

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA UDJELIČARIMA 1. MAJ D.O.O. LABIN

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva 1.MAJ d.o.o. Labin (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2018., račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala 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 neovisnog revizora u *odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom* priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2018., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje s rezervom

1) Društvo na datum Bilance iskazuje u poslovnim knjigama potraživanja od kupaca u iznosu od 5.214.916 kn. Provedenim revizijskim postupcima utvrđeno je da je za minimalno 154.198 kn od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca nastupila zastara potraživanja istih te je u skladu s točkama 11.31 i 11.33 – HSFI 11 – Potraživanja, Društvo navedenu imovinu trebalo uskladiti na teret rashoda što je propustilo učiniti. Da je Društvo uskladilo navedenu imovinu za iznos od 154.198 kn povećali bi se rashodi razdoblja i smanjila dobit tekuće godine.

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 s rezervom.

Isticanje pitanja

Bez izražavanja rezerve u našem mišljenju, skrećemo pozornost na Bilješku 15. u kojoj je Društvo iskazalo ostala potraživanja u iznosu od 982.341 kn od kojih se najveći dio odnosi na potraživanja od osnivača Društva sukladno Sporazumu o sufinanciranju sanacije komunalnog odlagališta Cere. Udjel Općine Kršan u navedenim nepodmirenim potraživanjima iskazan je u iznosu od 275.197 kn, od čega se 196.675 kn odnosi na potraživanja iz ranijih razdoblja, 2015., 2016. i 2017. godine, a koja nisu podmirena niti do datuma sastavljanja ovih financijskih izvještaja.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvjeshće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

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 HSF1-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 povezanih 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:

- prepoznamo 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 prijevara 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.

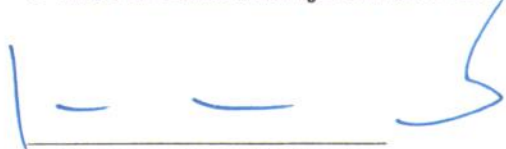
Izvjeshće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2018. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2018. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2018. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

HLB Inženjerski biro d.o.o.
Strossmayerova 11
51 000 Rijeka
Hrvatska

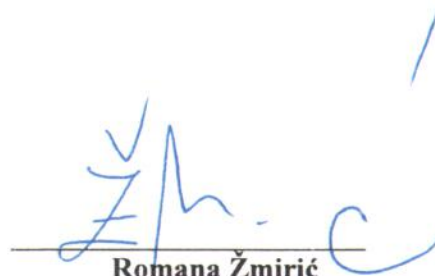
Rijeka, 03. travanj 2019.

U ime i za HLB Inženjerski biro d.o.o.



Kristina Krivičić Ugrin
Predsjednik Uprave

HLB INŽENJERSKI BIRO
d.o.o.
Strossmayerova 11, Rijeka



Romana Žmirić
Ovlašteni revizor

Labin, 23.04.2019.

SKUPŠTINA
TD 1.MAJ d.o.o. LABIN

PREDMET: Očitavanje na revizorsko izvješće

Na temelju iskazanog mišljenja s rezervom dajemo slijedeće očitovanje:

1. Društvo na datum Balance iskazuje u poslovnim knjigama potraživanja od kupaca u iznosu od 5.214.916 kn. Provedenim revizijskim postupcima utvrđeno je da je za minimalno 154.198 kn od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca nastupila zastara potraživanja istih te je u skladu s točkama 11.31 i 11.33 – HSFI 11 – Potraživanja, Društvo navedenu imovinu trebalo uskladiti na teret rashoda što je propustilo učiniti. Da je Društvo uskladilo navedenu imovinu za iznos od 154.198 kn povećali bi se rashodi razdoblja i smanjila dobit tekuće godine.

Očitovanje: u sklopu radnji koje se poduzimaju za naplatom potraživanja jedan od načina je obročno plaćanje kako bi korisnicima usluga smanjili troškove ovršnog postupka. Navedena potraživanja uglavnom su potraživanja koje se naplaćuju na temelju sklopljenih sporazuma te će se ona naplatiti u toku 2019.godine.

2. Bez izražavanja rezerve u našem mišljenju, skrećemo pozornost na Bilješku 15. u kojoj je Društvo iskazalo ostala potraživanja u iznosu od 982.341 kn od kojih se najveći dio odnosi na potraživanja od osnivača Društva sukladno Sporazumu o sufinanciranju sanacije komunalnog odlagališta Cere. Udjel Općine Kršan u navedenim nepodmirenim potraživanjima iskazan je u iznosu od 275.197 kn, od čega se 196.675 kn odnosi na potraživanja iz ranijih

razdoblja, 2015., 2016. i 2017. godine, a koja nisu podmirena niti do datuma sastavljanja ovih financijskih izvještaja.

Očitovanje: potraživanje od strane općine Kršana pokušava se naplatiti kompenzacijom HEP-a, te se predlaže skupštini TD 1.MAJ d.o.o. s obzirom da je općina Kršan jedan od osnivača da se sklopi sporazum o obročnoj naplati.

Rukovoditeljica Sektora
Financija i kontrolinga
Larisa Brnjac Jelčić

Direktor
Alen Golja

1.MAJLabin
d.o.o. (1)
Vinež 81, 52220 LABIN, OIB: 23557321379

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI 1. MAJ d.o.o. LABIN
ZA 2018. GODINU**

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu (NN 78/15 - 116/18) Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) objavljenim u Narodnim Novinama Republike Hrvatske broj 30/08-86/15 te u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16)

Financijski izvještaji sadrže:

- Bilancu na dan 31.12.2018. godine
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje 01.01.2018. – 31.12.2018. godine
- Izvještaj o novčanom tijeku za razdoblje 01.01.2018. – 31.12.2018. godine
- Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2018. – 31.12.2018. godine
- Bilješke i sažetak značajnijih računovodstvenih politika uz financijske izvještaje.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; te
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ove financijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 29. ožujka 2019. godine i potpisani su od strane:

1. MAJ d.o.o.
Vinež 81
Labin

Direktor:

Alen Golja

1. MAJLabin
d.o.o. (2)
Vinež 81, 52220 LABIN; OIB: 23557321379

