

IRENA d.o.o. Labin
Labin,31.03.2021.
Rudarska 1
52220 Labin
OIB 15317120721

BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020.G.

BILJEŠKA 1 OPĆI PODACI

IRENA d.o.o. je društvo čija je osnovna djelatnost određena šifrom 7022,a to je savjetovanje u vezi sa poslovanjem i ostalim upravljanjem.

Matični broj subjekta (MBS) dodijeljen od TS je 130036684.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno direktor društva Valter Poropat.

Tijekom izvještajnog razdoblja društvo je zapošljavalo prosječno 7 djelatnika.

BILJEŠKA 2 ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

U nastavku slijedi prikaz usvojenih računovodstvenih politika, koje su osnov za predmetni Finacijski izvještaj.

Uprava društva je dana 30.06.2009.g., sukladno važećim propisima koji reguliraju način finacijskog izvješćivanja, a prvenstveno su to u tu svrhu i donijeti Hrvatski standardi finacijskog izvještavanja (HSFI), utvrdila Računovodstvene politike, koje se primjenjuju za sva sadašnja i buduća postupanja pri izradi Godišnjih finacijskih izvješća.

U slučaju izmjena HSFI-a ,usklađuju se i Računovodstvene politike društva.

Posljednje izmjene HSFI-eva nisu imali utjecaja na usporedne podatke, niti na računovodstvene politike prilikom definiranja finacijskih izvještaja za 2020.godinu.

Sukladno navedenom ove Računovodstvene politike čine sastavni dio Bilješki uz Godišnje finacijsko izvješće za 2020.

Računovodstvene politike uz godišnja finacijska izvješća

Cilj računovodstvenih politika je definiranje okvira s namjerom objektivnog i fer iskazivanja imovinskog i finacijskog rezultata društva.

Slijedi prikaz značajnijih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu finacijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno se primjenjuju za sve izvještaje, osim tamo gdje je drukčije navedeno.

1.Osnove sastavljanja finacijskih izvještaja

Finacijski izvještaji sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima finacijskog izvještavanja (HSFI),koje je objavio Odbor za standarde finacijskog izvještavanja, propisanim kao okvirom finacijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu.

Finacijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

2.Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina obuhvaća nemonetarnu imovinu bez fizičkih obilježja, koja se može identificirati.

Nematerijalna imovina početno je priznata po trošku nabave (kupovna cijena nakon odbitka popusta i rabata, uvećana za carine, nepovratne poreze i izdatke, koji se izravno pripisuju pripremi ove imovine za namjeravanu upotrebu).

Amortizacija nematerijalne imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo linearnom metodom po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Obračun amortizacije novonabavljene imovine počinje od prvog dana slijedećeg mjeseca, kada je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu i traje do kraja procijenjenog vijeka imovine, ili najkasnije do mjeseca otuđenja ili rashodovanja imovine.

Dobici ili gubici nastali prestankom priznavanja imovine određuju se kao razlika između neto prodajne i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje i iskazuje se u računu dobiti i gubitka u godini prestanka priznavanja.

3. Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema.

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se u bilanci po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjena vrijednosti.

Trošak nabave sadržava neto kupovnu cijenu uključujući sve izravno povezane troškove za dovođenje sredstva u radno stanje za namjensku upotrebu.

Popravci i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju.

Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo linearnom metodom po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Obračun amortizacije novonabavljene imovine počinje od prvog dana slijedećeg mjeseca, kada je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu i traje do kraja procijenjenog vijeka imovine, ili najkasnije do mjeseca otuđenja ili rashodovanja imovine.

Dobici ili gubici nastali prestankom priznavanja imovine određuju se kao razlika između neto prodajne i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje i iskazuje se u računu dobiti i gubitka u godini prestanka priznavanja.

4. Dugotrajna financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina predstavlja ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda, a čije se uvećanje očekuje u razdoblju duljem od jedne godine.

Ulaganja se evidentiraju primjenom metode troška.

Dobici ili gubici nastali od prodaje, izdavanja ili poništenja evidentiraju se kroz račun dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

5. Zalihe

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara iskazuju se u poslovnim knjigama po nabavnoj cijeni uvećanoj za zavisne troškove dovođenja zaliha na lokaciju.

Poziciju sitnog inventara čini inventar nabavne vrijednosti do 3.500,00 kn.

Sitan inventar daje se odmah u upotrebu i metodom jednokratnog otpisa terete se rashodi tekućeg razdoblja, uz istovremeno evidentiranje ispravka vrijednosti sitnog inventara u upotrebi.

Obračun utroška zaliha materijala vrši se primjenom metode prosječnih cijena.

6. Kratkotrajna potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenika i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se po nominalnoj vrijednosti na temelju uredne isprave o nastalom poslovnom događaju.

Potraživanja izražena u inozemnim sredstvima plaćanja iskazuju se u hrvatskim kunama preračunatim po srednjem tečaju HNB na datum bilance.

7. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajnu financijsku imovinu čine ulaganja u novcu, stvarima i ustupljenim pravima, a za koja se očekuje da će se realizirati unutar godinu dana od datuma bilance.

Kratkotrajna financijska imovina iskazuje se po nominalnoj vrijednosti na temelju uredne isprave o nastalom poslovnom događaju.

8. Novac u banci i blagajni

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajni i novčana sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima i u blagajni iskazuju se nominalno i u hrvatskoj valutnoj jedinici.

Devizna sredstva na računima u banci i blagajni, iskazuju se u kunama primjenom srednjeg tečaja HNB na datum bilance.

9. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina, kada se isti odnose na buduće razdoblje. Nedospjela naplata prihoda priznaju se kao imovina, kada još nisu zadovoljeni kriteriji za priznavanje potraživanja.

10. Kapital

Kapital je izvor financiranja imovine. Predstavlja ostatak imovine nakon odbitka svih obveza. Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar pri osnivanju, odnosno naknadnom promjenom upisa kapitala u sudskom registru.

11. Rezerviranja

Rezerviranja predstavljaju obvezu neodređenog vremena i iznosa.

Rezerviranja se priznaju kada su ispunjeni slijedeći uvjeti:

- društvo ima sadašnju obvezu, kao rezultat prošlog događaja
- podmirenje obveze zahtijevat će odljev resursa, koji utjelovljuje ekonomsku korist
- iznos obveze može se pouzdano procijeniti

Dugoročna rezerviranja koja su porezno priznati rashod propisana su u čl. 11. Zakona o porezu na dobit kao:

- rezerviranja za otpremnine
- rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava
- rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima
- rezerviranja po započetim sudskim sporovima

12. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama po nominalnoj vrijednosti na temelju uredne isprave o nastalom poslovnom događaju. Podrazumijevaju se obveze s rokom podmirenja dužim od godinu dana.

Otvorene obveze u stranoj valuti na dan zaključivanja bilance vode se po srednjem tečaju HNB.

13. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama po nominalnoj vrijednosti na temelju uredne isprave o nastalom poslovnom događaju.

Podrazumijevaju se obveze s rokom podmirenja kraćim od godinu dana.

Otvorene obveze u stranoj valuti na dan zaključivanja bilance vode se po srednjem tečaju HNB.

14. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Pasivna vremenska razgraničenja priznaju se kao obveza kada se odnose na troškove nastale u tekućem razdoblju, a za koje nisu ispunjeni uvjeti priznavanja kao obveze.

Prihodi budućeg razdoblja priznaju se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.

15. Iskazivanje prihoda

Prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveze, odnosno kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala.

Prihodi se priznaju u trenutku isporuke usluga ili isporuke roba i proizvoda.

16. Iskazivanje rashoda

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili povećanja obveze, što za posljedicu ima smanjenje kapitala. Rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pozicija prihoda.

17. Porez na dobit

Dobit/Gubitak prije oporezivanja utvrđuje se na način da se od ukupno ostvarenih računovodstvenih prihoda oduzmu računovodstveni rashodi.

Obveza poreza na dobit utvrđuje se u skladu s važećim odredbama Zakona o porezu na dobit.

BILJEŠKA BR.3 DUGOTRAJNA IMOVINA

| | 2019. | 2020. |
|------------------------|--------------|--------------|
| -nematerijalna imovina | 23.403 kn | 0 kn |
| -materijalna imovina | 110.754 kn | 67.364 kn |
| Ukupno: | 134.157 kn | 67.364 kn |

Prema računovodstvenim politikama, društvo svoju imovinu iskazuje po trošku nabave, koji uz neto nabavnu cijenu obuhvaća i sve ovisne troškove nabave.

Amortizaciju obračunava po linearnoj metodi i po propisanim stopama.

Potrebno je napomenuti da je za dugotrajnu materijalnu imovinu ,koja je nabavljena sredstvima EU projekata ,izvršen ispravak vrijednosti u potpunosti u roku trajanja samog projekta.

BILJEŠKA BR.4 KRATKOTRAJNA IMOVINA

Kratkotrajna imovina u vrijednosti od 12.318.038 kn se odnosi na pozicije

| | 2019 | 2020. |
|---------------------------|---------------|---------------|
| -potraživanja od kupaca | 30.000 kn | 5.000 kn |
| -potraživanje od države | 0 kn | 1.477 kn |
| -ostala potraživanja | 8.645.923 kn | 9.559.042 kn |
| -dani depoziti i sl. | 0 kn | 7.146 kn |
| -novac u banci i blagajni | 1.746.065 kn | 2.745.373 kn |
| Ukupno | 10.421.988 kn | 12.318.038 kn |

Na poziciji potraživanja od kupaca iskazan je iznos u visini od 5.000 kn, a odnosi se na nedospjela potraživanja od Grada Pule, a koja će biti podmirena u roku dospijeća u 2021. godini.

Potraživanje od države u visini od 1.477 kn se odnose na preplaćeni porez na dobit prema predujmovima iz 2019. godine.

Iskazana ostala potraživanja u visini od 9.559.042 kn se odnose na potraživanja za sufinanciranje EU projekata (8.914.301 kn), te na potraživanje za interne transakcije sa EU Projektima u visini od 644.741 kn, a koja će se podmiriti ovisno o dinamici primljenih subvencija svakog pojedinog projekta.

Na poziciji novac u banci i blagajni iskazana je vrijednost u visini od 2.745.373 kn, a koja se dijelom odnosi na sredstva na redovnom računu društva (764.348 kn), a dijelom na podračunima EU projekata (1.981.025 kn).

Na raspolaganju a vista od redovnih sredstava je iznos od 719.348 kn, a preostali iznos u visini od 45.000 kn je nenamjenski oročen na rok od tri mjeseca, uz kamatnu stopu prema odluci banke na dan oročenja, s mogućnošću automatskog daljnjeg oročavanja.

BILJEŠKA BR. 5 TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Na aktivnim vremenskim razgraničenjima iskazana vrijednost iznosi 133.151 kn, a odnosi se uglavnom na trenutno preuzetu obvezu sufinanciranja novog EU projekta CAPonLITTER u visini od 15% ukupnog proračuna predmetnog EU projekta.

BILJEŠKA BR.6 KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve po pozicijama iznose:

| | 2019. | 2020. |
|---------------------------|--------------|--------------|
| -upisani temeljni kapital | 250.000 kn | 250.000 kn |
| -preneseni gubitak | 0 kn | 0 kn |
| -zadržana dobit | 344.385 kn | 354.268 kn |
| -dobit tekuće godine | 9.883 kn | 17.673 kn |
| Ukupno | 604.268 kn | 621.941 kn |

Ostvarena neto dobiti tekuće godine iznosi 17.673 kn, a prema Prijedlogu odluke o raspodjeli prenijet će se u cijelosti na zadržanu dobit.

BILJEŠKA BR.7 DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze ISKAZANE U VISINI OD 2.450.461 KN se odnose na primljene kredite od IKB, za predfinanciranje 85% proračuna EU projekata Coastenergy i Joint-secap, a koji se odnosi na preuzetu obvezu sufinanciranja od strane EU partnera.

BILJEŠKA BR.8 KRATKOROČNE OBVEZE

| Kratkoročne obveze po pozicijama iznose: | 2019. | 2020. |
|--|--------------|--------------|
| -obveze za kratkoročne kredite, depozite i sl. | 1.742.900 kn | 2.375.312 kn |
| -obveze prema dobavljačima | 68.559 kn | 9.902 kn |
| -obveze za poreze i dopr.i sl.davanja | 52.912 kn | 32.095 kn |
| -obveze prema zaposlenicima | 66.754 kn | 57.551 kn |
| -ostale kratk.obveze-za got.pl.rn | 633.064 kn | 644.741 kn |
| UKUPNO | 2.564.189 kn | 3.119.601 kn |

Obveze za kratkoročne kredite i depozite u visini od 2.375.312 kn se uglavnom odnose na obveze prema Istarskoj Županiji po osnovi predfinanciranja temeljem čl.3.st.3.Sporazuma o financiranju EU projekta od važnosti za Istarsku Županiju (523.397 kn), na obveze prema ustanovi Dječji vrtić Labin (79.895 kn), te na obvezu prema partnerima u EU Projektu SUPPORT, CITY MINDED, gdje je leader partner IRENA d.o.o (1.772.020 kn)

Obveze prema dobavljačima u iznosu od 9.902 kn odnose se na nedospjele obveze do konca poslovne godine, a koje će biti namirene u roku dospijeća u idućoj poslovnoj godini. Obveze za doprinose poreze i sl.davanja, kao i obveze prema zaposlenicima u ukupnom iznosu od 89.646 kn odnose se na obračunatu, a nedospjelu plaću i prijevoz na posao i s posla za prosinac poslovne godine (88.646 kn), te na nedospjelu obvezu za PDV 1.000 kn. Ostale kratkoročne obveze u iznosu od 644.741 kn u cijelosti se odnose na obvezu za interna terećenja između redovnog poslovanja i EU projekta ,a koje će se namiriti ovisno o dinamici primljenih subvencija za pojedini EU projekt, u idućoj godini.

BILJEŠKA BR.9 ODGOĐENI PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Na poziciji odgođeni prihodi budućeg razdoblja iskazan je iznos u visini od 6.326.550 kn, a odnosi se uglavnom na neiskorišteni dio ukupnog proračuna po svakom EU projektu pojedinačno (6.257.517 kn), te dijelom na odgođene prihode (690.313 kn), koje je društvo primilo od IŽ s osnove Ugovora o nepovratnoj potpori, a ista nisu utrošena do konca 2020.godine.

Navedeni iznos u visini 690.313 kn kompenzirati će se s budućom obvezom Istarske Županije, koja će se dogovoriti za 2021.godinu, ili će se vratiti u proračun IŽ, ovisno o međusobnom dogovoru.

BILJEŠKA BR.10 UKUPNI PRIHOD

U poslovnoj godini ostvaren je ukupni prihod u visini od 1.781.836 kn, a po pozicijama iznosi:

| | | 2019. | 2020. |
|----------------------|----|---------------------|---------------------|
| -poslovni prihodi | kn | 3.496.336 kn | 1.681.106 kn |
| -financijski prihodi | | 9.462 kn | 100.730 kn |
| UKUPNO | | 3.505.798 kn | 1.781.836 kn |

Na poziciji poslovni prihodi iskazani iznos u visini od 1.681.106 kn se odnosi manjim dijelom na ostvarene prihode iz registrirane djelatnosti (34.361 kn),dijelom na donacije ostvarene temeljem Ugovora o nepovratnoj financijskoj potpori od strane Istarske Županije (49.687 kn), što ukupno čini 5% ukupnih poslovnih prihoda, a većim dijelom na prihode od sufinanciranja EU projekta (1.469.964 kn), što čini 87% ukupnih poslovnih prihoda, a preostali iznos u visini od 127.094 kn ili 8% uglavnom se odnosi na ostale izvanredne prihode ostvarene s osnove pokrića predradnji i završnih saldiranja po okončanim EU projektima MAESTRALE, ENERJ I IDEAL.

Na poziciji financijskih prihoda iskazan je iznos u visini od 100.730 kn, a odnosi se uglavnom na pozitivne tečajne razlike proizašlih iz transakcija EU projekata.

BILJEŠKA BR.11 UKUPNI RASHODI

Ostvareni ukupni rashodi iznose 1.759.136 kn, a po pozicijama su:

| | | 2019. | 2020. |
|----------------------|--|---------------------|---------------------|
| -poslovni rashodi | | 3.429.712 kn | 1.637.710 kn |
| -financijski rashodi | | 53.976 kn | 121.426 kn |
| UKUPNO | | 3.483.688 kn | 1.759.136 kn |

Na poziciji poslovnih rashoda iskazan je iznos od 1.637.710 kn., a prema mjestima troška, na EU projekte otpada 1.545.573 kn ili 94% poslovnih rashoda , a na redovno poslovanje društva odnosi se 92.137 kn ili 6% poslovnih rashoda.

U ukupnim poslovnim rashodima ostali vanjski troškovi (troškovi usluga), iznose 304.217 kn i čine 19% svih poslovnih rashoda, a uglavnom se odnose na izvršene radove i pružene usluge u negospodarske svrhe, a prema planovima realizacije svakog pojedinog EU projekta. Potrebno je spomenuti da se tijekom 2020.godine, a zbog prisutne pandemije (COVID-19), nisu mogle realizirati sve planirane aktivnosti iz Programa EU projekata.

Amortizacija je obračunata po linearnoj metodi i po propisanim stopama, a iznosi 43.643 kn.

Bruto plaće iznose 1.072.472 kn i čine 65 % ukupnih poslovnih rashoda.

Na poziciji financijskih rashoda iskazan je iznos u visini od 121.426 kn, a odnosi se uglavnom na negativne tečajne razlike, koje su proizašle iz transakcija EU projekata (115.302 kn), te na kamate obračunate za korištenje kredita za predfinanciranje EU projekata od strane IKB (6.124 kn).

BILJEŠKA BR.12 DOBIT/GUBITAK

U poslovnoj godini društvo je ostvarilo bruto dobit u visini od 22.700 kn, obračunat je pripadajući porez na dobit u iznosu od 5.027 kn, pa ostvarena neto dobit iznosi 17.673 kn, i evidentirana je u pasivi, na poziciji dobiti tekuće godine.

Promatrajući rezultat poslovanja samo za EU projekte potrebno je istaknuti da je uz nužno sučeljavanje prihoda sa pripadajućim rashodima, razlika prihoda i rashoda nula i nema utjecaja na iskazani rezultat poslovanja u Računu dobiti i gubitka za društvo u cjelini.

DIREKTOR

Valter Poropat

U ukupnim poslovnim rashodima ostali vanjski troškovi (troškovi usluga), iznose 304.217 kn i čine 19% svih poslovnih rashoda, a uglavnom se odnose na izvršene radove i pružene usluge u negospodarske svrhe, a prema planovima realizacije svakog pojedinog EU projekta. Potrebno je spomenuti da se tijekom 2020.godine, a zbog prisutne pandemije (COVID-19), nisu mogle realizirati sve planirane aktivnosti iz Programa EU projekata.

Amortizacija je obračunata po linearnoj metodi i po propisanim stopama, a iznosi 43.643 kn.

Bruto plaće iznose 1.072.472 kn i čine 65 % ukupnih poslovnih rashoda.

Na poziciji financijskih rashoda iskazan je iznos u visini od 121.426 kn, a odnosi se uglavnom na negativne tečajne razlike, koje su proizašle iz transakcija EU projekata (115.302 kn), te na kamate obračunate za korištenje kredita za predfinanciranje EU projekata od strane IKB (6.124 kn).

BILJEŠKA BR.12 DOBIT/GUBITAK

U poslovnoj godini društvo je ostvarilo bruto dobit u visini od 22.700 kn, obračunat je pripadajući porez na dobit u iznosu od 5.027 kn, pa ostvarena neto dobit iznosi 17.673 kn, i evidentirana je u pasivi, na poziciji dobiti tekuće godine.

Promatrajući rezultat poslovanja samo za EU projekte potrebno je istaknuti da je uz nužno sučeljavanje prihoda sa pripadajućim rashodima, razlika prihoda i rashoda nula i nema utjecaja na iskazani rezultat poslovanja u Računu dobiti i gubitka za društvo u cjelini.

DIREKTOR

Valter Poropat



IRENA
Istarska Regionalna Energetska Agencija
za energetske djelatnosti d.o.o.
I A R I N (1)