

HUMKOM d.o.o.

HUM NA SUTLI, Hum na Sutli 175

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

SADRŽAJ

	Stranica
<i>IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE</i>	3
<i>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA</i>	4
<i>GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI</i>	6
<i>Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)</i>	6
<i>Račun dobiti i gubitka</i>	10
<i>Bilješke uz finansijske 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 finansijskih izvještaja na način koji zainteresiranoj javnosti pruža istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja društva HUMKOM d.o.o. Hum na Sutli za 2019. godinu.

Uprava izjavljuje:

- *da su godišnji finansijski 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 finansijski izvještaji pripremljeni u skladu s važećim zakonodavstvom i u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog 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, 10. veljače 2020.

*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 finansijskih izvještaja Društva HUMKOM d.o.o., Hum na Sutli (Društvo), koji obuhvačaju izvještaj o finansijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske 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 finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. godine i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima finansijskog 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, do dana ovog Izvješća, nadoknađeni potporom (subvencijom) osnivača Društva, što predstavlja odstupanje od HSFI-ova. Informacije o sudskim predmetima dostavljene od odvjetnika 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 podrobno opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornošćima za reviziju godišnjih finansijskih 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.

Ostala pitanja

Bez kvalificiranja našeg mišljenja, skrećemo pozornost na Bilješku 14 u Bilješkama uz finansijske izvještaje u kojoj je navedeno da je Društvo ostvarilo neto gubitak u iznosu 356.723 kn tijekom godine završene 31. prosinca 2019. godine, a što je već šesta uzastopna godina u kojoj je ostvaren gubitak, te na taj datum preneseni gubitak iznosi 1.043.668 kn.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih 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 finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski 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 finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krovotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje 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 primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenošći 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 cijelokupnu 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.

3. ožujka 2020. 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 2019. GODINE**

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
A K T I V A			
A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI, A NEUPLAĆENI KAPITAL		-	-
B DUGOTRAJNA IMOVINA		3.220.693	1.076.194
I NEMATERIJALNA IMOVINA	1	56.388	102.718
1. Izdaci za razvoj		-	-
2. Koncesije, patentи, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		-	14.456
3. Goodwill		-	-
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi		-	-
6. Ostala nematerijalna imovina		56.388	88.262
II MATERIJALNA IMOVINA	1	3.164.305	973.476
1. Zemljište		107.738	107.738
2. Građevinski objekti		2.288.681	597.993
3. Postrojenja i oprema		437.800	17.684
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		171.424	82.975
5. Biološka imovina		-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
7. Materijalna imovina u pripremi		149.212	157.636
8. Ostala materijalna imovina		9.450	9.450
9. Ulaganje u nekretnine		-	-
III DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		-	-
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 finansijska imovina		-	-
IV POTRAŽIVANJA		-	-
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
3. Potraživanja od kupaca		-	-
4. Ostala potraživanja		-	-
V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
C KRATKOTRAJNA IMOVINA		764.051	1.151.441
I ZALIHE	2	41.512	47.383
1. Sirovine i materijal		17.655	22.677
2. Proizvodnja u tijeku		-	-
3. Gotovi proizvodi		23.857	24.706
4. Trgovačka roba		-	-
5. Predujmovi za zalihe		-	-
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
7. Biološka imovina		-	-
II POTRAŽIVANJA	3	431.880	502.474
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
3. Potraživanja od kupaca		428.947	498.610
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika		-	-
5. Potraživanja od države i drugih institucija		2.933	2.739
6. Ostala potraživanja		-	-
III KRATKOTRAJNA FINANSIJSKA IMOVINA	4	1.555	1.125
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		1.555	1.125
9. Ostala finansijska imovina		-	-
IV NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	5	289.104	601.584
D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI		-	-
E UKUPNO AKTIVA		3.984.744	2.227.635
F IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
PASIVA			
A KAPITAL I REZERVE	6	1.199.609	1.556.332
I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		2.600.000	2.600.000
II KAPITALNE REZERVE		-	-
III REZERVE IZ DOBITI		-	-
1. Zakonske rezerve		-	-
2. Rezerve za vlastite dionice		-	-
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		-	-
4. Statutarne rezerve		-	-
5. Ostale rezerve		-	-
IV REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
V REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju		-	-
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		-	-
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu		-	-
VI ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		-1.043.668	-831.659
1. Zadržana dobit		515.597	515.597
2. Preneseni gubitak		-1.559.265	-1.347.256
VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		-356.723	-212.009
1. Dobit poslovne godine		-	-
2. Gubitak poslovne godine		-356.723	-212.009
VIII MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		-	-
B REZERVIRANJA		-	-
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		-	-
C DUGOROČNE OBVEZE	7	20.620	34.283
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		20.620	34.283
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>2019.</i>	<i>2018.</i>
D KRATKOROČNE OBVEZE	8	245.782	205.033
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 finansijskim institucijama		-	-
7. Obveze za predujmove		-	-
8. Obveze prema dobavljačima		113.691	96.146
9. Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
10. Obveze prema zaposlenicima		74.801	68.897
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		57.290	39.990
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
14. Ostale kratkoročne obveze		-	-
E ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	9	2.518.733	431.987
F UKUPNO PASIVA		3.984.744	2.227.635
G IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

10. veljače 2020.

Direktorica:

Verica Krklec. ing.

**RAČUN DOBITI I GUBITKA
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEĆNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE**

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
I POSLOVNI PRIHODI	10	2.205.843	2.446.267
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		-	-
2. Prihodi od prodaje		2.008.353	1.839.519
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		-	-
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
5. Ostali poslovni prihodi		197.490	606.748
II POSLOVNI RASHODI	11	2.577.370	2.675.302
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		849	-10.227
2. Materijalni troškovi		876.022	757.282
a) Troškovi sirovina i materijala		185.795	160.259
b) Troškovi prodane robe		-	-
c) Ostali vanjski troškovi		690.227	597.023
3. Troškovi osoblja		1.251.596	1.079.120
a) Neto plaće i nadnice		824.462	715.560
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće		254.535	209.636
c) Doprinosi na plaće		172.599	153.924
4. Amortizacija		296.246	190.405
5. Ostali troškovi		146.323	624.936
6. Vrijednosna usklađenja		6.134	31.088
a) dugotrajne imovine osim finansijske imovine		-	-
b) kratkotrajne imovine osim finansijske imovine		6.134	31.088
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		200	2.698
III FINANCIJSKI PRIHODI	12	16.773	19.895
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 finansijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe		-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		-	-
5. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih finansijskih ulaganja i zajmova		-	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata		16.773	19.895
8. Tečajne razlike i ostali finansijski prihodi		-	-
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od finansijske imovine		-	-
10. Ostali finansijski prihodi		-	-
IV FINANCIJSKI RASHODI	13	1.969	2.869
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		1.969	2.869
4. Tečajne razlike i drugi rashodi		-	-
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od finansijske imovine		-	-

<i>u kn</i>	<i>Bilješka</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		-	-
7. Ostali financijski rashodi		-	-
V UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VI UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
VII UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VIII UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
IX UKUPNI PRIHODI		2.222.616	2.466.162
X UKUPNI RASHODI		2.579.339	2.678.171
XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		-356.723	-212.009
1. Dobit prije oporezivanja		-	-
2. Gubitak prije oporezivanja		-356.723	-212.009
XII POREZ NA DOBIT		-	-
XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-356.723	-212.009
1. Dobit razdoblja		-	-
2. Gubitak razdoblja		-356.723	-212.009

10. veljače 2020.

Direktorica:

Verica Krklec. ing.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. 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.

Predsjednica Nadzornog odbora je gospođa Rozalija Miklaužić.

III Informacije o osnovi za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja

1. Izjava o sukladnosti s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja

Godišnji finansijski izvještaji za 2019. godinu sastavljeni su sukladno odredbama zakonskih propisa, Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja (u nastavku: HSF) koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja, te na osnovi računovodstvene pretpostavke neograničenog vremena poslovanja. HSF su objavljeni u Narodnim novinama broj 86/15, propisani kao okvir finansijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15 do 116/18).

2. Funkcijska i izvještajna valuta

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

- 2018. godine 1 € = 7,417575 kn,
- 2019. godine 1 € = 7,442580 kn.

3. Upotreba procjena

Sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja u skladu s HSF1 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 finansijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode.

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

Godišnji finansijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povjesnog 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 HSF1 5 i HSF1 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 pravocrtnе (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 HSF1 10).

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

Trošak zaliha materijala, obavlja se primjenom metode FIFO ("prvi ulaz - prvi izlaz").

Zalihe gotovih proizvoda i proizvodnje u tijeku se utvrđuju u skladu s odredbama HSF1 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:

- podmiriti 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 finansijske 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 ekonomski koristi povezane s transakcijom i poslovnim događajem pritjecati 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 finansijskom položaju (bilancu)**Bilješka 1****Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina****3.220.693 kn**

<i>u kn</i>	1. 1. 2019.		31. 12. 2019.	
	<i>Bruto knjigovodstvena vrijednost</i>	<i>Ispravak vrijednosti</i>	<i>Bruto knjigovodstvena vrijednost</i>	<i>Ispravak vrijednosti</i>
Nematerijalna imovina	402.512	299.793	409.712	(353.324)
Zemljište	107.738	-	107.738	-
Građevinski objekti	2.966.313	2.368.320	4.764.318	(2.475.637)
Postrojenja i oprema	763.984	746.300	1.168.823	(731.023)
Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna imovina	475.368	392.393	639.362	(467.938)
Materijalna sredstva u pripremi	157.636	-	149.212	-
Ostala materijalna imovina	9.450	-	9.450	-
UKUPNO	4.883.001	3.806.807	7.248.615	(4.027.922)

Amortizacija tekuće godine za dugotrajanu materijalnu i nematerijalnu imovinu iznosi 296.246 kn, od toga za nematerijalnu imovinu 53.530 kn, za građevinske objekte 107.317 kn, za opremu 71.407 kn i za alate, inventar i transportna sredstva 63.992 kn.

Iz odnosa akumulirane amortizacije i nabavne vrijednosti 4.027.922 / 7.089.953) vidljiv je stupanj dotrajalosti dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine (stopa otpisanosti je 56,8 %).

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina predstavlja 80,8-postotni udio u aktivi bilance Društva, te čini najvažniju poziciju.

Povezivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju razdoblja:

<i>u kn</i>	<i>Bruto knjigovodstvena vrijednost</i>		<i>Promjene u tijeku 2019. g.</i>	
	<i>1. 1. 2019.</i>	<i>31. 12. 2019.</i>	<i>Povećanje</i>	<i>Smanjenje</i>
Nematerijalna imovina	402.512	409.712	7.200	-
Zemljište	107.738	107.738	-	-
Građevinski objekti	2.966.313	4.764.318	1.798.005	
Postrojenja i oprema	763.984	1.168.823	491.523	75.132
Alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i transportna imovina	475.368	639.362	152.441	-
Materijalna sredstva u pripremi	157.636	149.212	-	8.424
Ostala materijalna imovina	9.450	9.450	-	-
UKUPNO	4.883.000	7.248.615	2.449.169	83.556
Ispravak vrijednosti	(3.806.806)	(4.027.922)	(296.246)	(75.132)
Knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost	1.076.194	3.220.693	2.152.923	8.424

Bilješka 2**Zalihe****41.512 kn**

Zalihe predstavljaju zalihe sirovina i materijala u iznosu 16.568 kn, sitnog inventara u iznosu 1.087 kn te grobna mjesta za prodaju u iznosu 23.857 kn.

Bilješka 3**Kratkotrajna potraživanja****431.880 kn**

<i>u kn</i>	2019.	2018.
Potraživanja od kupaca	428.947	498.610
Potraživanja od države i drugih institucija	2.933	2.739
UKUPNO	431.880	501.349

Potraživanja od kupaca su vrednovana po fer vrijednosti.

U iznos potraživanja od kupaca je uključen ispravak vrijednosti utuženih potraživanja u visini 82.860 kn.

Bilješka 4**Kratkotrajna financijska imovina****1.555 kn**

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

Bilješka 5**Novac u banci i blagajni****289.104 kn**

<i>u kn</i>	2019.	2018.
Novac na kunskom žiro-računu	288.990	601.450
Novac u kunskoj blagajni	114	134
UKUPNO	289.104	601.584

Bilješka 6**Kapital i rezerve****1.199.609 kn**

<i>u kn</i>	2019.	2018.
Upisani kapital	2.600.000	2.600.000
Zadržana dobit	515.597	515.597
Preneseni gubitak	-1.559.265	-1.347.256
Gubitak tekuće godine	-356.723	-212.009
UKUPNO	1.199.609	1.556.332

Jedini član Društva je Općina Hum na Sutli.

Odlukom Skupštine Društva gubitak poslovne 2018. godine u iznosu 212.009 kn raspoređen je u preneseni gubitak i nadoknadit će se u narednim razdobljima iz zadržane dobiti i buduće očekivane dobiti.

Bilješka 7**Dugoročne obveze****20.620 kn**

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

- ugovoren i znos finansijskog leasinga	66.411 kn
- kamatna stopa	6,95 %
- početak otplate	9. 5. 2017.
- kraj otplate	11. 5. 2021.
- iznos glavnice 31. 12. 2019. godine	20.620 kn

Bilješka 8**Kratkoročne obveze****245.782 kn**

<i>u kn</i>	<i>2019.</i>	<i>2018.</i>
Obveze prema dobavljačima	113.691	94.146
Obveze prema zaposlenicima	74.801	68.897
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	57.290	39.990
UKUPNO	245.782	205.033

Kratkoročne obveze predstavljaju 245.782 kn kratkoročnih obveza iz poslovanja. Kratkoročnih obveza po osnovi kredita nema.

Bilješka 9**Prihod budućeg razdoblja****2.518.733 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 2.518.733 kn odgovara iznosu sadašnje (neotpisane) vrijednosti dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine stečene potporama.

VII Bilješke uz račun dobiti i gubitka**Bilješka 10****Poslovni prihodi****2.205.843 kn**

Poslovni prihodi uključuju prihode od obavljanja komunalnih usluga na domaćem tržištu u visini 2.008.353 kn (91 %), te ostale poslovne prihode u visini 197.490 kn (prihodi od subvencija 3.149 kn, naplaćena ranije otpisana potraživanja 9.589 kn, prihodi od potpora 173.610 kn i prihodi od odšteta 11.142 kn).

Bilješka 11**Poslovni rashodi****2.577.370 kn**

<i>u kn</i>	2019.	2018.
<i>Materijalni troškovi</i>	876.022	757.282
<i>a) troškovi sirovina i materijala</i>	185.795	160.259
<i>b) ostali vanjski troškovi</i>	690.227	597.023
<i>Troškovi osoblja</i>	1.251.596	1.079.120
<i>Amortizacija</i>	296.246	190.405
<i>Ostali troškovi</i>	146.323	624.936
<i>Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine</i>	6.134	31.088
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	200	2.698
<i>Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda</i>	849	-10.227
UKUPNO	2.577.370	2.675.302

Bilješka 12**Financijski prihodi****16.773 kn**

Financijske prihode čine prihodi od kamata.

Bilješka 13**Financijski rashodi****1.969 kn**

Financijske rashode predstavljaju rashodi kamata.

Bilješka 14**Gubitak razdoblja****356.723 kn**

Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu 356.723 kn tijekom godine završene 31. prosinca 2019.

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 2019. 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 2019. godinu i koji bi trebali biti objavljeni.

IX Potpis godišnjih finansijskih izvještaja za 2019. godinu

Direktorica trgovačkog društva HUMKOM d.o.o., Hum na Sutli je upoznata sa sadržajem godišnjih finansijskih izvještaja za 2019. godinu. S njime se slaže i to potvrđuje svojim potpisom.

10. veljače 2020. godine

Direktorica:

Verica Krklec, ing.