

INSTALACIJE & PROJEKT DENIS d.o.o.
Omišaljska 15
Zagreb
OIB:72467043886

**Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje
01.01.2020. do 31.12.2020. godine**

I. INFORMACIJE O DRUŠTVU

1. Naziv, adresa, pravni oblik, država osnivanja

Ime društva, adresa (u nastavku: Društvo) osnovano je prema zakonima i propisima Republike Hrvatske kao društvo s ograničenom odgovornošću.

Sjedište društva: Omišaljska 15, Zagreb

Uprava društva: Denis Prenkpalaj , direktor

2. Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti

Osnovna djelatnost društva je :

4120 - Gradnja stambenih i nestambenih zgrada

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN 30/08, i 04/09) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (NN 109/07). Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Dugotrajna nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine ulaganja na tuđim sredstvima i ulaganja u računalne programe. Amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja od 4 godine linearnom metodom (stopa 25 %). Amortizacijska stopa može se uvećati, sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit, na temelju odluke uprave društva. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu sa odredbama HSFI 5.

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina obuhvaća sredstva koja Društvo koristi pri isporuci roba i usluga, te u administrativne svrhe i čiji je procijenjeni vijek upotrebe duži od godine dana. Ova imovina početno se priznaje u bilanci po trošku nabave koji obuhvaća neto kupovnu cijenu i sve druge ovisne troškove do stavljanja sredstva u upotrebu. Nakon početnog

priznavanja dugotrajna imovina se mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja sukladno HSFI-u 6.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se primjenom linearne metode u procijenjenom vijeku upotrebe svakog pojedinog sredstva primjenom slijedećih stopa:

- za građevinske objekte i brodove veće od 1000 BRT, (20 godina), 5%
- za osnovno stado, osobne automobile (5 godina), 20%
- za nematerijalnu imovinu, opremu, vozila, osim za osobne automobile, te za Mehanizaciju (4 godine), 25%
- za računala, računalnu opremu i programe, mobilne telefone i opremu za računalne Mreže (2 godine), 50%
- za ostalu nespomenutu imovinu (10 godina), 10%

Ukoliko Društvo donese odluku, primjenjuju se uvećane amortizacijske stope sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

Zemljište i druga imovina koja ima neograničen vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.), te imovina u pripremi se ne amortizira.

Dobici ili gubici od prestanka priznavanja dugotrajne imovine (prodaja, rashodovanje i sl.) utvrđuju se kao razlika ostvarene prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i uključuju u stavku Izvanredni – ostali prihodi, odnosno, Izvanredni – ostali rashodi u računu dobiti i gubitka.

Ulaganja u nekretnine

Nekretnine (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje društvo drži radi ostvarivanja priroda od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti tretira se kao ulaganje u nekretnine sukladno HSFI 7. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave.

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina namijenjena prodaji je imovina čija će se knjigovodstvena vrijednost nadoknaditi putem prodaje, pod uvjetom da je ta prodaja vrlo vjerojatna unutar perioda od jedne godine, a ne putem korištenja. Priznavanje i mjerenje obavlja se u skladu s odredbama HSFI 8.

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i jamstvene pologe, te ostalu financijsku imovinu.

Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

Zalihe

Zalihe obuhvaćaju zalihe sitnog inventara, auto guma, ambalaže i trgovačke robe. Mjere se po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, u skladu s HSFI-om 10. Obračun utroška zaliha provodi se po metodi prosječne ponderirane cijene. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se

kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete. Zalihe sitnog inventara i auto guma otpisuju se prilikom stavljanja u upotrebu u 100%-tnom iznosu.

Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 11.

Kapital

Kapital se sastoji od upisanog kapitala, revalorizacijskih rezervi, rezervi za otkup vlastitih udjela, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka, te dobiti ili gubitka tekuće godine. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 12.

Obveze

Obveze se početno mjere po fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 13.

Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove, nedospjelu naplatu prihoda, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja. Vremenska razgraničenja mjere se sukladno HSFI-u 14.

Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se primjenom poreznih stopa (i poreznih zakona) koji su na snazi na datum bilance. Odgođena porezna imovina se priznaje za prenesene neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne olakšice i sve odbitne privremene razlike u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju se preneseni porezni gubitak, neiskorištene porezne olakšice i odbitne privremene razlike mogu iskoristiti, sukladno odredbama HSFI 14.

Prihodi

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će buduće ekonomske ulaziti kod poduzetnika i kada se mogu pouzdano mjeriti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 15.

Rashodi

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se prema odredbama HSFI 16.

Biološka imovina

Biološka imovina i poljoprivredni proizvodi mjere se prema fer vrijednosti. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja vrše se prema odredbama HSFI 17. Ako se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti, biološka imovina mjeri se po trošku nabave umanjene za ispravak vrijednosti i za gubitke od umanjenja vrijednosti sukladno HSFI 6.

Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)

Sve vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima i bilješkama izražene su u kunama bez lipa.

IV. RAČUN DOBITI I GUBITKA

Bilješka br. 1

Prihodi

Tablica 1. Struktura prihoda

Pozicija	2019	%	2020	%
1	4	5	4	5
POSLOVNI PRIHODI (AOP 125)	-	100	581.226	100,00
FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 154)	-	0	1	0,00
IZVANREDNI – OSTALI PRIHODI	-	-	-	-
UKUPNI PRIHODI (AOP 177)	-	100,00	581.227	100,00

Promjena prihoda u odnosu na proteklu godinu u prvom je redu rezultat povećanja prihoda od djelatnosti društva.

Bilješka br. 2

Rashodi

Tablica 2. Struktura rashoda

Pozicija	2019	%	2020	%
1	4	5	4	5
POSLOVNI RASHODI (AOP 131)	1.377	100,00	575.028	99,99
FINANCIJSKI RASHODI (AOP 165)	-	0,0	64	0,01
IZVANREDNI – OSTALI RASHODI	-	-	-	-
UKUPNI RASHODI (AOP 178)	1.377	100,00	575.092	100,00

Poslovni rashodi u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 99,99%.

Bilješka br. 3

Financijski rashodi

Struktura financijskih rashoda

Financijske rashode čine rashodi po osnovu kamata, tečajnih razlika, nerealizirani gubici po osnovu usklađenja financijske imovine i ostali financijski rashodi. Posebno se iskazuju financijski rashodi (kamate, tečajne razlike i drugi rashodi) iz odnosa sa povezanim osobama i iz odnosa s nepovezanim osobama.

Bilješka br. 4

Poslovni rezultat prije oporezivanja

Društvo je u obračunskom razdoblju na koje se odnose financijski izvještaji iskazalo slijedeći rezultat prije oporezivanja:

Tablica 3. Utvrđivanje rezultata

Pozicija	2019	2020
UKUPNI PRIHODI (AOP 177)	-	581.227
UKUPNI RASHODI (AOP 178)	1.377	575.092
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 180)	-	6.135
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181)	1.377	-

Odnosi poslovnih rezultata u odnosu na proteklu poslovnu godinu iskazani su u tablici 3.

Bilješka br. 5

Poslovni rezultat nakon oporezivanja

Društvo je, sukladno Zakonu o porezu na dobit, obračunalo porez na dobit po stopi od 12% na osnovicu poreza na dobit (dobit prije oporezivanja+uvećanje porezne osnovice-umanjenja porezne osnovice). U tablici 4. Prikazan je obračun dobiti/gubitka razdoblja.

Tablica 4. Neto dobit/gubitak razdoblja, porez na dobit

R.b.	Opis	Iznos
1	DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 180)	6.135
2	GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181)	-
3	PRENESENI POREZNI GUBITAK (čl. 17 Zakona)	0
4	POREZ NA DOBIT (AOP 182)	0
5	DOBIT RAZDOBLJA NAKON OPOREZIVANJA (AOP 184)	6.135
6	GUBITAK RAZDOBLJA NAKON OPOREZIVANJA (AOP 185)	-

V BILANCA

AKTIVA

DUGOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 6

Dugotrajna materijalna imovina

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama. Eventualne razlike između podataka o iznosu amortizacije iskazane u računu dobiti i gubitka i amortizacije iskazane u analitici osnovnih sredstava odnose se na uvećanje troška amortizacije za PDV na 50% iznosa amortizacije na osobna vozila (automobili, zrakoplovi, plovila i sl.) što rezultira uvećanjem troška amortizacije.

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 7

Zalihe

Kretanje zaliha u odnosu na proteklu poslovnu godinu kao i struktura zaliha vidljivo je na pozicijama AOP 036 – AOP 042.

Bilješka br. 8

Kratkotrajna potraživanja

Kretanje kratkotrajnih potraživanja u odnosu na proteklu poslovnu godinu kao i struktura vidljivo je na pozicijama AOP 044 – AOP 049.

Bilješka br. 9

Novac na računu i u blagajni

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja novac koje društvo ima na poslovnom računu kod poslovne banke i u blagajni društva iznosi 0 kn.

PASIVA

Bilješka br. 10

Kapital i rezerve

Ukupni kapital i rezerve sastoje se od zbroja temeljnog (upisanog) kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezevi, zadržane dobiti, dobitka poslovne godine, manjinskog interesea koji se umanjuje za preneseni gubitak i gubitak poslovne godine.

Bilješka br. 11

Temeljni upisani kapital

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja kapital Društva iznosio je 20.000,00 kn.

Ukupni kapital i rezerve sastoje se od zbroja temeljnog (upisanog) kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijskih rezevi, zadržane dobiti, dobitka poslovne godine, manjinskog interesea koji se umanjuje za preneseni gubitak i gubitak poslovne godine.

Bilješka br. 12

Dobit poslovne godine

Dobit poslovne godine na dan sastavljanja financijskih izvještaja iznosi 6.135 kn.

Bilješka br. 13

Kratkoročne obveze

Kretanje kratkoročnih obveza u odnosu na proteklu poslovnu godinu i struktura vidljive su na pozicijama AP 094 – AOP 105.

Obveze prema dobavljačima

Kratkoročne obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema domaćim i inozemnim dobavljačima za nabavku materijala, roba i usluga.

Obveze prema zaposlenima

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na neisplaćenu plaću za prosinac 2020. godine.

Obveze za poreze i doprinose

Obveze za poreze i doprinose odnose se na neplaćene doprinose i poreze koji se odnose na neisplaćene plaće radnika, neplaćeni porez na dodanu vrijednost po obračunu, neplaćeni porez na dobit, te ostale neplaćene porezne obveze.

VI PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA OD STRANE UPRAVE DRUŠTVA

Objava financijskih izvještaja

Uprava Društva je, svojom odlukom i ovjerom financijskih izvještaja, prihvatila financijske izvještaje za 2020. godinu i odobrila objavu.



INSTALACIJE & PROJEKT DENIS d.o.o.

Pečat/Potpis