PARIONICA d.o.o.
Dubrava 256H
Zagreb-Dubrava
OIB 37028864962

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Za razdoblje od 01.01.2026. do 30.09.2026. godine
(Sastavljeno za potrebe otvaranja predstečajnog postupka)

1. OPĆE NAPOMENE I PRAVNI OKVIR

Financijski izvještaji društva PARIONICA d.o.o. (Bilanca i Račun dobiti i gubitka) sa stanjem na dan 30.09.2026. godine sastavljeni su izvanredno, kao izvještaji za međurazdoblje, s primarnom svrhom pokretanja i provođenja postupka predstečajne nagodbe pred nadležnim Trgovačkim sudom, sukladno odredbama Stečajnog zakona.

Izvještaji su sastavljeni uz primjenu propisa i računovodstvenih standarda primjenjivih u Republici Hrvatskoj (Zakon o računovodstvu i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja - HSFI). Financijski podaci iskazani su u eurima (EUR). Na dan 30.09.2026. godine prosječan broj zaposlenih prema stanju na kraju izvještajnih kvartala iznosi 4 radnika, dok prosječan broj zaposlenih prema stvarnim satima rada (FTE) također iznosi 4 radnika.

2. REZULTAT POSLOVANJA (RAČUN DOBITI I GUBITKA)

U razdoblju od 01.01.2026. do 30.09.2026. godine, društvo je ostvarilo sljedeće rezultate:

Ukupni prihodi poslovanja: 355.291,85 EUR

- *Prihodi od prodaje robe (tuzemstvo i inozemstvo):* 332.169,10 EUR
- *Financijski prihodi (kamate):* 2.291,76 EUR
- *Ostali poslovni prihodi (prodaja imovine, otpisi):* 20.830,99 EUR

Ukupni rashodi poslovanja: 415.030,86 EUR

- *Nabavna vrijednost prodane trgovačke robe:* 52.944,31 EUR
- *Materijalni troškovi i troškovi usluga (klasa 4):* 362.086,55 EUR

Bruto računovodstveni rezultat: Ostvaren je bruto gubitak razdoblja u iznosu od **59.739,01 EUR**.

3. STRUKTURA POREZNO NEPRIZNATIH TROŠKOVA (Obračun Poreza na dobit)

U sklopu evidentiranih troškova poslovanja unutar klase 4, identificirane su stavke koje sukladno Zakonu o porezu na dobit uvećavaju osnovicu za porez na dobit u ukupnom iznosu od 24.699,18 EUR, dok porezno nepriznati iznos iznosi 18.902,43 EUR.
Zbog visine iskazanog računovodstvenog gubitka razdoblja (-59.739,01 EUR), privremeno izvanizvještajno uvećanje osnovice za iznos nepriznatih troškova rezultira poreznim gubitkom u iznosu od **40.836,58 EUR**. Slijedom navedenog, obveza poreza na dobit na dan 30.09.2026. iznosi **0,00 EUR**.

Konto	Naziv konta / Vrsta troška	Ukupan iznos (EUR)	Nepriznati dio	Porezno nepriznati iznos (EUR)
4045/46	Autogume za osobna vozila (s PDV-om)	1.127,70	50%	626,50
4055/56	Rezervni dijelovi i materijal za održavanje vozila	1.139,92	50%	633,29
4075/76	Gorivo za osobne automobile	2.402,24	50%	1.322,18
41250/51	Usluge servisa i pranja osobnih vozila	3.410,71	50%	1.827,07
4130/31	Registracija osobnih automobila	734,76	50%	371,13
4181	Vanjske usluge ugošćenja (Reprezentacija)	2683,33	50%	1.341,66
4183	Pokloni poslovnim partnerima (Reprezentacija)	839,85	50%	419,93
4461	Vrijednosno usklađenje zaliha robe	9.887,71	100%	9.887,71
4674	Trošak PDV-a koji se ne može priznati	62,55	100%	62,55
4840	Troškovi kazni za prijestupe i prekršaje	933,18	100%	933,18
4841	Troškovi prisilne naplate poreza i davanja	1.477,23	100%	1.477,23
	UKUPNO:	**24.699,18**		**18.902,43**

Napomena uz zalihe (Konto 4461): Unutar klase 6 iskazano je stanje gotovih proizvoda (e-tekućine) koje je vraćeno od dobavljača iz komisijske prodaje na temelju Odluke Uprave iz rujna 2026. godine. Budući da se radi o zalihama s istekom roka trajanja koje su izgubile svaku tržišnu i uporabnu vrijednost, Društvo je provelo potpuno vrijednosno usklađenje zaliha u iznosu od 9.887,71 EUR na teret porezno nepriznatih troškova.

4. ANALIZA KLJUČNIH STAVKI BILANCE (Imovina i obveze)

A. AKTIVA (Imovina društva) - Ukupno: 350.178,62 EUR

Dugotrajna imovina (6.777,62 EUR): Odnosi se na neto knjigovodstvenu vrijednost softvera i ulaganja na tuđoj imovini (2.183,86 EUR - Buzin građenje) te preostalu vrijednost uredske, računalne, telekomunikacijske i pogonske opreme (4.593,76 EUR). Transportna imovina u vlasništvu je u potpunosti amortizirana (isknjiženo osobno vozilo u 09/2026).

Zalihe (189.511,62 EUR): Najveći dio imovine nalazi se na zalihama sirovina i materijala u skladištu (189.511,62 EUR).

Novac u banci i blagajni (1.066,71 EUR): Sredstva na transakcijskim računima na dan presjeka iznose 0,00 EUR uslijed poremećaja u likvidnosti i blokada, dok se iznos od 1.066,71 EUR nalazi u glavnoj blagajni društva.

Dani zajmovi (107.961,58 EUR): Kratkotrajna financijska imovina odnosi se na dane kratkoročne zajmove zaposlenicima i članovima uprave (zajam direktoru društva).

Potraživanja od kupaca (27.637,52 EUR): Potraživanja od kupaca u zemlji iznose 13.862,52 EUR (potraživanje od jednog kupca, povezanog s kupnjom vozila), dok potraživanja od kupaca iz EU iznose 13.775,00 EUR (jedan kupac, od čega je iznos od 11.581,20 EUR naplaćen početkom listopada 2026.).

Potraživanja od države (17.223,57 EUR): Odnosi se na potraživanja za pretporez koji još nije moguće priznati (14.633,27 EUR) te potraživanja za predujmove poreza na dobit (2.590,30 EUR).

B. PASIVA (Kapital i obveze) - Ukupno: 350.178,62 EUR

Kapital i pričuve (120.162,10 EUR): Temeljni kapital društva iznosi 2.654,46 EUR, zakonske pričuve iznose 2.653,13 EUR, zadržana dobit prethodnih razdoblja iznosi 603,65 EUR, dok neraspoređena dobit ranijih poreznih godina iznosi 173.989,87 EUR. Tekući bruto gubitak razdoblja iznosi -59.739,01 EUR.

Financijske obveze (16.789,28 EUR): Društvo ima 3.500,00 EUR obveza po zajmovima od građana (pozajmica od djelatnika) te 13.289,28 EUR obveza prema kartičarskim kućama (PBZ VISA poslovna kartica - u tijeku je naplata preko privatnog računa direktora kao jamca).

Obveze prema dobavljačima (81.501,37 EUR): Najveći dio odnosi se na dobavljače u zemlji u iznosu od 71.501,37 EUR (od čega je najveći iznos 69.924,50 EUR prema tvrtki Buzin građenje za najam prostora) te primljene predujmove iz inozemstva (Srbija) u iznosu od 10.000,00 EUR (roba isporučena u listopadu).

Obveze prema zaposlenicima (6.643,54 EUR): Odnosi se na neisplaćene neto plaće i naknade troškova radnicima za preostalo razdoblje prije presjeka (isplaćeno u listopadu putem ZPN obrazaca za prisilnu naplatu),

Obveze za poreze i doprinose (124.145,29 EUR):

- *Obračunana a nedospjela obveza PDV-a po računima:* 2.772,63 EUR
- *Obveze za PDV:* 22.284,42 EUR (uključujući nedospjeli dio u iznosu 8.726,55 EUR za rujan)

- *Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća:* 917,07 EUR (podmireno u listopadu)
- *Obveze za doprinose:* 2.414,32 EUR (doprinosi za MIO podmireni u listopadu)
- *Obveze za posebne poreze i trošarine:* 95.756,85 EUR (uključujući nedospjeli dio u iznosu 3.612,50 EUR za rujan)

Dugoročne obveze (937,04 EUR): Iskazane na kontu 2550 prema T-Comu za otplatu uređaja na rate.

5. ZAKLJUČAK I SPOSOBNOST ZA NASTAVAK POSLOVANJA

Prikazani financijski izvještaji indiciraju značajne poremećaje u tekućoj likvidnosti društva, što je vidljivo kroz visoku koncentraciju kratkoročnih obveza prema državi (trošarine i PDV) i dobavljačima, uz istovremenu potpunu blokadu transakcijskih računa.

Pokretanje postupka predstečajne nagodbe predloženo je s ciljem financijskog i operativnog restrukturiranja obveza prema svim vjerovnicima te osiguranja preduvjeta za dugoročni nastavak stabilnog poslovanja društva.

U Zagrebu, dana 05.11.2026. godine

Uprava / Zakonski zastupnik društva:

PARIONICA d.o.o.
Zagreb, Dubrava 256 H