

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

4281186780004

Naziv pravnog lica

DELMINIUM d.d. Tomislavgrad

Datum registracije

Oblik

d.d.

Sjedište

Tomislavgrad

Matični broj

Datum

Pečat

Ulica i broj

ZIDINE BB

PDV obveznik

DA

PDV broj

281186780004

Subjekt od javnog interesa

DA

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

70.10

Upravljačke djelatnosti

Broj transakcionog računa

3382302263027320

Naziv banke

UniCredit Bank d.d. Mostar

E-mail adresa pravnog lica

delminium@tel.net.ba

Telefon pravnog lica

063/330-167

ODGOVORNO LICE U PRAVNOM LICU

Ime

VLADO

Prezime

KOLAK

Pozicija

DIREKTOR

Pol

Muški

VLASNIČKA STRUKTURA

Naziv suvlasnika

Procenat vlasništva

1. Bosna i Hercegovina

2. Federacija BiH

3. Kanton

4. Grad

5. Opština 1

6. Opština 2

7. Opština 3

8. Drugo pravno lice u državnom vlasništvu

9. Privatno vlasništvo

100,00%

Ukupno

100,00%

PODACI O FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU

Tip izvještaja

Revizorski

Verzija izvještaja

Osnovna

Interval izvještavanja - Datum od

1.1.2022.

Interval izvještavanja - Datum do

31.12.2022.

Datum sastavljanja izvještaja

19.6.2023.

Standard izvještavanja

MRS/MSFI (velika pravna lica)

Izvještaj priprema

VERAL d.o.o. Tomislavgrad; licenca br. 9100445106

E-mail adresa

veraltomislavgrad@gmail.com

Kontakt telefon

063/330-255**JIB+ 4281186780004152245096**

Revizija, porezno savjetovanje i
financijsko – računovodstvene usluge

Kolodvor b.b.
80240 Tomislavgrad
Bosna i Hercegovina
Tel/fax: 034/352-495
E-mail:
veraltomislavgrad@gmail.com

ID broj: 4281034680004
PDV broj: 281034680004
Ž.R.:1610200017430028
Raiffeisen Banka

**PREDMET: REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA 2022. GODINU**

Tomislavgrad, svibanj 2023. godine

DELMINIUM d.d. Tomislavgrad

28.6.23.
FINANSIJSKO/INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA
ISPOSTAVA TOMISLAVGRAD

SADRŽAJ

| | str |
|---|-----|
| 1. MIŠLJENJE REVIZORA O FINANIJSKIM IZVJEŠĆIMA | 3 |
| 2. FINANIJSKA IZVJEŠĆA | 6 |
| 2.1. Račun dobiti i gubitka za period 01.01.- 31.12. 2022. godine | 6 |
| 2.2. Bilanca stanja na dan 31.12.2022. godine | 7 |
| 3. BILJEŠKE UZ FINANIJSKA IZVJEŠĆA | 9 |

1. MIŠLJENJE REVIZORA O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

DELMINIUM d.d. Tomislavgrad

VLASNICIMA I UPRAVI DRUŠTVA

1.1. Mišljenje

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća kod društva Delminium d.d. Tomislavgrad iskazanih sa stanjem 31.12.2022. godine, koji obuhvaćaju Izvještaj o finacijskom položaju na dan 31.12.2022 . godine, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti te Bilješke uz finacijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju finacijska izvješća prikazuju realno i objektivno u svim značajnim pitanjima finacijski položaj društva Delminium d.d. Tomislavgrad na dan 31.12.2022 godine, te rezultate poslovanja za navedeni period i u suglasnosti su s Međunarodnim standardima finacijskog izvještavanja (MSFI-ima).

1.2. Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS) i Međunarodnim standardima finacijskog izvještavanja (MSFI).

Ti standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da ona pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finacijskim izvješćima značajnih pogrešaka. Revizija je uključila ispitivanje, testiranja i prikupljanja dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finacijskim izvješćima. Revizija je, također, obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, te značajnih procjena uprave, kao i vrednovanje sveukupne prezentacije finacijskih izvješća.

Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finacijskih izvještaja.

Neovisni smo od društva u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finacijskih izvještaja u FBiH i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Revizija za 2021. godinu je obavljena.

1.3. Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima. U vezi s našom revizijom finansijskih izvješća, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim 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.

1.4. Odgovornosti uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih 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 neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo društvo.

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvješća obuhvaća:

- Odabiranje i dosljedno primjenjivanje odgovarajućih računovodstvenih politika,
- Razumne i oprezne prosudbe i procjene,
- Primjenu važećih računovodstvenih standarda, te objavu svih značajnijih odstupanja,
- Prikladno iskazivanje transakcija sa povezanim strankama,

1.5. Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski 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 finansijskih izvještaja. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalim uslijed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka

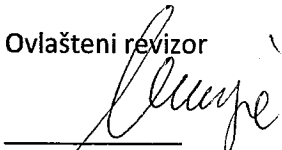
"VERAL" d.o.o. Tomislavgrad

DELMINIUM d.d. Tomislavgrad

koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola društva. Revizija, također, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane uprave, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvještaja. Revizor komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije.

U Tomislavgradu, 08.05.2023.

Ovlašteni revizor


Verica Bagarić

Direktor


Stana Šarić

"VERAL" d.o.o. Tomislavgrad

2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

2.1 Račun dobiti i gubitka

| POZICIJA | BILJEŠKA | IZNOS | |
|---|-------------|---------------|---------------|
| | | 2022 | 2021 |
| DOBIT ILI GUBITAK PERIODA | | | |
| A. Prihodi iz ugovora s kupcima | | | |
| 1. Prihodi od prodaje robe | | | |
| 2. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda | | | |
| 3. Prihodi od pruženih usluga | | | |
| B. Poslovni rashodi | 5.1. | 32.254 | 20.784 |
| 1. Nabavna vrijednost prodane robe | | | |
| 2. Promjene u zalihama gotovih proizvoda, polupr. i proiz. u toku | | | |
| 3. Troškovi sirovina i materijala | 5.10. | 12 | 56 |
| 4. Troškovi energije i goriva | | | |
| 5. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 5.11. | 14.752 | 12.025 |
| 6. Amortizacija | | | |
| 7. Ostali poslovni rashodi i troškovi | 5.12. | 17.490 | 8.703 |
| C. Ostali prihodi i rashodi | 4.1. | 34.123 | 22.681 |
| 1. Dobici i gubici od dugoročne nefinancijske imovine neto +/- | 4.11. | 34.123 | 24.187 |
| 2. Dobici i gubici od financijske imovine i ulaganja, neto +/- | | | |
| 3. Dobici i gubici od usklađenja vrijednosti zaliha, neto +/- | | | |
| 4. Promjena rezerviranja, neto +/- | | | |
| 5. Financijski prihodi | 4.2. | 0 | 2 |
| 6. Financijski rashodi | 5.2. | 0 | 1.508 |
| 7. Ostali prihodi dobici | | | |
| 8. Ostali rashodi i gubici | | | |
| D. Dobit prije oporezivanja | 6. | 1.869 | 1.897 |
| E. Gubitak prije oporezivanja | | | |
| F. Porez na dobit | | | |
| 1. Tekući porez na dobit | | | |
| 2. Odgođeni porez na dobit | | | |
| G. Dobit | 6. | 1.869 | 1.897 |
| H. Gubitak | | | |
| IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU | | | |
| I. Ostali ukupni rezultat | | | |
| 1. Revalorizacija zemljišta i građevina | | | |
| 2. Povećanje/smanjenje fer vrijednosti financijske imovine | | | |
| 3. Ostalo | | | |
| 4. Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke | | | |
| J. UKUPNI REZULTAT | | 1.869 | 1.897 |

Bilješke uz financijska izvješća na stranicama 9-25 sastavni su dio ovih financijskih izvješća. Mišljenje revizora o financijskim izvješćima na stranici 3

"VERAL" d.o.o. Tomislavgrad

2.2. Bilanca stanja

| BILANCA STANJA | | | | |
|--|-------------|----------------|--|----------------|
| AKTIVA | | 2022 | | 2021 |
| POZICIJA | | BILJEŠKA | | |
| IMOVINA | | | | |
| A. Dugoročna imovina | 7.1. | 957.128 | | 923.005 |
| 1. Nekretnine, postrojenja i oprema | 7.10. | 650 | | 650 |
| 2. Imovina s pravom korištenja | | | | |
| 3. Ulaganja u investicijske nekretnine | 7.11. | 753.541 | | 719.418 |
| 4. Nematerijalna imovina | 7.12. | 202.937 | | 202.937 |
| 5. Biološka imovina | | | | |
| 6. Financijska imovina i ulaganja | | | | |
| 7. Ostala imovina i potraživanja | | | | |
| B. Kratkoročna imovina | 8.1. | 4.143 | | 11.487 |
| 1. Zalihe | | | | |
| 2. Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja | | | | |
| 3. Potraživanja od kupaca i ugovorna imovina | | | | |
| 4. Ostala financijska imovina | | | | |
| 5. Novac i novčani ekvivalenti | 8.11. | 3.229 | | 10.095 |
| 6. Akontacije poreza na dobit | | | | |
| 7. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja | 8.12. | 914 | | 1.392 |
| UKUPNO IMOVINA | | 961.271 | | 934.492 |
| D. VANBILANSNA EVIDENCIJA | | | | |
| UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA | | 961.271 | | 934.492 |

Bilješke uz financijska izvješća na stranicama 9-25 sastavni su dio ovih financijskih izvješća
 Mišljenje revizora o financijskim izvješćima na stranici 3

| BILANCA STANJA | | | | |
|----------------|---|--------------|----------------|----------------|
| | PASIVA | | 2022 | 2021 |
| | POZICIJA | BILJEŠKA | | |
| A | KAPITAL | | | |
| 1. | Vlasnički kapital | 9.10. | 917.738 | 917.738 |
| 2. | Dionička premija | | | |
| 3. | Rezerve | 9.11. | 5.845 | 5.845 |
| 4. | Revalorizacijske rezerve | | | |
| 5. | Dobit | 9.12. | 11.533 | 9.664 |
| 5.1. | Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda | 9.120. | 9.664 | 7.767 |
| 5.2. | Dobit tekućeg perioda | 9.121. | 1.869 | 1.897 |
| 6. | Gubitak | | | |
| 6.1. | Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda | | | |
| 6.2. | Gubitak tekućeg perioda | | | |
| A | UKUPNO KAPITAL | 9. | 935.116 | 933.247 |
| B | OBAVEZE | | | |
| B. | Dugoročne obaveze | | | |
| 1. | Financijske obaveze | | | |
| 2. | Rezerviranja | | | |
| 3. | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja | | | |
| C. | Kratkoročne obaveze | 10.1. | 26.155 | 1.245 |
| 1. | Obaveze prema dobavljačima i ugovorne obaveze | 10.10. | 53 | 40 |
| 2. | Ostale financijske obaveze | 10.11. | 24.700 | 0 |
| 3. | Rezerviranja | | | |
| 4. | Obveze za porez na dobit | | | |
| 5. | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja | 10.12. | 1.402 | 1.205 |
| D | UKUPNO OBAVEZE | 10. | 26.155 | 1.245 |
| E | UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE | | 961.271 | 934.492 |
| F. | VANBILANSNA EVIDENCIJA | | | |
| G | UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA | | 961.271 | 934.492 |

Bilješke uz financijska izvješća na stranicama 9-25 sastavni su dio ovih financijskih izvješća
 Mišljenje revizora o financijskim izvješćima na stranici 3

3. BILJEŠKE UZ FINANIJSKA IZVJEŠĆA

3.1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Osnivanje, pravni oblik i upis u sudski registar

Društvo DELMINIUM d.d. Tomislavgrad, Zidine bb, osnovano je 24.08.2007.godine Rješenjem Općinskog suda u Livnu broj 068-O-Reg-08-000181. Identifikacijski broj subjekta (JIB) je 4281186780004, a MBS 068-02-00001-08. Društvo je upisano u Jedinstven registar obveznika neizravnih poreza.

Sudski registar

24.08.2007.g. pod brojem 068-O-Reg-08-000181 Općinski sud u Livnu donosi Rješenje o osnivanju društva DELMINIUM d.d. Tomislavgrad.

31.05.2008.g. pod brojem 068-O-Reg-08-000438 Općinski sud u Livnu donosi Rješenje o promjeni osobe ovlaštene za zastupanje.

16.01.2017.g. pod brojem 068-o-Reg-16-000201 Općinski sud u Livnu donosi Rješenje o smanjenju kapitala, promjeni direktora i usklađivanju djelatnosti.

06.11.2018.g. pod brojem 068-O-Reg-18-000208 Općinski sud u Livnu donosi Rješenje o ispravci temeljnog kapitala upisanom u Registar emitenata kod Komisije i Registra vrijednosnih papira u FBiH.

21.05.2019.g. pod brojem 068-O-Reg-19-000092 Općinski sud u Livnu donosi Rješenje o povećanju temeljnog kapitala (Odluka OPU-IP-231/2019 od 29.04.2019).

Djelatnost

Federalni zavod za statistiku Sarajevo, a u skladu s odredbama Zakona o Standardnoj klasifikaciji djelatnosti, razvrstao je društvo u podrazred djelatnosti:

- 70.10 – Upravljačke djelatnosti

Društvo je na 31. prosinca 2022. zapošljavalo 1 djelatnika .

Temeljni kapital

Na osnovu Rješenja Općinskog suda u Livnu 068-o-Reg-18-000092 registriran je temeljni kapital u iznosu od 917.737,50 KM.

| Osnivači | Iznos u KM | Udio (%) |
|--|-------------------|---------------|
| Grupa dioničara po Rješenju Komisije za vrijednosne papire br.03/1-19-134/08 | 917.737,50 | 100,00 |
| Ukupno: | 917.737,50 | 100,00 |

Tijela upravljanja

Tijela upravljanja društva su Skupština i uprava (direktor) sa nadležnostima i odgovornostima u skladu sa Zakonom o gospodarskim društvima FBiH i Statutom društva.

"VERAL" d.o.o. Tomislavgrad

Skupština osnivača

Skupštinu osnivača čine dioničari, odnosno njihovi ovlašteni predstavnici. Glasačka prava odgovaraju strukturi udjela u ukupnom temeljnom kapitalu Društva.

Predsjednik Skupštine: Marija Šola

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor sastoji se od pet članova i to:

| | |
|-------------|-----------------|
| Predsjednik | Marija Šola |
| Član | Ivan Kolak |
| Član | Jakov Mamić |
| Član | Stipe Ivančić |
| Član | Željko Udovičić |

Uprava Društva

Lica ovlaštena za zastupanje subjekta upisa u unutarnjem i vanjskotrgovinskom prometu

Vlado Kolak , direktor prema ugovoru

Razvrstavanje prema veličini

Sukladno pokazateljima utvrđenim u Zakonu o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH koji se odnose na posljednji dan 2022., Društvo je razvrstano u kategoriju mikro pravnih osoba.

3.2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

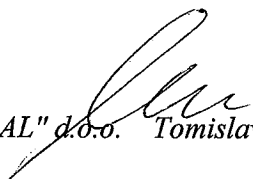
Temelj za sastavljanje finacijskih izvještaja

Temeljna finacijska izvješća sastavljaju se sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finacijskog izvješćivanja (MSFI), relevantnim propisima te Okviru za sastavljanje i prezentiranje finacijskih izvještaja.

Izjava o primjeni i sukladnosti

Društvo je u obvezi sastavljati i prezentirati godišnje finacijske izvještaje primjenom „MSFI“, uključujući Međunarodne računovodstvene standarde i prateća tumačenja Odbora za međunarodne računovodstvene standarde.

Temeljne računovodstvene pretpostavke


"VERAL" d.o.o. Tomislavgrad

Financijski su izvještaji pripremljeni na osnovi temeljnih računovodstvenih pretpostavki nastanka događaja i neograničenosti vremena poslovanja.

Računovodstvena pretpostavka nastanka događaja nalaže da se učinci transakcija priznaju kada su nastali i uključuju se u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose.

Procjenjujući temeljnu pretpostavku neograničenosti vremena poslovanja, Uprava Društva – na temelju raspoloživih informacija – prosuđuje da će Društvo poslovati u doglednoj budućnosti.

Priznavanje i mjerenje elemenata financijskih izvještaja

Financijski izvještaji predstavljaju zbrojne iznose imovine, obveza, kapitala i rezervi na 31. prosinca 2022. te rezultata poslovanja Društva za godinu koja je tada završila.

Stavka koja se može definirati elementom financijskih izvještaja priznaje se ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tom stavkom pritjecati Društvu ili odlijevati se iz njega te ako stavka ima trošak ili vrijednost koja se može pouzdano izmjeriti.

Izvještajna valuta

Financijski izvještaji prikazani su u konvertibilnim markama bh valuti – (KM) koja je ujedno i funkcionalna valuta.

Centralna banka Bosne i Hercegovine (CBBiH) provodi politiku tečaja na principu valutnog odbora prema kojem je KM vezana za EUR u odnosu 1 EUR : 1,95583 KM, koji je korišten kroz 2021. i 2022. godinu.

Procjene i prosudbe

Priprema financijskih izvještaja u skladu s danim okvirom financijskog izvještavanja zahtijeva da Uprava stvara prosudbe, procjene i pretpostavke koje utječu na iznose koji su iskazani za imovinu, obveze, prihode i rashode. Moguće je da utjecaj takvih procjena ne odražava objektivnu stvarnost. Zbog navedenoga, najmanje na datum bilance preispituju se pretpostavke na kojima su zasnovane procjene s financijskim učinkom te se provode ispravci u skladu s novim saznanjima.

Ispravci se provode u razdoblju u kojemu su prethodne procjene evidentirane u poslovnim knjigama, ako je to moguće ili u tekućem i budućem razdoblju, ako ispravci utječu na više razdoblja za koja se sastavljaju financijski izvještaji. Primjeri takvih procjena su rezerviranja za troškove i rizike i usklađivanja vrijednosti potraživanja zbog rizika nemogućnosti naplate.

3.3. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak značajnih računovodstvenih politika, koje su primijenjene u 2022. godini, prikazuje se u nastavku.

Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu na način da se iznosi u stranim valutama preračunavaju u izvještajnu valutu – KM po tečaju na datum transakcije.

Imovina i obveze iskazane u stranoj valuti na datum bilance preračunavaju se upotrebom srednjeg tečaja (CBBiH) važećeg na 31. prosinca 2022. Dobici ili gubici od tečajnih razlika koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina priznaje se po povijesnom trošku sukladno odredbama MRS-a 38 i drugim relevantnim standardima. Troškovi nastali stjecanjem nematerijalne imovine i sličnih prava od trećih osoba kapitaliziraju se do iznosa za koji su vjerojatne buduće ekonomske koristi te ako će iste pritijecati u Društvo. Procijenjeni korisni vijek upotrebe pregledava se godišnje.

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina je imovina:

- koju Društvo posjeduje za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe
- koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja,
- koja je namijenjena za korištenje na neprekidnoj osnovi u svrhu aktivnosti društva.

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate, pogonski inventar, namještaj i transportna sredstva, dugotrajnu biološku imovinu, predujmove za dugotrajnu materijalnu imovinu i ostalu dugotrajnu materijalnu imovinu. Zemljište je dugotrajna materijalna imovina koja se ne amortizira.

Početno priznavanje i naknadno mjerenje

Nekretnine, postrojenja i oprema pri nabavi evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za ovisne troškove. Nabavna vrijednost uključuje kupovnu cijenu nakon odbitka popusta i rabata, carinu, nepovratne poreze i izdatke koji se izravno mogu pripisati nabavi materijalne imovine (instaliranje, stavljanje u upotrebu). Početni procijenjeni troškovi demontaže, uklanjanja sredstva i obnavljanja mjesta na kojem je sredstvo smješteno obveze su koje nastaju kada je sredstvo nabavljeno i uvećavaju trošak nabave sredstva.

Nakon početnog priznavanja, za vrednovanje i računovodstveni obuhvat ulaganja u investicijske nekretnine odabire se model fer vrijednosti. Ovaj model primjenjuje se do prodaje (ili dok nekretnina ne postane nekretnina koji koristi vlasnik ili subjekt počne obnavljati nekretninu u svrhu naknadne prodaje tijekom redovnog poslovanja) čak i ako usporedive tržišne transakcije postanu rjeđe ili tržišne cijene postanu teže dostupne. Dobit ili gubitak koji proizlazi iz promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine se priznaje u dobit ili gubitak za razdoblje u kojem je nastao.

DELMINIUM d.d. Tomislavgrad

Kamate i drugi troškovi posudbe, koji se izravno mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine (za koju je potrebno dulje vremensko razdoblje, više od jedne godine, kako bi bila spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju), mogu se kapitalizirati kao dio troška nabave te imovine.

Amortizacija se počinje obračunavati kada je sredstvo spremno za upotrebu, a prestaje se obračunavati kada se sredstvo drži za prodaju ili se prestane priznavati kao imovina.

Neknadni troškovi

Neknadni troškovi vezani uz kapitaliziranu materijalnu imovinu priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritjecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

Amortizacija

Amortizacija se obračunava prema linearnoj metodi kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine, po porezno dopustivim stopama. Zemljište i sredstva u izgradnji se ne amortiziraju.

Financijska imovina

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove. Nakon početnog priznavanja ulaganja koja su klasificirana kao raspoloživa za prodaju ili se drže za trgovanje vrednuju se po fer vrijednosti.

Skupine financijske imovine su:

- financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- ulaganja koja se drže do dospelja,
- zajmovi i potraživanja,
- financijska imovina raspoloživa za prodaju.

U skupinu financijske imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka klasificira se sva kratkotrajna financijska imovina namijenjena trgovanju, osim vlasničkih vrijednosnih papira društava koja ne kotiraju na uređenim tržištima kapitala.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je sva druga financijska imovina koja nije razvrstana u neku od prethodno navedenih skupina.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja su, na temelju obvezno pravnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživanja nastala prodajom gotovih proizvoda, trgovačke robe, dugotrajne imovine, pružanjem usluga te iznajmljivanjem imovine.

Početno mjerenje

Potraživanja se početno mjere po nominalnoj vrijednosti.

Neknadno mjerenje

Najmanje na dan svakog godišnjeg balance vrši se procjena naplativosti potraživanja, pri čemu se u obzir uzimaju sljedeći faktori:

"VERAL" d.o.o. Tomislavgrad

DELMINIUM d.d. Tomislavgrad

- likvidnost i solventnost partnera
- povijest otplaćivanja obveza
- ekonomski trendovi u danom području
- sniženje kreditnog rejtinga dužnika

Tečajne razlike koje nastaju iz namire potraživanja po tečajevima različitim od tečaja po kojemu su prvotno priznata, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojemu nastaju.

Potraživanja se prestaju priznavati u bilanci kada su naplaćena, prodana, otpisana, kada je nastupila zastara ili su na drugi način otuđena.

Zalihe

Zalihe predstavljaju kratkotrajnu materijalnu imovinu i iskazuju se po trošku nabave ili neto nadoknadivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je vrijednost niža. U trošak nabave zaliha ulaze iznosi po obračunu dobavljača i svi drugi ovisni troškovi nabave zaliha umanjeni za iskazane popuste i poreze koji se mogu odbiti. Troškovi koji se ne priznaju u vrijednost zaliha nego se priznaju kao rashod razdoblja u kojemu su nastali su neuobičajeni troškovi otpadnog materijala i rada, troškovi skladištenja, osim ako nisu sastavni dio proizvodnog procesa, troškovi prodaje te drugi administrativni opći troškovi. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Zalihe se vrednuju po metodi prosječnih ponderiranih cijena. Navedena metoda troškove utvrđuje na način da se izračunava prosječni ponderirani trošak svake pojedinačne stavke na početku razdoblja uvećane za troškove kasnije kupljene ili proizvedene stavke. Neto nadoknadiva vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu koja se može ostvariti u redovnom poslovanju umanjenu za potrebne troškove prodaje.

Uskladjivanje do iznosa neto prodajne vrijednosti iskazuje se kao rashod razdoblja. Sitni inventar u potpunosti se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti, iskazani na odgovarajućim pozicijama u bilanci i izvještaju o novčanom toku, obuhvaćaju novac u blagajni i stanja na računima kod banaka te visoko likvidna ulaganja s rokom povrata do tri mjeseca.

Obveze

Obveza je sadašnja obveza Društva, proizašla iz prošlih transakcija i prošlih događaja za čije se podmirenje očekuje odljev resursa. Klasificiraju se kao dugoročne i kratkoročne, a obuhvaćaju obveze prema dobavljačima, zaposlenima, za predujmove, za tekuće porezne obveze, obveze u vezi s financijskim najmom, financijske obveze, rezerviranja, nepredviđene obveze te druge obveze.

Početno mjerenje obveza

Obveza se priznaje u bilanci kada je vjerojatno da će zbog podmirivanja sadašnje obveze nastati odljev resursa i kada se iznos, kojim će se ona podmiriti, može pouzdano izmjeriti.

Tekuće porezne obveze za tekuća i ranija razdoblja vrednuju se iznosom koji se očekuje platiti ili povratiti od porezne vlasti, primjenjujući porezne stope i porezne zakone koji su na snazi na datum bilance. Obveze na temelju

"VERAL" d.o.o. Tomislavgrad

DELMINIUM d.d. Tomislavgrad

Financijskog najma priznaju se po fer vrijednosti iznajmljene imovine odnosno, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja.

Rezerviranja su najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance.

Financijske se obveze vrednuju po fer vrijednosti. Nepredviđena obveza ne priznaje se, nego se samo objavljuje u bilješkama.

Naknadno mjerenje

Financijske obveze vrednuju se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope tijekom trajanja osim:

- financijskih obveza čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka (i)
- financijskih obveza koje nastaju ako prijenos financijske imovine ne udovoljava zahtjevima prestanka priznavanja.

Sve ostale obveze vrednuju se po fer vrijednosti. Obveza se prestaje priznavati ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Rezerviranja

Rezerviranja su priznata u bilanci kada Društvo ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno (vjerojatnije da, nego ne) da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te je moguće donijeti pouzdanu prosudbu o tome.

Rezervacija za štetne ugovore priznaje se kada su očekivane koristi koje trebaju priteći Društvu iz ugovora niže od neizbježnih troškova podmirenja obveza iz ugovora. Rezervacija se vrednuje po sadašnjoj vrijednosti koja je niža od očekivanih troškova prekida ugovora i neto očekivanih troškova dovršenja obveza iz ugovora. Prije utvrđivanja rezervacije, Društvo priznaje gubitak od umanjenja imovine povezane s tim ugovorom.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su:

- potraživanja ili obveze za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda već se ispunjenje tih kriterija očekuje u budućim razdobljima, (ili)
- prihodi ili rashodi priznati u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje tih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine Društva i predstavlja ostatak imovine nakon odbitka obveza. Kapital obuhvaća sljedeće pozicije u pasivi bilance: upisani kapital, kapitalne rezerve, revalorizacijske rezerve, rezerve iz dobiti, zadržanu dobit odnosno preneseni gubitak te dobit ili gubitak tekuće godine. Upisani kapital je novčano izražena vrijednost koju su osnivači unijeli u Društvo i koja je registrirana na Sudu.

Revalorizacijske su rezerve dio kapitala koji se formira ponovnom procjenom imovine iznad troškova stjecanja. Kada se neka imovina revalorizira, a revalorizirani iznos će se uključiti u poreznu osnovicu u nekom budućem razdoblju, iskazuje se odgođena porezna obveza primjenjujući važeću stopu poreza na dobit na tu revalorizacijsku rezervu. Revalorizacijska se rezerva umanjuje za iznos odgođene porezne obveze. Kada je imovina čijom je procjenom formirana revalorizacijska rezerva povučena iz upotrebe ili je otuđena, te realizirane revalorizacijske rezerve prenose se u zadržanu dobit. Smatra se da su revalorizacijske rezerve realizirane i u slučaju kada je imovina u

"VERAL" d.o.o. Tomislavgrad

DELMINIUM d.d. Tomislavgrad

upotrebi. U tom slučaju realizirane revalorizacijske rezerve predstavljaju razliku između amortizacije obračunane na revalorizirani knjigovodstveni iznos imovine i amortizacije obračunane na izvorni trošak nabave te imovine.

Dobit tekućeg razdoblja dio je kapitala koji predstavlja višak prihoda nad rashodima u tekućem obračunskom razdoblju, nakon obračuna poreza na dobit iz kojega je isključen utjecaj privremenih razlika. Privremene razlike nastaju uslijed primjene poreznih propisa pri čemu se knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza razlikuju od onosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza.

Prihodi

Prihodi su povećanja ekonomskih koristi u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada takvi priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim u slučaju da se povećanje kapitala odnosi na unose dioničara ili se odnose na povećanja koja se provode izravno kroz glavniciu. Obuhvaćaju poslovne, financijske prihode, nerealiziranu dobit te ostale – izvanredne prihode.

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će nastati priljev ekonomskih koristi povezan s poslovnom promjenom u Društvu i kada iznos prihoda može biti pouzdano mjerljiv. Prihodi od prodaje priznaju se kad je roba isporučena ili usluga pružena te kada su na kupca preneseni značajni rizici i koristi od vlasništva. Prihodi od prodaje priznaju se kada se obavi isporuka robe kupcu, odnosno izvrši usluga te kada kupac prihvati isporučenu robu i kada je naplata potraživanja vjerojatna.

Financijski prihod obuhvaća prihod od ugovornih i zateznih kamata, dobitaka od pozitivnih tečajnih razlika s osnove potraživanja u inozemstvu, primijenjene valutne klauzule, stanja deviznih sredstava na računima i blagajni, prihode od dividendi i udjela u dobiti te dobitke od prodaje financijske imovine. Prihod od kamata priznaje se u razdoblju nastanka primjenom metode efektivne kamatne stope.

Nerealizirani dobiti (prihodi) obuhvaćaju povećanja vrijednosti financijske imovine koja je razvrstana u skupinu za trgovanje i vodi se po fer vrijednosti.

Ostali - izvanredni prihodi obuhvaćaju prihode od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, ulaganja u nekretnine, imovine namijenjene prodaji i financijske imovine. Navedeni prihodi priznaju se na neto osnovi kao razlika između zaračunane naknade i knjigovodstvene vrijednosti. Ako se radi o vrijednosno značajnijim iznosima, ti se prihodi klasificiraju kao izvanredni prihodi.

Rashodi

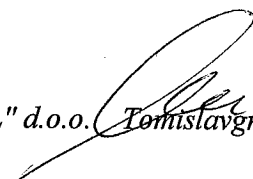
Rashodi su smanjenja ekonomske koristi u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili stvaranja obveza što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim raspodjele sudionicima u kapitalu.

Priznavanje i mjerenje prihoda i rashoda ovisi o konceptu kapitala i očuvanja kapitala koje koristi Društvo pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja, a priznaju se u računu dobiti i gubitka kada povećanje i smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz povećanja i smanjenja imovine ili povećanja i smanjenja sadašnjih obveza koje se mogu pouzdano izmjeriti.

Troškovi posudbe obuhvaćaju kamate i druge troškove koji nastanu na teret Društva u svezi posudbe izvora financiranja imovine.

Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se kapitaliziraju.

Priznavanje troškova

"VERAL" d.o.o.  Tomislavgrad

DELMIUM d.d. Tomislavgrad

Obveze za doprinose u obvezne mirovinske fondove priznaju se kao trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Plaćanja na osnovi poslovnog (operativnog) najma u računu dobiti i gubitka priznaju se na temelju linearne metode tijekom razdoblja najma. Ako se poslovni najam ukida prije isteka ugovora, sva plaćanja koja se moraju podmiriti najmodavcu priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem se najam ukida. Troškovi popravaka i održavanja dugotrajne materijalne imovine jesu troškovi redovnog održavanja koji se priznaju kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Realizirani gubici (rashodi) s osnove promjene fer vrijednosti financijske imovine priznaju se i iskazuju kao posebna pozicija u računu dobiti i gubitka.

Troškovi usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge stvarno obavljene.

Porez na dobit

Obveza obračunava porez na dobit u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i podzakonskim aktima. Porez na dobit evidentira se prema metodi obveze bilance koja se temelji na utvrđivanju privremenih razlika.

Porezni rashod u tekućem razdoblju predstavlja iznos porezne obveze koja se treba platiti, a obuhvaća tekući porez uvećan za učinke formiranja odgođene porezne imovine i realizirane odgođene porezne obveze, odnosno umanjeno za učinke ukidanja prethodno formirane porezne imovine.

Tekući porez je iznos poreza obračunat primjenom zakonske stope na poreznu osnovicu koju čini računovodstvena dobit uvećana i/ili umanjena za stalne razlike po odredbama poreznih propisa.

Porez na dobit iskazan je u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju kada se odnosi na poziciju koja je priznata izravno u kapitalu (odgođena porezna obveza) u kojem slučaju se porez koji otpada na te pozicije nalazi u kapitalu.

Usporedni podaci

Usporedni podatci preuzeti su iz financijskih izvještaja za 2021. godinu.

4. Prihodi

U financijskim izvještajima utvrđene su sljedeće vrijednosti prihoda:

| | | 2022 | 2021 |
|------------|---|---------------|---------------|
| | PRIHODI | | revidirano |
| 41 | OSTALI PRIHODI | 34.123 | 24.189 |
| 411 | Dobici i gubici od dugoročne nefinancijske imovine neto +/- | 34.123 | 24.187 |
| 42 | Financijski prihodi | 0 | 2 |
| | UKUPNO PRIHODI: | 34.123 | 24.189 |

Uvidom u glavnu knjigu i pomoćne evidencije utvrđene su sljedeće vrijednosti prihoda:

| | | |
|------------|--|---------------------------------|
| 41 | Ostali prihodi iznose | 34.122,94 KM ,a čine ih: |
| 411 | Dobici od dugoročne nefinancijske imovine neto | 34.122,94 KM , a sastoje se od: |
| - | Povećanje vrijed.invest.nekretnina koje se ne amortiziraju (lokalitet Naklo) | 20.379,10 KM |
| - | Povećanje vrijed.invest.nekretnina koje se ne amortiziraju (lokalitet Galin Lakat) | 13.743,84 KM |

5. Rashodi

U financijskim izvještajima utvrđene su sljedeće vrijednosti rashoda:

| | | 2022 | 2021 |
|------------|--|---------------|---------------|
| | RASHODI | | revidirano |
| 51 | Poslovni rashodi | 32.254 | 20.784 |
| 510 | Troškovi sirovina i materijala | 12 | 56 |
| 511 | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 14.752 | 12.025 |
| 512 | Ostali poslovni rashodi i troškovi | 17.490 | 8.703 |
| 52 | Ostali rashodi | 0 | 1.508 |
| 520 | Financijski rashodi | 0 | 1.508 |
| | UKUPNO RASHODI: | 32.254 | 22.292 |

"VERAL" d.o.o. Tomislavgrad

Uvidom u glavnu knjigu i pomoćne evidencije utvrđene su sljedeće vrijednosti rashoda:

| | | |
|-------------|--|---------------------------------|
| 5.1 | Poslovni rashodi iznose | 32.253,96 KM , a odnose se na: |
| 5.10 | Troškovi sirovina i materijala | 11,71 KM |
| 5.11 | Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih | 14.752,32 KM , a sastoje se od: |
| - | Troškovi bruto plaća | 10.953,96 KM |
| - | Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu | 117,60 KM |
| - | Troškovi naknada po menadž.ugovoru | 3.680,76 KM |
| 5.12 | Ostali poslovni rashodi i troškovi | 17.489,93 KM , a sastoje se od: |
| - | Troškovi neproizvodnih usluga | 9.250,00 KM |
| - | Troškovi platnog prometa | 1.047,20 KM |
| - | Troškovi poreza, naknada,taksi i dr.dadžbina | 7.192,73 KM |

6. Dobit/Gubitak

U financijskim izvještajima su iskazane sljedeće vrijednosti:

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|--------------|-------------------|
| DOBIT ILI GUBITAK PERIODA | | revidirano |
| Ostali prihodi i rashodi | 34.123 | 22.681 |
| Poslovni rashodi | 32.254 | 20.784 |
| Dobit prije oporezivanja | 1.869 | 1.897 |
| Porez na dobit | 0 | 0 |
| Dobit | 1.869 | 1.897 |
| UKUPNI REZULTAT | 1.869 | 1.897 |

Uvidom u glavnu knjigu i pomoćne evidencije utvrđeno je sljedeće:

U glavnoj knjizi iskazana je dobit u iznosu od 1.869,48 KM.

7. Dugoročna imovina

U finansijskim izvještajima utvrđene su sljedeće dugoročne imovine:

| Stavka | IMOVINA | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | | | revidirano |
| 7.1 | Dugoročna imovina | 957.128 | 923.005 |
| 7.10. | Nekretnine, postrojenja i oprema | 650 | 650 |
| 7.11. | Ulaganja u investicijske nekretnine | 753.541 | 719.418 |
| 7.12. | Nematerijalna imovina | 202.937 | 202.937 |
| UKUPNO DUGOROČNA IMOVINA | | 957.128 | 923.005 |

7.10. Nekretnine, postrojenja i oprema

Na dan 31.12.2022. godine društvo je raspolagalo sljedećim vrijednostima stalnih materijalnih sredstava:

| | NABAVNA VRIJEDNOST | ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | SADAŠNJA VRIJEDNOST |
|----------------|--------------------|-------------------------|------------------------|
| Oprema | 5.978,51 | 5.327,86 | 650,65 |
| Ukupno: | 5.978,51 | 5.327,86 | 650,65 |

7.11. Ulaganja u investicijske nekretnine iznose

753.540,79 KM, a čine ih:

- Ulaganje u vlastito zemljište 753.540,79 KM

Sukladno MRS 40 - Ulaganje u nekretnine, investicijske nekretnine, su posebna kategorija dugotrajne imovine koja se obračunava u cilju ostvarenja zarade od iznajmljivanja ili od kapitalnog povećanja njihove vrijednosti, ili radi i jednog i drugog.

Tijekom 2022. godine ulaganje u vlastito zemljište je povećano za iznos od 34.122,94 KM.

Zemljište je upisano u ZK izvadak broj 778, broj parcele 1002/778, površina 41.590 m², te zk. Izvadak 1167, broj parcele 1573/18, površine 28.633 m².

Na ZK izvadak broj 778, 19.12.018. godine upisano je pravo građenja kao stvarni teret na nekretnini u svrhu izgradnje poslovnog objekta na rok od 10 godina, uz mogućnost produljenja istog u korist Ekološke udruge Buga Tomislavgrad.

7.12. Nematerijalna sredstva

Na dan 31.12.2022. godine društvo je raspolagalo sljedećim vrijednostima stalnih nematerijalnih sredstava:

| | NABAVNA VRIJEDNOST | ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | SADAŠNJA VRIJEDNOST |
|---|--------------------|-------------------------|------------------------|
| Ostala nematerijalna sredstva u pripremi | 202.937,05 | 0,00 | 202.937,05 |
| Ukupno: | 202.937,05 | 0,00 | 202.937,05 |

8. Kratkoročna imovina

U finansijskim izvještajima utvrđene su sljedeće vrijednosti kratkoročne imovine:

| | | 2022 | 2021 |
|-------------|--|--------------|---------------|
| | IMOVINA | | revidirano |
| 8.1 | Kratkoročna imovina | 4.143 | 11.487 |
| 8.11 | Novac i novčani ekvivalenti | 3.229 | 10.095 |
| 8.12 | Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja | 914 | 1.392 |
| | UKUPNO KRATKOROČNA IMOVINA | 4.143 | 11.487 |

BELMINIUM d.d. Tomislavgrad

U skladu s glavnu knjigu i pomoćne evidencije utvrđene su sljedeće vrijednosti kratkoročne imovine

| | | |
|------------|--|---------------------------------|
| 811 | Novac i novčani ekvivalenti iznose | 3.228,46 KM , a čine ih: |
| - | Žiro računi | 3.221,61 KM |
| - | Devizni računi | 6,85 KM |
| 812 | Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iznose | 914,21 KM , a čine ih: |
| - | Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose | 140,01 KM |
| - | Ostala kratkoročna potraživanja | 0,44 KM |
| - | Potraživanja za više plaćeni PDV | 773,76 KM |

9. Kapital

U financijskim izvještajima utvrđene su sljedeće vrijednosti kapitala:

| | | 2022 | 2021 revidirano |
|-------------|--|----------------|--------------------|
| 911 | Vlasnički kapital | 917.738 | 917.738 |
| 911 | Rezerve | 5.845 | 5.845 |
| 912 | Dobit | 11.533 | 9.664 |
| 9122 | Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda | 9.664 | 7.767 |
| 9121 | Dobit tekućeg perioda | 1.869 | 1.897 |
| 9 | UKUPNO KAPITAL | 935.116 | 933.247 |

U skladu s glavnu knjigu i druge evidencije utvrđeno je da vrijednost pozicije kapitala čine:

| | | |
|------------|-----------------------------------|--|
| 9 | Ukupni kapital iznosi | 935.115,89 KM, a sastoji se od: |
| 910 | Vlasnički kapital u iznosu | 917.737,50 KM, kojeg čini: |
| | - Dionički kapital | 917.737,50 KM |

Na osnovu Rješenja broj:068-O-Reg-19-000092 od 21.05.2019. godine upisano je povećanje temeljnog kapitala na osnovu Odluke broj: OPU-IP:231/2019 od 29.04.2019.godine.Temeljni kapital Društva iznosi 917.737,50 KM a čini ga grupa dioničara po rješenju Komisije za vrijednosne papire br: 03-1-19-134/08 (22.365 dionica vrijednosti 7,50 KM).

Temeljni kapital u registru odgovara kapitalu u glavnoj knjizi (analitički razrađen). Knjiženja u glavnoj knjizi potkrepljena su Odlukama Skupštine društva.

| | | |
|-------------|--|---------------------------------|
| 911 | Rezerve | 5.845,00 KM, a čine ih : |
| | - Zakonske rezerve | 5.845,00 KM |
| 912 | Dobit | 11.533,39 KM, a čini ju: |
| 9121 | Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda | 9.663,91 KM |
| 9121 | Dobit tekućeg perioda | 1.869,48 KM |

10. Kratkoročne obveze

U finansijskim izvještajima utvrđene su sljedeće vrijednosti kratkoročnih obveza:

| | | 2022 | 2021 revidirano |
|-----------------------|---|---------------|--------------------|
| 10.1 | Kratkoročne obaveze | 26.155 | 1.245 |
| 10.101 | Obaveze prema dobavljačima i ugovorne obaveze | 53 | 40 |
| 10.11 | Ostale finansijske obaveze | 24.700 | 0 |
| 10.12 | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja | 1.402 | 1.205 |
| UKUPNO OBAVEZE | | 26.155 | 1.245 |

Uvidom u glavnu knjigu i druge evidencije utvrđeno je da vrijednost pozicije kratkoročnih obveza čine:

| | | |
|---------------|---|---|
| 10.1. | Kratkoročne obaveze iznose | 26.158,65 KM, a čine ih: |
| 10.10. | Obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu | 53,70 KM |
| 10.11. | Ostale financijske obaveze iznose | 24.700,00 , a čine ih: |
| | - Kratkoročni zajmovi od drugih osoba uzeti u zemlji | 15.000,00 |
| | - Ostali kratkoročni krediti i zajmovi uzeti u zemlji | 9.700,00 |
| 10.20. | Ostale obaveze uključujući i razgraničenja iznose | 1.404,95 KM, koje se sastoje od: |
| | - Obveza za neto plaću | 543,00 KM |
| | - Obveza za porez na dohodak | 27,00 KM |
| | - Obaveze za posebne dadžbine | 9,57 KM |
| | - Obaveze za doprinose | 342,72 KM |
| | - Obaveze za ugovor o djelu | 100,00 KM |
| | - Obaveze za naknadu po menadžerskom ugovoru | 250,00 KM |
| | - Obaveze za poreze i dadžbine na naknade fizičkim licima | 41,90 KM |
| | - Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima | 37,91 KM |
| | - Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. | 52,85 KM |

11. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nije bilo događaja nakon datuma sastavljanja bilance koji bi mogli imati utjecaj na prezentirana financijska izvješća.

12. SUDSKI SPOROVİ

Prema informacijama dobivenim od Uprave društva , društvo nema sudskih sporova koji se vode protiv društva, niti društvo vodi bilo kakve sudske postupke.

13. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

U razumnoj mjeri smo se uvjerali da princip stalnosti poslovanja društva nije narušen.

14. POVEZANE OSOBE

"VERAL" d.o.o. Tomislavgrad

Društvo nema povezanih osoba.

15. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE

Društvo donosi procjene i pretpostavke vezane za buduće događaje. Računovodstvene procjene će, po definiciji, odgovarati stvarnim rezultatima. Procjene i pretpostavke koje imaju značajan rizik i uzrokuju materijalne promjene u iznosima imovine i obveza u sljedećoj poslovnoj godini su navedene u nastavku.

Porezi

Obracun poreza na dobit provodi se u skladu s tekućom interpretacijom poreznih propisa od strane Društva. Obracuni vezani uz porez na dobit podložni su pregledu i promjeni od strane Porezne uprave.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg poslovnog razdoblja. Tijekom godine nije bilo promjene procjene životnog vijeka dugotrajne imovine.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca procjenjuju se na svaki datum bilance kako bi se vidjelo postoje li naznake umanjenja vrijednosti, na osnovi procjene vrijednosti da će se nadoknaditi knjigovodstvena vrijednost imovine. Potraživanja od kupaca procjenjuju se na osnovi očekivanog datuma i iznosa naplate te eventualnih instrumenata osiguranja.