

Društvo za reviziju finansijskih izveštaja

"MANOJLOVIĆ" D.O.O.

Banja Luka, Slobodana Jovanovića br. 2

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2016. GODINU

"Poljopromet" a.d. Čelinac

Banja Luka, 26.04.2017. godine

tel. 051/321-450, 065/511-152, fax. 051/321-450, e-mail: manojlovic.doo@gmail.com
www.revizijamanojlovic.com

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA	3
BILANS USPEHA.....	4
BILANS TOKOVIMA GOTOVINE.....	5
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	6
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	7
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	8
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	8
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	14-22

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
"Poljopromet" a.d. Čelinac

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 7) "Poljopromet" a.d. Čelinac (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje pozitivnog mišljenja.

Izražavanje pozitivnog mišljenja

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezerve na finansijske izvještaje skrećemo pažnju na izvještaj o finansijskom položaju Društva u kojem je prikazano da su kratkoročne obaveze na dan 31.12.2014. godine veće od tekuće imovine za iznos od 96.214 KM i da bez finansijske podrške vlasnika kapitala Društvo nije u stanju da izmiruje obaveze.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za godinu koja se završila na dan 31.12.2015. godine je izvršio isti revizor i izrazio pozitivno mišljenje o tim izvještajima na dan 08.04.2016. godine.

Izmijenjeni Međunarodni standardi revizije koji su trebali da se primjenjuju za revizije finansijskih izvještaja za period koji završava 15. decembra 2016. ili nakon tog datuma, nisu prevedeni i objavljeni kako je to propisano odredbama člana 3. stav 2. tačka a) Zakona o računovodstvu i reviziji BiH („Sl.glasnik BiH 42/04). Stoga su struktura i elementi ovog Izvještaja isti kako je to bilo određeno prije navedenih izmjena ISA.

Banjaluka, 26.04.2017.godine



Ovlašćeni revizor
Manojlović Nenad

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
Na dan 31. decembra 2016. godine

U KM

POZICIJA	Napomene	Iznos tekuće godine	Iznos preth. godine
<u>A K T I V A</u>			
STALNA IMOVINA	1	553.273	574.284
Zemljište		179.534	179.534
Građevinski objekti		222.394	200.885
Postrojenja i oprema		8.983	11.783
Investicione nekretnine		102.510	142.958
Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi		39.852	39.125
TEKUĆA IMOVINA	3-4	42.045	43.530
Kupci u zemlji		27.710	31.153
Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju		2.219	2.219
Gotovina		4.090	2.202
Porez na dodatu vrijednost		71	
UKUPNA AKTIVA		595.318	617.814
<u>P A S I V A</u>			
KAPITAL	5	487.147	478.070
Akcijski kapital		2.397.760	2.397.760
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		9.077	
GUBITAK DO VISINE KAPITALA (1+2)		1.919.690	1.919.690
1. Gubitak ranijih godina		1.919.690	1.865.379
2. Gubitak tekuće godine			54.311
KRATKOROČNE OBAVEZE	6-7	108.171	139.744
UKUPNA PASIVA		595.318	617.814

Potpisano od

Lice sa licencom
Modić Ljuba

Direktor
Ćurković Syjetlana

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2016. godine

U KM

POZICIJA	Napomene	Tekuća godina	Prethodna godina
POSLOVNI PRIHODI	8	70.194	69.799
Ostali poslovni prihodi		70.194	69.799
POSLOVNI RASHODI	9	61.099	88.789
Troškovi materijala		4.370	4.521
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)		18.325	20.893
a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada		18.076	20.647
b) Ostali lični rashodi		249	246
Troškovi proizvodnih usluga		1.526	6.390
Troškovi amortizacije		21.739	21.753
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		11.054	30.459
Troškovi poreza		4.068	4.601
Troškovi doprinosa		17	172
POSLOVNI DOBITAK		9.095	
POSLOVNI GUBITAK (B-A)			18.990
FINANSIJSKI PRIHODI	10	404	294
FINANSIJSKI RASHODI	11	122	54
OSTALI RASHODI	13	300	35.561
Dobitak prije oporezivanja		9.077	
Gubitak prije oporezivanja			54.311
Poreski rashodi perioda			
Neto dobitak tekuće godine		9.077	
Neto gubitak tekuće godine			54.311
UKUPNI PRIHODI		70.598	70.093
UKUPNI RASHODI		61.521	124.404

Potpisano od

Lice sa licencom
Modić Ljuba

Direktor
Ćurković Svjetlana

BILANS TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine

U KM

POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	75.158	81.425
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	74.754	81.131
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	404	294
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	62.770	81.389
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	29.301	47.507
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	17.848	18.066
Odlivi po osnovu plaćenih kamata		42
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	15.621	15.774
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	12.388	36
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	10.500	
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	10.500	
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	10.500	
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	75.158	81.425
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	73.270	81.389
NETO PRILIV GOTOVINE	1.888	36
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	2.202	2.166
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA	4.090	2.202

Potpisano od

Lice sa licencom
Modić Ljuba

Direktor
Ćurković Svjetlana

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine

U KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Akcijski kapital	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2015/01.01.2016. godine	2.397.760	(1.919.690)	478.070
Efekti promjena u računov. politikama			
Efekti ispravke grešaka			
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2015. godine	2.397.760	(1.919.690)	478.070
Neto dobitak perioda iskazan u bilansu uspjeha		9.077	9.077
Stanje na dan 31.12.2016. godine	2.397.760	(1.910.613)	487.147

Potpisano od

Lice sa licencom
 Modić Ljuba

Direktor
 Ćurković Svjetlana

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Ćurković Svjetlana, direktor
2. Modić Ljuba, Šef računovodstva

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Modić Ljuba, Šef računovodstva

1.5. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko knjigovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu odgovorno formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Revizorski tim:

1. Manojlović Nenad, ovlašćeni revizor
2. Dobrić Danijela, asistent

1.9. Vreme trajanja revizije kod klijenta: Od 10.04. do 22.04.2016. godine

1.10. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj,*

- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja,*
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike,*
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike,*
- *Pravilnik o popisu,*
- *Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva,*
- *Objašnjenja i smjernice koje donosi odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB),*
- *Sva prateća uputstva objašnjenja i smjernice koje donosi međunarodna federacija računovođa (IFAC).*

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske pri izradi i prezentaciji finansijskih izvještaja preduzeća primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe.

Društvo ima Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama..

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Na osnovu Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima, registrovano je akcionarsko društvo kod Osnovnog suda u Banjaluci od 29.08.2001. godine, pod nazivom Trgovinsko poljoprivredno akcionarsko društvo „Poljopromet“ Čelinac sa p.o. Skraćeni naziv firme je: „Poljopromet“ a.d. Čelinac.

Matični broj je: 1066684

JIB 4401304890001

Broj zaposlenih radnika na dan 31.12.2016. godine je 3 radnika.

Šifra osnovne djelatnosti društva je 68.20 – Iznajmljivanje i poslovanje sopstvenim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup.

Sjedište društva je u Čelincu u Ulici Cara Lazara br.1.

Organi društva su: Skupština akcionara, Upravni odbor i Direktor.

Lice ovlašteno za zastupanje je Svjetlana Ćurković.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne menja, a ako do promene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promene i obrazlože razlog promene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

3.1.7. NAČELO INDETITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema, investicione nekretnine vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamene delova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžuju korisni vek ili povećavaju učinak sredstva.

4.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicione nekretnine, izuzimajući zemljište je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Amortizacione stope su: za građevinske objekte 1,8 %, a za opremu od 8,5 %.

4.3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrijednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana indirektno se otpisuju odlukom Upravnog odbora, na teret ostalih rashoda..

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrednost..

4.4. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U kratkoročne finansijske plasmane spadaju: kratkoročni krediti i plasmani povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji.

Kratkoročni krediti vrednuju se u iznosu koji nije otplaćen.

4.5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

5.2. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti u zemlji. dio dugoročnih kredita koje dospjevaju za plaćanje do jedne godine.

Kratkoročne finansijske obaveze u nacionalnoj valuti iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrijednosti.

5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu.

Obaveze za porez na doatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks
1 EUR	1,95583	1,95583	100

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

7.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine: prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

7.3.1. Ostale rashode čine: rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

7.4. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik RS 11/96«. Poreska osnovica utvrđuje se poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicijske nekretnosti	Nekretnosti, u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	179.534	2.236.987	20.248	491.311	48.102	2.976.182
Povećanja:		233.223			727	233.950
Povrat sa inv. nekretnina		233.223			727	233.950
Smanjenja:				233.223		233.223
Prenos na osn. sredstva				233.223		233.223
Stanje na kraju godine	179.534	2.470.210	20.248	258.088	48.829	2.976.909
Kumulirana ispravka vrijednosti:						
Stanje na početku godine		2.036.102	8.465	348.353	8.977	2.401.897
Povećanja:		211.713	2.800	8.843		223.356
Amortizacija		10.095	2.800	8.843		21.738
Povrat sa inv. nekretnina		201.618				201.618
Smanjenja:				201.618		201.618
Prenos na osn. sredstva				201.618		201.618
Stanje na kraju godine		2.247.815	11.265	155.578	8.977	2.423.635
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2016. godine	179.534	222.395	8.983	102.510	39.852	553.274
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2015. godine	179.534	200.885	11.783	142.958	39.125	574.285

Zemljište:

Društvo raspolaže sa:

- 16.644 m2 zemljišta na kojima su građevinski objekti,
- 2.172 m2 neizgrađenog građevinskog zemljišta, koje se ne koristi,
- 140.572 m2 poljoprivrednog zemljišta, koje se ne koristi.

Ukupna vrijednost zemljišta je 179.534 KM. Na pojedinim parcelama nije provedena procedura upisa vlasništva u zemljišne knjige.

Građevinski objekti:

Povećanje nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti na građevinskim objektima nastalo je prenosom objekata sa investicionih nekretnina kojima je prestao tekući zakup.

Na građevinskim objektima upisana je hipoteka po riješenju Osnovnog suda Kotor Varoš br 73 O Ip005333 06 Ip od 31.01.2011.godine na zemljište i objekat robne kuće u Čelincu kao garancija za otplatu tuđeg kredita i istim riješenjem određena je prodaja radi namirenja kredita tražioca izvršenja NLB Razvojna banka AD Banja Luka .

Na građevinskom objektu u Popovcu upisana je takođe hipoteka za otplatu tuđeg kredita podignutog kod NLB Razvojne Banke a.d. Banjaluka. Navedenim rješenjem osnovnog suda Kotor Varoš o prodaji »robne kuće« određena je prodaja i objekta u Popovcu, ako se banka ne namiri prethodnom prodajom.

Društvo je pokrenulo protutužbu protiv banke i korisnika kredita, koji postupak je u toku.

Investicione nekretnine:

Smanjenje nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti nastalo je prenosom objekata na građevinske objekte za vlastite potrebe, kojima je istekao tekući zakup.

Nekretnine u pripremi čine:

- Objekat u Memićima u iznosu od 28.977 KM
- Nastrešnica iza robne kuće u iznosu od 19.125 KM

2. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U KM			
	Kupci u zemlji	Druga kratkoroč na potraživa nja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	122.634	7.955		130.589
Bruto stanje na kraju godine	119.191	7.955	71	127.217
Ispravka vrijednosti na početku godine	91.481			91.481
Ispravka vrijednosti na kraju godine	91.481			91.481

NETO STANJE

31.12.2016. godine	27.710	7.955	71	35.736
31.12.2015. godine	31.153	7.955		39.108

Potraživanja od kupaca iznose 119.191 KM, a značajnija potraživanja su od:

- Slobo Market Čelinac u iznosu od 16.670 KM, ispravljeno 100%
- MB Kekećević laktaši u iznosu od 3.170 KM, ispravljeno 100%
- Torinex doo Čelinac u iznosu od 4.225 KM,
- Biomasa doo Čelinac u iznosu od 15.444 KM, ispravljeno 100%
- Nova Forma doo Doboj u iznosu od 47.668 KM, ispravljeno 28.157 KM
- MPD Čelinac u iznosu od 6.466 KM, ispravljeno 100%
- MERMER Čelinac u iznosu od 4.606 KM, ispravljeno 100%
- Nešo-promet Čelinac u iznosu od 10.398 KM, ispravljeno 7.404 KM
- STELA ROSA Popovac u iznosu od 6.699 KM, ispravljeno 100%
- Ostali kupci u iznosu od 3.845 KM, ispravljeno 2.862 KM.

U skladu sa računovodstvenom politikom, od iznosa potraživanja od kupaca otpisano je potraživanja u iznosu od 91.481 KM preko ispravke vrijednosti.

Druga potraživanja u iznosu 7.955 KM čine:

- Potraživanja od radnika za manjak u iznosu od 5.592 KM
- Ostala potraživanja od radnika u iznosu od 2.363 KM

3. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U KM

	Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	2.219	2.219
Bruto stanje na kraju godine	2.219	2.219
Ispravka vrijednosti na početku godine		
Ispravka vrijednosti na kraju godine		
NETO STANJE		
31.12.2016. godine	2.219	2.219
31.12.2015. godine	2.219	2.219

Finansijska sredstva namjenjena trgovanju su kupljene državne obveznice za plaćanje poreskih obaveza, koje se vode u CRHOV.

4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Poslovni računi - domaća valuta	4.051	2.168
Blagajna - domaća valuta	39	34
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	4.090	2.202

5. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Akcijski kapital	2.397.760	2.397.760
I. Osnovni kapital	2.397.760	2.397.760
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	9.077	
II. Neraspoređeni dobitak	9.077	
1. Gubitak ranijih godina	(1.919.690)	(1.865.379)
2. Gubitak tekuće godine		(54.311)
III. Gubitak (1 do 2)	(1.919.690)	(1.919.690)
KAPITAL (I do II-III)	487.147	478.070

Akcije su obične nominalne vrijednosti 1.00 KM po akciji. Knjigu akcionara vodi CRHOV.

6. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	72.000	82.500
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	72.000	82.500

Kratkoročne finansijske obaveze su pozajmljena sredstva od strane povezanog lica Simić Ljube u iznosu od 72.000 KM, bezkamatne, na osnovu zaključenog ugovora o zajmu.

7. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	8.923	15.655
Dobavljači u zemlji	5.424	18.455
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	14.347	34.110
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	614	1.646
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	46	116
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	650	868
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno	1.310	2.630
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	739	739
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	8.250	8.250
III Druge obaveze - ukupno	8.989	8.989
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	655	864

Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	4.923	4.793
Obaveze za doprinose koji terete troškove	4.878	4.872
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.068	986
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	10.869	10.651
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do IV)	36.170	57.244

Avans je primljen putem cesije od Market AS u iznosu od 15.655 KM, za plaćanje obaveza prema dobavljaču Intermetal koji je gradio nastrešnicu uz robnu kuću, koji nije u potpunosti iskorišten.

8. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Prihodi od zakupnina	67.241	67.495
Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama	2.953	2.304
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO	70.194	69.799

Prihod od zakupnina treba da se knjiži u okviru grupe računa 61 Prihodi od prodaje učinaka, jer su ti prihodi značajni u odnosu na ukupne prihode.

9. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Troškovi ostalog (režijskog) materijala	227	381
Troškovi goriva i energije	4.144	4.139

I Troškovi materijala - ukupno	4.371	4.520
Troškovi bruto zarada	16.527	18.477
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	746	1.492
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	1.050	923
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	18.323	20.892
III Troškovi amortizacije	21.738	21.753
Troškovi transportnih usluga	780	890
Troškovi usluga održavanja	82	4.791
Troškovi reklame i propagande		250
Troškovi ostalih usluga	664	458
IV Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	1.526	6.389
Troškovi neproizvodnih usluga	4.662	26.698
Troškovi premije osiguranja	110	110
Troškovi platnog prometa	622	554
Troškovi članarina	17	60
Troškovi poreza	4.068	4.602
Troškovi doprinosa	16	172
Ostali nematerijalni troškovi	5.642	3.036
V Nematerijalni troškovi - ukupno	15.137	35.232
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)	61.099	88.789

10. FINANSIJSKI PRIHODI

U KM

	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Ostali finansijski prihodi		294
Finansijski prihodi - ukupno	404	294

11. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Rashodi kamata	122	54
Finansijski rashodi - ukupno	122	54

12. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2016.	31. decembra 2015.
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		35.561
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	300	
OSTALI RASHODI - UKUPNO	300	35.561

14. POVEZANE STRANE

Društvo je obavljalo poslovne transakcije sa povezanom stranom:

- Market AS Čelinac, kojem je izdat dio robne kuće u Čelincu pod tekući zakup.
Ukupan promet sa kupcem ostvaren je u iznosu od 31.505 KM...

15. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sporove:

- sa zakupcima za naplatu zakupnine u iznosu od 91.481_KM, od kojih je dio riješen u korist Poljoprometa, ali se ne može naplatiti..

Društvo se pojavljuje i kao tužena strana od:

- Mermer ad Čelinac za iznos od 13.119 KM, koja tužba je odbijena, ali je uložen prigovor.
- sa NLB Razvojnog bankom o naplati tuđeg kredita iz hipoteke na robnoj kući i zemljištu u Čelincu i objekat u Popovcu. Društvo je pokrenulo protiv tužbu, koji spor je u toku. Osnovni sud u Kotor Varoši je izdao rješenje o izvršenju-prodaji robne kuće, na koji je uložen prigovor, a dana 04.11.2015. godine prigovor je odbijen.
- Kod RUGIP vodi se spor oko utvrđivanja imovinsko-pravnih odnosa sa So-e Čelinac za zemljište i objekat P-11 Građa Čelinac.

Društvo nije stvaralo druge obaveze po mjenicama ni garancijama niti je bilo drugih okolnosti koje bi zahtjevale prilagođavanje u vezi sa finansijskim izvještajima.

16. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Osnovni sud u Kotor Varoši izdao je 10.02.2016. godine zaključak o vještačenju i procjeni tržišne vrijednosti robne kuće u Čelincu radi prodaje, što će imati ekonomske efekte na finansijski položaj Društva u narednom periodu.

Na osnovu procedura koje smo obavili i izjava menadžmenta Društva, nismo utvrdili druge naknadne događaje u periodu od datuma završetka razdoblja za izvještavanje o godišnjoj reviziji do datuma naknadnih događaja, uslijed kojih bi bilo potrebno prilagoditi finansijske izvještaje.