

# *IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI*

*GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA  
TRGOVAČKOG DRUŠTVA  
HUMKOM d.o.o., HUM NA SUTLI  
ZA 2018. GODINU*

## SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
<i>IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE</i>	3
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</i>	4
<i>GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI</i>	6
<i>Izveštaj o finacijskom položaju (bilanca)</i>	6
<i>Račun dobiti i gubitka</i>	10
<i>Bilješke uz finacijske izvještaje</i>	12

## **Izjava o odgovornosti Uprave**

*Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (NN 78/15 do 116/18), Uprava društva HUMKOM d.o.o. Hum na Sutli je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način koji zainteresiranoj javnosti pruža istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja društva HUMKOM d.o.o. Hum na Sutli za 2018. godinu.*

*Uprava izjavljuje:*

- da su godišnji financijski izvještaji sastavljeni prema načelu nastavka poslovanja društva i u budućnosti,*
- da dosljedno primjenjuje prihvaćene računovodstvene politike i da objavljuje izvršene izmjene u računovodstvenim politikama,*
- da su računovodstvene prosudbe i procjene razumne i fer, te u skladu s načelima opreznosti i dobrog gospodarenja,*
- da su godišnji financijski izvještaji pripremljeni u skladu s važećim zakonodavstvom i u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI, NN 86/15).*

*Uprava je odgovorna za provedbu mjera kojima osigurava čuvanje vrijednosti imovine društva, te za sprječavanje i otkrivanje prijevara i drugih nepravilnosti.*

*Porezno tijelo može u roku od 6 godina nakon isteka godine u kojoj je trebalo utvrditi porezne obveze i kamate, u svakom trenutku provjeriti poslovanje tvrtke. To može dovesti do dodatnih obveza za plaćanje poreza, zateznih kamata i kazni s naslova poreza na dobit i ostalih poreza i doprinosa. Direktorica društva nema saznanja o okolnostima koje bi mogle dovesti do bilo kakvih značajnih obveza s tog naslova.*

*U Humu na Sutli, 12. veljače 2019.*

*Direktorica društva  
HUMKOM d.o.o.  
Hum na Sutli*

*Verica Krklec, ing.*

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

### **Skupštini i nadzornom odboru društva HUMKOM d.o.o., Hum na Sutli**

#### **Mišljenje s rezervom**

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva HUMKOM d.o.o., Hum na Sutli (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2018., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u našem izvješću u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2018. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

#### **Osnova za mišljenje s rezervom**

Protiv Društva su pokrenute sudske tužbe radi naknade štete tužiteljima, sljednicima radnika Društva koji su smrtno stradali na radu 2012. godine. Uprava nije priznala i iskazala rezerviranje za troškove po započetim sudskim sporovima kao rashod, a koji nisu nadoknađeni potporom (subvencijom) osnivača Društva, što predstavlja odstupanje od HSFI-ova. Informacije o sudskim predmetima dostavljene od odvjetnica Društva pokazuju da utužene naknade štete s pripadajućim troškovima parničnog postupka iznose 659.400 kn. U skladu s tim, poslovni rashodi bi se povećali za rezerviranje za započete sudske sporove za 659.400 kn i gubitak prije oporezivanja bi se povećao, kao i obveza rezerviranja za 659.400 kn, svaki.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### **Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje**

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski 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.

#### **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora 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 godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Vesna Berislavić.

5. ožujka 2019. godine

**REVIZOR TIM d.o.o.**  
**ZABOK, Stjepana Radića 2**

Vesna Berislavić  
ovlašteni revizor

Marijan Svečnjak  
direktor

## IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU (BILANCA) NA DAN 31. PROSINCA 2018. GODINE

u kn	Bilješka	2018.	2017.
<b>A K T I V A</b>			
<b>A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI, A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>			
		-	-
<b>B DUGOTRAJNA IMOVINA</b>			
		1.076.194	1.234.546
<b>I NEMATERIJALNA IMOVINA</b>			
	1	102.718	160.430
1. Izdaci za razvoj			-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		14.456	40.293
3. Goodwill		-	-
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi		-	-
6. Ostala nematerijalna imovina		88.262	120.137
<b>II MATERIJALNA IMOVINA</b>			
	1	973.476	1.074.116
1. Zemljište		107.738	107.738
2. Građevinski objekti		597.993	662.453
3. Postrojenja i oprema		17.684	21.877
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		82.975	126.386
5. Biološka imovina		-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
7. Materijalna imovina u pripremi		157.636	146.212
8. Ostala materijalna imovina		9.450	9.450
9. Ulaganje u nekretnine		-	-
<b>III DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>			
		-	-
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično		-	-
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		-	-
10. Ostala dugotrajna financijska imovina		-	-
<b>IV POTRAŽIVANJA</b>			
		-	-
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
3. Potraživanja od kupaca		-	-
4. Ostala potraživanja		-	-
<b>V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>			
		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
<b>C KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>1.151.441</b>	<b>1.294.569</b>
<b>I ZALIHE</b>	<b>2</b>	<b>47.383</b>	<b>33.597</b>
1. Sirovine i materijal		22.677	19.119
2. Proizvodnja u tijeku		-	-
3. Gotovi proizvodi		24.706	14.478
4. Trgovačka roba		-	-
5. Predujmovi za zalihe		-	-
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
7. Biološka imovina		-	-
<b>II POTRAŽIVANJA</b>	<b>3</b>	<b>502.474</b>	<b>434.694</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
3. Potraživanja od kupaca		498.610	421.002
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		-	-
5. Potraživanja od države i drugih institucija		2.739	13.692
6. Ostala potraživanja		-	-
<b>III KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA</b>	<b>4</b>	<b>1.125</b>	<b>-</b>
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično		1.125	-
9. Ostala financijska imovina		-	-
<b>IV NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	<b>5</b>	<b>601.584</b>	<b>826.278</b>
<b>D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E UKUPNO AKTIVA</b>		<b>2.227.635</b>	<b>2.529.115</b>
<b>F IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
<b>P A S I V A</b>			
<b>A KAPITAL I REZERVE</b>	6	<b>1.556.332</b>	<b>1.768.341</b>
<b>I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>		<b>2.600.000</b>	<b>2.600.000</b>
<b>II KAPITALNE REZERVE</b>		-	-
<b>III REZERVE IZ DOBITI</b>		-	-
1. Zakonske rezerve		-	-
2. Rezerve za vlastite dionice		-	-
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		-	-
4. Statutarne rezerve		-	-
5. Ostale rezerve		-	-
<b>IV REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>		-	-
<b>V REZERVE FER VRIJEDNOSTI</b>		-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju		-	-
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		-	-
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu		-	-
<b>VI ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK</b>		<b>-831.659</b>	<b>-592.557</b>
1. Zadržana dobit		515.597	515.597
2. Preneseni gubitak		-1.347.256	-1.108.154
<b>VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE</b>		<b>-212.009</b>	<b>-239.102</b>
1. Dobit poslovne godine		-	-
2. Gubitak poslovne godine		-212.009	-239.102
<b>VIII MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES</b>		-	-
<b>B REZERVIRANJA</b>		-	-
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
2. Rezerviranja za porezne obveze		-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove		-	-
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
6. Druga rezerviranja		-	-
<b>C DUGOROČNE OBVEZE</b>	7	<b>34.283</b>	<b>47.032</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		34.283	47.032
7. Obveze za predujmove		-	-
8. Obveze prema dobavljačima		-	-
9. Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
10. Ostale dugoročne obveze		-	-
11. Odgođena porezna obveza		-	-



<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
<b>D KRATKOROČNE OBVEZE</b>	<b>8</b>	<b>205.033</b>	<b>211.828</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		-	-
7. Obveze za predujmove		-	-
8. Obveze prema dobavljačima		96.146	108.871
9. Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
10. Obveze prema zaposlenicima		68.897	55.752
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		39.990	47.205
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
14. Ostale kratkoročne obveze		-	-
<b>E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>9</b>	<b>431.987</b>	<b>501.914</b>
<b>F UKUPNO PASIVA</b>		<b>2.227.635</b>	<b>2.529.115</b>
<b>G IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

12. veljače 2019.

Direktorica:

Verica Krklec. ing.

## RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2018. GODINE

u kn	Bilješka	2018.	2017.
<b>I POSLOVNI PRIHODI</b>	10	<b>2.446.267</b>	<b>2.401.630</b>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		-	-
2. Prihodi od prodaje		1.839.519	1.863.355
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		-	-
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
5. Ostali poslovni prihodi		606.748	538.275
<b>II POSLOVNI RASHODI</b>	11	<b>2.675.302</b>	<b>2.653.533</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-10.227	-5.597
2. Materijalni troškovi		757.282	695.427
a) Troškovi sirovina i materijala		160.259	137.419
b) Troškovi prodane robe		-	-
c) Ostali vanjski troškovi		597.023	558.008
3. Troškovi osoblja		1.079.120	1.049.414
a) Neto plaće i nadnice		715.560	697.620
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		209.636	201.325
c) Doprinosi na plaće		153.924	150.469
4. Amortizacija		190.405	196.752
5. Ostali troškovi		624.936	665.866
6. Vrijednosna usklađenja		31.088	51.478
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine		-	-
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine		31.088	51.478
7. Rezerviranja		-	-
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		-	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
f) Druga rezerviranja		-	-
8. Ostali poslovni rashodi		2.698	193
<b>III FINANCIJSKI PRIHODI</b>	12	<b>19.895</b>	<b>16.522</b>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe		-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		-	-
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova		-	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata		19.895	16.522
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		-	-
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
10. Ostali financijski prihodi		-	-
<b>IV FINANCIJSKI RASHODI</b>	13	<b>2.869</b>	<b>3.721</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		2.869	3.721
4. Tečajne razlike i drugi rashodi		-	-
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		-	-
7. Ostali financijski rashodi		-	-
<b>V UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>		-	-
<b>VI UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>		-	-
<b>VII UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>		-	-
<b>VIII UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>		-	-
<b>IX UKUPNI PRIHODI</b>		<b>2.466.162</b>	<b>2.418.152</b>
<b>X UKUPNI RASHODI</b>		<b>2.678.171</b>	<b>2.657.254</b>
<b>XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>-212.009</b>	<b>-239.102</b>
1. Dobit prije oporezivanja		-	-
2. Gubitak prije oporezivanja		-212.009	-239.102
<b>XII POREZ NA DOBIT</b>		-	-
<b>XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>-212.009</b>	<b>-239.102</b>
1. Dobit razdoblja		-	-
2. Gubitak razdoblja		-212.009	-239.102

12. veljače 2019.

Direktorica:

Verica Krklec. ing.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2018. GODINU

### **I Naziv, adresa poduzetnika, pravni oblik i država osnivanja**

Naziv: HUMKOM d.o.o. za stambeno komunalne poslove i uređenje naselja i prostora (dalje:

Društvo)

Adresa: Hum na Sutli, Hum na Sutli 175

Pravni oblik: društvo s ograničenom odgovornošću

OIB: 21695347230

Država osnivanja: Hrvatska

### **II Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti**

Društvo obavlja, temeljem upisa u Trgovački registar, sljedeće djelatnosti:

- pogrebne i prateće djelatnosti
- prikupljanje i odlaganje komunalnog otpada
- održavanje javnih površina
- održavanje nerazvrstanih cesta
- upravljanje i održavanje tržnica na malo
- održavanje stambenih zgrada
- ostale komunalne djelatnosti
- obavljanje dimnjačarskih poslova

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno gospođa Verica Krklec, direktorica Društva. Predsjednik Nadzornog odbora je gospođa Rozalija Miklaužić.

### **III Informacije o osnovi za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja**

#### **1. Izjava o sukladnosti s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja**

Godišnji financijski izvještaji za 2018. godinu sastavljeni su sukladno odredbama zakonskih propisa, Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (u nastavku: HSFI) koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, te na osnovi računovodstvene pretpostavke neograničenog vremena poslovanja. HSFI su objavljeni u Narodnim novinama broj 86/15, propisani kao okvir financijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15 do 116/18).

#### **2. Funkcijska i izvještajna valuta**

Godišnji financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn). Za stavke uključene u godišnje financijske izvještaje koje jesu ili su izvorno bile izražene u stranoj valuti temelju konverzije u kn je srednji tečaj kn na dan 31. prosinca:

- 2017. godine 1 € = 7,513648 kn,

- 2018. godine 1 € = 7,417575 kn.

### 3. Upotreba procjena

Sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s HSFI zahtijeva od uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum godišnjih financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja.

Godišnji financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška.

## IV Sažetak značajnih računovodstvenih politika

### 1. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina obuhvaća imovinu s procijenjenim korisnim vijekom upotrebe dužim od jednog razdoblja i iskazuje se po trošku nabave koji uključuje sve zavisne troškove do stavljanja imovine u upotrebu (sukladno HSFI 5 i HSFI 6).

U tijeku godine izvršena je promjena računovodstvene procjene vijeka upotrebe dugotrajne materijalne imovine, i to grupama: objekti niskogradnje, transportna vozila i radni strojevi. Ova promjena je rezultat smanjenog korištenja, te tehnoloških i tržišnih prilika.

Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne (linearne) metode uz korištenje sljedećih stopa temeljenih na procijenjenom vijeku upotrebe:

- nematerijalna imovina	25 do 50 %
- građevinski objekti	4 do 10 %
- strojevi i oprema	15 do 100 %
- uredska i informatička oprema, telekomunikacijska oprema	25 do 50 %

### 2. Zalihe

Zalihe se mjere po troškovima nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže (sukladno HSFI 10).

Zalihe materijala i sitnog inventara iskazuju se po troškovima nabave koji obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvozne carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavi.

Trošak zaliha materijala, obavlja se primjenom metode ponderiranog prosječnog troška.

Zalihe gotovih proizvoda i proizvodnje u tijeku se utvrđuju u skladu s odredbama HSFI 10, pri čemu troškovi konverzije uključuju troškove izravno povezane s organizacijskim jedinicama proizvodnje kao što je vrijednost izravnih sirovina i materijala, izravnog rada i slično. Tome se priključuju sustavno raspoređeni fiksni i varijabilni opći troškovi proizvodnje koji su nastali konverzijom materijala u gotove proizvode.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

### 3. Potraživanja

Potraživanja su, na temelju obveznopravnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživati od dužnika plaćanje duga, isporuku dobara ili pružanje usluga. Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti.

Na svaki sljedeći datum bilance potraživanja se mjere po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih

tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

#### 4. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospijećem do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

#### 5. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su stavke:

- a) potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili
- b) prihoda ili rashoda priznatih 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 ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

#### 6. Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine i izračunava se kao ostatak imovine Društva nakon odbitka svih njegovih obveza. Kapital se sastoji od: upisanog kapitala, kapitalnih rezervi, revalorizacijskih rezervi, rezervi iz dobiti, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, te dobiti ili gubitka tekuće godine.

#### 7. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze, te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

#### 8. Obveze

Obveza je sadašnja obveza Društva proizašla iz prošlih poslovnih događaja ili transakcija za čije se podmirenje očekuje odljev resursa.

Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od sljedeća četiri kriterija:

- podmirit će se u redovnom tijeku poslovnog ciklusa,
- dospijeva za podmirenje u roku 12 mjeseci poslije datuma bilance,
- primarno se drži radi trgovanja,
- podmirenje obveze se ne može bezuvjetno odgoditi za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Obveze koje ne udovoljavaju prethodne kriterije klasificiraju se kao dugoročne.

#### 9. *Prihodi*

*Računovodstveni postupci za priznavanje prihoda temelje se na odredbama HSFI 15 - Prihodi. Prihodi se evidentiraju po fakturnoj vrijednosti, umanjeni za iskazane trgovačke popuste i rabate koji su odobreni prilikom prodaje.*

*Prihodi od prodaje proizvoda i usluga*

*Prihodi nastali prodajom proizvoda priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenose na kupca, kada se iznos prihoda, te troškovi koji su nastali ili će nastati transakcijom u svezi prodaje mogu pouzdano izmjeriti.*

*Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema metodi stupnja dovršenosti po kojoj se prihod priznaje u obračunskom razdoblju u kojem je usluga pružana.*

*Kod ugovora o izgradnji kod kojeg je ishod ugovora moguće pouzdano procijeniti, prihodi i rashodi priznaju se prema stupnju dovršenosti u obračunskom razdoblju u kojem su radovi nastali. Kada ishod ugovora o izgradnji nije moguće pouzdano procijeniti, prihod se priznaje do visine troškova i troškovi iz ugovora priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.*

*Državne potpore*

*Državna potpora koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima.*

*Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaju se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.*

*Prihodi od kamata, tantijema i dividendi*

*Prihodi od kamata, tantijema i dividendi priznaju se ako:*

- je vjerojatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritijecati Društvu i*
- iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti.*

#### 10. *Rashodi*

*Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranje obveze što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu. Rashodi se priznaju u izravnom sučeljavanju s povezanim prihodima, koji proizlaze iz istih transakcija i drugih događaja.*

### **V Broj i nominalna vrijednost udjela**

*Upisani kapital Društva iznosi nominalno 2.600.000 kn i predstavlja jedan poslovni udjel osnivača Općina Hum na Sutli, Hum na Sutli 175.*

## VI Bilješke uz izvještaj o financijskom položaju (bilancu)

## Bilješka 1

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina			1.076.194 kn	
u kn	1. 1. 2018.		31. 12. 2018.	
	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Ispravak vrijednosti
Nematerijalna imovina	321.666	161.236	321.666	218.948
Zemljište	107.738	-	107.738	-
Građevinski objekti	2.966.313	2.303.860	2.966.313	2.368.320
Postrojenja i oprema	838.052	816.175	763.984	746.300
Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna imovina	467.433	341.047	475.368	392.393
Materijalna sredstva u pripremi	146.212	-	157.636	-
Ostala materijalna imovina	9.450	-	9.450	-
<b>UKUPNO</b>	<b>4.856.864</b>	<b>3.622.318</b>	<b>4.802.155</b>	<b>3.725.961</b>

Amortizacija tekuće godine za dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu iznosi 190.405 kn, od toga za nematerijalnu imovinu 57.711 kn, za građevinske objekte 64.460 kn, za opremu 11.824 kn i za alate, inventar i transportna sredstva 56.410 kn.

Iz odnosa akumulirane amortizacije i nabavne vrijednosti (3.725.961/4.635.069) vidljiv je stupanj dotrajalosti dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine (stopa otpisanosti je 80,4 %).

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina predstavlja 48,3-postotni udio u aktivi bilance Društva, te čini najvažniju poziciju.

Povezivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju razdoblja:

u kn	Bruto knjigovodstvena vrijednost		Promjene u tijeku 2018. g.	
	1. 1. 2018.	31. 12. 2018.	Povećanje	Smanjenje
Nematerijalna imovina	321.666	321.666	-	-
Zemljište	107.738	107.738	-	-
Građevinski objekti	2.966.313	2.966.313	-	-
Postrojenja i oprema	838.052	763.984	7.632	81.700
Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna imovina	467.433	475.368	12.998	5.063
Materijalna sredstva u pripremi	146.212	157.636	11.424	-
Ostala materijalna imovina	9.450	9.450	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>4.856.864</b>	<b>4.802.155</b>	<b>32.054</b>	<b>86.763</b>
Ispravak vrijednosti	-3.622.318	-3.725.961	-190.405	-86.763
<b>Knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost</b>	<b>1.234.546</b>	<b>1.076.194</b>	<b>-158.352</b>	

## Bilješka 2

Zalihe	47.383 kn
--------	-----------

Zalihe predstavljaju zalihe sirovina i materijala u iznosu 19.649 kn, sitnog inventara u iznosu 3.028 kn te grobna mjesta za prodaju u iznosu 24.706 kn.



**Bilješka 3****Kratkotrajna potraživanja****501.349 kn**

u kn	2018.	2017.
Potraživanja od kupaca	498.610	421.002
Potraživanja od države i drugih institucija	2.739	13.692
<b>UKUPNO</b>	<b>501.349</b>	<b>434.694</b>

Potraživanja od domaćih kupaca su vrednovana prema nominalnim iznosima.

U iznos potraživanja od kupaca je uključen ispravak vrijednosti utuženih potraživanja u visini 127.999 kn.

**Bilješka 4****Kratkotrajna financijska imovina****1.125 kn**

Kratkotrajna financijska imovina uključuje depozit (naknadu) dan Financijskoj agenciji za provedbu ovrhi sukladno Zakonu o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima.

**Bilješka 5****Novac u banci i blagajni****601.584 kn**

u kn	2018.	2017.
Novac na kunskom žiro-računu	601.450	826.056
Novac u kunskoj blagajni	134	222
<b>UKUPNO</b>	<b>601.584</b>	<b>826.278</b>

**Bilješka 6****Kapital i rezerve****1.556.332 kn**

u kn	2018.	2017.
Upisani kapital	2.600.000	2.600.000
Zadržana dobit	515.597	515.597
Prenešeni gubitak	-1.347.256	-1.108.154
Gubitak tekuće godine	-212.009	-239.102
<b>UKUPNO</b>	<b>1.556.332</b>	<b>1.768.341</b>

Jedini član Društva je Općina Hum na Sutli.

Odlukom Skupštine Društva gubitak poslovne 2017. godine u iznosu 239.102 kn raspoređen je u preneseni gubitak i nadoknadit će se u narednim razdobljima iz zadržane dobiti i buduće očekivane dobiti.

**Bilješka 7****Dugoročne obveze****34.283 kn**

U dugoročnim obvezama je obveza po dugoročnom financijskom leasingu prema UniCredit Leasing Croatia d.o.o., Zagreb za nabavljeno teretno vozilo Dacia Dokker van ambience 1.5 DCI. Odredbe predmetnog Ugovora o financijskom leasingu s financiranjem PDV-a:

- ugovoreni iznos financijskog leasinga	66.411 kn
- kamatna stopa	6,95 %
- početak otplate	9. 5. 2017.
- kraj otplate	11. 5. 2021.
- iznos glavnice 31. 12. 2018. godine	34.283 kn

**Bilješka 8****Kratkoročne obveze****205.033 kn**

u kn	2018.	2017.
Obveze prema dobavljačima	94.146	108.871
Obveze prema zaposlenicima	68.897	55.752
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	39.990	47.205
<b>UKUPNO</b>	<b>205.033</b>	<b>211.828</b>

Kratkoročne obveze predstavljaju 205.033 kn kratkoročnih obveza iz poslovanja. Kratkoročnih obveza po osnovi kredita nema.

**Bilješka 9****Prihod budućeg razdoblja****431.987 kn**

Društvo primjenjuje dobitni pristup računovodstvu potpora prema kojem se potpora unosi u dobit kroz račun dobiti i gubitka tijekom razdoblja korištenja. Potpore predstavljaju primljena sredstva dugotrajne imovine od jedinica lokalne samouprave. Iznos na dan bilance u visini 431.987 kn odgovara iznosu sadašnje (neotpisane) vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine stečene potporama.

**VII Bilješke uz račun dobiti i gubitka****Bilješka 10****Poslovni prihodi****2.446.267 kn**

Poslovni prihodi uključuju prihode od obavljanja komunalnih usluga na domaćem tržištu u visini 1.839.519 kn (75%), te ostale poslovne prihode u visini 606.748 kn (prihodi od subvencija 493.381 kn, naplaćena ranije otpisana potraživanja i prihodi iz prethodnih razdoblja 24.892 kn, prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda i usluga 5.039 kn, prihodi od potpora 73.076 kn i prihodi od odšteta 10.360).

**Bilješka 11**

<b>Poslovni rashodi</b>	<b>2.675.302 kn</b>	
<i>u kn</i>	<i>2018.</i>	<i>2017.</i>
Materijalni troškovi	757.282	695.427
a) troškovi sirovina i materijala	160.259	137.419
b) troškovi prodane robe	-	-
c) ostali vanjski troškovi	597.023	558.008
Troškovi osoblja	1.079.120	1.049.414
Amortizacija	190.405	196.752
Ostali troškovi	624.936	665.866
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	31.088	51.478
Ostali poslovni rashodi	2.698	193
Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda	-10.227	-5.597
<b>UKUPNO</b>	<b>2.675.302</b>	<b>2.653.533</b>

**Bilješka 12**

<b>Financijski prihodi</b>	<b>19.895 kn</b>	
----------------------------	------------------	--

Financijske prihode čine prihodi od kamata.

**Bilješka 13**

<b>Financijski rashodi</b>	<b>2.869 kn</b>	
----------------------------	-----------------	--

Financijske rashode predstavljaju rashodi kamata.

**VIII Druga objavljivanja**

- **Potencijalne obveze**

U tijeku su sudski sporovi pokrenuti protiv Društva, te je, slijedom toga, Društvo izloženo potencijalnim obvezama u iznosu 659.400 kn.

Na 31. prosinca 2018. godine za potencijalne obveze po tim sudskim sporovima Društvo nije iskazalo rezerviranje za troškove po započetim sudskim sporovima kao rashod.

- **Događaji poslije datuma izvještaja o financijskom položaju (bilance)**

Nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (bilance) nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2018. godinu i koji bi trebali biti objavljeni.

**IX Potpis godišnjih financijskih izvještaja za 2018. godinu**

Direktorica trgovačkog društva HUMKOM d.o.o., Hum na Sutli je upoznata sa sadržajem godišnjih financijskih izvještaja za 2018. godinu. S njime se slaže i to potvrđuje svojim potpisom.

12. veljače 2019. godine

Direktorica:

Verica Krklec, ing.