

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

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

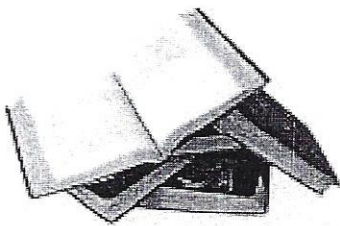
„ЗРАК ОПТОЕЛЕКТРОНИКА“ А.Д. Теслић

за 2017. годину

Бања Лука, септембар 2018. године

САДРЖАЈ

МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	
- Биланс стања за 2017. годину	3
- Биланс успјеха за 2017. годину.....	4
- Извјештај о промјенама у капиталу за 2017. годину	5
- Биланс токова готовине за 2017. годину	6
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	7-23



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

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја **„ЗРАК ОПТОЕЛЕКТРОНИКА“ А.Д. Теслић** (у даљем тексту Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2017. године, одговарајући биланс успјеха, извјештаја о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“ број 94/15).

Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима.

Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извјештајима, насталих услед нерегуларности или грешке.

Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процесура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.

Доо „Приманота“

Датум: 03.09. 2018. год

Бања Лука



Овлашћени ревизор

Богатовић Борислав

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. децембра 2017. године

у КМ

	Напомена	2016.	2016.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
- Нематеријална средства-Гоодвил		622.399	933.598
Некретнине, постројења и опрема:	4.1		
- Опрема и постројења		7.794	20.767
Укупно стална имовина:		630.193	954.365
 ТЕКУЋА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	4.2	54.073	1.268
- Краткорочна потраживања	4.3	420.691	189.940
- Новчана средства - готовина	4.4	75.859	400.996
- ПДВ	4.5	2.850	5.852
- Укупно текућа имовина:		553.473	598.056
ПОСЛОВНА АКТИВА:		1.183.666	1.552.421
 ПАСИВА			
КАПИТАЛ	5.1		
- Акцијски капитал		983.046	983.046
- Резерве из добитка		150	150
- Нераспоређени добитак		106.049	106.049
- Губитак		(370.486)	(28.636)
Основни капитал:		718.759	1.060.609
 ОБАВЕЗЕ			
- Краткорочни кредити	5.2	31.415	103.207
- Обавезе из пословања	5.3	421.504	378.975
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.4	4	5
- Друге обавезе	5.5	10.712	3.980
- Обавезе за порезе	5.6	1.272	5.645
Укупно обавезе:		464.907	491.812
ПОСЛОВНА ПАСИВА:		1.183.666	1.552.421

Напомене на странама 7 до 23 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату)
за период од 01.01 до 31.12.2017 године

у КМ

	Напомена	2017.	2016.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.1		
- Приходи од продаје робе		858.416	12.151
- Приходи од продаје учинака		186.596	1.180.659
- Повећање вриједности залиха		51.350	-
Укупно пословни приходи:		1.096.362	1.192.810
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2		
-Набавна вриједност продате робе		677.048	4.251
-Трошкови материјала		227.377	710.542
-Трошкови зарада-остали лични расходи		17.864	8.378
Трошкови производних услуга		174.322	364.508
Трошкови амортизације		326.869	14.823
Нематеријални трошкови		10.100	11.698
Трошкови пореза и доприноса		6.421	1.712
Укупно пословни расходи:		1.440.001	1.115.912
Пословни добитак губитак		(343.639)	76.898
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.3		
финансијски приходи		3	9
финансијски расходи		187	-
Губитак добитак редовног пословања:		(343.823)	76.907
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.4		
Остали приходи		1.973	-
Остали расходи		-	-
Добитак -губитак по основу осталих прихода и расхода:			-
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.5		
Укупни приходи		1.098.338	1.192.819
Укупни расходи		1.440.188	1.115.912
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(341.850)	76.907
Порез на добит		-	5.877
Нето добитак губитак		(341.850)	71.030

Напомене на на странама 7 до 23 чине саставни дио ових финансијских извјештаја. Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

ИЗВЈЕШТАЈ о промјенама у капиталу

за период који се завршава на дан 31.12.2017. године

Напомена 5.1 и 7.

- у конвертибилним маркама -

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Озна-ка за АОП	ДИО КОЛИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА						Мањински интерес	УКУПНИ КАПИТАК
		Акцијски капитал и удјели у друштво са ограниченом одговор.	Ревалориза- ционе резерве (МРС16,21 и 38)	Нереализ. добиц и/губици по основу фин. сред. распл. ожиких за продају	Остале рез. (емисиона премија, зако- нске и статута- рне резерве, заштита гот.г)	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2016 године	901								
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поново исказано стање на дан 31.12.2016. год. (901±902±903)	904								
4. Ефекти ревалоризације материјал. и нематеријалних средстава	905								
5. Нереализовани добици/губици по основу фин. средстава расположивих за продају	906								
6. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. изјештаја у другу функционалну валуту	907								
7. Нето добитак/ губитак периода исказан у Биласну успјеха	908								
8. Нето добитак/ губитак признати директно у капиталу	909								
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2016 год./01.01.2017. (904±905±906 ±907±908±909-910+911)	912	983.046			150	77.413	1.060.609		1.060.609
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поново исказано стање на дан 31.12.2016 год. (912±913±914)	915	983.046			150	77.413	1.060.609		1.060.609
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Нереализовани добици/губици по основу фин. средстава расположивих за продају	917								
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. изјештаја у другу функционалну валуту	918								
18. Нето добитак/ губитак периода исказану билансу успјеха	919								
19. Нето добитак/ губици периода признати директно у капиталу	920					(341.850)	(341.850)		(341.850)
20. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2017. год. (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	983.046			150	(264.437)	718.759		718.759

Напомене на на странама 7 до 23 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период 2017.године

у КМ

	<u>Напомена</u>	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ.АКТИВНОСТИ	8		
1. Приливи од купаца		873.245	1.120.719
2. Остали приливи из пословних активности		-	57.326
3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		873.245	1.178.045
4. Одливи по основу плаћања добављачима		1.114.456	900.531
5. Одливи по основу плаћања запосленим		3.166	11.707
6. Остали одливи из пословних активности		8.968	3.514
7. Свега одливи гот. из посл. активности		1.126.590	915.752
8. Нето одлив гот. из посл. активности		253.345	
9. Нето прилив гот. из посл. активности		-	262.293
10. Приливи по активности финансирања			-
11. Одливи готовине из активности финансирања		71.792	
II УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		873.245	1.178.045
III УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		1.198.382	915.752
IV НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ			262.293
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		325.137	
VI НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачунског периода		400.996	138.703
2. Готовина на крају обрачунског периода		75.859	400.996

Напомене на на странама 7 до 23 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 2017.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 Оптиелектроника“ 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 рачуноводства 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 2017. 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 31.12.2017. године.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2017. 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.

2.3. Рачуноводствена начела

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

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2017. 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

Послови 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 и годишње приликом израде 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 безначајан 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. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност 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	311.199	622.399
Опрема	149.857	142.063	7.794
Стање 31. децембра 2017. године	1.083.455	453.262	630.193

Нематеријална средства гудвил

Према објелодањеној изјави у нотама из финансијских извјештаја (нота број 9) стоји да је гудвил 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 гудвила.

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

У 2017. години извршена је исправка вриједности гудвила у износу од 311.199 КМ, а неотписана вриједност износи 622.399 КМ.

Опрема

Друштво је у току године набавило опреме у вриједности 2.697 КМ,

Опрема је исказана на основу количинског пописа и процјене по набавној вриједности. Вриједност опреме по набавним цијенама износи 149.857 КМ.

у КМ			
<u>Набавна вриједност</u>	<u>Гудвил</u>	<u>Опрема</u>	<u>Укупно</u>
Стање 01.01.2017.	933.598	147.160	1.080.758
Набављено у 2017.		2.697	2.697
Стање 31.12.2017.	933.598	149.857	1.083.458
<u>Исправка вриједности</u>			
Стање 01.01.2017.	-	126.393	126.393
Амортизација	311.199	15.678	326.869
Стање 31.12.2017.	311.199	142.063	453.262
Садашња вриједност:	622.399	7.794	630.193

4.2. Залихе и дати аванси

Дати аванси на дан биланса износе 2.723 КМ, а односе се на дате авансе Нестро Петролу А.Д. Бања Лука.

Залихе готових производа износе 51.350 КМ.

4.3. Краткорочна потраживања

	у КМ	
	2017.	2016.
Потраживања од купаца у Федерацији	21.644	155.041
Потраживања од купаца у иностранству	393.975	34.628
Друга потраживања	5.072	273
Стање 31.децембра:	420.691	189.940

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 иностранству односе се на:

	у КМ
1. П.Т.П. Наменска А.Д. Трстеник	386.641
2. „Буро Ђаковић“ Д.О.О. Хрватска	7.334
3. Свега:	393.975

4.4. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	у КМ	
	2017.	2016.
Жиро рачун	36.134	113.746
Девизни жиро рачун	39.725	287.250
Стање 31. Децембра:	75.859	400.996

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

4.5. Порез на додатну вриједност

Признато стање потраживања за ПДВ на дан биланса у износу од 2.850 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	
	2017.	2016.
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		
Акцијски капитал	983.046	983.046
Резерве из добитка	150	150
Нераспоређена добит	106.049	106.049
Губитак ранијих година	(28.636)	(28.636)
Губитак текуће године	(341.850)	
Стање 31.децембра:	718.759	1.060.609

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

Нераспоређени добитак износи 106.049 КМ.

Остварени нето губитак у 2017. години износи 341.850 КМ а у ранијим годинама износи 28.636 КМ.

5.2. Краткорочни кредити

	у КМ	
	2017.	2016.
Краткорочна позајмица Антешевић Драго	31.415	103.207
Стање 31.децембра:	31.415	103.207

5.3. Обавезе из пословања

	у КМ	
	2017.	2016.
Примљени аванси	-	17.463
Добављачи из Р.С.	5.600	9.438
Добављачи из Федерације	22.599	97.287
Добављачи из иностранства	393.305	254.787
Стање 31.децембра:	421.504	378.975

5.4. Обавезе за зараде и накнаде зараде:

	у КМ	
	2017.	2016.
Обавезе за порезе на зараде	4	5
Стање 31.децембра:	4	5

5.5. Друге обавезе:

Друге обавезе на дан биланса износе 10.712 КМ, а односе се на обавезе за порез на доходак у износу 50 КМ, и обавезе за накнаде трошкова 10.662 КМ.

5.6. Обавезе за порезе:

	у КМ	
	2017.	2016.
Порез на добит	-	3.877
Обавезе за накнаде	-	1.460
Остали порези	1.272	308
Стање 31.децембра:	1.272	5.645

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

	у КМ	
	2017.	2016.
Приходи од продаје робе	858.416	12.151
Приходи од продаје учинака	186.596	1.180.659
Повећање вриједности залиха	51.350	
Свега:	<u>1.096.362</u>	<u>1.192.810</u>

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	
	2017.	2016.
Набавна вриједност продате робе	677.048	4.251
Трошкови материјала	227.377	710.542
Трошкови зарада и накнада	17.864	8.378
Трошкови производних услуга	174.322	364.508
Трошкови амортизације	326.869	14.823
Нематеријални трошкови	10.100	11.698
Трошкови пореза и доприноса	6.421	1.712
Свега:	<u>1.440.001</u>	<u>1.115.912</u>

Набавна вриједност продате робе

у КМ

Набавна вриједност продате робе

677.048

Свега:

677.048

Трошкови материјала

у КМ

Трошкови материјала за израду

208.097

Трошкови режијског материјала

15.624

Трошкови горива и енергије

3.656

Свега:

227.377

Трошкови зарада и накнада

у КМ

Трошкови за службена путовања

17.864

Свега:

17.864

Трошкови производних услуга

у КМ

Трошкови транспортних услуга

4.267

Трошкови услуга на изради учинака

97.506

Трошкови резвоја

69.991

Трошкови осталих услуга

2.558

Свега :

174.322

Трошкови амортизације

у КМ

Трошкови амортизације-опреме

15.670

Трошкови амортизације гудвила

311.199

Свега :

326.869

Нематеријални трошкови

	у КМ
Трошкови нематеријалних услуга	4.560
Трошкови репрезентација	1.846
Трошкови платног промета	2.939
Остали нематеријални трошкови	755
Свега :	10.100

Трошкови пореза и доприноса

	у КМ
Трошкови пореза	6.421
Свега :	6.421

6.3. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи износе:

	2017.	2016.
Финансијски приходи	3	9
Финансијски расходи	187	-
Губитак финансирања:	184	9

6.4. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

	2017.	2016.
Остали приходи	1.973	-
Остали расходи	-	-
Добитак по основу осталих прихода и расхода:	1.973	-

6.5. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

у КМ

	2017.	2016.
Укупни приходи	1.098.338	1.192.819
Укупни расходи	1.440.188	1.115.912
Губитак добитак прије опорезивања	(341.850)	76.907
Порез на добит	-	5.877
Нето губитак добитак:	(341.850)	71.030

7. ИЗВЈЕШТАЈ 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 обвезници 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 2017.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: **31.12.2016.**године 1.060.609 **КМ** и **31.12.2017.** године 718.759 **КМ**.

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

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о садржини и форми образаца 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 2017. годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачуноског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачуноског периода **400.996 КМ** и на крају обрачуноског периода **75.859 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	31.12.2017. године	31.12.2016. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА	630.193	954.365	66
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	553.473	598.056	92
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	1.183.666	1.552.421	76
4.	КАПИТАЛ	718.759	1.060.609	67
5.	ОБАВЕЗЕ	464.907	491.812	94
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	1.183.666	1.552.421	76

Посматрано у цјелини, дошло је до смањење пословне активе и пасиве за 24%, што је углавном резултат смањење сталне имовине И=66 у активи и капитала И= 67 у пасиви.

9.2. Показатељи биланса успјеха

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2017. године	31.12.2016. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	1.096.362	1.192.810	
2.	Финансијски приходи	3	9	
3.	Остали приходи	1.973	-	
4.	Укупни приходи (1 до 3)	1.098.338	1.192.819	246
5.	Пословни расходи	1.440.001	1.115.912	
6.	Финансијски расходи	187	-	
7.	Остали расходи	-	-	
8.	Укупни расходи (5 до 7)	1.440.188	1.115.912	241
9.	Добитак губитак	(341.850)	76.907	

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 2018 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 2017. 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 **31.12.2017.** 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 довољно детаљно и јасна образложења 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 обезбјеђење интегритета имовине.

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