

Inkubator za nove tehnologije Trokut Šibenik d.o.o.

OIB: 27994297593

Velimira Škorpika 7/A

22 000 ŠIBENIK

Datum: 16.03.2021.G.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2020.g.

1. PROFIL DRUŠTVA

Inkubator za nove tehnologije Trokut Šibenik d.o.o. (u nastavku: Društvo) , OIB: 27994297593, MB: 05302978, osnovano je kao društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Šibeniku na adresi Velimira Škorpika 7/A, upisom u sudski registar 03.09.2020.g. pod brojem MBS: 110101281.

Osnovna djelatnost društva je:

72.19 –ostalo istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim, tehničkim i tehnološkim znanostima.

Jedini osnivač i član Društva je Grad Šibenik , OIB: 5564409463, Trg palih branitelja Domovinskog rata 1, 22 000 Šibenik.

U Odluci o osnivanju trgovačkog društva, detaljno su utvrđene nadležnosti: Uprave trgovačkog društva, Nadzornog odbora i Skupštine društva.

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno Diana Mudrinić, direktorica društva , jedini član Uprave trgovačkog društva..

Na dan 31.12.2020.g. trgovačko društvo ima 4 zaposlene osobe.

Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi Pravilnika o primjeni računovodstvenih politika, donesenim 01.10.2020., a detaljnija određenja dana su u nastavku i uz pojedine pozicije izvještaja.

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike Društva obuhvaćaju načela, osnove, dogovore, praksu i pravila za evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, te sastavljanje i predočavanje temeljnih financijskih izvještaja Društva.

Cilj utvrđivanja računovodstvenih politika je objektivno i fer prezentiranja imovine, obveza, prihoda, rashoda i kapitala.

Načela za utvrđivanje računovodstvenih politika:

- Načelo opreznosti i razboritosti koje se ostvaruje stručnim i odgovornim izborom metoda za pravilno i realno iskazivanje poslovnih događaja i financijskih učinaka koji se iskazuju u poslovnim knjigama i njihovog prezentiranja u financijskim izvještajima društva.
- Načelo prevage bitnog nad oblikom ili formom koje se ostvaruje tako da se u financijske izvještaje unosi sve što je važno za iskazivanje stvarnog stanja i objektivni prikaz poslovanja Društva.
- Načelo značajnosti koje se ostvaruje tako da se u financijske izvještaje Društva bezuvjetno unesu svi podaci i informacije pomoću kojih će se istaći najvažnije karakteristike i rezultati poslovanja Društva i koji će korisnicima izvještaja omogućiti da objektivno ocijene poslovanje Društva.

- Načelo nastanka poslovnog događaja, kada se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kad nastanu, a ne kad se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent.
- Neograničenost poslovanja, odnosno financijski izvještaji se uobičajeno sastavljaju uz pretpostavku da subjekt vremenski neograničeno posluje te da će poslovati u doglednoj budućnosti.

Potpuni set financijskih izvještaja društva čine:

- a) Izvještaj o financijskom položaju na kraju godine (bilanca)
- b) Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja (račun dobiti i gubitka)
- c) Bilješke uz financijske izvještaje
- d) Prijava poreza na dobit (Obrazac PD)

Nematerijalna imovina

Izdaci za razvoj uključuju troškove povezane s razvojem novih proizvoda; unapređenja proizvoda; dizajn, konstruiranje i testiranje prototipa i modela proizvodnje; dizajn alata, radnih naprava, kovačkih i lijevačkih kalupa uključujući i novu tehnologiju; dizajn, konstrukcija i pokusni rad postrojenja koja prema ekonomskim mjerilima nisu prikladna za komercijalnu proizvodnju. To mogu biti troškovi: plaće, nadnice i ostali troškovi osoblja koje radi na aktivnostima razvoja, troškovi materijala i usluga utrošenih u razvojnim aktivnostima, amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u mjeri u kojoj se koristi za razvojne aktivnosti, opći troškovi (osim općih administrativnih) raspoređeni prema MRS-u 2 (HSFI 10), ostali troškovi kao amortizacija patenata i licenci u mjeri u kojoj se koriste za razvojne aktivnosti.

Nematerijalna imovina kao imovina s ograničenim korisnim vijekom trajanja mjeri se metodom troška, odnosno iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

Trošak (ostatak vrijednosti je obično nula) nematerijalnog sredstva s određenim vijekom uporabe amortizira se tijekom vijeka uporabe sredstva.

Testiranje na umanjenje vrijednosti u skladu s MRS-om 36 društvo provodi kad god postoje naznake da je knjigovodstveni iznos sredstva viši od iznosa toga sredstva koji se može povratiti.

Društvo u financijskim izvještajima iskazuje goodwill u slučaju stjecanja (poslovna spajanja) drugog poduzeća. Goodwillom se smatra razlika između troškova stjecanja i neto fer vrijednosti prepoznatljive stečene imovine i prepoznatljivih preuzetih obveza na datum stjecanja. Svi troškovi povezani sa stjecanjem (npr. Posredničke provizije, naknade za profesionalne ili konzultantske usluge, troškovi unutarnjeg odjela za stjecanje) se priznaju kao rashodi razdoblja, izuzev troškova vezanih direktno za izdavanje vrijednosnih papira.

Goodwill se naknadno vrednuje usporedbom knjigovodstvene i nadoknadive vrijednosti jedinice koje stvara novac na koju je goodwill raspoređen, metodom testa umanjenja. Goodwill se testira na umanjenje jednom godišnje.

Materijalna imovina

Prirodna bogatstva (zemljišta i šume) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima društva iskazuju se po trošku ulaganja u njihovo pribavljanje.

Građevinski objekti, postrojenja, oprema, alati, pogonski i uredski inventar, namještaj i slična materijalna imovina kod prvog evidentiranja u poslovnim knjigama iskazuju se po troškovima ulaganja kao bruto knjigovodstvena vrijednost. Troškovi ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu jesu:

- kupovna cijena,
- uvozne pristojbe i carina,
- nepovratni porez i,
- izravni troškovi u svezi s dovođenjem sredstava u radno stanje za namjeravanu uporabu (troškovi transporta, osiguranja u prometu, utovara, istovara, pretovara, troškovi montaže, troškovi pripreme gradilišta, troškovi isporuke i prijenosa, troškovi instaliranja i montaže, naknade stručnjacima i slični troškovi koji se mogu pripisati ulaganju).

Troškovi kamata po osnovi kredita za nabavu materijalnih ulaganja priznaju se u rashode razdoblja u kojem su nastali.

Kada je neko sredstvo stečeno u razmjeni za drugo sredstvo (razmjena) u vlasništvu poduzeća društvo trošak nabave utvrđuje po fer vrijednosti stečenog sredstva. Kada se nekretnina, postrojenja i oprema zamjenjuje za slično sredstvo, a ne može se pouzdano utvrditi fer vrijednost danog sredstva, trošak nabave stečenog sredstva jednak je knjigovodstvenoj vrijednosti otuđenog sredstva.

U slučaju da poduzeće samo izrađuje sredstva za svoje potrebe, bruto knjigovodstvenu svotu činit će troškovi koji se izravno mogu pripisati tom ulaganju (prema MRS-u 2), ali najviše do razine tržišnih cijena istih sredstava. U vrijednost ulaganja ne uključuju se interni profiti.

Sredstva primljena u financijski najam tretiraju se kao sredstva u vlasništvu i vode se u okviru materijalne imovine.

Troškovi posudbe za izgradnju vlastite materijalne imovine za vlastite potrebe priznaju se u rashod razdoblja u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja imovine društvo će pojedinu nekretninu, postrojenje i opremu iskazivati po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumuliranje gubitke od umanjenja (metoda troška).

Amortizacija

Bruto knjigovodstvena svota materijalne imovine nadoknađuje se iz prihoda poduzeća u procijenjenom korisnom vijeku trajanja svakog pojedinog sredstva iz skupine materijalne imovine. Vijek uporabe procjenjuje se u vrijeme nabave sredstva iz skupine materijalne imovine. Vijek uporabe utvrđuje se na temelju:

- očekivane uporabe sredstava u poduzeću (očekivani kapacitet ili fizički učinak),
- očekivanog trošenja (broj smjena, program popravaka),
- tehničkog starenja (promjene u potražnji za proizvodom ili uslugom),
- zakonskih i sličnih ograničenja povezanih s korištenjem sredstava.

Pri amortizaciji dugotrajne materijalne imovine poduzeće primjenjuje linearnu (ravnomjernu) metodu.

Ulaganja u nekretnine (investicijske nekretnine)

Ulaganje u nekretnine je ona imovina ili dio imovine (zemljište ili zgrada, ili oboje) s namjenom (kao vlastita ili pod financijskim leasingom) najma i/ili povećanje kapitala umjesto.

Ista se ne može klasificirati ako je namijenjena za proizvodne svrhe ili prodaju dobara ili usluga ili za administrativne svrhe, ili za prodaju, kao uobičajenu svrhu poslovanja.

Društvo je za potrebe naknadnog vrednovanja ulaganja u nekretnine izabralo model fer vrijednosti. Sve promjene proizišle iz tih promjena trebaju se priznati u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su iste nastale.

Udjeli, dionice u pridružena i ovisna društva u svojim odvojenim financijskim izvještajima društvo evidentira metodom troška ulaganja.

Ulaganja/prodaja financijske imovine društvo evidentira na datum trgovanja, odnosno na dan kad se je ugovorno obvezao na kupnju/prodaju financijske imovine.

Zalihe

Zalihe društvo mjeri po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno koja je niža. Troškovi uključuju trošak nabave, troškove konverzije (materijal, rad i opće troškove proizvodnje) te druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje, ali ne i tečajne razlike.

Nabava zaliha se evidentira po stvarnim troškovima. Nabavna vrijednost zaliha sadrži: troškove kupnje (kupovna cijena, carina, porez koji se ne može odbiti, troškovi prijevoza i slično); ostale troškove koji su nastali u dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

U nabavu vrijednost zaliha ne uključuje se: neuobičajena vrijednost otpadnog materijala i sl. troškova, troškovi skladištenja osim troškovi o kojima ne ovisi dovođenje u sadašnje stanje i lokaciju, troškovi prodaje.

Obračun utroška zaliha određuje se primjenom metode FIFO, po pojedinim sličnim vrstama i namjenama zaliha.

Kratkotrajna potraživanja

Potraživanja od podružnica i drugih poduzeća, potraživanja od kupaca, potraživanja za više plaćene svote s temelja dobitka, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od države i drugih institucija te ostala potraživanja iskazuju se po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate i druge naknade sukladno sklopljenom ugovoru.

Potraživanja iskazana u devizama i/ili uz deviznu klauzulu obračunavaju se po spot tečaju na dan bilanciranja kojeg čini srednji tečaj Hrvatske narodne banke.

Otpis i ispravak (smanjenje vrijednosti) potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja, kada o tome donese odluku odgovorna osoba društva.

Novac u banci i blagajni

Novac na računima koji se vode u kunama u organizaciji platnog prometa i bankama vodi se u nominalnim svotama prema izvodu o stanju i prometu tih računa. Novac u blagajni u kunama iskazuje se u nominalnoj vrijednosti.

Devize na računima u banci i blagajni iskazuju se prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan bilanciranja.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Plaćeni troškovi unaprijed za buduće razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose. Razlog razgraničavanja, kao i svota koja se odnosi na buduće razdoblje, mora biti iskazana na odgovarajućoj knjigovodstvenoj ispravi.

Prihodi obračunani u korist tekućeg razdoblja, a nemaju elemenata da se iskažu kao potraživanje, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenata po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja. Osnova prihodovanja i iskazivanja takvih svota na vremenskim razgraničenjima mora biti utvrđena u odgovarajućim knjigovodstvenim ispravama.

Kapital i rezerve

Upisani kapital iskazuje se na posebnom računu u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala.

Dobit ili gubitak tekuće godine utvrđuje se sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima i ovim aktom.

Društvo će priznati obveze za dugoročna rezerviranja samo ako postoji obvezujući događaj koji će stvoriti zakonsku ili izvedenu obvezu odljeva sredstava u budućim razdobljima i ako nema realne alternative osim podmirenja iste.

Iznos budućih izdataka potrebnih za njihovo podmirenje određuje Uprava Društva temeljem njihove procjene.

Društvo neće priznati moguće obveze kao niti obveze za koje nije vjerojatno da će podmirenje obveza zahtijevati odljev resursa ili se ne može dovoljno pouzdano procijeniti iznos obveze. Društvo će iste tretirati kao nepredviđene obveze i iste objaviti u bilješkama uz financijske izvještaje.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Na teret obračunskog razdoblja obračunavaju se i troškovi za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave da bi se mogli priznati kao obveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekuće obračunsko razdoblje. Kada se pribave dokumenti za priznavanje obveza ukidaju se vremenska razgraničenja u korist računa obveza.

Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem obračunskom razdoblju odgađaju se preko vremenskih razgraničenja za buduća razdoblja.

U korist vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduće razdoblje, a za koje nije bilo iskazano potraživanje u poslovnim knjigama.

Prihodi

Državne potpore koje se daju za već nastale troškove (gubitke) priznaju se u prihode kada društvo udovoljava utvrđenim uvjetima i kada je potpora primljena i kada je za iste propisana zakonska obveza priznavanja prihoda.

Državne potpore povezane sa sredstvima priznaju se u prihod u razdoblju u kojem se mogu povezati s odgovarajućim rashodima.

Dobitke od prodaje dugotrajne imovine, utvrđene po neto načelu, društvo će iskazati u glavnici, u korist zadržanih dobitaka.

Rashodi

Gubitke od prodaje dugotrajne imovine, utvrđene po neto načelu, društvo će iskazati kao ostale poslovne rashode.

Za utvrđivanje troškova utrošenog materijala sirovina i sl. primjenjuje se metoda FIFO.

Dobit

Društvo je za potrebe financijskog izvještavanja usvojilo financijski koncept kapitala, kao uloženi novac odnosno uložena kupovna moć, budući da se polazi od težnje za održavanjem kupovne moći uloženog novca. Sukladno tom konceptu, dobit društva ostvarena je samo onda kada je financijska vrijednost neto imovine (glavnice) na kraju razdoblja veća nego na početku razdoblja. Samo se priljev sredstava iznad povrata kapitala (uloženog novca) smatra profitom - povratom od kapitala.

Dobit je ostatak vrijednosti koji se dobije kada se od prihoda odbiju rashodi koji uključuju i usklađenje za očuvanje kapitala.

Ako rashodi prelaze prihode preostala vrijednost je gubitak.

POREZI

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi: PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

PDV Društvo obračunava po naplaćenim naknadama.

UKUPNI PRIHODI 2020.g.

Društvo je u tekućoj godini (2020.g.) godini ostvarilo prihod u ukupnom iznosu od 438.574,00kn.

PRIHODI			
RB	VRSTA PRIHODA	REALIZIRANI PRIHODI	
		2020.	
1.	POSLOVNI PRIHODI	438.574,00 kn	
2.	FINANCIJSKI PRIHODI	0,00 kn	
3.	IZVANREDNI PRIHODI	0,00 kn	
	UKUPNI PRIHODI	438.574,00 kn	

Najveći udio u poslovnim prihodima čine prihodi od subvencija - UKUPNO 400.000,00kn.

Potpore SE priznaju u prihod na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojima nastaju s njima povezani troškovi.

Državne potpore za nabavu materijalne imovine koja se amortizira priznaju se u prihode u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje trošak amortizacije te imovine. Potpore koje će biti sučeljene s rashodima u budućim razdobljima, u razdoblju kad su primljene iskazuju se kao odgođeni prihod. U budućim

razdobljima uključuju se u prihod proporcionalno iznosu priznatih troškova. Ovakvim pristupom prihodi od potpora neutraliziraju se, tj. ne ulaze u poreznu osnovicu i ne oporezuju,

Prihodi od najma poslovnog prostora u Inkubatoru za nove tehnologije Trokut Šibenik d.o.o. iznose ukupno 38.574,00kn za razdoblje od 01.10.2020. – do 31.12.2020.g.

3.2. Rashodi

UKUPNI RASHODI – 2020.g.

Ukupni rashodi u 2020.g. iznose 391.095,00kn.

RASHODI			
RB	VRSTA RASHODA	REALIZIRANI RASHODI	
		2020.	
1)	POSLOVNI RASHODI		
1.	MATERIJALNI TROŠKOVI	141.546,00 kn	
2.	TROŠKOVI OSOBLJA	216.216,00 kn	
3.	AMORTIZACIJA	4.178,00 kn	
4.	OSTALI VANJSKITROŠKOVI	29.094,00 kn	
1)	UKUPNO POSLOVNI RASHODI	391.034,00 kn	
2)	FINANCIJSKI RASHODI	61,00 kn	
2)	OSTALI POSLOVNI RASHODI		
	UKUPNI RASHODI	391.095,00 kn	

Dobit

Društvo je zaključilo poslovnu godinu sa ostvarenom dobiti u iznosu 47.479,00kn.

BILANCA

Nematerijalna imovina

Na poziciji Nematerijalna imovina iskazano je ulaganje u iznosu 12.467,00kn.

Materijalna imovina

Na poziciji iskazana je vrijednost u iznosu 57.241,00kn i odnosi se na ulaganja u opremu u sklopu Centra Trokut, potrebnu za rad i razvoj poduzetničkih programa.

Potraživanja – kratkotrajna

Stanje potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020.g. – 28.491,00kn, odnose se prihode od zakupa poslovnog prostora za mjesec prosinac.

Potraživanje od Države na dan 31.12.2020.g. iznosi 46.266,00kn i odnosi se na porez na dodanu vrijednost.

Novac u banci i blagajni

Zaključno stanje novca na žiro-računu i u blagajni na dan 31.12.2020.g. iznos 33.951,00kn.

Kapital:

1. Upisani temeljni kapital na dan 31.12.2020.g. iznosi 20.000,00kn.
2. Rezerve, pričuve – 0,00kn
3. Zadržana dobit – 0,00kn
4. Dobit poslovne godine – 41.310,00kn.

Dugoročne obveze – na dan 31.12.2020.g. Društvo u bilanci nema evidentirane dugoročne obveze.


Kratkoročne obveze:

1. Obveze prema fin. institucijama – 0,00kn
2. Obveze prema dobavljačima – 35.682,00kn
3. Obveze prema zaposlenicima – 41.990,00kn
4. Obveze za poreze i doprinose – 39.401,00kn

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja

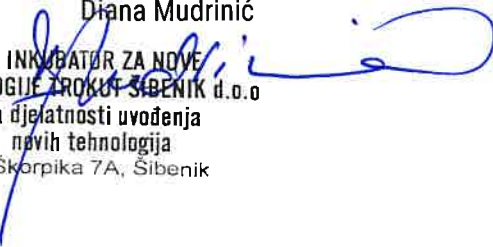
Na poziciji E - Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja - utvrđeno je stanje u iznosu 0,00kn kao rezultat nema razgraničenja prihoda i nastalih troškova u promatranom razdoblju.

Financije i računovodstvo:
Ivana Vudrag



Inkubator za nove tehnologije Trokut Šibenik d.o.o.
Uprava trgovačkog društva
Direktorica:

Diana Mudrinić



TD INKUBATOR ZA NOVE
TEHNOLOGIJE TROKUT ŠIBENIK d.o.o.
za djelatnosti uvođenja
novih tehnologija
V.Škorpika 7A, Šibenik

Na temelju čl.390.a Zakona o trgovačkim društvima (Nar.nov.br. 111/93 – 40/19.), čl.30. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar.nov.br.78/15 i 47/20.) i Odluke o osnivanju trgovačkog društva Inkubator za nove tehnologije Trokut Šibenik d.o.o., OIB: 27994297593 iz Šibenika, Velimira Škorpika 7A, Skupština trgovačkog društva Inkubator za nove tehnologije Trokut Šibenik d.o.o. donijela je 29.03. 2021.g.

**ODLUKU
o uporabi dobitka za 2020.g.**

Utvrđuje se ostvareni dobitak za 2020.g. u svoti od 41.310,00kn.
Ostvareni dobitak nakon oporezivanja raspoređuje se u zadržani dobitak.
Društva na dan 31.12.2020.g. nema nepokrivenih gubitaka te će se isplata dobitka provesti sukladno likvidnosti društva.

Predsjednik Skupštine
Željko Burić, dr.med.

TD INKUBATOR ZA NOVE
TEHNOLOGIJE TROKUT ŠIBENIK d.o.o.
za djelatnosti uvođenja
novih tehnologija
V.Škoroika 7A, Šibenik

Na temelju članka 428.st.3. Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“, broj 111/93 od 40/19.) čl.30.st.4.Zakona o računovodstvu (Nar.nov.br.78/15 i 47/20.), Skupština trgovačkog društva Inkubator za nove tehnologije Trokut Šibenik d.o.o. iz Šibenika, Velimira Škorpika 7/A, donijela je 29.03.2021.g.

ODLUKU
o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvješća za 2020.g.

Uprava društva, sukladno važećim propisima , sastavila je za 2020.g. ova godišnja financijska izvješća:

1. Bilancu
2. Račun dobiti i gubitka
3. Bilješke uz financijska izvješća

Utvrđuje se Račun dobiti i gubitka za 2020.g. u kojem je iskazan dobitak u svoti od 41.310,00kn. Bilanca na dan 31.12.2020.g. iskazuje zbroj aktive odnosno pasive u svoti od 178.416,00 kn.

Predsjednik skupštine
Željko Burić, dr.med.

TD INKUBATOR ZA NOVE
TEHNOLOGIJE TROKUT ŠIBENIK d.o.o.
za djelatnosti uvođenja
novih tehnologija
v.Škorpika 7A, Šibenik