

Друштво за ревизију и рачуноводство  
„ПРИМАНОТА“ Д.О.О.  
Бања Лука, Браниска Мајсторовића 3  
Тел.051/212-674, 065/587-499;  
e-mail: [primanota@teol.net](mailto:primanota@teol.net)  
ЛИБ: 4400808720003 ПИБ.400808720003  
[www.primanota.ba](http://www.primanota.ba)

---

## ИЗВЈЕШТАЈ

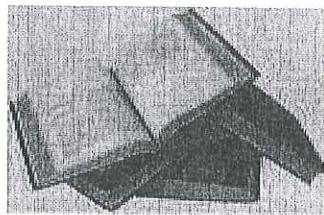
*о извршеној ревизији финансијских извјештаја  
„ЗРАК ОПТОЕЛЕКТРОНИКА“ А.Д. Теслић*

за 2016. годину

Бања Лука, мај 2017. године

## **САДРЖАЈ**

<b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....</b>	<b>4</b>
- Биланс стања за 2016. годину .....	4
- Биланс успјеха за 2016. годину.....	5
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2016. годину .....	6
- Биланс токова готовине за 2016. годину .....	7
<b>НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ .....</b>	<b>8-25</b>



Друштво за ревизију и рачуноводство  
„ПРИМАНОТА“ Д.О.О.  
Бања Лука, Бранка Мајсторовића 3  
Тел.051-212-674, 065-587-499;  
e-mail: primanota@teol.net  
ЛИБ: 4400808720003 ПИБ.400808720003  
[www.primanota.ba](http://www.primanota.ba)

## ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору А.Д."ЗРАК ОПТОЕЛЕКТРОНИКА", Теслић

### Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Друштва "ЗРАК ОПТОЕЛЕКТРОНИКА" А.Д. Теслић (у даљем тексту: Друштво) који обухватају биланс стања (извјештај о финансијском положају) на дан 31.децембра 2016. године, биланс успјеха од 01.01. до 31.12.2016. године, извјештај о промјенама на капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2016. године и биланс токова готовине (извјештај о токовима готовине) за период од 01.01. до 31.12.2016. године, као и напомене уз финансијске извјештаје, укључујићи преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји презентују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31.12.2016. године, финансијску успјешност и токове готовине за годину која се завршава на наведени датум у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања.

### Основ за мишљење

Спровели смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности, према наведеним стандардима, додатно су описане у пасусу *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Независни смо у односу на Друштво, у складу са Етичким кодексом IESBA за професионалне рачуновође, заједно са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, и испунили смо етичке обавезе у складу са захтјевима из Кодекса IESBA. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прикупили довољни и одговарајући за пружање основе за давање нашег мишљења.

### Скретање пажње

Скрећемо пажњу на ноту број 5.1.-стална имовина у финансијским извјештајима,која описује нематеријална средства-годвил.Према објелодањеној изјави Друштва стоји да је годвил настао као разлика између вриједности уписаног капитала и према подацима Агенције за приватизацију и књиговодствене вриједности капитала из почетног биланса,те због тога није извршено усклађивање вриједности амортизације годвила.Потребно је вршити обрачун исправке вриједности (амортизацију) у наредном периоду,а најдуже у периоду до 10 година, на основу одлуке органа Друштва. Наше мишљење није модификовано због наведеног питања.

### Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном мишљењу, била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за текући период.

Ова питања смо разматрали у контексту ревизије финансијских извјештаја у целини, а у формирању цјелокупног мишљења нисмо давали засебно мишљење о овим питањима.

Осим питања о којима је било ријечи у пасусу *Основ за мишљење* и пасусу *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*, одлучили смо да не постоје друга кључна питања ревизије која треба разматрати у нашем извјештају.

### Одговорност менаџмента и управног одбора за припремање финансијских извјештаја

Менаџмент је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања, као и за интерне контроле неопходне да би се омогућило састављање и објективна презентација финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне грешке настале усљед криминалне радње или грешке.

У припреми финансијских извјештаја, менаџмент је одговоран за процјену способности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности и објелодањивања питања везана за сталност пословања и његово кориштење у рачуноводству.

Управни одбор је одговоран за надзор процеса финансијског извјештавања.

### Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су да пружимо разумно увјерење да финансијски извјештаји у целини не садрже материјално значајне грешке, било због превара или грешака и да издамо ревизорски извјештај који укључује наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија објављена у складу са Међунардним стандардиним ревизије увијек открити материјалне грешке када оне постоје.

Грешке могу да произађу из криминалних радњи и грешака и сматрају се значајним ако, појединачно или збирно, могу утицати на економске одлуке доносиоца донесене на основу финансијских извјештаја.

Како дио ревизије, обављене у складу са Међународним стандардима ревизије, изразили смо професионално мишљење и задржали професионални скептицизам током поступка ревизије: Такође смо:

- идентификовали и процјенили ризике настанка материјално значајних грешака у финансијским извјештајима, узрокованих преваром или грешком, осмислили и спровели ревизорске процедуре као одговор на ове ризике и прикупили ревизорске доказе који су довољни и адекватни да пруже основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајне материјалне погрешке која је посљедица преваре је већи од оне која је резултат грешке, јер превара може подразумијевати дослух, кривотворење, намјерно изостављање, погрешне интерпретације, као и заobilажење интерне контроле;
- постигли разумијевање интерне контроле која је релевантна за ревизију, у циљу креирања ревизијских процедура, које су одговарајуће у датим околностима, али не и у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола Друштва;
- процјенили адекватности коришћених рачуноводствених политика, као и разумности рачуноводствених процјена и повезаних објелодањивања менаџмента;
- креирали закључак о адекватности употребе начела сталности пословања у рачуноводству, и на основу прикупљених ревизијских доказа, дали постоји значајна неизвјесност у вези са догађајима и условима који могу довести до значајна сумње у могућност Друштва да настави са пословањем.
- Наши закључци су засновани на ревизијским доказима који су прикупљени до дана израде ревизорског извјештаја;
- процјенили свеукупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући објављивања, и да ли финансијски извјештаји представљају трансакције и догађаје на начин на који се постиже фер презентација.

Такође смо дали изјаве да смо усаглашени са релевантним етичким захтјевима везаним за независност, као и у вези са осталим питањима за које је разумно очекивати да могу да утичу на нашу независност.

"ПРИМАНОТА" Д.О.О.  
Бања Лука, 4. мај 2017. године.



ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР  
Богатовић Борислав

БИЛАНС СТАЊА  
(Извештај о финансијском положају)  
на дан 31. децембра 2016. године

у КМ

	Напомена	2016.	2015.
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>			
-Нематеријална средства-Гоодвил		933.598	933.599
<b>Некретнине,постројења и опрема:</b>	4.1		
- Опрема и постројења		20.767	33.350
<b>Укупно стална имовина:</b>		<b>954.365</b>	<b>966.949</b>
<b>ТЕКУЋА ИМОВИНА</b>			
-Дати аванси	4.2	1.268	-
- Краткорочна потраживања	4.3	189.940	65.958
- Новчана средства - готовина	4.4	400.996	138.703
-ПДВ	4.5	5.852	12.281
<b>Укупно текућа имовина:</b>		<b>598.056</b>	<b>216.942</b>
<b>ПОСЛОВНА АКТИВА:</b>		<b>1.552.421</b>	<b>1.183.891</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
- Акцијски капитал	5.1	983.046	983.046
- Резерве из добитка		150	150
- Нераспоређени добитак		106.049	35.019
- Губитак		(28.636)	(28.636)
<b>Основни капитал:</b>		<b>1.060.609</b>	<b>989.579</b>
<b>ОБАВЕЗЕ</b>			
- Краткорочни кредити	5.2	103.207	103.207
- Обавезе из пословања	5.3	378.975	65.129
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.4	5	14.790
-Друге обавезе	5.5	3.980	8.587
-Обавезе за порезе	5.6	5.645	2.599
<b>Укупно обавезе:</b>		<b>491.812</b>	<b>194.312</b>
<b>ПОСЛОВНА ПЛАСИВА:</b>		<b>1.552.421</b>	<b>1.183.891</b>

Напомене на странама 8 до 25 чине саставни дио ових финансијских извештаја.  
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС УСПЈЕХА  
(Извјештај о укупном резултату)  
за период од 01.01 до 31.12.2016 године

у КМ

	Напомена	2016.	2015.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.1		
- Приходи од продаје робе		12.151	-
- Приходи од продаје учинака		1.180.659	482.048
- Смањење вриједности залиха		-	(3.446)
<b>Укупно пословни приходи:</b>		<b>1.192.810</b>	<b>478.602</b>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2		
- Набавна вриједност продате робе		4.251	-
- Трошкови материјала		710.542	386.217
- Трошкови зарада-остали лични расходи		8.378	7.323
Трошкови производних услуга		364.508	34.938
Трошкови амортизације		14.823	28.808
Нематеријални трошкови		11.698	4.705
Трошкови пореза и доприноса		1.712	930
<b>Укупно пословни расходи:</b>		<b>1.115.912</b>	<b>462.921</b>
<b>Пословни добитак:</b>		<b>76.898</b>	<b>15.681</b>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.3		
финансијски приходи		9	-
финансијски расходи		-	-
<b>Добитак редовног пословања:</b>		<b>76.907</b>	<b>15.681</b>
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.4		
Остали приходи		-	4.613
Остали расходи		-	9
<b>Добитак -губитак по основу осталих прихода и расхода:</b>		-	<b>4.604</b>
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.5		
Укупни приходи		1.192.819	483.215
Укупни расходи		1.115.912	462.930
<b>ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>76.907</b>	<b>20.285</b>
Порез на добит		5.877	2.028
<b>Нето добитак:</b>		<b>71.030</b>	<b>18.257</b>

Напомене на на странама 8 до 25 чине саставни дио ових финансијских извјештаја. Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.



БИЛАНС ТОКОВА ГТОВИНЕ  
(Извјештај о токовима готовине)  
за период 2016.године

у КМ

	Напомена	2016.	2015.
<b>I ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНОСТИ</b>	8		
1. Приливи од купача		1.120.719	657.677
2. Остали приливи из пословних активности		57.326	-
<b>3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)</b>		<b>1.178.045</b>	<b>657.677</b>
4. Одливи по основу плаћања добављачима		900.531	570.743
5. Одливи по основу плаћања запосленим		11.707	4.872
6. Остали одливи из пословних активности		3.514	854
<b>7. Свега одливи гот. из посл. активности</b>		<b>915.752</b>	<b>576.469</b>
<b>8. Нето одлив гот. из посл. активности</b>		<b>262.293</b>	<b>81.208</b>
<b>9. Нето прилив гот. из посл. активности</b>		<b>-</b>	<b>54.679</b>
<b>10. Приливи по активности финансирања</b>		<b>-</b>	
<b>11. Одливи готовине из активности финансирања</b>		<b>-</b>	
<b>II УКУПНИ ПРИЛИВИ ГТОВИНЕ</b>	8	<b>1.178.045</b>	<b>712.356</b>
<b>III УКУПНИ ОДЛИВИ ГТОВИНЕ</b>		<b>915.752</b>	<b>576.469</b>
<b>IV НЕТО ПРИЛИВ ГТОВИНЕ (II-II)</b>		<b>262.293</b>	<b>135.887</b>
<b>V НЕТО ГТОВИНА</b>			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		138.703	2.816
2. Готовина на крају обрачунског периода		400.996	138.703

Напомене на на странама 8 до 25 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.  
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА  
2016.ГОД.**

**1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА**

**1.1 А.Д. "ЗРАК ОПТОЕЛЕКТРОНИКА" Теслић, Ул. Војводе Мишића бб.,** регистровано је Друштво код Окружног привредног Суда у Добоју, а основано је на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима.

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

У напомени за главну књигу регистрационог суда стоји, да организација и акти Друштва „Зрак Оптоелектроника“ А.Д. Теслић нису усклађени са одредбама Закона о привредним Друштвима.

Директор Друштва је Антешевић Драго који обавља функцију на основу менаџерског уговора и није запослен у Друштву.

У Друштву нема запослених радника.

**1.2.** Друштво је разврстано у мало правно лице на основу критерија из члана 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (службени гласник Р.С. 94/15).

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

- Матични број Друштва је: 1894285
- ЛИБ: 4402316410001
- ПДВ ИБ: 402316410001

## 2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

### 2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

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

2.1.2. Сагласно члану 19. Закона, финансијски извјештаји за 2016. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања – извјештај о финансијском положају,
- Биланс успјеха - извјештај о укупном резултату,
- Биланс токова готовине - извјештај о токовима готовине
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Напомене уз финансијске извјештаје

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у).

2.1.3. Финансијске извјештаје је потписао директор Друштва као одговорно лице и сертификовани рачуновођа Ружица Панић, лице овлашћено за састављање финансијских извјештаја у Друштву, на основу уговора о пружању рачуноводствених услуга.

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

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

2.1.5. Финансијски извјештаји су састављени у формату прописаном по Правилнику о садржини и форми обрасца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ бр.63/2016) и Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник РС“ бр.63/2016).

Рачуноводство се води примјеном софтверске технике.

**2.1.6.** Основ за састављање финансијских извјештаја су вјеродостојна документа из којих се евидентирају пословне промјене везане за настале трошкове као основ настанка прихода, а у складу регистроване дјелатности друштва.

**1.1.7.** Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја те за њихову ревизију био је извјештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године.

## **2.2. Ревизија финансијских извјештаја**

**2.2.1.** Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2016. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број:94/15) и Међународним стандардима ревизије.

**2.2.2.** Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, извјештај о извршеном попису, одлуке, записници и др.

Ревизију финансијских извјештаја за 2015. годину обавили смо ми, и изразили смо позитивно мишљење, тако да у овој ревизији подаци из 2015. године служе само као упоредни елементи ревизије.

## **2.3. Рачуноводствена начела**

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

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

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

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

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

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

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

### **3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2016. годину су сљедеће:

#### **3.1. Пословни приходи**

Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту исказују се по фактурној вриједности умањеној на попусте и порез на додатну вриједност. Приходи се евидентирају у тренутку продаје учинака.

#### **3.2. Пословни расходи**

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

#### **3.3. Некретнине, постројења и опрема**

- а) Некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној односно процјењеној вриједности на дан билансирања.
- б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања средства у употребу. Под постројењем и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године и вриједност већа од 1.000 КМ.

### **3.4. Амортизација**

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна, сагласно Рачуноводственом стандарду 16, а што је у складу и са рачуноводственим политикама Друштва.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, процјењена вриједност на почетку године, као и на средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

### **3.5. Залихе**

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

Залихе робе евидентирају се по просјечној цијени - вриједности која садржи набавну цијену и разлику у цијени.

### **3.6. Потраживања по основу продаје**

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продату робу и услуге, по којима су испостављене фактуре, а која нису наплаћена.

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

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

### **3.7. Новчана средства – готовина**

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

### **3.8. Порези и доприноси**

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

### 3.9. Прерачунање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунају се у њихову противврједност у КМ, по средњем курсу важећем на дан биланса стања.

### 3.10. Финансијске обавезе

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

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

који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза и пасивних временских разграничења.

### 3.11. Капитал

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

## БИЛАНС СТАЊА

### 4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

#### 4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине нематеријална улагања, постројења и опрема и то:

у КМ

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Нематеријална средства-годвил	933.598	-	933.598
Опрема	147.160	126.393	20.767
Стање 31. децембра 2016. године	1.080.758	126.393	954.365

### Нематеријална средства годвил

Према објелодашеној изјави у нотама из финансијских извјештаја (нота број 9) стоји да је годвил настао као разлика између вриједности уписаног капитала и према подацима Агенције за приватизацију и књиговодствене вриједности капитала из почетног биланса,због тога није извршено усклађивање вриједности амортизације годвила.

Потребно је вршити обрачун исправке вриједности (амортизацију) у наредном периоду, а најдуже у периоду до 10 година, а на основу одлуке органа Друштва.

### Опрема

Друштво је у току године набавило опреме у вриједности 2.238 КМ,

Опрема је исказана на основу количинског пописа и процјене по набавној вриједности. Вриједност опреме по набавним цијенама износи 147.160 КМ.

Набавна вриједност	Земљиште	Опрема	Укупно
Стање 01.01.2016.	933.598	144.922	1.078.520
Набављено у 2016.		2.238	2.238
<b>Стање 31.12.2016.</b>	<b>933.598</b>	<b>147.160</b>	<b>1.080.758</b>
Исправка вриједности			
Стање 01.01.2016.	-	111.571	111.571
Искњижење у 2016.			
Амортизација		14.822	14.822
<b>Стање 31.12.2016.</b>	<b>-</b>	<b>126.393</b>	<b>126.393</b>
<b>Садашња вриједност:</b>	<b>933.598</b>	<b>20.761</b>	<b>954.365</b>

### **4.2. Дати аванси**

Дати аванси на дан биланса износе 1.268 КМ, а односе се на дате авансе у Републици Српској у износу од 1.170 КМ, и дати аванси у Федерацији БиХ, у износу од 98 КМ.

#### 4.3. Краткорочна потраживања

	у КМ	2016.	2015.
Потраживања од купаца у Р.С.		-	46.833
Потаживања од купаца у Федерацији		155.041	18.304
Потраживања од купаца у иностранству		34.626	548
Друга потраживања		273	273
<b>Статије 31.децембра:</b>		<b>189.940</b>	<b>65.958</b>

Потраживања од купаца исказана су у билансу стања на основу испостављених фактура за продату робу и извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања.

Исказано стање у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању исказаном у књиговодству Друштва.

Највећи појединачни износи потраживања од купаца у земљи односе се на:

	у КМ
1. Зрак Д.Д. Сарајево	150.759
2. Б.Н.Т. Д.Д. Нови Травник	4.282
3. „Ђуро Ђаковић“ Д.О.О. Хрватска	32.705
4. Свега:	<b>187.746</b>
5. Остали купци	1.921
<b>Статије 31. децембра</b>	<b>189.667</b>

#### 4.4. Друга потраживања

Друга потраживања на дан биланса износе 273 КМ, а односе се на потраживања за порезе 20 КМ, и доприносе 253 КМ.

#### 4.5. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	у КМ	
	2016.	2015.
Жиро рачун	113.746	
Девизни жиро рачун	287.250	
<b>Статије 31. Децембра:</b>	<b>400.996</b>	<b>138.703</b>

Признато стање готовине на дан биланса одговара стању по књигама и попису исте, као и стању по изводима банке односно благајничком дневнику.

#### 4.6. Порез на додатну вриједност

Признато стање потраживања за ПДВ на дан биланса у износу од 5.852 КМ, биланс одговара стању по књигама Друштва.

### 5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

#### 5.1. Капитал

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

	у КМ	
	2016.	2015.
<b>ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>		
Акцијски капитал	983.046	983.046
Резерве из добитка	150	150
Нераспоређена добит	106.049	35.019
Губитак ранијих година	(28.636)	(28.636)
<b>Статије 31.децембра:</b>	<b>1.060.609</b>	<b>989.579</b>

Регистрован капитал износи 983.046 КМ, резерве из добитка износи 150 КМ.

Нераспоређени добитак износи 106.049 КМ.

Остварена нето добит у 2016. години износи 71.030 КМ.

Акциоари Друштва су:

	Процент учешћа %
1. Војић Срђан	30,00
2. Антешевић Драго	22,36
3. ПРЕФ А.Д. Бања Лука	10,00
4. Павловић Љубо	8,44
5. Влачић Маринко	7,15
6. Фонд Реституције А.Д Бања Лука	5,00
7. Лазић Свијетлана	4,12
8. Остали мали акционари	12,93
9. Свега	100 %

#### 5.2. Краткорочни кредити

	у КМ
Краткорочна позајмица Антешевић Драго	2016.
Стате 31.децембра:	2015.

#### 5.3. Обавезе из пословања

	у КМ
Примљени аванси	2016.
Добављачи из Р.С.	17.463
Добављачи из Федерације	9.438
Добављачи из иностранства	97.287
Стате 31.децембра:	2015.
	254.787
	378.975
	65.129

#### 5.4. Обавезе за зараде и накнаде зараде:

	у КМ
Обавезе за порезе на зараде	2016.
Стате 31.децембра:	2015.

**5.5. Друге обавезе:**

Друге обавезе на дан биланса износе 3.980 КМ, а односе се на обавезе за порез на доходак у износу 50 КМ, и обавезе за накнаде трошкова 3.930 КМ.

**5.6. Обавезе за порезе:**

	у КМ	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Порез на добит		3.877	
Обавезе за накнаде		1.460	
Остали порези		308	
<b>Станje 31.децембра:</b>		<b>5.645</b>	<b>2.599</b>

**БИЛАНС УСПЈЕХА**

**6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА**

**6.1. Пословни приходи**

	у КМ	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Приходи од продаје робе		12.151	-
Приходи од продаје учинака		1.180.659	
<b>Свега:</b>		<b>1.192.810</b>	<b>478.602</b>

Приходи од продаје робе и услуга признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура односно наплаћених износа у готову.

Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

## 6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ	2016.	2015.
Набавна вриједност продате робе		4.251	-
Трошкови материјала		710.542	386.217
Трошкови зарада и накнада		8.378	7.323
Трошкови производних услуга		364.508	34.938
Трошкови амортизације		14.823	28.808
Нематеријални трошкови		11.698	4.705
Трошкови пореза и доприноса		1.712	930
<b>Свега:</b>		<b>1.115.912</b>	<b>462.921</b>

### Набавна вриједност продате робе

	у КМ
Набавна вриједност продате робе	4.251
<b>Свега:</b>	<b>4.251</b>

### Трошкови материјала

	у КМ
Трошкови материјала за израду	686.809
Трошкови режијског материјала	10.898
Трошкови горива и енергије	12.835
<b>Свега:</b>	<b>710.542</b>

### Трошкови зарада и накнада

	у КМ
Трошкови за службена путовања	8.378
<b>Свега:</b>	<b>8.378</b>

**Трошкови производних услуга**

	у КМ
Трошкови транспортних услуга	5.842
Трошкови услуга на изради учинака	357.387
Трошкови рекламе и пропаганде	1.000
Трошкови осталих услуга	279
<b>Свега :</b>	<b>364.508</b>

**Трошкови амортизације**

	у КМ
Трошкови амортизације-опреме	14.823
<b>Свега :</b>	<b>14.823</b>

**Нематеријални трошкови**

	у КМ
Трошкови нематеријалних услуга	3.914
Трошкови репрезентација	2.964
Трошкови платног промета	4.360
Остали нематеријални трошкови	460
<b>Свега :</b>	<b>11.698</b>

**Трошкови пореза и доприноса**

	у КМ
Трошкови пореза	1.712
Трошкови доприноса	-
<b>Свега :</b>	<b>1.712</b>

**6.3. Финансијски приходи и расходи**

Финансијски приходи и расходи износе:

	2016.	2015.
Финансијски приходи	9	-
Финансијски расходи	-	-
<b>Добитак финансирања:</b>	<b>9</b>	<b>-</b>

#### 6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

	у КМ	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Остали приходи	-	4.613
Остали расходи	-	9
<b>Добитак по основу осталих прихода и расхода:</b>	<b>-</b>	<b>4.604</b>

#### 6.5. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

	у КМ	
	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Укупни приходи	1.192.819	483.215
Укупни расходи	1.115.912	462.930
Добитак прије опорезивања	76.907	20.285
Порез на добит	5.877	2.028
<b>Нето добитак:</b>	<b>71.030</b>	<b>18.257</b>

### 7. ИЗВЛЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 63/2016) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 2. став 1. Правилника обvezници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно МРС 1 –Презентација финансијских извјештаја. Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2016. годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2015. године 989.579 КМ и 31.12.2016. године 1.060.609 КМ.

Структура капитала приказана је и у напомени 5.1 овог извјештаја.

## 8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о садржини и форми образца финансијских извјештаја ("Службени гласник РС", бр. 63/2016) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2016. годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру поједињих подбилинса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода **138.703 КМ** и на крају обрачунског периода **400.996 КМ**.

## 9. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

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

### 9.1. Показатељи из биланса стања

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2016. године	31.12.2015. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЈНА ИМОВИНА	954.365	966.949	99
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	598.056	216.942	276
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.552.421	1.183.891	131
4.	КАПИТАЛ	1.060.609	989.579	107
5.	ОБАВЕЗЕ	491.812	194.312	253
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.552.421	1.183.891	131

Посматрано у цјелини, дошло је до повећања пословне активе и пасиве за 31%, што је углавном резултат повећања текуће имовине И=276 у активи и обавеза И= 253 у пасиви.

## 9.2. Показатељи биланса успјеха

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2016. године	31.12.2015. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	1.192.810	478.602	
2.	Финансијски приходи	9	-	
3.	Остали приходи	-	4.613	
4.	Укупни приходи (1 до 3)	1.192.819	483.215	246
5.	Пословни расходи	1.115.912	462.921	
6.	Финансијски расходи	-	-	
7.	Остали расходи	-	9	
8.	Укупни расходи (5 до 7)	1.115.912	462.930	241
9.	Добитак (4-8)	76.907	20.285	

## 9.3. Анализа показатеља пословања

### 9.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2016. године

1. Тренутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	400.996	
	Краткорочне обавезе	491.812	=81
2. Текућа ликвидност =	Залихе	1.268	
	Краткорочне обавезе	491.812	=0
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	498.056	
	Краткорочне обавезе	491.812	=121

### 9.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	=	Капитал+дуг. резервис.+ дуг обавезе Стална имовина + залихе	=	$\frac{983.046}{955.633} = 102$
2. Финансијска сигурност	=	Капитал Стална имовина	=	$\frac{983.046}{954.365} = 103$
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	=	Основна средства Пословна актива	=	$\frac{954.365}{1.552.421} = 61$
4. учешће обртних средстава у укупним средствима	=	Текућа имовина Пословна актива	=	$\frac{598.056}{1.552.421} = 39$

### 10. СУДСКИ СПОРОВИ

По изјави руководства ,у Друштву нема судских спорова.

### 11. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

Према нашим сазнањима, није било догађаја након дана објављивања финансијских извјештаја који су могли имати утицаја на исте, односно исказане резултате пословања Друштва и његов финансијски положај.

### 12. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Из пословања које се у континуитету наставља у 2017 години,стратегије будућег наступа на тржишту,која је усмено образложена од стране руководства Друштва,може се закључити да није угрожена сталност пословања Друштва у наредном периоду.

### 13.ПОВЕЗАНЕ СТРАНЕ

Према изјавама менаџмента не постоје повезане стране,такође у току ревизије није се могло утврдити постојање повезаних страна.

#### **14. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ**

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја "ЗРАК ОПТОЕЛЕКТРОНИКА" А.Д. Теслић за 2016. годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују финансијски положај Друштва на дан **31.12.2016.** године као и резултате његовог пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања и прописи Републике Српске.

Извјештај о извршеној ревизији финансијских извјештаја Вашег Друштва, по нашем мишљењу садржи доволно детаљно и јасна образложение свих навода која говоре о нашим увјерењима стеченим током ревизије.

Желимо Вас још једном подсјетити да је за састављање финансијских извјештаја одговорна управа Друштва.

Наведено укључује устројавање и вођење одговарајућих рачуноводствених евиденција, успостављање интерних контрола, избор и примјену адекватних рачуноводствених политика, вршење рачуноводствених процјена, те обезбеђење интегритета имовине.

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