

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za
razdoblje od 01.01.2023. - 31.07.2023.

1.1. UVOD**Opći podaci o Društvu**

KASPAR PAPIR d.o.o., društvo s ograničenom odgovornošću za proizvodnju i preradu papira, prematanje i oplemenjivanje papira. Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu 2010. godine, pod matičnim brojem subjekta (MBS): 080752583. Sjedište tvrtke je na adresi Hrupine 9, Prelog.

Matični broj (MB): 080752583, OIB: 51965705632. Odlukom člana društva od 13.09.2013. godine, povećan je temeljni kapital društva sa iznosa od 21.000,00 kn, za iznos od 360.400,00 kn i to iz dobiti društva za 2012. godinu u temeljni kapital, na iznos od 381.400,00 kn.

U nastavku su prezentirani temeljni podaci o Društvu na dan 31.07.2023.

| | |
|---|--|
| Skraćeni naziv tvrtke | KASPAR PAPIR d.o.o |
| Matični broj subjekta (iz Trgovačkog suda) | 080752583 |
| Matični broj (MB) | 02726696 |
| Osobni identifikacijski broj (OIB) | 51965705632 |
| Nominalni iznos temeljnog kapitala (kuna) | 50.600 eura |
| Broj udjela | |
| Brojevi žiro računa (IBAN): | |
| - HPB (Hrvatska poštanska banka) | HR47 2390 0011 1011 2568 0 |
| - PBZ (Privredna banka Zagreb) | HR46 2340 0091 1109 3671 5 |
| - Zagrebačka banka d.d. | HR20 2360 0001 1024 1034 5 |
| Ukupni prihodi u 2023. godini (u eurima) | 1.001.931,73 |
| Ukupna aktiva 31.07.2023. godine (u eurima) | 1.766.370,86 |
| Broj zaposlenih na 31.07.2023. | 15 |
| Uprava (na dan 31.07.2023.) | |
| - Mislav Bobić | Direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno |

Okvir i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja

Obveznik sastavljanja financijskih izvještaja

Obveznik sastavljanja financijskih izvještaja jest uprava Društva, što je propisano Zakonom o računovodstvu, te Zakonom o trgovačkim društvima.

Kako je prema kriterijima iz članka 5. st.3. Zakona o računovodstvu, Društvo razvrstano u kategoriju malih poduzetnika, pripremljeni su sljedeći financijski izvještaji: račun dobiti i gubitka, bilanca te bilješke uz financijske izvještaje, na dan 31.07.2023. Godine.

Okvir za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (u nastavku: HSFI), što je zadani zakonski okvir sukladno odredbama Zakona o računovodstvu.

Porezni status

Društvo obračunava sve poreze sukladno važećim zakonskim propisa, a prije svega:

1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, te Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.
2. Zakona o porezu na dobit, te Pravilnika o porezu na dobit.
3. Zakona o porezu na dohodak, te Pravilnika o porezu na dohodak.

Također, svi ostali porezi i davanja se obračunavaju sukladno odgovarajućim zakonskim odredbama važećim u Republici Hrvatskoj, kao i međunarodnim ugovorima koji su relevantni za poduzetnike registrirane u Republici Hrvatskoj.

1.2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Obveza sastavljanja računovodstvenih politika određena je Zakonom o računovodstvu. Okvir sastavljanja računovodstvenih politika jesu Hrvatski standardi financijskog izvještavanja, a značajniji elementi politika dani su u nastavku:

1. Osnovne pretpostavke

Osnova sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnih događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose.

Također, financijski izvještaji su pripremljeni po načelu nastanka povijesnog troška, osim financijske imovine i financijskih obveza, koji su prikazani po fer vrijednosti, uz prikaz promjena fer vrijednosti u okviru računa dobiti i gubitka.

Vremenska neograničenost poslovanja

Financijski izvještaji su pripremljeni pod pretpostavkom neograničenosti poslovanja, što podrazumijeva kontinuiranu realizaciju imovine i plaćanje dospjelih obveza.

Korištenje procjena i prosudbi

Uprava Društva za određene pozicije financijskih izvještaja (imovina, obveze, potencijalne obveze, prihodi i rashodi), provodi određene procjene i prosudbe koje utječu na primijenjene politike, a samim tim i na iskazane stavke financijskih izvještaja.

Primijenjene procjene provode se u financijskim izvještajima u tekućem razdoblju, ako se takva procjena odnosi na tekuće razdoblje ili u razdoblju izmjene i budućim razdobljima ako izmjena utječe na tekuće i buduća razdoblja.

Prije svega, procjena se koristi za mjerenje dospjelih i nedospjelih potraživanja, te za potencijalne obveze po poslovnim događajima u sudskim procesima i sl.

Funkcionalna i prezentacijska valuta

Funkcionalna valuta jest euro i u toj valuti su prezentirani financijski izvještaji. Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije.

2. Dugotrajna nematerijalna imovina

Patenti, licencije, koncesije, zaštitni znaci i ostala slična prava, početno se iskazuju u nominalnim vrijednostima, a prema zaključenom ugovoru o kupnji tih prava s vlasnikom.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se mjeri po troškovnom modelu koji obuhvaća mjerenje imovine po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Dugotrajna nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine. Prihod ili rashod koji proizlazi iz povlačenja ili otuđenja nematerijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa (ili fer vrijednosti u slučaju zamjene) oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod priznaje se na neto osnovi, odnosno iskazuje se dobitak ili gubitak.

3. Materijalna imovina

Dugotrajnu materijalnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema koju društvo:

- posjeduje i s njom se koristi u obavljanju djelatnosti, obavljanju administrativnih poslova i iznajmljivanju drugima,
- namjerava koristiti dulje od jednog razdoblja.

Dugotrajna materijalna imovina prilikom nabave u poslovnim knjigama iskazuje se po trošku nabave. Kalkulacija troška nabave materijalne imovine sadrži:

- kupovnu cijenu i uvozne carine,
- izravne troškove koji se pripisuju pribavljanju materijalne imovine (priprema gradilišta, troškovi montaže, instaliranja i dr.), i
- ostali troškovi koji se mogu dodati kupnji.

Nakon početnog priznavanja, rečena imovina se mjeri po troškovnom modelu koji obuhvaća mjerenje imovine po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

U slučaju da Društvo samo izrađuje sredstva za svoje potrebe, bruto knjigovodstvenu svotu činit će troškovi koji se izravno mogu pripisati tom ulaganju. U vrijednost ulaganja ne uključuje se interni profit.

Dugotrajna materijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine. Prihod ili rashod koji proizlazi iz povlačenja ili otuđenja materijalne imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod priznaje se na neto osnovi, odnosno kao dobitak ili gubitak.

Stvari materijalne imovine koje traju dulje od jedne godine, a nabavna vrijednost

im je manja od 464,53 eura, evidentiraju se kao sitni inventar.

4. Financijska imovina

Dugotrajna financijska imovina početno se priznaje po fer vrijednosti odnosno u visini troškova stjecanja, uvećano za transakcijske troškove.

Ulaganja u vlasničke instrumente (udjele i dionice), nakon početnog priznavanja, mjere se na sljedeći način:

- ukoliko je udjel veći od 50 % (ovisna društva), po metodi troška ulaganja,
- ukoliko je udjel između 20 i 50 %, po metodi udjela,
- ukoliko je udjel do 20 %, po metodi troška ulaganja.

Ostala financijska imovina mjeri se po fer vrijednosti, a promjena fer vrijednosti priznaje se:

- izravno u kapital (revalorizacijska rezerva), ako je imovina u statusu raspoloživo za prodaju,
- izravno kao prihod ili rashod u računu dobiti i gubitka.

Financijska imovina se prestaje priznavati kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovornim pravima vezanim uz tu imovinu, odnosno kad su prava ostvarena, dospjela ili predana.

5. Zalihe

Zalihe sirovina i trgovačke robe vrednuju se u visini troška nabave, sukladno odredbama iz HSFI 10 (Zalihe), a rashodi (utrošci) obračunavaju se primjenom metode prosječnih cijena. Trošak nabave uključuje račun dobavljača, umanjen za odobrene rabate i popuste, uvećan za carinu i zavisne troškove nabave (porez na dodanu vrijednost ne uključuje se u troškove nabave).

Zalihama se smatra i sitni inventar, čija nabavna vrijednost nije veća od 464,53 eura, a rok uporabe je dulji od godine dana. Sitni inventar se početno priznaje u visini nabavne vrijednosti.

Zalihe se u cijelosti otpisuju ukoliko im je prodaja trajno obustavljena.

Zalihu čine i predujmovi dani dobavljačima za nabavu robe, u visini danog predujma.

6. Potraživanja

Potraživanja od kupaca u zemlji priznaju se u nominalnom iznosu fakturirane vrijednosti roba i usluga.

Usklađenje vrijednosti tekućih potraživanja obavlja se na temelju spoznaje da potraživanje neće biti naplativo. Odluku o vrijednosnom usklađenju donosi Uprava na prijedlog komercijale, uz utemeljeno obrazloženje.

Potraživanja od kupaca u inozemstvu početno se priznaju u protuvrijednosti eura inozemne valute na datum obavljanja poslovne transakcije. Nenaplaćena potraživanja na datum bilance preračunavaju se na spot tečaj na datum bilance (srednji tečaj Hrvatske Narodne Banke za odnosnu valutu).

Potraživanja se prestaju priznavati kao imovina kada se naplate, kada nastupi zastara ili kad se na neki drugi način izgubi pravo potraživanja.

7. Novčana sredstva

Novčana imovina, koja se nalazi na računima banaka i blagajnama društva, iskazuje se u nominalnoj vrijednosti, izraženoj u eurima.

Računi u bankama i blagajnama, koji glase na inozemna sredstva plaćanja, iskazuju se u eurima,

8. Kapital

Dijelovi kapitala se priznaju i mjere sukladno zahtjevima iz HSFI 12, a iskazuju se kao:

- upisani kapital,
- kapitalni dobitak,
- rezerve iz dobiti,
- revalorizacijske rezerve,
- zadržana dobit ili preneseni gubitak, i
- dobiti ili gubitak tekuće godine.

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

9. Obveze

Obveze obuhvaćaju: obveze prema dobavljačima, obveze prema zaposlenima, obveze za predujmove, tekuće porezne obveze, financijske obveze (obveze za kredite, zajmove), rezerviranja, nepredviđene obveze i ostale obveze. Obveze se klasificiraju kao kratkoročne i dugoročne.

Kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od četiri uvjeta: očekuje da će se podmiriti u redovitom tijeku poslovnog ciklusa, dospijeva na podmirenje u roku dvanaest mjeseci poslije datuma bilance, primarno se drži radi trgovanja, poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje dvanaest mjeseci poslije datuma bilance.

Dugoročne obveze su obveze koje ne zadovoljavaju kriterije određene za kratkoročne obveze.

Tekuće porezne obveze za tekuće i prethodno razdoblje priznaju se u visini koju treba platiti, primjenjujući porezne stope i zakone koji su na snazi na datum bilance.

Financijske obveze se početno mjere po fer vrijednosti, a nakon početnog priznavanja se mjere po amortiziranom trošku primjenom efektivne kamatne stope. Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala, odnosno ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

10. Politika priznavanja prihoda

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga priznaju se na temelju nastanka poslovnog događaja, sukladno odredbama HSFI 15 i ugovorenim uvjetima.

Prihodi od kamata na financijska sredstva priznaju se na temelju vremena korištenja sredstava (plasmani), odnosno naplate kamata (temeljem sredstava na računima u bankama).

Prihodi od kamata kupaca priznaju se na temelju obračuna.

Prihodi od tečajnih razlika priznaju se na temelju promjene tečaja, od datuma nastanka transakcije, do datuma ispunjenja potraživanja ili obveze. Osim toga, tečajne razlike se priznaju temeljem promjene međuvalutarnih odnosa između datuma nastanka transakcije i datuma bilance, za potraživanja i obveze iskazane u stranoj valuti.

Ove objave su u skladu sa zahtjevima iz HSFI 15.

11. Politika priznavanja rashoda

Troškovi prodanih zaliha sirovina i trgovačke robe razdužuju se primjenom metode prosječnih cijena. Ostali rashodi se priznaju u visini stvarnih troškova na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave, odnosno obračuna.

Kamate temeljem korištenja tuđih izvora sredstava priznaju se prema vremenu korištenja sredstava. Kamate dobavljača priznaju se na temelju obračuna, odnosno računa dobavljača.

12. Politika amortizacije

Amortizacija se obračunava na osnovicu, koju čini nabavna vrijednost dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, bez umanjenja za ostatak vrijednosti. Primjenjuje se ravnocrtna metoda otpisa na pojedinačnu vrijednost sredstava po stopama iz usvojene računovodstvene politike, koje ne prelaze porezno dopustive stope iz Zakona o porezu na dobit.

Primjenjuju se sljedeće stope amortizacije:

| Red. br. | OPIS | God. stopa amortizacije(%) |
|----------|-----------------------------|----------------------------|
| 0 | 1 | 2 |
| 1. | Nematerijalna imovina | 25% |
| 2. | Građevinski objekti | 5% |
| 3. | Postrojenja i oprema | 25% |
| 4. | Računalna oprema i mobiteli | 50 % |
| 5. | Osobna vozila | 20% |
| 6. | Transportna vozila | 25 % |

13. Rezerviranja

Rezerviranje je obveza neodređenog vremena i/ili iznosa, a priznaje se kada društvo ima sadašnju obvezu kao rezultat prošlih događaja, kada je vjerojatno da će podmirivanje obveze zahtijevati odljev resursa i kada se iznos obveze može pouzdano utvrditi. Iznos priznat kao rezerviranje treba biti najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance.

14. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja. Razlikuju se događaji nakon datuma bilance koji

zahtijevaju usklađivanje i oni događaji koji ne zahtijevaju usklađivanje.

Financijski izvještaji se moraju uskladiti u slijedećim slučajevima: sudska presuda donesena nakon datuma bilance potvrđuje da je na datum bilance postojala sadašnja obveza; primitak nove informacije nakon datuma bilance koja upućuje na to da je vrijednost nekog sredstva na datum bilance bila umanjena ili da je iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja toga sredstva potrebno uskladiti; te otkrivanje prijevare ili pogrešaka zbog kojih su financijski izvještaji neispravni.

Društvo mora objaviti u bilješkama sve značajne događaje koji ne zahtijevaju usklađenje, kao što su primjerice: značajno poslovno spajanje nakon datuma bilance ili prodaja značajnog pridruženog poduzetnika; objavljivanje plana prestanka poslovanja; značajne nabavke imovine, iznos imovine koja se drži za prodaju, odnosno koja će se prestati koristiti u poslovanju, drugi oblici otuđenja imovine ili izvlaštenja značajne imovine koje provodi vlada; uništenje važnog proizvodnog pogona u požaru nakon datuma bilance; najava ili početak provedbe značajnog restrukturiranja; neuobičajeno velike promjene cijena imovine ili valutnih tečajeva nakon datuma bilance; promjene poreznih stopa ili poreznih zakona koji su stupili na snagu ili su objavljeni nakon datuma bilance a koji značajno utječu na tekuću i odgođenu poreznu imovinu i obveze; preuzimanje značajnih obveza ili nepredviđenih obveza, primjerice, izdavanjem značajnih jamstava te početak značajnog sudskog postupka koji je isključivo posljedica događaja nastalih nakon datuma bilance.

Financijske izvještaje nije potrebno uskladiti ukoliko je pala tržišna vrijednost ulaganja između datuma bilance i datuma usvajanja financijskih izvještaja budući da pad tržišne vrijednosti nije povezan s okolnostima koje su postojale na datum bilance.

1.3. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

U ovim su bilješkama prezentirane glavne odrednice stavaka Računa dobiti i gubitka.

U tekućoj poslovnoj godini, Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 1.001.931,73 eura (prethodne godine 2.919.179,24 eura) i ukupne rashode u iznosu od 1.266.372,87 eura (prethodne godine 3.002.847,44 eura).

Kao razlika ukupnih prihoda i rashoda, iskazan je gubitak u iznosu od -264.441,14 eura (prethodne poslovne godine -83.668,19 eura).

Skraćeni prikaz ostvarenih prihoda i rashoda po aktivnostima, kao i na ukupnoj razini, za tekuću i prethodnu godinu, prikazan je u tablici br. 1.

| Tek.br. | N a z i v | 2022. | | 2023. | | Index ⁶ (4/2)*100 |
|------------|--|-------------------|-------------|--------------------|--------------|------------------------------------|
| | | Iznos | % | Iznos | % | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | |
| 1. | Poslovni prihodi | 2.907.867,01 | 99,6 | 1.000.746,83 | 99,9 | 34,4 |
| 2. | Poslovni rashodi | 2.928.567,12 | 100,3 | 1.220.191,69 | 121,8 | 41,7 |
| 3. | Rezultat iz poslovnih aktivnosti | -20.700,11 | -0,7 | -219.444,86 | -21,9 | 1.060,1 |
| 4. | Financijski prihodi | 11.312,23 | 0,4 | 1.184,90 | 0,1 | 10,5 |
| 5. | Financijski rashodi | 74.280,31 | 2,5 | 46.181,18 | 4,6 | 62,2 |
| 6. | Rezultat iz financijskih aktivnosti | -62.968,08 | -2,2 | -44.996,28 | -4,5 | 71,5 |
| 7. | UKUPNI PRIHODI (1+4) | 2.919.179,24 | 100,0 | 1.001.931,73 | 100,0 | 34,3 |
| 8. | UKUPNI RASHODI (2+5) | 3.002.847,44 | 102,9 | 1.266.372,87 | 126,4 | 42,2 |
| 9. | Rezultat prije oporezivanja (7-8) | -83.668,19 | -2,9 | -264.441,14 | -26,4 | 316,1 |
| 10. | Porez na dobit | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 11. | Dobit / gubitak (9-10) | -83.668,19 | -2,9 | -264.441,14 | -26,4 | 316,1 |

Bilješka br. 1.1. – Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iznose 1.000.746,83 eura, manji su za 68,6 % u odnosu na prethodnu godinu, a strukturno su prikazani u tablici br. 2. gdje su iskazani prihodi od prodaje i tablici br. 3. gdje su iskazani ostali poslovni prihodi.

Tablica br. 2. (Prihodi od prodaje)

| Tek.br. | N a z i v | 2022. | | 2023. | | Index ⁶ (4/2)*100 |
|------------|---|---------------------|--------------|-------------------|--------------|------------------------------------|
| | | Iznos | % | Iznos | % | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | |
| 1. | Prihodi od prodaje proizvoda u EU | 781.216,38 | 30,0 | 410.812,69 | 43,2 | 52,6 |
| 2. | Prihodi od prodaje proizvoda u treće zemlje | 407.349,94 | 15,6 | 117.078,35 | 12,3 | 28,7 |
| 3. | Prihodi od prodaje proizvoda u RH | 591.269,29 | 22,7 | 141.738,91 | 14,9 | 24,0 |
| 4. | Prihodi od prodaje usluga u EU | 21.392,32 | 0,8 | 5.220,00 | 0,5 | 24,4 |
| 5. | Prihodi od prodaje usluga u treće zemlje | 2.738,39 | 0,1 | | 0,0 | 0,0 |
| 6. | Prihodi od prodaje ostalih usluga u RH | 2.176,43 | 0,1 | 41.983,26 | 4,4 | 1.929,0 |
| 7. | Prihodi od prodaje u tranzitu | 99.431,43 | 3,8 | 60.446,40 | 6,4 | 60,8 |
| 8. | Prihodi od prodaje povezanim društvima treće zemlje | 437.025,10 | 16,8 | 106.940,32 | 11,2 | 24,5 |
| 9. | Prihodi od prodaje usluga povezani treće zemlje | 35.353,87 | 1,4 | 54.263,00 | 5,7 | 0,0 |
| 10. | Prihodi od škartirane robe | 35.430,67 | 1,4 | 12.298,55 | 1,3 | 0,0 |
| 11. | Ostali poslovni prihodi | 194.499,91 | 7,5 | 25,00 | 0,0 | 0,0 |
| 14. | U k u p n o | 2.607.883,73 | 100,0 | 950.806,48 | 100,0 | 36,5 |

Najveći udio u ukupnim poslovnim prihodima imaju **prihodi ostvareni od prodaje proizvoda u EU** koji iznose 410.812,69 eura odnosno 43,2 %. U odnosu na prethodnu godinu smanjili su se za 370.404 eura ili 47,4 %.

Prihodi od prodaje proizvoda u RH iznose 141.738,91 eura i čine 14,9 % ukupnih prihoda od prodaje i u odnosu na prethodnu godinu bilježe znatno smanjenje za 449.530 eura ili 76 %.

Prihodi od prodaje proizvoda u treće zemlje bilježe značajan udio (12,3 %) u ukupnim poslovnim prihodima u iznosu od 117.078,35 eura. U odnosu na prethodnu poslovnu godinu smanjeni su za 290.272 eura ili za 71,6 %.

Prihodi od prodaje proizvoda povezanim osobama u treće zemlje također bilježe značajan udio (11,2 %) u ukupnim poslovnim prihodima u iznosu od 106.940,32 eura. U odnosu na prethodnu poslovnu godinu smanjeni su za 330.085 eura ili za 75,5%.

U nastavku slijedi strukturni prikaz ostalih poslovnih prihoda u tablici br. 3.

Tablica br. 3. (Ostali poslovni prihodi)

| Tek.br. | N a z i v | 2022. | | 2023. | | Index ⁶ (4/2)*100 |
|------------|--|-------------------|--------------|------------------|--------------|------------------------------------|
| | | Iznos | % | Iznos | % | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | |
| 1. | Prihodi od naknadnih odobrenja dobavljača | 18.194,47 | 6,1 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje dugotrajne imovine | 14.732,23 | 4,9 | 26.400,00 | 52,9 | 179,2 |
| 3. | Inventurni viškovi na robi, proizvodima i dr. | 1.702,73 | 0,6 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 4. | Prihodi od ukidanja rezerviranja za neiskor.god.odmor | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| 5. | Otpisi obveza prema dobavljačima | 0,00 | 0,0 | 6.074,35 | 12,2 | 0,0 |
| 6. | Prihodi od ukidanja gubitka vrijed. usklađ. zaliha | 23.704,71 | 7,9 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 7. | Prihodi od državnih potpora | 94.696,95 | 31,6 | 16.861,88 | 33,8 | 17,8 |
| 8. | Prihodi od naknadno naplaćenih potraživanja unutar grupe | 144.621,01 | 48,2 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| 9. | Ostali prihodi | 2.331,18 | 0,8 | 604,12 | 1,2 | 25,9 |
| 10. | U k u p n o | 299.983,28 | 100,0 | 49.940,35 | 100,0 | 16,6 |

Prihodi od prodaje dugotrajne imovine iznose 26.400 eura, dok je prethodne 2022. godine iznosilo 14.732,23 eura, što je povećanje za 79,2 %.

Prihodi od državnih potpora iznose 16.861,88 eura , te u odnosu na prethodnu godinu bilježe smanjenje za 77.835 eura, odnosno 82,2 %.

Ostali prihodi iznose 604,12 eura, a odnose se na prihode od naknadno utvrđenih prihoda, prihode od vraćenih premija osiguranja, prihoda od usklađenja male vrijednosti, te prihode nastale preračunavanjem i zaokruživanjem zbog prelaska na euro.

Bilješka br. 1.2. – Financijski prihodi

Financijski prihodi u iznosu 1.184,90 eura odnose se na prihode kamata i zajmova. U odnosu na prethodnu poslovnu godinu niži su za 10.127,33 eura.

Bilješka br. 2.1. – Poslovni rashodi

Ukupni poslovni rashodi Društva u tekućoj godini iznose 1.220.191,69 eura, a manji su za 58,3 % ili 1.708.375 eura u odnosu na rashode prethodne 2022. godine.

Struktorno, zajedno s rashodima prethodne godine, prikazani su u tablici br. 4.

Tablica br. 4.

| Tek.br. | N a z i v | 2022. | | 2023. | | Index ⁶ (4/2)*100 |
|-----------|--|---------------------|--------------|---------------------|--------------|------------------------------------|
| | | Iznos | % | Iznos | % | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | |
| 1. | Materijalni troškovi | 1.811.009,36 | 61,8 | 698.698,54 | 57,3 | 38,6 |
| 2. | Troškovi usluga | 373.424,12 | 12,8 | 185.713,41 | 15,2 | 49,7 |
| 3. | Troškovi osoblja | 340.584,78 | 11,6 | 204.292,60 | 16,7 | 60,0 |
| 4. | Amortizacija | 244.136,17 | 8,3 | 94.413,53 | 7,7 | 38,7 |
| 5. | Vrijednosno usklađenje | 54.433,61 | 1,9 | 189,57 | 0,0 | 0,3 |
| 6. | Troškovi rezerviranja | 9.734,42 | 0,3 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 7. | Ostali troškovi poslovanja AOP 144+155 | 95.244,67 | 3,3 | 36.884,04 | 3,0 | 38,7 |
| 8. | U k u p n o | 2.928.567,12 | 100,0 | 1.220.191,69 | 100,0 | 41,7 |

Najveći udio u poslovnim rashodima odnosi se na **materijalne troškove** koji iznose 698.698,54 eura i manji su za manji su za 61,4 % ili 1.112.311 eura . Kao i prethodne godine, čine najveći dio poslovnih rashoda (61,8%).

Troškovi osoblja iznose 204.292,60 eura i čine 16,7 % udjela u ukupnim poslovnim rashodima te u odnosu na prethodnu godinu manji su za 136.292 eura ili 40 %. Kao i prethodne godine, čine značajan dio poslovnih rashoda (16,7%). Razlog smanjenju troškova leži u činjenici da je prema prosjeku broja zaposlenih tijekom 2023.godine bilo zaposleno 16 zaposlenika, dok je prethodne 2022. godine bilo zaposleno dvoje ljudi više odnosno 18 zaposlenika, te samoj činjenici da se uspoređuju dva razdoblja različitog trajanja (12 i 7 mjeseci).

Troškovi usluga iznose 185.713,41 eura i također bilježe značajno smanjenje u odnosu na 2022. godinu za 187.711 eura odnosno za 50 % a čine 15,2 % poslovnih rashoda.

Troškovi amortizacije iznose 94.413,53 eura i čine 7,7 % poslovnih rashoda.

Ostali troškovi poslovanja zauzimaju 3 % učešća u ukupnim poslovnim rashodima te će biti prikazani u nastavku.

U nastavku slijedi strukturni prikaz troškova sirovine i materijala u tablici br. 5.

Ukupni troškovi sirovine i materijala u tekućoj godini iznose 14.527,1 tis. kuna, te u odnosu na prethodnu godinu bilježe povećanje za 765,3 tis. kuna ili 5,6 %.

Tablica br. 5

| Tek.br. | N a z i v | 2022. | | 2023. | | Index ⁶ (4/2)*100 |
|-----------|---|---------------------|--------------|-------------------|--------------|------------------------------------|
| | | Iznos | % | Iznos | % | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | |
| 1. | Troškovi sirovina za proizvodnju | 1.877.888,41 | 97,4 | 580.378,08 | 96,4 | 30,9 |
| 2. | Troškovi pomoćnog materijala i HTZ opreme | 1.903,31 | 0,1 | 1.359,67 | 0,2 | 71,4 |
| 3. | Uredski materijal i mat. za čišćenje | 3.848,18 | 0,2 | 1.358,22 | 0,2 | 35,3 |
| 4. | Troškovi sitnog inventara | 3.990,81 | 0,2 | 7,19 | 0,0 | 0,2 |
| 5. | Troškovi energije i goriva | 33.534,81 | 1,7 | 11.020,66 | 1,8 | 32,9 |
| 6. | Troškovi uzoraka | 5.343,63 | 0,3 | 1.991,64 | 0,3 | 37,3 |
| 7. | Ostali materijalni troškovi | 1.563,05 | 0,1 | 6.002,52 | 1,0 | 384,0 |
| 8. | U k u p n o | 1.928.072,20 | 100,0 | 602.117,98 | 100,0 | 31,2 |

Najveće učešće u strukturi troškova sirovina i materijala čine gotovo u cijelosti (96,4 %) **troškovi sirovina za proizvodnju**. U tekućoj godini oni iznose 580.378,08 eura što je u odnosu na prethodnu godinu smanjenje za 69 %.

Troškovi energije i goriva iznose 11.020,66 eura i čine 1,8 % učešća u ukupnim troškovima sirovina i materijala. U odnosu na prethodnu 2022. godinu bilježe smanjenje za 67,1 %.

Troškovi uzoraka iznose 6.002,52 eura i čine 0,3 % učešća u ukupnim troškovima sirovina i materijala. U odnosu na prethodnu godinu bilježe značajno smanjenje 62,7 %.

Ostali troškovi nemaju značajno učešće u ukupnim troškovima sirovina i materijala.

Ukupni troškovi usluga iznose 185.713,41 eura, te u odnosu na prethodnu godinu bilježe smanjenje za 50 %.

U nastavku slijedi strukturni prikaz troškova usluga u tablici br. 6.

Tablica br. 6

| Tek.br. | N a z i v | 2022. | | 2023. | | Index ⁶ (4/2)*100 |
|-----------|---|-------------------|--------------|-------------------|--------------|------------------------------------|
| | | Iznos | % | Iznos | % | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | |
| 1. | Telefonski i poštanski troškovi | 9.394,33 | 2,5 | 4.486,66 | 2,4 | 47,8 |
| 2. | Prijevozne usluge u cestovnom i dr. prometu | 176.488,01 | 47,3 | 76.454,63 | 41,2 | 43,3 |
| 3. | Usluge tek. i invest. održavanja | 23.368,62 | 6,3 | 12.541,68 | 6,8 | 53,7 |
| 4. | Troškovi zakupa | 14.073,45 | 3,8 | 8.187,41 | 4,4 | 58,2 |
| 5. | Usluge reklame i promidžbe | 49.464,08 | 13,2 | 39.580,59 | 21,3 | 80,0 |
| 6. | Intelektualne usluge | 83.378,20 | 22,3 | 39.328,12 | 21,2 | 47,2 |
| 7. | Komunalne usluge | 3.813,68 | 1,0 | 3.411,23 | 1,8 | 89,4 |
| 8. | Ostale usluge | 13.443,76 | 3,6 | 1.723,09 | 0,9 | 12,8 |
| 9. | U k u p n o | 373.424,12 | 100,0 | 185.713,41 | 100,0 | 49,7 |

Najveći udio u ukupnim troškovima usluga imaju **prijevozne usluge** (41,2 %). U odnosu na prethodnu godinu bilježe smanjenje za 100.033 eura ili 56,7 %. Značajan udio bilježe i **intelektualne usluge** (21,2 %) koje su odnosu na prethodnu 2022. godinu manji za 52,8 %. kao i **usluge reklame i promidžbe** koje imaju udio od 21,3 %, te koje su odnosu na prethodnu 2022. godinu manje za 19,9 %.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja bilježe smanjenje u odnosu na prethodnu godinu za 46,33 %, dok **troškovi zakupa** bilježe smanjenje za 41,82 % u odnosu na prethodnu 2022. godinu.

Telefonski i poštanski troškovi u odnosu na prethodnu godinu bilježe smanjenje za 52,24 %.

Ostale usluge iznose 1.723,09 eura i bilježe pad od 87 % u odnosu na 2022.g.

Troškovi osoblja su se smanjili za 40,9 %, a strukturno su prikazani u sljedećoj tablici.

Tablica br.7.

| Tek.br. | N a z i v | 2022. | | 2023. | | Index ⁶ (4/2)*100 |
|-----------|------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|------------------------------------|
| | | Iznos | % | Iznos | % | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | |
| 1. | Neto plaća | 212.654,72 | 62,4 | 125.708,01 | 61,5 | 59,1 |
| 2. | Porezi i doprinosi | 127.930,06 | 37,6 | 78.584,59 | 38,5 | 61,4 |
| 3. | Ukupni troškovi plaća (1+2) | 340.584,78 | 100,0 | 204.292,60 | 100,0 | 60,0 |

U tijeku 2023. godine, na temelju sati rada prosječno je bilo zaposleno 16 zaposlenika (18 zaposlenika u prethodnoj godini).

Ostali troškovi poslovanja koji iznose 36.884,04 eura, dok su prethodne poslovne godine iznosili 95.244,67 eura. Prikazani su u tablici br. 8.

Tablica br. 8

| Tek.br. | N a z i v | 2022. | | 2023. | | Index ⁶ (4/2)*100 |
|------------|---|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------------------------|
| | | Iznos | % | Iznos | % | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | |
| 1. | Dnevnice, naknade službenog puta i sl. | 2.943,49 | 3,1 | 6.716,27 | 18,2 | 228,2 |
| 2. | Naknade radnicima - prijevoz, prehrana, nagrade i dr. | 30.448,20 | 32,0 | 20.491,34 | 55,6 | 67,3 |
| 3. | Troškovi osiguranja imovine | 8.513,89 | 8,9 | 4.530,06 | 12,3 | 53,2 |
| 4. | Troškovi banaka - platni promet | 11.474,41 | 12,0 | 1.230,59 | 3,3 | 10,7 |
| 5. | Porezi, doprinosi, članarine | 3.058,28 | 3,2 | 1.147,35 | 3,1 | 37,5 |
| 6. | Neamortizirana vrijednost prodane imovine | 3.484,20 | 3,7 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| 7. | Naknadno odobreni popusti i tr.reklamacija | 21.933,71 | 23,0 | 0 | 0,0 | 1,0 |
| 8. | Kalo, rastep i lom | 2.649,44 | 2,8 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| 9. | Ostali troškovi poslovanja | 10.739,05 | 11,3 | 2.768,43 | 7,5 | 25,8 |
| 10. | U k u p n o | 95.244,67 | 100,0 | 36.884,04 | 100,0 | 38,7 |

Najveći udio (32 %) odnosi se na **naknade radnicima** te u odnosu na prethodnu godinu bilježe smanjenje za 9.957 eura odnosno 32,7 %.

Značajnije udjele bilježe još i **dnevnice** (18,2 %), **troškovi osiguranja imovine** (12,3 %) i **ostali troškovi poslovanja** (7,5 %) koji se odnose na troškove reprezentacije, troškove stručnog obrazovanja, sudski troškovi i pristojbe, izravne otpise nenaplaćenih potraživanja koja nisu vrijednosno usklađena, naknadno utvrđeni troškovi (iz prethodnih godina) i ostali nespomenuti troškovi.

Bilješka br. 2.2. – Financijski rashodi

U tekućoj poslovnoj godini, financijski rashodi iznose 46.181,18 eura (74.280,31 eura prethodne godine), a odnose se na:

| OPIS | u eurima | |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| | 2022. | 2023. |
| - troškove kamata | 61.192,25 | 46.181,18 |
| - troškovi tečajnih razlika | 13.088,06 | 0 |
| U k u p n o | 74.280,31 | 46.181,18 |

Bilješka br. 3. – Rezultat poslovanja

Nakon prikaza ukupnih prihoda i rashoda, u nastavku, u tablici br. 9., prikazani su učinci poslovanja Društva.

Tablica br. 9.

| Tek.br. | N a z i v | 2022. | | 2023. | | Index |
|-----------|---|-------------------|-------------|--------------------|--------------|---------------------------|
| | | Iznos | % | Iznos | % | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | ⁶ (4/2)*100 |
| 1. | Ukupni prihodi | 2.919.179,24 | 100,0 | 1.001.931,73 | 100,0 | 34,3 |
| 2. | Ukupni rashodi | 3.002.847,44 | 102,9 | 1.266.372,87 | 126,4 | 42,2 |
| 3. | Dobit prije oporezivanja (1-2) | -83.668,19 | -2,9 | -264.441,14 | -26,4 | 316,1 |
| 4. | Porez na dobit | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 5. | Dobit poslije oporezivanja (3-4) | -83.668,19 | -2,9 | -264.441,14 | -26,4 | 316,1 |

Kako je vidljivo iz tablice, ostvaren je gubitak iz poslovanja u tekućoj godini u iznosu od 264.441,14 eura. U prethodnoj godini također je ostvaren gubitak u iznosu od 83.668,19 eura.

3.4. BILJEŠKE UZ BILANCU

U ovim bilješkama se daju detaljniji elementi i informacije o stavkama imovine i izvora imovine.

Ukupna aktiva/pasiva na kraju tekućeg razdoblja je iznosila 1.766.370,86 eura što je za 277.250 eura ili 13,6 % manje nego krajem prethodne godine. Struktura krajem tekuće i prethodne godine dana je u tablici br. 1.

Tablica br. 1.

| Tek. br. | Naziv | 31.12.2022. | | 31.07.2023. | | Index |
|------------|--|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-------------|
| | | Iznos | % | Iznos | % | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | 6 (4/2)*100 |
| 1. | Potraživanja za upis. a neup. kap. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Dugotrajna imovina | 1.364.721,34 | 66,8 | 1.303.666,37 | 73,8 | 95,5 |
| 3. | Kratkotrajna imovina | 678.899,35 | 33,2 | 462.704,49 | 26,2 | 68,2 |
| 4. | Plać. trošk. bud. razd. i ned. napl. prih. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| I. | UKUPNO AKTIVA (1+2+3+4) | 2.043.620,69 | 100,0 | 1.766.370,86 | 100,0 | 86,4 |
| 5. | Kapital i rezerve | -667.443,08 | -32,7 | -931.884,22 | -52,8 | 139,6 |
| 6. | Dugoročna rezerviranja za riz. i tr. | 9.734,37 | 0,5 | 9.734,37 | 0,6 | 100,0 |
| 7. | Dugoročne obveze | 892.851,21 | 43,7 | 907.892,08 | 51,4 | 101,7 |
| 8. | Kratkoročne obveze | 1.808.478,19 | 88,5 | 1.780.628,63 | 100,8 | 98,5 |
| 9. | Odgod. plać. troš. i prih. bud. razd. | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| II. | UKUPNO PASIVA (5+6+7+8+9) | 2.043.620,69 | 100,0 | 1.766.370,86 | 100,0 | 86,4 |

Kao što je razvidno iz tablice, vrijednost dugotrajne imovine je za 61.055 eura manja, odnosno za 4,5 % manja od vrijednosti dugotrajne imovine prethodne 2022. godine, također manju vrijednost bilježi i vrijednost kratkotrajne imovine u odnosu na prethodnu godinu za 216.195 eura ili 31,8 %.

Bilješka br. 1. – Dugotrajna imovina

Na datum bilance, ukupna dugotrajna imovina iznosi 1.303.666,70 eura (1.364.721,34 eura krajem prethodne godine). Većim dijelom se odnosi na dugotrajnu materijalnu imovinu (97,6 %). Nematerijalnu imovinu čini ulaganje u tuđu materijalnu imovinu (10.834,53 eura), te nematerijalna imovina u pripremi (20.719,78 eura).

Bilješka br. 1.1. – Materijalna imovina

Vrijednost materijalne imovine manja je za 54.174 eura manja u odnosu na prethodnu godinu i iznosi 1.272.111,96 eura. Struktura je dana u nastavku.

Tablica br.2.

| Tek. br. | N a z i v | 31.12.2022. | | 31.07.2023. | | Index |
|-----------|--|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-------------|
| | | Iznos | % | Iznos | % | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | 6 (4/2)*100 |
| 1. | Zemljište | 161.810,74 | 12,2 | 161.810,67 | 12,7 | 100,0 |
| 2. | Građevinski objekti | 1.112.410,91 | 83,9 | 1.064.326,62 | 83,7 | 95,7 |
| 3. | Postrojenja i oprema | 37.323,51 | 2,8 | 6.536,40 | 0,5 | 17,5 |
| 4. | Alati, pogonski inventar i transportna imovina | 8.275,40 | 0,6 | 32.973,26 | 2,6 | 398,4 |
| 5. | Materijalna imovina u pripremi | 6.465,06 | 0,5 | 6.465,01 | 0,5 | 100,0 |
| 6. | U k u p n o | 1.326.285,62 | 100,0 | 1.272.111,96 | 100,0 | 95,9 |

Vrijednost **građevinskih objekata**, na datum bilance, iznosi 1.064.326,62 eura (1.112.410,91 eura krajem prethodne godine).

Vrijednost **zemljišta** u odnosu na prethodnu godinu se nije mijenjala osim za iznos konverzije u euro, a iznosi 161.810,67 eura.

Knjigovodstvena vrijednost **postrojenja i opreme** u tekućoj godini iznose 6.536,40 eura , te u odnosu na prethodnu godinu bilježe smanjenje za 30.787,20 eura, tj za iznos obračunate amortizacije.

Knjigovodstvena vrijednost **alata, pogonskog inventara i transportne imovine** bilježe povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 24.698 eura ili 298% i to iz razlog što je u travnju 2023. nabavljen novi osobni automobil preko Impuls leasinga.

Bilješka br. 2. – Kratkotrajna imovina

Ukupna vrijednost kratkotrajne imovine na 31.07.2023. iznosi 462.704,49 eura (678.899,35 eura krajem prethodne godine), a struktura iste dana je u tablici br. 3.

Tablica br.3

| Tek. br. | N a z i v | 31.12.2022. | | 31.07.2023. | | Index |
|------------|---|-------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------|
| | | Iznos | (%) | Iznos | (%) | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | 6 (4/2)*100 |
| 1. | Zalihe | 408.510,38 | 60,2 | 185.038,06 | 40,0 | 45,3 |
| 2. | Potraživanja od kupaca | 26.964,63 | 4,0 | 6.548,69 | 1,4 | 24,3 |
| 3. | Potraživanja od poduzetnik unutar grupe | 154.340,66 | 22,7 | 192.237,36 | 41,5 | 124,6 |
| 4. | Potraživanja od države | 12.966,75 | 1,9 | 5.844,94 | 1,3 | 45,1 |
| 5. | Dani zajmovi, depoziti povezanim društvima | 60.633,09 | 8,9 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 6. | Dani zajmovi, depoziti i slično | 371,62 | 0,1 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 7. | Dani zajmovi, depoziti poduzetnicima unutar grupe | 8.374,94 | 1,2 | 12.673,00 | 2,7 | 151,3 |
| 8. | Ostala potraživanja, predujmovi i sl. | 6.670,91 | 1,0 | 2.934,39 | 0,6 | 44,0 |
| 9. | Novac na računu i blagajni | 66,36 | 0,0 | 57.428,00 | 12,4 | 86.538,3 |
| 10. | U k u p n o | 678.899,35 | 100,0 | 462.704,44 | 100,0 | 68,2 |

Iz tablice je razvidno da najveći udio u ukupnoj kratkotrajnoj imovini čine potraživanja od poduzetnika unutar grupe (41,5 %) u iznosu od 192.237,36 eura, što je povećanje od 24,6%. Odmah nakon njih značajan udio čine **zalihe** u iznosu od 185.038,06 eura (40 %), a u odnosu na prethodnu godinu smanjile su se za 223.472 eura, odnosno 54,7 %, što se vidi u tablici broj 4.

Tablica 4.

| Tek. br. | N a z i v | 31.12.2022. | | 31.07.2023. | | Index |
|-----------|------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------|
| | | Iznos | (%) | Iznos | (%) | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | 6 (4/2)*100 |
| 1. | Zalihe sirovina i materijala | 195.773,36 | 47,9 | 68.881,17 | 37,2 | 35,2 |
| 2. | Zalihe gotovih proizvoda | 212.737,02 | 52,1 | 116.156,89 | 62,8 | 54,6 |
| 3. | Predujmovi za zalihe | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 4. | U k u p n o | 408.510,38 | 100,0 | 185.038,06 | 100,0 | 45,3 |

Potraživanja od kupaca bilježe znatno smanjenje u odnosu na prethodnu godinu za 20.416 eura, odnosno za 75,7 %, te iznose 6.548,69 eura i zauzimaju 1,4 % ukupnih udjela u kratkotrajnoj imovini.

Potraživanja od države su manje za 54,9 % u odnosu na prethodnu godinu i čine 1.3 % ukupne kratkotrajne imovine u iznosu od 5.844,94 eura, a odnose se najvećim dijelom na Pretporez u prometu usluga - po stopi od 25 % za neplaćene R-2 račune izdane nakon 01.12.22. (5.249,48 eura) i potraživanja za refundaciju bolovanja (595,46 eura).

Novac na računu i blagajni u iznosu od 57.428 eura se odnosi na 67,47 eura u blagajni te 57.360,51 eura na kontu Prijelazni žiro račun za zapljene FINE, za sredstva koja su zaplijenjena prema zadužnici Zagrebačke banke, no nisu im još isplaćena.

Bilješka br. 3. - Kapital

Ukupni kapital Društva, na datum bilance, iznosi -931.884,22 eura, u odnosu na kraj prethodne poslovne godine uvećan je za 264.441 eura, a strukturno je prikazan u tablici br. 5.

Tablica br.5 .

| Tek. br. | N a z i v | 31.12.2022. | | 31.07.2023. | | Index |
|-----------|------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------|
| | | Iznos | (%) | Iznos | (%) | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | 6 (4/2)*100 |
| 1. | Upisani (temeljni) kapital | 50.620,48 | -7,6 | 50.600,00 | -5,4 | 100,0 |
| 2. | Kapitalne rezerve | 0,00 | 0,0 | 20,48 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | Rezerve iz dobiti | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 4. | Revalorizacijske rezerve | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 5. | Zadržana dobit / Preneseni gubitak | -634.395,32 | 95,0 | -718.063,56 | 77,1 | 113,2 |
| 6. | Dobit / gubitak tekuće godine | -83.668,24 | 12,5 | -264.441,14 | 28,4 | 316,1 |
| 7. | U k u p n o | -667.443,08 | 100,0 | -931.884,22 | 100,0 | 139,6 |

Bilješka br. 3.1. – Temeljni kapital

Temeljni kapital Društva je iskazan u iznosu od 50.620 eura i smanjen je u odnosu na prošlu godinu samo za iznos od 20,48 eura zbog prelaska na euro, te je taj iznos prebačen na Kapitalne pričuve iz ostatka kod smanjenja temeljnog kapitala.

Bilješka br. 3.2. – Preneseni gubitak

Preneseni gubitak iznosi 718.063,56 eura i povećan je za 83.668,24 eura, odnosno za 13,19 % u odnosu na prethodnu poslovnu godinu.

Bilješka br. 3.3. – Gubitak tekuće godine

Gubitak tekuće godine iznosi 264.441,14 eura kao rezultat negativne razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda.

Bilješka br. 4. – Dugoročne obveze

Dugoročne obveze u tekućoj godini iznose 907.892,08 eura, a u odnosu na prethodnu 2022. godinu obveze su se povećale za 15.040,87 eura. Sastoje se od obveza prema bankama u iznosu od 877.785,94 eura, te leasing kućama u iznosu od 30.106,14 eura.

Iznos od 623.334,68 eura kratkoročnih obveza dugoročnog kredita (glavnica), kao i iznos od 46.756,41 eura za kamate prema bankama koji dopijeva u 2023.g. iskazano je u kratkoročnim obvezama prema bankama.

Bilješka br. 5. – Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na kraju tekućeg razdoblja iznose 1.780.628,63 eura (1.808.478,19 eura krajem prethodne godine), a strukturno su prikazane u tablici br. 6.

Tablica br. 6.

| Tek. br. | N a z i v | 31.12.2022. | | 31.07.2023. | | Index ⁶ (4/2)*100 |
|-----------|--|---------------------|--------------|---------------------|--------------|------------------------------------|
| | | Iznos | (%) | Iznos | (%) | |
| 0 | 1 | 2,00 | 3 | 4,00 | 5 | |
| 1. | Obveze za zajmove povezanim društvima | 475.526,31 | 26,3 | 470.603,68 | 26,4 | 99,0 |
| 2. | Obveze prema povezanim društvima | 27.883,20 | 1,5 | 27.883,20 | 1,6 | 100,0 |
| 3. | Obveze za predujmove | 188.480,85 | 10,4 | 221.231,94 | 12,4 | 117,4 |
| 4. | Obveze prema dobavljačima | 322.182,76 | 17,8 | 267.388,20 | 15,0 | 83,0 |
| 5. | Obveze prema bankama i drugim financijskim inst. | 723.999,07 | 40,0 | 673.011,71 | 37,8 | 93,0 |
| 6. | Obveze prema zaposlenima | 17.692,88 | 1,0 | 41.886,06 | 2,4 | 236,7 |
| 7. | Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 32.279,38 | 1,8 | 53.623,84 | 3,0 | 166,1 |
| 8. | Obveze za zajmove, depozite i slično | 20.433,73 | 1,1 | 25.000,00 | 1,4 | 0,0 |
| 9. | U k u p n o | 1.808.478,19 | 100,0 | 1.780.628,63 | 100,0 | 98,5 |

Najveći udio u kratkoročnim obvezama imaju obveze prema **bankama i drugim financijskim institucijama** u iznosu 673.011,71 eura ili (37,8 %), što je u odnosu na

prethodnu godinu smanjenje za 50.987,36 eura ili 7%. Kratkoročne obveze prema bankama sastoje se od kratkoročnih obveza po dugoročnim kreditima banaka u iznosu od 623.334,68 eura – koje dopijevaju do 31.12.2023., obveza za kamate po kreditima u iznosu 46.756,41 eura, te obveza prema kartičnim kućama u iznosu 2.920,62 eura.

Obveze za zajmove povezanim društvima krajem razdoblja iznose 470.603,68 eura i odnose se na kratkoročne zajmove prema povezanim društvima. Čine 26,4 % ukupnih kratkoročnih obveza.

Obveze prema dobavljačima krajem razdoblja iznose 267.388,20 eura, što je 54.794 eura ili 17 % manje nego prethodne godine. Čine 15 % ukupnih kratkoročnih obveza.

Obveze za predujmove krajem razdoblja iznose 221.231,94 eura i čine 12,4 % ukupnih kratkoročnih obveza. U odnosu na prethodnu godinu bilježe povećanje od 32.751 eura, odnosno za 17,3 %.

Obveze prema zaposlenima krajem razdoblja iznose 41.886,06 eura, što čini 2,4 % ukupnih kratkoročnih obveza. Odnose se na obvezu za plaću za 06/2023 koja je isplaćena u kolovozu 2023 i plaću za 07/2023 g. koja je isplaćena u rujnu 2023. godine.

Obveze prema državi u iznosu od 53.623,84 eura veće su za 66,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se većinom na obvezu za poreze i doprinose vezane uz plaću i na plaću za 06/2023 i 07/2023, te manjim dijelom na obvezu za razliku PDV-a, obvezu za članarinu HGK te obveze za šume.

3.5. OSTALE INFORMACIJE

U nastavku su dane ostale informacije koje nisu iskazane u okviru financijskih izvještaja, a mogle bi imati značajan utjecaj na interpretaciju pojedinih stavaka financijskih izvještaja. One obuhvaćaju sljedeće cjeline:

- a) sudski sporovi u korist i na teret Društva,
- b) ostale potencijalne obveze,
- c) događaji nakon datum bilance
- d) povezane osobe

a) Sudski sporovi u korist i na teret Društva

U vrijeme izdavanja financijskih izvještaja, kao i na sam datum bilance, Društvo ima otvoren sudski postupak zbog naplate potraživanja stečenog ugovorom o asignaciji u iznosu od 240.000 EUR prema Hižak Damiru. Ishod spora je neizvjestan.

b) Ostale potencijalne obveze

Sukladno analizi poslovanja, ne postoje ostale potencijalne obveze koje bi značajnije utjecale na buduće poslovanje Društva.

c) Događaji nakon datuma bilance

U razdoblju između datuma bilance (31.07.2023.g.) i datuma izdavanja financijskih izvještaja (05.09.2023.g.), nije bilo redovnih poslovnih događaja koji bi bitnije utjecali na poslovanje i financijsko stanje Društva.

d) Povezane osobe

Povezanim osobama u 2023.g. smatraju se Kaspar Papir LTD (kao suosnivač), Kaspar Papir Ormož d.o.o., te Azourite Ventures Limited i Martinović Zvonimir.

U 2023.g. Kaspar Papir d.o.o. je ostvario 161.592,97 eura prihoda prema Kaspar Papir LTD.

Na 31.07.2023. godine iskazana su potraživanja prema Kaspar Papir LTD u iznosu 74.285,32 eura, Kaspar Papir Ormož d.o.o. 30.287,60 eura, te Azourite Ventures Limited u iznosu 87.664,44 eura.

Na 31.07.2023. godine iskazane su obveze za zajmove prema Kaspar Papir LTD u iznosu 250.746,37 eura.

3.7. IZDAVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje za razdoblje od 01.01.-31.07.2023., objavila je i autorizirala Uprava, s datumom 06.09.2023.

za KASPAR PAPIR d.o.o.

Mislav Bobić, direktor
