

Naziv poduzetnika/ Name of entrepreneur

**PMA GAJ d.o.o.**

Adresa/ Address

**Ulica Đure Dolušića 2B****34551 Lipik**

OIB/ PIN/ UID

**45045011090**

Šifra djelatnosti/ NACE

**3511****BILANCA / BALANCE SHEET****31.12.2022.**

in Kuna, ohne Lipa

	Beschreibung	AOP	Vorjahr	Laufendes Jahr
1	2	3	4	5
	<b>AKTIVA</b>			
<b>A</b>	<b>AUSSTEHENDE EINLAGEN AUF DAS GEZEICHNETE KAPITAL</b>	1	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B</b>	<b>LANGFRISTIGES VERMÖGEN</b>	2	<b>65.080.650</b>	<b>59.527.778</b>
<b>I</b>	<b>IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE</b>	3	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Entwicklungsaufwendungen	4	0	0
2.	Konzessionen, Patente, Lizenzen, gewerbliche Schutzrechte, Software und ähnliche Rechte	5	0	0
3.	Geschäfts- oder Firmenwert	6	0	0
4.	Geleistete Anzahlungen für den Erwerb der immateriellen Vermögensgegenstände	7	0	0
5.	Immaterielle Vermögensgegenstände in Vorbereitung	8	0	0
6.	Sonstige immaterielle Vermögenswerte	9	0	0
<b>II</b>	<b>SACHANLAGEN</b>	10	<b>63.953.289</b>	<b>58.675.012</b>
1.	Grundstücke	11	1.038.545	1.038.545
2.	Gebäude	12	49.372.373	46.691.521
3.	Technische Anlagen und Maschinen	13	0	0
4.	Werkzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung	14	13.507.371	10.909.946
5.	Biologische Vermögenswerte	15	0	0
6.	Geleistete Anzahlungen für Sachanlagen	16	0	0
7.	Anlagen in Bau	17	35.000	35.000
8.	Sonstige Sachanlagen	18	0	0
9.	Immobilieninvestitionen	19	0	0
<b>III</b>	<b>LANGFRISTIGE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE</b>	20	<b>1.127.361</b>	<b>852.766</b>
1.	Anteile an Unternehmen innerhalb der Gruppe	21	0	0
2.	Investition in Wertpapieren von Unternehmen innerhalb der Gruppe	22	0	0
3.	Darlehen, Anzahlungen und sonstige Forderungen vom Unternehmer innerhalb der Gruppe	23	0	0
4.	Anlagen in Aktien von Unternehmen mit Beteiligung	24	0	0
5.	Investition in Wertpapiere von Unternehmen mit Beteiligung	25	0	0
6.	Darlehen, Anzahlungen und sonstige Forderungen vom Unternehmen mit Beteiligung	26	0	0
7.	Investition in Wertpapiere	27	0	0
8.	Darlehen, Anzahlungen und ähnliches	28	1.127.361	852.766
9.	Andere Anlagen berechnet mit der Equity-Methode	29	0	0
10.	Sonstiges langfristiges Finanzvermögen	30	0	0
<b>IV</b>	<b>FORDERUNGEN</b>	31	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Forderungen gegen Unternehmer innerhalb der Gruppe	32	0	0
2.	Forderungen gegen Unternehmer mit Beteiligung	33	0	0
3.	Forderungen aus dem Kreditverkauf	34	0	0
4.	Andere Forderungen	35	0	0
<b>V</b>	<b>STEUERABGRENZUNGSPOSTEN</b>	36	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C</b>	<b>UMLAUFVERMÖGEN (KURZFRISTIGES VERMÖGEN)</b>	37	<b>13.220.981</b>	<b>13.868.129</b>
<b>I</b>	<b>VORRÄTE</b>	38	<b>1.231.160</b>	<b>2.131.148</b>
1.	Rohstoffe und Material	39	128.408	1.028.396
2.	Fertigungsaufträge	40	0	0
3.	Fertigprodukte	41	0	0
4.	Handelsware	42	1.102.752	1.102.752
5.	Geleistete Anzahlungen für Vorräte	43	0	0

Naziv poduzetnika/ Name of entrepreneur

**PMA GAJ d.o.o.**

Adresa/ Address

**Ulica Đure Dolušića 2B****34551 Lipik**

OIB/ PIN/ UID

**45045011090**

Šifra djelatnosti/ NACE

**3511****BILANCA / BALANCE SHEET****31.12.2022.**

in Kuna, ohne Lipa

	Beschreibung	AOP	Vorjahr	Laufendes Jahr
1	2	3	4	5
6.	Sonstige Vermögen für Handelszwecke	44	0	0
7.	Biologische Vermögenswerte	45	0	0
<b>II</b>	<b>FORDERUNGEN</b>	<b>46</b>	<b>9.036.486</b>	<b>8.765.217</b>
1.	Forderungen gegen Unternehmer innerhalb der Gruppe	47	0	0
2.	Forderungen gegen Unternehmer mit Beteiligung	48	0	0
3.	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	49	2.121.069	985.696
4.	Forderungen von Mitarbeitern und Aktionären	50	17.730	28.166
5.	Forderungen gegenüber Staat und anderen Institutionen	51	88.138	253.742
6.	Sonstige Forderungen	52	6.809.549	7.497.613
<b>III</b>	<b>KURZFRISTIGES FINANZVERMÖGEN</b>	<b>53</b>	<b>2.195.487</b>	<b>2.511.472</b>
1.	Investition von Aktien an Unternehmen innerhalb der Gruppe	54	0	0
2.	Investition in Wertpapiere von Unternehmen innerhalb der Gruppe	55	0	0
3.	Darlehen, Anzahlungen und ähnliche Forderungen von Unternehmen innerhalb der Gruppe	56	769.276	1.087.869
4.	Investition in Aktien von Unternehmen mit Beteiligung	57	0	0
5.	Investition in andere Wertpapiere von Unternehmen mit Beteiligung	58	0	0
6.	Darlehen, Anzahlungen und ähnliche Forderungen von Unternehmen mit Beteiligung	59	0	0
7.	Investition in Wertpapiere	60	0	0
8.	Darlehen, Anzahlungen und ähnliches	61	1.426.211	1.373.603
9.	Sonstiges kurzfristiges Finanzvermögen	62	0	50.000
<b>IV</b>	<b>BANKGUTHABEN UND KASSENBESTAND</b>	<b>63</b>	<b>757.848</b>	<b>460.292</b>
<b>D</b>	<b>AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>	<b>64</b>	<b>73.598.646</b>	<b>73.568.722</b>
<b>E</b>	<b>GESAMTE AKTIVA</b>	<b>65</b>	<b>151.900.277</b>	<b>146.964.629</b>
<b>F</b>	<b>AUSSERBILANZIELLE VERMERKE</b>	<b>66</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>VERBINDLICHKEITEN UND KAPITAL (PASSIVA)</b>			
<b>A</b>	<b>KAPITAL UND RÜCKLAGEN</b>	<b>67</b>	<b>-23.207.437</b>	<b>-30.912.359</b>
<b>I</b>	<b>GEZEICHNETES KAPITAL</b>	<b>68</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
<b>II</b>	<b>KAPITALRÜCKLAGEN</b>	<b>69</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III</b>	<b>GEWINNRÜCKLAGEN</b>	<b>70</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Gesetzliche Rücklagen	71	0	0
2.	Rücklagen für eigene Anteile	72	0	0
3.	Eigenanteile (abzugsfähiger Posten)	73	0	0
4.	Satzungsmäßige Rücklagen	74	0	0
5.	Sonstige Rücklagen	75	0	0
<b>IV</b>	<b>NEUBEWERTUNGSRÜCKLAGEN</b>	<b>76</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V</b>	<b>FAIR-VALUE-RESERVE</b>	<b>77</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Fair Value von Finanzanlagen zum Verkauf	78	0	0
2.	Wirksamer Anteil von Cashflow-Hedges	79	0	0
3.	Wirksamer Anteil des Schutzes der Auslandsinvestition	80	0	0
4.	Sonstige fair value Rücklagen	81	0	0
5.	Kursdifferenzen aus der Umrechnung von Auslandsgeschäften (Konsolidierung)	82	0	0
<b>VI</b>	<b>GEWINNVORTRAG ODER VERLUSTVORTRAG</b>	<b>83</b>	<b>-15.709.998</b>	<b>-23.227.437</b>
1.	Gewinnvortrag	84	0	0
2.	Verlustvortrag	85	15.709.998	23.227.437
<b>VII</b>	<b>JAHRESÜBERSCHUSS/JAHRESFEHLBETRAG IM LAUFENDEN FINANZJAHR</b>	<b>86</b>	<b>-7.517.439</b>	<b>-7.704.922</b>
1.	Jahresüberschuss im laufenden Finanzjahr	87	0	0
2.	Jahresfehlbetrag im laufenden Finanzjahr	88	7.517.439	7.704.922

Naziv poduzetnika/ Name of entrepreneur

**PMA GAJ d.o.o.**

Adresa/ Address

**Ulica Đure Dolušića 2B  
34551 Lipik**

OIB/ PIN/ UID

**45045011090**

Šifra djelatnosti/ NACE

**3511**

**BILANCA / BALANCE SHEET**

**31.12.2022.**

in Kuna, ohne Lipa

	Beschreibung	AOP	Vorjahr	Laufendes Jahr
1	2	3	4	5
<b>VIII</b>	<b>MINDERHEITSAnteil</b>	89	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B</b>	<b>RÜCKSTELLUNGEN</b>	90	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Rückstellungen für Pensionen, Abfertigungen und ähnliche Verpflichtungen	91	0	0
2.	Steuerrückstellungen	92	0	0
3.	Rückstellungen für angefangene Rechtsstreitigkeiten	93	0	0
4.	Rückstellungen für die Wiederherstellung der Naturschätze	94	0	0
5.	Rückstellungen für Garantieleistungen	95	0	0
6.	Sonstige Rückstellungen	96	0	0
<b>C</b>	<b>LANGFRISTIGE VERBINDLICHKEITEN</b>	97	<b>93.241.293</b>	<b>93.360.670</b>
1.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen innerhalb der Gruppe	98	0	0
2.	Verbindlichkeiten aus Darlehen, Hinterlegungen und ähnliches gegenüber Unternehmen innerhalb der Gruppe	99	0	0
3.	Verbindlichkeiten gegen Unternehmen mit Beteiligung	100	0	0
4.	Verbindlichkeiten aus Darlehen, Hinterlegungen und ähnliches gegen verbundene Unternehmen	101	0	0
5.	Verbindlichkeiten aus Darlehen, Hinterlegungen und ähnliches	102	56.527.980	56.562.738
6.	Verbindlichkeiten gegenüber Banken und sonstigen Kreditinstitutionen	103	36.713.313	36.797.932
7.	Verbindlichkeiten für erhaltene Anzahlungen	104	0	0
8.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	105	0	0
9.	Verbindlichkeiten aus Wertpapieren	106	0	0
10.	Sonstige langfristige Verbindlichkeiten	107	0	0
11.	Latente Steueraufwendungen	108	0	0
<b>D</b>	<b>KURZFRISTIGE VERBINDLICHKEITEN</b>	109	<b>8.126.803</b>	<b>10.923.454</b>
1.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen innerhalb der Gruppe	110	849.119	3.074.406
2.	Verbindlichkeiten aus Darlehen, Hinterlegungen und ähnliches gegenüber Unternehmen innerhalb der Gruppe	111	4.871.685	5.301.946
3.	Verbindlichkeiten gegen Unternehmen mit Beteiligung	112	0	0
4.	Verbindlichkeiten aus Darlehen, Hinterlegungen und ähnliches gegen Unternehmen mit Beteiligung	113	0	0
5.	Verbindlichkeiten aus Darlehen, Hinterlegungen und ähnliches	114	0	1.024
6.	Verbindlichkeiten gegenüber Banken und sonstigen Kreditinstitutionen	115	275.350	382.051
7.	Verbindlichkeiten für erhaltene Anzahlungen	116	0	0
8.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	117	1.511.302	1.801.558
9.	Verbindlichkeiten aus Wertpapieren	118	0	0
10.	Personalverbindlichkeiten	119	13.188	13.022
11.	Verbindlichkeiten aus Steuern, Beiträgen und anderen Gebühren	120	268.564	11.852
12.	Verbindlichkeiten gegenüber Aktionären	121	0	0
13.	Verbindlichkeiten aufgrund der langfristigen Handelsvermögen	122	0	0
14.	Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	123	337.595	337.595
<b>E</b>	<b>PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPosten</b>	124	<b>73.739.618</b>	<b>73.592.864</b>
<b>F</b>	<b>GESAMT PASSIVA</b>	125	<b>151.900.277</b>	<b>146.964.629</b>
<b>G</b>	<b>AUSSERBILANZIELLE VERMERKE</b>	126	<b>0</b>	<b>0</b>

Accounting Manager

Grant Thornton savjetovanje d.o.o.

Lipik

25.04.2023.

gesetzlicher Vertreter

Peter Maierhofer

Naziv poduzetnika/ Name of entrepreneur

**PMA GAJ d.o.o.**

OIB/ PIN/ UID

**45045011090**

Adresa/ Address

**Ulica Đure Dolušića 2B**

Šifra djelatnosti/ NACE

**3511****34551 Lipik****RAČUN DOBITI I GUBITKA / INCOME STATEMENT****01.01.2022. - 31.12.2022.**

in Kuna, ohne Lipa

	Beschreibung	AOP	Vorjahr	Laufendes Jahr
1	2	3	4	5
<b>I</b>	<b>ERTRÄGE AUS DER GESCHÄFTSTÄTIGKEIT</b>	127	<b>20.993.447</b>	<b>15.173.125</b>
1.	Umsatzerlöse - Unternehmen innerhalb der Gruppe	128	0	0
2.	Umsatzerlöse	129	20.992.700	15.168.712
3.	Umsatzerlöse basierend auf der Verwendung von eigenen Produkten und Dienstleistungen	130	0	0
4.	Sonstige Erträge - Unternehmen innerhalb der Gruppe	131	0	0
5.	Sonstige Erträge	132	747	4.413
<b>II</b>	<b>AUFWENDUNGEN AUS DER GESCHÄFTSTÄTIGKEIT</b>	133	<b>26.017.807</b>	<b>21.134.666</b>
1.	<i>Wertveränderung (Minderung/Erhöhung) der Vorräte an Halb- und Fertigerzeugnissen</i>	134	0	0
2.	<i>Materialaufwand</i>	135	19.841.112	15.014.586
a)	Rohstoffe und Material	136	12.623.763	7.547.922
b)	Handelswaren	137	0	0
c)	Sonstige bezogene Leistungen	138	7.217.349	7.466.664
3.	<i>Personalaufwand</i>	139	209.844	311.532
a)	Nettolöhne und Gehälter	140	144.235	214.135
b)	Steuern und Arbeitnehmerbeiträge	141	44.936	65.338
c)	Arbeitgeberbeiträge	142	20.673	32.059
4.	<i>Abschreibung</i>	143	5.378.447	5.287.000
5.	<i>Sonstige Aufwendungskosten</i>	144	510.012	491.409
6.	<i>Wertberichtigung</i>	145	0	0
a)	Wertberichtigung des langfristigen Vermögens (außer Finanzanlagen)	146	0	0
b)	Wertberichtigung des kurzfristigen Vermögens (außer Finanzanlagen)	147	0	0
7.	<i>Rückstellungen</i>	148	0	0
a)	Rückstellungen für Pensionen, Abfertigungen und ähnliche Verpflichtungen	149	0	0
b)	Steuerrückstellungen	150	0	0
c)	Rückstellungen für angefangene Rechtsstreitigkeiten	151	0	0
d)	Rückstellungen für die Wiederherstellung der Naturschätze	152	0	0
e)	Rückstellung für Garantieleistungen	153	0	0
f)	Sonstige Rückstellungen	154	0	0
8.	<i>Sonstige Geschäftsaufwendungen</i>	155	78.392	30.139
<b>III</b>	<b>FINZERTRÄGE</b>	156	<b>491.598</b>	<b>34.983</b>
1.	Erträge aus Aktienanlagen von Unternehmen innerhalb der Gruppe	157	0	0
2.	Erträge aus Aktienanlagen aus Beteiligung an verbundenen Unternehmen	158	0	0
3.	Erträge aus anderen langfristigen Finanzanlagen und Kredite an Unternehmen innerhalb der Gruppe	159	0	0
4.	Sonstige Erträge aus Zinsen aus der Beteiligung an Unternehmen innerhalb der Gruppe	160	0	0
5.	Wechselkursdifferenzen und ähnliche Erträge aus der Beteiligung an Unternehmen innerhalb der Gruppe	161	15.835	1.402
6.	Erträge aus sonstigen langfristigen Finanzanlagen und Darlehen	162	0	0
7.	Sonstige Erträge aus Zinsen	163	11	4
8.	Wechselkursdifferenzen und sonstige Finanzerträge	164	475.752	33.577
9.	Nicht realisierte Gewinne (Erträge)	165	0	0
10.	Sonstige Finanzerträge	166	0	0

Naziv poduzetnika/ Name of entrepreneur

**PMA GAJ d.o.o.**

Adresa/ Address

**Ulica Đure Dolušića 2B  
34551 Lipik**

OIB/ PIN/ UID

Šifra djelatnosti/ NACE

**45045011090**

**3511**

**RAČUN DOBITI I GUBITKA / INCOME STATEMENT**

**01.01.2022. - 31.12.2022.**

in Kuna, ohne Lipa

<b>1</b>	<b>Beschreibung</b>	<b>AOP</b>	<b>Vorjahr</b>	<b>Laufendes Jahr</b>
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
<b>IV</b>	<b>FINANZAUFWENDUNGEN</b>	167	<b>2.984.677</b>	<b>1.778.364</b>
1.	Zinsaufwand und ähnliche Aufwendungen aus Unternehmen innerhalb der Gruppe	168	391.961	428.269
2.	Wechselkursdifferenzen und ähnliche Aufwendungen aus Unternehmen innerhalb der Gruppe	169	4.213	13.923
3.	Zinsaufwand und ähnliche Aufwendungen	170	1.314.203	1.128.084
4.	Wechselkursdifferenzen und ähnliche Aufwendungen	171	307.418	208.088
5.	Nicht realisierte Gewinne (Erträge)	172	0	0
6.	Wertminderung von finanziellen Vermögenswerten	173	966.882	0
7.	Sonstige Finanzaufwendungen	174	0	0
<b>V</b>	<b>GEWINNANTEIL AUS DER BETEILIGUNG AN VERBUNDEN UNTERNEHMEN</b>	175	0	0
<b>VI</b>	<b>GEWINNANTEIL AN GEMEINSCHAFTSUNTERNEHMEN</b>	176	0	0
<b>VII</b>	<b>VERLUSTANTEIL AUS DER BETEILIGUNG AN VERBUNDEN UNTERNEHMEN</b>	177	0	0
<b>VIII</b>	<b>VERLUSTANTEIL AN GEMEINSCHAFTSUNTERNEHMEN</b>	178	0	0
<b>IX</b>	<b>GESAMTERTRÄGE</b>	179	<b>21.485.045</b>	<b>15.208.108</b>
<b>X</b>	<b>GESAMTAUFWENDUNGEN</b>	180	<b>29.002.484</b>	<b>22.913.030</b>
<b>XI</b>	<b>GEWINN ODER VERLUST VOR STEUERN</b>	181	<b>-7.517.439</b>	<b>-7.704.922</b>
1.	Gewinn vor Steuern	182	0	0
2.	Verlust vor Steuern	183	7.517.439	7.704.922
<b>XII</b>	<b>KÖRPERSCHAFTSSTEUER</b>	184	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XIII</b>	<b>GEWINN ODER VERLUST DER PERIODE</b>	185	<b>-7.517.439</b>	<b>-7.704.922</b>
1.	Gewinn der Periode	186	0	0
2.	Verlust der Periode	187	7.517.439	7.704.922

Accounting Manager

Grant Thornton savjetovanje d.o.o.

Lipik

25.04.2023.

gesetzlicher Vertreter

Peter Maierhofer

## KÖRPERSCHAFTSSTEUERERKLÄRUNG

01.01.2022. - 31.12.2022.

<b>UID Nummer:</b>	<b>45045011090</b>
<b>Name</b>	
<b>PMA GAJ d.o.o.</b>	
<b>Zahl der Angestellten auf Grundlage der tatsächlichen Arbeitsstunden (ganze Zahl) am Ende des Besteuerungszeitraumes</b>	<b>2</b>

<b>Bestätigung des Erhalts der Steuererklärung (auszufüllen von der Steuerbehörde)</b>	
_____	_____
<b>(Datum)</b>	<b>(Unterschrift)</b>

## BERECHNUNG DER STEUERBEMESSUNGSGRUNDLAGE UND STEUERPFLICHT


in Kuna und Lipa

	BEZEICHNUNG	BETRAG
<b>I. GEWINN/VERLUST AUS DER GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG</b>		
1.	GESAMTERTRÄGE	15.208.107,39
2.	GESAMTAUFWENDUNGEN	22.913.029,86
3.	<b>GEWINN (Nr. 1 - Nr. 2)</b>	<b>0,00</b>
4.	<b>VERLUST (Nr. 2 - Nr. 1)</b>	<b>7.704.922,47</b>
<b>II. GEWINNERHÖHUNGEN/VERLUSTVERRINGERUNGEN</b>		
5.	Abschreibung (Art. 12, Abs. 13, 16, 17, 18 und 19. des Gesetzes)	0,00
6.	50% der Repräsentationsaufwendungen (Art. 7, Abs. 1, Zeile 3 des Gesetzes)	4.529,80
7.	Nicht abzugsfähige Kosten für den Personenverkehr (Art. 7, Abs. 1, Zeile 4 des	42.755,76
8.	Vermögensmängel, die durch die Entscheidung der Kroatischen Handelskammer bestimmt wurden (Art. 7 Abs. 1, Zeile 5 des Gesetzes)	0,00
9.	Im Aufsichtsprozess festgelegte Ausgaben (Art. 7 des Gesetzes)	0,00
10.	Aufwendungen für Zwangssteuern und andere Abgaben (Art. 7, Abs. 1, Zeile 6 des	0,00
11.	Geldstrafen der zuständigen Stellen (Art. 7, Abs. 1, Zeile 7 des Gesetzes)	0,00
12.	Verzugszinsen zwischen verbundenen Personen (Art. 7, Abs. 1, Zeile 8 des Gesetzes)	0,00
13.	Privilegien und andere Formen des Vermögensgewinns (Art. 7, Abs. 1, Zeile 9 des	0,00
14.	Spenden in Höhe der überstiegenen Wertgrenzen (Art. 7, Abs. 1, Zeile 10 des Gesetzes)	0,00
15.	Zinsen auf Darlehen von Aktionären (Art. 8 des Gesetzes)	428.267,46
16.	Zinsen aus Transaktionen zwischen verbundenen Unternehmen (Art. 14 des Gesetzes)	26.635,39
17.	Aufwendungen aus nicht realisierten Verlusten (Art 7, Abs. 1, Zeile 1 des Gesetzes)	0,00
18.	Amortisationsaufwendungen die die vorgeschriebenen Abschreibungssätze	0,00
19.	Betrag um den sich die Steuerbemessungsgrundlage aufgrund einer Änderung der Gewinnermittlungsart erhöht (Art. 16 des Gesetzes)	0,00
20.	Wertberichtigungen und Abschreibungen von Forderungen (Art. 9 des Gesetzes)	0,79
21.	Wertberichtigung von Vorräten (Art. 10 des Gesetzes)	0,00
22.	Wertberichtigung von Finanzvermögen (Art. 10 des Gesetzes)	0,00
23.	Aufwandsrückstellungen (Art. 11 des Gesetzes)	0,00
24.	Erhöhung der Bemessungsgrundlage für alle anderen Ausgaben und sonstigen Erhöhungen (Art. 7, Abs. 1, Zeile 13 des Gesetzes)	15.138,15
25.	Gewinnerhöhung auf Grund sonstiger Erträge (Art. 17, Abs. 5, 6 und 7 des Gesetzes, Art. 6, Abs. 7 des Gesetzes, Art. 12a der Verordnung)	0,00
26.	<b>GESAMTE GEWINNERHÖHUNG/GESAMTE VERLUSTVERRINGERUNG (Nr. 5 - Nr. 25)</b>	<b>517.327,35</b>
<b>III. GEWINNVERRINGERUNGEN/VERLUSTERHÖHUNGEN</b>		
27.	Erträge aus Dividenden und Gewinnbeteiligungen (Art. 6, Abs. 1, Zeile 1 des Gesetzes)	0,00
28.	Beihilfe unter besonderen Umständen (Art. 6, Abs. 6 des Gesetzes)	0,00
29.	Erträge aus eingeforderten wertberichtigten Forderungen (Art. 6, Abs. 1, Zeile 3 des	0,00
30.	Unrealisierte Gewinne und Aufwendungen aus vorangegangenen Steuerperioden (Art. 6, Abs. 1, Punkt 2 und Abs. 2 des Gesetzes)	0,00
31.	Gewinnverringerung aufgrund von sonstiger Einnahmen und sonstige Minderungen	0,00
32.	Gewinnverringerung aufgrund einer Änderung der Gewinnermittlungsart (Art. 16 des Gesetzes)	0,00
33.	In Vorperioden nicht abzugsfähige Amortisationsaufwendungen (Art. 6, Abs. 1 Zeile 4	0,00

<b>34.</b>	<b>Staatliche Unterstützungen in Form von Steuerbefreiung oder Steuererleichterungen</b>	<b>0,00</b>
34.1.	Staatliche Zuschüsse für Forschungsarbeiten und Schulungen (Art. 14 der Verordnung)	0,00
34.2.	Staatliche Zuschüsse für Forschungs- und Entwicklungsprojekte (Art. 15 der	0,00
<b>35.</b>	<b>GESAMTE GEWINNVERRINGERUNG/GESAMTE VERLUSTERHÖHUNG (Nr. 27 - Nr. 34)</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. STEUERBEMESSUNGSGRUNDLAGE</b>		
36.	Gewinn/Verlust nach Erhöhungen und Verringerungen (Nr. 3 + Nr. 26 - Nr. 35) oder (Nr. 4 - Nr. 26 + Nr. 35)	0,00
37.	Verlustvortrag (Art. 17 des Gesetzes)	0,00
<b>38.</b>	<b>Steuerbemessungsgrundlage (Nr. 36 - Nr. 37)</b>	<b>0,00</b>
<b>V. STEUERLICHER VERLUST</b>		
39.	Gewinn/Verlust nach Erhöhungen und Verringerungen (Nr. 3 + Nr. 26 - Nr. 35) oder (Nr. 4 - Nr. 26 + Nr. 35)	-7.187.595,12
40.	Verlustvortrag (Art. 17 des Gesetzes)	15.873.561,07
<b>41.</b>	<b>Vortragfähiger Steuerverlust (Nr. 39 - Nr. 40)</b>	<b>23.061.156,19</b>
<b>VI. STEUERPFLICHT</b>		
42.	Bemessungsgrundlage (Nr. 38)	0,00
43.	Steuersatz (Art. 28 des Gesetzes)	18%
<b>44.</b>	<b>Steuerpflicht (Nr. 42 x Nr. 43)</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. STEUERLICHE BEGÜNSTIGUNGEN, BEFREIUNGEN UND FÖRDERUNGEN</b>		
<b>45.</b>	<b>Begünstigungen und Befreiungen in Gebieten besonderer staatlicher Fürsorge (Nr.</b>	<b>0,00</b>
46.	Befreiungen für das Gebiet der Stadt Vukovar (Art. 28a, Abs. 1 des Gesetzes und Art. 42 der Verordnung)	
47.	Begünstigungen für Gebirgsgebiete der Gruppe I (Art. 28a, Abs. 2 des Gesetzes und Art. 42 der Verordnung)	
<b>48.</b>		<b>0,00</b>

<b>49.</b>	<b>Erleichterungen gemäß dem Art. 8, 9, 25 und 26 des Investitionsförderungsgesetzes und Art. 43a, Abs. 1 und 2 der Verordnung (Nr. 49.1 + Nr. 49.2 + Nr. 49.3 + Nr. 49.4)</b>	<b>0,00</b>
49.1.	Erleichterung für Kleinunternehmer, die einen ermäßigten Satz von 50 % anwenden	
49.2.	Erleichterung bei der Anwendung eines verringerten Satzes von 50 %	
49.3.	Erleichterung bei der Anwendung eines verringerten Satzes von 75 %	
49.4.	Erleichterung bei der Anwendung eines verringerten Satzes von 100 %	
<b>50.</b>	<b>Erleichterung gemäß dem Art. 25 des Investitionsförderungsgesetzes und Art. 43a Abs. 3 der Verordnung (Nr. 50.1 + Nr. 50.2 + Nr. 50.3 + Nr. 50.4)</b>	<b>0,00</b>
50.1.	Erleichterung bei der Anwendung eines verringerten Satzes von 50 %	
50.2.	Erleichterung bei der Anwendung eines verringerten Satzes von 65 %	
50.3.	Erleichterung bei der Anwendung eines verringerten Satzes von 85 %	
50.4.	Erleichterung bei der Anwendung eines verringerten Satzes von 100 %	
<b>51.</b>	<b>Summe der Investitionsförderungen (Nr. 49 + Nr. 50)</b>	<b>0,00</b>
<b>52.</b>	<b>Summe der Begünstigungen, Befreiungen und Förderungen (Nr. 45 + Nr. 51)</b>	<b>0,00</b>
<b>VIII. STEUERPFlicht NACH ABZUG VON BEGÜNSTIGUNGEN, BEFREIUNGEN UND FÖRDERUNGEN</b>		
53.	Steuerpflicht (Nr. 44 - Nr. 52)	<b>0,00</b>
54.	Einbezug von bezahlten Steuern im Ausland (Art. 30 des Gesetzes)	<b>0,00</b>
55.	Zahlungspflichtiger Steuerbetrag (Nr. 53 - Nr. 54)	<b>0,00</b>
56.	Geleistete Steuervorauszahlungen	<b>0,00</b>
57.	Einzahlungsdifferenz (Nr. 55 - Nr. 56)	<b>0,00</b>
58.	Steuerausgleichsdifferenz (Nr. 56 - Nr. 55)	<b>0,00</b>
59.	Vorauszahlung für den folgenden Steuerzeitraum (Art. 47, Abs. 3, Zeile 59 der	<b>0,00</b>

ÜR DIE WAHRHAFTIGKEIT UND GLAUBWÜRDIGKEIT DER ANGEGEBEN DATEN BÜRGE ICH MIT MEINER UNTERSCHRIF

  
Peter Maierhofer  
 (Steuerzahler / Bevollmächtigter / Steuerberater)

Datum: 25.04.2023.

**FINANZMINISTERIUM  
FINANZAMT**

**Naziv poduzetnika/ Name of entrepreneur**  
**Adresa/ Address**  
**OIB/ PIN/ UID**

PMA GAJ d.o.o.  
Lipik, Ulica Đure Dolušića 2B  
45045011090

**ÜBERSICHT ÜBER STEUERLICHE VERLUSTVORTRÄGE NACH JAHREN**

Gemäß des Artikels 17 des Körperschaftssteuergesetzes, die Übersicht der steuerlichen Verlustvorträge:

		01.01.-31.12.	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.
		<b>2018.</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>
1	Gewinn/Verlust des laufenden Jahres	1.431.717,45	1.473.474,47	6.900.659,70	6.067.709,45	7.187.595,12
2	Verlustvortrag aus den vorangegangenen Perioden	979.362,67	2.411.080,12	3.884.554,59	10.736.320,77	16.055.814,56
3	Gesamter Steuerfehlbetrag (1 + 2)	2.411.080,12	3.884.554,59	10.785.214,29	16.804.030,22	23.243.409,68
4	Steuerüberschuss des laufenden Jahres					
5	Geltend gemachte Steuerverluste in der laufenden Steuerperiode					
6	Ausgelaufener Verlustvortrag			48.893,52	748.215,66	182.253,49
7	Vortragsfähiger Steuerverlust für den folgenden Steuerzeitraum	2.411.080,12	3.884.554,59	10.736.320,77	16.055.814,56	23.061.156,19

Požega, 25.04.2023.

  
Peter Maierhofer  
Geschäftsführer

Firmenname	PMA GAJ d.o.o.
Adresse des Hauptsitzes	Lipik, Ulica Dure Donjica 2B
Persönliche Identifikationsnummer (OID)	45045011090

**BERICHT ÜBER GESCHÄFTSVORFÄLLE MIT VERBUNDENEN UNTERNEHMEN FÜR DEN ZEITRAUM  
01.01.2022. - 31.12.2022.**

I.1. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen für erhaltene Darlehen und Kredite													
Nr.	1. Name und Vorname des Gläubigers	4. Land	7. Kapitalanteile des Gläubigers	10. Vierteljährlicher Anteil am Kapital oder Stimmrecht	11. Datum der entstandenen Verbindlichkeit	12. Höhe der Verbindlichkeit am Tag als die Verbindlichkeit entstand	13. Verbindlichkeiten (Darlehenskapital) am ersten Tag des Finanzjahres	14. Verbindlichkeiten (Darlehenskapital) am letzten Tag des Finanzjahres	15. Zinssatz	16. Zinsverbindlichkeiten (im Laufe des Finanzjahres)	17. Berechnete Zinsen die über dem erlaubten Zinssatz sind (Art. 14 des Steuergesetzes)	18. Berechnete Zinsen die über dem Kapital sind (Art. 6 des Steuer-gesetzes)	19. Zinsverbindlichkeiten am letzten Tag des Finanzjahres
	2. Persönliche Identifikationsnummer	5. Präferenzbegünstigter Steuerstatus	8. Anteile im Stimmrecht des Gläubigers	9. Andere Verbindungsgrundlagen									
	3. Wohnsitz	6. Verlustvortrag											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	NTC Kraka d.o.o. 20644486953 Hektorovčeva ulica 2/5, Zagreb		Hrvatska	O	29.07.2016	5.030,00	1.605.487,31	1.605.487,31	0,0%	-	-	-	-
						<b>Gesamt</b>	<b>5.030,00</b>	<b>1.605.487,31</b>					
2	AL Energie Effizienz Handels 33698920798 Bräuhausgasse 37, Wien		Njemačka	O	02.07.2020	65.295,51	64.925,61	65.075,25	12,0%	9.273,22	-	9.273,22	21.471,47
					06.07.2020	129.583,56	126.633,26	126.925,13	12,0%	18.061,45	-	18.061,45	41.666,09
					07.07.2020	37.575,23	36.719,74	36.804,37	12,0%	5.237,26	-	5.237,26	12.068,30
					09.07.2020	87.549,97	85.556,72	85.753,92	12,0%	12.194,21	-	12.194,21	28.047,19
					13.07.2020	269.196,68	263.067,79	263.674,12	12,0%	37.441,73	-	37.441,73	85.797,05
					17.07.2020	325.000,00	317.600,60	318.332,62	12,0%	45.171,40	-	45.171,40	103.080,87
					07.08.2020	37.303,94	37.585,87	37.672,50	12,0%	5.308,06	-	5.308,06	11.883,31
					19.08.2020	135.470,00	135.309,13	135.621,00	12,0%	19.041,19	-	19.041,19	42.111,78
					20.08.2020	105.365,55	105.240,44	105.483,00	12,0%	14.809,81	-	14.809,81	32.714,66
					13.09.2020	226.015,29	225.515,22	226.035,00	12,0%	31.486,68	-	31.486,68	67.936,55
					17.09.2020	150.665,62	150.343,48	150.690,00	12,0%	20.976,05	-	20.976,05	45.053,58
					22.12.2020	647.681,91	646.476,96	647.967,00	12,0%	87.475,55	-	87.475,55	168.301,76
					29.01.2021	313.388,18	311.473,35	312.191,25	12,0%	41.833,63	-	41.833,63	78.242,21
					08.02.2021	7.533,17	7.517,17	7.534,51	0,0%	-	-	-	-
					17.02.2021	764.332,69	751.717,40	753.450,00	12,0%	79.971,18	-	79.971,18	159.960,00
					<b>Gesamt</b>	<b>3.301.957,30</b>	<b>3.265.682,74</b>	<b>3.273.209,67</b>		<b>428.281,42</b>		<b>428.281,42</b>	<b>898.334,82</b>
3	PMA Clean Energy AG DE303766962 Redlingsweg 3, Langenhorn		Njemačka	100%	06.08.2021	92.829.748,00	513,40	515,08	0,0%	-	-	-	-
						<b>Gesamt</b>	<b>513,40</b>	<b>515,08</b>					
4	PMA Beratungs GmbH ATU70296556 Bräuhausgasse 37, Beč		Austrija		23.06.2022	133.470,91	-	401.033,18	0,0%	-	-	-	-
						<b>Gesamt</b>	<b>133.470,91</b>	<b>401.033,18</b>					
5	PMA Beratungs d.o.o. 33002510675 Kapelica 25A, Kapelica		Hrvatska		25.08.2022	35.347,21	-	21.699,75	0,0%	-	-	-	-
						<b>Gesamt</b>	<b>35.347,21</b>	<b>21.699,75</b>					
					<b>Gesamt</b>	<b>3.476.318,82</b>	<b>4.871.685,13</b>	<b>5.301.946,17</b>		<b>428.281,42</b>		<b>428.281,42</b>	<b>898.334,82</b>



Firmenname	PMA GAJ d.o.o.
Adresse des Hauptsitzes	Lipik, Ulica Dure Donjica 2B
Persönliche Identifikationsnummer (OID)	45045011090

**BERICHT ÜBER GESCHÄFTSVORFÄLLE MIT VERBUNDENEN UNTERNEHMEN FÜR DEN ZEITRAUM  
01.01.2022. - 31.12.2022.**

II.2. Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen aus Lieferungen und Leistungen							
Nr.	1. Name und Vorname des Gläubigers	4. Land	7. Anteil der Gläubiger in Aktien oder Eisenkapital	10. Lieferung von Waren oder Leistungen	11. Forderungen am ersten Tag des Finanzjahres	12. Forderungen die im Laufe des Finanzjahres entstanden sind	13. Stand der Forderungen am letzten Tag des Finanzjahres
	2. Persönliche Identifikationsnummer	5. Präferenz-begünstigter Status	8. Anteile im Stimmrecht des Gläubigers				
	3. Wohnsitz	6. Verlustvortrag					
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
1	PMA Beratungs d.o.o. 33002510675 Kapelica 25A, Kapelica	Hrvatska		usluga	-	50.000,00	50.000,00
				<b>Gesamt</b>	-	50.000,00	50.000,00
				<b>Gesamt</b>	-	50.000,00	50.000,00

\*\* In Teil I.1., Punkt 7 und 8 des Berichts, werden die Prozentsätze der Schuldner und die Stimmrechte der Schuldner gemäß Art. 8 Abs. 2 des Gesetzes und unter der Berücksichtigung der Anzahl der Anteile/Kapitalanteile oder der Stimmrechte des Steuerpflichtigen durch die Person erfasst, die die Grundlage der Beziehung ist oder durch die sie verbunden sind.

\*\* Punkt 9 (Andere), sollten wie folgt ausgefüllt werden: U – Vorstandsmitglied, S – Angehöriger/Verwandter, P – Juristische Person welche weder Vorstandsmitglied noch Angehöriger/Verwandter ist, O – für andere Personen, Wenn der Steuerzahler Kapitalanteile oder Stimmrechte für den Schuldner/Gläubiger hat, dann

\*\*\* In Punkt 2, wird ausnahmsweise die VAT ID Nummer (Umsatzsteuer-Identifikationsnummer) eingetragen und nur dann wenn die Person keine OIB (Persönliche Identifikationsnummer) zugeteilt bekommen hat. Wenn die Person weder eine OIB, noch eine VAT ID Nummer hat, dann wird in Punkt 2 die VAT Nummer eing

FÜR DIE WAHRHAFTIGKEIT UND GLAUBWÜRDIGKEIT DER ANGEGEBENEN DATEN BÜRGE ICH MIT MEINER UNTERSCHRIFT

Datum:

25.04.2023.

\_\_\_\_\_  
(Steuerzahler / Bevollmächtigter / Steuerberater)

**NAME DES UNTERNEHMENS** PMA GAJ d.o.o.  
**IDENTIFIKATIONSNUMMER** 45045011090  
**ADRESSE** Lipik, Ulica Đure Dolušića 2B  
**STADT CODE** 231  
**TÄTIGKEITSNUMMER** 3511

**Berechnung des Entgeltes für die Nutzung der allgemein nützlichen Forstzwecke**

01.01.2022. - 31.12.2022.

	<b>Beschreibung</b>	<b>Betrag</b>
01	Gesamterträge	15.208.107,39
02	Satz	0,024%
03	Berechnetes Entgelt (Nr. 1 x Nr. 2)	3.649,95
04	Bereits einbezahlter Betrag	-
05	Abgabennachforderung (Nr. 3 - Nr. 4)	3.649,95
06	Abgabengutschrift (Nr. 4 - Nr. 3)	-
07	Vierteljährliche Vorauszahlung für folgende Periode ((Nr. 3/Anzahl der Tätigkeitsmonate) x 3)	912,49

Lipik

25.04.2023.

Kontakt:

Grant Thornton savjetovanje d.o.o.

Erstellt von:

  
Peter Maierhofer  
Geschäftsführer

Stempel

**PMA GAJ d.o.o.**

Erläuterungen zum Jahresabschluss

31.12.2022.

## **1. Allgemeine Angaben zur Gesellschaft**

PMa Gaj d.o.o. ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung (nachfolgend "Gesellschaft"), mit Sitz in Ulica Đure Dolušića 2B, Lipik. Die Gesellschaft wurde am 04.09.2014. gegründet und erstmals im Firmenbuch des Handelsgerichts Bjelovar unter der Nummer 010092427 registriert. Die Geschäftsnummer der Gesellschaft beim Finanzamt lautet 04268423. Dem Geschäftssubjekt wurde die persönliche Identifikationsnummer (OIB) 45045011090 zugeteilt. Die Gesellschafter sind:

PMa Clean Energy AG, Österreich, Firmenbuchnummer: HRB 11390 FL, OIB: 75004988638

Die Gesellschaft ist beim Handelsgericht zur Ausübung folgender Tätigkeiten registriert:

- \* Beratung im Bereich erneuerbarer Energiequellen
- \* Projektierung, Bau und Planung von Biogasanlagen und anderen Anlagen im Bereich erneuerbarer Energiequellen
  
- \* Stromerzeugung
- \* Stromübertragung
- \* Stromverteilung usw.

Die Haupttätigkeit der Gesellschaft ist das Ingenieurswesen und damit verbundene technische Beratung.

Zum 31. Dezember 2022 beschäftigte das Unternehmen 2 Mitarbeiter und zum 31. Dezember 2021 2 Mitarbeiter.

## **2. Übereinstimmungserklärung**

Dieser Jahresabschluss stellt keinen Konzernjahresabschluss dar und wurde in Übereinstimmung mit den Kroatischen Rechnungslegungsstandards (CFRS) erstellt.

Entsprechend den Kroatischen Rechnungslegungsstandards sind Unternehmer, die dem Rechnungslegungsgesetz nach als Kleinunternehmen eingestuft sind, nicht zur Erstellung der Kapitalflussrechnung und des Berichts über die Eigenkapitalentwicklung verpflichtet, sondern nur zur Erstellung der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung sowie den Erläuterungen zum Jahresabschluss. Die Struktur des Jahresabschlusses ist durch die kroatischen "Verordnungen der Struktur und des Inhaltes des Jahresabschlusses" (Amtsblatt Narodne Novine 95/16, 144/20) vorgeschrieben.

Der Jahresabschluss wurde am 25.04.2023. seitens der Geschäftsführung genehmigt.

## **3. Grundlagen der Erstellung**

### **3.1. Bewertungsgrundlagen**

Dieser Jahresabschluss wurde auf Grundlage der historischen Anschaffungskosten erstellt, ausgenommen:

- zum Fair value bewertetes Vermögen und Verbindlichkeiten: Finanzanlagen zum Fair value durch die Gewinn- und Verlustrechnung und zur Veräußerung verfügbare Investitionen (außer jene, welche kein Handelsgegenstand am aktiven Markt sind und als Aufwand berücksichtigt werden, herabgesetzt um Wertminderungen);
- zur Veräußerung verfügbares Anlagevermögen und Vermögensgruppen, bewertet zum niedrigeren Wert zwischen Buchwert und Fair value, herabgesetzt um Verkaufskosten.

### **3.2. Funktionale und Berichtswährung**

Die Beträge sind in der Währung des primären wirtschaftlichen Umfelds, in dem das Unternehmen tätig ist (funktionale Währung) ausgewiesen. Der Jahresabschluss wurde in Kuna ("HRK") ausgewiesen, was die funktionale und die Berichtswährung der Gesellschaft darstellt.

### **3.3. Fortführungsprinzip**

Der Jahresabschluss wurde auf Grundlage des Entstehungsprinzips erstellt, d.h. die Auswirkungen von Transaktionen und sonstigen Ereignissen werden periodengerecht erfasst und sind im Jahresabschluss in dem Zeitraum, auf den sie sich beziehen, eingeschlossen, sowie unter der Going-Concern-Annahme.

## **4. Rechnungslegungspolitiken**

### **4.1. Transaktionen in Fremdwährung**

In Fremdwährungen ausgewiesene Transaktionen werden in HRK (kroatische Kuna) zum jeweils am Tag der Transaktion gültigen Wechselkurs umgerechnet. Die HRK ist die geltende Währung der Gesellschaft und somit sind sämtliche Beträge im Jahresabschluss in HRK ausgewiesen. Die in Fremdwährung ausgewiesenen Finanzanlagen und -verbindlichkeiten werden in HRK zum geltenden Wechselkurs am Bilanzstichtag bewertet. Die aus der Fremdwährungsumrechnung resultierenden Kursdifferenzen werden in der GuV angesetzt.

Die Umrechnungskurse der wichtigsten Fremdwährungen am Ende des Jahres waren wie folgt:

31.12.2022.: 7,534500

31.12.2021.: 7,517174

Gewinne und Verluste aus Kursdifferenzen, die bei der Begleichung dieser Transaktionen und der Umrechnung von Finanzanlagen und -verbindlichkeiten in Fremdwährung entstanden sind, werden in der Gewinn- und Verlustrechnung im Rahmen der Finanzerträge / -aufwendungen anerkannt. Zum Marktwert bewertete nichtmonetäre Posten in Fremdwährung werden in HRK zum geltenden Wechselkurs am Tag der Bestimmung des Marktwerts umgerechnet. Zum Anschaffungspreis bewertete nichtmonetäre Posten in Fremdwährung sind unter Anwendung des Wechselkurses am Transaktionstag auszuweisen.

### **4.2. Sachanlagen**

Die Sachanlagen der Gesellschaft beziehen sich auf folgende Anlagen: Grundstücke, Anlagen, Ausrüstung und Anlagen in Bau.

Sachanlagen werden anfangs zu Anschaffungskosten bewertet. Die Anschaffungskosten umfassen den Kaufpreis, Einfuhrabgaben und nicht erstattungsfähige Steuern, nach Abzug von Handelsnachlassen und -rabatten, sämtliche Kosten, die für den betriebsfähigen Zustand und die beabsichtigte Verwendung erforderlich sind, sowie anfangs geschätzte Kosten der Demontage, Beseitigung der Anlagen und Erneuerung des Standorts, an dem sich die Anlagen befinden, für die eine Verbindlichkeit entsteht, nachdem diese angeschafft wurden oder infolge der Nutzung der Anlagen im Laufe des Zeitraums für die Verwendung, die sich von der Herstellung von Vorräten im Laufe des Zeitraums unterscheidet. Als Fremdinvestition gehaltene Immobilien (Bauobjekte), die zwecks Anstieg des Marktpreises gehalten werden und Gebäude, die angeschafft und mit Verkaufsmoglichkeit vermietet werden, werden zu Anschaffungskosten ausgewiesen, gemindert um die kumulierte Abschreibung (alternativ: zum beizulegenden Zeitwert ohne Abrechnung der Abschreibung). In diesem Fall wird die Kostenmethode angewandt.

Fremdkapitalkosten, die dem Erwerb, dem Bau oder der Herstellung von qualifiziertem Vermögen direkt zugeschrieben werden können, werden als Teil der Anschaffungskosten dieser Anlagen aktiviert.

Nach der anfänglichen Anerkennung wird der Wert der Sachanlagen zu Anschaffungskosten, abzüglich der kumulierten Abschreibung und eventuelle kumulierte Wertminderungsverluste, ausgewiesen. Grundstücke werden nicht abgeschrieben.

Zu jedem Bilanzstichtag prüft die Gesellschaft den Bedarf nach Wertminderungen der Anlagen. Eine Wertminderung wird durchgeführt, falls der Buchwert der Anlagen den erzielbaren Wert dieser Anlagen überschreitet. Der erzielbare Wert stellt den höheren Betrag zwischen Netto-Verkaufswert und Nutzungswert dar.

Nachträgliche Ausgaben werden nur dann als Anschaffungskosten bewertet, falls künftige wirtschaftliche Nutzen in Verbindung mit diesen Anlagen der Gesellschaft zufließen werden und falls die Kosten der Anlagen zuverlässig ermittelt werden können.

Sachanlagen werden unter Anwendung der linearen Methode über die voraussichtliche Nutzungsdauer abgeschrieben.

Die Nutzungsdauer wird mindestens an jedem Ende des Geschäftsjahres geprüft und gegebenenfalls angepasst. Diese Änderungen stellen eine Änderung der buchhalterischen Schätzungen dar.

Gewinne oder Verluste, die nach Beendigung der Anerkennung von Sachanlagen entstehen, werden in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasst. Diese Gewinne oder Verluste werden als sonstige Erträge oder sonstige Aufwendungen erfasst und als Differenz zwischen dem Verauerungsbetrag, falls vorhanden, und dem Buchwert der Vermögenswerte festgestellt.

Die durchschnittliche Nutzungsdauer der Vermögenswerte beträgt wie folgt:

Büromöbel und -ausstattung: 4 Jahre

Computerausstattung: 2 Jahre

Der Buchwert des Vermögens wird zu jedem Bilanzstichtag auf mögliche Anzeichen für eine Wertminderung geprüft. Falls solche Anzeichen bestehen, wird der erzielbare Wert des Vermögens geschätzt.

#### **4.3. Wertminderung der Sachanlagen und immateriellen Vermögenswerte**

Zu jedem Bilanzstichtag prüft die Gesellschaft die Buchwerte der Vermögensgegenstände auf eventuelle Verluste aus der Wertminderung dieser Vermögensgegenstände.

Liegen Anzeichen für eine Wertminderung vor, wird der erzielbare Wert dieser Vermögensgegenstände ermittelt (soweit vorhanden). Bei Vermögensgegenständen, die keine ausreichenden unabhängigen Geldflüsse aufweisen, wird der erzielbare Wert für jene ertragsbringende Einheiten ermittelt, die Geldflüsse aufweisen und welchen der betroffene Vermögensgegenstand angehört. Wenn eine Schätzung des erzielbaren Werts der einzelnen Anlagen nicht möglich ist, wird eine Schätzung für jene ertragsbringenden Einheiten vorgenommen, die Geldflüsse aufweisen und welchen der betroffene Vermögensgegenstand angehört.

In Fällen, in welchen eine vernünftige und konsistente Grundlage für die Zuteilung identifiziert werden kann, werden die Geschäftsanlagen jenen Einheiten zugeordnet, die einen Geldfluss aufweisen, ansonsten werden sie der kleinsten Einheit zugeordnet, die Geldflüsse aufweist und für die eine vernünftige und konsistente Grundlage für die Zuteilung identifiziert werden kann.

Der erzielbare Betrag ist der Fair-Value gemindert um Verkaufskosten oder dem Nutzungswert, je nachdem welcher höher ist. Für die Beurteilung des Nutzungswertes werden die geschätzten künftigen Geldflüsse unter Anwendung des vor der Besteuerung geltenden Diskontierungszinssatzes auf den Zeitwert abgezinst, der den Marktwert der Geldmittel widerspiegelt und die spezifischen Risiken für den betreffenden Vermögensgegenstand, für den keine Wertberichtigung der künftigen Geldflüsse vorgenommen wurde.

Ist der erzielbare Betrag eines Vermögensgegenstandes (bzw. der ertragsbringenden Einheit) niedriger als dessen Buchwert, wird dieser auf diesen Wert reduziert.

Wertminderungsverluste werden in der Gewinn- und Verlustrechnung zu jenem Zeitpunkt anerkannt, in dem diese entstanden sind, es sei denn der betreffende Vermögensgegenstand wird zum neubewerteten Wert geführt. In diesem Falle wird der Wertminderungsverlust als Minderung des neubewerteten Betrags bewertet.

Wird ein Wertminderungsverlust nachträglich aufgehoben, wird der Buchwert des betreffenden Vermögensgegenstandes (der ertragsbringenden Einheit) bis zu dessen geänderten erzielbaren Betrag erhöht, wobei der so erhöhte Buchwert den Buchwert nicht übersteigen darf, der festgestellt worden wäre, wenn dieser Vermögensgegenstand (ertragsbringende Einheit) in den Vorjahren keine Wertminderungen aufgewiesen hätte.

#### **4.4. Vorräte**

Vorräte an Material, Handelsware, unfertigen und fertigen Erzeugnissen werden zu Anschaffungskosten oder dem Nettoveräußerungswert bemessen, abhängig davon welcher niedriger ist.

Kleininventar in Gebrauch wird zu Kosten anerkannt, wenn der Einzelwert unter 3.500,00 HRK liegt und die Nutzungsdauer ein Jahr nicht überschreitet unter Anwendung der Methode der einmaligen Abschreibung.

Die Bewertung der Vorräte umfasst Folgendes:

1. Anschaffungskosten der Handelswarenvorräte umfassen den Anschaffungspreis, Transportkosten, Einfuhrabgaben und sonstige Kosten, die direkt der Warenanschaffung zugeschrieben werden können, während Handelsrabatte und ähnliche Posten bei Bestimmung des Anschaffungspreises abgezogen werden.
2. Handelswarenvorräte in Geschäften werden zu Einzelhandelspreisen nebst Wertberichtigung (Marge und MwSt) geführt.
3. Handelswarenvorräte im Lager werden zu Anschaffungspreisen geführt.
4. Kosten verkaufter Vorräte werden unter Anwendung des gewichteten Durchschnittspreises für jeden Artikel einzeln geführt.
5. Unter Vorräten an Kleininventar werden Werkzeug, Betriebs- und Büroinventar sowie ähnliche Arbeitsmittel verstanden für die erwartet wird, dass sie bis zu einem Jahr genutzt werden und Anlagen, die nicht als Anlagevermögen betrachtet werden.
6. Der Aufwand bzw. die Ingebrauchnahme von Vorräten an Kleininventar und Autoreifen sowie Ersatzteilen wird in Kosten eingeschlossen unter Anwendung der Methode der einmaligen Abschreibung.

Nach dem Verkauf erkennt die Gesellschaft den Buchwert dieser Vorräte als Aufwand im Zeitraum an, in dem der entsprechende Ertrag anerkannt wurde. Die Summen der Abschreibung von Vorräten bis zum Nettoveräußerungswert sowie alle Vorratsdefizite werden als Aufwand im Zeitraum der Abschreibung bzw. der Entstehung des Defizits anerkannt. Die Auflösung einer Vorratsabschreibung infolge einer vorherigen Erhöhung des Nettoveräußerungswerts ist als Ertrag anzuerkennen nebst gleichzeitiger Erhöhung der Vorräte und dies bis zur Höhe des vorherig anerkannten Aufwands in dem Zeitraum, in dem es zu einer Auflösung kam. Zum Verkauf beabsichtigtes Anlagevermögen wird in der Bilanz zum Buchwert oder beizulegendem Zeitwert, der geringer ist, ausgewiesen.

#### **4.5. Finanzinstrumente**

Die Gesellschaft nutzt in ihrer Geschäftstätigkeit grundlegende Finanzinstrumente wie Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, Einlagen, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie sonstige Vermögenswerte und Verbindlichkeiten.

Der beizulegende Zeitwert ist der Preis, der am Tag der Wertbemessung für die verkaufte Anlage einzunehmen ist oder für die Verbindlichkeit zu begleichen ist in einem ordentlichen Geschäft zwischen Marktteilnehmern.

Bei der erstmaligen Anerkennung von finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten bewertet die Gesellschaft Anlagen bzw. Verbindlichkeiten zum beizulegenden Zeitwert, der im Falle von finanziellen Vermögenswerten oder finanziellen Verbindlichkeiten, die nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert angesetzt werden, um Transaktionskosten erhöht werden, die direkt dem Erwerb oder der Ausgabe des finanziellen Vermögenswerts oder der finanziellen Verbindlichkeit zurechenbar sind.

##### Kredite und Forderungen

Kredite und Forderungen sind nicht-derivative finanzielle Vermögenswerte mit festen oder bestimmbareren Zahlungen, die nicht auf einem aktiven Markt notiert sind. Kredite und Forderungen werden zu fortgeführten Anschaffungskosten unter Anwendung der Effektivzinsmethode abzüglich etwaiger Wertminderungsaufwendungen bewertet. Rückstellungen für Wertminderungen werden gebildet, wenn objektive Hinweise vorliegen, dass die Gesellschaft nicht in der Lage ist, alle fälligen Beträge einzuziehen. Erhaltene Zinsen werden in der Gewinn- und Verlustrechnung im Rahmen der Zinserträge ausgewiesen.

##### Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente

Die Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente umfassen Bankguthaben sowie Kassenbestände. Die Buchwerte der Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente entsprechen im Allgemeinen dem beizulegenden Zeitwert.

##### Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Verbindlichkeiten werden anfangs zum Barwert der Zahlung bewertet und nachträglich zu fortgeführten Anschaffungskosten unter Anwendung der Effektivzinsmethode. Der Wert von Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und Verbindlichkeiten gegenüber Angestellten sowie Verbindlichkeiten aus Anzahlungen werden in jenem Betrag bestimmt, in dem diese zu begleichen sind.

##### Wertminderung von finanziellen Vermögenswerten

Die finanziellen Vermögenswerte, mit Ausnahme Inventar, werden zu jedem Bilanzstichtag überprüft, um festzustellen, ob objektive Hinweise auf eine Wertminderung vorliegen. Liegen solche Anhaltspunkte vor, wird der erzielbare Betrag des Vermögenswerts geschätzt.

Der erzielbare Betrag ist der Nettoverkaufspreis oder Nutzungswert, je nachdem, welcher höher ist.

Für einen Vermögenswert, der nicht ausreichend unabhängige Geldflüsse generiert, wird der erzielbare Betrag für die Einheit geschätzt, die Geldflüsse generiert und der der einzelne Vermögenswert angehört.

Wird der erzielbare Betrag eines Vermögenswertes (oder der zahlungsmittelgenerierenden Einheit) auf einen Betrag geschätzt, der niedriger ist als der Buchwert, wird der Buchwert dieses Vermögenswertes (der zahlungsmittelgenerierenden Einheit) auf den erzielbaren Betrag reduziert.

##### Ausbuchung von finanziellen Vermögenswerten

Die Gesellschaft bucht einen finanziellen Vermögenswert nur dann aus, wenn die vertraglichen Rechte auf den Geldfluss aus finanziellen Vermögenswerten auslaufen; oder wenn die Gesellschaft den finanziellen Vermögenswert und im Wesentlichen alle Risiken und Chancen des Eigentums an ein anderes Unternehmen überträgt.

Wenn die Gesellschaft weder alle Risiken noch Chancen des Eigentums im Wesentlichen nicht überträgt oder beibehält und den übertragenen Vermögenswert weiterhin kontrolliert, in dem Falle erkennt die Gesellschaft den Vermögenswert an und die damit verbundenen Verbindlichkeiten für zu zahlende Beträge.

Wenn die Gesellschaft im Wesentlichen alle Risiken und Chancen aus dem Eigentum an dem Vermögenswert beibehält, dann erkennt sie die finanziellen Vermögenswerte und bestimmte gesicherte Kreditverbindlichkeiten für Einnahmen weiterhin an.

#### 4.6. Rückstellungen

Rückstellungen werden in der Bilanz der Gesellschaft dann ausgewiesen, wenn die Gesellschaft rechtliche oder vertragliche Verpflichtungen (gesetzliche oder abgeleitete) aufgrund von vergangenen Ereignissen hat und wenn wahrscheinlich erscheint, dass für die Begleichung dieser Verpflichtungen ein Abfluss von Ressourcen erforderlich sein wird, der wirtschaftliche Nutzen beinhaltet.

Die Höhe der Rückstellungen wird auf Grund einer bestmöglichen Schätzung der Aufwendungen ermittelt, die durch die Erfüllung der derzeitigen Verpflichtung zum Bilanzstichtag entstehen werden, unter Berücksichtigung der Gefahren und der ungewissen Ereignisse und Umstände. Beim erstmaligen Ansatz der Rückstellung wird der Barwert herangezogen.

Soweit die Rückstellung auf Grund der erwarteten Geldflüsse bemessen wird, die für die Begleichung der Verbindlichkeit erforderlich sind, dann stellt der Betrag der Rückstellung den Barwert der erwarteten Ausgaben für die Begleichung dieser Verbindlichkeit dar.

Soweit erwartet wird, dass einige oder sämtliche Beträge, die für die Begleichung der Rückstellung erforderlich sind, durch die andere Seite beglichen werden, wird die Begleichung nur und ausschließlich dann anerkannt, wenn sicher ist, dass diese erfolgen wird, wenn das Subjekt die Verbindlichkeit begleicht und wenn der Forderungsbetrag zuverlässig bemessen werden kann.

#### 4.7. Rechnungsabgrenzungen

Rechnungsabgrenzungen sind Aktiv- bzw. Passivposten der Forderungen oder Verbindlichkeiten bei denen die Kriterien für die Anerkennung der Erträge bzw. Aufwendungen im jeweiligen Abrechnungszeitraum nicht erfüllt wurden und bei denen erwartet wird, dass diese in künftigen Berichtszeiträumen erfüllt werden. Weiteres handelt es sich hierbei um im Abrechnungszeitraum anerkannte Erträge oder Aufwendungen nach dem Grundsatz der Entstehung, bei denen die Kriterien für die Anerkennung der Erträge bzw. Aufwendungen im jeweiligen Abrechnungszeitraum nicht erfüllt wurden und bei denen erwartet wird, dass diese in zukünftigen Berichtszeiträumen erfüllt werden.

#### 4.8. Verbundene Personen

Eine nahe stehende Person ist eine Person oder ein Unternehmer, der mit der Gesellschaft und den Konzern verbunden ist:

1. Eine Person oder ein enges Familienmitglied dieser Person ist eine verbundene Person der Gesellschaft, wenn sie die Kontrolle oder gemeinsame Kontrolle über den der Berichterstattung unterliegenden Unternehmer hat, oder wenn sie einen erheblichen Einfluss auf den der Berichterstattung unterliegenden Unternehmer ausübt, oder Mitglied des Schlüsselmanagements des der Berichterstattung unterliegenden Unternehmers oder seiner Muttergesellschaft ist.

2. Der Unternehmer ist mit der Gesellschaft verbunden, wenn eine der folgenden Bedingungen erfüllt ist:

- a) der Unternehmer und die Gesellschaft sind Mitglieder der gleichen Gruppe (was bedeutet, dass jede Muttergesellschaft, jede Tochter- und Schwesterngesellschaft mit den anderen in der Gruppe verbunden ist)
- b) ein Unternehmer ist eine Tochtergesellschaft oder ein gemeinsamer Unternehmer des anderen Unternehmers (oder eine mit Beteiligung verbundene Gesellschaft oder Joint-Venture von Unternehmern, der Mitglied einer Gruppe ist, deren Mitglied auch der andere Unternehmer ist)
- c) beide Unternehmer sind Joint Ventures der gleichen dritten Partei
- d) ein Unternehmer ist ein Joint Venture des dritten Unternehmers, und der andere Unternehmer ist eine Gesellschaft mit Beteiligung an diesem dritten Unternehmer
- e) der Unternehmer unterliegt der Kontrolle oder der gemeinsamen Kontrolle von Personen, die unter 1. aufgeführt sind.

#### 4.9. Ertragsrealisierung

Erträge setzen sich zusammen aus dem Fair-Value des erhaltenen Entgelts bzw. der Forderung aus verkauften Produkten, Waren oder Dienstleistungen während der ordentlichen Geschäftstätigkeit der Gesellschaft. Nettoerträge stellen jene Beträge dar, die beim Verkauf von Produkten oder der Erbringung von Dienstleistungen erzielt wurden abzüglich Rabatte und Mehrwertsteuer sowie anderen mit dem Ertrag direkt in Verbindung stehende Steuern.

Die Gesellschaft erkennt Erträge an, wenn der Betrag zuverlässig ermittelt werden kann, wenn künftige wirtschaftliche Nutzen der Gesellschaft zufließen werden und wenn sämtliche spezifische Kriterien für alle Tätigkeiten der Gesellschaft, die in der Folge beschrieben werden, erfüllt sind.

### Warenverkauf

Erträge aus Warenverkauf werden realisiert wenn die Gesellschaft bedeutende Risiken und Chancen des Eigentums auf den Käufer überträgt. Erträge werden abzüglich der Mehrwertsteuer, Nachlässe und Mengenrabatte anerkannt. Rückstellungen für Rabatte an Kunden werden zum Zeitpunkt der Anerkennung des Verkaufs gemäß Vertrag anerkannt.

### Erbringung von Dienstleistungen

Erträge aus erbrachten Dienstleistungen werden in der Gewinn- und Verlustrechnung entsprechend Fertigstellungsgrad anerkannt. Der Fertigstellungsgrad wird entsprechend Prüfung der fertiggestellten Arbeiten festgelegt.

### Zinserträge

Zinserträge werden auf zeitlicher Ebene abgegrenzt, auf Grundlage des nicht getilgten Kapitals und entsprechend des erhaltenen Effektivzinssatzes, der die geschätzten künftigen Geldzuflüsse über die erwartete Dauer des Finanzinstruments oder bis zum Nettobuchwert des Betrag des Finanzvermögens genau abzinst.

#### **4.10. Mietverhältnisse**

Mietverhältnisse werden als Finanzleasing klassifiziert, wann immer im Wesentlichen alle Risiken und Chancen in Verbindung mit dem Eigentum der Anlage auf den Mieter über die Mietdauer hinweg übertragen werden. Alle anderen Mietverhältnisse werden als Operativleasing klassifiziert.

### Gesellschaft als Mietnutzer

Entgelte, die im Rahmen von Operativleasingverhältnissen abgeführt werden, fallen den Mietkosten unter Anwendung der linearen Methode zur Last, es sei denn es liegt eine andere systematische Grundlage vor, die den Zeitrahmen, in welchem die Nutzen aus dem Gebrauch der gemieteten Anlage hervorgehen, besser darstellen. Potentielle Mieten, die aus Operativleasingverhältnissen hervorgehen könnten, fallen den Anwendungen periodengerecht zur Last.

#### **4.11. Finanzerträge und Finanzaufwendungen**

Finanzerträge umfassen Zinserträge aus Forderungen und Gewinne aus Kursdifferenzen. Zinserträge aus Forderungen werden periodengerecht in der Gewinn - und Verlustrechnung angesetzt.

Finanzaufwendungen umfassen Verzugszinsen und Verluste aus Kursdifferenzen.

#### **4.12. Aufwendungen**

Aufwendungen stellen eine Minderung der wirtschaftlichen Nutzen in Form eines Abflusses oder einer Minderung des Vermögens oder eine Entstehung einer Verbindlichkeit dar, was eine Kapitalminderung zur Folge hat, außer eine Zuteilung an Kapitalinhaber.

Fremdkapitalkosten umfassen Zinsen und sonstige Kosten, die zu Lasten der Gesellschaft in Verbindung mit einer Anleihe aus einer Finanzierungsquelle des Vermögens entstehen.

Der Ansatz und die Bewertung von Erträgen und Aufwendungen hängt vom Kapitalkonzept und der Kapitalerhaltung der Gesellschaft bei der Erstellung und Darstellung des Jahresabschlusses ab, und diese werden erfolgswirksam angesetzt, wenn eine Erhöhung und Minderung künftiger wirtschaftlicher Nutzen aus der Erhöhung und Minderung des Vermögens oder aus der Erhöhung und Minderung von jetzigen Verbindlichkeiten, die zuverlässig ermittelt werden können, hervorgeht. Fremdkapitalkosten werden periodengerecht als Aufwand anerkannt, es sei denn, diese werden entsprechend.

#### Anerkennung von Aufwendungen

Verbindlichkeiten aus Beiträgen in obligatorische Rentenfonds werden periodengerecht als Aufwand in der Gewinn- und Verlustrechnung anerkannt.

Zahlungen aufgrund von Operativleasing werden in der Gewinn- und Verlustrechnung unter Anwendung der linearen Methode über die Mietdauer anerkannt.

Reparatur- und Instandhaltungskosten von Sachanlagen stellen Kosten der ordentlichen Instandhaltung dar, die periodengerecht als Aufwand in der Gewinn- und Verlustrechnung anerkannt werden. Falls bedeutende Teile der Immobilien, Anlagen und Ausstattung in bestimmten Intervallen zu ersetzen sind, erkennt die Gesellschaft derartige Teile als individuelles Vermögen mit bestimmter Nutzungsdauer und Abschreibung an. Ebenso sind in Fällen größerer Instandhaltungen die Kosten dem Buchwert der Anlage und der Ausstattung zuzuschreiben, falls die Bedingungen für die Anerkennung erfüllt sind (z.B. Verlängerung der Nutzungsdauer, Erhöhung der Kapazität u.ä.).

Nichtrealisierte Verluste (Aufwand) aufgrund einer Änderung des Fair Value von Finanzanlagen werden entsprechend CFRS Pkt. 16.36 anerkannt und als eigener Posten in der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesen.

Kosten aus Dienstleistungen werden in dem Zeitraum anerkannt, in dem diese tatsächlich erbracht wurden.

#### **4.13. Besteuerung**

Bei der Berechnung des Steueraufwands werden die geltenden gesetzlichen Bestimmungen der Republik Kroatien angewandt. Die Steuerbemessungsgrundlage wird als Differenz zwischen den Erträgen und Aufwendungen des Zeitraums festgelegt und um jene Aufwendungen erhöht, die steuerlich nicht anerkannt sind sowie um in der Gewinnsteuererklärung vorgeschriebene Minderungen.

#### **4.14. Buchhalterische Bewertungen bei der Anwendung der Rechnungslegungspolitiken**

Wir führen Bewertungen und Schätzungen an, die von der Geschäftsführung der Gesellschaft bei Anwendung der Rechnungslegungspolitiken abgegeben werden und einen wesentlichen Einfluss auf den Jahresabschluss ausüben. Das Ergebnis buchhalterischer Schätzungen entspricht definitionsgemäß nur selten dem tatsächlichen Ergebnis. Die folgenden Annahmen und Schätzungen können ein wesentliches Risiko bei der Anpassung des Buchwertes des Vermögens und der Verbindlichkeiten im Laufe des folgenden Geschäftsjahres auslösen.

#### Ertragsrealisierung

Die Geschäftsführung der Gesellschaft hat bei der Beurteilung, laut CFRS 15 Erträge, detaillierte Kriterien für die Anerkennung von Erträgen aus dem Verkauf von Produkten in Betracht gezogen, sowie insbesondere die Tatsache, ob die Gesellschaft bedeutende Risiken und Chancen durch das Eigentum an den Produkten auf den Käufer übertragen hat. Die Geschäftsführung der Gesellschaft ist der Ansicht, dass bedeutende Risiken und Chancen übertragen wurden und somit die Bedingungen für die Anerkennung der Erträge im laufenden Geschäftsjahr erfüllt sind.

#### Klassifizierung von Vermögen und Verbindlichkeiten

Die Geschäftsführung fällt Entscheidungen, die Einfluss auf die im Jahresabschluss anerkannten Beträge ausüben könnten. Dies schließt die Schätzung der entsprechenden Klassifizierung für jede Vermögens- oder Verbindlichkeitsgruppe als kurz- oder langfristig ein.

**Bilanz (Fortsetzung) zum 31.12.2022.**

	Erläuterung	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
<b>AKTIVA</b>			
<b>A AUSSTEHENDE EINLAGEN AUF DAS</b>		-	-
<b>B LANGFRISTIGES VERMÖGEN</b>		<b>59.527.778</b>	<b>65.080.650</b>
<b>I IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE</b>		-	-
1. Entwicklungsaufwendungen		-	-
2. Konzessionen, Patente, Lizenzen, gewerbliche		-	-
3. Geschäfts- oder Firmenwert		-	-
4. Geleistete Anzahlungen für den Erwerb der		-	-
5. Immaterielle Vermögensgegenstände in		-	-
6. Sonstige immaterielle Vermögenswerte		-	-
<b>II SACHANLAGEN</b>		<b>58.675.012</b>	<b>63.953.289</b>
1. Grundstücke		1.038.545	1.038.545
2. Gebäude		46.691.521	49.372.373
3. Technische Anlagen und Maschinen		-	-
4. Werkzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung		10.909.946	13.507.371
5. Biologische Vermögenswerte		-	-
6. Geleistete Anzahlungen für Sachanlagen		-	-
7. Anlagen in Bau		35.000	35.000
8. Sonstige Sachanlagen		-	-
9. Immobilieninvestitionen		-	-
<b>III LANGFRISTIGE FINANZIELLE</b>		<b>852.766</b>	<b>1.127.361</b>
1. Anteile an Unternehmen innerhalb der Gruppe		-	-
2. Investition in Wertpapieren von Unternehmen		-	-
3. Darlehen, Anzahlungen und sonstige		-	-
4. Anlagen in Aktien von Unternehmen mit		-	-
5. Investition in Wertpapiere von Unternehmen mit		-	-
6. Darlehen, Anzahlungen und sonstige		-	-
7. Investition in Wertpapiere		-	-
8. Darlehen, Anzahlungen und ähnliches		852.766	1.127.361
9. Andere Anlagen berechnet mit der Equity-		-	-
10. Sonstiges langfristiges Finanzvermögen		-	-
<b>IV FORDERUNGEN</b>		-	-
1. Forderungen gegen Unternehmer innerhalb der Gruppe		-	-
2. Forderungen gegen Unternehmer mit Beteiligung		-	-
3. Forderungen aus dem Kreditverkauf		-	-
4. Andere Forderungen		-	-
<b>V STEUERABGRENZUNGSPOSTEN</b>		-	-
<b>C UMLAUFVERMÖGEN (KURZFRISTIGES</b>		<b>13.868.129</b>	<b>13.220.981</b>
<b>I VORRÄTE</b>		<b>2.131.148</b>	<b>1.231.160</b>
1. Rohstoffe und Material		1.028.396	128.408
2. Fertigungsaufträge		-	-
3. Fertigprodukte		-	-
4. Handelsware		1.102.752	1.102.752
5. Geleistete Anzahlungen für Vorräte		-	-
6. Sonstige Vermögen für Handelszwecke		-	-
7. Biologische Vermögenswerte		-	-
<b>II FORDERUNGEN</b>		<b>8.765.217</b>	<b>9.036.486</b>
1. Forderungen gegen Unternehmer innerhalb der		-	-
2. Forderungen gegen Unternehmer mit Beteiligung		-	-
3. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		985.696	2.121.069
4. Forderungen von Mitarbeitern und Aktionären		28.166	17.730
5. Forderungen gegenüber Staat und anderen		253.742	88.138
6. Sonstige Forderungen		7.497.613	6.809.549

**Bilanz (Fortsetzung) zum 31.12.2022.**

	Erläuterung	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
<b>III KURZFRISITGES FINANZVERMÖGEN</b>		<b>2.511.472</b>	<b>2.195.487</b>
1. Investition von Aktien an Unternehmen innerhalb		-	-
2. Investition in Wertpapiere von Unternehmen		-	-
3. Darlehen, Anzahlungen und ähnliche		1.087.869	<b>769.276</b>
4. Investition in Aktien von Unternehmen mit		-	-
5. Investition in andere Wertpapiere von		-	-
6. Darlehen, Anzahlungen und ähnliche		-	-
7. Investition in Wertpapiere		-	-
8. Darlehen, Anzahlungen und ähnliches		1.373.603	<b>1.426.211</b>
9. Sonstiges kurzfristiges Finanzvermögen		50.000	-
<b>IV BANKGUTHABEN UND KASSENBESTAND</b>		<b>460.292</b>	<b>757.848</b>
<b>D AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>		<b>73.568.722</b>	<b>73.598.646</b>
<b>E GESAMTE AKTIVA</b>		<b>146.964.629</b>	<b>151.900.277</b>
<b>F AUSSERBILANZIELLE VERMERKE</b>		-	-
<b>VERBINDLICHKEITEN UND KAPITAL (PASSIVA)</b>			
<b>A KAPITAL UND RÜCKLAGEN</b>		<b>(30.912.359)</b>	<b>(23.207.437)</b>
<b>I GEZEICHNETES KAPITAL</b>		<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
<b>II KAPITALRÜCKLAGEN</b>		-	-
<b>III GEWINNRÜCKLAGEN</b>		-	-
1. Gesetzliche Rücklagen		-	-
2. Rücklagen für eigene Anteile		-	-
3. Eigenanteile (abzugsfähiger Posten)		-	-
4. Satzungsmäßige Rücklagen		-	-
5. Sonstige Rücklagen		-	-
<b>IV NEUBEWERTUNGSRÜCKLAGEN</b>		-	-
<b>V FAIR-VALUE-RESERVE</b>		-	-
1. Fair Value von Finanzanlagen zum Verkauf		-	-
2. Wirksamer Anteil von Cashflow-Hedges		-	-
3. Wirksamer Anteil des Schutzes der		-	-
4. Sonstige fair value Rücklagen		-	-
5. Kursdifferenzen aus der Umrechnung von		-	-
<b>VI GEWINNVORTRAG ODER VERLUSTVORTRAG</b>		<b>(23.227.437)</b>	<b>(15.709.998)</b>
1. Gewinnvortrag		-	-
2. Verlustvortrag		23.227.437	15.709.998
<b>VII JAHRESÜBERSCHUSS/JAHRESFEHLBETRAG IM</b>		<b>(7.704.922)</b>	<b>(7.517.439)</b>
1. Jahresüberschuss im laufenden Finanzjahr		-	-
2. Jahresfehlbetrag im laufenden Finanzjahr		7.704.922	7.517.439
<b>VIII MINDERHEITSANTEIL</b>		-	-
<b>B RÜCKSTELLUNGEN</b>		-	-
1. Rückstellungen für Pensionen, Abfertigungen und		-	-
2. Steuerrückstellungen		-	-
3. Rückstellungen für angefangene		-	-
4. Rückstellungen für die Wiederherstellung der		-	-
5. Rückstellungen für Garantieleistungen		-	-
6. Sonstige Rückstellungen		-	-
<b>C LANGFRISTIGE VERBINDLICHKEITEN</b>		<b>93.360.670</b>	<b>93.241.293</b>
1. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen		-	-
2. Verbindlichkeiten aus Darlehen, Hinterlegungen		-	-
3. Verbindlichkeiten gegen Unternehmen mit		-	-
4. Verbindlichkeiten aus Darlehen, Hinterlegungen		-	-
5. Verbindlichkeiten aus Darlehen, Hinterlegungen		<b>56.562.738</b>	56.527.980
6. Verbindlichkeiten gegenüber Banken und		<b>36.797.932</b>	36.713.313
7. Verbindlichkeiten für erhaltene Anzahlungen		-	-
8. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und		-	-
9. Verbindlichkeiten aus Wertpapieren		-	-
10. Sonstige langfristige Verbindlichkeiten		-	-
11. Latente Steueraufwendungen		-	-

**Bilanz (Fortsetzung) zum 31.12.2022.**

	<i>Erläuterung</i>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
		<b>Kn</b>	<b>Kn</b>
<b>D</b>	<b>KURZFRISTIGE VERBINDLICHKEITEN</b>	<b>10.923.454</b>	<b>8.126.803</b>
1.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen	3.074.406	849.119
2.	Verbindlichkeiten aus Darlehen, Hinterlegungen	5.301.946	4.871.685
3.	Verbindlichkeiten gegen Unternehmen mit	-	-
4.	Verbindlichkeiten aus Darlehen, Hinterlegungen	-	-
5.	Verbindlichkeiten aus Darlehen, Hinterlegungen	1.024	-
6.	Verbindlichkeiten gegenüber Banken und	382.051	275.350
7.	Verbindlichkeiten für erhaltene Anzahlungen	-	-
8.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und	1.801.558	1.511.302
9.	Verbindlichkeiten aus Wertpapieren	-	-
10.	Personalverbindlichkeiten	13.022	13.188
11.	Verbindlichkeiten aus Steuern, Beiträgen und	11.852	268.564
12.	Verbindlichkeiten gegenüber Aktionären	-	-
13.	Verbindlichkeiten aufgrund der langfristigen	-	-
14.	Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	337.595	337.595
<b>E</b>	<b>PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>	<b>73.592.864</b>	<b>73.739.618</b>
<b>F</b>	<b>GESAMT PASSIVA</b>	<b>146.964.629</b>	<b>151.900.277</b>
<b>G</b>	<b>AUSSERBILANZIELLE VERMERKE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Gewinn- und Verlustrechnung für das zum 31.12.2022. endende Geschäftsjahr**

<i>Erläuter</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>Kn</b>	<b>Kn</b>
<b>I ERTRÄGE AUF DER GESCHÄFTSTÄTIGKEIT</b>	<b>15.173.125</b>	<b>20.993.447</b>
1. Umsatzerlöse - Unternehmen innerhalb der	-	-
2. Umsatzerlöse	15.168.712	20.992.700
3. Umsatzerlöse basierend auf der Verwendung von	-	-
4. Sonstige Erträge - Unternehmen innerhalb der	-	-
5. Sonstige Erträge	4.413	747
<b>II AUFWENDUNGEN AUS DER</b>	<b>21.134.666</b>	<b>26.017.807</b>
1. Wertveränderung (Minderung/Erhöhung) der	-	-
2. Materialaufwand	15.014.586	19.841.112
a) Rohstoffe und Material	7.547.922	12.623.763
b) Handelswaren	-	-
c) Sonstige bezogene Leistungen	7.466.664	7.217.349
3. Personalaufwand	311.532	209.844
a) Nettolöhne und Gehälter	214.135	144.235
b) Steuern und Arbeitnehmerbeiträge	65.338	44.936
c) Arbeitgeberbeiträge	32.059	20.673
4. Abschreibung	5.287.000	5.378.447
5. Sonstige Aufwendungskosten	491.409	510.012
6. Wertberichtigung	-	-
a) Wertberichtigung des langfristigen Vermögens	-	-
b) Wertberichtigung des kurzfristigen Vermögens	-	-
7. Rückstellungen	-	-
a) Rückstellungen für Pensionen, Abfertigungen und	-	-
b) Steuerrückstellungen	-	-
c) Rückstellungen für angefangene	-	-
d) Rückstellungen für die Wiederherstellung der	-	-
e) Rückstellung für Garantieleistungen	-	-
f) Sonstige Rückstellungen	-	-
8. Sonstige Geschäftsaufwendungen	30.139	78.392
<b>III FINZERTRÄGE</b>	<b>34.983</b>	<b>491.598</b>
1. Erträge aus Aktienanlagen von Unternehmen	-	-
2. Erträge aus Aktienanlagen aus Beteiligung an verbundenen Unternehmen	-	-
3. Erträge aus anderen langfristigen Finanzanlagen und Kredite an Unternehmen innerhalb der	-	-
4. Sonstige Erträge aus Zinsen aus der Beteiligung an	-	-
5. der Beteiligung an Unternehmen innerhalb der Gruppe	1.402	15.835
6. Erträge aus sonstigen langfristigen Finanzanlagen	-	-
7. Sonstige Erträge aus Zinsen	4	11
8. Wechselkursdifferenzen und sonstige	33.577	475.752
9. Nicht realisierte Gewinne (Erträge)	-	-
10. Sonstige Finanzerträge	-	-

**Gewinn- und Verlustrechnung für das zum 31.12.2022. endende Geschäftsjahr**

	2022	2021
<i>Erläuter</i>	Kn	Kn
<b>IV FINANZAUFWENDUNGEN</b>	<b>1.778.364</b>	<b>2.984.677</b>
1. Zinsaufwand und ähnliche Aufwendungen aus	428.269	391.961
2. Wechselkursdifferenzen und ähnliche	13.923	4.213
3. Zinsaufwand und ähnliche Aufwendungen	1.128.084	1.314.203
4. Wechselkursdifferenzen und ähnliche Aufwendungen	208.088	307.418
5. Nicht realisierte Gewinne (Erträge)	-	-
6. Wertminderung von finanziellen	-	966.882
7. Sonstige Finanzaufwendungen	-	-
<b>V GEWINNANTEIL AUS DER BETEILIGUNG AN</b>	-	-
<b>VI GEWINNANTEIL AN</b>	-	-
<b>VII VERLUSTANTEIL AUS DER BETEILIGUNG AN</b>	-	-
<b>VIII VERLUSTANTEIL AN</b>	-	-
<b>IX GESAMTERTRÄGE</b>	<b>15.208.108</b>	<b>21.485.045</b>
<b>X GESAMTAUFWENDUNGEN</b>	<b>22.913.030</b>	<b>29.002.484</b>
<b>XI GEWINN ODER VERLUST VOR STEUERN</b>	<b>(7.704.922)</b>	<b>(7.517.439)</b>
1. Gewinn vor Steuern	-	-
2. Verlust vor Steuern	7.704.922	7.517.439
<b>XII KÖRPERSCHAFTSSTEUER</b>	-	-
<b>XIII GEWINN ODER VERLUST DER PERIODE</b>	<b>(7.704.922)</b>	<b>(7.517.439)</b>
1. Gewinn der Periode	-	-
2. Verlust der Periode	7.704.922	7.517.439

5.	Sachanlagen	Grundstück	Gebäude	Anlagen und Ausstattung	Sachanlagen in Vorbereitung	Gesamt
		Kn	Kn	Kn	Kn	Kn
	<b>Anschaffungskosten</b>					
	Zum 01.01.2021.	1.029.850	53.617.057	18.234.120	30.927	<b>72.911.954</b>
	Zugänge	8.696	-	111.757	35.000	<b>155.453</b>
	Abgänge	-	-	(576.354)	(30.927)	<b>(607.281)</b>
	<b>Zum 31.12.2021.</b>	<b>1.038.546</b>	<b>53.617.057</b>	<b>17.769.523</b>	<b>35.000</b>	<b>72.460.126</b>
	<b>Anschaffungskosten</b>					
	Zum 01.01.2022.	1.038.545	53.617.057	17.769.522	35.000	<b>72.460.124</b>
	Zugänge	-	-	8.723	-	<b>8.723</b>
	Abgänge	-	-	-	-	-
	<b>Zum 31.12.2022.</b>	<b>1.038.545</b>	<b>53.617.057</b>	<b>17.778.245</b>	<b>35.000</b>	<b>72.468.847</b>
	<b>Abschreibung und Wertminderung</b>					
	Zum 01.01.2021.	-	(1.563.831)	(1.806.344)	-	<b>(3.370.175)</b>
	Abschreibung für den Zeitraum	-	(2.680.853)	(2.697.594)	-	<b>(5.378.447)</b>
	Abgänge	-	-	241.787	-	<b>241.787</b>
	<b>Zum 31.12.2021.</b>	<b>0</b>	<b>-4.244.684</b>	<b>-4.262.151</b>	<b>0</b>	<b>-8.506.835</b>
	<b>Abschreibung und Wertminderung</b>					
	Zum 01.01.2022.	-	(4.244.684)	(4.262.151)	-	<b>(8.506.835)</b>
	Abschreibung für den Zeitraum	-	(2.680.853)	(2.606.147)	-	<b>(5.287.000)</b>
	Abgänge	-	-	-	-	-
	<b>Zum 31.12.2022.</b>	<b>0</b>	<b>-6.925.537</b>	<b>-6.868.298</b>	<b>0</b>	<b>-13.793.835</b>
	<b>Neto-Buchwert</b>					
	Zum 01.01.2021.	1.029.850	52.053.226	16.427.776	30.927	69.541.779
	Zum 31.12.2021.	1.038.546	49.372.373	13.507.372	35.000	63.953.291
	<b>Zum 01.01.2022.</b>	<b>1.038.545</b>	<b>49.372.373</b>	<b>13.507.371</b>	<b>35.000</b>	<b>63.953.289</b>
	<b>Zum 31.12.2022.</b>	<b>1.038.545</b>	<b>46.691.520</b>	<b>10.909.947</b>	<b>35.000</b>	<b>58.675.012</b>

## 6. Gewährte Darlehen, Depositen und ähnlich

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
Gewährte Kreditdepositen	852.766	1.127.361
Gewährte Depositen aus der ordentlichen Geschäftstätigkeit	-	-
<b>Gesamt</b>	<b>852.766</b>	<b>1.127.361</b>

## 7. Vorräte

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
Rohstoffe und Material	1.028.396	128.408
Handelsware	1.102.752	1.102.752
<b>Ukupno</b>	<b>2.131.148</b>	<b>1.231.160</b>

## 8. Forderungen aus L + L

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
Forderungen aus L + L - Inland	985.696	2.121.069
Forderungen aus L + L - Ausland	-	-
Wertberichtigung zu Forderungen aus L + L	-	-
<b>Gesamt</b>	<b>985.696</b>	<b>2.121.069</b>

## 9. Forderungen an Angestellte und Gesellschafter

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
Forderungen an ehemalige Mitglieder der Geschäftsführung	17.530	17.530
Forderungen gegen Angestellte aus Anzahlungen	10.636	200
<b>Gesamt</b>	<b>28.166</b>	<b>17.730</b>

## 10. Forderungen gegenüber Staat und sonstige Forderungen

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
Forderungen aus der Mehrwertsteuer	253.742	87.798
Forderungen aus sonstigen Steuern und Beiträgen	-	340
<b>Gesamt</b>	<b>253.742</b>	<b>88.138</b>
<i>Sonstige Forderungen</i>		
Forderungen aus geleisteten Anzahlungen	7.497.613	6.809.549
	<b>7.497.613</b>	<b>6.809.549</b>

## 11. Gewährte Darlehen, Depositen und ähnlich

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
<i>Gewährte Darlehen an Unternehmen innerhalb der Gruppe</i>		
NTC Gaj d.o.o. - Darlehen	581.348	352.642
NTC Štefanje d.o.o. - Darlehen	111.168	49.865
NTC Bjelovar d.o.o. - Darlehen	384.599	366.769
PMA Beratungs GmbH - Darlehen	10.754	-
<b>Gesamt</b>	<b>1.087.869</b>	<b>769.276</b>
<i>Gewährte Darlehen an sonstige Unternehmen</i>		
North Tec Consulting - Darlehen	1.152.005	1.152.005
Sonstige Darlehen aus der ordentlichen Geschäftstätigkeit	212.458	265.066
<b>Gesamt</b>	<b>1.364.463</b>	<b>1.417.071</b>
<i>Gewährte Depositen</i>		
Forderungen aus Depositen aus der Geschäftstätigkeit	9.140	9.140
<b>Gesamt</b>	<b>9.140</b>	<b>9.140</b>

## 12. Sonstiges kurzfristiges Finanzvermögen

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
Forderungen durch Abtretung	50.000	-
<b>Gesamt</b>	<b>50.000</b>	<b>-</b>

## 13. Bankguthaben und Kassenbestand

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
Guthaben auf Girokonto - HRK	457.084	756.399
Guthaben auf Girokonto - EUR	3.208	1.449
<b>Gesamt</b>	<b>460.292</b>	<b>757.848</b>

## 14. Aktive und Passive Rechnungsabgrenzungen

	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
<i>Aktive Rechnungsabgrenzungen</i>		
Im Voraus bezahlte Kosten	73.568.722	73.598.646
Abgegrenzte Erträge	-	-
<b>Gesamt Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>73.568.722</b>	<b>73.598.646</b>
<i>Passive Rechnungsabgrenzungen</i>		
Abgegrenzte Kosten	73.592.864	73.739.618
Erträge künftiger Perioden	-	-
<b>Gesamt Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>73.592.864</b>	<b>73.739.618</b>

## 15. Kapital und Rücklagen

	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
Stammkapital	20.000	20.000
Kapitalrücklagen	-	-
Jahresfehlbetrag	(7.704.922)	(7.517.439)
Gewinnvortrag	-	-
Verlustvortrag	(23.227.437)	(15.709.998)
<b>Gesamt</b>	<b>(30.912.359)</b>	<b>(23.207.437)</b>

Eigentümer der Gesellschaft ist zu 100% die Gesellschaft Pma Clean Energy AG, Deutschland.

## 16. Verbindlichkeiten aus Darlehen, Depositen und ähnlich

	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
<i>Verbindlichkeiten aus Darlehen von Unternehmen innerhalb der Gruppe</i>		
NTC Kraka d.o.o. - Darlehen	1.605.487	1.605.487
AL Energie Effizienz Handels GmbH - Darlehen	3.273.210	3.265.683
PMA Clean Energy AG - Darlehen	516	515
PMA Beratungs GmbH - Darlehen	401.033	-
PMA Beratungs d.o.o. - Darlehen	21.700	-
<b>Gesamt</b>	<b>5.301.946</b>	<b>4.871.685</b>

	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
<i>Verbindlichkeiten aus Darlehen an sonstige Unternehmen</i>		
North Tec Consulting - langfristiges Darlehen	56.562.738	56.527.980
Sonstige Darlehen aus der ordentlichen Geschäftstätigkeit	1.024	-
<b>Gesamt</b>	<b>56.563.762</b>	<b>56.527.980</b>

## 17. Verbindlichkeiten gegenüber Banken und sonstigen Kreditinstitutionen

	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
Verbindlichkeiten aus Bankdarlehen	36.797.932	36.713.313
Zinsverbindlichkeiten	382.051	275.350
<b>Gesamt</b>	<b>37.179.983</b>	<b>36.988.663</b>

## 18. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen innerhalb der Gruppe

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
...		
AL Energie Effizienz Handels GmbH - Zinsen	898.335	468.986
PMA Clean Energy AG	622.764	267.375
PMA Beratungs GmbH	113.018	112.758
PMA Beratungs d.o.o.	1.435.580	-
PMA Verwaltungs d.o.o.	4.709	-
<b>Gesamt</b>	<b>3.074.406</b>	<b>849.119</b>

## 19. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
Verbindlichkeiten aus L+L - Inland	1.413.160	1.387.414
Verbindlichkeiten aus L+L - Ausland	388.398	123.889
<b>Gesamt</b>	<b>1.801.558</b>	<b>1.511.302</b>

## 20. Verbindlichkeiten gegenüber Angestellten

	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
Verbindlichkeiten für Nettogehälter	13.022	13.188
<b>Gesamt</b>	<b>13.022</b>	<b>13.188</b>

## 21. Verbindlichkeiten aus Steuern, Beiträgen u.ä. Abgaben

	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
MwSt-Verbindlichkeiten	-	261.883
Steuern und Beiträge auf das Gehalt	6.567	5.046
Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem Staat	5.285	1.635
<b>Gesamt</b>	<b>11.852</b>	<b>268.564</b>

## 22. Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
Zinsverbindlichkeiten auf Darlehen des Unternehmens	324.276	324.276
Verbindlichkeiten gegenüber ehem. Mitglied der Geschäftsführung	13.320	13.320
<b>Gesamt</b>	<b>337.595</b>	<b>337.595</b>

### 23. Umsatzerlöse

	2022 Kn	2021 Kn
Umsatzerlöse - inländischer Markt	15.168.712	20.992.700
Umsatzerlöse - ausländischer Markt	-	-
<b>Gesamt</b>	<b>15.168.712</b>	<b>20.992.700</b>

### 24. Sonstige Geschäftserträge

	2022 Kn	2021 Kn
Sonstige Geschäftserträge	3.510	744
Erträge aus der Abschreibung von Verbindlichkeiten	902	3
	<b>4.413</b>	<b>747</b>

### 25. Materialaufwand

	2022 Kn	2021 Kn
<b><u>Rohstoffe und Material</u></b>		
Wareneinsatz verkaufter Vorräter	7.232.105	12.099.221
Materialkosten	248.477	474.016
Stromgebühren	63.201	38.528
Sonstiges	4.139	11.999
	<b>7.547.922</b>	<b>12.623.763</b>
<b><u>Sonstige bezogene Leistungen</u></b>		
Beratungsleistungen	5.015.589	5.349.984
Laufende Instandhaltung	1.606.590	1.041.736
Buchhaltungsleistungen	114.976	103.456
Anwaltsleistungen	270.719	264.152
Miete der Geschäftsräumlichkeiten und der Ausstattung	169.508	235.861
Telefon-, Internet- u. Postgebühren	14.365	9.996
Sonstige Leistungen	274.917	212.164
<b>Gesamt</b>	<b>7.466.664</b>	<b>7.217.349</b>
	<b>15.014.586</b>	<b>19.841.112</b>

### 26. Personalaufwand

	2022 Kn	2021 Kn
Nettolöhne und Gehälter	214.135	144.235
Steuern und Arbeitnehmerbeiträge	65.338	44.936
Arbeitgeberbeiträge	32.059	20.673
<b>Gesamt</b>	<b>311.532</b>	<b>209.844</b>

## 27. Abschreibung

	2022 Kn	2021 Kn
Abschreibung Sachanlagen - Ausstattung	5.273.605	5.365.051
Abschreibung Sachanlagen - Fahrzeuge	13.396	13.396
<b>Gesamt</b>	<b>5.287.000</b>	<b>5.378.447</b>

## 28. Sonstige Aufwendungen

	2022 Kn	2021 Kn
Versicherungskosten	219.255	315.802
Sonstige nicht erwähnte Kosten	200.503	92.356
Beiträge, Mitgliedschaften und nicht abzugsfähige Steuern	66.354	83.488
Reisekosten	320	1.188
Bankspesen	4.977	17.179
<b>Gesamt</b>	<b>491.409</b>	<b>510.012</b>

## 29. Sonstige Geschäftsaufwendungen

	2022 Kn	2021 Kn
Verlust aus dem Verkauf von Vermögen	-	38.200
Kosten aus Vorperioden	15.138	33.988
Sonstige Aufwendungen	-	5.652
Geldstrafen	-	550
Sonstige Forderungen	1	1
Kosten für Spenden	15.000	-
<b>Gesamt</b>	<b>30.139</b>	<b>78.392</b>

## 30. Finanzerträge und -aufwendungen

	2022 Kn	2021 Kn
<b>Finanzerträge</b>		
Wechselkursdifferenzen und ähnliche Erträge aus der Beteiligung an Unternehmen innerhalb der G	1.402	15.835
Sonstige Erträge aus Zinsen	4	11
Wechselkursdifferenzen und sonstige Finanzerträge	33.577	475.752
Sonstige Finanzerträge	-	-
<b>Gesamt Finanzerträge</b>	<b>34.983</b>	<b>491.598</b>
<b>Finanzaufwendungen</b>		
Zinsaufwand und ähnliche Aufwendungen aus Unternehmen innerhalb der Gruppe	428.269	391.961
Wechselkursdifferenzen und ähnliche Aufwendungen aus Unternehmen innerhalb der Gruppe	13.923	4.213
Zinsaufwand und ähnliche Aufwendungen	1.128.084	1.314.203
Wechselkursdifferenzen und ähnliche Aufwendungen	208.088	307.418
Wertberichtigung des Finanzvermögens	-	966.882
<b>Gesamt Finanzaufwendungen</b>	<b>1.778.364</b>	<b>2.984.677</b>
<b>Netto Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>(1.743.381)</b>	<b>(2.493.079)</b>

### 31. Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag

In der Tabelle ist die Überleitung des buchhalterischen Ergebnisses auf das in der Gewinnsteuererklärung dargestellten

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>Kn</b>	<b>Kn</b>
Verlust	(7.704.922)	(7.517.439)
Körperschaftssteuer	<u>18%</u>	<u>18%</u>
Steuerlich nicht absetzbare Kosten	517.327	1.449.729
Steuerbegünstigungen und Anerkennung vorher nicht absetzbarer Aufwendungen	-	-
Verlustvorträge	(15.873.561)	(9.988.105)
	<u>          </u>	<u>          </u>
Verlust in der Steuererklärung	(23.061.156)	(16.055.815)
	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Körperschaftssteuer</b>	<u>          </u> <u>          </u>	<u>          </u> <u>          </u>

### **32. Vertragsverbindlichkeiten**

Die Gesellschaft hat keine wesentlichen Vertragsverbindlichkeiten.

### **33. Mitglieder der Geschäftsführung**

Mitglied der Geschäftsführung, der die Gesellschaft im Zeitraum vom 01.01. bis 31.12.2022 vertreten hat, war:  
Peter Maierhofer, Austria - Geschäftsführer

### **34. Informationen über wesentliche Annahmen über die künftige Geschäftsentwicklung und Einschätzungen der Ungewissheiten, die zum Bilanzstichtag ein Risiko erzeugen**

Wichtige Annahmen, die sich auf künftige Ereignisse beziehen sowie andere wesentliche Quellen für die Schätzung von Ungewissheiten am Bilanzstichtag, die ein wesentliches Risiko in Form einer wesentlichen Anpassung der Buchwerte von Vermögenswerten und Schulden innerhalb des nächsten Geschäftsjahres darstellen, sind im Folgenden dargestellt:

#### **Eventualverbindlichkeiten**

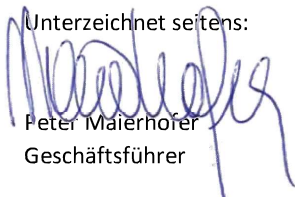
Die Gesellschaft ist zum Bilanzstichtag weder klagende noch beklagte Partei in Rechtsstreitigkeiten. Die Geschäftsführung der Gesellschaft ist daher der Ansicht, dass keine Eventualverbindlichkeiten bestehen, die sich aus Rechtsstreitigkeiten zum Bilanzstichtag ergeben könnten und sieht keinen Bedarf für eventuelle Rückstellungen.

Die Gesellschaft erstellte diesen Jahresabschluss und gründet ihre weitere Geschäftstätigkeit unter Annahme der unbegrenzten Unternehmensfortführung. Die Geschäftsführung der Gesellschaft ist der Ansicht, dass keine Anzeichen vorliegen, die zu einer Ungewissheit im Zusammenhang mit der Annahme der Unternehmensfortführung hinweisen würden.

### **35. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag**

Nach dem Bilanzstichtag gab es keine wesentlichen Ereignisse, die eine Anpassung des Jahresabschlusses erfordern würden und gemäß CFRS 1 veröffentlicht werden müssten.

Unterzeichnet seitens:



Peter Maierhofer  
Geschäftsführer

Lipik, 25.04.2023.