

? JAB

3221/20

## OPŠTE INFORMACIJE

Zrakoptoelektronika ad Teslić se bavi proizvodnjom optičkih i optomehaničkih uređaja za vojnu industriju (namjenska industrija).

## OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

4402316410001

Računovodstveni izvještaji za period 01.01.2020.-31.12.2020. godine, sastavljeni su na osnovu propisa Republike Srpske, kao i u skladu sa :

- Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ta MSE (MSFI) i

Odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 94/15) koji se primjenjuje od 24.10.2015.godine.

Prezentovanje finansijskih izvještaja izvršeno je u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ( Službeni glasnik Republike Srpske broj 49/15) i Pravilniku o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu.

## IZVJEŠTAJNA VALUTA

Finansijski izvještaji izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Izvještaji su pripremljeni za period 01.01.do 31.12.2020. godine, sa uporednim podacima za prethodnu godinu.

Finansijske izvještaje za period 01.01.-31.12.2020. godine, čine :

- bilans stanja ( izvještaj o finansijskom položaju)
- bilans uspjeha ( izvještaj o ukupnom rezultatu za period)
- bilans tokova gotovine,
- izvještaj o promjenama u kapitalu,
- aneks - dodatni računovodstveni izvještaj,
- izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima,
- napomene (note) uz finansijske izvještaje.

## RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

### *Stalna imovina*

Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine, iskazuju se zemljište, građevinski objekti, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u vlasništvu pravnog lica i preduzetnika,

postrojenja i oprema uzeti u finansijski lizing, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom tokom više godina i ostale nekretnine, postrojenja i oprema koji ispunjavaju uslove za priznavanje po MRS, odnosno msfi, kao i ulaganja za pribavljanje nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina.

Pod osnovnim sredstvima smatraju se nekretnine, postrojenja i oprema i druga stalna materijalna sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj, odnosno nadoknadivoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju obračunatu u periodu korištenja sredstava.

### **Amortizacija**

Amortizacija se obračunava na osnovicu koju čini nabavna vrijednost. Primjenjene stope amortizacije za glavne kategorije osnovnih sredstava su:

Gardjeviski objekti po stopi 1,8%

### **Zalihe**

Zalihe materijala, iskazuju se zalihe materijala, rezervnih dijelova, i alata i inventara koji se u cjelosti otpisuju u obračunskom periodu.

Zalihe trgovačke robe priznaju se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža.

Zalihe materijala, goriva i maziva, rezervnih dijelova, HTZ opreme i auto guma vode se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Sitan inventar otpisuje se 100% po stavljanju u upotrebu.

Obračun izlaza zaliha (materijala, proizvoda i robe) vrši se po prosječnim cijenama.

Vrijednost zaliha učinaka sadrži i troškove kupovine, prodaje i finansiranja.

### **Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina**

Potraživanja po osnovu prodaje, iskazuju se potraživanja od kupaca – povezana pravna lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni finansijski plasmani, iskazuju se krediti i zajmovi, hartije od vrijednosti i ostali kratkoročni plasmani sa rokom dospijeca, odnosno prodaje, do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina, iskazuju se neposredno unovčive hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju, gotovina.

Gotovina i ekvivalenti gotovine sastoje se od novca u blagajni i novca na bankovnim računima, a priznaju se po nominalnoj vrijednosti.

### **Rezerve**

Rezerve, iskazuju se rezerve iz dobitka( zakonske, statutarne i druge).

Zakonske rezerve, iskazuju se obavezne rezerve koje se formiraju u skladu sa zakonom. Statutarne rezerve, iskazuju se rezerve koje se formiraju u skladu sa statutom .Revalorizacione rezerve, iskazuju se efekti promjene fer vrijednosti nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja, učešća u kapitalu u stranoj valuti i drugih finansijskih instrumenata .

Neraspoređeni dobitak, iskazuje se neraspoređeni dobitak prethodnih i tekuće godine.

### **Dugoročna rezervisanja**

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obavezu za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na :

- rezervisanja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu.
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih,
- ostala rezervisanja za vjerovatne troškove.

Ova rezervisanja društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

### **Obaveze**

Obaveze se priznaju u visini nominalne vrijednosti po dokumentaciji povjerilaca, a na osnovu izvršene poslovne ili finansijske transakcije.

Dugoročne obaveze iskazuju obaveze koje se mogu konvertovati u kapital, dugoročni krediti i zajmovi. Predstavljaju obaveze koje dospijevaju u roku dužem od godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročne finansijske obaveze, iskazuju se obaveze po kreditima i zajmovima, kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale kratkoročne obaveze koje dospijevaju u roku do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

### ***Poslovni prihodi***

Osnov poslovanja privrednog društva predstavljaju poslovni prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i usluga).

Priznavanje prihoda se vrši razgraničavanjem na periode u kojima su nastali, ako se mogu pouzdano izmjeriti i imaju zadovoljavajući stepen izvjesnosti naplate.

Prihodi su prikazani po fakturisanjoj vrijednosti, odnosno naplaćenim iznosima umanjenim za date popuste i poreze koji su naplaćeni za račun države.

### ***Poslovni rashodi***

Poslovni rashodi se priznaju u iznosu koji se odnosi na obračunski period, a vezani su za poslovanje Društva i ostvarenje prihoda. Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada nastane smanjenje budućih ekonomskih koristi, koje se odnose na smanjenje imovine ili na povećanje obaveza i mogu se pouzdano mjeriti.

### ***Ispravka vrijednosti potraživanja***

Društvo primjenjuje odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Računovodstvene standarde u pogledu procjenjivanja i naplativosti potraživanja na način da se na kraju obačunskog perioda vrši procjena vjerovatnoće naplate istih.

Događaji nastali nakon datuma bilansa

Nakon datuma bilansa 31.12.2020. godine nije bilo događaja koji bi uticali na položaj i stanje u Društvu.

Direktor

Saša Vajić



## **OPŠTE INFORMACIJE**

Zrakoptoelektronika ad Teslić se bavi proizvodnjom optičkih i optomehaničkih uređaja za vojnu industriju (namjenska industrija).

## **OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Računovodstveni izvještaji za period 01.01.2020.-31.12.2020. godine, sastavljeni su na osnovu propisa Republike Srpske, kao i u skladu sa :

- Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ta MSE (MSFI) i

Odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 94/15) koji se primjenjuje od 24.10.2015.godine.

Prezentovanje finansijskih izvještaja izvršeno je u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ( Službeni glasnik Republike Srpske broj 49/15) i Pravilniku o sadržini i formi obrazaca izvještaja o promjenama na kapitalu.

## **IZVJEŠTAJNA VALUTA**

Finansijski izvještaji izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Izvještaji su pripremljeni za period 01.01.do 31.12.2020. godine, sa uporednim podacima za prethodnu godinu.

Finansijske izvještaje za period 01.01.-31.12.2020. godine, čine :

- bilans stanja ( izvještaj o finansijskom položaju)
- bilans uspjeha ( izvještaj o ukupnom rezultatu za period)
- bilans tokova gotovine,
- izvještaj o promjenama u kapitalu,
- aneks - dodatni računovodstveni izvještaj,
- izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima,
- napomene (note) uz finansijske izvještaje.

## **RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

### ***Stalna imovina***

Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine, iskazuju se zemljište, građevinski objekti, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u vlasništvu pravnog lica i preduzetnika,

postrojenja i oprema uzeti u finansijski lizing, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom tokom više godina i ostale nekretnine, postrojenja i oprema koji ispunjavaju uslove za priznavanje po MRS, odnosno msfi, kao i ulaganja za pribavljanje nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina.

Pod osnovnim sredstvima smatraju se nekretnine, postrojenja i oprema i druga stalna materijalna sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine.

Osnovna sredstva se iskazuju po nabavnoj, odnosno nadoknadivoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju obračunatu u periodu korištenja sredstava.

### ***Amortizacija***

Amortizacija se obračunava na osnovicu koju čini nabavna vrijednost. Primjenjene stope amortizacije za glavne kategorije osnovnih sredstava su:

Gardjeviski objekti po stopi 1,8%

### ***Zalihe***

Zalihe materijala, iskazuju se zalihe materijala, rezervnih dijelova, i alata i inventara koji se u cjelosti otpisuju u obračunskom periodu.

Zalihe trgovačke robe priznaju se po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža.

Zalihe materijala, goriva i maziva, rezervnih dijelova, HTZ opreme i auto guma vode se po nabavnoj vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje vrijednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Sitan inventar otpisuje se 100% po stavljanju u upotrebu.

Obračun izlaza zaliha (materijala, proizvoda i robe) vrši se po prosječnim cijenama.

Vrijednost zaliha učinaka sadrži i troškove kupovine, prodaje i finansiranja.

### ***Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina***

Potraživanja po osnovu prodaje, iskazuju se potraživanja od kupaca – povezana pravna lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni finansijski plasmani, iskazuju se krediti i zajmovi, hartije od vrijednosti i ostali kratkoročni plasmani sa rokom dospjeća, odnosno prodaje, do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.