

IRENA d.o.o. Labin
Labin,04.04.2022.
Rudarska 1
52220 Labin
OIB 15317120721

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2021.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 Financijski izvještaj.

Uprava društva je dana 30.06.2009.g., sukladno važećim propisima koji reguliraju način financijskog izvješćivanja, a prvenstveno su to u tu svrhu i donijeti Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI), utvrdila Računovodstvene politike, koje se primjenjuju za sva sadašnja i buduća postupanja pri izradi Godišnjih financijskih 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 financijskih izvještaja za 2020.godinu.

Sukladno navedenom ove Računovodstvene politike čine sastavni dio Bilješki uz Godišnje financijsko izvješće za 2021.

Računovodstvene politike uz godišnja financijska izvješća

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

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

1.Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

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

Financijski 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

	2020.	2021.
-nematerijalna imovina	0 kn	0 kn
-materijalna imovina	67.364 kn	42.369 kn
Ukupno:	67.364 kn	42.369 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 6.847.013 kn se odnosi na pozicije

	2020	2021.
-potraživanja od kupaca	5.000 kn	0 kn
-potraživanje od države	1.477 kn	14.724 kn
-ostala potraživanja	9.559.042 kn	5.733.399 kn
-dani depoziti i sl.	7.146 kn	643 kn
-novac u banci i blagajni	2.745.373 kn	1.098.247 kn
Ukupno	12.318.038 kn	6.847.013 kn

Na poziciji potraživanja od kupaca nema iskazane vrijednosti.

Potraživanje od države u visini od 14.724 kn se odnose na preplaćeni porez na dobit prema predujmovima iz 2020.godine u visini od 3.403 kn, na potraživanje za porez na dohodak, a prema konačnom obračunu u 12/221.g. u visini od 2.590 kn, te na potraživanje za pretporez u visini od 8.731 kn.

Iskazana ostala potraživanja u visini od 5.733.399 kn se odnose na potraživanja za sufinanciranje EU projekata (5.341.966 kn), te na potraživanje za interne transakcije sa EU Projektima u visini od 391.433 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 1.098.247 kn, a koja se dijelom odnosi na sredstva na redovnom računu društva (449.669 kn), a dijelom na podračunima EU projekata (648.578 kn).

Na raspolaganju a vista od redovnih sredstava je iznos od 704.348 kn, a preostali iznos u visini od 45.000 kn je namjenski oročeni depozit za osiguranje poslovne kreditne kartice.

BILJEŠKA BR. 5 TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Na aktivnim vremenskim razgraničenjima iskazana vrijednost iznosi 98.951 kn, a odnosi se na ostatak preuzete obveze sufinanciranja EU projekta CAPonLITTER, a koji je iznosio 15% ili 133.151 kn ukupnog proračuna predmetnog EU projekta.

BILJEŠKA BR.6 KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve po pozicijama iznose:

	2020.	2021.
-upisani temeljni kapital	250.000 kn	250.000 kn
-preneseni gubitak	0 kn	0 kn
-zadržana dobit	354.268 kn	371.942 kn
-dobit tekuće godine	17.673 kn	843 kn
Ukupno	621.941 kn	622.785 kn

Ostvarena neto dobiti tekuće godine iznosi 843 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 1.369.654 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:	2020.	2021.
-obveze za kratkoročne kredite, depozite i sl.	2.375.312 kn	774.458 kn
-obveze prema dobavljačima	9.902 kn	451.155 kn
-obveze za poreze i dopr.i sl.davanja	32.095 kn	38.204 kn
-obveze prema zaposlenicima	57.551 kn	65.057 kn
-ostale kratk.obveze-za got.pl.rn	644.741 kn	495.040 kn
UKUPNO	3.119.601 kn	1.823.914 kn

Obveze za kratkoročne kredite i depozite u visini od 774.458 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 (50.480 kn), na obvezu za isplatu partnerima iz srestava MRRFEU (221.177 kn), na obveze prema ustanovi Dječji vrtić Labin (79.895 kn), te na obvezu prema partnerima u EU Projektu CITY MINDED , gdje je leader partner IRENA d.o.o (422.906 kn)

Obveze prema dobavljačima u iznosu od 451.155 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 103.261 kn odnose se na obračunatu, a nedospjelu plaću za prosinac poslovne godine,

Ostale kratkoročne obveze u iznosu od 495.040 kn najvećim dijelom se odnose na obvezu za interna terećenja između redovnog poslovanja i EU projekata (391.433 kn), a koje će se namiriti ovisno o dinamici primljenih subvencija za pojedini EU projekt, u idućoj godini, dijelom na preuzetu obvezu sufinanciranja EU projekta CaponLitter (98.951 kn), te dijelom na obvezu za 12/2021.(4.656 kn), koja se odnosi na obračunati prijevoz za dolazak na posao i s posla i na naknadu za prehranu, a koja će se isplatiti sa isplatom plaće u 01/2022.godine.

BILJEŠKA BR.9 ODGOĐENI PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Na poziciji odgođeni prihodi budućeg razdoblja iskazan je iznos u visini od 3.171.980 kn, a odnosi se u cijelosti na neiskorišteni dio ukupnog proračuna po svakom EU projektu pojedinačno.

BILJEŠKA BR.10 UKUPNI PRIHOD

U poslovnoj godini ostvaren je ukupni prihod u visini od 2.825.259 kn, a po pozicijama iznosi:

		2020.	2021.
-poslovni prihodi	kn	1.681.106 kn	2.810.510 kn
-financijski prihodi		100.730 kn	14.749 kn
UKUPNO		1.781.836 kn	2.825.259 kn

Na poziciji poslovni prihodi iskazani iznos u visini od 2.810.510 kn odnosi se dijelom na donacije ostvarene temeljem Ugovora o nepovratnoj financijskoj potpori od strane Istarske Županije (350.000 kn), što ukupno čini 12,5% ukupnih poslovnih prihoda, a većim dijelom na prihode od sufinanciranja EU projekta (2.452.316 kn), što čini 87,3% ukupnih poslovnih prihoda, a preostali iznos u visini od 8.194 kn ili 0,2% uglavnom se odnosi na ostale izvanredne prihode ostvarene s osnove usklada za EU projekt HAPPEN.

BILJEŠKA BR.11 UKUPNI RASHODI

Ostvareni ukupni rashodi iznose 2.821.980 kn, a po pozicijama su:

		2020.	2021.
-poslovni rashodi		1.637.710 kn	2.771.832 kn
-financijski rashodi		121.426 kn	50.148 kn
UKUPNO		1.759.136 kn	2.821.980 kn

Na poziciji poslovnih rashoda iskazan je iznos od 2.771.832 kn., a prema mjestima troška, na EU projekte otpada 2.508.814 kn ili 90,5% poslovnih rashoda, a na redovno poslovanje društva odnosi se 263.018 kn ili 9,5% poslovnih rashoda.

U ukupnim poslovnim rashodima ostali vanjski troškovi (troškovi usluga), iznose 1.357.920 kn i čine 48,3% 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 2021.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 41.061 kn.

Bruto plaće iznose 1.139.894 kn i čine 40,6 % ukupnih poslovnih rashoda.

Na poziciji financijskih rashoda iskazan je iznos u visini od 50.148 kn, a odnosi se uglavnom na kamate obračunate za korištenje kredita za predfinanciranje EU projekata od strane IKB (17.351 kn), te na negativne tečajne razlike, koje su proizašle iz transakcija EU projekata (32.797kn).

BILJEŠKA BR.12 DOBIT/GUBITAK

U poslovnoj godini društvo je ostvarilo bruto dobit u visini od 3.279 kn, obračunat je pripadajući porez na dobit u iznosu od 2.436 kn, pa ostvarena neto dobit iznosi 843 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 dipl.ing.el.

Bruto plaće iznose 1.139.894 kn i čine 40,6 % ukupnih poslovnih rashoda.

Na poziciji financijskih rashoda iskazan je iznos u visini od 50.148 kn, a odnosi se uglavnom na kamate obračunate za korištenje kredita za predfinanciranje EU projekata od strane IKB (17.351 kn), te na negativne tečajne razlike, koje su proizašle iz transakcija EU projekata (32.797kn).

BILJEŠKA BR.12 DOBIT/GUBITAK

U poslovnoj godini društvo je ostvarilo bruto dobit u visini od 3.279 kn, obračunat je pripadajući porez na dobit u iznosu od 2.436 kn, pa ostvarena neto dobit iznosi 843 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 dipl.ing.el.

IRENA
Istarska Regionalna Energetska Agencija
za energetske djelatnosti d.o.o. (1)
LABIN