

IRENA d.o.o. Labin
Labin,14.03.2023.
Rudarska 1
52220 Labin
OIB 15317120721

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2022.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 2022.godinu.

Sukladno navedenom ove Računovodstvene politike čine sastavni dio Bilješki uz Godišnje financijsko izvješće za 2022.

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 umanjnja 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

	2021.	2022.
-nematerijalna imovina	0 kn	0 kn
-materijalna imovina	42.369 kn	3.708 kn
Ukupno:	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

	2021	2022.
-potraživanja od kupaca	0 kn	0 kn
-potraživanje od države	14.724 kn	0 kn
-ostala potraživanja	5.733.399 kn	4.213.790 kn
-dani depoziti i sl.	643 kn	0 kn
-novac u banci i blagajni	1.098.247 kn	1.181.095 kn
Ukupno	6.847.013 kn	6.394.885 kn

Na poziciji potraživanja od kupaca nema iskazane vrijednosti.

Na poziciji potraživanja od kupaca nema iskazane vrijednosti.

Iskazana ostala potraživanja u visini od 4.213.790 kn se odnose na potraživanja za sufinanciranje EU projekata (3.648.883 kn), te na potraživanja za interne transakcije sa EU Projektima u visini od 565.107 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 2.181.095 kn, a koja se dijelom odnosi na sredstva na redovnom računu društva (453.325 kn), a dijelom na podračunima EU projekata (1.727.770 kn).

Na raspolaganju a vista od redovnih sredstava je iznos od 408.325 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 48.451 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:

	2021.	2022.
-upisani temeljni kapital	250.000 kn	250.000 kn
-preneseni gubitak	0 kn	0 kn
-zadržana dobit	371.942 kn	372.785 kn
-dobit tekuće godine	843 kn	7.802 kn
Ukupno	622.785 kn	630.587 kn

Ostvarena neto dobiti tekuće godine iznosi 7.802 kn, a prema Prijedlogu odluke o raspodjeli prijet će se u cijelosti na zadržanu dobit.

BILJEŠKA BR.7 DUGOROČNE OBVEZE

Dugoročne obveze ISKAZANE U VISINI OD 2.549.589 KN se odnose na primljene kredite od IKB, za predfinanciranje 85% proračuna EU projekata Coastenergy. Marless i CaponLitter, a za što je obvezu sufinanciranja preuzeo EU partner (osim kod CAPonLITTER projekta gdje sufinanciranje osigurava Društvo kroz redovno poslovanje).

BILJEŠKA BR.8 KRATKOROČNE OBVEZE

Kratkoročne obveze po pozicijama iznose:	2021.	2022.
-obveze za kratkoročne kredite, depozite i sl.	774.458 kn	1.580.734 kn
-obveze prema dobavljačima	451.155 kn	16.749 kn
-obveze za poreze i dopr.i sl.davanja	38.204 kn	46.727 kn
-obveze prema zaposlenicima	65.057 kn	76.925 kn
-ostale kratk.obveze-za got.pl.rn	495.040 kn	48.451 kn
UKUPNO	1.823.914 kn	1.769.586 kn

Obveze za kratkoročne kredite i depozite u visini od 1.580.734 kn se uglavnom odnose na obvezu za isplatu partnerima iz sredstava MRRFEU (24.667 kn) na obveze prema ustanovi Dječji vrtić Labin (79.895 kn), na obvezu prema partnerima u EU Projektima CITY MINDED i COASTENERGY, gdje je leader partner IRENA d.o.o. (912.736 kn), te je na pretplatu u visini od 1.671 kn prema IŽ za predfinanciranje sufinanciranja od MRRFEU.

Preostali iznos u visini od 565.107 kn se odnosi na kratkoročne obveze za interna terećenja između redovnog poslovanja i EU projekata, a koje će se namiriti ovisno o dinamici primljenih subvencija za pojedini EU projekt, u idućoj godini.

Obveze prema dobavljačima u iznosu od 16.749 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 123.652 kn odnose se na obračunatu, a nedospjelu plaću za prosinac poslovne godine,

Ostale kratkoročne obveze u iznosu od 48.451 kn u cijelosti se odnose na preuzetu obvezu sufinanciranja EU projekta CaponLitter od strane Redovnog poslovanja.

BILJEŠKA BR.9 ODGOĐENI PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Na poziciji odgođeni prihodi budućeg razdoblja iskazan je iznos u visini od 1.497.282 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:

	2021.	2022.
-poslovni prihodi	2.810.510 kn	2.451.817 kn
-financijski prihodi	14.749 kn	4.033 kn
UKUPNO	2.825.259 kn	2.455.850 kn

Na poziciji poslovni prihodi iskazani iznos u visini od 2.451.817 kn odnosi se dijelom na realizaciju od gospodarske djelatnosti (44.500 kn), što čini 1,8% ukupnih poslovnih prihoda, dijelom na donacije ostvarene temeljem ugovora o nepovratnoj financijskoj potpori od strane Istarske Županije (350.000 kn), što ukupno čini 14,3% ukupnih poslovnih prihoda, a većim dijelom na prihode od sufinanciranja EU projekta (2.044.176 kn) što čini 83,3% ukupnih poslovnih prihoda, a preostali iznos u visini od 13.141 kn ili 0,6% ukupnih poslovnih prihoda, uglavnom se odnosi na ostale izvanredne prihode ostvarene s osnove usklade završenih EU projekta (9.102 kn), te na subvenciju države za utrošenu električnu energiju (4.039 kn). Financijski prihodi u visini od 4.033 kn odnose se na kamate (53 kn) te na pozitivne tečajne razlike (3.980 kn)

BILJEŠKA BR.11 UKUPNI RASHODI

Ostvareni ukupni rashodi iznose 2.443.110 kn, a po pozicijama su:

	2021.	2022.
-poslovni rashodi	2.771.832 kn	2.411.851 kn
-financijski rashodi	50.148 kn	31.259 kn
UKUPNO	2.821.980 kn	2.443.110 kn

Na poziciji poslovnih rashoda iskazan je iznos od 2.411.851 kn., a prema mjestima troška, na EU projekte otpada 2.098.912 kn ili 87% poslovnih rashoda, a na redovno poslovanje društva odnosi se 312.939 kn ili 13% poslovnih rashoda.

U ukupnim poslovnim rashodima materijalni troškovi, iznose 591.574 kn i čine 24,5% svih poslovnih rashoda, a uglavnom se odnose na izvršene radove i pružene usluge u negospodarske svrhe, a prema planovima realizacije svakog pojedinog EU projekta.

Amortizacija je obračunata po linearnoj metodi i po propisanim stopama, iznosi 38.662 kn i čini 1,6% ukupnih poslovnih rashoda.

Bruto plaće iznose 1.421.376 kn i čine 58,9 % ukupnih poslovnih rashoda.

Ostali troškovi iznose 305.504 kn i čine 12,7 % ukupnih poslovnih rashoda.

Ostali poslovni rashodi iznose 54.735 kn ili 2,3 % ukupnih poslovnih rashoda.

Na poziciji financijskih rashoda iskazan je iznos u visini od 31.259 kn, a odnosi se uglavnom na kamate obračunate za korištenje kredita za predfinanciranje EU projekata od strane IKB (21.443 kn), te na negativne tečajne razlike, koje su proizašle iz transakcija EU projekata (9.816 kn).

BILJEŠKA BR.12 DOBIT/GUBITAK

U poslovnoj godini društvo je ostvarilo bruto dobit u visini od 12.740 kn, obračunat je pripadajući porez na dobit u iznosu od 4.938 kn, pa ostvarena neto dobit iznosi 7.802 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.

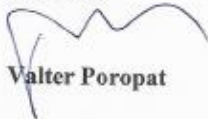
Na poziciji financijskih rashoda iskazan je iznos u visini od 31.259 kn, a odnosi se uglavnom na kamate obračunate za korištenje kredita za predfinanciranje EU projekata od strane IKB (21.443 kn), te na negativne tečajne razlike, koje su proizašle iz transakcija EU projekata (9.816 kn).

BILJEŠKA BR.12 DOBIT/GUBITAK

U poslovnoj godini društvo je ostvarilo bruto dobit u visini od 12.740 kn, obračunat je pripadajući porez na dobit u iznosu od 4.938 kn, pa ostvarena neto dobit iznosi 7.802 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. (1)
LABIN