСТИ (229+231-238)	244	0	0	*****	0,0000
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)	245	99.461	91.562	*****	1,0863
	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	246	0	0	0,0000	0,0000
	I ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)					
	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247	0	0	0,0000	0,0000
	2. Добици по основу продаје инвестицион. некретнина	248	0	0	0,0000	0,0000
	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249	0	0	0,0000	0,0000
	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250	0	0	0,0000	0,0000
	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних хартија од вриједности	251	0	0	0,0000	0,0000
	6. Добици по основу продаје материјала	252	0	0	0,0000	0,0000
	7. Вишкови изузимајући вишкове залиха учинака	253	0	0	0,0000	0,0000
	8. Наплаћена отписана потраживања	254	0	0	0,0000	0,0000
	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255	0	0	0,0000	0,0000
	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256	0	0	0,0000	0,0000
	IV ОСТАЛИ РАСХОДИ (257 до 268)	257	0	1.655	0,0000	0,0000
	1. Губици по основу продаје и расходовања нематериј. улагања, некретнина, постројења и опреме	258	0	0	0,0000	0,0000
	2. Губици по основу продаје и расходовања ин. Некретнина	259	0	0	0,0000	0,0000
	3. Губици по основу продаје и расх. Био. Сред.260	260	0	0	0,0000	0,0000
	4. Губици по основу продаје сред.обуст. Пословања	261	0	0	0,0000	0,0000
	5. Губици по основу пордаје учешћа у кап.и дуг хов	262	0	0	0,0000	0,0000
	6. Губици по основу продатог материјала	263	0	0	0,0000	0,0000
	7. Мањкови изузимајући мањкове залиха и учинака	264	0	0	0,0000	0,0000
	8. Расходи по основу заштите од ризика	265	0	0	0,0000	0,0000
	9. Расходи по основу испр. Вриједности отписа пот	266	0	1.655	0,0000	0,0000
	10. Расходи по основу расходовања залиха.ма	267	0	0	0,0000	0,0000

Група	П О З И Ц И Ј А	Ознака	Износ	пр их од им а	тп де кс кр ета
-------	-----------------	--------	-------	---------------------------	-----------------------------

или дио групе рачуна		АОП	Текућа година	Претходна година		
1	2	3	4	5	6	7
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	0	0	*****	0,0000
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	0	1.655	*****	0,0000
	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270	0	0	0,0000	0,0000
	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271	0	0	0,0000	0,0000
	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272	0	0	0,0000	0,0000
	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273	0	0	0,0000	0,0000
	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких сред. за које се обрачунава амортизација	274	0	0	0,0000	0,0000
	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорчних финансијских пласмана и финансијских средстава распожљивих за продају	275	0	0	0,0000	0,0000
	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала робе	276	0	0	0,0000	0,0000
	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних фин.	277	0	0	0,0000	0,0000
	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278	0	0	0,0000	0,0000
	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279	0	0	0,0000	0,0000
	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 288)	280	0	0	0,0000	0,0000
	1. Обезвређење нематеријалних улагања	281	0	0	0,0000	0,0000
	2. Обезвређење некретнина, постројења и опреме	282	0	0	0,0000	0,0000
	3. Обезвређење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283	0	0	0,0000	0,0000
	4. Обезвређење биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	284	0	0	0,0000	0,0000
	5. Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположљивих за продају	285	0	0	0,0000	0,0000
	6. Обезвређење залиха материјала и робе	286	0	0	0,0000	0,0000
	7. Обезвређење краткорочних фин. Пласмана	287	0	0	0,0000	0,0000
	8. Обезвређење остале имовине	288	0	0	0,0000	0,0000
	J. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТ ИМОВИНЕ 270-280	289	0	0	*****	0,0000
	K. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	290	0	0	*****	0,0000

Група	П О З И Ц И Ј А	Ознака	Износ	пр их од им а тп	де кс кр ета
-------	-----------------	--------	-------	---------------------------------	-----------------------

или дио групе рачуна		АОП	Текућа година	Претходна година		
1	2	3	4	5	6	7
	Л. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ, И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	291	0	0	*****	0,0000
	Љ. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ, И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292	0	0	*****	0,0000
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА 1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293	0	0	*****	0,0000
	1. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294	99.461	93.217	*****	1,0670
	Н. ТЕКУЋИ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ 1. Порески расходи периода	295	0	0	*****	0,0000
	2. Одложени порески расходи периода	296	0	0	*****	0,0000
	3. Одложени порески приход периода	297	0	0	*****	0,0000
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА 1. Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)	298	0	0	*****	0,0000
	1. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299	99.461	93.217	*****	1,0670
	О. МЕЃУДИВЕДЕНДЕ И ДР. ВИДОВИ РАСПОДЈ. ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	300	0	0	*****	0,0000
	П. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ 1. ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (302 до 307)	301	0	0	*****	0,0000
	1. Добити по основу смањења реавл. резерви на сталним средствима, осим хов расположив. за продају	302	0	0	*****	0,0000
	2. Добити по основу промјене фер вриједности хов расположивих за продају	303	0	0	*****	0,0000
	3. Добити по основу превозијења финансијских извештаја иностраног пословања	304	0	0	*****	0,0000
	4. Актуарски добити од планова дефинисан. примања	305	0	0	*****	0,0000
	5. Ефективни дио добитка по основу заштита од ризика готовинских токова	306	0	0	*****	0,0000
	6. Остали добити утврђени директно у капиталу	307	0	0	*****	0,0000
	2. ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (309 до 313)	308	0	0	*****	0,0000
	1. Губити по основу промјене фер вриједности хов расположивих за продају	309	0	0	*****	0,0000
	2. Губити по основу превозијења финансијских извештаја иностраног пословања	310	0	0	*****	0,0000

Група	П О З И Ц И Ј А	Ознака	Износ	пр их од им а	т т а	де кс кр ета
-------	-----------------	--------	-------	---------------------------	-------------	-----------------------

или дио групе рачуна		АОП	Текућа година	Претходна година		
1	2	3	4	5	6	7
	3. Актуарски губици од планова дефинисаних примања	311	0	0	*****	0,0000
	4. Ефективни дио губитка по основу заштита од ризика готовинских токова	312	0	0	*****	0,0000
	5. Остали губици утврђени директно у капиталу	313	0	0	*****	0,0000
	Р. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (301-308) (308-301)	314	0	0	*****	0,0000
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	315	0	0	*****	0,0000
	Т. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (314+ 315)	316	0	0	*****	0,0000
	Ћ. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ І. УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (299-298+-316)	317	0	0	*****	0,0000
	І. УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (299-298+-316)	318	0	0	*****	0,0000
	Дио нето добитка / губитка који припада већинским власницима	319	0	0	*****	0,0000
	Дио нето добитка / губитка који припада мањинским власницима	320	0	0	*****	0,0000
	Обична зарада по акцији	321	0	0	*****	0,0000
	Разријеђења зарада по акцији	322	0	0	*****	0,0000
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	10	10	*****	1,0000
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	10	10	*****	1,0000

Износ прихода у односу на који се рачуна структура

88089

Износ расхода у односу на који се рачуна структура

187550

Назив предузећа, задруге, другог правног лица

"ЗРАК" А.Д.
Сједиште: БИЛЕЋА
Матични број: 1895036
Шифра дјелатности: 25.62
ЈИБ: 4401381700002

ИЗРАЧУНАВАЊЕ почетне процјене значајности (планирана значајност)

Одређивање основног износа:

Укупно остварени приходи:		88089	КМ
Укупно исказани расходи:		187550	КМ
Вриједност пословне активе:		1648004	КМ

Таблица фактора значајности:

Р. Број	И з н о с и	Проценат
1.	0 - 500.000	0,070 - 0,060
2.	500.001 - 1.500.000	0,060 - 0,050
3.	1.500.001 - 4.300.000	0,050 - 0,040
4.	4.300.001 - 7.000.000	0,040 - 0,025
5.	7.000.001 - 11.000.000	0,025 - 0,018
6.	11.000.001 - 15.700.000	0,018 - 0,013
7.	15.700.001 - 25.000.000	0,013 - 0,009
8.	Преко 15.000.000	0,009

Израчунавање пондерисане стопе:

(Максималан износ распона - Минималан износ распона) / 10			
4300000	-	1500000	/10= 280000
((Максимална стопа*100) - (Минимална стопа *100)) /10			
5,00	-	4,00	/10= 0,1000
(Основни износ - Минимални износ распона) / Скала износа			
1648004	-	1500000	280000 0,5286
Укупна пондер = Пондер стопе x Пондер износа			
0,1000	x	0,5286	= 0,0529
Пондерисана стопа = Максимална стопа - Укупан пондер			
5,00	-	0,0529	= 4,9471

Израчунавање планиране значајности:

Основни износ x Пондерисана стопа / 100 = Износ планиране значајности

1648004	x	4,9471	=	81529
---------	---	--------	---	-------

Квалитативни фактори значајности:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Коначна процјена значајности:

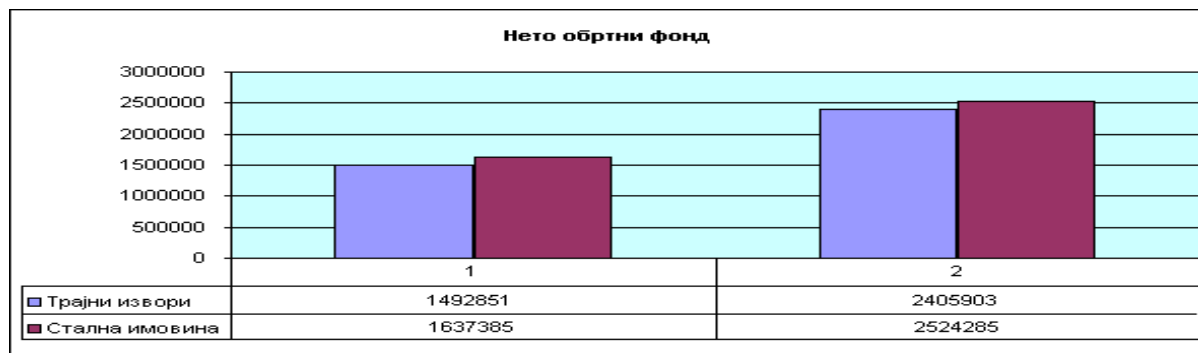
Назив предузећа, задруге, другог правног лица

"ЗРАК" А.Д.
Сједиште: БИЛЕЋА
Матични број: 1895036
Шифра дјелатности: 25.62
ЈИБ: 4401381700002

ФИНАНСИЈСКА РАВНОТЕЖА

на дан 31.12.2013. године

Редни број	О п и с	Текућа година		Претходна година	
		Износ	%	Износ	%
ПОЛАЗНИ ОДАЦИ:					
A	ПОСЛОВНА АКТИВА - НЕТО	1648004	100,00	2534382	100,00
B	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1648004	100,00	2534382	100,00
ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА РАВНОТЕЖА					
1.	Нематеријална улагања	0	0,00	204228	8,06
2.	Некретнине, постројења, опрема	1637385	99,36	2320057	91,54
3.	Биолошка средства и средства културе	0	0,00	0	0,00
4.	Дугорочни финансијски пласмани	0	0,00	0	0,00
5.	Одложена пореска средства	0	0,00	0	0,00
6.	Залихе, стална ср. намјењена продаји	0	0,00	0	0,00
I	Дугорочно имобилисана средства (1 до 6)	1637385	99,36	2524285	99,60
7.	Капитал	1492851	90,59	2405903	94,93
8.	Дугорочна резервисања	0	0,00	0	0,00
9.	Дугорочне обавезе	0	0,00	0	0,00
II	Дугорочно расположиви извори (7 до 9)	1492851	90,59	2405903	94,93
III	Дугорочна финансијска равнотежа (I / II)	1,0968		1,0492	
IV	Референтна вриједност - мање од:	1,0000		1,0000	
НЕТО ОБРТНИ ФОНД И ПОКРИВЕНОСТ ЗАЛИХА					
1.	Трајни и дугорочни извори	1492851	1,0000	2405903	1,0000
2.	Стална имовина	1637385	1,0968	2524285	1,0492
3.	Нето обртни фонд (1-2)	(144534)		(118382)	
4.	Залихе	0		0	
5.	Стопа покривености залиха (3/4*100)	0,0000		0,0000	
6.	Референтна вриједност - веће од:	100,0000		100,0000	



Назив предузећа, задруге, другог правног лица

"ЗРАК" А.Д.

Сједиште: БИЛЕЋА

Матични број: 1895036

Шифра дјелатности: 25.62

ЈИБ: 4401381700002

ФИНАНСИЈСКА РАВНОТЕЖА

на дан 31.12.2013. године

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	
		Износ	%	Износ	%
ПОЛАЗНИ ОДАЦИ:					
A	ПОСЛОВНА АКТИВА - НЕТО	1648004	100,00	2534382	100,00
B	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1648004	100,00	2534382	100,00
КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА РАВНОТЕЖА					
1.	Краткорочна потр. пласмани и готовина	10619	0,64	10097	0,40
2.	Одложена пореска средства	0	0,00	0	0,00
I	Ликвидна и краткорочно имобилисана средства (1 до3)	10619	0,64	10097	0,40
3.	Краткорочне обавезе	155153	9,41	128479	5,07
II	Краткорочно расположиви извори (4 до 6)	155153	9,41	128479	5,07
III	Краткорочна финансијска равнотежа (I / II)	0,0684		0,0786	
	Референтна вриједност - веће од:	1,0000		1,0000	
КОЕФИЦИЈЕНТ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТИ					
1.	Краткорочна потраживања	10.562		10.061	
2.	Краткорочни финансијски пласмани	0		0	
3.	Готовински еквиваленти и готовина	57		36	
4.	Порез на додату вриједност	0		0	
I	Расположива ликвидна средства (I = 1 до 4)	10.619		10.097	
1.	Краткорочне финансијске обавезе	128.285		103.175	
2.	Обавезе из пословања	12.007		10.481	
3.	Обавезе из специфичних послова	0		0	
4.	Обавезе за зараде и накнаде зарада	8.745		8.670	
5.	Друге обавезе	5.285		5.300	
6.	Порез на додату вриједност	782		756	
7.	Обавезе за остале порезе	49		97	
8.	Обавезе за порез на добитак	0		0	
II	Краткорочне обавезе (II = 1 до 8)	155.153		128.479	
III	Коефицијент убрзане ликвидности (расположива ликвидна средства / краткорочне обавезе)	0,0684		0,0786	
	Референтна вриједност - веће од:	1,0000		1,0000	

Назив предузећа, задруге, другог правног лица

"ЗРАК" А.Д.

Сједиште: БИЛЕЋА

Матични број: 1895036

Шифра дјелатности: 25.62

ЈИБ: 4401381700002

ОПШТА ЛИКВИДНОСТ

на дан 31.12.2013. године

Редни број	О П И С	Текућа година	Претходна година
I	Текућа имовина умањена за активна временска разграничења	10.619,00	10.097,00
II	Краткорочне обавезе умањене за пасивна временска разграничења	155.153,00	128.479,00
III	Коефицијент опште ликвидности (III = I / II)	0,0684	0,0786
10.	Референтна вриједност - веће од:	2,0000	2,0000

ЗАДУЖЕНОСТ

на дан 31.12.2013. године

Редни број	О П И С	Текућа година	Претходна година
1.	Дугорочне обавезе	0,00	0,00
2.	Краткорочне обавезе	155.153,00	128.479,00
I	Укупно туђи извори (1+ 2)	155.153,00	128.479,00
II	Капитал	1.492.851,00	2.405.903,00
III	Пословна пасива	1.648.004,00	2.534.382,00
IV	Однос туђих извора и капитала (I / II)	0,1039	0,0534
	Референтна вриједност - мање од:	1,0000	1,0000
V	Учешће туђих извора у пословној пасиви (I / III * 100)	9,41	5,07
	Референтна вриједност - мање од:	50,00	50,00

Напомена:

Код анализе задужености нису узети у обзир следећи елементи:

- 1) Проценат учешћа сталне имовине у укупној имовини и
- 2) стопа инфлације.

ОДРЖАВАЊЕ РЕАЛНЕ ВРИЈЕДНОСТИ КАПИТАЛА

Редни број	ДАТУМ - ИЗНОС КАПИТАЛА	Индекс цијена на мало	Индекс капитала
1.	31.12.2007.	106,20	
2.	31.12.2008.	107,20	
3.	31.12.2009.	99,60	
4.	31.12.2010.	102,50	
5.	31.12.2011. 2.499.120	103,90	
6.	31.12.2012. 2.405.903	102,10	96,27
7.	31.12.2013. 1.492.851	100,00	62,05



**НАПОМЕНЕ
УЗ
ФИНАНСИЈСКИ
ИЗВЈЕШТАЈ**

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

1.1. Оснивање и регистрација

"ЗРАК" А.Д. Билећа, Јефта Дедијера бб, уписано је у судски регистар код Основног суда у Требињу од 26.12.2001.године (Број регистарског улошка суда 1-117-00, ознака и број Решења: Фи-240/01) када је уписана промјена својине државног капитала у Предузећу у складу са одредбама "Закона о приватизацији државног капитала у предузећу".

Уз пријаву су (према наведеном Решењу) достављени:

1. Обавештење о извршеној приватизацији државног капитала,
2. Програм приватизације државног капитала,
3. Рјешење Републичке дирекције за приватизацију о одобравању програма приватизације,
4. Одлука о промјени облика организовања,
5. Одлука о сазивању прве скупштине акционара,
6. Статут акционарског друштва ,
7. Записник са прве скупштине акционара,
8. Одлука о именовању Директора,
9. Овјерени потпис лица овлашћеног за заступање.

1.2. Основни идентификациони подаци

- | | |
|------------------------|--|
| 1. Фирма: | „ЗРАК“ а.д. БИЛЕЋА |
| 2. Скраћени назив: | - |
| 3. Сједиште: | Билећа, Јефта Дедијера бб |
| 4. Одговорност: | Одговара цјелокупном имовином, (потпуна одговорност) |
| 5. Матични број: | 01895036 |
| 6. Шифра дјелатности: | 25.62 – Машинска обрада метала ¹ |
| 7. Облик организовања: | 03 – акционарско друштво |
| 8. Облик својине: | 4 - два или више облика својине |

¹ Према Обавјештењу о разврставању јединице разврставања по дјелатностима Републичког завода за статистику број:17472 од 12.09.2013. године.

9. **ЈИБ:** 4401381700002 (Потврда о регистрацији број: 08/0803-455-455-02/02-203 од 31.03.2005. године)

10. **ИБ:** 401381700002 (Потврда број 04/5-1/III-17-1-D-8000-1299/05 од 11.11.2005. године)

Своје финансијско пословање Друштво обавља преко жиро рачуна и то:

5610110003520445 – Unicredit bank а.д. Бања Лука;

На дан 31.12.2013. године Друштво је запошљавало 10 радника.

1.3. Акције и акционари Друштва

Обавјештењем о извршеној приватизацији Дирекције за приватизацију Републике Српске од 15.06.2001. године утврђена је структура капитала Предузећа:

О П И С	% Учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број Акција
Државни капитал	29.999991	1.278.395	1.278.421
Фонд за реституцију	5.000002	213.066	213.066
Пензиони фонд	10.000005	426.132	426.132
Ваучер понуда Акционари- физичка лица ²	18.374031	782.950	782.950
"ZERPER INVEST" АД Бања Лука	6.104328	260.125	260.125
"ИНВЕСТ НОВА" АД Бијељина	24.417315	1.040.499	1.040.499
"БОРС ИНВЕСТ" АД Бања Лука	6.104328	260.125	260.125
УКУПНО:	100.000000	4.261.292	4.261.318

Статутом је предвиђено да основни капитал Друштва (члан 15.) износи 4.261.318 КМ утврђен по почетном билансу на дан 30.06.1998. године, што одговара износу из поменутог обавјештења.

Према Рјешењу Основног суда у Српском Сарајеву од 26.12.2001. године као оснивачи Друштва уписани су:

² Подаци су у цијелости преузети из наведеног Обавјештења укључујући и неслагање код вриједности капитала и броја акција код ваучер понуде и државног капитала.

Ред. Бр.	Фирма, односно назив и сједиште, ознака регистра и број регистарског уписа, матични број и број рачуна оснивача, односно име и адреса, лични број и број личне карте оснивача и члана	Број и датум акта о оснивању	Укупан износ улога оснивача и члана	Врста и обим одговорности за обавезе субјекта уписа
1.	Државни капитал	758-01/99 26.06.2001.	1.278.395 КМ (29,999991%)	до висине акционарског капитала
2.	Фонд за реституцију		213.066 КМ (5,000002%)	Исто
3.	Пензиони фонд		426.132 КМ (10.000005%)	Исто
4.	Ваучер понуда списак акционара		782.950 КМ (18.374031%)	Исто
5.	"ZEPTER INVEST" АД Бања Лука		260.125 КМ 6.104328%	Исто
6.	"ИНВЕСТ НОВА" АД Бијељина		1.040.499 КМ 24.417315	Исто
7.	"БОРС ИНВЕСТ" АД Бања Лука		260.125 КМ 6.104328%	Исто
	УКУПНО:		4.261.292 КМ (100,00000%)	

Истим Рјешењем извршен је упис лица одговорног за заступање и представљање Друштва: Вукоје Драган - Директор друштва.

Друштво је закључило са Централним регистром хартија од вриједности А.Д. Бања Лука уговор о регистрацији хартија од вриједности и вођење рачуна еминента број 06-166/03. Извјештај Централног регистра Друштво има на дан 31.12.2013. године.

Рјешењем Основног суда у Сокоцу од 10.03.2005.године (број регистарског улошка регистарског суда 1-117-00, ознака и број рјешња Фи-47/05) уписана је промјена својине државног капитала, промјена назива Предузећа, допуна дјелатности, усклађивање са Законом о класификацији дјелатности, промјена лица овлаштеног за заступање па ће предузеће пословати под називом "ЗРАК" Акционарско друштво Билећа.

Истим решењем извршен је упис лица овлаштеног за заступање и границе његових овлаштења: Носовић Слобо, директор, без ограничења овлашћења. Брише се досадашње овлашћено лице, директор Вукоје Драган.

Дана 18.12.2008. године код истог суда извршена је промјена лица овлаштеног за заступање. Из судског регистра се брише досадашње овлаштено лице Носовић Слобо, а уписује Вукоје Оливера.

Дана 22.01.2009. године код истог суда извршена је исправка шифре дјелатности 73.400 Технички преглед и пријем моторних возила, а уписује се шифра 74.300 Техничко испитивање и анализа у Акционарском друштву "ЗРАК" Билећа.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда Требиње број: 062-0-РЕГ-13-000210 од 29.08.2013. године у судски регистар, код субјекта уписа Акционарско друштво "ЗРАК" Билећа уписано је усклађивање са Законом о привредним друштвима и усклађивање дјелатности са законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској.

1.4. Дјелатност Друштва

Статутом "ЗРАК" А.Д. Билећа (члан 11.) из 2013.године је утврђена дјелатност и иста је уписана у Рјешење о регистрацији у судски регистар од 29.08.2013. године.

2. ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ПРЕДУЗЕЋА

2.1. Организовање

Скупштина акционарског друштва је на основу Члана 442. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Српске" број:127/08, 58/09, 100/11) и Уредбе о класификацији дјелатности Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број: 119/10) Скупштина акционара "ЗРАК" А.Д. Билећа на сједници одржаној дана 16.07.2013. године донијела је Статут "ЗРАК" А.Д. Билећа (ОПУ:1259/13) којим се утврђују основна питања у вези са организацијом и пословањем Друштва и то:

- Фирма, сједиште и дјелатност Друштва,
- Заступање и потписивање Друштва,
- Основни капитал Друштва и начин уплате акција,
- Акције Друштва (врста акције, перенос акција, претварање једне врсте акција у другу врсту, повлачење акција, посљедице нових акција),
- Књига акционара,
- Унутрашња организација Друштва,
- Органи друштва,
- Расподјела добити и сношење губитка Друштва,
- Резерве Друштва,
- Заштита животне средине,
- Обавјештавање у Друштву,
- Промјена облика Друштва,
- Престанак Друштва,
- Поступак измјене Статута друштва.

Надзорни одбор је дана 27.12.2010. године донио "*Рачуноводствене политике*" које се односе на признавање, укидање, мјерење и процјењивање средстава, обавеза, прихода и расхода "ЗРАК" А.Д., као и права и дужности руководиоца службе рачуноводства и других радника који раде у рачуноводству. Рачуноводствене политике потребно је усклађивати са примјеном Међународних рачуноводствених стандарда.

Друштво је ангажовало Овлаштеног проценитеља који је извршио процјену вриједности капитала Друштва се на дан 31.12.2012. године. Извјештај о процјени вриједности капитала Друштво је укњижило у 2013. години.

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака кога је донио Директор Друштва дана 12.03.2005. године регулисана су питања извршиоца послова и радних задатака у предузећу утврђена на основу обима и сложености послова и радних задатака.

Значајан део питања регулише се посебним Рјешењима, као што је *Рјешење о именовању комисија за инвентуру број: I-346/13 од 31.12.2013. године и Рјешење о*

формирању комисије за попис новчаних средстава , потраживања и обавеза на дан 31.12.2013. године број: 40/13 од 21.12.2013. године.

Управни одбор на сједници одржаној 06.03.2014. године донио је Одлуку о усвајању Финансијског извјештаја за 2013. годину (број Одлуке 6/14).

2.2. Органи управљања

Органи друштва су (члан 32. Статута):

- *скупштина акционара*, као орган власника,
- *управни одбор*, као орган управљања,
- *извршни одбор и директор друштва*,

Статутом је дефинисан делокруг рада ових органа.

2.3. Запосленост

Просјечан број запослених радника у Друштву за 2013. годину по основу часова рада је 10, а по основу стања на крају мјесеца је 10.

3. ОСТАЛА ПИТАЊА

3.1. Предмет и циљ ревизије

Ревизија је планирана и проведена на основу *Закона о рачуноводству и ревизији, Кодекса етике и Међународних стандарда ревизије* који захтјевају да се ревизија планира и изврши на начин који омогућава да се у разумној мјери може утврдити да рачуноводствени извјештаји, који су предмет ревизије, не садрже погрешне, материјално значајне информације. Обзиром да се ревизија проводи на бази изабраног узорка, те да у рачуноводству Друштва постоје инхерентна ограничења, напомињемо да постоји могућност неоткривања материјално значајних грешака.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Привредног друштва „ЗРАК“ А.Д. Билећа састављени на дан 31.12.2013. године.

Циљ ревизије је да се омогући ревизору да изрази мишљење о финансијским извјештајима који су предмет ревизије, тј. да ли ови извјештаји, у материјално значајном погледу објективно и истинито приказују финансијско и имовинско стање Друштва на дан 31.12.2013. године, те да ли су финансијски извјештаји сачињени у складу са Рачуноводственим стандардима Републике Српске и важећим прописима, као и резултате пословања, имајући при томе у виду и ограничења која произилазе из дефинисаних рјешења Закона о предузећима који се примјењује у извјештајном периоду.

3.2. Нормативна основа извјештавања

3.2.1. Основа за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Друштво данас послује према одредбама *Закона о привредним друштвима* ("Службени гласник Републике Српске" бр. 127/08 и 2/09). Финансијски извјештаји за 2013. годину састављани су на основу:

1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" бр. 36/09 и 52/11),
2. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Српске" бр. 71/10),

Друштво за годину која завршава 31.12.2013. године је саставило и презентовало финансијске извјештаје у складу са:

- ***"Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике"*** ("Службени гласник Републике Српске" број 79/09),

- „Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике“ ("Службени гласник Републике Српске" број 84/09 и 120/11),
- „Правилник о додатном рачуноводственом извештају – Анексу“ ("Службени гласник Републике Српске" број 84/09),
- „Правилник о садржини и форми образаца извештаја о промјенама у капиталу“ ("Службени гласник Републике Српске" број 84/09),

3.2.2. Нормативна основа

Послове рачуноводства организује сертификовани рачуновођа Миодраг Вукоје. Рачуноводствени систем подржан је рачунарски.

Састављању финансијских извештаја претходиле су припремне активности које произилазе из рачуноводствених прописа и стандарда.

Финансијски извештаји Друштва за 2013. годину представљају главни извор финансијских информација за њихове кориснике, прије свега за управу, оснивача и пословне партнере. Због тога је важна подлога, односно оквир по којима се врши прикупљање, обрада, евидентирање и презентовање финансијских информација у вези са обављеним трансакцијама и пословним догађајима у Друштву.

Током ревизије утврђено је да се рачуноводствени подаци, по систему двојног књиговодства, хронолошки евидентирају у дневнику, главној књизи и помоћним књигама које Друштво води.

Финансијски извештаји за период који се завршава 31.12.2013. године састављени су и презентовани у формату који обезбеђује минимум потребних информација, садрже све компоненте сагласно захтјевима стандарда и имају основна квалитативна обиљежја: разумљивост, поузданост и упоредивост захтјеваних Оквиром општих правила – принципа за састављање и објављивање финансијских извештаја, на који начин те извештаје чине употребљивим за кориснике.

Подаци у финансијским извештајима исказани су у конвертибилним маркама без децимала.

3.3. Систем интерних контрола

У периоду од последње ревизије финансијских извештаја Друштва није било промјена у систему функционисања интерних контрола, тако да наведене констатације у претходним ревизорским извештајима остају.

Према Међународном Стандарду Ревизије – 400: *Оцене ризика и интерна контрола*, систем интерне контроле означава све политике и поступке које је

руководство правног лица прихватило ради помоћи у постизању својих циљева у смислу обезбеђења да се, у мјери у којој је то могуће, уредно и ефикасно обавља пословање правног лица, што укључује придржавање политике руководства, очување интегритета средстава, спречавање и откривање криминалних радњи и грешака, тачност и потпуност рачуноводствених евиденција и благовремено сагледавање поузданих финансијских информација.

Процјена рада интерне контроле и процјена контролног ризика значајан је дио активности у поступку ревизије финансијских извјештаја. Разумјевање интерне контроле Друштва одређује структуру и природу плана ревизије и интензитет тестирања. Интерна контрола као скуп поступака које обликује управа, руководство и други запослени, има за циљ да се стекне разумно уверење у погледу остваривања циљева следећих подручја:

- резултата пословања,
- поузданости финансијског извјештавања и
- усклађености са примјењиваним законским и другим прописима³.

Функционисање система интерних контрола (као скупа правила и поступака које управа користи да би заштитила имовину и осигурала тачност и поузданост рачуноводствених евиденција, као и контрола ефикасности пословања, досљедност у провођењу установљене пословне политике) у Друштву посматрано је са два аспекта и то нормативног и функционалног.

Са аспекта израде и ревизије годишњих финансијских извјештаја значајна питања која морају имати посебан статус у провођењу контролне функције јесу, примјера ради:

- обавеза ревизије рачуноводствених извјештаја и вршења рачуноводственог надзора и
- интерне рачуноводствене контроле.

Исто тако, у наведеним актима би се, примјера ради, могла дефинисати рјешења по којима би свака пословна промјена односно трансакција, да би била поуздана и вјеродостојна, требало да прође кроз четири одвојене фазе и то:

- да је прописано одобравање такве пословне промјене,
- да буде одобрено од надлежног руководиоца,
- да буде извршена и
- да је евидентирана у пословним књигама.

³ Без обзира на то како је дефинисана и успостављена интерна контрола у Друштву (ако јесте), она као основни циљ има превентивно спречавање настајања грешака у пословању у два основна аспекта: грешке у пословању средствима и грешке у финансијском извештавању.

У циљу обезбјеђења поузданости и вјеродостојности рачуноводствених података и информација, Правилником (актима) би се уредиле мјере које би требало да обезбиједе спровођење интерне контроле, дефинисали рокови у којима се извршавају поједине фазе али и одговорности за непридржавање истих. Значајан дио тих питања обухваћен је *Правилником о рачуноводству*.

У функцији дефинисања система интерних контрола може се констатовати да би *Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака* требало у цјелости ускладити са стварним потребама и стањем у Друштву, те за поједине извршиоце у оквиру њиховог описа послова предвидјети одређене контролне поступке и овлаштења у вези с тим.

Обим послова и број извршилаца условљавају груписање послова које у цијелости не обезбеђује потребну одвојеност њиховог извршавања, те се пред Управу Друштва постављају одређени захтјеви у том смислу, будући да у принципу у маљим друштвима сама управа може преузети одговарајуће контролне поступке.

3.4. Ревизорске процедуре

Испитивање у поступку вршења ревизије изведено је у складу са општеприхваћеним стандардима и примјењене су следеће процедуре:

- провјера заснованости података исказаних у финансијским извештајима на законским и другим прописима,
- директан увид у начин састављања дневних извештаја,
- испитивање структуре остварених прихода и расхода и увид у појединачне позиције по систему узорковања,,
- испитивање структуре потраживања и обавеза и увид у појединачне позиције по систему узорковања,
- испитивање структуре основног капитала и усклађености евиденција.

Ниво узорковања, прибављања доказа и сл. условљен је и одређен и системом функционисања интерне контроле.

3.5. Извјештај о раду

У оквиру својих редовних активности око састављања и презентације финансијских извештаја Шеф рачуноводства Друштва је сачинио *Ноте – напомене уз финансијски извјештај за период 01.01. – 31.12.2013. године*. У овим забиљешкама уз финансијске извјештаје нису дати описни прикази и детаљније разклањавање износа приказаних на главном образцу биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о новчаном току и извјештаја о промјенама у капиталу, као и додатне информације, као што су потенцијалне и уговорене обавезе, те објелодањивања информација које нису финансијске природе

Директор Друштва је обавезан да сачини *Извјештај о пословању за 2013. годину* у коме су дата додатна објашњења стања исказаних у презентованим финансијским извјештајима, као што су квалификациона структура и број запослених, аналитички приказ појединих позиција Биланса стања и Биланса успјеха, основ настанка појединих позиција, као и упоредни преглед у односу на остварења у претходном периоду. ***Оно што би требало допунити у наредном периоду јесте приказ планираних величина и однос остварења према истим.***

Оно што је потребно напоменути јесте чињеница да је у Нотама потребно обезбедити више систематичности и аналитичности у приказу појединих позиција у погледу њиховог настанка, основа признавања, структуре и посебно значајнијих промјена у односу на претходни период у структури и висини. Ово тим прије што забиљешке, према захтјеву МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, треба да:

- а) прикажу информације о основама за израду финансијских извјештаја и специфичним рачуноводственим политикама које су кориштене,***
- б) објаве информације које захтјевају МСФИ, а које нису приказане на главном образцу биланса стања, биланса успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу или извјештаја о токовима готовине,***
- с) обезбеде додатне информације које нису приказане на главном образцу биланса стања, билансу успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу или извјештаја о токовима готовине за разумјевање сваког од њих.***

Забиљешке треба да буду приказане на систематичан начин. Свака ставка приказана на главном образцу финансијских извјештаја треба да има ознаку која упућује на повезане информације у забиљешкама.

Директор Друштва у складу са законским прописима обавезан је да надлежним органима достави Извјештај о пословању и Финансијски извјештај за 2013. годину у коме су, осим општих података, објашњени расположиви капацитети, остварени резултати, структура обавеза и потраживања, те обезбјеђење трајних и сигурних извора финансирања.

3.6. Основне рачуноводствене политике

Друштво је 27. децембра 2010. године дефинисало основне рачуноводствене политике које су релевантне за конзистентно приказивање финансијског положаја и резултата пословања у дужем периоду и исте дало осврт на примјену истих у оквиру Нота уз финансијске извјештаје. Према нашем мишљењу, у циљу фер и објективног приказивања позиција у финансијским извјештајима Друштво усваја рачуноводствене политике у писаној форми а које се првенствено односе на:

- Признавање прихода и расхода,
- Признавање и амортизација основних средстава,
- Вредновање залиха,
- Процјена потраживања,
- Класификација обавеза,
- Политику основних средстава,
- Порезе, укључујући одложене пореске обавезе,
- Резервисања,
- Права и дужности Руководиоца службе и других радника који раде у рачуноводству,
- Друга питања везана за материјално значајне ставке.

Рачуноводственим политикама у посебном дијелу дефинисане су рачуноводствене политике и процедуре као посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које усваја Друштво за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

У оквиру дефинисаних рачуноводствених политика Друштво је обавезно да се придржава основних рачуноводствених начела, а то су:

- *Начело сталности*, које подразумјева да је Друштво основано да послује стално у неограниченом времену, што значи да имовина и приносни положај предузећа, али и економска политика земље и прилике у окружењу омогућују да Друштво послује у неограниченом року, а што захтјева периодизацију финансијског извештавања,
- *Начело досљедности*, које подразумјева да се изабрана правила процјењивања примјењују у више узастопних рачуноводствених периода како би финансијски извештаји били међусобно упоредиви. Код евентуалних промјена ових правила посебно се објелодањују разлози и ефекти,
- *Начело опрезности*, које захтјева билансирање имовине по нижим а обавеза по вишим вриједностима, што као резултат даје одмјеравање расхода на више и прихода на ниже, чиме се елиминишу скривени губици,
- *Начело узрочности*, које подразумјева да се сви приходи и сви расходи једног обрачунског периода признају у том обрачунском периоду, без обзира на моменат наплате односно плаћања,
- *Начело појединачног процјењивања имовине и обавеза* подразумјева основу за пороцјењивање, гдје евентуална групна процјењивања произилазе из појединачног, и
- *Начело идентитета* које подразумјева да биланс отварања пословних књига једног рачуноводственог периода буде идентичан билансу затварања пословних књига претходног обрачунског периода.

За трансакције, догађаје или околности на које се могу конкретно примјенити Стандарди, Интерпретације или Упуте за интерпретације, рачуноводствене политике се утврђују њиховом примјеном. У случају да таква примјена није могућа, на основу властитог суда дефинишу се рачуноводствене политике које обезбеђују информације које су:

- а) релевантне за доношење економских одлука од стране корисника финансијских извјештаја и
- б) поуздане у смислу да финансијски извјештаји:
 - 1) представљају вјерну слику финансијског положаја, успјешности и новчаних токова правног лица,
 - 2) одражавају економску суштину трансакција, догађаја и околности, а не само њихову правну форму,
 - 3) да су неутрални, тј. лишени субјективности,
 - 4) да су „опрезни“ у смислу да не садрже претјеривања,
 - 5) да су потпуни у свим материјално значајним погледима.

Правно лице треба да буде конзистентно у избору и примјени својих рачуноводствених политика за сличне трансакције, догађаје и околности, осим ако одређени Стандард или Интерпретација захтјевају или дозвољавају категоризацију ставки за које би могле бити адекватне различите политике, у коме случају одговарајућа рачуноводствена политика треба да буде изабрана и примјењена конзистентно на сваку категорију.

Правно лице ће промјенити рачуноводствену политику само ако:

- а) је промјена прописана Стандардом или Интерпретацијом или
- б) промјена доводи до тога да финансијски извјештаји пружају поуздане и релевантне информације о ефектима трансакција, других догађаја или околности на финансијски положај правног лица, његову успјешност или новчане токове.

У наведеном смислу, по нашем мишљењу, потребно је извршити усвајање рачуноводствених политика, уз истовремено нормативно регулисање рачуноводствене и финансијске функције Друштва.

3.7. Упоредни показатељи

Начело континуитета је испоштовано, јер се стање по билансу за претходни период слаже са почетним стањем текућег периода. Пословни догађаји и трансакције у принципу су аналитички класификовани према захтевима "Правилника о контном оквиру за пивредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике." ("Службени гласник републике Српске" број 79/09) и „Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга

правна лица и предузетнике" ("Службени гласник Републике Српске" број 84/09 и 120/11). При томе је потребно имати на уму напомене дате у вези са примјеном нормативне основе у поступку израде финансијских извештаја.

У наредном периоду Друштво би, према нашем мишљењу, требало објављивати и упоредни приказ остварених и планираних величина, прије свега у Извјештају о пословању. Такође би у Нотама (забиљешкама) требало потпуније објелодањивати основе настанка нових позиција и значајније промјене вриједности исказаних позиција у односу на претходни период, те структуру збирно исказаних вриједности, а у складу са напоменама датим за>Note, односно забиљешке.

3.8. Процјењивање (вредновање) позиција

Вредновање појединих позиција у оквиру финансијских извештаја и њихова презентација захтјевају од руководства и управе Друштва избор и кориштење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки а које имају одраза на презентоване вриједности средстава и обавеза, потенцијалних средстава и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, те прихода и расхода исказаних за извештајни период.

Процјене и претпоставке су засноване на расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Наведене констатације потврђене су и Писмом о презентацији које је саставни дио овог Извјештаја.

3.9. План пословања

Друштво није урадило План пословања за 2013. годину.

4. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Укупно остварени приходи и расходи, према званичној билансној шеми се исказују као јединствен податак. Укупно остварени приходи и расходи текућег и претходног периода дати су наредном прегледу:

Позиција	Претходни период		Текући период		Индекс
	Износ	Структура	Износ	Структура	
Приходи:	87.774	100,00	88.089	100,00	1.0036
Расходи:	180.991	206,20	187.550	212,91	1.0362
Фин. резултат:	-93.217	-106,20	-99.461	-112,91	1.0670

Признавање и мјерење прихода вршено је у складу са захтевима РС РС 18: *Приходи*. Рачуноводственим политикама питања признавања прихода у Друштву су ближе дефинисана, што се односи на дефинисање начина исказивања и признавања прихода.

Структурно посматрано укупан приход у претходном и у текућем периоду је остварен по следећим основама:

Основ остваривања	Износ (КМ) 2012. год.	Учешће (%)	Износ (КМ) 2013. год.	Учешће (%)
Пословни приходи	87.774	100,00	88.089	100,00
Финансијски приходи	0	0,00	0	0,00
Остали приходи	0	0,00	0	0,00
УКУПНО:	87.774	100,00	88.089	100,00

Структурно посматрано укупни расходи у претходном и у текућем периоду су остварени по следећим основама:

Основ остваривања	Износ (КМ) 2012. год.	Учешће (%)	Износ (КМ) 2013. год.	Учешће (%)
Пословни расходи	178.705	98,74	186.989	99,70
Финансијски расходи	631	0,35	561	0,30
Остали расходи	1.655	0,91	0	0,00
УКУПНО:	180.991	100,00	187.550	100,00

4.1. Пословни приходи и расходи

4.1.1. Пословни приходи

Пословни приходи у укупно оствареним приходима учествују са 100,00 % (у претходном периоду 100,00 %). Однос пословних прихода и расхода дат је у наредном прегледу:

Позиција	Претходни период		Текући период		Индекс
	Износ	Структура	Износ	Структура	
ПРИХОДИ:	87.774	100,00	88.089	100,00	1.0036
РАСХОДИ:	178.705	203,60	186.989	212,27	1.0464
ФИН. РЕЗУЛТАТ:	(90.931)	(103,60)	(98.900)	(112,27)	1.0876

На основу табеларног приказа пословних прихода и расхода види се да остварен износ пословних прихода у текућем периоду није био довољан за покриће пословних расхода, што је и у претходном периоду то био случај.

Пословни приходи су остварени као приходи од продаје повезаном правном лицу и остали пословни приходи који се односе на приходе од закупнине. Наведене приходе требало је исказати на рачуну повезана правна лица.

Приходи су утврђени на бази фактурисане реализације при чему су рачуни испостављени према уобичајеној процедури.

Фактура садржи основне елементе (период на који се односи, врста услуге, јединица мјере, количина, цијена по јединици, укупно без и са ПДВ и сл.). Форма фактуре прилагођена је кориснику услуге.

У Нотама уз финансијске извештаје било би потребно по овом основу објелоданити више информација које корисници не могу добити из самих извештаја а који могу бити значајни за њихово разумјевање.

4.1.2. Пословни расходи

Пословни расходи у Билансу успјеха исказани су у текућем периоду у износу од 186.989 КМ, а у претходном периоду у износу од 178.705 КМ. Однос прихода и расхода редовне дјелатности и остварени резултат по том основу дат је у претходним табеларним прегледима.

Предузеће је по наведеном основу у текућем периоду исказало негативан финансијски резултат, као и у претходном периоду. *У Нотама уз финансијске извештаје ову чињеницу је требало детаљније образложити, будући да се Друштво по овом основу налазило у претходном периоду, као и у периоду који му је претходио, у зони губитака.*

Трошкови материјала: Ови трошкови се евидентирају на бази улазне и интерне документације у оквиру чега је и документација која прати процес услуга, с тим да је структура расхода исказана према стварним активностима Друштва. У оквиру ове категорије расхода исказане су у Билансу успјеха позиција: Трошкови горива и енергије у износу од 15.672 КМ.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи су најзначајнија позиција у структури пословних расхода у оба посматрана периода Ова категорија расхода у укупно исказаним пословним расходима у текућем периоду учествује са 45,02 % а у претходној години са 47,10 %.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у билансу успјеха односе се на:

Основ остваривања	2012. година	2013. година
Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	84.179	84.179
Остали лични расходи	0	0
УКУПНО:	84.179	84.179

Сам обрачун садржи податке о основама за обрачун, обрачунати износ, порез на зараде и доприносе на зараде. За порезе и доприносе прави се рекапитулација са свим елементима за обрачун и уплату. За раднике се за исплатни мјесец прави Списак примања радника, док се обуставе по корисницима исказују на посебним прегледима. Са запосленим радницима закључују се уговори о раду на неодређено вријеме који се регулишу међусобни односи из основа радног ангажовања.

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 4.956 КМ (у претходном периоду 4.665).

Према аналитичким евиденцијама ови трошкови се односе на:

- трошкове транспортних услуга 3.716 КМ
- Трошкови рекламе и пропаганде 250 КМ
- трошкове осталих услуга 990 КМ

Аналитичко разврставање унутар наведених категорија по основама настанка рачуноводствено је коректно. Ови трошкови признају се на основу одговарајуће улазне документације на којој се врши директна класификација на припадајуће врсте трошкова.

Амортизација: Обрачун амортизације се врши отписом основних средстава на терет трошкова обрачунског периода примјеном пропорционалне, односно линеарне методе. Основица за обрачун амортизације је процјењена вриједност

сваког основног средства. Рачуноводственим политикама утврђени су распони стопа које се примјењују на поједине категорије средстава за које постоји обрачун амортизације. Друштво је амортизацију обрачунало на процијењену вриједност свих основних средстава која подлијежу обрачуну амортизације примјеном пропорционалног метода са годишњом амортизационом стопом одређеном Правилником о примјени Закона о порезу на добит (Службени Гласник Републике Српске 129/06).

Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде финансијских извештаја за те периоде. У Билансу успјеха за текући период исказани су трошкови амортизације у висини од 73.309 КМ а односе се на:

- | | |
|--------------------------------------|-----------|
| ➤ амортизацију грађевинских објеката | 72.859 КМ |
| ➤ амортизација опреме | 451 КМ |

Годишњи обрачун амортизације књижен је Налогом за књижење од 31.12.2013. године, којим је истовремено извршено и сторнирање привремено обрачунате амортизације са 30.06.2013. године.

Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса) исказани су у износу од 7.122 КМ (у претходном периоду 3.237 КМ). Према аналитичким евиденцијама ови трошкови се односе на:

- | | |
|--|----------|
| ➤ 5501 - трошкове ревизије финансијских извјештаја | 2.500 КМ |
| ➤ 5520 - трошкове премија осигурања | 469 КМ |
| ➤ 5530 - трошкове платног промета | 299 КМ |
| ➤ 5540 – чланарине привредним коморама | 44 КМ |
| ➤ 5599 - остале нематеријалне трошкове | 3.810 КМ |

По систему случајног избора утврђено је да се ови трошкови признају на основу одговарајуће улазне документације, а њихова класификација у оквиру наведених категорија врши се према основама настанка.

Трошкови пореза исказани су у укупном износу од 1.751 КМ (у претходном периоду 1.705 КМ), а односе се на порез на имовину, накнаде за кориштење вода, накнаде за шуме, накнаду за противпожарну заштиту и комунална и републичка такса на фирму.

4.2. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и финансијски расходи у презентованом Билансу успеха исказани су на следећи начин:

Позиција	Претходни период		Текући период		Индекс
	Износ	Структура	Износ	Структура	
Приходи:	0	0,00	0	0,00	0.0000
Расходи:	631	0,00	561	0,00	0.8891
Резултат:	(631)	(0,00)	(561)	(0,00)	0.8891

Финансијски расходи у Билансу успјеха односе се на расходе камата.

4.3. Добитак / губитак редовне активности

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	ИЗНОС	
		Текућа година	Претходна година
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	88.089	87.774
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	186.989	178.705
66	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	0	0
56	II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	561	631
	ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	0	0
	ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ	99.461	91.562

У текућем периоду, као и у претходном периоду, Друштво је исказало негативан резултат по основу редовних активности. О односу ових категорија прихода и расхода и потреби њиховог објелодањивањима у Нотама – напоменама уз финансијске извјештаје већ је наведено.

4.4. Остали расходи и приходи

Остали приходи и остали расходи у презентованом Билансу успјеха исказани су на следећи начин:

Позиција	Претходни период		Текући период		Индекс
	Износ	Структура	Износ	Структура	
Приходи:	0	0,00	0	0,00	0.0000
Расходи:	1.655	0,00	0	0,00	0.0000
Резултат:	(1.655)	0,00	0	0,00	0,000

У текућем периоду нису исказани остали приходи и расходи (у претходном периоду остварен је губитак по основу осталих прихода и расхода).

4.5. Добитак и губитак по основу усклађивања вриједности имовине

Добитак и губитак по основу усклађивања вриједности имовине у текућем периоду, као и у претходном периоду, нису исказани.

4.6. Приходи и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година

Приходи и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у Билансу успјеха у текућем, као и у претходном периоду, нису исказани.

4.7. Финансијски резултат

Укупно остварени финансијски резултат исказан је у Билансу успјеха на следећи начин:

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	ИЗНОС	
		Текућа година	Претходна година
	1. Укупни приходи	88.089	87.774
	2. Укупни расходи	187.550	180.991
	3. Нето губитак текуће године	99.461	93.217

У оба посматрана периода Друштво је исказало укупан негативан финансијски резултат по наведеним основама исказивања (редовна активност), с тим да приходи и расходи по основу осталих активности нису исказани у текућем периоду. О оваквим кретањима остварених резултата по наведеним основама у Нотама је било потребно дати додатна образложења.

5. ИМОВИНА, КАПИТАЛ И ОБАВЕЗЕ

Вриједност пословне aktive и пословне пасиве Друштва исказане у Билансу стања на дан 31.12.2013. године износи 1.648.004 КМ нето, (пословна актива исказана је у износу 3.868.112 КМ бруто, 2.220.108 КМ исправка вриједности) од чега је:

Актива:

Е Л Е М Е Н Т И	Текући период	Претходни Период	Индекс
Стална имовина	1.637.385	2.524.285	0.6486
Текућа имовина	10.619	10.097	1.0517
УКУПНО:	1.648.004	2.534.382	0.6503

Структура пословне aktive је битно измјењена у односу на претходни период због укњижења процјене грађевинских објеката.

Пасива:

Е Л Е М Е Н Т И	Текући период	Претходни Период	Индекс
Капитал	1.492.851	2.405.903	0.6205
Обавезе	155.153	128.479	1.2076
УКУПНО:	1.648.004	2.534.382	0.6503

5.1. Стална имовина

Висина сталне имовине у текућем периоду исказана је у мањем износу у односу на претходни период (индекс 0.6486), а исказане су следеће вриједности:

- Бруто износ сталне имовине 3.857.493 КМ
- Исправка вриједности 2.220.108 КМ
- Нето износ текуће године 1.637.385 КМ.

Структура сталне имовине (нето) за текући и претходни период дата је у наредном прегледу:

Позиција	Претходни период		Текући период		Индекс
	Износ	Структура	Износ	Структура	
Нематеријална улагања	204.228	8,09	0	0,00	0.0000
Некретнине, постројења.....	2.320.057	91,91	1.637.385	100,00	0.7057
УКУПНО:	2.524.258	100,00	1.637.385	100,00	0.6486

Земљиште: Земљиште је исказано у вриједности од 172.130 КМ (у претходном периоду није исказано). У Нотама уз финансијске извештаје нису дата објашњења вредновања и признавања ове позиције. У поступку ревизије стављена нам је на увид утврђена вриједност земљишта. Будући да је ова вриједност утврђена у извештају о процјени вриједности капитала од стране Овлашћеног проценитеља на дан 31.12.2012. године, то се као таква прихвата као полазиште у разматрању вриједности и статуса земљишта. Процијењења вриједност земљишта требала је бити исказана и на групи рачуна 330 - ревалоризационе резерве.

Грађевински објекти су најзначајнија позиција у структури основних средстава Друштва у оба посматрана периода. Извршена је процјена вриједности грађевинских објеката са 31.12.2012. године од стране Овлашћеног процењивача. Ефекте ревалоризације објеката по основу процјене требало је исказати на групи рачуна 581 - обезвређење некретнина постројења и опреме. Амортизација грађевинских објеката обрачуната је у износу од 72.858 КМ који износ је укључен у трошкове амортизације текућег периода и за који износ је смањена нето вриједност ових објеката. Степен отписаности грађевинских објеката је 59,53 %.

Друштво је обавезно да примјњује и МРС -36 (умањење имовине) како би осигурало да имовину исказује у висини која није виша од надокнадивог износа

Опрема је исказана у вриједности од 69.365 КМ у текућем и 78.939 КМ у претходном периоду. У текућем периоду опрема учествује са 1,03 % у укупној нето вриједности сталне имовине. Физички посматрано, није дошло до значајних промјена на овој позицији имовине. Амортизација је обрачуната у износу од 451 КМ који износ је као трошак амортизације укључен у Биланс успјеха текућег периода и за који износ је извршено смањење нето вриједности опреме. Степен отписаности опреме износи 98,72 %.

5.2. Текућа имовина

Текућа имовина у Билансу стања исказана је у износу од 10.619 КМ бруто и нето (у претходном периоду 10.097 КМ).

Структура текуће имовине дата је у наредном прегледу:

Позиција	Претходни период		Текући период		Индекс
	Износ	Структура	Износ	Структура	
Залихе	0	0,00	0	0,00	0.0000
Крат. пот.	10.097	100,00	10.619	100,00	1.0517
УКУПНО:	10.097	100,00	10.619	100,00	1.0517

Краткорочна потраживања, пласмани и готовина исказани су у износу од 10.619 КМ бруто и нето (у претходном периоду 10.097 КМ) и односе на:

➤ Купце у земљи	10.562 КМ
➤ Готовину	57 КМ

Учешће краткорочних потраживања, која се у већини односе на купце у земљи, је у оквиру текуће имовине најзначајнија позиција Биланса стања, гдје учествују са 99,46 % (у претходном периоду 99,64 %), док краткорочни финансијски пласмани нису исказани у билансу стања.

Потраживања од купаца у у текућем периоду већа у односу на претходни период за 8,82 %, с тим што се односе на потраживања од купаца – повезано правно лице и требало их је исказати на конту 200 – купци повезана правна лица

Према картицама главне књиге потраживања од купаца се у цјелокупном износу односе на купца - повезано правно лице :

- Монтинг-енергетика, д.о.о Требиње 10.561 КМ

Потребно је напоменути да важећи закон о порезу на добит расходе по основу исправке вриједности потраживања признаје у цјелокупном износу, обрачунатом у складу са прописима којима се регулише област рачуноводства осим у случају да се ради о потраживањима од лица према коме истовремено постоје и неизмирене обавезе. Закон о облигационим односима (Сл.л. СФРЈ бр 29/78, 39/85, 45/89, 57/89) и Закон о измјенама и допунама Закона о облигационим односима (Сл.гл. Р.С. бр. 17/93 и 03/96).

У случају када постоје докази да се наплата не може извршити (дужник у стечају, односно завршен ликвидациони поступак, застарјело потраживање по Закону о облигационим односима и др.) врши се отпис потраживања, с тим да се може, ради њиховог даљег праћења, обезбедити одговарајућа ванбилансна евиденција.

На дан билансирања потребно је извршити анализу рочности потраживања (прије свега потраживања од купаца), како би се евидентирало њихово застаријевање. Ниједним важећим рачуноводственим прописом није одређен временски период након чијег би истека требало вршити исправку вриједности било чијег потраживања. Предузеће актом ближе уређује начин процјењивања - као што је већ коментарисано на почетку овог излагања. Дакле, треба да утврди метод који ће примијенити за утврђивање постојања рачуна са успореним плаћањем, као и начин отписа сумњивих и спорних потраживања.

Постоје два основна метода отписа сумњивих и спорних потраживања:

- *директна - ако је немогућност наплате извјесна и документована*
- *индиректна - умањено за износ вјероватне неплативости потраживања*

Метод директног отписа: ако ненаплатива потраживања нису вјероватна и процјењива, не тражи се исправка вриједности, умјесто тога рачуни се отписују када се сматрају ненаплативим.

У смислу уобичајених процедура засновних на рачуноводственим стандардима, процјена износа ненаплативих потраживања, осим оних чија је ненаплативост документована, може се вршити примјеном:

- *методе старости доспијећа, односно застарјелости потраживања или*
- *методе постотка од нето продаје*

Тзв. "метода потраживања" - тј. метода која је оријентисана на биланс стања и којом се процјењује коначан салдо рачуна исправке вриједности потраживања од купаца на датум биланса стања (имајући у виду немогућност наплате код појединих купаца и домаћинстава, гдје је присутан веома кратак рок застаријевања).

Конфирмација салда уредно је вршена само са купцима чија су потраживања мање вриједности.

Готовина и еквиваленти готовине састоје се од новца на банковном рачуну у конвертибилним маркама:

- UNICREDIT BANK АД Бања Лука 57,00 KM

Исказано стање у Билансу стања одговара исказаним стањима на изводу са жиро рачуна .

5.3. Капитал

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда Требиње од 29.08.2013. године уписана је висина и структура капитала Друштва. Структура капитала у Рјешењу о регистрацији је усклађена са Извјештајем Централног регистра хартија од вриједности.

Друштво има извјештај Централног регистра – књигу акционара са даном 31.12.2013. године, а која садржи следеће:

- податке о власницима
- податке о броју и номиналној вриједности акција
- податке о врсти и локалној ознаци акција
- податке о укупном броју акција
- податке о процентуалном ућешћу сваког акционара.

Према Билансу стања на дан 31.12.2013. године структура капитала је следећа:

Редни број	О П И С	Текућа година		Претходна година	Индекс
		Износ	%		
<i>I</i>	<i>Основни капитал</i>	<i>1,592,312</i>	<i>27,68</i>	<i>4,261,918</i>	<i>0.3736</i>
<i>II</i>	<i>Уписани неуплаћени капитал</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>III</i>	<i>Емисиона премија</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>IV</i>	<i>Резерве</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>V</i>	<i>Ревалоризационе резерве</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>VI</i>	<i>Нереализовани добици по основу фин. средстава расположивих за продају</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>VII</i>	<i>Нереализовани губици по основу фин. средстава расположивих за продају</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>VIII</i>	<i>Нераспоређени добитак</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>IX</i>	<i>Губитак до висине капитала</i>	<i>99,461</i>	<i>20,29</i>	<i>1,856,015</i>	<i>0.0535</i>
	УКУПНО:	1,492,851	100,00	2,405,903	0.6205

У Билансу стања исказана је вриједност основног капитала у износу од 1.592.312 КМ (у претходном периоду 4.261.918 КМ) који се у цјелости односи на акцијски капитал – обичне акције и који не одговара стању исказаном у књизи акционара.

Друштво је сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2013. године у коме су дати стање и промјене у капиталу у посматраном периоду. Крајње стање исказаног капитала одговара стању исказаном у Билансу стања.

5.4. Обавезе

Обавезе у текућем обрачунском периоду у цјелости се односе на краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе: Ове обавезе су у Билансу стања исказане у износу од 155.153 КМ (у претходном периоду 128.479 КМ). Најзначајније позиције у структури краткорочних обавеза јесу остале краткорочне обавезе у износу од 128.285 КМ (у претходном периоду 103.175 КМ). Обавезе према добављачима износе 12.007 КМ (у претходном периоду 10.481 КМ), обавезе за зараде и накнаде зарада износе 8.745 КМ (у претходном периоду 8.670 КМ), порез на додатну вриједност износи 782 КМ (у претходном периоду 756 КМ и друге обавезе износе 49 КМ (у претходном периоду 97 КМ)..

Краткорочне обавезе односе се на краткорочну позајмицу од стране повезаног правног лица Монтинг инжињеринг, д.о.о. Требиње.

Обавезе за зараде и накнаде зарада односе се на неизмирене зараде за децембар 2013. године, а које су измирене у 2014. години.

Друштво није урадило актуарски обрачун и резервисање по запосленом по МРС 19.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказани су у износу од 49 КМ и односе се на обавезе за накнаде за кориштење шума у износу од 31 КМ и обавезе за противпожарну заштиту у износу од 18 КМ.

6. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

ОПИС	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
И. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)	127.674	118.289
II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)	127.653	119.920
III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)	21	0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)	0	1.631
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	127.674	118.289
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	127.653	119.920
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	21	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	0	1.631
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	36	1.667
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	0	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	0	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	57	36

Према аналитичким евиденцијама:

ОПИС	2013. год.	2012. год.
ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	127.674	118.289
-наплаћено од грађана	0	0
-наплаћено од правних лица и предузетника	127.674	118.289
-прмљени аванси	0	0
ОСТАЛИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	0	0
-наплаћена отписана потраживања	0	0
- наплаћена камата	0	0
УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	127.674	118.289
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ПО ОСНОВУ ПЛАЋАЊА ДОБАВЉАЧИМА	29.893	19.424
ОДЛИВИ ПО ОСНОВУ ПЛАЋАЊА ЗАПОСЛЕНИМ	84.179	84.179
Одливи по основу камата	0	0
Остали одливи из пословних активности	13.581	16.317
ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	0	0
УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	127.653	119.920
Нето одлив готовине	0	1.631
Нето прилив готовине	21	0
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ПЕРИОДА	36	1.667
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	57	36

7. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

7.1. Попис

На основу одредаба Члан 5. Закона о рачуноводству и одредаба Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Директор Друштва је донио Рјешење о формирању комисије за попис новчаних средстава потраживања и обавеза на дан 31.12.2013. године (број: 40/13 од 21.12.2013. године). Директор Монтинг- Енергетике д.о.о. требиње донио је Рјешење о именовање комисије за инвентуру (број: I-346/13 од 31.12.2013.године).

Пописне комисије сачиниле су Записник за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2013. године број 42/13 и Записник за попис основних средстава број 41/13 од 31.12.2013. године.

Ревизор није присуствовао поменутиим активностима због накнадног ангажовања, али му је на увид стављена сва потребна документација укључујући и пописне листе.

7.2. Односи са повезаним лицима

У току посматраног периода Друштво је остваривало пословне односе са повезаним правним лицем Монтинг – Енергетика д.о.о. Требиње.

7.3. Сталност пословања

Према МРС 1: Презентација финансијских извјештаја (П-23 до 24) менаџмент предузећа код припреме финансијских извјештаја треба да процјени способност предузећа за наставком сталног пословања. Финансијске извјештаје треба припремити на бази начела „сталности пословања“, осим ако менаџмент не намјерава да ликвидира правно лице, или да престане да послује, односно ако нема другу реалну алтернативу него да то уради. Када је менаџмент, приликом процјењивања, свјестан значајне неизвјесности која се односи на догађаје или услове који могу изазвати значајну сумњу у способност правног лица да настави да послује по начелу сталности пословања, ове неизвјесности треба објавити. Када финансијски извјештаји нису састављени према начелу сталности пословања, ту чињеницу треба објавити заједно са основом на којој су финансијски извјештаји састављени и навођењем разлога зашто правно лице сматра да неће наставити да послује на бази овог начела.

У процјењивању да ли је претпоставка сталности пословања одговарајућа, менаџмент узима у обзир све расположиве информације о будућности, тј. најмање дванаест мјесеци од дана биланса стања, с тим да тај период може бити и дужи. Степен разматрања зависи од чињеница у сваком појединачном случају. Када правно лице има дугу историју профитабилног пословања и отворен приступ финансијским ресурсима, закључак да је начело сталности пословања примјерено може се постићи и без детаљне анализе. У другим случајевима, менаџмент треба да размотри широк спектар фактора који се односе на садашњу и очекивану профитабилност, распореде отплате дуга и потенцијалне изворе замјене финансирања, прије него што закључи да је примјена начела сталности пословања примјерена.

Пририда посла којим се Друштво бави, уходаност основне активности, полазна су претпоставка за процјену сталности пословања.

Резултати које је Друштво остваривало у претходним обрачунским периодима у којима је исказиван негативан финансијски резултат (у претходном и текућем периоду исказан је негативан финансијски резултат) нису угрошавали укупно исказани основни капитал и резултат су околности и амбијента (структура корисника услуга, дисциплина корисника услуга у погледу измирења обавеза, наслеђени фактори и сл.) и у том смислу је исте потребно посматрати.

Напријед наведене чињенице као и активности и планови које је у току ревизије управа представила, дају реалну претпоставку о могућности Друштво за пословање у разумно прихваћеном року.

7.4. Догађаји након датума биланса

Након датума биланса није било догађаја који би битније промијенили исказане билансне позиције Друштва.

7.5. Порески ризик

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују ПДВ, порез на добит и порезе на плате, заједно са другим порезима. За разлику од развијенијих тржишних привреда закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме, те не постоји дугогодишња пракса примјене, а са друге стране прописи којима се врши имплементација ових закона често су нејасни или не постоје. Из овог разлога, често се јављају разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама у вези са правном интерпретацијом законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве су предмет контрола и прегледа од стране више

овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. То може довести до оспоравања трансакција од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама за развијенијим пореским системом.

7.6. Судски спорови

Друштво нема покренутих судских спорова, а такође нема покренутих судских спорова ни против Друштва.

Директор
Проф. др Рајко РАДОВИЋ

"РЕВИДЕРЕ" д.о.о.
Ревизија финансијских извештаја, процјене,
рачуноводствени послови и консалтинг у
области пословних информационих система
Бијељина, Ул. Г. Принципа 7/5
Телефони: 065-517-713, 065-693-220
055-211-279
Телефакс: 055-402-967, 055-472-635