

Veral d.o.o.

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

**KLIJENT: „ENERGETIKA“ z.d.d.
BUGOJNO**

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

Tomislavgrad, listopad, 2023. godine

SADRŽAJ	str
IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	3
1. MIŠLJENJE REVIZORA O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	4
2. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA	7
2.1. Račun dobiti i gubitka za period 01.01.- 31.12. 2022. godine	7
2.2. Bilanca stanja na dan 31.12.2022. godine	8
3. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVIJEŠĆA	10
4. Prihodi	18
5. Rashodi	19
6. Dobit/gubitak	20
7. Dugoročna imovina	21
8. Kratkoročna imovina	22
9. Kapital	23
10. Kratkoročne obveze	24
11. Događaji nakon datuma bilance	25
12. Sudski sporovi	25
13. Načelo stalnosti poslovanja	25
14. Povezane osobe	25
15. Ključne računovodstvene procjene i prosudbe	26

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

ENERGETIKA z.d.d
Bugojno

VERAL d.o.o
Tomislavgrad

Ovo pismo s izjavama daje se u svezi sa Vašom revizijom finansijskih izvještaja Društva ENERGETIKA z.d.d , Bugojno, za godinu završenu 31.12.2022. godine, koja se obavlja radi izražavanja mišljenja da li finansijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz finansijskog položaja društva na 31.12.2022. godine i rezultate njegova poslovanja, te njegove novčane tokove za godinu tada završenu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), izdanim od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde.

Potvrđujemo svoju odgovornost za realno i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja sukladno MSFI.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja potvrđujemo slijedeće:

- Da nije bilo nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na finansijske izvještaje ili u kojima je sudjelovao menadžment ili zaposlenici sa značajnim ulogama u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola,
- Da smo Vam stavili na raspolaganje sve poslovne knjige i dokumentaciju,
- Da u finansijskim izvještajima nema značajnijih pogrešnih prikazivanja, niti izbjegavanja potrebnih prikazivanja,
- Da su dosljedno primjenjivane računovodstvene politike,
- Da su prosudbe i procjene razumne,
- Da su prikladno iskazane transakcije sa povezanim strankama
- Prikladno su iskazani gubici nastali temeljem preuzetih obveza prodaje ili nabave i imovina založena kao jamstvo
- Da su finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, dokazi o vlasništvu ukupne imovine, hipotekarnom pravu zapljene
- Da nije bilo događaja poslije datuma bilance koji bi zahtijevali prilagodbu finansijskih izvještaja, ili njegovim bilješkama.

Direktor

"VERAL d.o.o" Tomislavgrad

1. MIŠLJENJE REVIZORA O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

ENERGETIKA z.d.d., Tomislavgrad

VLASNICIMA I UPRAVI DRUŠTVA

1.1. Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju finacijskih izvješća kod društva ENERGETIKA z.d.d. Bugojno iskazanih sa stanjem 31.12.2022. godine, koji obuhvaćaju Izvještaj o finacijskom položaju na dan 31.12.2022. godine, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Izvještaj o novčanim tijekovima za tada završenu godinu, te Bilješke uz finacijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku s osnovom za mišljenje sa rezervom priloženi godišnji finacijski izvještaji prikazuju istinito i fer u svim značajnim pitanjima finacijski položaj društva ENERGETIKA z.d.d. Bugojno na dan 31.12.2022. godine, te rezultate poslovanja i njegove novčane tokove za navedeni period i u suglasnosti su s Međunarodnim standardima finacijskog izvještavanja (MSFI-ima).

1.2. Osnova za mišljenje s rezervom

- Društvo ima značajan iznos potraživanja koja su starija od godinu dana. Neka od njih su nenaplativa jer dužnici više ne postoje.

Potraživanja od kupca MLM ALUTEC d.o.o. Bugojno u vrijednosti 66.374,21 KM koja su utužena. Rješenjem Općinskog suda u Bugojnu od 26.10.2018.godine pod brojem: 46 O Ip050817 14lp izvršni postupak zapljenom, procjenom i prodajom pokretnih stvari se obustavlja i ukidaju se sve radnje u tom dijelu iz razloga što je sudski izvršitelj utvrdio da nema pokretnih stvari za pljenidbu. Društva nije izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja (Bilješka 8.00.).

Potraživanja od kupca INTERSTAL d.o.o. u iznosu 9.946,55 KM nije moguće naplatiti jer je stečaj društva završen. Društva nije izvršilo ispravku vrijednosti potraživanja (Bilješka 8.00.).

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

ENERGETIKA z.d.d Bugojno

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

Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u odjeljku o revizorskim odgovornostima za reviziju finansijskih izvješćaja.

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 finansijskih izvješćaja 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 od strane istog revizorskog društva.

Ključna pitanja

Bez kvalificiranja revizorskog izvješćaja ukazujemo na:

- Bilješku 13-Stalnost poslovanja društva

Kao ključno pitanje ističemo problem stalnosti poslovanja društva , koje je ugroženo iskazivanjem akumuliranog gubitka društva, koji je dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala, što čini kapital društva neadekvatnim (Bilješka 13.).

1.3. Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Naše mišljenje o finansijskim izvješćajima 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 izvješćajima 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 izvješćaje

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

U sastavljanju finansijskih izvješćaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s

"VERAL d.o.o" Tomislavgrad

ENERGETIKA z.d.d Bugojno

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 financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo društvo.

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvješća obuhvaća:

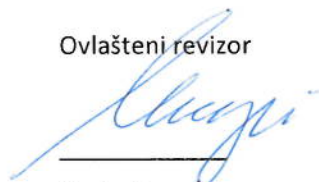
- Odabiranje i dosljedno primjenjivanje odgovarajućih računovodstvenih politika,
- Razumne i oprezne prosudbe i procjene ,
- Primjenu važećih računovodstvenih standarda, te objavu svih značajnijih odstupanja,
- Prikladno iskazivanje transakcija sa povezanim strankama,

1.5. Revizorove odgovornosti za reviziju 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. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima, nastalim uslijed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka 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, 30.10.2023. godine

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	4.1.	24.182	28.057
1.	Prihodi od prodaje robe			
2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda			
3.	Prihodi od pruženih usluga	4.10.	24.182	28.057
B.	Poslovni rashodi	5.1.	32.455	36.951
1.	Nabavna vrijednost prodane robe			
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, polupr.i proiz.u toku			
3.	Troškovi sirovina i materijala	5.10.	222	654
4.	Troškovi energije i goriva	5.11.	306	4.711
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	5.12.	17.939	17.899
6.	Amortizacija	5.13.	3.200	1.300
7.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	5.14.	10.788	12.387
C.	Ostali prihodi i rashodi	4.(5.)2.	8.403	8.975
1.	Dobici i gubici od dugoročne nefinancijske imovine neto +/-	4.20.	5.252	0
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	4.21.	768	0
6.	Financijski rashodi			
7.	Ostali prihodi dobici	4.22.	2.390	8.975
8.	Ostali rashodi i gubici	5.20.	7	0
D.	Dobit prije oporezivanja	6.	130	81
E.	Gubitak prije oporezivanja			
F.	Porez na dobit		14	22
1.	Tekući porez na dobit		14	22
2.	Odgođeni porez na dobit			
G.	Dobit	6.	116	59
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		116	59

Bilješke uz financijska izvješća na stranicama 10-26 sastavni su dio ovih financijskih izvješća. Mišljenje revizora o financijskim izvješćima na stranici 3

2.2. Bilanca stanja

BILANCA STANJA				
AKTIVA			2022	2021
POZICIJA		BILJEŠKA		
IMOVINA				
A. Dugoročna imovina	7.0		1.670.325	1.668.273
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	7.00.		1.670.325	1.668.273
2. Imovina s pravom korištenja				
3. Ulaganja u investicijske nekretnine				
4. Nematerijalna imovina				
5. Biološka imovina				
6. Financijska imovina i ulaganja				
7. Ostala imovina i potraživanja				
B. Kratkoročna imovina	8.0.		160.062	158.212
1. Zalihe				
2. Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja				
3. Potraživanja od kupaca i ugovorna imovina	8.00.		138.955	147.936
4. Ostala financijska imovina				
5. Novac i novčani ekvivalenti	8.01.		14.197	5.232
6. Akontacije poreza na dobit				
7. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	8.02.		6.910	5.044
C. UKUPNO IMOVINA			1.830.387	1.826.485
D. VANBILANSNA EVIDENCIJA				
E. UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA			1.830.387	1.826.485

Bilješke uz financijska izvješća na stranicama 10-26 sastavni su dio ovih financijskih izvješća

Mišljenje revizora o financijskim izvješćima na stranici 3

BILANCA STANJA				
	PASIVA		2022	2021
	POZICIJA	BILJEŠKA		
	KAPITAL			
1.	Vlasnički kapital	9.00.	3.867.350	3.867.350
2.	Dionička premija			
3.	Rezerve	9.01.	95	95
4.	Revalorizacijske rezerve			
5.	Dobit	9.02.	116	31.247
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	9.020.	0	31.188
5.2.	Dobit tekućeg perioda	9.021.	116	59
6.	Gubitak	9.03.	2.083.982	2.115.230
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	9.030.	2.083.982	2.115.230
6.2.	Gubitak tekućeg perioda			
A.	UKUPNO KAPITAL	9.	1.783.579	1.783.462
	OBAVEZE			
B.	Dugoročne obaveze			
1.	Financijske obaveze			
2.	Rezerviranja			
3.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja			
C.	Kratkoročne obaveze	10.0.	46.808	43.023
1.	Obaveze prema dobavljačima i ugovorne obaveze	10.00.	24.042	18.194
2.	Ostale financijske obaveze	10.01.	16.000	19.000
3.	Rezerviranja			
4.	Obveze za porez na dobit	10.02.	14	22
5.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	10.03.	6.752	5.807
D.	UKUPNO OBAVEZE		46.808	43.023
E.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		1.830.387	1.826.485
F.	VANBILANSNA EVIDENCIJA			
G.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		1.830.387	1.826.485

Bilješke uz financijska izvješća na stranicama 10-26 sastavni su dio ovih financijskih izvješća
 Mišljenje revizora o financijskim izvješćima na stranici 3

3. BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

3.1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Osnivanje, pravni oblik i upis u sudski registar

Društvo „Energetika“ z.d.d. Bugojno, Armije BiH 171, osnovano je 30.10.1996.godine, upisano Rješenjem Kantonalnog suda u Zenici broj U/I-1300/97064-0-Reg-15-000005. Identifikacijski broj subjekta (JIB) je 4236012900005, a MBS 51-02-0030-09 (stari broj 1-2181).

Dana 28.08.2013. godine Rješenjem Općinskog suda u Travniku broj 051-0-Reg-13-000411 upisano je promjena naziva te promjena djelatnosti zbog usklađenja sa važećom Klasifikacijom djelatnosti u BiH i promjene lica ovlaštenog za zastupanje u subjektu upisa.

Dana 16.08.2018. godine Rješenjem Općinskog suda u Travniku broj 051-0-Reg-18-000379 upisani su podaci o promjeni lica za zastupanje.

Dana 25.07.2022. godine Rješenjem Općinskog suda u Travniku broj 051-0-Reg-22-000228 upisani su podaci o promjeni lica za zastupanje.

Djelatnost

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

- 35.30 – proizvodnja i snabdijevanje parom i klimatizacija

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

Temeljni kapital

Na osnovu Rješenja Općinskog suda u Travniku pod brojem 051-0-Reg-13-000411 registriran je temeljni kapital u iznosu od 3.867.350,00 KM.

Osnivači	Broj dionica	vrijednost	Iznos u KM	Udio (%)
Dioničari po spisku	309.388	12,50	3.867.350,00	100,00
Ukupno:			3.867.350,00	100,00

Uprava i Nadzorni odbor

Članovi uprave Društva su:

- Burnić Zlatan, direktor bez ograničenja.

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor sastoji se od tri člana.

- Bukarić Ensar, predsjednik nadzornog odbora
- Burnić Magbula, član nadzornog odbora
- Tiro Samira, član nadzornog odbora

Razvrstavanje prema veličini

Sukladno pokazateljima utvrđenim u Zakonu o računovodstvu i reviziji u Federaciji koji se odnose na posljednji dan 2021., Društvo je razvrstano u kategoriju mikro pravnih osoba.

3.2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Temelj za sastavljanje finansijskih izvještaja

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

Izjava o primjeni i sukladnosti

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

Temeljne računovodstvene pretpostavke

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 finansijske 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 finansijskih 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 finansijskih 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.

Elementi finansijskih izvještaja iskazani su po metodi povijesnog ili amortiziranog troška, osim finansijske imovine i obveza po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

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


"VERAL d.o.o" Tomislavgrad

ENERGETIKA z.d.d Bugojno

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 pritićati 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.

"VERAL d.o.o" Tomislavgrad

ENERGETIKA z.d.d Bugojno

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.

Naknadni troškovi

Naknadni 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.

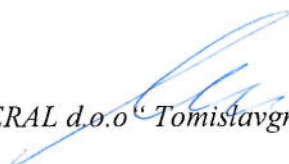
Početno mjerenje

Potraživanja se početno mjere po nominalnoj vrijednosti.

Naknadno mjerenje

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

- likvidnost i solventnost partnera
- povijest otplaćivanja obveza


"VERAL d.o.o" Tomislavgrad

ENERGETIKA z.d.d Bugojno

- 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 nadoknativa vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu koja se može ostvariti u redovnom poslovanju umanjenu za potrebne troškove prodaje.

Usklađivanje 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 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.

"VERAL d.o.o" Tomislavgrad

ENERGETIKA z.d.d Bugojno

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 balance: 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 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

"VERAL d.o.o" Tomislavgrad

ENERGETIKA z.d.d Bugojno

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 iznosa 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

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

ENERGETIKA z.d.d Bugojno

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.

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

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

Porez na dobit

Društvo 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 umanjnjen 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:

bilješka	PRIHODI	2022	2021
			revidirano
4.1.	Prihodi iz ugovora s kupcima	24.182	28.057
4.10.	Prihodi od pruženih usluga	24.182	28.057
4.2.	Ostali prihodi	8.410	8.975
4.20.	Dobici i gubici od dugoročne nefinancijske imovine neto +/-	5.252	0
4.21.	Financijski prihodi	768	0
4.22.	Ostali prihodi dobici	2.390	8.975
4.	UKUPNO PRIHODI:	32.592	37.032

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

4.1.	Prihodi iz ugovora s kupcima iznose	24.182,60 KM , a čine ih:
4.10.	Prihodi od prodaje učinaka na dom.tržištu	24.182,60 KM koji se sastoje od:
-	Prihodi od usluga - električna energija i tehnološka voda	22.957,60 KM
-	Prihodi od usluga kanalizacije	1.225,00 KM
4.2.	Ostali prihodi iznose	8.409,27 KM , a čine ih:
4.20.	Dobici i gubici od dugoročne nefinancijske imovine	5.251,35 KM, a sastoje se od:
-	Dobici od prodaje postrojenja i opreme	5.251,35 KM
4.21.	Financijski prihodi	767,92 KM, a sastoje se od:
-	Ostali financijski prihodi	767,92 KM
4.22.	Ostali prihodi i dobici	2.390,00 KM , a sastoje se od:
-	Prihodi od zakupa	2.390,00 KM

5. Rashodi

U financijskim izvještajima utvrđene su sljedeće vrijednosti rashoda:

		2022	2021
bilješka	RASHODI		revidirano
5.1.	Poslovni rashodi	32.455	36.951
5.10.	Troškovi sirovina i materijala	222	654
5.11.	Troškovi energije i goriva	306	4.711
5.12.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	17.939	17.899
5.13.	Amortizacija	3.200	1.300
5.14.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	10.788	12.387
5.2.	Ostali rashodi	7	0
5.20.	Ostali rashodi i gubici	7	0
5.	UKUPNO RASHODI:	32.462	36.951

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

5.1.	Poslovni rashodi iznose	32.461,36 KM	, a odnose se na:
5.10.	Troškovi sirovina i materijala	222,74 KM	, a čine ih:
-	Trošak uredskog materijala	135,13 KM	
-	Trošak tekućeg održavanja osn.sred.	87,61 KM	
5.11.	Troškovi energije i goriva iznose	306,82 KM	, a čine ih:
-	Trošak električne energije	290,02 KM	
-	Trošak motornog benzina	16,80 KM	
5.12.	Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih	18.080,64 KM	, a sastoje se od:
-	Troškovi bruto plaća	13.518,28 KM	
-	Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih (topli obrok i naknada za praznike)	2.186,50 KM	
-	Trošak službenih putovanja	1.545,70 KM	
-	Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu	830,16 KM	
5.13.	Troškovi amortizacije iznose	3.200,00 KM	, a sastoje se od:
-	Amortizacija građevinskih objekata	2.500,00 KM	
-	Amortizacija postrojenja i opremeq	700,00 KM	

"VERAL d.o.o" Tomislavgrad

5.14.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	10.651,16 KM , a sastoji se od:
-	Troškovi usluga tekućeg održavanja	1.296,00 KM
-	Troškovi neproizvodnih usluga (komunalnih, računovodstvenih, zdravstvenih, ostalih)	6.260,38 KM
-	Troškovi reklame i sponzorstva	190,00 KM
-	Troškovi reprezentacije	16,40 KM
-	Troškovi platnog prometa	600,70 KM
-	Troškovi poštanskih i telekom.usluga	821,62 KM
-	Troškovi poreza.nakn.taksi i dr.dadžbina	1.213,76 KM
-	Trošak oglasa u štampi i dr.medijima	252,30 KM
5.2.	Ostali rashodi iznose	7,00 KM , a odnose se na:
5.20.	Ostali rashodi i gubici	7,00 KM , a čine ih:
-	Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina	7,00 KM

6. Dobit/Gubitak

U financijskim izvještajima su iskazane sljedeće vrijednosti:

	2022	2021
DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		revidirano
Prihodi	32.592	37.032
Poslovni rashodi	32.462	36.951
Dobit/gubitak prije oporezivanja	130	81
Porez na dobit	14	22
Dobit/gubitak	116	59
UKUPNI REZULTAT	116	59

Uvidom u glavnu knjigu i pomoćne evidencije utvrđeno je sljedeće:

U glavnoj knjizi iskazan je dobitak u iznosu od 130,51 KM. Dobitak iskazan u glavnoj knjizi usklađen je sa dobitkom koji je iskazan u poreznoj bilanci.


"VERAL d.o.o" Tomislavgrad

7. Dugoročna imovina

U financijskim izvještajima utvrđene su sljedeće dugoročne imovine:

Bilješka		2022	2021
0	IMOVINA		revidirano
7.0	Dugoročna imovina	1.670.325	1.668.273
7.00.	Nekretnine, postrojenja i oprema	1.670.325	1.668.273
7.	UKUPNO DUGOROČNA IMOVINA	1.670.325	1.668.273

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

7.00. Nekretnine, postrojenja i oprema

Na dan 31.12.2022. godine društvo je raspolagalo sljedećim vrijednostima nekretnina, postrojenja i opreme:

	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	SADAŠNJA VRIJEDNOST
Zemljište	174.043,07	0,00	174.043,07
Građevinski objekti	7.925.875,80	6.456.417,47	1.469.458,33
Postrojenja i oprema	632.529,23	605.705,34	26.823,89
Ukupno:	8.732.448,10	7.062.122,81	1.670.325,29

Pregled promjena na dugotrajnoj materijalnoj imovini daje se u sljedećoj tablici:

(u KM)	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupna imovina
Nabavna vrijed. 31.12.2021.	174.043	7.925.876	594.160	8.694.078
Povećanje 2022.	0	0	26.472	26.472
Smanjenje 2022.	0	0	15.647	15.647
Nabavna vrijed. 31.12.2022.	174.043	7.925.876	604.985	8.704.903
Ispravak vrijed. 31.12.2021.	0	6.453.917	589.359	7.043.276
Povećanje 2022.	0	2.500	700	3.200
Smanjenje 2022.	0	0	11.898	11.898
Ispravak vrijed. 31.12.2022.	0	6.456.417	578.161	7.034.578
Neto vrijed. 31.12.2021.	174.043	1.471.958	4.801	1.650.802
Neto vrijed. 31.12.2022.	174.043	1.469.458	26.824	1.670.325

"VERAL d.o.o." Tomislavgrad

8. Kratkoročna imovina

U financijskim izvještajima utvrđene su sljedeće vrijednosti kratkoročne imovine:

Bilješka		2022	2021
	IMOVINA		revidirano
8.0.	Kratkoročna imovina	160.062	158.212
8.00.	Potraživanja od kupaca i ugovorna imovina	138.955	147.936
8.01.	Novac i novčani ekvivalenti	14.197	5.232
8.02.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	6.910	5.044
8.	UKUPNO KRATKOROČNA IMOVINA	160.062	158.212

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

8.0.	Kratkoročna imovina iznosi	160.065,50 KM ,a sastoji se od:
8.00.	Potraživanja od kupaca iznose	138.955,07 KM a čine ih:
-	Potraživanja od kupaca u zemlji	138.955,07 KM

U narednoj tablici su prikazana potraživanja od kupaca(kriterij saldo veći od 4.050 KM)

Naziv	Iznos
MLM ALUTEC	66.374,21
BINAS d.d	17.734,61
TRIOMETAL	15.950,28
INTERPLAST	9.946,55
JKP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o	6.854,74
ZEKA d.o.o	6.138,14

Dio potraživanja od kupaca čine potraživanja od kupca MLM ALUTEC d.o.o. Bugojno u vrijednosti 66.374,21 KM koja su utužena. Rješenjem Općinskog suda u Bugojnu od 26.10.2018.godine pod brojem: 46 O Ip050817 14lp izvršni postupak zapljenom, procjenom i prodajom pokretnih stvari se obustavlja i ukidaju se sve radnje u tom dijelu iz razloga što je sudski izvršitelj utvrdio da nema pokretnih stvari za pljenidbu. Smatramo da društva treba izvršiti ispravku vrijednosti potraživanja.

8.01.	Novac i novčani ekvivalenti iznose	14.198,41 KM , a čine ih:
-	Žiro računi	14.157,73 KM
-	Glavna blagajna	40,68 KM

"VERAL d.o.o" Tomislavgrad

8.02.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iznose	6.912,02 KM , a čine ih:
-	Sumnjiva i sporna potraživanja	639,94 KM
-	Razgraničeni troškovi ogrjeva i energije	4.405,28 KM
-	Potraživanja za razliku ulaznog i izlaznog PDV-a	1.866,80 KM

9. Kapital

U financijskim izvještajima utvrđene su sljedeće vrijednosti kapitala:

Bilješka		2022	2021 revidirano
	KAPITAL		
9.00.	Vlasnički kapital	3.867.350	3.867.350
9.01.	Rezerve	95	95
9.02.	Dobit	116	31.247
9.020.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	0	31.188
9.021.	Dobit tekućeg perioda	116	59
9.03.	Gubitak	2.083.982	2.115.230
9.030.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	2.083.982	2.115.230
9.	UKUPNO KAPITAL	1.783.579	1.783.462

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

9.	Ukupni kapital iznosi	1.783.579,26 KM , a sastoji se od:
9.00.	Vlasnički kapital u iznosu	3.867.350,00 KM , kojeg čini:
-	Dionički kapital	3.867.350,00 KM

Temeljni kapital društva sastoji se od 309.388 dionica nominalne vrijednosti 12,50 KM.

9.01.	Rezerve	95,00 KM , a sastoje se od:
-	Zakonske rezerve	95,00 KM
9.02.	Dobit iznosi	116,51 KM , a čine ju :
9.010.	Akumulirana neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	0,00 KM
9.011.	Dobit tekućeg perioda	116,51 KM

"VERAL d.o.o" Tomislavgrad

9.03.	Gubitak	2.083.982,25 KM, a čini ga:
9.011.	Gubitak ranijih godina	2.083.982,25 KM

10. Kratkoročne obveze

U finansijskim izvještajima utvrđene su sljedeće vrijednosti kratkoročnih obveza:

Bilješka		2022	2021 revidirano
	OBAVEZE		
10.0.	Kratkoročne obaveze	46.808	43.023
10.00.	Obaveze prema dobavljačima i ugovorne obaveze	24.042	18.194
10.01.	Ostale finansijske obaveze	16.000	19.000
10.02.	Obveze za porez na dobit	14	22
10.03.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	6.752	5.807
11.	UKUPNO KRATKOROČNE OBAVEZE	46.808	43.023

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

10.0.	Kratkoročne obaveze iznose	46.811,58 KM, a čine ih:
10.00.	Obveze prema dobavljačima iznose	24.042,92 KM, a sastoje se od:
-	Obveze prema dobavljačima u zemlji	24.042,92 KM

U narednoj tablici su prikazane obveze prema dobavljačima (kriterij saldo veći od 700 KM)

Naziv	Iznos
JP ELEKTROPRIVREDA BIH d.d	16.509,49
VERAL d.o.o.	2.925,00
TRIOMETAL d.o.o	2.870,00
CONFIDIA BH d.o.o	707,00

10.01.	Ostale finansijske obaveze iznose	16.000,00 KM, koje se sastoje od:
-	Kratkoročna pozajmica MAKAMA d.o.o Bugojno	16.000,00 KM
10.02.	Obveze za porez na dobit iznose	14,00 KM, koja se sastoji od:
-	Obveza za porez na dobit po poreznoj bilanci	14,00 KM

10.03.	Ostale obveze uključujući i razgraničenja iznose	6.754,66 KM, a sastoji se od:
-	Obveze za neto plaće	3.249,00 KM
-	Obveze za poreze iz plaća i na plaće	121,09 KM
-	Obveze za doprinose iz plaća i na plaće	438,09 KM
-	Obveze za poreze i posebne dadž.na nak.fiz.licima	442,77 KM
-	Obveze za doprinose u vezi naknada fiz.licima	421,64 KM
-	Obveza za ostale doprinose i članarine (nakada za korištenje šuma)	804,08 KM
-	Obveze za PDV	1.277,99 KM

11. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

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

12. SUDSKI SPOROVI

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

Akumulirani gubitak društva dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala, što čini kapital društva neadekvatnim.

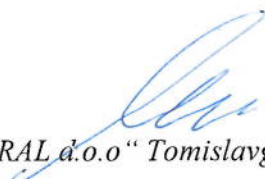
Zakonom o financijskom poslovanju FBiH (Sl.novine 48/16 od 22.6.2016., primjena od 01.01.2017.godine), čl.8., točka 2 propisana je obveza uprave društva redovnog praćenja ostvarenja adekvatnosti kapitala društva. Istim članom, pod točkom 3 je definiran pojam neadekvatnosti kapitala: "Smatra se da je kod društva nastala neadekvatnost kapitala ako mu je na dan sastavljanja financijskih izvještaja gubitak iz tekuće godine, zajedno sa prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala.

Također su članom 9, istog Zakona propisane dužnosti uprave i nadzornog odbora u slučaju neadekvatnosti kapitala.

U slučaju kada je kapital društva postao neadekvatan uprava je dužna analizirati uzroke nastanka neadekvatnosti kapitala i predložiti mjere potrebne za ostvarenje adekvatnosti kapitala, dostaviti ih nadzornom odboru, te po dobivanju suglasnosti početi provoditi mjere koje su u njenoj nadležnosti. Uprava je također dužna sazvati skupštinu i predložiti provođenje mjera koje su potrebne za ostvarenje adekvatnosti kapitala, a koje su u njenoj nadležnosti. Mjere je potrebno provesti u roku od 90 dana.

14. POVEZANE OSOBE

Društvo nema kapitalno povezanih osoba.


"VERAL d.o.o" Tomislavgrad

15. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PROSUDBE

Društvo donosi procjene i pretpostavke vezane za buduće događaje. Računovodstvene procjene će, po definiciji, rijetko 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

Obračun poreza na dobit provodi se u skladu s tekućom interpretacijom poreznih propisa od strane Društva. Obračuni 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 izvještajnog 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.