



ELABORAT O FINANCIJSKOM POLOŽAJU TVRTKE ONLY MEN STUFF D.O.O.

ONLY MEN STUFF D.O.O., OIB: 4694684948



7. VELJAČE, 2023
ONLY MEN STUFF d.o.o.
Nova Gradiška

ELABORAT O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

U SVRHU

REALIZACIJE PRIJENOSA POSLOVNOG UDJELA

Korisnici elaborata:

- **ONLY MEN STUFF d.o.o., Nova Gradiška, zastupano po direktoru Jasminu Mikočeviću**
- **Ivica Zorica, konzultant**

Nova Gradiška, veljača 2023

SADRŽAJ:

Redni broj:	Opis	STR.
1.	UVOD.....	2
2.	INFORMACIJE O PODUZETNIKU	3
2.1.	Osnovni podaci i informacije o poduzetniku ONLY MEN STUFF d.o.o.....	3
2.2.	Informacija o temeljnom proizvodu i djelatnosti.....	3
3.	FINANCIJSKI POLOŽAJ FIRME.....	6
3.1.	Analiza dosadašnjeg poslovanja.....	6
3.2.	Bilanca tvrtke na dan 31.12.2022.....	7
3.2.1.	IMOVINA (AKTIVA).....	7
3.2.1.1.	Dugotrajna imovina na 31.12.2022.....	7
3.2.1.2.	Kratkotrajna imovina na 31.12.2022.....	8
3.2.1.2.1.	Zalihe.....	9
3.2.1.2.2.	Potraživanja.....	9
3.2.1.2.3.	Financijska imovina.....	10
3.2.1.2.4.	Novac i novčani ekvivalenti.....	10
3.2.2.	OBVEZE + KAPITAL (PASIVA – IZVORI FINANCIRANJA).....	11
3.2.2.1.	Dugoročne obveze.....	11
3.2.2.2.	Kratkoročne obveze.....	11
3.2.2.2.1.	Kratkoročne financijske obveze.....	11
3.2.2.2.2.	Kratkoročne obveze prema dobavljačima.....	12
3.2.2.2.3.	Kratkoročne obveze prema državi.....	12
3.2.2.2.4.	Kratkoročne obveze prema zaposlenicima.....	13
3.2.2.3.	Kapital.....	13
4.	POPIS TABLICA.....	14

1. UVOD

Predmet priložene elaborata je napraviti kratku analizu poslovanja Bilance i računa dobiti i gubitka u posljednje 3 godine na način da će se izvući pokazatelji poslovanja kao uvodni dio, te glavni dio utvrđivanje imovine, kapitala i obveza na 31.12.2022. na način da se sve pozicije imovine i obveza raščlane na podstavke do razine pojedinačnih kupaca, dobavljača, zajmodavaca i sl.

Predmet elaborata nije sama činjenična provjera bilančnih stavki u smislu provjere dugotrajne imovine u fizičkom smislu, zaliha na skladištu i sl.

Za izradu elaborata korišteni su dostavljeni podaci od knjigovodstva tvrtke ONLY MEN STUFF d.o.o. (mail: jasmin@onlymenstuff.com), i to: GFI za 2021, Bruto bilance na 31.12.2022, Popis Dugotrajne imovine na 31.12.2022 te analitičke evidencije kupaca, dobavljača, zaduženja. U dijelu opisa poslovanja korišten je dostavljeni materijal „PISMO NAMJERE“ sa slikama i opisima. U radu se koristimo i sa javno dostupnim izvorima kao što su Sudski registar, podaci Državnog zavoda za statistiku i sl.

2. INFORMACIJE O PODUZETNIKU

2.1. Osnovni podaci i informacije o poduzetniku CHORES LUMINA d.o.o.

Tablica 1. Osnovni podaci o poduzetniku

Naziv	ONLY MEN STUFF d.o.o.
OIB	46946854948
Matični broj	2787679
Pravni temelj osnivanja	Izjava o osnivanju od 29.07.2011. godine.
Temeljni kapital	1.520.000,00 kuna / 201.738,67 euro
Godina osnivanja	2011
Adresa	Ulica II industrijski odvojak 2, Nova Gradiška
Vlasništvo	Elena Mikolčević, OIB: 43382522877
Rukovodstvo	Jasmin Mikolčević, OIB: 66792293901
Poslovna banka	PBZ, IBAN: HR5623400091110487522
Kontakt telefon	+385 97 754 1989
Trenutačni broj zaposlenih	1
E mail direktor	jasmin@onlymenstuff.com
Web stranica	http://onlymenstuff.com/
Način vođenja poslovnih knjiga	Dvojno knjigovodstvo, sustav poreza na dobit

2.2. Informacija o temeljnom proizvodu i djelatnosti

Tvrtka Only man stuff d.o.o. sa sjedištem u Novoj Gradiški bavi se proizvodnjom visokokvalitetnih zaštitnih maski koje su u današnje vrijeme sveprisutne.

Proizvodni pogon sastoji se od 6 proizvodnih linija, a prati ga skladišni prostor koji se prostire na 1.100m². Kapacitet proizvodnje je 20 mil. maski/mj.

PROIZVODI:

OMShield KF94

Zaštitna maska KF94 izrađena je od četveroslojnog sintetičkog materijala sa odličnim karakteristikama filtracije štetnih čestica i mikroorganizama. Zbog svog komfornog dizajna izuzetno je ugodna za nošenje jer ne prijanja nosu i ustima, već udobno "leži" na licu, dok je posebno dizajnirane vezice čine neprimjetnom u tom smislu. Ova maska posjeduje certifikat CE: EN 149:2001+A12009, te dolazi u pakiranjima od 10 komada. VPC: 7,00kn/pak.*

OMShield FFP2

Jednokratna zaštitna maska FFP2 izrađena je od netkanog materijala specijalno namijenjenog za filtriranje. S obzirom na to da se radi o višeslojnoj zaštiti, ima jači učinak filtriranja od standardnih troslojnih maski, te je toplija i prozračnija. Maska ne sadrži staklena vlakna, pruža učinkovitu zaštitu od prašine i mikroorganizama, a zbog svojih posebno dizajniranih vezica izuzetno je ugodna za dugotrajnije nošenje. Ova maska dolazi u pakiranjima od 5 komada. VPC: 5,00kn/pak.*

OMShield Medicinska maska

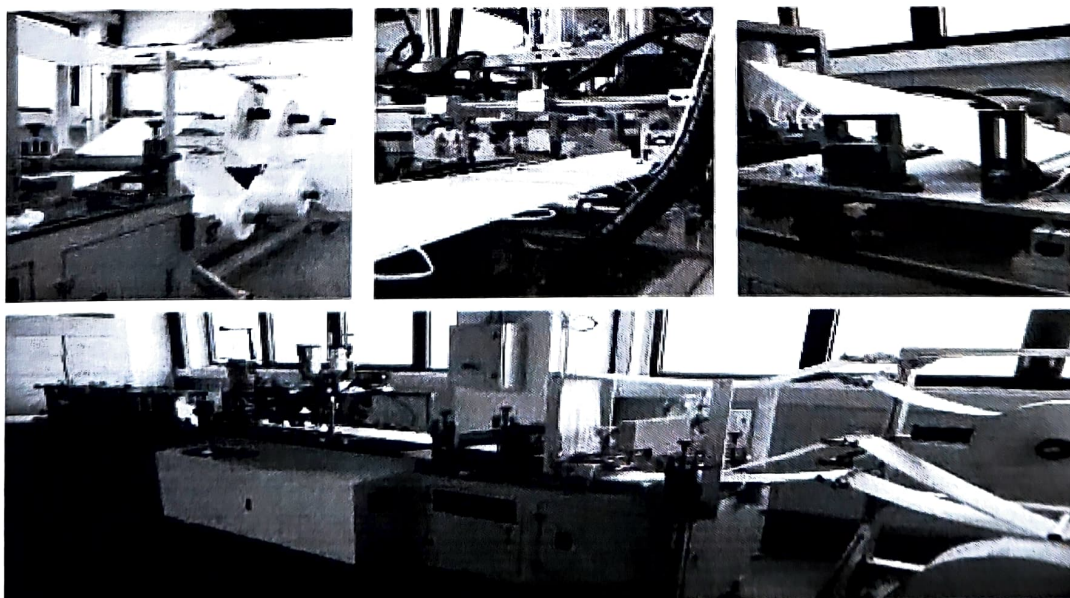
Jednokratna standardna troslojna maska također je izrađena od netkanog materijala, a posebnu pozornost pridajemo kvaliteti izrade vezica čiju smo čvrstoću doveli na zavidan nivo. Ova zaštitna maska ne sadrži staklena vlakna, te učinkovito štiti od prašine i mikroorganizama. Maska dolazi u pakiranjima od 50 komada i posjeduje certifikate CE: EN 149:2001+A12009 i DS/EN 14683/2019+AC:2019. VPC:7,00kn/pak.*

Još detaljniji opis i više fotografija dostupno na web stranici firme.

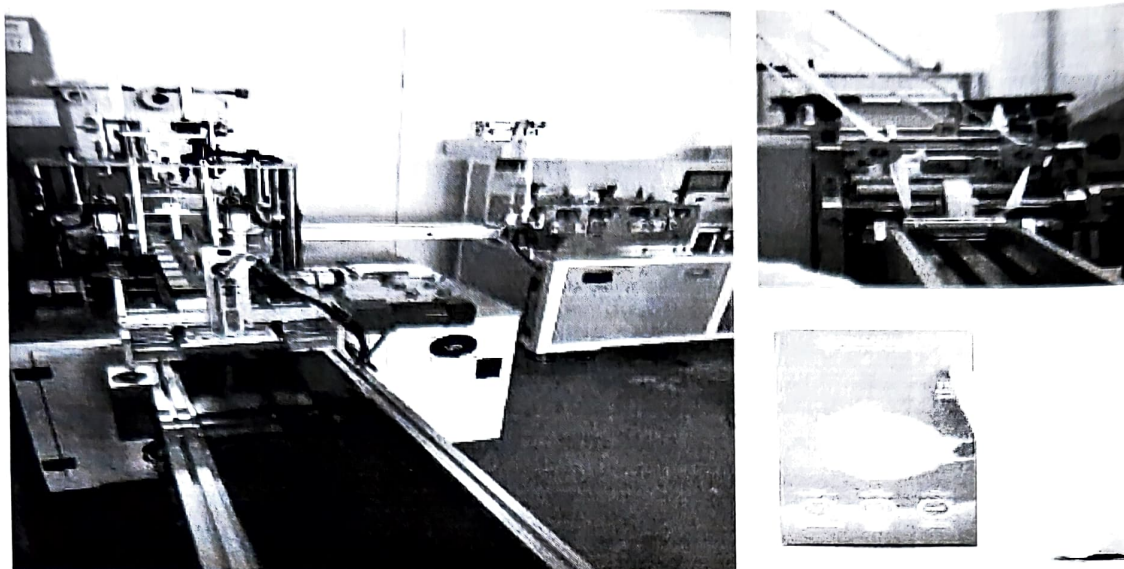
Slika 1.-3. Proizvodna hala



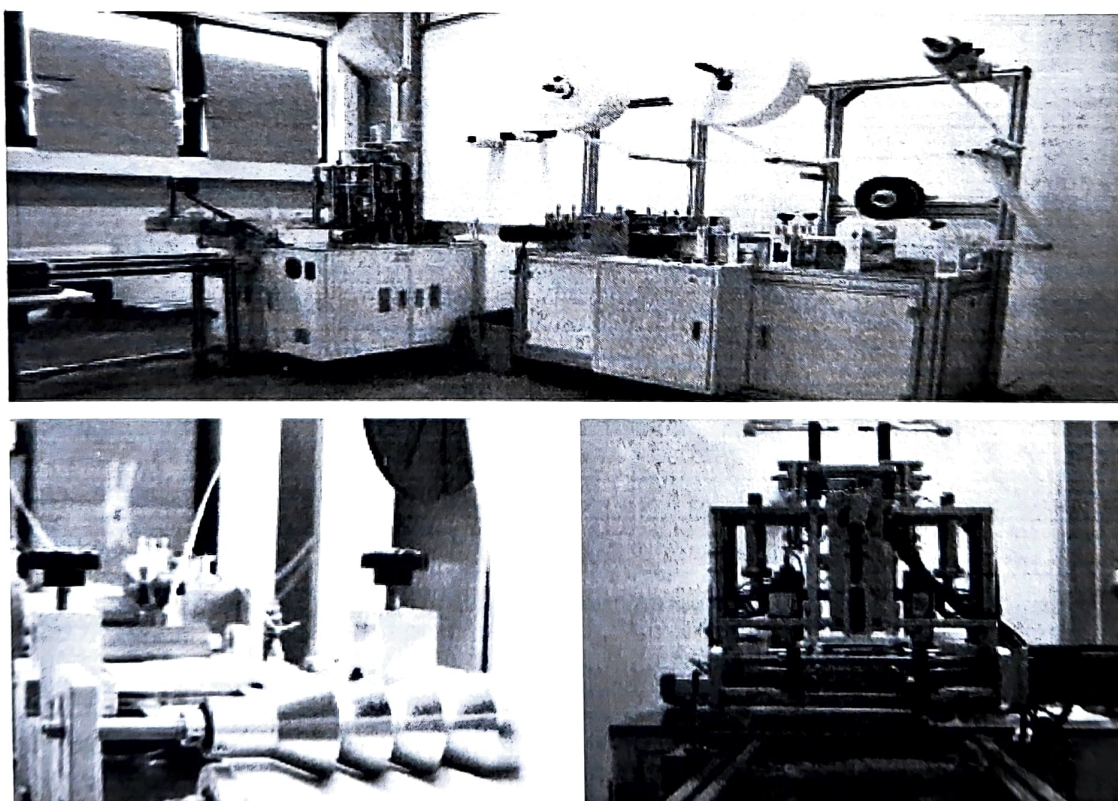
Slika 4.-7. Proizvodnja OMSHIELD FFP2 NR



Slika 8.-10. Proizvodnja OMSHIELD KF94 FISH



Slika 11.-13. Proizvodnja troslojne medicinske maske



3. FINANCIJSKI POLOŽAJ FIRME

3.1. Analiza dosadašnjeg poslovanja

Za analizu dosadašnjeg poslovanja koristit ćemo podatke za posljednje 3 godine, temeljem službenih podataka. Zbog jednostavnosti, iznosi će biti prikazani u 000 kn, poštujući načelo prevage suštine nad formom, kako se inače koristi za svrhe analize pokazatelja. Bilanca i RDIG bit će prikazani u managerskom obliku, koji nije identičan službenoj verziji GFI koja se predaje FINA-i.

Tablica 2. Račun dobiti i gubitka u EUR

RDG								
000 HRK	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020
Poslovni prihodi	582.164	730.523	596.626	100,0%	100,0%	100,0%	25,5%	(18,3%)
Prodaja	582.164	730.523	596.626	100,0%	100,0%	100,0%	25,5%	(18,3%)
Trošak zaposlenika	(53.536)	(48.750)	(116.393)	(9,2%)	(6,7%)	(19,5%)	(8,9%)	138,8%
Trošak prod. robe i sirovina i matr.	(361.124)	(487.952)	(282.483)	(62,0%)	(66,8%)	(47,3%)	35,1%	(42,1%)
Troškovi usluga				-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Ostali troškovi	(72.989)	(62.107)	(28.395)	(12,5%)	(8,5%)	(4,8%)	(14,9%)	(54,3%)
EBITDA	94.515	131.714	169.355	16,2%	18,0%	28,4%	39,4%	28,6%
Amortizacija	(1.624)	(69.099)	(126.683)	(0,3%)	(9,5%)	(21,2%)	4154,9%	83,3%
EBIT	92.891	62.615	42.672	16,0%	8,6%	7,2%	(32,6%)	(31,9%)
Financijski rezultat				-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
Izvanredni rezultat				-	-	-		
Porez na dobit		(7.514)	(4.267)	-	(1,0%)	(0,7%)	#DIV/0!	(43,2%)
Neto dobit	92.891	55.101	38.405	16,0%	7,5%	6,4%	(40,7%)	(30,3%)

Kako je vidljivo, iznosi troškova prikazani su u zagradama, kao i negativni rezultati, ako ih ima.

Tablica 3. Bilanca u EUR

Bilanca			
000 HRK	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Dugotrajna imovina	30.858	180.130	132.055
Nematerijalna imovina	0	0	0
Materijalna imovina	30.858	180.130	132.055
Kratkotrajna imovina	298.569	354.552	735.776
Zalihe		61.108	521.056
Potraživanja od kupaca	222.058	169.426	135.848
Ostala potraživanja	3.250	3.130	14.107
Financijska imovina	47.138	120.745	
Novac	26.123	143	64.765
Aktivna vremenska ragrančenja	0	0	0
Ukupno aktiva	329.427	534.682	867.831
Kapital	234.030	289.131	265.491
Temeljni kapital	201.739	201.739	201.739
Zadržana dobit	(60.600)	32.291	25.347
Dobit tekuće godine	92.891	55.101	38.405
Dugoročne obveze	0	0	0
Dugoročne fin.obveze			
Kratkoročne obveze	95.397	245.551	602.340
Kratkoročne fin.obveze		0.053	
Obveze prema dobavljačima	64.630	160.766	5.632
Ostale obveze	40.001	85.143	596.708
Pasivna vremenska ragrančenja			
Ukupno pasiva	329.427	534.682	867.831

Tablica 4. Ključni pokazatelji poslovanja

KPI's	2019	2020	2021
$KOA = \text{Poslovni prihodi} / \text{Uk. imovina}$	1,77	1,37	0,69
Koeficijent obrtaja potr. od kupaca	3	4	4
Dani naplate potraživanja	139	85	83
Koeficijent obrtaja dobavljača	9	4	76
Dani plaćanja dobavljača	41	92	5
$ROIC = EBIT / (\text{Kapital} + FO)$	39,7%	21,0%	16,1%
Radni kapital u 000 kn	203172,00	109001,00	133436,00
Koeficijent tekuće likvidnosti	3,13	1,44	1,22
Koeficijent vlastitog financiranja	0,71	0,54	0,31
EBITDA marža	16,2%	18,0%	28,4%

3.2. Bilanca tvrtke na dan 31.12.2022

Bilanca na dan 31.12.2022 napravljena je temeljem dostupne Bruto bilance na isti datum. Važno je istaknuti kako je dodirna točka Bilance i Računa dobiti/gubitka pozicija „dobit tekuće godine“, kako se radi o neslužbenom izvješću gdje možda nisu obračunati svi troškovi, poziciju kapitala treba uzeti s rezervom, ali za potrebe elaborata bitnije su pozicije imovine i obveza, pa je kapital, zapravo razlika između ovih pozicija. Dakle osnovno bilančno načelo je:

- **IMOVINA = KAPITAL + DUG (OBVEZE)** iz čega proizlazi da je
- **KAPITAL = IMOVINA – DUG (OBVEZE)**

Iz navedenog proizlazi da nam je najvažnije utvrditi vrijednost imovine i obveza, pa će rezidualna vrijednost biti kapital.

Tablica 5. Bilanca na 31.12.2022 u HRK i EUR (konverzijski tečaj 7,5345)

Bilanca na 31.12.2022	Iznos HRK	Iznos EUR
AKTIVA (IMOVINA)		
A. DUGOTRAJNA IMOVINA		
A1. Nematerijalna imovina	0	0
A2. Materijalna imovina	1.295.407,68	171.930,15
UKUPNO DUGOTRAJNA	1.295.407,68	171.930,15
B. KRATKOTRAJNA IMOVINA		
B1. Zalihe	8.206.085,74	1.089.134,75
B2. Potraživanja	706.314,27	93.744,01
B3. Financijska imovina	0,00	0,00
B4. Novac	132.430,57	17.576,56
UKUPNO KRATKOTRAJNA	9.044.830,58	1.200.455,32
C. AKTIV. VREM. RAZGRANIČENJA	0	0
UKUPNO AKTIVA - IMOVINA (A+B+C)	10.340.238,26	1.372.385,46
PASIVA (IZVORI: KAPITAL+OBVEZE)		
D. KAPITAL		
D1. Temeljni kapital	1.520.000,00	201.738,67
D2. Zadržana dobit/preneseni gubitak	-829.660,94	-110.114,93
D3. Dobit tekuće godine	-402.383,29	-53.405,44
UKUPNO KAPITAL	287.955,77	38.218,30
E. Dugoročne obveze	0,00	0,00
F. Kratkoročne obveze	10.052.282,49	1.334.167,16
G. PASIVNA VREM. RAZGRANIČENJA	0	0
UKUPNO PASIVA – KAPITAL + DUG (D+E+F+G)	10.340.238,26	1.372.385,46

3.2.1. IMOVINA (AKTIVA)

U sljedećem poglavlju analizirat ćemo ukupnu imovinu firme, koja se dijeli na dugotrajnu (koristi se preko 1 godine) i kratkotrajnu (koja se obrće unutar jedne godine) te aktivna vremenska razgraničenja.

3.2.1.1 Dugotrajna imovina na 31.12.2022

Kako je već spomenuto, dugotrajna imovina je onaj oblik imovine, čiji je očekivani korisni vijek trajanja duži od godinu dana, a nabavna vrijednost pojedinog oblika imovine je minimalno 3.500 HRK.

Tablica 6. Popis dugotrajne imovine na dan 31.12.2022 u HRK i EUR

Invent. br.	Naziv	Dat. nab.	Nabavna vrijed.	Ispravak vrij.	Knjigovodstvena vrij.	Knjigovodstvena vrij. EUR	Količina
00	Laptop HP 250 G8	26.01.2022	3.239,20	1.484,63	1.754,57	232,87	1
01	Laptop HP 250 G8	26.01.2022	3.239,20	1.484,63	1.754,57	232,87	1
02	Garderobni ormar, 4 pretinca, svjetlosiva 1	28.02.2022	1.392,00	290,00	1.102,00	146,26	1
03	Garderobni ormar, 4 pretinca, svjetlosiva 2	28.02.2022	1.392,00	290,00	1.102,00	146,26	1
04	Garderobni ormar, 4 pretinca, svjetlosiva 3	28.02.2022	1.392,00	290,00	1.102,00	146,26	1
05	Laptop HP 250 GB, 2W9A0EA	28.02.2022	3.279,20	1.366,33	1.912,87	253,88	1
06	Stol rio	31.03.2022	10.319,40	1.934,89	8.384,51	1.112,82	2
07	NVR-5208-8P-4KS2E	30.04.2022	3.654,15	609,02	3.045,13	404,16	1
08	Stroj Za Proizvodnju Maski -Nanjing	01.01.2022	571.104,89	335.832,48	235.272,41	31.226,01	1
09	Alati Pogonski-Rezervni Dijelovi Nanj	01.01.2022	1.357.186,23	870.861,18	486.325,05	64.546,43	1
10	Franjo Piljek - Bracarija	01.01.2022	6.636,80	2.350,53	4.286,27	568,89	1
12	Osobni automobi	01.01.2022	244.732,38	244.732,38	0,00	0,00	1
13	Računalna Oprema-Santa Domen	01.01.2022	14.540,12	8.923,62	5.616,50	745,44	1
14	Zemljište u Industrijskom parku Nova Gradiška, kč.	31.07.2022	543.750,00	0,00	543.750,00	72.168,03	1
Ukupno			2.765.857,57	1.470.449,69	1.295.407,88	171.930,17	15

3.2.1.2 Kratkotrajna imovina na dan 31.12.2022

Ovo je oblik imovine koji često nazivamo i obrtna sredstva, dakle imovina koja cirkulira iz jednog oblika u drugi (obrt se) unutar perioda od jedne godine. Uobičajeno se klasificira u četiri osnovne stavke prema načelu rastuće likvidnosti (od najmanje ka najlikvidnijoj imovini):

- Zalihe
- Potraživanja
- Financijska imovina
- Novac

3.2.1.2.1 Zalihe

Tablica 7. Stanje zaliha na dan 30.09.2022 u HRK i EUR

Opis	Iznos HRK	Iznos EUR
Zalihe sirovina i materijala	5.939.685,74	788.331,77
Zalihe gotovih proizvoda	2.266.400,00	300.802,97
UKUPNO	8.206.085,74	1.089.134,75

Za napomenuti kako su knjiženja u praksi da se sa zaliha sirovina i materijala skidaju iznosi i knjiže na troškove, predmet analize nije bio stvarni utrošak sirovina u procesu proizvodnje.

3.2.1.2.2 Potraživanja

Tablica 8. Stanje kratkotrajnih potraživanja na dan 31.12.2022 u HRK i EUR

Opis	Iznos	Iznos EUR
Potraživanja od kupaca u zemlji	433.745,97	57.567,98
Ostala potraživanja prema ostalim povezanim osobama u zemlji	106.202,88	14.095,54
Potraživanja za predujmove	125.220,80	16.619,66
Potraživanja od države za pretporez (PDV)	41.102,62	5.455,26
Potraživanja za članarine	42,00	5,57
UKUPNO	706.314,27	93.744,01

Prve tri stavke odnose na potraživanja od kupaca, potraživanja prema ostalim povezanim osobama i predujmove koji se odnose na konkretne poslovne subjekte, pa ćemo ih analizirati do razine pojedine firme. Potraživanja za članarine i pretporez odnose se na potraživanja od države, primarno temeljem ulaznog pretporeza pa ih ne treba detaljnije pojašnjavati.

Tablica 9. Stanje potraživanja od domaćih i ino kupaca na dan 31.12.2022 u HRK i EUR (otvorene stavke)

Subjekt	Saldo HRK	Saldo EUR
ALTEA GROUP d. o. o.	6.982,00	926,67
BLUE ORANGE MEDIA d.o.o.	2.237,18	296,92
BRODAX d.o.o.	12.500,00	1.659,04
GRAD NOVA GRADIŠKA	120,00	15,93
GRAND MASTER d.o.o. u stečaju	4.537,50	602,23
INA-INDUSTRIJA NAFTE, d.d.	93,75	12,44
KNJIGA BILANCE J.d.o.o.	7.275,25	965,59
LIDL HRVATSKA d.o.o.	64.800,00	8.600,44
PLATINUM PROJEKT d.o.o.	308.350,29	40.925,12
REZIDENCIJE MJM d.o.o.	26.850,00	3.563,61
UKUPNO	433.745,97	57.567,98

Tablica 10. Stanje potraživanja prema ostalim povezanim osobama u zemlji na dan 31.12.2022 u HRK i EUR (otvorene stavke)

Kupac	Iznos	Iznos EUR
ALTEA GROUP d.o.o.	106.144,21	14.087,76
UKUPNO	106.144,21	14.087,76

Tablica 11. Stanje potraživanja po osnovi datih predujmova na dan 31.12.2022 u HRK i EUR (otvorene stavke)

Naziv firme (dobavljač korisnik predujma)	Iznos	Iznos EUR
H2 KOMUNIKACIJE d.o.o	74.820,80	9.930,43
LIPER - BOJANJE d.o.o.	50.400,00	6.689,23
UKUPNO	125.220,80	16.619,66

3.2.1.2.3 Financijska imovina

Na dan 31.12.2022 firma nema iskazane financijske imovine.

3.2.1.2.4 Novac i novčani ekvivalenti

Na dan 31.12.2022 ova imovina se stoji od:

- Stanje žiro računa u poslovnoj banci 132.430,57 HRK

Što je i jedina stavka novca i novčanih ekvivalenata.

3.2.2. OBVEZE + KAPITAL (PASIVA – IZVORI FINANCIRANJA)

U ovom dijelu analiziramo izvore financiranja, dakle pasiva nam govori tko je dao sredstva za *ono što* imamo u imovini (aktivi).

3.2.2.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze predstavljaju sve one kojima je rok dospeljeća duži od godinu dana. Firma u bilanci nema iskazanih dugoročnih obveza.

3.2.2.2 Kratkoročne obveze

kratkoročne obveze predstavljaju sve one kojima je rok dospeljeća kraći od godinu dana. Uobičajeno se te obveze sastoje od:

- Obveza prema kreditorima
- Obveza prema dobavljačima
- Obveza prema zaposlenima
- Obveza prema državi i zaposlenima

Tablica 12. Struktura ukupnih kratkoročnih obveza na dan 31.12.2022 u HRK i EUR

Opis	Iznos	Iznos EUR
Financijske obveze	9.249.999,00	1.227.685,85
Obveze prema domaćim dobavljačima	59.217,34	7.859,49
Obveze prema ino dobavljačima	845.071,16	112.160,22
Obveze prema zaposlenima	7.700,81	1.022,07
Obveze prema državi	-109.705,82	-14.560,46
UKUPNO	10.052.282,49	1.334.167,16

3.2.2.2.1 Kratkoročne financijske obveze

Tablica 13. Struktura kratkoročnih financijskih obveza na dan 31.12.2022 u HRK i EUR

Zajmodavac	Iznos	Iznos EUR
OMS - Upravljanje d.o.o.	9.250.000,00	1.227.685,98
UKUPNO	9.250.000,00	1.227.685,98

U bilanci je naveden kao dug isti iznos umanjen za 1 kunu, iskazali smo točan iznos jer na drugom kontu postoji 1 kuna pretplate na poziciji primljenih pozajmica. Radi se o zanemarivom iznosu.

3.2.2.2.2 Kratkoročne obveze prema dobavljačima**Tablica 14. Analitički prikaz stanja obveza prema dobavljačima na dan 31.12.2022 u HRK i EUR**

Subjekt	Iznos HRK	Iznos EUR
AD HOC-CENTAR ZA PODUKE I PREVODITELJSTVO d.o.o.	-60,00	-7,96
Credo Inspect d.o.o.	812,50	107,84
DHL International d.o.o.	35,08	4,66
FINA	37,50	4,98
GRAD ZAGREB	1.014,56	134,66
IHS RAČUNOVODSTVO d.o.o.	35.125,00	4.661,89
INDUSTRIJSKI PARK NOVA GRADIŠKA d. o. o	16.631,38	2.207,36
InstantOffice d.o.o.	12.081,33	1.603,47
KNJIGA BILANCE j.d.o.o.	6.600,00	875,97
MAG-COMMERCE d.o.o.	459,30	60,96
MODING d.o.o.	46,00	6,11
P2P Logistics d.o.o.	2,94	0,39
PORSCHE LEASING d.o.o.	-235,79	-31,29
RHEA d.o.o.	375,00	49,77
STUDIO DIGITALNE KULTURE d.o.o.	-10.625,00	-1.410,18
VODOOPSKRBA I ODVODNJA d.o.o.	-3.013,10	-399,91
ZAGREBAČKI HOLDING D.O.O.	-69,36	-9,21
UKUPNO Domaći dobavljači	59.217,34	7.859,49
Asociation de investigacion	-7.157,78	-950,00
BAYPLAS TEL VE PLASTIK	75,35	10,00
META PLATFORMS IRELAND LIMITED	-452,07	-60,00
OOO GOST PROM	436.594,14	57.946,00
SERHAT LASTIK DOKUMA TEKS.SAN	168.851,99	22.410,51
TEKNOMELT TEHNIK MENSUCAT SAN	-113,02	-15,00
AdSpy Limited	522,74	69,38
NANJING HANXIN MACHINERY	246.255,76	32.683,76
NICHE SCRAPER INVOICE	211,71	28,10
SellTheTrend	282,35	37,47
UKUPNO Ino dobavljači	845.071,16	79.341,51

Kako je vidljivo, prema nekim domaćim i ino dobavljačima postoji pretplata, što je zapravo predujam ili potraživanje, što bi bilo točnije, ali sljedeći bilancu i radi točnog prikaza kakav je u bruto bilanci, prikazujemo na ovaj način, bitno da je pojašnjena suština. Dodatna napomena da su posljednja četiri ino dobavljača iskazana u valuti originalno USD pa se javlja određena tečajna razlika koja je usklađena na najvećem dobavljaču u USD NANJING HANXIN MACHINERY.

3.2.2.2.3 Kratkoročne obveze prema državi**Tablica 15. Struktura obveza prema državi na dan 31.12.2022 u HRK i EUR**

Opis	Iznos	Iznos EUR
Obveze za porez iz plaća	860,67	114,23
Obveze za doprinose iz plaća	3.585,42	475,87
Obveze za porez na dobit	5.369,87	712,70
Obveze za razliku poreza i pretporeza	-119.521,78	-15.863,27
UKUPNO	-109.705,82	-14.560,46

Kako se vidi ukupno su obveze prema državi u pretplati zbog višeg pretporeza, što je zapravo predujam ili potraživanje, što bi bilo točnije, ali sljedeći bilancu i radi točnog prikaza kakav je u bruto bilanci, prikazujemo na ovaj način, bitno da je pojašnjena suština.

3.2.2.2.4 Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Tablica 16. Struktura obveza prema zaposlenima na dan 31.12.2022 u HRK i EUR

Opis	Iznos	Iznos EUR
Obveze prema zaposlenicima za neto-plaće, nadoknade, darove, potpore i slično	8.009,28	1.063,01
Kratkoročne obveze iz nabava i potpora prema zaposlenicima	-308,47	-40,94
UKUPNO	7.700,81	1.022,07

3.2.2.3 Kapital

Kako smo naveli, kapital je preostala ili rezidualna vrijednost kad se od imovine oduzmu obveze. Pozicija je već prikazana u temeljnoj početnoj bilanci na 31.12.2022, ovdje se može još jedino raščlaniti pozicija zadržane dobiti. Napominjemo da je pozicija gubitka 2022 tekuće godine bilančno uravnotežena, ali radi se o preliminarnom pokazatelju jer se dobit utvrđuje na kraju kad se radi završni račun i završna bilanca.

Tablica 17. Struktura zadržane dobiti na dan 31.12.2022 u HRK i EUR

Opis	Iznos	Iznos EUR
Zadržani dobitak/preneseni gubitak 2012. g.	-91.211,23	-12.105,81
Zadržani dobitak/preneseni gubitak 2013. g.	-904.178,01	-120.005,04
Zadržani dobitak/preneseni gubitak 2014. g.	-1.184.752,17	-157.243,64
Zadržani dobitak/preneseni gubitak 2015. g.	-1.343.954,85	-178.373,46
Zadržani dobitak/preneseni gubitak 2016. g.	275.892,65	36.617,25
Zadržani dobitak/preneseni gubitak 2017. g.	614.631,58	81.575,63
Zadržani dobitak/preneseni gubitak 2018. g.	399.500,39	53.022,81
Zadržani dobitak/preneseni gubitak 2019. g.	699.887,08	92.890,98
Zadržani dobitak/preneseni gubitak 2020. g.	415.161,85	55.101,45
Zadržani dobitak/preneseni gubitak 2021. g.	289.361,77	38.404,91
ZBROJ	-829.660,94	-110.114,93

4. POPIS TABLICA

Opis	Str.
Tablica 1. Osnovni podaci o poduzetniku.....	3
Tablica 2. Račun dobiti i gubitka u 000 EUR.....	6
Tablica 3. Bilanca u 000 EUR.....	6
Tablica 4. Ključni pokazatelji poslovanja.....	7
Tablica 5. Bilanca na 31.12.2022 u HRK i EUR	7
Tablica 6. Popis dugotrajne imovine na dan 31.12.2022 u	8
Tablica 7. Stanje zaliha na dan 31.12.2022 u HRK i EUR.....	9
Tablica 8. Stanje kratkotrajnih potraživanja na dan 31.12.2022 u HRK i EUR	9
Tablica 9. Stanje potraživanja od domaćih i ino kupaca na dan 31.12.2022 u HRK i EUR	9
Tablica 10. Stanje potraživanja prema ostalim povezanim osobama u zemlji na dan 31.12.2022 u HRK i EUR.....	10
Tablica 11. Stanje potraživanja po osnovi datih predujmova na dan 31.12.2022 u HRK i EUR (otvorene stavke).....	10
Tablica 12. Struktura ukupnih kratkoročnih obveza na dan 31.12.2022 u HRK i EUR	11
Tablica 13. Struktura kratkoročnih financijskih obveza na dan 31.12.2022 u HRK i EUR.....	11
Tablica 14. Analitički prikaz stanja obveza prema dobavljačima na dan 31.12.2022 u HRK i EUR.....	12
Tablica 15. Struktura obveza prema državi na dan 31.12.2022 u HRK i EUR.....	12
Tablica 16. Struktura obveza prema zaposlenima na dan 31.12.2022 u HRK i EUR.....	13
Tablica 17. Struktura zadržane dobiti na dan 31.12.2022 u HRK i EUR.....	13