



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2013. GODINU

„GRAFAM“ d.d. Brčko

Banja Luka, juni 2014. godine

SADRŽAJ

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
Bilans stanja (Izveštaj o finansijskom položaju).....	5
BILANS USPJEHA	10
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.	15
BILANS TOKOVA GOTOVINE	17
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	19

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI I NADZORNOM ODBORU

„GRAFAM“ d.d. BRČKO

Uvod

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja „GRAFAM“ d.d. Brčko (u daljem tekstu: Društvo) na dan 31. decembar 2013. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu, bilansa tokova gotovine 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 Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed neregularnosti ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i računovodstvenim propisima. Međunarodni standardi revizije nalažu usaglašenost sa etičkim principima, kao i da planiramo i obavimo reviziju 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 neregularnosti 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 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 obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 5.2, Društvo nije izvršilo ispravku potraživanja od Kelava Zdravka koja potiču iz 2008. i ranijih godina. Navedena sporna potraživanja po godišnjem obračunu za 2013. godinu iznose 105.420 KM, a odnose se na potraživanja po Ugovoru o podzakupu od 24.06.2003. godine.

Imajući u vidu neizvjesnost ishoda sudskog spora koji je pokrenut kod nadležnog suda, ne može se utvrditi za koju je vrijednost po godišnjem obračunu za 2013. godinu Društvo precijenilo potraživanja i potcijenilo rashode.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje ima pitanje navedeno u Osnovama za mišljenje sa rezervom, prezentirani finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući daljnu rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće:

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 5.17, kumulirani gubitak po godišnjem obračunu za 2013. godinu iznosi 2.256.025 KM, a što u odnosu na ukupan osnovni kapital iznosi 62,90%. Kratkoročne obaveze po godišnjem obračunu za 2013. godinu veće su od tekuće imovine za iznos od 198.698 KM.

Naprijed navedene činjenice ukazuju da postoje neizvjesnosti koje mogu da izazovu značajnu sumnju u sposobnost Društva da ubudućem periodu posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

BL Revizor d.o.o.
Banja Luka, 24.06.2014. godine

Ovlašćeni revizor
Marko Zelinčević



Bilans stanja (Izveštaj o finansijskom položaju) na dan 31.12.2013. godine

U KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	8.372.931	6.552.028	1.820.903	1.979.105
1	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	5.295	3.177	2.118	2.647
10	1. Ulaganja u razvoj	003				
11	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
12	3. Goodwill	005				
14	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	5.295	3.177	2.118	2.647
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007				
2	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	8.367.636	6.548.851	1.818.785	1.976.458
20	1. Zemljište	009				
21	2. Građevinski objekti	010	3.106.731	1.508.701	1.598.030	1.675.699
22	3. Postrojenja i oprema	011	5.260.905	5.040.150	220.755	300.759
23	4. Investicione nekretnine	012				
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013				
29	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014				
3	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				
30	1. Šume	016				
31	2. Višegodišnji zasadi	017				
32	3. Osnovno stado	018				
33	4. Sredstva kulture	019				
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
4	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 dospijeca	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	159.012		159.012	189.230
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	11.677		11.677	11.150
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	11.677		11.677	11.150
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				
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	147.335		147.335	178.080
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	137.441		137.441	168.349
200, dio 209	a) Kupci-povezana pravna lica	041				
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	137.413		137.413	168.321
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043				
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044				
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	28		28	28
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	9.500		9.500	9.500
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	9.500		9.500	9.500
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049				
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051				
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	394		394	231
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	394		394	231

241 do 249	b) Gotovina	057				
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058				
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059				
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060				
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061				
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	8.531.943	6.552.028	1.979.915	2.168.335
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	361.980		361.980	361.980
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	8.893.923	6.552.028	2.341.895	2.530.315
Grupa računa, račun	POZICIJA	Ozna. za AOP	Tekuća godina		Prethodna godina	
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	1.330.697		1.623.117	
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	3.586.722		3.586.722	
300	1. Akcijski kapital	103	3.586.722		3.586.722	
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104				
303	3. Zadržni udjeli	105				
304	4. Ulozi	106				
305	5. Državni kapital	107				
306	6. Ostali osnovni kapital	108				
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109				
320	III EMISIONA PREMIJA	110				
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111				
321	1. Zakonske rezerve	112				
322	2. Statutarne rezerve	113				
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114				
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115				
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116				
34	VIII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117				
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118				
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119				
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120				
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121				
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	2.256.025		1.963.605	
350	1. Gubitak ranijih godina	123	1.963.605		1.654.216	
351	2. Gubitak tekuće godine	124	292.420		309.389	
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	61.950		61.950	

400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	61.950	61.950
	V. OBAVEZE (133+142)	132	587.268	483.268
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	229.558	217.739
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	229.558	217.739
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139		
418	7. Odložene poreske obaveze	140		
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141		
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	357.710	265.529
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	3.191	20.500
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	3.191	20.500
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147		
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	95.112	60.653
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149		
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	95.112	60.653
439	g) Ostale obaveze iz poslovanja	152		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	252.559	180.679
460 do 469	5. Druge obaveze	155	3.205	2.540
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	2.591	417
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	1.052	740

481	8. Obaveze za porez na dobitak	158		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159		
495	10. Odložene poreske obaveze	160		
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	1.979.915	2.168.335
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	361.980	361.980
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	2.341.895	2.530.315

Bilans uspjeha (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu) od 01.01. do 31.12.2013. godine

u KM

Grupa računa, 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	180.480	230.127
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202		
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	174.180	221.178
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	174.180	221.078
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	6.300	8.949
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	435.555	484.054
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	60.360	73.101
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	188.714	209.049
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	187.591	207.468
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	1.123	1.581
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	14.123	21.464
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	155.168	156.311
540	a) Troškovi amortizacije	224	155.168	156.311
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225		

55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	15.484	21.500
555	7. Troškovi poreza	227	1.706	2.629
556	8. Troškovi doprinosa	228		
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229		
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	255.075	253.927
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	154	
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 prihodi	237	154	
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	22.280	56.255
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	22.280	56.252
562	3. Negativne kursne razlike	241		3
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
564	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244		
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245	277.201	310.182
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	545	1.027
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247		998
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 HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	545	
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 neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		29
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	15.764	234
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 dugoročnih 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	12.731	234
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	3.033	
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268		793
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	15.219	
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	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		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. 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 288)	280		
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
589	8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	289		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	290		
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291		
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289+291-292-245-269-290)	293		
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	292.420	309.389
	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	295		
Dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296		
Dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298		
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	292.420	309.389
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	181.179	231.154

	UKUPNI RASHODI (294-293+295+296-297)	301	473.599	540.543
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
	Obična zarada po akciji	305		
	Razrijeđena zarada po akciji	306		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	10	12
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	10	12

Izveštaj o promjenama na kapitalu u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i drugi oblici osnovnog kapitala	Ostale rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/ nepokriveni gubitak	Ukupno
1	2	3	4	5	6
1. Stanje na dan 01.01.2012. godine	901	3.586.722		- 1.654.216	1.932.506
2. Efekti promjena u računov. Politikama	902				
3. Efekti ispravke grešaka	903				
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2012. godine (901+902+903)	904	3.586.722		- 1.654.216	1.932.506
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905				
5. Efekti revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana	906				
6. Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti	907				
7. Ostali neto dobiti / gubici perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	908				
8. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	909			- 309.389	- 309.389
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910				
10. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911				
11. Stanje na dan 31.12.2012. god./01.01.2013. god. (904+905+906+907+908+909-910+911)	912	3.586.722		- 1.963.605	1.623.117
12. Efekti promjena u računov. Politikama	913				
13. Efekti ispravke grešaka	914				
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2013. god. (912+913+914)	915	3.586.722		- 1.963.605	1.623.117
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916				
16. Efekti revalorizacije					

dugoročnih finansijskih plasmana	917				
17. Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti	918				
18. Ostali neto dobiti / gubici perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	919				
19. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	920			- 292.420	- 292.420
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921				
21. Emisija akcionarskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922				
22. Stanje na dan 31.12.2013. god. (915+916+917+918+919+920-921+922)	923		3.586.722	- 2.256.025	1.330.697

Bilans tokova gotovine (Izveštaj o tokovima gotovine) u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	250.781	291.934
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	244.481	285.434
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303		
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	6.300	6.500
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	409.963	428.651
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306		
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	116.834	141.222
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	22.280	56.252
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309		
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	270.849	231.177
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	159.182	136.717
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313		998
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314		
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315		
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316		998
4. Prilivi po osnovu kamata	317		
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318		
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320		
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321		
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322		
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323		
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		998
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326		

V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	418.500	155.000
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328		
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	233.500	135.000
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	20.000	20.000
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	165.000	
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	259.155	19.822
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333		
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	221.681	17.224
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	37.309	2.598
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336		
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337		
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	165	
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	159.345	135.178
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340		
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	669.281	447.932
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	669.118	448.473
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	163	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344		541
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	231	775
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347		3
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	394	231

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

U skladu članom 26. stav 1 Zakona o registru preduzeća i preduzetnika Brčko Distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko Distrikt BiH“, broj 9/01, 14/02, 5/03 i 8/03), izvršena je preregistracija – promjena oblika vlasništva ODP „GRAFAM“ Brčko kod Osnovnog suda Brčko Distrikta BiH na osnovu Rješenja broj D-1026/05 od 18.11.2005. godine.

Dopuna djelatnosti registrovana je kod nadležnog suda na osnovu Rješenja broj 096-0-Reg-06-000011 od 12.01.2007. godine.

Povećanje osnovnog kapitala u iznosu od 1.118.110 KM registrovano je kod nadležnog suda na osnovu Rješenja broj 096-0-Reg-08-0013122 od 02.03.2009. godine.

Povećanje osnovnog kapitala u iznosu od 552.260 KM registrovano je kod nadležnog suda na osnovu Rješenja broj 096-0-Reg-10-000496 od 11.06.2010. godine.

U sudski registar nadležnog suda izvršen je upis usklađivanja djelatnosti, u skladu sa Odlukom o novoj klasifikaciji djelatnosti u Brčko Distriktu BiH, po Rješenju broj 096-0-Reg-11-000927 od 15.11.2011. godine.

Organi Društva	<i>Skupština Nadzorni odbor</i>
Direktor	<i>Savka Vukov</i>
Osnovni – temeljni kapital	<i>3.586.722</i>
Matični broj	<i>1-1553</i>
JIB	<i>4600078020000</i>
Šifra djelatnosti	<i>18.11</i>
Broj radnika na dan 31.12.2013. godine	<i>10</i>
Sjedište	<i>Brčko Distrikt, Safeta Pašalića broj 3</i>

2. OSTALI PODACI

2.1. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Savka Vukov, direktor,
2. Dubravka Grmuša-Motika, računovodstveni tehničar.

2.2. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu, bilans tokova gotovine), bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizorima stavljena na raspolaganje.

2.3. Dokumentaciju i podatke prezentovala je Dubravka Grmuša-Motika, računovodstveni tehničar.

2.4. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko posebnog računovodstvenog programa za obradu podataka, koji obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

2.5. Revizorski tim:

- Marko Zelinčević, ovlašćeni revizor,
- Borko Reljić, ovlašćeni revizor.

2.7. Vrijeme trajanja revizije kod klijenta: 02.06. - 24.06.2014. godine.

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

- *Načelo stalnosti poslovanja*, iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuju poslovanje u neograničenom roku.
- *Načelo dosljednosti*, koje podrazumijeva da se način procjenjivanja bilansnih pozicija ne mijenja u dužem vremenskom periodu, a ako do promjene ipak dođe, efekat promjene se kvantifikuje i prezentuje u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.
- *Načelo opreznosti*, u skladu s kojim se imovina Društva vrednuje po principu niže vrijednosti, a obaveze po principu više vrijednosti, osim ako se relevantnim MSFI-a ne zahtijeva drugačije. Ovo načelo podrazumijeva primjenu:
 - *principa realizacije*, prema kome se u bilans uspjeha mogu uključiti samo realizovani dobiti,
 - *principa impariteta*, (nejednake vrijednosti), kojim se zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj, a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posljedicu odmjerenje rashoda na više, a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir svih obezvređenja i rezervisanja.
- *Načelo uzročnosti*, prema kome se u obzir uzimaju svi prihodi i rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenat plaćanja po osnovu rashoda.
- *Načelo pojedinačnog procjenjivanja*, pri čemu eventualna grupna procjenjivanja proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.
- *Načelo identiteta bilansa*, po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu. Eventualna odstupanja od ovog načela prilikom formiranja početnog stanja mogu biti zasnovana samo na sugestijama i preporukama datim u revizorskom izvještaju za prethodni obračunski period.

4. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2013. godinu su sljedeće:

4.1. Stalna imovina

Stalna materijalna sredstva (nekretnine, oprema i druga stalna materijalna sredstva) priznaju se po trošku nabavke uz uslov da se isti može pouzdano izmjeriti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve zavisne troškove nabavke, umanjene za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Naknada ulaganja, vezana za nekretnine i opremu, koja utiče na poboljšanje utvrđenog standardnog učinka sredstva, produženje korisnog vijeka upotrebe, povećanje njegovog kapaciteta i slično, uključuju se u nabavnu vrijednost tog sredstva.

Ulaganja, tj. izdaci po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashodi perioda u kojem su nastali.

Poslije početnog priznavanja, nekretnine i oprema procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za ispravku vrijednosti (akumulisanu amortizaciju) i akumulisane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija materijalnih sredstava obračunava se primjenom proporcionalne metode. Amortizacija se obračunava na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrijednost.

4.2. Potraživanja iz poslovnih odnosa

Potraživanja od kupaca i druga potraživanja prikazana su po njihovoj nominalnoj vrijednosti, ali se ne umanjuju za ispravku nenaplativih potraživanja.

4.3. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Novčana sredstva obuhvataju:

- gotov novac, uključujući novac u tranzitu i u blagajni,
- tekuće račune u bankama,
- sve depozite u bankama.

Novčana sredstva iskazuju se po nominalnoj vrijednosti. Novčana sredstva iskazana u stranoj valuti preračunavaju se u KM po zvaničnom kursu Centralne banke BiH.

4.4. Kapital

Osnovni kapital iskazuje se u vrijednosti koja je utvrđena na osnovu Rješenja Komisije za hartije od vrijednosti Brčko Distrikt, Bosna i Hercegovina, a u obliku dionica - obične dionice.

Dobitak i gubitak tekuće godine utvrđuje se u skladu sa računovodstvenim propisima. Dobitak ili gubitak tekuće godine u bilansu se, nakon oporezivanja, iskazuje kao neto dobitak (za raspodjelu), odnosno ukupan neto gubitak u poslovanju tekuće godine.

4.5. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti, uvećenoj za kamate obračunate u skladu sa zaključenim ugovorima, propisima, odnosno odlukama uprave Društva.

4.6. Prihodi

Prihodi po osnovu prodaje proizvoda i usluga priznaju se po principu fakturisane realizacije. Prihodi od kamata, kao i drugi prihodi, priznaju se na vremenskoj osnovi.

4.7. Rashodi

Rashodi se priznaju po načelu nastanka događaja, a koji su vezani za ostvarenje prihoda.

4.8. Porezi i doprinosi

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim propisima radi finansiranja propisanih obaveza. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

5. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5.1. Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine

Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine iskazana su sa stanjem na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 1.820.903 KM.

u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Građ. objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
1	2	3	4	5
<i>Nabavna vrijednost:</i>				
Stanje na početku godine	5.295	3.106.731	5.260.905	8.372.931
Povećanja:				
Nove nabavke i ostala povećanja				
Procjena i revalorizacija				
Smanjenja:				
Rashod, prodaja, aktiviranja i drugo				
Stanje na kraju godine	5.295	3.106.731	5.260.905	8.372.931
<i>Kumulirana ispravka vrijednosti:</i>				
Stanje na početku godine	2.647	1.431.033	4.960.147	6.393.827
Povećanja:				
Amortizacija	530	77.668	80.003	158.201
Procjena i druga povećanja				
Smanjenja:				
Kumulirana ispravka u otuđenju i drugo				
Stanje na kraju godine	3.177	1.508.701	5.040.150	6.552.028
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2013. godine	2.118	1.598.030	220.755	1.820.903
31.12.2012. godine	2.647	1.657.699	300.759	1.979.105

5.2. Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji i kratkoročna potraživanja

Ukupna vrijednost zaliha, stalnih sredstava, sredstava obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji i kratkoročnih potraživanja po godišnjem obračunu za 2013. godinu iznosi 158.618 KM.

Opis	<i>u KM</i>			
	Zalihe materijala	Kupci u zemlji	Krat. krediti u zemlji	Druga krat. potra.
Neto stanje na početku godine	11.150	168.321	9.500	28
Bruto stanje na kraju godine	11.677	137.413	9.500	28
Ispravka vrijednosti na kraju godine				
NETO STANJE 31.12.2013. godine	11.677	137.413	9.500	28

Potraživanja od kupaca u iznosu od 137.413 KM odnose se na:

- potraživanja od Kelava Zdravka 105.420 KM,
- potraživanja od ostalih kupaca 31.993 KM.

Društvo nije izvršilo ispravku potraživanja od Kelava Zdravka koja potiču iz 2008. i ranijih godina. Navedena sporna potraživanja po godišnjem obračunu za 2013. godinu iznose 105.420 KM, a odnose se na potraživanja po Ugovoru o podzakupu od 24.06.2003. godine.

Imajući u vidu neizvjesnost ishoda sudskog spora koji je pokrenut kod nadležnog suda, ne može se utvrditi za koju je vrijednost po godišnjem obračunu za 2013. godinu Društvo precijenilo potraživanja i potcijenilo rashode

5.3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Vrijednost gotovinskih ekvivalenata i gotovine po godišnjem obračunu za 2013. godinu iznosi 394 KM.

Pregled gotovine

- poslovni računi – domaća valuta 310 KM
- poslovni računi – strana valuta 81 KM
- blagajna – domaća valuta 3 KM

5.4. Kapital
Struktura kapitala

u KM

	Tekuća godina	Prethodna godina
I. Osnovni kapital – temeljni kapital	3.586.722	3.586.722
1. Gubitak ranijih godina	1.963.605	1.654.216
2. Gubitak tekuće godine	292.420	309.389
II. GUBITAK DO VISINE KAPITALA	2.256.025	1.963.605
KAPITAL (I - II)	1.330.697	1.623.117

Smanjenje ukupnog kapitala u 2013. godini u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 292.420 KM nastalo je iz osnova ostvarenog gubitka u tekućoj godini.

Pregled vlasnika osnovnog – temeljnog kapitala

Vlasnici	Broj dionica (obične dionice)	Vrijednost dionice	Vrijednost osnovnog – temeljnog kapitala
1. Slobodan Pavlović	257.105	10,00 KM	2.571.051 KM
2. Mile Pavlović	38.327	10,00 KM	383.270 KM
3. Ostali dioničari	63.240	10,00 KM	632.401 KM
Svega (1 do 3)	358.672		3.586.722 KM

5.5. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja u iznosu od 61.950 KM odnose se na rezervisanja po sudskom sporu sa Vladom Distrikt Brčko BiH.

5.6. Obaveze

Ukupne obaveze po godišnjem obračunu za 2013. godinu iznose 587.268 KM, a iste se odnose na:

- dugoročne obaveze 229.558 KM,
- kratkoročne obaveze 357.710 KM.

Dugoročne obaveze u iznosu od 229.558 KM odnose se na obavezu po osnovu kredita od Pavlović International Bank a.d. Bijeljina, u skladu sa Ugovorom broj 005-156/13 od 28.06.2013. godine.

Pregled kratkoročnih obaveza

Opis	<i>u KM</i>	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Kratkoročni kredit Pavlović International Bank a.d. Slobomir, Bijeljina po Ugovoru broj 005-61/12 od 28.03. 2012. godine	2.691	20.000
2. Kratkoročna pozajmica	500	500
3. Dobavljači u zemlji	95.112	60.653
4. Obaveze za zarade i naknade zarada	252.559	180.679
5. Porez na dodatu vrijednost	2.591	417
6. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	1.052	740
7. Druge obaveze	3.205	2.540
Svega (1 do 7)	357.710	265.529

Obaveze za zarade i naknade zarada u iznosu od 252.559 KM odnose se na:

- neto plate 28.503 KM,
- porez na platu 29.946 KM,
- doprinose na platu 170.637 KM,
- obaveze za ostala primanja 23.473 KM.

5.7. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi po godišnjem obračunu za 2013. godinu iskazani su u vrijednosti od 186.780 KM.

Red. broj	Opis	<i>u KM</i>	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	180.480	221.178
2.	Ostali poslovni prihodi	6.300	8.949
	Svega (1+2)	186.780	230.127

5.8. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi u iznosu od 154 KM odnose se na ostale finansijske prihode.

5.9. Ostali prihodi

Ostali prihodi u iznosu od 545 KM odnose se na naplaćena otpisana potraživanja.

5.10. Poslovni rashodi

Po godišnjem obračunu za 2013. godinu poslovni rashodi, koji su ostvareni u iznosu od 435.555 KM, odnose se na:

Red. broj	Opis	<i>u KM</i>	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Troškovi materijala	60.360	73.101
2.	Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	188.714	209.049
3.	Troškovi proizvodnih usluga	14.123	21.464
4.	Troškovi amortizacije i rezervisanja	155.168	156.311
5.	Nematerijalni troškovi (osim poreza i doprinosa)	15.484	21.500
6.	Troškovi poreza	1.706	2.629
	Svega (1 do 6)	435.555	484.054

5.11. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u iznosu od 22.280 KM odnose se na rashode po osnovu kamata.

5.12. Ostali rashodi

Ostali rashodi u iznosu od 15.764 KM odnose se na:

- rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja 12.731 KM,
- rashode po osnovu rashodovanja zaliha materijala 3.033 KM.

5.13. Gubitak

Ukupno ostvareni gubitak po godišnjem obračunu za 2013. godinu iznosi 292.420 KM.

5.14. Novčani tokovi

Podaci o ostvarenim tokovima gotovine daju se u sljedećem pregledu:

a) Priliv gotovine

- iz poslovne aktivnosti	250.781 KM
- iz aktivnosti finansiranja	418.500 KM
Svega	669.281 KM

b) Odliv gotovine

- iz poslovne aktivnosti	409.963 KM
- iz aktivnosti finansiranja	259.155 KM
Svega	669.118 KM

c) Stanje gotovine

- razlika (a - b)	163 KM
- gotovina na početku perioda	231 KM
Gotovina na kraju perioda	394 KM

5.15. Sudski sporovi

Sa stanjem na dan 31.12.2013. godine bilo je ukupno u toku 2 sudska spora, od čega je:

- 1 sudski spor, koje je pokrenut protiv Kelava Zdravko Brčko za naplatu potraživanja u iznosu od 105.420 KM,
- 1 sudski spor, koji je pokrenula Vlada Distrikt Brčko protiv Društva za naplatu zakupnine za poslovni prostor (Kelava Zdravko) u iznosu od 130.218 KM.

5.16. Povezana lica

U toku 2013. godine, poslovne transakcije sa povezanim pravnim licem, izvršene su sa Opštinom Kozarska Dubica.

Pregled poslovnih transakcija

u KM

Vrsta transakcije	Dugovni promet	Potražni promet	Saldo
Kratkoročni kredit od Pavlović International Bank a.d. Slobomir Bijeljina, po Ugovoru broj 005-61/12 od 28.03. 2012. Godine (konto:4125)	37.309	40.000	2.691
Dugoročni kredit od Pavlović International Bank a.d. Bijeljina, u skladu sa Ugovorom broj 005-156/13 od 28.06.2013. godine (konto: 4130)	221.681	451.239	229.558
Svega	258.990	491.239	232.249

Poslovne transakcije sa povezanim pravnim licem izvršene su pod tržišnim uslovima.

5.17. Stalnost poslovanja

Društvo je u 2013. godini imalo značajnijih poteškoća u generisanju novčanih sredstava i ostvarivanju neto novčanih priliva neophodnih za izmirenje tekućih obaveza u roku dospelja. Kumulirani gubitak na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 2.256.025 KM čini 62,90% od osnovnog kapitala. Kratkoročne obaveze po godišnjem obračunu veće su od tekuće imovine za iznos od 198.698 KM.

Naprijed navedene činjenice ukazuju da postoje neizvjesnosti koje mogu da izazovu značajnu sumnju u sposobnost Društva da ubudućem periodu posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

5.18. Događaji nakon datuma bilansa

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.

