

GRAMAT A.D. BROD

KORIGOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koji se završava 31. decembra 2011. godine i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-4
KORIGOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2011. GODINE	
- Korigovani izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu	6
- Korigovani izvještaj o finansijskom položaju	7
- Korigovani izvještaj o promjenama na kapitalu	8
- Napomene uz korigovane finansijske izvještaje	9-19



VralAudit d.o.o.
Petra Preradovića 21
78000 Banja Luka BiH
tel/fax: +387 51 348 480
tel/fax: +387 51 348 490
vral@inecco.net

KM 552002-00015352-81
JIB 4402109460007
Mat. broj. 1982893
Br. reg. Ul. 1-14612-00
Osnovni sud Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i upravnom odboru

A.D. „GRAMAT“ Brod

Izvršili smo reviziju priloženih korigovanih finansijskih izvještaja (strana 6 do 19) Akcionarskog društva „GRAMAT“ Brod (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju korigovani bilans stanja (korigovani izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući korigovani bilans uspjeha (korigovani izvještaj o ukupnom rezultatu) i korigovani izvještaj o promjenama na kapitalu koji se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz korigovane finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, usljed kriminalne radnje ili greške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtjevaju da postupamo u skladu sa etičkim principima i da reviziju planiramo i izvršimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajno pogrešnih informacija.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, kao i na procjeni rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, kako bi se oblikovali najbolji mogući revizorski postupci, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje računovodstvenih 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 solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi korigovani finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj privrednog društva „Gramat“ a.d. Brod na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Kao što je navedeno u Osnovama za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, kao malo pravno lice, Društvo prezentuje finansijske izvještaje kroz Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period i Izvještaj o promjenama na kapitalu za period.

Ovaj način izvještavanja nije saglasan sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, koji nalaže da poptupni set finansijskih izvještaja uključuje: Izvještaj o finansijskoj poziciji na kraju perioda; izvještaj o ukupnom rezultatu za period; izvještaj o promjenama na kapitalu za period; izvještaj o tokovima gotovine za period i napomene, koje čine kratak pregled značajnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja.

Vralaudit d.o.o.
Banja Luka

Goran Drobnyak,
Ovlašćeni revizor

Banja Luka, 17. decembar 2013. godine

GRAMAT A.D.
Stevana Nemanje br. 4
Brod

Korigovani finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2011. godine

Brod, decembar 2013.

KORIGOVANI IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2011.</i>	<i>31.12.2010.</i>
AKTIVA			
Kratkoročna potraživanja	7.	6.302	6.302
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	8.	340	292
Aktivna vremenska razgraničenja		32	32
Gubitak iznad visine kapitala		3.063	3.087
Ukupna aktiva		9.737	9.713
PASIVA			
Akcijski kapital	9.	3.167.478	3.167.478
Rezerve	9.	-	-
Neraspoređeni dobitak	9.	200	176
Gubitak do visine kapitala	9.	(3.167.678)	(3.167.654)
Kratkoročne finansijske obaveze	10.	2.740	2.740
Dobavljači	11.	1.932	1.909
Obaveze za zarade i naknade zarada i druge ob.	12.	4.096	4.444
PDV i obaveze za ostale poreze, dop. i druge dažbine	13.	969	620
Pasivna vremenska razgraničenja			
Ukupna pasiva		9.737	9.713

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

KORIGOVANI IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31.12.2011. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2011.</i>	<i>2010.</i>
Poslovni prihodi	4.1.	301	43.567
Prihodi od prodaje robe			
Prihodi od prodaje učinaka pov.pravnim licima		-	43.567
Ostali poslovni prihodi		301	-
Poslovni rashodi	5.1.	278	50.358
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		-	37.041
Troškovi proizvodnih usluga		202	3.779
Troškovi amortizacije i rezervisanja		-	-
Nematerijalni troškovi		76	8.832
Troškovi poreza		-	662
Troškovi doprinosa		-	44
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	23	(6.791)
Finansijski prihodi			2.565
Finansijski rashodi			48.625
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti	6.	23	(52.851)
Ostali prihodi			2.739
Ostali rashodi			
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	23	(50.112)
Poreski rashodi perioda			
Odloženi poreski rashodi perioda			
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	23	(50.112)

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

KORIGOVANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Za period koji se završava na dan 31.12.2011. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Napomena</i>	<i>Udjeli u a.d.</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 31.12.2009.		3.167.478	-	(3.120.453)	47.025
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-	-	(50.112)	(50.112)
Neto dobici (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu		-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2010.		3.167.478	-	(3.170.565)	(3.087)
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-	-	24	24
Neto dobici (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu		-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2011.		3.167.478	-	(3.170.541)	(3.063)

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ KORIGOVANE FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o društvu

Društvo za proizvodnju ciglarskih proizvoda „GRAMAT“ a.d. (u daljem tekstu Društvo) je počelo sa radom 1980. godine. Od marta 2002. godine, kada je izvršena promjena svojine dijela državnog kapitala, posluje kao akcionarsko društvo.

Tokom 2003. godine je izvršena prodaja preostalog državnog kapitala.

Objekti i oprema Društva su locirani u Gornjem Klakaru, nedaleko od Broda.

Skraćeni naziv Društva: „Gramat“ a.d. Brod.

Sjedište Društva: Ul Stevana Nemanje br. 4, Brod

Društvo je registrovano u Osnovnom sudu u Doboju , registarski uložak broj 1-552-00, oznaka i broj rješenja U/I -155/2002 od 05.03.2002.godine.

Matični broj Društva: 11046900.

Jedinstven identifikacioni broj Društva: 4400061250002.

Šifra djelatnosti: 26400.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja ciglarskih proizvoda.

Direktor preduzeća je Vukašin Đaković iz Broda.

Na dan 31.12.2011. godine nije bilo zaposlenih radnika u stalnom radnom odnosu.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

2.1. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2011. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2010. godine.

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.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 36/09) i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

U skladu sa Zakonom, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene

standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Pored toga, priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS 84/09) i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (Službeni glasnik RS 84/09).

2.2. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjivanja za date popuste i rabate.

Prihodi od prodaje učinaka i robe se priznaju u trenutku kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva, prenese na kupca.

Prihodi i rashodi poslovanja, ostali prihodi i ostali rashodi, iskazuju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihod od zakupa priznaje se po osnovu faktura koje se mjesečno šalju zakupcima po osnovu ugovora o zakupu.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

Funkcionalna i izvještajna valuta Društva je Konvertibilna marka (KM).

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan izvještaja o finansijskom položaju, preračunati su u KM po zvaničnom kursu Centralne banke koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan izvještaja o finansijskom položaju i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, evidentiraju se u korist ili na teret rezultata perioda u izvještaju o ukupnom rezultatu.

3.3. Nekretnine postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane u visini nabavne vrijednosti i/ili stečene vrijednosti, umanjene za akumuliranu amortizaciju i nastalo obezvređenje. Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja, onda kada događaji ili promjene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrijednost premašuje njihovu nadoknadivu vrijednost.

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, umanjenu za eventualnu procijenjenu rezidualnu vrijednost, primjenom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

U toku izvještajnog perioda nije bilo promjena primjenjivanih amortizacionih stopa.

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema isknižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu isknižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

3.4. Troškovi popravki i održavanja

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

3.5. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu vrijednost, uvozne dažbine, troškove transporta, rukovanja i ostale troškove dovođenja zaliha na postojeću lokaciju i u postojeće stanje. Trgovinski popusti, rabati i slično umanjuju nabavnu vrijednost.

Neto prodajna vrijednost je cijena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja cijena za troškove prodaje.

Obračun utroška zaliha materijala se vrši po metodi prosječne ponderisane cijene.

Ispravka vrijednosti zastarjelih zaliha i zaliha sa sporim obrtom vrši se u skladu sa analizom starosne strukture zaliha, sa posebnim naglaskom na rok zastarjelosti kao i na očekivanu potrošnju ili očekivanu prodaju na tržištu.

3.6. Obezbjeđenje nefinansijskih sredstava

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezbjeđivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost. Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanjenje do nivoa procjenjene nadoknadive vrijednosti.

3.7. Finansijska sredstva

Finansijska sredstva su klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, krediti i potraživanja, plasmani koji se drže do dospelja ili kao finansijska sredstva namijenjena prodaji.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja. Finansijska sredstva se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju finansijskih sredstava koja nisu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, direktne troškove transakcije.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu i kratkoročne depozite, potraživanja od kupaca, ostala potraživanja i pozajmice.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju i vrednuju u visini fakturne vrijednosti umanjene za ispravku vrijednosti za nenaplativa potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana, kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti, vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana otpis, u cjelini ili djelimično, vrši direktnim otpisivanjem. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju, na osnovu dokumentovanih razloga.

Indirektni otpis potraživanja od povezanih, zavisnih i matičnog preduzeća se ne vrši. Indirektan otpis potraživanja se ne vrši ako istovremeno postoji obaveza prema kupcu. Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju, na teret neposlovnih rashoda, na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

3.8. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti, uvećanoj u slučaju kredita i pozajmica za direktne troškove transakcije. Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, te kredite i pozajmice.

Kamatonosni krediti i pozajmice

Svi krediti i pozajmice inicijalno se priznaju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost primljenog iznosa umanjenog za iznos troškova povezanih sa pozajmicom.

3.9. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava i obaveza

Finansijska sredstva

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva, ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- Došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo zadržalo pravo na priliv novca po osnovu sredstva, ali je preuzelo obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu, bez materijalno značajnog odlaganja, trećem licu, po osnovu ugovora o prenosu; ili
- Društvo izvršilo prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva i (a) prenos svih rizika i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenijelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom ali je prenijelo kontrolu nad njim.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gdje je postojeća finansijska obaveza zamijenjena drugom obavezom prema istom povjeriocu, ali pod značajno promijenjenim uslovima, ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmjenjeni, takva zamjena, ili promjena uslova, tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u bilansu uspjeha.

3.10. Finansijski lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing kada su uslovi ugovora takvi da u najvećoj mjeri prenose sve rizike i koristi koji proizlaze iz vlasništva nad predmetom lizinga. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u izvještaju o finansijskom položaju po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u izvještaj o finansijskom položaju kao obaveza po finansijskom lizingu.

3.11. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovornu) koja je rezultat prošlih događaja, kada je vjerovatno da će odlivi ekonomskih koristi nastati radi izmirenja obaveze i kada se iznos obaveze može pouzdano kvantifikovati. Ukoliko je vremenska vrijednost priliva novca značajna, rezervisanje se iskazuje u diskontovanom iznosu očekivanih budućih novčanih tokova, uz primjenu diskontovane stope prije oporezivanja, koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje.

3.12. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Kratkoročne naknade zaposlenima

Društvo plaća doprinose iz ličnih primanja utvrđene zakonom tokom godine, na bazi bruto zarada zaposlenih. Troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspjeha u istom periodu kao i troškovi zarada na koje se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

3.13. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, a koji se primjenjuje od 1. januara 2007. godine. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, 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 finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju 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 oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva 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 kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti 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 poslovnih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost 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 sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

4. Prihodi*4.1. Poslovni prihodi**(u KM)*

<i>Opis</i>	<i>2011.</i>	<i>2010.</i>
Prihodi od prodaje učinaka povezanim licima	-	43.567
Ostali poslovni prihodi	301	-
Ukupno poslovni prihodi	301	43.567

5. Rashodi*5.1. Poslovni rashodi**(u KM)*

<i>Opis</i>	<i>2011.</i>	<i>2010.</i>
Troškovu zarada i ostali lični rashodi	-	37.041
Troškovi proizvodnih usluga	202	3.779
Nematerijalni troškovi	76	8.832
Troškovi poreza	-	662
Troškovi doprinosa	-	44
Ukupno poslovni rashodi	278	50.358

6. Rezultat poslovanja*(u KM)*

<i>Opis</i>	<i>2011.</i>	<i>2010.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	<i>301</i>	<i>43.567</i>
<i>Poslovni rashodi</i>	<i>(278)</i>	<i>(50.358)</i>
Poslovni dobitak (gubitak)	23	(6.791)
<i>Finansijski prihodi</i>	<i>-</i>	<i>2.565</i>
<i>Finansijski rashodi</i>	<i>-</i>	<i>(48.625)</i>
Neto efekat finansiranja	-	(46.060)
Bruto dobitak (gubitak) perioda	23	(50.112)
Poreski rashodi perioda	-	-
Neto rezultat perioda	23	(50.112)

7. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2010.</i>
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	4.924	4.924
Druga kratkoročna potraživanja	1.378	1.378
Ukupno kratkoročna potraživanja	6.302	6.302

8. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2010.</i>
Gotovina na žiro - računima	300	253
Gotovina u blagajni	39	39
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	339	292

9. Kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2011. godine je data u sljedećoj tabeli:

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2010.</i>
Akcijski kapital	3.167.478	3.167.478
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	<i>176</i>	<i>176</i>
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	<i>24</i>	<i>-</i>
Neraspoređeni dobitak	200	176
<i>Gubitak ranijih godina</i>	<i>(3.170.741)</i>	<i>(3.120.629)</i>
<i>Gubitak tekuće godine</i>		<i>(50.112)</i>
Gubitak do visine kapitala	(3.170.741)	(3.170.741)
Ukupno kapital	(3.063)	(3.087)

Struktura vlasništva nad kapitalom na dan 31.12.2011. godine je sljedeća:

<i>Ime i prezime / Naziv osnivača</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Procenat vlasništva</i>
Niskogradnja d.o.o.	776.000	24,50%
Ljubljana Zlatan	699.791	22,09%
ZIF Invest Nova Fond	362.961	11,46%
PREF AD	316.748	10,00%
Radinković Borko	174.180	5,50%
Fond za restituciju RS	158.374	5,00%
Ostali akcionari	679.424	21,45%
Ukupno	3.167.478	100,00%

Akcije Društva kotiraju na slobodnom tržištu Banjalučke berze pod oznakom GRAM-R-A. Poslednje trgovanje je obavljeno 15.01.2008.godine po cijeni od 1,53 KM za jednu akciju.

10. Kratkoročne finansijske obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2010.</i>
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2.740	2.740
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	2.740	2.740

11. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2010.</i>
Dobavljači - povezana pravna lica	1.932	
Ostali dobavljači u zemlji		1.909
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	1.932	1.909

12. Obaveze za zarade i naknade zarada i druge obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Obaveze za zarade i naknade zarada	4.096	4.444
Ostale kratkoročne obaveze	4.096	4.444

13. Obaveze za PDV i ostale poreze i doprinose

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Porez na dodatu vrijednost	921	573
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažb.	48	47
Obaveze za poreze i doprinose	969	620

14. Potencijalne i preuzete obaveze*Sudski sporovi*

Prema izjavama rukovodstva, Društvo nema materijalno značajnijih sudskih sporova.

Preuzete obaveze

Na dan 31.12.2011. ne postoje preuzete obaveze po osnovu sklopljenih ugovora o nabavci. Do dana završetka ovog finansijskog izvještaja nije bilo značajnih događaja koji bi uticali na poslovanje Društva.

15. Povezane strane*Niskogradnja d.o.o., Laktaši*

Privredno društvo „Niskogradnja“ d.o.o. Laktaši je vlasnik 24,5% akcija „Gramat“ a.d. Brod.

U toku 2011. godine nije bilo prometa sa ovim povezanim licem.

16. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

Nije bilo materijalno značajnih događaja nakon datuma finansijskih izvještaja koji bi mogli imati uticaja na poštenu prezentaciju priloženih finansijskih izveštaja.

Potvrđeno od strane
GRAMAT A.D.
Brod

Direktor
