



SIGMA REVIZIJA d.o.o.
Revizijske i financijsko - računovodstvene usluge
Fra Didaka Buntića 72, Široki Brijeg
e-mail: sigmarevizija@gmail.com
JIB: 4272411660006; MBS: 64-01-0070-17; Br. ŽR: 161000211720068 Ralffeisen banka

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

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2018. GODINU

Široki Brijeg, travanj 2019. godine

SADRŽAJ:

1. ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
2. MIŠLJENJE REVIZORA O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
3. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI
 - 3.1. Bilanca uspjeha za razdoblje 01.01.-31.12.2018. god.
 - 3.2. Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine
 - 3.3. Izvještaj o promjenama u kapitalu
 - 3.4. Izvještaj o gotovinskim tijekovima
4. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE



1. ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji BiH i Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, Uprava ima obvezu sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MRS i MSFI), koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, a koji pružaju istinit i fer prikaz stanja u Društvu kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Pri sastavljanju financijskih izvještaja Uprava primjenjuje načelo vremenske neograničenosti poslovanja.

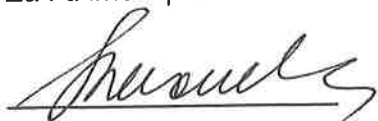
Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja se odnosi na:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji. Pored ovoga Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

28. veljače 2019. godine

Za i u ime Uprave:



Ladislav Bevanda

HERING d.d. Široki Brijeg

Provo b.b., Široki Brijeg

2. MIŠLJENJE REVIZORA O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA HERING d.d. ŠIROKI BRIJEG

Vlasnicima i Upravi društva HERING d.d. ŠIROKI BRIJEG

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja *Društva HERING d.d. ŠIROKI BRIJEG*, Provo b.b. Široki Brijeg, koji obuhvaćaju Bilancu stanja na dan *31.12.2018.* godine, pripadajuću Bilancu uspjeha, Izvještaj o promjenama u kapitalu, Izvještaj o gotovinskim tijekovima za *2018.* 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 *31.12.2018.* godine, te rezultate poslovanja, gotovinski tijek 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.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima. U vezi s našom revizijom financijskih izvješća, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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 prikaz u 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 neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare 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, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom 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.

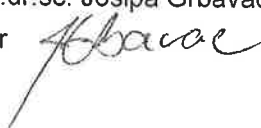
Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi odražujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorovu izvješću, osim ako zakon ili regulativa 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.

SIGMA REVIZIJA d.o.o.
Fra Didaka Buntića 72
ŠIROKI BRIJEG

SIGMA REVIZIJA
d.o.o.

Široki Brijeg, 08. travnja 2019.

izv.prof.dr.sc. Josipa Grbavac
Direktor



Karlo Spajić, ovlaštenu revizor
br. licence 3200024056



3. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

3.1. BILANCA USPJEHA ZA 2018. GODINU

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Poslovni prihodi	4.1.	40.339.839	40.271.631
Poslovni rashodi	5.1.	38.975.211	39.646.753
Dobit od poslovnih aktivnosti		1.364.628	624.878
FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Financijski prihodi	4.2.	108.325	1.171.157
Financijski rashodi	5.2.	945.840	610.685
Dobit od financijskih aktivnosti		-	560.472
Gubitak od financijskih aktivnosti		837.515	-
Dobit redovne aktivnosti		527.113	1.185.350
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici	4.3.	456.442	63.257
Ostali rashodi i gubici	5.3.	41.892	214.425
Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda		414.550	-
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.	941.663	1.034.182
POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Porez na dobit neprekinutog poslovanja	6.2.	68.481	-
NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Neto dobit neprekinutog poslovanja	6.3.	873.182	1.034.182
DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA			
NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
Neto dobit razdoblja	6.3.	873.182	1.034.182
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK			
Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja	6.3.	873.182	1.034.182

3.2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2018. GODINE

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	7.	17.116.002	16.149.613
I. Nematerijalna sredstva		6.791	3.313
1. Ostala nematerijalna sredstva	7.1.	6.791	3.313
II. Nekretnine, postrojenja i oprema		15.120.880	14.653.959
1. Zemljišta	7.2.	508.140	508.140
2. Građevinski objekti	7.3.	3.966.952	4.052.600
3. Postrojenja i oprema	7.4.	9.677.052	9.033.081
4. Stambene zgrade i stanovi	7.5.	715.436	806.838
5. Avansi, nekretnine i oprema u pripremi	7.6.	253.300	253.300
III. Investicijske nekretnine			
IV. Biološka sredstva			
V. Ostala stalna materijalna sredstva			
VI. Dugoročni financijski plasmani	7.7.	1.513.247	1.017.257
VII. Druga dugoročna potraživanja	7.8.	475.084	475.084
VIII. Dugoročna razgraničenja			
B. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA			
C. TEKUĆA SREDSTVA	8.	24.857.288	24.747.011
I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji		4.985.256	3.349.956
1. Sirovine, mat. rez. dijelovi i sitan inventar	8.1.	2.482.601	2.047.216
2. Proizvodnja u toku, polup. i ned. usluge	8.2.	1.878.198	678.283
3. Stalna sr. namijenjena prodaji i ob. posl.	8.3.	624.457	624.457
II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani		19.872.032	21.397.055
1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti		592.147	3.087.892
a) Gotovina	8.4.	592.147	3.087.892
2. Kratkoročna potraživanja	8.5.	16.312.234	17.168.576
a) Kupci u zemlji		15.299.050	16.180.595
b) Potraživanja iz specifičnih poslova		791.400	793.193
c) Druga kratkoročna potraživanja		221.784	194.788
3. Kratkoročni financijski plasmani	8.6.	2.758.388	965.825
a) Kratkoročni krediti dati u zemlji		2.758.388	965.825
4. Potraživanja za PDV	8.7.	209.263	174.762
5. Aktivna vremenska razgraničenja			
D. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA			
E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
POSLOVNA AKTIVA		41.973.290	40.896.624
Izvanbilančna aktiva			
UKUPNO AKTIVA		41.973.290	40.896.624

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
PASIVA			
A. KAPITAL	9.	9.332.192	8.579.010
I. Temeljni kapital		5.999.868	5.999.868
1. Dionički kapital	9.1.	5.999.868	5.999.868
II. Upisani neplaćeni kapital			
III. Emitirana premija			
IV. Rezerve	9.2.	1.499.967	1.499.967
V. Revalorizacijske rezerve			
VI. Nerealizirani dobiti			
VII. Nerealizirani gubici			
VIII. Neraspoređena dobit	9.3.	1.832.357	1.079.175
1. Neraspoređena dobit ranijih godina		959.175	44.993
2. Neraspoređena dobit izvještajne godine		873.182	1.034.182
IX. Gubitak do visine kapitala			
X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			
B. DUGOROČNA REZERVIRANJA			
C. DUGOROČNE OBVEZE	10.	2.547.536	4.165.529
1. Dugoročni krediti	10.1.	2.331.290	4.000.262
2. Dugoročne obveze po financijskom lizingu	10.2.	216.246	165.267
D. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE			
E. KRATKOROČNE OBVEZE	11.	30.093.562	28.152.085
I. Kratkoročne financijske obveze		9.662.561	7.722.138
1. Obveze prema povezanim pravnim osobama	11.1.	60.000	110.000
2. Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	11.2.	9.602.561	7.612.138
II. Obveze iz poslovanja	11.3.	19.114.976	19.873.177
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije		7.116.242	2.394.981
2. Dobavljači u zemlji		10.356.510	14.527.347
3. Dobavljači u inozemstvu		10.649	10.649
4. Ostale obveze iz poslovanja		1.631.575	2.940.200
III. Obveze iz specifičnih poslova			
IV. Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	11.4.	491.642	394.701
1. Obveze po osnovu plaća i naknada plaća			
V. Druge obveze	11.5.	120.000	-
VI. Obveze za PDV	11.6.	635.902	162.069
VII. Obveze za ostale poreze i druge dažbine			
VIII. Obveze za porez na dobit	11.7.	68.481	-
F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			
G. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE			
POSLOVNA PASIVA		41.973.290	40.896.624
Izvanbilančna pasiva			
UKUPNO PASIVA		41.973.290	40.896.624

3.3. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Red. br.	Vrsta promjene u kapitalu	Upisani tem. kapital	Ostale rezerve	Akumul. dobit/gubitak	Ukupno
1.	Stanje na dan 31.12.2016.	5.058.704	1.264.676	1.221.448	7.544.828
	Neto dobit/gubitak razdoblja			1.034.182	1.034.182
	Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka				
	Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	941.164	235.291	-1.176.455	
2.	Stanje na dan 31.12.2017.	5.999.868	1.499.967	1.079.175	8.579.010
	Neto dobit/gubitak razdoblja			873.182	873.182
	Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka			-120.000	-120.000
	Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala				
3.	Stanje na dan 31.12.2018.	5.999.868	1.499.967	1.832.357	9.332.192

Handwritten signature

3.4. IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO
31.12.2018. GODINE

OPIS	2018. god.	2017. god.
A. Gotovinski tijekovi iz poslovnih aktivnosti	(231.686)	6.222.184
-neto dobit (gubitak) za razdoblje	873.182	1.034.182
-amortizacija nematerijalnih sredstava	3.671	18.505
-amortizacija materijalnih sredstava	1.173.999	1.013.696
-smanjenje (povećanje) zaliha	(1.635.300)	1.000.044
-smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	856.342	(1.001.231)
-smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	(1.827.064)	653.753
-smanjenje (povećanje) akt.vremen.razgran.		
-povećanje (smanjenje) obveza prema dobav.	(4.170.837)	601.684
-povećanje (smanjenje) drugih obveza	4.494.321	2.901.551
B. Gotovinski tijekovi iz ulagačkih aktivnosti		
-Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	3.096.407	1.776.082
-Priljevi iz osnova kratk. financijskih plasmana	2.385.674	1.394.454
-Priljevi iz osnova prodaje stalnih sredstava	677.564	18.000
-Priljev iz osnova ostalih dug fin. plasmana	33.169	363.628
-Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	6.548.789	1.106.703
-Odljevi iz osnova kratk. financijskih plasmana	4.228.237	1.061.273
-Odljevi iz osnove kupovine stalnih sredstava	1.791.393	-
-Odljevi iz osnova ostalih dugoročnih fin. plasmana	529.159	45.430
-Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnost	-	669.379
-Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti	3.452.382	-
C. Gotovinski tijekovi iz financijskih aktivnosti		
-Priljevi gotovine iz financijskih aktivnosti	19.677.951	15.400.951
-Priljevi iz osnova dugoročnih kredita	1.000.000	3.000.000
-Priljevi iz osnova kratkoročnih kredita	16.817.700	12.400.951
-Priljev iz osnova ostalih dug. i kratk. obveza	1.860.251	-
-Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti	18.489.628	19.353.404
-Odljevi iz osnove dugoročnih kredita	2.668.972	1.701.736
-Odljevi iz osnove kratkoročnih kredita	14.827.276	10.622.627
-Odljevi iz osnova financijskog lizinga	145.313	144.981
-Odljevi iz osnove isplaćene dividende	-	29.015
-Odljevi iz osnova ostalih dug. i krat. obveza	848.067	6.855.045
-Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti	1.188.323	-
-Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti	-	3.952.453
D. Ukupni priljevi gotovine	1.188.323	6.891.563
E. Ukupni odljevi gotovine	3.684.068	3.952.453
F. Neto priljev gotovine	-	2.939.110
G. Neto odljev gotovine	2.495.745	-
-Gotovina na početku izvještajnog razdoblja	3.087.892	148.782
-Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja	592.147	3.087.892