



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: 1610000211720068 Raiffeisen banka

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

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI**  
**FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU**

Široki Brijeg, travanj 2020. godine

## SADRŽAJ:

1. ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

2. MIŠLJENJE REVIZORA O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

3. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI

3.1. Bilanca uspjeha za razdoblje 01.01.-31.12.2019. god.

3.2. Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine

3.3. Izvještaj o promjenama u kapitalu

3.4. Izvještaj o gotovinskim tokovima

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 finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog 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 finansijskih izvještaja Uprava primjenjuje načelo vremenske neograničenosti poslovanja.

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih 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 finansijskim izvještajima
- sastavljanje finansijskih 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 finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski 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 prijevara i drugih nepravilnosti.

28. veljače 2020. godine

Za i u ime Uprave:



Ladislav Bevanda

**HERING d.d. Široki Brijeg**

Provo b.b., Široki Brijeg



## **2. MIŠLJENJE REVIZORA O FINACIJSKIM 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 *31.12.2019.* godine, pripadajuću Bilancu uspjeha, Izvještaj o promjenama u kapitalu, Izvještaj o gotovinskim tokovima za *2019.* 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 *31.12.2019.* godine, te rezultate poslovanja, gotovinski 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.

### ***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 izvještaja, 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 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, 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.

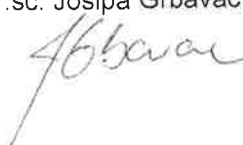
Mi, također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i gdje je primjenjivo, o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

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi odrađujemo 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

Široki Brijeg, 28. travnja 2020.

izv.prof.dr.sc. Josipa Grbavac  
Direktor



SIGMA REVIZIJA  
d.o.o.

Marija Spajić, ovlaštenu revizor  
br. licence 3070024081



### 3. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

#### 3.1. BILANCA USPJEHA ZA 2019. GODINU

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
<b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
Poslovni prihodi	4.1.	54.787.441	40.339.839
Poslovni rashodi	5.1.	53.813.610	38.975.211
<b>Dobit od poslovnih aktivnosti</b>		<b>973.831</b>	<b>1.364.628</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
Financijski prihodi	4.2.	191.918	108.325
Financijski rashodi	5.2.	683.415	945.840
<b>Dobit od financijskih aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gubitak od financijskih aktivnosti</b>		<b>491.497</b>	<b>837.515</b>
<b>Dobit redovne aktivnosti</b>		<b>482.334</b>	<b>527.113</b>
<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
Ostali prihodi i dobici	4.3.	83.040	456.442
Ostali rashodi i gubici	5.3.	-	41.892
<b>Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>83.040</b>	<b>414.550</b>
<b>Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda</b>			
<b>PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA</b>			
<b>DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	6.1.	565.374	941.663
<b>POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
Porez na dobit neprekinutog poslovanja	6.2.	58.236	68.481
<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
Neto dobit neprekinutog poslovanja	6.3.	507.138	873.182
<b>DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>			
Neto dobit razdoblja	6.3.	507.138	873.182
<b>II. OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK</b>			
<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja</b>	<b>6.3.</b>	<b>507.138</b>	<b>873.182</b>

Mišljenje revizora o financijskim izvješćima - stranica 4.

## 3.2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2019. GODINE

POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A K T I V A</b>			
<b>A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>	<b>7.</b>	<b>18.695.196</b>	<b>17.116.002</b>
<b>I. Nematerijalna sredstva</b>		<b>4.280</b>	<b>6.791</b>
1. Ostala nematerijalna sredstva	7.1.	4.280	6.791
<b>II. Nekretnine, postrojenja i oprema</b>		<b>16.599.085</b>	<b>15.120.880</b>
1. Zemljišta	7.2.	770.784	508.140
2. Građevinski objekti	7.3.	3.841.447	3.966.952
3. Postrojenja i oprema	7.4.	11.069.519	9.677.052
4. Stambene zgrade i stanovi	7.5.	664.035	715.436
5. Avansi, nekretnine i oprema u pripremi	7.6.	253.300	253.300
<b>III. Investicijske nekretnine</b>			
<b>IV. Biološka sredstva</b>			
<b>V. Ostala stalna materijalna sredstva</b>			
<b>VI. Dugoročni financijski plasmani</b>	<b>7.7.</b>	<b>1.616.747</b>	<b>1.513.247</b>
<b>VII. Druga dugoročna potraživanja</b>	<b>7.8.</b>	<b>475.084</b>	<b>475.084</b>
<b>VIII. Dugoročna razgraničenja</b>			
<b>B. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>			
<b>C. TEKUĆA SREDSTVA</b>	<b>8.</b>	<b>27.405.764</b>	<b>24.857.288</b>
<b>I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji</b>		<b>7.248.695</b>	<b>4.985.256</b>
1. Sirovine, mat. rez. dijelovi i sitan inventar	8.1.	2.920.205	2.482.601
2. Proizvodnja u toku, polup. i ned. usluge	8.2.	3.704.033	1.878.198
3. Stalna sr. namijenjena prodaji i ob. posl.	8.3.	624.457	624.457
<b>II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani</b>		<b>20.157.069</b>	<b>19.872.032</b>
<b>1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>		<b>204.741</b>	<b>592.147</b>
a) Gotovina	8.4.	204.741	592.147
<b>2. Kratkoročna potraživanja</b>	<b>8.5.</b>	<b>17.667.218</b>	<b>16.312.234</b>
a) Kupci u zemlji		16.705.640	15.299.050
b) Potraživanja iz specifičnih poslova		791.400	791.400
c) Druga kratkoročna potraživanja		170.178	221.784
<b>3. Kratkoročni financijski plasmani</b>	<b>8.6.</b>	<b>2.026.862</b>	<b>2.758.388</b>
a) Kratkoročni krediti dati u zemlji		2.026.862	2.758.388
<b>4. Potraživanja za PDV</b>	<b>8.7.</b>	<b>229.330</b>	<b>209.263</b>
<b>5. Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>8.8.</b>	<b>28.918</b>	<b>-</b>
<b>D. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA</b>			
<b>E. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>			
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>46.100.960</b>	<b>41.973.290</b>
Izvanbilančna aktiva			
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>46.100.960</b>	<b>41.973.290</b>



POZICIJA	Bilješka	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>PASIVA</b>			
<b>A. KAPITAL</b>	<b>9.</b>	<b>9.839.330</b>	<b>9.332.192</b>
<b>I. Temeljni kapital</b>		<b>5.999.868</b>	<b>5.999.868</b>
1. Dionički kapital	9.1.	5.999.868	5.999.868
<b>II. Upisani neplaćeni kapital</b>			
<b>III. Emitirana premija</b>			
<b>IV. Rezerve</b>	9.2.	<b>1.499.967</b>	<b>1.499.967</b>
<b>V. Revalorizacijske rezerve</b>			
<b>VI. Nerealizirani dobiti</b>			
<b>VII. Nerealizirani gubici</b>			
<b>VIII. Neraspoređena dobit</b>	9.3.	<b>2.339.495</b>	<b>1.832.357</b>
1. Neraspoređena dobit ranijih godina		1.832.357	959.175
2. Neraspoređena dobit izvještajne godine		507.138	873.182
<b>IX. Gubitak do visine kapitala</b>			
<b>X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli</b>			
<b>B. DUGOROČNA REZERVIRANJA</b>			
<b>C. DUGOROČNE OBVEZE</b>	<b>10.</b>	<b>1.607.416</b>	<b>2.547.536</b>
1. Dugoročni krediti	10.1.	1.096.334	2.331.290
2. Dugoročne obveze po financijskom lizingu	10.2.	511.082	216.246
<b>D. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>			
<b>E. KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>11.</b>	<b>34.654.214</b>	<b>30.093.562</b>
<b>I. Kratkoročne financijske obveze</b>		<b>9.339.058</b>	<b>9.662.561</b>
1. Obveze prema povezanim pravnim osobama	11.1.	60.000	60.000
2. Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	11.2.	9.279.058	9.602.561
<b>II. Obveze iz poslovanja</b>	11.3.	<b>24.371.642</b>	<b>19.114.976</b>
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije		3.276.983	7.116.242
2. Dobavljači u zemlji		17.336.021	10.356.510
3. Dobavljači u inozemstvu		12.015	10.649
4. Ostale obveze iz poslovanja		3.746.623	1.631.575
<b>III. Obveze iz specifičnih poslova</b>			
<b>IV. Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</b>	11.4.	<b>463.008</b>	<b>491.642</b>
1. Obveze po osnovu plaća i naknada plaća			
<b>V. Druge obveze</b>	11.5.	<b>120.000</b>	<b>120.000</b>
<b>VI. Obveze za PDV</b>	11.6.	<b>302.270</b>	<b>635.902</b>
<b>VII. Obveze za ostale poreze i druge dažbine</b>			
<b>VIII. Obveze za porez na dobit</b>	11.7.	<b>58.236</b>	<b>68.481</b>
<b>F. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>			
<b>G. ODLOŽENE POREZNE OBVEZE</b>			
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>46.100.960</b>	<b>41.973.290</b>
Izvanbilančna pasiva			
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>46.100.960</b>	<b>41.973.290</b>

Mišljenje revizora o financijskim izvještajima - stranica 4.

### 3.3. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Red. br.	Vrsta promjene u kapitalu	Upisani tem. kapital	Ostale rezerve	Akumul. dobit/gubitak	Ukupno
<b>1.</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2016.</b>	<b>5.058.704</b>	<b>1.264.676</b>	<b>1.221.448</b>	<b>7.544.828</b>
	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	
<b>2.</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2017.</b>	<b>5.999.868</b>	<b>1.499.967</b>	<b>1.079.175</b>	<b>8.579.010</b>
	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				
<b>3.</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>	<b>5.999.868</b>	<b>1.499.967</b>	<b>1.832.357</b>	<b>9.332.192</b>
	Neto dobit/gubitak razdoblja			507.138	507.138
	Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka				
	Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala				
<b>4.</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>	<b>5.999.868</b>	<b>1.499.967</b>	<b>2.339.495</b>	<b>9.839.330</b>

Mišljenje revizora o financijskim izvještajima - stranica 4.

3.4. IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO  
31.12.2019. GODINE

OPIS	2019. god.	2018. god.
<b>A. Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>2.459.391</b>	<b>(231.686)</b>
-neto dobit (gubitak) za razdoblje	507.138	873.182
-amortizacija nematerijalnih sredstava	7.861	3.671
-amortizacija materijalnih sredstava	1.259.742	1.173.999
-smanjenje (povećanje) zaliha	(2.263.439)	(1.635.300)
-smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(1.354.984)	856.342
-smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	711.459	(1.827.064)
-smanjenje (povećanje) akt.vremen.razgran.	(28.918)	-
-povećanje (smanjenje) obveza prema dobav.	6.980.877	(4.170.837)
-povećanje (smanjenje) drugih obveza	(3.360.345)	4.494.321
<b>B. Gotovinski tokovi iz ulagačkih aktivnosti</b>		
<b>-Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>5.037.775</b>	<b>3.096.407</b>
-Priljevi iz osnova kratk. financijskih plasmana	4.036.915	2.385.674
-Priljevi iz osnova prodaje stalnih sredstava	972.360	677.564
-Priljev iz osnova ostalih dug fin. plasmana	28.500	33.169
<b>-Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>5.912.691</b>	<b>6.548.789</b>
-Odljevi iz osnova kratk. financijskih plasmana	3.305.389	4.228.237
-Odljevi iz osnove kupovine stalnih sredstava	2.475.302	1.791.393
-Odljevi iz osnova ostalih dugoročnih fin. plasmana	132.000	529.159
<b>-Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnost</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>-Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>874.916</b>	<b>3.452.382</b>
<b>C. Gotovinski tokovi iz financijskih aktivnosti</b>		
<b>-Priljevi gotovine iz financijskih aktivnosti</b>	<b>15.896.276</b>	<b>19.677.951</b>
-Priljevi iz osnova dugoročnih kredita	975.424	1.000.000
-Priljevi iz osnova kratkoročnih kredita	14.920.852	16.817.700
-Priljev iz osnova ostalih dug. i kratk. obveza	-	1.860.251
<b>-Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti</b>	<b>17.868.157</b>	<b>18.489.628</b>
-Odljevi iz osnove dugoročnih kredita	2.210.381	2.668.972
-Odljevi iz osnove kratkoročnih kredita	15.244.356	14.827.276
-Odljevi iz osnova financijskog lizinga	395.757	145.313
-Odljevi iz osnove isplaćene dividende	-	-
-Odljevi iz osnova ostalih dug. i krat. obveza	17.663	848.067
<b>-Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti</b>	<b>-</b>	<b>1.188.323</b>
<b>-Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti</b>	<b>1.971.881</b>	<b>-</b>
<b>D. Ukupni priljevi gotovine</b>	<b>2.459.391</b>	<b>1.188.323</b>
<b>E. Ukupni odljevi gotovine</b>	<b>2.846.797</b>	<b>3.684.068</b>
<b>F. Neto priljev gotovine</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>G. Neto odljev gotovine</b>	<b>387.406</b>	<b>2.495.745</b>
<b>-Gotovina na početku izvještajnog razdoblja</b>	<b>592.147</b>	<b>3.087.892</b>
<b>-Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja</b>	<b>204.741</b>	<b>592.147</b>

Mišljenje revizora o financijskim izvještajima - stranica 4.