



Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Mob. 065/517-713, 065/693-220 Tel. 055/211-279
BIJELJINA, Gavrića Principa 7/5

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2016. GODINU
„POLJOEXPORT” A.D. BANJA LUKA**

Banja Luka, maj 2017. godine

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	2-3
<i>Finansijski izvještaji</i>	
Bilans uspjeha	4 - 8
Bilans stanja	9 - 14
Bilans tokova gotovine	15 - 17
Napomene uz finansijske izvještaje	18 – 34

Akcionarima i Upravnom odboru "Poljoeksport" a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju Bilansa stanja na dan 31. decembar 2016. godine, "**Poljoeksport**" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") i Bilansa uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2016. godine, Bilans tokova gotovine, Izveštaj o promjenama u kapitalu, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objavljivanja u napomenama.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

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, Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, 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, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

(nastavlja se)

(nastavak)

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji prikazuju objektivno i realno, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj "**POLJOEXPORT**"-a a.d. Banja Luka na dan 31. decembra 2016. godine i rezultate njegovog poslovanja za navedenu poslovnu godinu.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

Kao što je objelodanjeno u napomeni 4.1 i 8, uz finansijske izvještaje Društvo ne obavlja osnovnu djelatnost, prihod od trgovine je neznatan (1026 KM), prihodi iz redovne aktivnosti, uključujući zakupninu, čine 70% poslovnih rashoda. Na osnovu poslovanja u 2016. godini, kao i trenda pada poslovnih aktivnosti iz ranijih godina, može se zaključiti da je kontinuitet poslovanja u narednom periodu bitno ugrožen i neizvjesan. Takođe, nepokriveni akumulisani gubitak čini 39,64% osnovnog kapitala Društva.

Banja Luka, maj 2017. godine

Ovlašćeni revizor:
Prof. dr Rajko Radović

Matični broj: 1494368
 Šifra djelatnosti: 46.43
 Naziv privredn
 og društva:
 Poljoexport A.D.
 Sjedište: Banjaluka
 JIB: 4400867810008

Žiro računi:

555-007-00007250-41
 562-099-00014835-27
 338-350-22001642-76

BILANS USPJEHA

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

u konvertibilnim markama

Grupa račun, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I. POSLOVNI PRIHODI			
	(202+206+210+211-212+213-214+215)	201	29.547	85.834
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	1.026	68.734
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	1.026	68.734
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206		
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208		
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	28.521	17.100
	II. POSLOVNI RASHODI			
	(217+218+219+222+223+226+227+228)	216	42.641	136.522
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	919	53.998
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	5.721	11.511
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	14.643	40.430
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	14.539	33.803

Napomene uz finansijske izvještaje za 2016. godinu "Poljoeksport" a.d. Bijeljina

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	104	6.627
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	6.507	10.403
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	6.586	6.330
540	a) Troškovi amortizacije	224	6.586	6.330
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	7.341	10.931
555	7. Troškovi poreza	227	924	2.259
556	8. Troškovi doprinosa	228		
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	13.094	50.688
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	336	
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski plasmani	237	336	
56	II. FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238		
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240		
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK IZ REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	12.758	50.688
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246		34.117
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrijednosti	251		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		1.866
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		32.251
57	II. OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	8.059	
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnim HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	8.059	
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268		34.117
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	8.059	
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE I. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280	17.490	
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	17.490	
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	8. Obezvredjenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	290		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	291	17.490	
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+290+292-293-245-569-291)	294		
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+291+293-292-244-268-290)	295	38.307	16.571
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	296		
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	299		
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	300	38.307	16.571

Napomene uz finansijske izvještaje za 2016. godinu "Poljoeksport" a.d. Bijeljina

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	301	29.883	119.951
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	302	68.190	136.522
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	1,5	2,25
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	1,5	2

U _____ Lice sa licencom Direktor
 dana, _____ (M.P.) _____

Ovaj obrazac propisan je "Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji" ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 63/16)

Matični broj: 1494368
 Šifra djelatnosti: 46.43
 Naziv privrednog društva:
 Poljoeksport A.D.
 Sjedište: Banjaluka
 JIB: 4400867810008
 Matični broj: 1494368

Žiro računi:
 555-007-00007250-41
 562-099-00014835-27
 338-350-22001642-76

BILANS STANJA
 (Izvještaj o finansijskom položaju)
 na dan 31.12.2016. godine

u konvertibilnim markama

Grupa, račun, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine			Početno stanje
			Bruto	Isravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA SREDSTVA (002+008+015+021+030)	001	807.623	181.951	625.672	649.749
01	I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002				
010	1. Ulaganja u razvoj	003				
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012	3. Goodwill	005				
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006				
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	807.623	181.951	625.672	649.749
020	1. Zemljište	009				
021	2. Građevinski objekti	010	734.893	153.858	581.035	585.521
022	3. Postrojenja i oprema	011	72.730	28.093	44.637	64.228
023	4. Investicione nekretnine	012				
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema i investicione nekretnine u pripremi	013				
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				
030	1. Šume	016				
031	2. Višegodišnji zasadi	017				
032	3. Osnovno stado	018				
033	4. Sredstva kulture	019				
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				

Napomene uz finansijske izvještaje za 2016. godinu "Poljoeksport" a.d. Bijeljina

Grupa, računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine			Početno stanje
			Bruto	Isravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
04	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021				
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
050	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	102.338	8.059	94.279	109.403
10 do 15	I. ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	8.484		8.484	9.403
100 do 109	1. Zalihe materijala	033				
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4. Zalihe robe	036	8.484		8.484	9.403
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038				
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	93.854	8.059	85.795	100.000
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	42.800		42.800	42.799
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041				

Grupa, računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine			Početno stanje
			Bruto	Isravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
201,202,203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	41.370		41.370	41.370
204, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043				
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	046	1.430		1.430	1.429
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	47.260	8.059	39.201	49.364
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	47.260	8.059	39.201	49.364
239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena prodaji	052				
236, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057+058)	056	3.794		3.794	7.837
240	a) Gotovinski ekvivalenti-hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	3.794		3.794	7.837
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059				
280 do 289 osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060				
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001+0031)	062	909.961	190.010	719.951	759.152
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062+063)	064	909.961	190.010	719.951	759.152
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065				
	E. UKUPNA AKTIVA (062+063)	066	909.961	190.010	719.951	759.152

Grupa, račun, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
	PASIVA	101	563.340	601.647
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)			
30	I. OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	777.198	777.198
300	1. Akcijski kapital	103	777.198	777.198
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadružni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
306	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II. UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320,321	III. EMISIONA PREMIJA	110		
dio 32	IV. REZERVE (112+114)	111		
322	1. Zakonske rezerve	112	94.194	94.194
323	2. Statutarne rezerve	113	94.194	94.194
329	3. Ostale rezerve	114		
330, 331, 334	V. REVALORIZACIONE REZERVE	115		
332	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
333	VII. NERALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (119 do 122)	118		
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	119		
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	120		
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	121		
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124+125)	123	308.052	269.745
350	1. Gubitak ranijih godina	124	269.745	253.174
351	2. Gubitak tekuće godine	125	38.307	16.571
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (127 do 134)	126		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihod i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136+144)	135	156.611	157.505
41	I. DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136		

rupa, računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140		
415 , 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti korz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		
42 do 49	II. KRATKOROČNE OBAVEZE (145+150+156+157+158+159+160+161+162+163)	144	156.611	157.505
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	156.108	156.108
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149	156.108	156.108
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150		
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151		
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152		
432, 433,434	v) Dobavljači u zemlji	153		
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157		
460 do 469	5. Druge obaveze	158		
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	56	1.339
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	14	58
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		

Grupa, računa, račun	P O Z I C I J A	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	162		
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+126+135)	164	719.951	759.152
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		
	D. UKUPNA PASIVA (161+162)	166	719.951	759.152

U _____ Lice sa licencom Direktor
dana, _____ (M.P.) _____

Ovaj obrazac propisan je "Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike koji" ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj:63/16)

Matični broj: 1494368
 Šifra djelatnosti: 46.43
 Naziv privrednog društva:
 Poljoexport A.D.
 Sjedište: Banjaluka
 JIB: 4400867810008

Žiro računi:

555-007-00007250-41
 562-099-00014835-27
 338-350-22001642-76

BILANS TOKOVA GOTOVINE

(Izvještaj o tokovima gotovine)
 od 01.01. do 31.12.2016. godine

u konvertibilnim markama

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
	I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	44.732	117.400
2	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	33.369	73.965
3	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
4	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	11.363	43.435
5	II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	48.775	126.303
6	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	20.140	57.777
7	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	14.539	40.430
8	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508		
9	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
10	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	14.096	28.096
11	III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501-505)	511		
12	IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505-501)	512	4.043	8.903
13	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	513		
14	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
15	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
16	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
17	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
18	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
19	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
20	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520		

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
21	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
22	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
23	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		
24	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
25	III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513-520)	525		
26	IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520-513)	526		
27	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527		15.458
28	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
29	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
30	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
31	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		15.458
32	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532		
33	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
34	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
35	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
36	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
37	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
38	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
39	III. Neto priliv gotovine iz atktivnosti finansiranja (527-532)	539		15.458
40	IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	540		
41	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501+513+527)	541	44.732	132.858
42	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505+520+532)	542	48.775	126.303
43	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541-542)	543		6.555
44	E. NETO ODLIV GOTIVINE (542-541)	544	4.043	

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
45	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	7.837	1.282
46	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
47	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
48	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	548	3.794	7.837

U _____ Lice sa licencom Direktor
dana, _____ (M.P.) _____

Ovaj obrazac propisan je "Pravilnikom o sadržaju i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji" ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 63/16)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o Društvu

"POLJOEXPORT" a.d. Banja Luka je organizovano u pravnoj formi akcionarskog društva, vlasničkom transformacijom iz mješovitog preduzeća, gdje su vlasnici kapitala bili dioničari i država. Nakon vaučerske privatizacije na osnovu izvještaja Direkcije za privatizaciju o strukturi vlasništva i ostale potrebne dokumentacije 2001. godine, po tada važećim propisima u sudskom registru, rješenjem Osnovnog suda u Banja luci broj U/I 1675/01 broj registracionog uložka 1-3758-00 od 02.10.2001. godine, upisuje promjena oblika organizovanja u akcionarsko društvo. Od tada posluje pod nazivom Proizvodno- trgovačko preduzeće "POLJOEXPORT" a.d. Banja Luka, sa sjedištem u Banjaluci, ul. Veselina Masleše broj 11, Republika Srpska, BiH. Osnovni kapital 777.198 KM izražen u običnim akcijama nominalne vrijednosti jedna konvertibilna marka. Isti je registrovan u Registru emitenata kod Komisije za hartije od vrijednosti RS i u Centralnom registru hartija od vrijednosti.. Od 2001. godine u Društvu je došlo do promjena koje su podlijegale obavezi registracije u sudskom registru i to:

- Usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (Službeni glasnik broj 113/04), broj U/I 4733/05 od 22.05.2006. godine.
- Promjena lica ovlašćenog za zastupanje, broj 071-O-REG-07-0000412 od 06.03.2007. godine,
- Prodaja preostalog dijela državnog kapitala prema Zakonu o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (Službeni glasnik broj 24/98), broj 071-O-REG-07-001583 od 06.09.2007. godine,
- Dopuna djelatnosti društva, broj 071-O-REG-07-002602 od 28.11.2007. godine,
- Dopuna djelatnosti društva, broj 071-O-REG-08-000745 od 09.04..2008. godine,
- U toku 2011. godine Društvo je izvršilo usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o klasifikaciji djelatnosti.

Osnovni identifikacioni podaci:

Firma: Proizvodno- trgovačko preduzeće "POLJOEXPORT" a.d. Banja Luka
Skraćeni naziv: "POLJOEXPORT" a.d. Banja Luka
Sjedište: Banja Luka, Ulica Veselina Masleše broj 11
Matični broj: 1494368
Šifra djelatnosti: 51430
Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo
JIB: 4400867810008
PIB: 400867810008

Broj registarskog uloška

registarskog suda:

1-3758-00, Osnovni privredni sud u Banja Luci

Popis

Odlukom direktora imenovane su komisije za popis koje su izvršile popis i sačinile zapisnik.

Broj zaposlenih na dan 31. decembar 2016. godine je dva radnika na dva sata dnevno (dva radnika na dva sata 2016. godina).

2. Osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i računovodstveni metod

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike¹) i Pravilnikom o sadržini i formi obrascima finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike² Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3. uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

2.1. Osnov za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su pripremljeni na bazi istorijskog troška. Finansijski izvještaji iskazani su u konvertibilnim markama (KM), koja je vezana za euro (1 EUR = 1,95583 KM.)

Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu nastanka događaja, kao i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od odgovornih lica u Društvu da daju procjene i pretpostavke koje utiču na iskazane iznose sredstava i obaveza te objavu potencijalne imovine i obaveza na datum finansijskih izvještaja, kao i iznose prihoda i rashoda za izvještajni period. Procjene se temelje na informacijama koje su dostupne na datum sastavljanja finansijskih izvještaja, dok se stvarni rezultati mogu razlikovati od procijenjenih.

Finansijski izvještaji za 2015. godinu su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora.

¹ ("Službeni glasnik RS", broj 94/15)

² ("Službeni glasnik RS", broj 63/16)

3. Računovodstvene politike

Računovodstvene politike regulisane su Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2009. godine.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2016. godinu su sljedeće:

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Obuhvatanje materijalnog sredstva u poslovnim knjigama, odnosno njegovo priznavanje, može se ostvariti:

- kada je vjerovatno da će Društvo ostvariti buduće ekonomske koristi u vezi sa tim sredstvom,
- kada se troškovi tog sredstva za Društvo mogu pouzdano utvrditi.

Materijalna sredstva se početno vrednuju po nabavnoj vrijednosti koju čini nabavna cijena uvećana za sve zavisne troškove nabavke koji se mogu povezati sa dovođenjem sredstva u upotrebu.

Kao zavisni troškovi nabavke mogu se javiti: carine i druge uvozne dažbine, porez na promet nekretnina, troškovi isporuke, troškovi transporta, troškovi instaliranja, troškovi pripreme radnog prostora i procijenjeni troškovi demontaže i premještaja sredstva. U bruto knjigovodstveni iznos sredstva, uključuju se i kapitalizovani troškovi pozajmica u slučaju izgradnje kvalifikovanog sredstva (sredstvo koje se osposobljava za upotrebu) do momenta stavljanja sredstva u upotrebu.

Ukoliko sastavni dijelovi materijalnih sredstava imaju različit vijek trajanja u odnosu na vijek trajanja osnovnog sredstva i na različit način donose ekonomske koristi, onda se izdatak za nabavku takvog materijalnog ulaganja može rasporediti na njegove sastavne dijelove i pri tom se svaki dio priznaje kao posebno sredstvo.

Alat, inventar i važniji rezervni dijelovi raspoređuju se u stalna materijalna sredstva, ako im je rok korišćenja duži od godinu dana.

Naknadna ulaganja na postojećim materijalnim sredstvima uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine, ako se tim izdacima postiže sljedeće:

- produžava korisni vijek upotrebe sredstava,
- povećava kapacitet sredstava,
- poboljšava stanje sredstava iznad njihovog početnog procijenjenog
- standardnog učinka,
- unapređuju sredstva, čime se poboljšava kvalitet proizvoda,

- značajno se smanjuju troškovi proizvodnje u odnosu na troškove prije ulaganja.

Ulaganja po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastala.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti, materijalna sredstva se obuhvataju se iskazuju po nabavnoj vrijednosti.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagovještaji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, vrši se procjena nadoknadive vrijednosti. Ako je nadoknadiva vrijednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrijednosti, vrši se svođenje na nadoknadivu vrijednost uz smanjenje prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrijednost umanjena, ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrijednosti, priznaje se u rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagovještaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procjena nadoknadive vrijednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrijednosti priznat u prethodnim godinama, priznaje se kao povećanje revalorizacionih prihoda, a knjigovodstvena vrijednost se povećava do nadoknadive vrijednosti.

Materijalna sredstva se povlače iz upotrebe i rashoduju kada se procijeni da sredstvo više ne donosi ekonomske koristi.

Ako se materijalno sredstvo isknjižava, opšta služba treba pripremiti licitaciju ili na drugi način izvršiti otuđenje materijalnog sredstva. Iz poslovnih knjiga materijalno sredstvo se isknjižava:

- kod prodaje, na osnovu izlazne fakture, koja je sastavljena na osnovu komisijskog zapisnika i odluke o prodaji,
- kod uništenja, na temelju zapisnika komisije za isknjižavanje osnovnih sredstava.

Obračun amortizacije vrši se proporcionalnom metodom, primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava. Korisni vijek upotrebe sredstava utvrđuje se za svako sredstvo pojedinačno prilikom nabavke sredstava. Procijenjeni korisni vijek upotrebe sredstva po potrebi se preispituje i ako su očekivanja značajno različita od prethodnih procjena, stope amortizacije prilagođavaju se za tekuće i buduće periode.

Prilikom određivanja korisnog vijeka upotrebe sredstava u obzir se uzimaju:

- očekivano fizičko korišćenje sredstava (broj smjena, količina proizvoda,
- pređeni kilometri i sl.),
- politika Društva u pogledu tekućeg i investicionog održavanja,
- vrijeme tehničko-tehnološkog zastarijevanja sredstava.

Obračun amortizacije vrši se za svako sredstvo pojedinačno. Obračun se može vršiti grupno ako je više istovrsnih sredstava nabavljen zajedno.

Amortizacija alata, inventara i auto guma, za stavke čiji je vijek upotrebe duži od 1 godine vrši se tokom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, koji ne može biti duži od 5 godina.

Ako Društvo uzima materijalno sredstvo u finansijski zakup, u ugovoru koji se sklapa sa davaocem zakupa navodi se, da se radi o finansijskom zakupu ili lizingu. Navode se takođe svi podaci potrebni za evidentiranje materijalnih sredstava, dobijenih na osnovu finansijskog zakupa, u računovodstvu Društva. Na ovakav način pribavljena materijalna sredstva amortizuju se prema stopama srodnih sredstava u Društvu.

3.2. Zalihe, stalna sredstva namijenjena otuđenju i dati avansi

Vrednovanje zaliha materijala, sitnog inventara, ambalaže, auto guma i robe prilikom pribavljanja vrši se na bazi istorijskog troška ili neto prodajne cijene, zavisno od toga koja je od ove dvije vrijednosti niža. Trošak zaliha obuhvata troškove nabavke, troškove konverzije i sve druge troškove koji su povezani sa nabavkom ili dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Troškovi nabavke podrazumijevaju fakturnu vrijednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturnu vrijednost.

Troškove nabavke iz prethodnog stava čine: neto fakturna vrijednost dobavljača i stvarno nastali zavisni troškovi (transport, carina, špediterski poslovi, osiguranje, transportni kalo, utovar, istovar i slično).

Društvo prati u glavnoj knjizi zalihe trgovačke robe na veliko u vlastitom skladištu. U analitičkoj evidenciji prate se zalihe trgovinske robe po pojedinim vrstama, odnosno šiframa. Količinska jedinica zalihe trgovinske robe vrednuje se po nabavnoj cijeni koju čine: fakturna cijena, uvozne dažbine i neposredni troškovi nabavke. Nabavna cijena umanjuje se za dobijene popuste.

U skladu sa načelom opreznosti Društvo provjerava da li su zalihe precijenjene.

Umanjenje vrijednosti zaliha vrši se periodično u toku godine ili najkasnije na kraju godine. Eventualno umanjeње vrijednosti provjerava se i evidentira po grupama i vrstama zaliha.

Prijedlog za vrijednosno usklađivanje zaliha vrši najčešće popisna komisija ili lice koje je stručno i kompetentno da utvrdi smanjenje vrijednosti.

3.3. Potraživanja

Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje. Pri početnom priznavanju, potraživanja se vrednuju u iznosu nominalne vrijednosti, umanjene za ugovoreni iznos popusta i rabata.

Potraživanja koja nisu naplaćena u redovnom roku, potrebno je iskazati kao sumnjiva i sporna i obračunati ispravku njihove vrijednosti na teret poslovnih rashoda. Kao redovni rok podrazumijeva se rok dogovoren u skladu sa ugovorom, odnosno drugom odgovarajućom ispravom. Sporna potraživanja moraju imati obrazloženje o iznosu koji nije naplaćen i mjerama koje su preduzete u vezi sa naplatom.

Ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca Društvo utvrđuje u toku godine na osnovu iskustva iz prošlih godina. Prilikom sastavljanja godišnjih računovodstvenih izvještaja ispravke vrijednosti potraživanja se usklađuju na osnovu analize svakog kupca pojedinačno.

3.4. Novčana sredstva

Hartije od vrijednosti, kao i gotovinski ekvivalenti, depoziti po viđenju i gotovina, procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju, gotovina u stranoj valuti procjenjuju se prema srednjem kursu strane valute Centralne banke BiH na dan bilansiranja.

Novčana sredstva čini: gotovina u blagajni i sredstva na transakcionim računima kod poslovnih banaka. Sredstva na na transakcionim računima u bankama obuhvataju se na posebnim analitičkim računima kao raspoloživa sredstva na poslovnim računima i izdvojena novčana sredstva i akreditivi.

Posebno se iskazuju novčana sredstva u domaćoj i stranoj valuti na vlastitim računima u bankama i drugim finansijskim institucijama.

3.5. Plaćeni troškovi budućih perioda i nedospjeli a naplaćeni prihodi

Unaprijed plaćeni troškovi iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja i uključuju u troškove perioda na koji se odnose.

Prihodi koji su ostvareni i u vezi s kojim su nastali odgovarajući rashodi, ali koji nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja (nefakturisani prihodi) prema iznosu navedenom u vjerodostojnoj ispravi kojom se dokazuje nastali poslovni događaj.

3.6. Kapital i rezerve

Upisani kapital iskazuje se u iznosu koji je upisan u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u sudskom i drugim registrima.

Rezerve iz dobiti se iskazuju po nominalnoj vrijednosti izvršenih izdvajanja iz neto dobitka i to posebno za zakonske rezerve, statutarne i druge rezerve, formirane u skladu sa zakonom koji reguliše osnivanje i rad privrednih društava i statutom Društva.

Dobitak i gubitak tekuće godine utvrđuju se u skladu sa računovodstvenim propisima, MRS i Zakonom o porezu na dobit. Dobitak ili gubitak tekuće godine u bilansu se, nakon oporezivanja, iskazuju kao neto dobitak (za raspodjelu), odnosno ukupan neto gubitak u poslovanju tekuće godine.

3.7. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja se koriste za rashode koji će nastati u budućnosti po osnovu izdavanja garancija i jemstva. Izvršena rezervisanja se predstavljaju na dan svakog bilansiranja i ukoliko postoji potreba, prilagođavaju se tako da predstavljaju najbolju sadašnju procjenu.

Ako više ne postoji vjerovatnoća da će doći do odliva resursa za namirenje obaveza, rezervisanja se ukidaju na osnovu prihoda.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada: a) Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, b) je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, c) iznos obaveze može pouzdano da se procijeni. Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih), nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi, radi njihovog izmirivanja i koje se mogu pouzdano procijeniti (na primjer, sporovi u toku), kao i rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procjenu. Ako više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

3.8. Obaveze po kreditima

Kreditni od banaka i dobavljača se prvobitno prikazuju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga, se iskazuju po umanjenoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope, koja korespondira efektivnoj kamatnoj stopi.

Obaveze iskazane u stranoj valuti (devizama) preračunavaju se po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan bilansiranja, odnosno srednjem kursu na dan kad se vrši otplata duga.

Dugoročne obaveze koje dopijevaju u roku do godinu dana preknjižavaju se u kratkoročne obaveze.

3.9. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima se vrednuju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga, se iskazuju po umanjenoj vrijednosti uz primjenu ugovorene kamatne stope koja aproksimira efektivnoj kamatnoj stopi.

3.10. Odgođeno plaćanje troškova i prihoda budućeg perioda

Na teret rashoda obračunskog perioda, a u korist pasivnih vremenskih razgraničenja evidentiraju se troškovi za koje ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava da bi mogli biti priznati kao obaveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekući obračunski period.

Kad se pribavi dokumentacija za priznavanje obaveze vremenska razgraničenja se ukidaju u korist računa obaveza. Prihodi koji ne ispunjavaju uslove priznavanja u tekućem obračunskom periodu odgađaju se preko računa vremenskih razgraničenja za buduće periode.

U korist pasivnih vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduće periode, a za koje nije bilo iskazano potraživanje u poslovnim knjigama.

3.11. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja u vezi sa kupovinom i izgradnjom dugoročnih materijalnih sredstava se kapitalizuju, odnosno pripisuju vrijednosti tih sredstava pod uslovom da se pozajmljena sredstva koriste isključivo za tu namjenu, a u skladu sa zahtjevima MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja.

Ukoliko se pozajmljena sredstva namjenski ne koriste za kupovinu i izgradnju, troškovi pozajmljivanja se priznaju u rashode perioda u kojem su i nastali.

Troškovi pozajmljivanja u vezi sa nabavkom zaliha sirovina (ili trgovačke robe) evidentiraju se kao rashodi perioda u kome su nastali.

3.12. Transakcije u stranoj valuti

Transakcije u stranim valutama se obračunavaju i knjiže po kursu strane valute poslovne banke na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike evidentiraju se na računima finansijskih prihoda i rashoda. Na kraju računovostvenog perioda nezimirena salda potraživanja i obaveza u stranim valutama vrednuju se po kursnim stopama na kraju obračunskog perioda.

3.13. Prihodi

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti preduzeća (prodaja robe, proizvoda, aktiviranje učinaka, subvencije, dotacije, povrat dažbina) i dobitke (po osnovu prodaje imovine, viškovi i nerealizovani dobitci).

Prihodi se priznaju po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihodi se priznaju ako se istovremeno povećava vrijednost sredstava ili se smanji vrijednost obaveza.

Prihod od prodaje evidentira se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima, u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Odobreni popusti i količinski rabati, sadržani u fakturi se ne priznaju kao prihod. Naknadno odobreni popusti u cijeni priznaju se kao rashod.

Unaprijed primljeni avansi se ne priznaju kao prihod, već kao obaveza.

Kamata i prihod od dividendi priznaju se na obračunskoj osnovi.

3.14. Rashodi

Rashodi predstavljaju rashode nastale u toku redovnih aktivnosti Društva i gubitke.

Gubici obuhvataju gubitke od prodaje i rashodovanja imovine, manjkove, rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, po osnovu obezvrjeđenja imovine i druge nepomenute rashode.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza.

Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

Prilikom priznavanja rashoda treba ispoštovati sljedeće kriterijume:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza,
- rashodi podrazumjevaju direktnu povezanost između nastalih troškova i pojedinih stavki prihoda,
- kada se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih perioda, priznavanje rashoda se vrši sukcesivno, postupkom razumne alokacije na obračunske periode,
- rashod se odmah priznaje u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza, a nema uslova da se prizna kao bilansna pozicija imovine.

3.15. Porez na dobit

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koju predstavlja iznos

dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda., odnosno umanjnja u skladu sa poreskim propisima Republike Srpske.

Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve privremene oporezive razlike. Odložena poreska potraživanja se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kog će vjerovatno postojati oporezivi dobitak do kog se preneseni poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost³ uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen dotadašnji sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga. U toku 2005. godine Društvo se registrovalo kao obveznik poreza na dodatu vrijednost.

3.16. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Događaji nakon datuma bilansiranja su događaji koji nastaju između datuma bilansa i datuma kada su finansijski izvještaji odobreni za objavljivanje. Prema lokalnom zakonodavstvu, to su događaji koji su nastali od 31.12. izvještajne godine do datuma usvajanja finansijskih izvještaja na Skupštini.

³ ("Službeni glasnik BiH", broj 9/05 i 35/05)

4. Ostale napomene uz finansijski izvještaj

4.1. Prihodi redovne djelatnosti

	U konvertibilnim markama	
	<u>2016.g.</u>	<u>2015.g.</u>
Prihodi od prodaje robe iz veleprodaje	1.026	33.793
Prihodi od prodaje robe iz maloprodaje	-	34.941
Prihodi od zakupa	28.521	17.1000
Ostali prihodi	-	34.114
<u>Ukupno prihodi iz redovne djelatnosti</u>	<u>29.547</u>	<u>369.089</u>

Prihodi osnovne djelatnosti trgovine na veliko su beznačajni, što upućuje na činjenicu da društvo ne obavlja osnovnu djelatnost. Takođe i prihodi od zakupa nisu dovoljni da bi se mogli pokriti troškovi redovnog poslovanja. Sve navedeno upućuje da je stalnost poslovanja Društva u budućim periodima neizvjesna.

4.2. Rashodi

4.2.1. Rashodi iz redovne djelatnosti

	U konvertibilnim markama	
	<u>2016.g.</u>	<u>2015.g.</u>
Nabavna vrijednost prodane robe iz veleprodaje	919	53.998
Trošak materijala i energije	5.721	11.511
Bruto zarade zaposlenih	14.539	33.803
Ostali lični rashodi	104	6.627
Proizvodne usluge	6.507	10.403
Amortizacija stalne imovine	6.586	6.330
Nematerijalni troškovi	7.341	10.930
Troškovi poreza такси i drugih naknada	<u>924</u>	<u>2.919</u>
<u>Ukupno rashodi iz redovne djelatnosti</u>	<u>42.641</u>	<u>136.521</u>

Troškovi materijala i energije :

- trošak kancelarijskog i materijala za održavanje prostorija	2.230 KM
- troškovi goriva	1.333 KM
- troškovi električne energije	<u>2.158 KM</u>
Ukupno	<u>5.721 KM</u>

Troškovi proizvodnih usluga :

- trošak ptt usluga	3.415 KM
- troškovi tekućeg održavanja imovine	1.653 KM
- troškovi komunalnih usluga	<u>1.439 KM</u>
Ukupno	<u>6.507 KM</u>

Nematerijalne troškove (7.341KM) čine :

- izdaci za časopise i stručnu literaturu,
- troškovi advokatskih usluga,
- naknada Centralnom registru hartija od vrijednosti i Banjalučkoj berzi,
- premije osiguranja,
- članarina privrednim komorama
- administrativne i druge takse
- troškovi platnog prometa,
- naknade za šumu, vodoprivredne , komunalne i republičke naknade
- reprezentacija, sponzorstva, donacije i druga davanja

4.3. Finansijski prihodi i rashodi

U konvertibilnim markama

	01.1. - 31.12.2015.	1.1. - 31.12.2015.
1. Prihodi od kamata	0	0
2. Ostali finansijski prihodi	337	0
3. <i>Ukupan finansijski prihod</i>	337	0
4. Rashodi od kamata	-	-
5. <i>Ukupan finansijski rashod</i>	-	-
6. <i>Dobitak od finansiranja (6-3)</i>	337	0

4.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

U konvertibilnim markama

31.12.2016.godina

	Građevinski objekti	Oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno NPO
<i>Nabavna vrijednost</i>				
- Stanje na dan 1. januara 2016. godine	734.893	90.220	-	825.113
- Nabavka u toku godine	-	-	-	-
- Otudjenje i rashodovanje	-	(17.490)	-	(17.450)
- Stanje na dan 31. decembar 2016. godine	734.893	72.730	-	807.623
<i>Ispravka vrijednosti</i>				
- Stanje na dan 1. januar 2016. godine	149.372	25.992	0	175.364
- Amortizacija u 2016. godini	4.485	2.101	0	6.586
- Otudjenje i rashodovanje	0	0	0	0
- Stanje na dan 31. decembar 2016. godine	153.858	28.093	0	181.951
- Neto sadašnja vrijednost 31. decembar 2016. godine	581.035	44.637	0	625.672

4.5. Zalihe

	U konvertibilnim markama	
	2016.	2015.
Zalihe robe u veleprodaji	8.484	9.403
	<u>8.484</u>	<u>9.403</u>

Zalihe robe u veleprodaji su iskazane po nabavnoj vrijednosti.

4.6. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja (82.001 KM) čine potraživanja:	
- od kupaca	41.370 KM
- za više plaćene poreze na dobit	1.430 KM
- za date robne kredite	39.201 KM

4.7. Gotovina

Stanje gotovine na dan 31.12.2016. godine (3.794 KM) na računima kod poslovnih banaka i u blagajni:

- NOVA BANKA a.d. Banja Luka (KM)	3.730 KM
- NOVA BANKA a.d. Banja Luka (devizni račun)	67 KM

4.8. Kapital i rezerve

Struktura kapitala (neto imovine) na dan 31.12.2014. godine je sljedeća:

	U konvertibilnim markama	
	2016.g.	2015.g.
- Osnovni kapital	777.198	777.198
- Zakonske rezerve	94.194	94.194
- Revalorizacione rezerve	-	-
- Neraspoređeni dobitak	-	-
- Gubitak	(308.052)	(269.745)
Ukupno	563.340	601.647

Osnovni kapital Društva "POLJOEXPORT" A.D. Banja Luka (777.198 KM) čini akcijski kapital izražen u 777.198 akcija nominalne vrijednosti jedna konvertibilna marka. Iskazani osnovni

kapital u poslovnim knjigama je usaglašen sa iznosom registrovanim u sudskom registru, Registru emitenata kod Komisije za hartije od vrijednosti i Centralnom registru .

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske (www.crhovrs.org) dat je pregled akcionara sa najvećim učešćem u kapitalu na 31.12.2016. godine:

AKCIONAR	% učešća
<u>PUHALAC SLOBODAN</u>	93,101629
<u>DRAGIČEVIĆ BORE</u>	0,475555
<u>BORKOVIĆ RATKO</u>	0,413022
<u>DANILOVIĆ MIODRAG</u>	0,383815
<u>ĐUKIĆ MIRKO</u>	0,383815
<u>BORKOVIĆ GORAN</u>	0,354607
<u>DANELIŠEN IGOR</u>	0,300438
<u>DANELIŠEN DRAGAN</u>	0,292075
<u>DANELIŠEN TIBOR</u>	0,279594
<u>BABIĆ SAŠA</u>	0,258621
<u>PAŠALIĆ MARKO</u>	0,258621

[Izvor: Centralni registar hartija od vrijednosti RS]

Društvo u zakonske rezerve izdvaja 5% od iznosa ostvarene dobiti poslije oporezivanja, a u skladu sa članom 231. Zakona o privrednim društvima ⁴

Na dan 31. decembar 2015. godine iskazan gubitak (308.052KM) i to: nepokriveni gubitak iz ranijih godina (269.745 KM) i gubitak ostvaren u 2016.godini (38.307 KM).

4.9. Obaveze

	U konvertibilnim markama	
	2016.g.	2015.g.
- Obaveze prema dobavljačima	-	-
- Obaveze za zarade	-	-
- Obaveze za porez na dodatu vrijednost	56	1.339
- Ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja	447	58
- Kratkoročne finansijske obaveze	156.108	156.108
Ukupno	156.611	157.505

⁴ ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 127/07, 58/09,100/11 i 67/13).

5. Povezana pravna lica

Prema izjavi rukovodstva Društvo nije imalo transakcije sa povezanim licima.

6. Sudski sporovi

U tabelarnom pregledu dati su sudski sporovi koje je Društvo pokrenulo.

U konvertibilnim markama

R/B	Tuženi	Iznos
1.	ANAKONDA d.o.o. Banja Luka	5.152,05
2.	STR "SRBO" Banja Luka	2.155,32
3.	Javni prevoz "TUNIĆ"	5.267,83
4.	GAMADEUS	5.036,06
5.	NEMESIS	1.837,28
6.	TIN- KOP	5.152,85
7.	LORA	4.429,54
8.	Advokat Igor Sijerikov i Poljoexport d.o.o Sarajevo	25.867,34
9.	SIMPA TRADE d.o.o. Banja Luka	18.613,39
	Ukupno	73.511,66

7. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču na to da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

U toku 2015. godine Društvo nije imalo kontrolu UIO BiH za direktne poreze, kao ni kontrolu Poreske uprave Republike Srpske za direktne poreze.

8. Stalnost poslovanja

Društvo ne obavlja osnovnu djelatnost, prihod od trgovine je neznatan (1026 KM), osnovni prihod je prihod od zakupa 28.521 KM, prihodi iz redovne aktivnosti uključujući zakupninu, čine 70% poslovnih rashoda. Na osnovu poslovanja u 2016. godini, kao i uvidom u ranije godine poslovanja, može se utvrditi da je kontinuitet poslovanja u narednom periodu bitno ugrožen i neizvjesan. Takođe, nepokriveni gubitak čini 39,64% osnovnog kapitala Društva.

9. Događaji nakon dana bilansiranja

Prema obrazloženju ovlašćenog lica Društva nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija. Takođe, akumulirani gubitak čini 39,64% osnovnog kapitala Društva.

Direktor:
Rajko Radović

