

HERING d.d. za projektiranje i graditeljstvo ŠIROKI BRIJEG
Široki Brijeg, Provo b.b.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2017. GODINU

SADRŽAJ

1. ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

2. MIŠLJENJE REVIZORA O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

3. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI

3.1. Konsolidirana Bilanca uspjeha za razdoblje 01.01.-31.12.2017. god.,

3.2. Konsolidirana Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

3.3. Konsolidirani Izvještaj o promjenama u kapitalu

3.4. Konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima

4. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE



2. MIŠLJENJE REVIZORA O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Dioničarima i Upravi društva HERING d.d. ŠIROKI BRIJEG

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja HERING d.d. *ŠIROKI BRIJEG*, koji obuhvaćaju Bilancu stanja na dan *31.12.2017.* godine, pripadajuću Bilancu uspjeha, Izvještaj o promjenama u kapitalu, Izvještaj o novčanim tokovima za *2017.* godinu, te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na dan *31.12.2017.* godine, te rezultate poslovanja, novčani tok i promjene u kapitalu za ovo razdoblje, a sve u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvešću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

U Bilješci 2. Temelj za sastavljanje financijskih izvještaja navedeno je da podaci HERING d.d. ŠIROKI BRIJEG, Glavna podružnica Ploče i HERING d.d. ŠIROKI BRIJEG - Podružnica Skoplje nisu revidirani iz razloga što nisu obveznici zakonske revizije.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim



pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Usuglašenost obveza prema bankama, usuglašenost potraživanja od kupaca i usuglašenost obveza prema dobavljačima.

Naše provedene revizijske procedure su vezane za detaljne provjere usklađenosti knjigovodstvenih evidencija sa evidencijama trećih strana (banaka i partnera), identifikaciju eventualnih odstupanja i njihovu značajnost za financijske izvještaje, kao i analiziranje postupaka koje društvo provodi kod usuglašavanja potraživanja i obveza.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikazu skladu s MSFI-ima, kao i za one interne kontrole za koje Uprava Društva odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za revizije financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati revizorovo izvješće koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i odražavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije.



Mi, također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Društva.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Društva, i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključujemo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pozornost u našem revizorovu izvješću na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi, komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi, također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.



Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi odrađujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorovu izvješću, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

REVIZIJA d.o.o. Široki Brijeg
Fra Didaka Buntića 72
ŠIROKI BRIJEG

Široki Brijeg, 04. lipnja 2018. godine

Marija Spajić
direktor



Karlo Spajić, ovlaštenu revizor
br. licence 3200024056



3. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

3.1. KONSOLIDIRANA BILANCA USPJEHA ZA 2017. GODINU

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Poslovni prihodi	4.1.	53.195.543	42.368.085
Poslovni rashodi	5.1.	51.603.359	40.526.772
Dobit od poslovnih aktivnosti		1.592.184	1.841.313
FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Financijski prihodi	4.2.	1.178.978	69.929
Financijski rashodi	5.2.	622.079	659.393
Dobit od financijskih aktivnosti		556.899	-
Gubitak od financijskih aktivnosti		-	589.464
Dobit redovne aktivnosti		2.149.083	1.251.849
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici	4.3.	63.257	461.111
Ostali rashodi i gubici	5.3.	214.425	14.814
Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda		-	446.297
Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda		151.168	-
PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA			
DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	6.1.	1.997.915	1.698.146
POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Porez na dobit neprekinutog poslovanja	6.2.	110.734	212.976
NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Neto dobit neprekinutog poslovanja	6.3.	1.887.181	1.485.170
DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA			
NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
Neto dobit razdoblja	6.3.	1.887.181	1.485.170
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK			
Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja	6.3.	1.887.181	1.485.170

Bilješke na stranicama 13 - 25 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Mišljenje revizora o financijskim izvješćima - stranica 4.

3.2. KONSOLIDIRANA BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2017. GODINE

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	7.	17.590.913	15.378.128
I. Nematerijalna sredstva		3.313	20.059
1. Ostala nematerijalna sredstva	7.1.	3.313	20.059
II. Nekretnine, postrojenja i oprema		15.812.973	13.577.529
1. Zemljišta	7.2.	508.140	445.140
2. Građevinski objekti	7.3.	4.052.600	1.391.140
3. Postrojenja i oprema	7.4.	10.192.095	10.627.709
4. Stambene zgrade i stanovi	7.5.	806.838	860.240
5. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	7.6.	253.300	253.300
III. Investicijske nekretnine	7.7.	282.286	-
IV. Biološka sredstva			
V. Ostala stalna materijalna sredstva			
VI. Dugoročni financijski plasmani		1.017.257	1.305.456
1. Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica	7.8.	35.049	35.049
2. Ostali dugoročni financijski plasmani	7.9.	982.208	1.270.407
VII. Druga dugoročna potraživanja			
VIII. Dugoročna razgraničenja	7.10.	475.084	475.084
B. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA			
C. TEKUĆA SREDSTVA	8.	30.241.277	24.367.274
I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji		3.395.919	4.350.000
1. Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	8.1.	2.093.179	1.503.648
2. Proizvodnja u tijeku, poluproizvodi i nedovršene usluge	8.2.	678.283	2.221.895
3. Stalna sredstva namijenjena prodaji	8.3.	624.457	624.457
II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani		26.845.358	20.017.274
1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	8.4.	4.039.347	239.808
2. Kratkoročna potraživanja	8.5.	20.550.272	16.573.251
3. Kratkoročni financijski plasmani	8.6.	2.080.159	2.261.833
4. Potraživanja za PDV	8.7.	174.762	942.382
5. Aktivna vremenska razgraničenja	8.8.	818	-
D. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA			
E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
POSLOVNA AKTIVA		47.832.190	39.745.402
Izvanbilančna aktiva			
UKUPNO AKTIVA		47.832.190	39.745.402

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
PASIVA			
A. KAPITAL	9.	9.437.086	8.595.185
1. Temeljni kapital	9.1.	5.999.868	5.058.704
2. Rezerve	9.2.	1.499.967	1.264.676
3. Neraspoređena dobit	9.3.	1.937.251	2.271.805
B. DUGOROČNA REZERVIRANJA			
C. DUGOROČNE OBVEZE	10.	4.219.501	2.900.203
1. Dugoročni krediti	10.1.	4.000.262	2.701.998
2. Dugoročne obveze po finan. lizingu	10.2.	165.267	198.205
3. Ostale dugoročne obveze	10.3.	53.972	-
D. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE			
E. KRATKOROČNE OBVEZE	11.	34.175.603	28.250.014
I. Kratkoročne financijske obveze		8.365.320	6.134.064
1. Obveze prema povezanim prav. osobama	11.1.	646.237	300.250
2. Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	11.2.	7.612.138	5.833.814
3. Ostale kratkoročne financijske obveze	11.3.	106.945	-
II. Obveze iz poslovanja	11.4.	25.208.052	21.043.913
1. Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije		5.654.436	5.780.890
2. Dobavljači u zemlji		19.381.860	14.829.958
3. Dobavljači u inozemstvu		10.649	433.065
4. Ostale obveze iz poslovanja		161.107	-
III. Obveze iz specifičnih poslova			
IV. Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	11.5.	440.162	552.147
1. Obveze po osnovu plaća i naknada		440.064	552.147
2. Obveze za ostala primanja zaposlenih		98	-
V. Druge obveze	11.6.	-	29.015
VI. Obveze za PDV	11.7.	162.069	241.388
VII. Obveze za ostale poreze i druge dažbine	11.8.	-	37.181
VIII. Obveze za porez na dobit	11.9.	-	212.306
F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRAN.			
G. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE			
POSLOVNA PASIVA		47.832.190	39.745.402
Izvanbilančna pasiva			
UKUPNO PASIVA		47.832.190	39.745.402

Bilješke na stranicama 13 - 25 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Mišljenje revizora o financijskim izvještajima - stranica 4.

3.3. KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Red. br.	Vrsta promjene u kapitalu	Upisani tem. kapital	Ostale rezerve	Akumul. dobit/gubitak	Ukupno
1.	Stanje na dan 31.12.2015.	5.058.704	1.264.676	781.557	7.104.937
	Efekti promijena u računovod. politikama			5.078	5.078
	Neto dobit/gubitak razdoblja			1.485.170	1.485.170
2.	Stanje na dan 31.12.2016.	5.058.704	1.264.676	2.271.805	8.595.185
	Neto dobit/gubitak razdoblja			1.887.181	1.887.181
	Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka			(1.045.280)	(1.045.280)
	Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja kapitala	941.164	235.291	(1.176.455)	
3.	Stanje na dan 31.12.2017.	5.999.868	1.499.967	1.937.251	9.437.086

Bilješke na stranicama 13 - 25 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Mišljenje revizora o financijskim izvještajima - stranica 4.

3.4. KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA RAZDOBLJE OD
01.01. DO 31.12.2017. GODINE

OPIS	Tekuća godina	Prethodna godina
A. Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti	13.743.331	3.709.239
-neto dobit (gubitak) za razdoblje	1.887.181	1.485.170
-amortizacija nematerijalnih sredstava	18.505	18.329
-amortizacija materijalnih sredstava	1.386.832	1.558.435
-smanjenje (povećanje) zaliha	954.081	(1.090.353)
-smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	2.640.195	(5.208.039)
-smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	(387.532)	532.066
-smanjenje (povećanje) akt.vremen.razgran.	(818)	-
-povećanje (smanjenje) obveza prema dobav.	4.551.902	5.812.874
-povećanje (smanjenje) drugih obveza	2.692.985	600.757
B. Gotovinski tokovi iz ulagačkih aktivnosti		
-Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	1.776.082	2.275.795
-Priljevi iz osnova kratk. financijskih plasmana	1.394.454	659.561
-Priljevi iz osnova prodaje stalnih sredstava	18.000	-
-Priljev iz osnova ostalih dug fin. plasmana	363.628	1.616.234
-Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	1.106.703	3.306.118
-Odljevi iz osnova kratk. financijskih plasmana	1.061.273	984.665
-Odljevi iz osnove kupovine stalnih sredstava		1.803.854
-Odljevi iz osnova ostalih dugoročnih fin. plasmana	45.430	517.599
-Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnost	669.379	-
-Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti	-	1.030.323
C. Gotovinski tokovi iz financijskih aktivnosti		
-Priljevi gotovine iz financijskih aktivnosti	15.400.951	7.732.916
-Priljevi iz osnova dugoročnih kredita	3.000.000	3.230.000
-Priljevi iz osnova kratkoročnih kredita	12.400.951	4.502.916
-Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti	26.014.122	10.068.155
-Odljevi iz osnove dugoročnih kredita	1.701.736	723.641
-Odljevi iz osnove kratkoročnih kredita	10.622.627	6.781.773
-Odljevi iz osnova financijskog lizinga	144.981	261.329
-Odljevi iz osnove isplaćene dividende	29.015	70.000
-Odljevi iz osnova ostalih dug. i krat. obveza	13.515.763	2.231.412
-Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti	-	-
-Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti	10.613.171	2.335.239
D. Ukupni priljevi gotovine	14.412.710	3.709.239
E. Ukupni odljevi gotovine	10.613.171	3.365.562
F. Neto priljev gotovine	3.799.539	-
G. Neto odljev gotovine	-	343.677
-Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	239.808	583.485
-Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja	4.039.347	239.808

Bilješke na stranicama 13 - 25 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Mišljenje revizora o financijskim izvještajima - stranica 4.