

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.**

u kunama, bez lipa

	Naziv pozicije	AOP	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
	AKTIVA			
A	POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	1	0	0
B	DUGOTRAJNA IMOVINA	2	65.080.650	59.527.778
I	NEMATERIJALNA IMOVINA	3	0	0
1.	Izdaci za razvoj	4	0	0
2.	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	5	0	0
3.	Goodwill	6	0	0
4.	Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	7	0	0
5.	Nematerijalna imovina u pripremi	8	0	0
6.	Ostala nematerijalna imovina	9	0	0
II	MATERIJALNA IMOVINA	10	63.953.289	58.675.012
1.	Zemljište	11	1.038.545	1.038.545
2.	Građevinski objekti	12	49.372.373	46.691.521
3.	Postrojenja i oprema	13	0	0
4.	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	14	13.507.371	10.909.946
5.	Biološka imovina	15	0	0
6.	Predujmovi za materijalnu imovinu	16	0	0
7.	Materijalna imovina u pripremi	17	35.000	35.000
8.	Ostala materijalna imovina	18	0	0
9.	Ulaganja u nekretnine	19	0	0
III	DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA	20	1.127.361	852.766
1.	Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	21	0	0
2.	Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	22	0	0
3.	Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	23	0	0
4.	Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	24	0	0
5.	Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	25	0	0
6.	Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	26	0	0
7.	Ulaganja u vrijednosne papire	27	0	0
8.	Dani zajmovi, depoziti i slično	28	1.127.361	852.766
9.	Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	29	0	0
10.	Ostala dugotrajna financijska imovina	30	0	0
IV	POTRAŽIVANJA	31	0	0
1.	Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	32	0	0
2.	Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	33	0	0
3.	Potraživanja od kupaca	34	0	0
4.	Ostala potraživanja	35	0	0
V	ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	36	0	0
C	KRA TKOTRAJNA IMOVINA	37	13.220.981	13.868.129
I	ZALIHE	38	1.231.160	2.131.148
1.	Sirovine i materijal	39	128.408	1.028.396
2.	Proizvodnja u tijeku	40	0	0
3.	Gotovi proizvodi	41	0	0
4.	Trgovačka roba	42	1.102.752	1.102.752
5.	Predujmovi za zalihe	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.**

u kunama, bez lipa

	Naziv pozicije	AOP	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
6.	Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	44	0	0
7.	Biološka imovina	45	0	0
II	POTRAŽIVANJA	46	9.036.486	8.765.217
1.	Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	47	0	0
2.	Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	48	0	0
3.	Potraživanja od kupaca	49	2.121.069	985.696
4.	Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	50	17.730	28.166
5.	Potraživanja od države i drugih institucija	51	88.138	253.742
6.	Ostala potraživanja	52	6.809.549	7.497.613
III	KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA	53	2.195.487	2.511.472
1.	Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	54	0	0
2.	Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	55	0	0
3.	Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	56	769.276	1.087.869
4.	Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	57	0	0
5.	Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	58	0	0
6.	Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	59	0	0
7.	Ulaganja u vrijednosne papire	60	0	0
8.	Dani zajmovi, depoziti i slično	61	1.426.211	1.373.603
9.	Ostala financijska imovina	62	0	50.000
IV	NOVAC U BANC I BLAGAJNI	63	757.848	460.292
D	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	64	73.598.646	73.568.722
E	UKUPNO AKTIVA	65	151.900.277	146.964.629
F	IZVANBILANČNI ZAPISI	66	0	0
	PASIVA			
A	KAPITAL I REZERVE	67	-23.207.437	-30.912.359
I	TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	68	20.000	20.000
II	KAPITALNE REZERVE	69	0	0
III	REZERVE IZ DOBITI	70	0	0
1.	Zakonske rezerve	71	0	0
2.	Rezerve za vlastite dionice	72	0	0
3.	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	73	0	0
4.	Statutarne rezerve	74	0	0
5.	Ostale rezerve	75	0	0
IV	REVALORIZACIJSKE REZERVE	76	0	0
V	REZERVE FER VRIJEDNOSTI	77	0	0
1.	Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	78	0	0
2.	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	79	0	0
3.	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	80	0	0
4.	Ostale rezerve fer vrijednosti	81	0	0
5.	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	82	0	0
VI	ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK	83	-15.709.998	-23.227.437
1.	Zadržana dobit	84	0	0
2.	Preneseni gubitak	85	15.709.998	23.227.437
VII	DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE	86	-7.517.439	-7.704.922
1.	Dobit poslovne godine	87	0	0
2.	Gubitak poslovne godine	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.**

u kunama, bez lipa

	Naziv pozicije	AOP	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
VIII	MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	89	0	0
B	REZERVIRANJA	90	0	0
1.	Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	91	0	0
2.	Rezerviranja za porezne obveze	92	0	0
3.	Rezerviranja za započete sudske sporove	93	0	0
4.	Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	94	0	0
5.	Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	95	0	0
6.	Druga rezerviranja	96	0	0
C	DUGOROČNE OBVEZE	97	93.241.293	93.360.670
1.	Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	98	0	0
2.	Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	99	0	0
3.	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100	0	0
4.	Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101	0	0
5.	Obveze za zajmove, depozite i slično	102	56.527.980	56.562.738
6.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	36.713.313	36.797.932
7.	Obveze za predujmove	104	0	0
8.	Obveze prema dobavljačima	105	0	0
9.	Obveze po vrijednosnim papirima	106	0	0
10.	Ostale dugoročne obveze	107	0	0
11.	Odgodena porezna obveza	108	0	0
D	KRATKOROČNE OBVEZE	109	8.126.803	10.923.454
1.	Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	849.119	3.074.406
2.	Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111	4.871.685	5.301.946
3.	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112	0	0
4.	Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113	0	0
5.	Obveze za zajmove, depozite i slično	114	0	1.024
6.	Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	275.350	382.051
7.	Obveze za predujmove	116	0	0
8.	Obveze prema dobavljačima	117	1.511.302	1.801.558
9.	Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	0
10.	Obveze prema zaposlenicima	119	13.188	13.022
11.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	268.564	11.852
12.	Obveze s osnove udjela u rezultatu	121	0	0
13.	Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122	0	0
14.	Ostale kratkoročne obveze	123	337.595	337.595
E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	124	73.739.618	73.592.864
F	UKUPNO PASIVA	125	151.900.277	146.964.629
G	IZVANBILANČNI ZAPISI	126	0	0

Voditelj računovodstva

Grant Thornton savjetovanje d.o.o.

Lipik

25.04.2023.

Zakonski predstavnik poduzetnika

Peter Maierhofer



Naziv poduzetnika/ Name of entrepreneur

PMA GAJ d.o.o.

OIB/ PIN/ UID

45045011090

Šifra djelatnosti/ NACE

3511

Adresa/ Address

Ulica Đure Dolušića 2B**34551 Lipik****RAČUN DOBITI I GUBITKA / INCOME STATEMENT****01.01.2022. - 31.12.2022.**

u kunama, bez lipa

	Naziv pozicije	AOP	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I	POSLOVNI PRIHODI	127	20.993.447	15.173.125
1.	Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128	0	0
2.	Prihodi od prodaje	129	20.992.700	15.168.712
3.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130	0	0
4.	Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131	0	0
5.	Ostali poslovni prihodi	132	747	4.413
II	POSLOVNI RASHODI	133	26.017.807	21.134.666
1.	<i>Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda</i>	134	0	0
2.	<i>Materijalni troškovi</i>	135	19.841.112	15.014.586
a)	Troškovi sirovina i materijala	136	12.623.763	7.547.922
b)	Troškovi prodane robe	137	0	0
c)	Ostali vanjski troškovi	138	7.217.349	7.466.664
3.	<i>Troškovi osoblja</i>	139	209.844	311.532
a)	Neto plaće i nadnice	140	144.235	214.135
b)	Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141	44.936	65.338
c)	Doprinosi na plaće	142	20.673	32.059
4.	<i>Amortizacija</i>	143	5.378.447	5.287.000
5.	<i>Ostali troškovi</i>	144	510.012	491.409
6.	<i>Vrijednosna usklađenja</i>	145	0	0
a)	dugotrajne imovine osim financijske imovine	146	0	0
b)	kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147	0	0
7.	<i>Rezerviranja</i>	148	0	0
a)	Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149	0	0
b)	Rezerviranja za porezne obveze	150	0	0
c)	Rezerviranja za započete sudske sporove	151	0	0
d)	Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152	0	0
e)	Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153	0	0
f)	Druge rezerviranja	154	0	0
8.	<i>Ostali poslovni rashodi</i>	155	78.392	30.139
III	FINANCIJSKI PRIHODI	156	491.598	34.983
1.	Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157	0	0
2.	Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	158	0	0
3.	Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159	0	0
4.	Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160	0	0
5.	Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161	15.835	1.402
6.	Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162	0	0
7.	Ostali prihodi s osnove kamata	163	11	4
8.	Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164	475.752	33.577
9.	Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	165	0	0
10.	Ostali financijski prihodi	166	0	0

Naziv poduzetnika/ Name of entrepreneur

PMA GAJ d.o.o.

OIB/ PIN/ UID

45045011090

Šifra djelatnosti/ NACE

3511

Adresa/ Address

Ulica Đure Dolušića 2B**34551 Lipik****RAČUN DOBITI I GUBITKA / INCOME STATEMENT****01.01.2022. - 31.12.2022.**

u kunama, bez lipa

	Naziv pozicije	AOP	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
IV	FINANCIJSKI RASHODI	167	2.984.677	1.778.364
1.	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168	391.961	428.269
2.	Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169	4.213	13.923
3.	Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170	1.314.203	1.128.084
4.	Tečajne razlike i drugi rashodi	171	307.418	208.088
5.	Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172	0	0
6.	Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173	966.882	0
7.	Ostali financijski rashodi	174	0	0
V	UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175	0	0
VI	UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176	0	0
VII	UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177	0	0
VIII	UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178	0	0
IX	UKUPNI PRIHODI	179	21.485.045	15.208.108
X	UKUPNI RASHODI	180	29.002.484	22.913.030
XI	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	181	-7.517.439	-7.704.922
1.	Dobit prije oporezivanja	182	0	0
2.	Gubitak prije oporezivanja	183	7.517.439	7.704.922
XII	POREZ NA DOBIT	184	0	0
XIII	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	185	-7.517.439	-7.704.922
1.	Dobit razdoblja	186	0	0
2.	Gubitak razdoblja	187	7.517.439	7.704.922

Voditelj računovodstva

Grant Thornton savjetovanje d.o.o.

Lipik

25.04.2023.

Zakonski predstavnik poduzetnika

Peter Maierhofer

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

01.01.2022. - 31.12.2022.

Osobni identifikacijski broj (OIB): 45045011090	
Naziv /ime i prezime poreznog obveznika	
PMA GAJ d.o.o.	
Broj zaposlenih na osnovi stvarnih sati rada (cijeli broj) na kraju poreznog razdoblja :	2

Potvrda primitka prijave (popunjava Porezna uprava)	
<hr/>	<hr/>
(Nadnevak)	(Potpis)

UTVRĐIVANJE POREZNE OSNOVICE I POREZNE OBVEZE

u kunama i lipama

	O P I S	IZNOS
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	15.208.107,39
2.	UKUPNI RASHODI	22.913.029,86
3.	DOBIT (r. br. 1. – r. br. 2.)	0,00
4.	GUBITAK (r. br. 2. – r. br. 1.)	7.704.922,47
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA		
5.	Amortizacija (čl. 12. st. 13., 16., 17., 18. i 19. Zakona)	0,00
6.	50% troškova reprezentacije (čl. 7. st. 1. t. 3. Zakona)	4.529,80
7.	Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz (čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona)	42.755,76
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl. 7. st. 1. t. 5. Zakona)	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl. 7. Zakona)	0,00
10.	Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja (čl. 7. st. 1. t. 6. Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	0,00
12.	Zatezne kamate između povezanih osoba (čl. 7. st. 1. t. 8. Zakona)	0,00
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl. 7. st. 1. t. 9. Zakona)	0,00
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl. 7. st. 1. t. 10. Zakona)	0,00
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl. 8. Zakona)	428.267,46
16.	Kamate između povezanih osoba (čl. 14. Zakona)	26.635,39
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl. 7. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	0,00
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl. 9. Zakona)	0,79
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl. 10. Zakona)	0,00
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl. 10. Zakona)	0,00
23.	Troškovi rezerviranja (čl. 11. Zakona)	0,00
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona) i ostala povećanja	15.138,15
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl. 17. st. 5., 6. i 7., čl. 6. st. 7. Zakona i čl. 12. a Pravilnika)	0,00
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	517.327,35
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona)	0,00
28.	Potpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona)	0,00
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl. 6. st. 1. t. 3. Zakona)	0,00
30.	Nerealizirani dobici i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl. 6. st. 1. t. 2. i st. 2. Zakona)	0,00
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode i ostala umanjena	0,00
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl. 16. Zakona)	0,00
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl. 6. st. 1. t. 4. Zakona)	0,00

34.	Ukupni iznos državnih potpora, čl. 6. st. 1. t. 5. (r. br. 34.1. do r. br. 34.2.)	0,00
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl. 14. Pravilnika)	0,00
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15. Pravilnika)	0,00
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r. br. 27. do 34.)	0,00
IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	0,00
37.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	0,00
38.	Porezna osnovica (r. br. 36. – r. br. 37.)	0,00
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r. br. 3. + r. br. 26. – r. br. 35.) ili (r. br. 4. – r. br. 26. + r. br. 35.)	-7.187.595,12
40.	Preneseni porezni gubitak (čl. 17. Zakona)	15.873.561,07
41.	Porezni gubitak za prijenos (r. br. 39. – r. br. 40.)	23.061.156,19
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r. br. 38.)	0,00
43.	Porezna stopa (čl. 28. Zakona)	18%
44.	Porezna obveza (r. br. 42. x r. br. 43.)	0,00
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r. br. 46. + r. br. 47.)	0,00
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	
47.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	
48.		0,00

49.	Olakšice prema čl. 8., 9., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43a. st. 1. i 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)	0,00
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	
50.	Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43a. st. 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)	0,00
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%	
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%	
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	
51.	Ukupni iznos poticanja investicija (r. br. 49. + r. br. 50.)	0,00
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r. br. 45. + r. br. 51.)	0,00
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r. br. 44. – r. br. 52.)	0,00
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl. 30. Zakona)	0,00
55.	Porezna obveza (r. br. 53. – r. br. 54.)	0,00
56.	Uplaćeni predujmovi	0,00
57.	Razlika za uplatu (r. br. 55. – r. br. 56.)	0,00
58.	Razlika za povrat (r. br. 56. – r. br. 55.)	0,00
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	0,00

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM



Peter Maierhofer

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

Nadnevak: 25.04.2023.

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

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

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

PREGLED PRENESENIH POREZNIH GUBITAKA PO GODINAMA

Sukladno čl. 17. Zakona o porezu na dobit daje se pregled prenesenih poreznih gubitaka kako slijedi:

		01.01.-31.12.	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.
		2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
1	Porezni gubitak tekuće godine	1.431.717,45	1.473.474,47	6.900.659,70	6.067.709,45	7.187.595,12
2	Preneseni porezni gubitak iz prethodnog razdoblja	979.362,67	2.411.080,12	3.884.554,59	10.736.320,77	16.055.814,56
3	Ukupni porezni gubitak (1+2)	2.411.080,12	3.884.554,59	10.785.214,29	16.804.030,22	23.243.409,68
4	Porezni dobitak tekuće godine					
5	Iskorišten preneseni porezni gubitak u tekućem poreznom razdoblju					
6	Porezni gubitci koji su istekli			48.893,52	748.215,66	182.253,49
7	Iznos poreznog gubitka za prijenos u sljedeće porezno razdoblje	2.411.080,12	3.884.554,59	10.736.320,77	16.055.814,56	23.061.156,19

Požega, 25. 4. 2023.


Peter Maierhofer

Direktor/Odgovorna osoba

Naziv poreznog obveznika / ime i prezime	PMA GAJ d.o.o.
Adresa sjedišta / prebivališta	Lipik, Ulica Dure Dolijsića 2B
Osobni identifikacijski broj (OIB)	45045011090

IZVJEŠĆE O POSLOVNIM DOGAĐAJIMA S POVEZANIM OSOBAMA ZA RAZDOBLJE
01.01.2022. - 31.12.2022.

I.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi primljenih zajmova i kredita													
R.br.	1. Naziv / ime i prezime vjerovnika	4. Država	7. Udio vjerovnika u dionicama ili kapitalu	10. Četverostruka svota udjela u kapitalu ili glasačkom pravu	11. Datum nastanka obveze	12. Iznos obveze na datum nastanka obveze	13. Stanje obveze (glavnice) na prvi dan poreznog razdoblja	14. Stanje obveze (glavnice) na zadnji dan poreznog razdoblja	15. Kamatna stopa	16. Obveze za kamate (tijekom poreznog razdoblja)	17. Kamata obračunata po stopi iznad propisane (članak 14. Zakona)	18. Kamate obračunate na iznos iznad visine kapitla (članak 8. Zakona)	19. Obveze za kamate na zadnji dan poreznog razdoblja
	2. Osobni identifikacijski broj (OIB)	5. Povlašteni porezni status	8. Udio vjerovnika u glasačkom pravu										
	3. Sjedište / prebivalište	6. Preneseni porezni gubitak	9. Druga osnova povezanosti										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	NTC Kraka d.o.o.	Hrvatska			29.07.2016	5.030,00	1.605.487,31	1.605.487,31	0,0%	-	-	-	-
	20644486953												
	Hektorovićeve ulica 2/5, Zagreb	G	O										
						Ukupno	5.030,00	1.605.487,31		-	-	-	-
2	AL Energie Effizienz Handels	Njemačka	O						12,0%	9.273,22		9.273,22	21.471,47
	33698920798				02.07.2020	65.295,51	64.925,61	65.075,25					
	Bräuhäusgasse 37, Wien				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
						Ukupno	3.301.957,30	3.265.682,74		428.281,42	-	428.281,42	898.334,82
3	PMa Clean Energy AG	Njemačka	100%	-	92.829.748,00	06.08.2021	513,40	515,08	0,0%	-	-	-	-
	DE303766962												
	Redlingsweg 3, Langenhorn					Ukupno	513,40	515,08		-	-	-	-
4	PMa Beratungs GmbH	Austrija			23.06.2022	133.470,91	-	401.033,18	0,0%	-	-	-	-
	ATU70296556												
	Bräuhäusgasse 37, Beč					Ukupno	133.470,91	-		-	-	-	-
5	PMa Beratungs d.o.o.	Hrvatska			25.08.2022	35.347,21	-	21.699,75	0,0%	-	-	-	-
	33002510675												
	Kapelica 25A, Kapelica					Ukupno	35.347,21	-		-	-	-	-
						Sveukupno	3.476.318,82	4.871.685,13		428.281,42	-	428.281,42	898.334,82

I.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi danih zajmova i kredita												
R.br.	1. Naziv / ime i prezime dužnika	4. Država	7. Udio dužnika u dionicama ili kapitalu	10. Datum nastanka potraživanja	11. Iznos potraživanja na datum nastanka potraživanja	12. Stanje potraživanja (glavnice) na prvi dan porenog razdoblja	13. Stanje potraživanja (glavnice) na zadnji dan porenog razdoblja	14. Kamatna stopa	15. Potraživanja za kamate tijekom porenog razdoblja	16. Povećanja porezne osnovice za kamate iz članka 14. Zakona	17. Potraživanja za kamate na zadnji dan porenog razdoblja	
	2. Osobni identifikacijski broj (OIB)	5. Povlaštena porezni status	8. Udio dužnika u glasačkom pravu									
	3. Sjedište / prebivalište	6. Preneseni porezni gubitak	9. Druga osnova povezanosti									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	NTC Štefanje d.o.o.	Hrvatska		02.01.2020	2.107,50	49.865,31	111.167,94	0,0%	-	2.866,98		
	47926806433											
	Hektorovića ulica 2/5, Zagreb	G	O		Ukupno	2.107,50	49.865,31	111.167,94		-	2.866,98	
2	NTC Kraka d.o.o.	Hrvatska		01.01.2017	1.130,75	352.641,55	581.347,95	0,0%	-	13.317,78		
	20644486953											
	Hektorovića ulica 2/5, Zagreb	G	O		Ukupno	1.130,75	352.641,55	581.347,95		-	13.317,78	
3	NTC Bjelovar d.o.o.	Hrvatska		03.12.2018	247.500,00	366.769,23	384.598,37	0,0%	-	10.162,42		
	13961018644											
	Hektorovića ulica 2/5, Zagreb	G	O		Ukupno	247.500,00	366.769,23	384.598,37		-	10.162,42	
5	PMa Beratungs GmbH	Austrija		03.01.2022	10.754,24	-	10.754,24	0,0%	-	288,21		
	ATU70296556											
	Brauhausgasse 37, Beč		O		Ukupno	10.754,24	-	10.754,24		-	288,21	
				Sveukupno	261.492,49	769.276,09	1.087.868,50		-	26.635,39		

II.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi nabave roba i usluga								
R.br.	1. Naziv / ime i prezime vjerovnika	4. Država	7. Udio vjerovnika u dionici ili kapitalu	10. Nabava roba ili usluga	11. Iznos obveze na prvi dan poreznog razdoblja	12. Ukupne obveze nastale tijekom poreznog razdoblja	13. Iznos obveza na zadnji dan poreznog razdoblja	
	2. Osobni identifikacijski broj (OIB)	5. Povlašten porezni status	8. Udio vjerovnika u glasaaokm pravu					
	3. Sjedište / prebivalište	6. Preneseni porezni gubitak	9. Druga osnovna povezanosti					
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	PhMa Clean Energy AG DE303766962	Njemačka	100%	usluga	267.374,76	3.342.413,94	622.763,72	
	Redlingsweg 3, Langenhorn			Ukupno	267.374,76	3.342.413,94	622.763,72	
2	PhMa Beratungs GmbH ATU70296556	Austrija		usluga	112.757,61	1.355.551,29	113.017,50	
	Bräuhausgasse 37, BeC			Ukupno	112.757,61	1.355.551,29	113.017,50	
3	PhMa Beratungs d.o.o. 33002510675	Hrvatska		roba	-	1.435.580,59	1.435.580,59	
	Kapelaica 25A, Kapelaica			Ukupno	-	1.435.580,59	1.435.580,59	
4	PhMa VerwaltungS d.o.o. 54640479247	Hrvatska		usluga	-	4.709,06	4.709,06	
	Kapelaica 25A, Kapelaica	G		Ukupno	-	4.709,06	4.709,06	
				Sveukupno	380.132,37	6.138.254,88	2.176.070,87	

Naziv poreznog obveznika / ime i prezime	PMA GAJ d.o.o.
Adresa sjedišta / prebivališta	Lipik, Ulica Dure Donjasića 2B
Osobni identifikacijski broj (OIB)	45045011090

IZVJEŠĆE O POSLOVNIM DOGAĐAJIMA S POVEZANIM OSOBAMA ZA RAZDOBLJE
01.01.2022. - 31.12.2022.

II.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi isporuke roba i usluga							
R.br.	1. Naziv / ime i prezime dužnika	4. Država	7. Udio dužnika u dionicama ili kapitalu	10. Isporuka roba ili usluga	11. Iznos potraživanja na prvi dan poreznog razdoblja	12. Ukupna potraživanja nastala tijekom poreznog razdoblja	13. Iznos potraživanja na zadnji dan poreznog razdoblja
	2. Osobni identifikacijski broj (OIB)	5. Povlašteni porezni status	8. Udio dužnika u glašaćkom pravu				
	3. Sjedište / prebivalište	6. Preneseni porezni gubitak	9. Druga osnova povezanosti				
1	2	3	4	5	6	7	8
1	PMa Beratungs d.o.o. 33002510675	Hrvatska		usluga	-	50.000,00	50.000,00
	Kapelica 25A, Kapelica				-	50.000,00	50.000,00
				Ukupno	-	50.000,00	50.000,00
				Sveukupno	-	50.000,00	50.000,00

* U dijelu obrasca I.1. na rednom broju 7. i 8. udio vjerovnika u kapitalu i u glašaćkom pravu u postotku upisuju i vjerovnici iz članka 8. stavka 2. Zakona o porezu na dobit, uzimajući u obzir broj dionica ili udjela u kapitalu ili u glašaćkom pravu poreznog obveznika koje drži osoba koja je osnova povezanosti, odnosno preko koje su povezani.

** U točki 9. (druga osnova povezanosti), upisuje se slovena oznaka: U – za člana uprave, S – za srodnika, P – za pravnu osobu koja nije član uprave ili srodnik, O – za ostale osobe. Ukoliko porezni obveznik ima udjele u kapitalu ili glašaćkom pravu dužnika/vjerovnika upisuje se slovena oznaka D.

*** U točki 2. se iznimno ukoliko osoba nema dodijeljen OIB upisuje se PDV identifikacijski broj (PDV ID) ili iznimno ukoliko osoba nema OIB ili PDV ID broj upisuje se porezni broj.

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK

25.04.2023.

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

NAZIV POSLOVNOG SUBJEKTA

PMA GAJ d.o.o.

OIB

45045011090

ADRESA

Lipik, Ulica Đure Dolušića 2B

OZNAKA GRADA

231

ŠIFRA DJELATNOSTI

3511

OBRAČUN NAKNADE ZA KORIŠTENJE OPĆEKORISNIH FUNKCIJA ŠUMA

01.01.2022. - 31.12.2022.

AOP	Opis	Iznos
01	Ukupni prihodi i primici	15.208.107,39
02	Stopa	0,024%
03	Obračunani iznos (01x02)	3.649,95
04	Uplaćeni iznos	-
05	Razlika za uplatu (03-04)	3.649,95
06	Razlika za povrat (04-03)	-
07	Tromjesečna akontacija za naredno razdoblje (03/broj mjeseci poslovanja x 3)	912,49

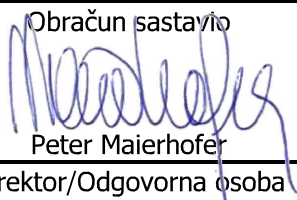
Lipik

25.04.2023.

Kontakt:

Grant Thornton savjetovanje d.o.o.

Obračun sastavio



Peter Maierhofer

Direktor/Odgovorna osoba

M.P.

Napomena: Obrazac bez potpisa i pečata nije važeći. Za sva dodatna pitanja obratite se na okfs@mps.hr

PMA GAJ d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje

31.12.2022.

1. Općeniti podaci o društvu

PMa Gaj društvo s ograničenom odgovornošću (u nastavku „Društvo“) sa sjedištem u Ulica Đure Dolušića 2B, Lipik osnovano je i prvi put upisano u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru na dan 04.09.2014. godine pod brojem 010092427. Matični broj poslovnog subjekta pod kojim je Društvo registrirano kod porezne uprave je 04268423. Osobni identifikacijski broj društva je 45045011090. Član Društva je:

PMa Clean Energy AG, Njemačka, Broj iz registra: HRB 11390 FL, OIB: 75004988638

Društvo je na Trgovačkom sudu registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

- * Savjetovanje u području obnovljivih izvora energije
- * Projektiranje, izgradnja i planiranje bioplinskih postrojenja i ostalih postrojenja na području obnovljivih izvora energije
- * Proizvodnja električne energije
- * Prijenos električne energije
- * Distribucija električne energije itd.

Osnovna djelatnost Društva je proizvodnja električne energije.

Na dan 31.12.2022. godine Društvo je imalo 2 zaposlenika. Na dan 31.12.2021. godine Društvo je imalo 2 zaposlenika.

2. Izjava o usklađenosti

Ovi financijski izvještaji predstavljaju nekonsolidirane financijske izvještaje i pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, poduzetnici koji su prema Zakonu o računovodstvu svrstani u male poduzetnike, nisu obvezni sastavljati izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama u glavnici, već samo bilancu, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje. Struktura financijskih izvještaja određena je hrvatskim "Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja" (Narodne Novine 95/16, 144/20).

Financijske izvještaje je odobrila Uprava 25.04.2023. godine.

3. Načela u sastavljanju financijskih izvještaja

3.1. Osnove mjerenja

Ovi godišnji financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška osim izuzetaka za:

- imovinu i obveze vrednovane po fer vrijednosti: financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i ulaganja raspoloživa za prodaju (osim onih koja nisu predmet trgovanja na aktivnom tržištu, a koji su priznati po trošku umanjenom za umanjenje vrijednosti);
- dugotrajna imovina i grupe za otuđenje namijenjene prodaji vrednovani po nižoj od knjigovodstvene i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

3.2. Funkcionalna i prezentacijska valuta

Iskazane vrijednosti su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Financijski izvještaji su prikazani u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

3.3. Neograničenost vremena poslovanja

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

4. Računovodstvene politike

4.1. Transakcije u stranim valutama

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u HRK (hrvatske kune) po tečaju važećem na datum transakcije. Hrvatska kuna je važeća valuta Društva te su u toj valuti prezentirani financijski izvještaji. Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune na dan bilance po tečaju koji je važio na taj dan. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Tečajevi važnijih valuta na kraju godine bili su kako slijedi:

31.12.2022.: 7,534500

31.12.2021.: 7,517174

Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka u sklopu financijskih prihoda odnosno financijskih rashoda. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrednovane po fer vrijednosti preračunate su u kune po tečaju važećem na dan određivanja fer vrijednosti. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti iskazane po trošku nabave treba iskazati primjenom tečaja strane valute na datum transakcije.

4.2. Materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina Društva odnosi se sljedeće vrste imovine: zemljište, pogon, opremu i imovinu u pripremi.

Dugotrajna materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje nabavnu cijenu, uvozna davanja i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata, sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu, početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena, za koje obveza za poduzetnika nastaje kada je imovina nabavljena ili kao posljedica korištenja imovine tijekom razdoblja za namjene različite od proizvodnje zaliha tijekom razdoblja. Ulaganja u nekretnine (građevinski objekti) koje se drže zbog porasta cijena na tržištu i zgrade koje su nabavljene i dane u najam s mogućnošću prodaje, iskazuju se prema trošku nabave smanjenom za akumuliranu amortizaciju (alternativno: prema fer vrijednosti bez obračuna amortizacije). Društvo u ovom slučaju primjenjuje metodu troška.

Troškove posudbe, koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine kapitaliziraju se kao dio troška nabave te imovine.

Nakon početnog priznavanja, vrijednost dugotrajne imovine iskazuje se prema trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Zemljište se ne amortizira.

Na svaki datum izvještavanja Društvo provjerava da li je potrebno provesti umanjenje vrijednosti imovine. Umanjenje vrijednosti provodi se ukoliko knjigovodstveni iznos imovine prelazi nadoknadivi iznos te imovine. Nadoknadivi iznos predstavlja viši iznos od fer neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi.

Naknadni izdaci priznaju se u trošak nabave samo ako će buduće ekonomske koristi povezane s imovinom pritijecati u Društvo i ako se trošak imovine može pouzdano izmjeriti.

Amortizacija se obračunava primjenom linearne metode tijekom procijenjenog korisnog vijeka uporabe.

Korisni vijek uporabe provjerava se najmanje na kraju svake financijske godine i po potrebi usklađuje. Navedene promjene predstavljaju promjenu računovodstvene procjene.

Dobici ili gubici proizašli od prestanka priznavanja dugotrajne materijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka kad se navedena imovina prestane priznavati kao ostali prihodi ili ostali rashodi utvrđuju se kao razlika između iznosa koji se prima za otuđenu imovinu, ako postoji, i knjigovodstvene vrijednosti imovine.

Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

Uredski namještaj i oprema: 4 godine

Računalna oprema: 2 godine

Ulaganja u nekretnine: 20 godina

Knjigovodstvena vrijednost imovine Društva pregledava se na svaki datum bilance u vezi toga postoje li indikacije za umanjene vrijednosti. Ukoliko postoje takve indikacije, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

4.3. Umanjenje nematerijalne i materijalne imovine

Na svaki datum bilance, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose materijalne i nematerijalne imovine, da bi utvrdilo postoje li pokazatelji da je došlo do gubitka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine.

Ako takav pokazatelj postoji, procjenjuje se nadoknadivi iznos takve imovine kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja (ukoliko postoji). Za imovinu koja ne stvara dovoljno neovisnih novčanih tokova, nadoknadivi iznos se procjenjuje za jedinicu koja stvara novčani tok, a kojoj to pojedino sredstvo pripada. Gdje nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos svakog pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos za jedinicu koja stvara novčani tok, a kojoj to pojedino sredstvo pripada.

U slučajevima gdje se može identificirati razumna i konzistentna osnova za dodjelu, poslovna imovina se također dodjeljuje pojedinačnim jedinicama koje stvaraju novčane tokove, inače se dodjeljuje najmanjoj grupi jedinica koje stvaraju novčane tokove za koje se može identificirati razumna i konzistentna osnova za dodjelu.

Nadoknadivi iznos je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koja je viša. U procjeni vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi se diskontiraju na njihovu sadašnju vrijednost korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca te rizike koji su specifični za sredstvo za koje nisu napravljeni ispravci vrijednosti procjena budućih novčanih tokova.

Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknativog iznosa.

Gubitak od umanjenja imovine se priznaje u računu dobiti i gubitka u trenutku nastanka, osim ako se odnosno sredstvo vodi po revaloriziranoj vrijednosti. U tom slučaju gubitak od umanjenja imovine priznaje se kao umanjeno revaloriziranog iznosa.

U slučajevima gdje se gubitak od umanjenja naknadno poništi, knjigovodstvena vrijednost sredstva (jedinice koja stvara novac) se povećava do promijenjenog iznosa njegove nadoknativne vrijednosti, ali na način da povećana knjigovodstvena vrijednost ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da nije bilo gubitaka od umanjenja imovine za to sredstvo (jedinice koja stvara novac) u prethodnim godinama.

4.4. Zalihe

Zalihe materijala, trgovačke robe, proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda mjere se prema trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža.

Sitan inventar u upotrebi uključuje se u troškove kada im je pojedinačna vrijednost niža od 3.500,00 kuna, a vijek upotrebe kraći od jedne godine i to metodom jednokratnog otpisa.

Vrednovanje zaliha obuhvaćeno je kako slijedi:

1. troškovi nabave zaliha trgovačke robe obuhvaćaju nabavnu cijenu, prijevozne troškove, uvozne carine i druge troškove koji se mogu izravno pripisivati nabavi roba, a trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave
2. zalihe trgovačke robe u prodavaonicama prate se po maloprodajnim cijenama uz ispravak vrijednosti (marža i porez na dodanu vrijednost)
3. zalihe trgovačke robe u skladištima vode se po nabavnim cijenama
4. troškovi prodanih zaliha obračunavaju se primjenom metode prosječne ponderirane cijene za svaki artikl pojedinačno
5. pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom
6. utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i autoguma te rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

Nakon prodaje Društvo priznaje knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u razdoblju u kojemu je priznat odnosni prihod. Svote bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi manjkovi zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka manjka. Svote bilo kojeg poništenja otpisa zaliha kao posljedica prethodnog povećanja neto utržive vrijednosti treba priznati kao prihod, uz istodobno povećanje zaliha, do visine prethodno priznatog rashoda u razdoblju u kojemu je došlo do poništenja. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji iskazuje se u bilanci prema knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti koja je manja.

4.5. Financijski instrumenti

Društvo, u svom poslovanju, koristi osnovne financijske instrumente, kao što su potraživanja od kupaca, depoziti, obveze prema dobavljačima te ostala imovina i obveze.

Fer vrijednost je cijena koju bi trebalo primiti za prodanu imovinu ili platiti za podmirenje obveze u uobičajenoj transakciji između sudionika na tržištu na dan mjerenja vrijednosti.

Pri početnom priznavanju financijske imovine ili obveze, Društvo imovinu, odnosno obveze mjeri po fer vrijednosti, koja se u slučaju financijskog sredstva ili obveze koja se ne iskazuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uvećava za transakcijske troškove koji se mogu izravno pripisati stjecanju, odnosno izdavanju financijskog sredstva, odnosno obveze.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s određenim ili odredivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Zajmovi i potraživanja se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za ispravak vrijednosti zbog umanjenja. Rezervacije za umanjenje vrijednosti utvrđuju se ako postoji objektivni dokaz da Društvo neće moći naplatiti cjelokupno potraživanje o dospijeću. Zarađena kamata se iskazuje u računu dobiti i gubitka u okviru prihoda od kamata.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac na računima kod banaka te sredstva u blagajni. Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze početno se priznaju prema sadašnjoj vrijednosti plaćanja, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Vrijednost obveza prema dobavljačima i zaposlenima te obveza za predujmove utvrđuje u svoti u kojoj će se podmiriti.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Na dan bilance obavlja se procjena imovine Društva, osim zaliha, da bi se utvrdilo postojanje objektivnog dokaza umanjenja njezine vrijednosti. Ako takav dokaz postoji, procjenjuje se nadoknadivi iznos takve imovine.

Nadoknadiiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u uporabi, ovisno o tome koja je viša.

Za imovinu koja ne stvara dovoljno neovisnih novčanih tokova, nadoknadivi iznos se procjenjuje za jedinicu koja stvara novčani tok, a kojoj to pojedino sredstvo pripada.

Ako je nadoknadivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadivog iznosa.

Prestanak priznavanja financijske imovine

Društvo prestaje s priznavanjem financijske imovine samo kada ugovorna prava na novčani tok iz financijske imovine prestaju; ili kada Društvo prenese financijsku imovinu, te odnosne rizike i povrate od vlasništva drugom Društvu.

Ako Društvo ne prenese ili ne zadrži sve značajne rizike i povrate vlasništva te nastavi kontrolirati prenesenu imovinu, Društvo priznaje vlasništvo imovine te povezane obaveze za iznose koje bi moglo platiti.

Ako Društvo zadrži značajno sve rizike i povrate vlasništva prenesene imovine, Društvo nastavlja priznavati financijsku imovinu i određenu osiguranu obavezu po kreditu za primitke.

4.6. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja, i kada je vjerojatno da će podmirenje obveze zahtijevati odljev resursa koji utjelovljuje ekonomske koristi.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirivanje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti neminovnih kod događaja i okolnosti. Pri početnom utvrđivanju vrijednosti rezervacije uzima se sadašnja vrijednost.

Ako je rezerviranje mjereno očekivanim novčanim tijekovima procijenjenim za podmirenje obveze, iznos rezerviranja je sadašnja vrijednost očekivanih izdataka potrebnih za podmirenje obveze.

Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirivanje rezerviranja nadoknaditi druga strana, naknada se priznaje samo, i isključivo, kada je gotovo sigurno da će se naknada primiti ako subjekt podmiri obvezu i ako se iznos potraživanja može pouzdano izmjeriti.

4.7. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja ili obveza za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda odnosno rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili prihoda ili rashoda priznatih u obračunskom razdoblju temeljem načela nastanka događaja, a za koje se u istom obračunskom razdoblju nisu zadovoljili kriteriji priznavanja potraživanja ili obveza već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima.

4.8. Povezane osobe

Povezana osoba je osoba ili poduzetnik koji je povezan s Društvom i to kao:

1. Osoba ili član uže obitelji te osobe je povezana osoba Društva ako ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim poduzetnikom, ili ako ima značajan utjecaj na izvještajnog poduzetnika ili je član ključnog rukovodstva izvještajnog poduzetnika ili njegovog matičnog društva.
2. Poduzetnik je povezan s Društvom ako je ispunjen bilo koji od sljedećih uvjeta:
 - a) poduzetnik i Društvo su članovi iste grupe (što znači da je svako matično društvo, svako ovisno i sestrinsko društvo povezano s drugima u grupi)
 - b) jedan poduzetnik je ovisno društvo ili zajednički poduzetnik drugog poduzetnika (ili društvo povezano sudjelujućim interesom ili zajednički pothvat poduzetnika koji je član grupe čiji član je i taj drugi poduzetnik)
 - c) oba poduzetnika su zajednički pothvati iste treće strane
 - d) jedan poduzetnik je zajednički pothvat trećeg poduzetnika, a drugi poduzetnik je društvo povezano sudjelujućim interesom tog trećeg poduzetnika
 - e) poduzetnik je pod kontrolom ili zajedničkom kontrolom osobe navedene pod 1.

4.9. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Neto prihodi predstavljaju iznose ostvarene prodajom proizvoda i davanjem usluga nakon oduzimanja popusta i poreza na dodanu vrijednost te drugih poreza izravno povezanih s prihodima.

Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

Prodaja robe

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se kada su na kupca preneseni značajni rizici i koristi vlasništva. Prihodi od prodaje priznaju se umanjeni za porez na dodanu vrijednost (PDV), diskontne i količinske popuste. Rezerviranja za popuste dane kupcima priznaju se u razdoblju kad je priznata prodaja, prema uvjetima iz ugovora.

Obavljanje usluga

Prihodi od pruženih usluga se priznaju u računu dobiti i gubitka u odnosu na stupanj dovršenosti na datum izvještavanja. Stupanj dovršenosti se utvrđuje prema pregledu izvršenih radova.

Prihod od kamata

Prihod od kamata razgraničava se na vremenskoj osnovi, na temelju neotplaćene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi, koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili do neto knjigovodstvenog iznosa financijske imovine.

4.10. Najmovi

Najmovi se svrstavaju u financijske najmove kad god se gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na zajmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Društvo kao korisnik najma

Naknade koje se plaćaju u okviru poslovnih najмова terete trošak najma na temelju pravocrtne metode, osim ako ne postoji druga sustavna osnova koja bolje predstavlja vremenski okvir u kojem se smanjuju koristi od upotrebe iznajmljene imovine. Potencijalne najamnine koje bi mogle nastati iz poslovnih najмова teretit će troškove u razdobljima kada su nastale.

4.11. Financijski prihodi i rashodi

Financijski prihodi uključuju prihode od kamata iz potraživanja i pozitivne tečajne razlike. Prihod od kamata za potraživanja priznat je u računu dobiti i gubitka u razdoblju kada nastaje.

Financijski rashodi uključuju zatezne kamate i gubitak iz tečajnih razlika.

4.12. Rashodi

Rashodi su smanjenje ekonomske koristi u obliku odljeva, smanjenja imovine ili stvaranja obveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim raspodjele sudionicima u kapitalu.

Troškovi posudbe obuhvaćaju kamate i druge troškove koji nastanu na teret Društava u svezi posudbe izvora financiranja imovine.

Priznavanje i mjerenje prihoda i rashoda ovisi o konceptu kapitala i očuvanja kapitala koje koristi Društvo kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja, a priznaju se u računu dobiti i gubitka kada povećanje i smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz povećanja i smanjenja imovine ili povećanja i smanjenja sadašnjih obveza koje se mogu pouzdano izmjeriti. Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se kapitaliziraju.

Priznavanje rashoda

Obveze za doprinose u obvezne mirovinske fondove priznaju se kao trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Plaćanja na osnovi operativnog najma u računu dobiti i gubitka priznaju se na temelju linearne metode tijekom razdoblja najma.

Troškovi popravaka i održavanja dugotrajne materijalne imovine su troškovi redovnog održavanja koji se priznaju kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali. Ako je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u određenim intervalima, Društvo priznaje takve dijelove kao individualnu imovinu s određenim vijekom trajanja i amortizacijom. Jednako tako, u slučaju većih zahvata održavanja, njihovi se troškovi pripisuju knjigovodstvenoj vrijednosti postrojenja i opreme ako su zadovoljeni uvjeti priznavanja (npr. produljuje se vijek uporabe, povećava se kapacitet i sl.).

Nerealizirani gubici (rashodi) s osnove promjene fer vrijednosti financijske imovine priznaju se prema HSFI toč. 16.36. i iskazuju se kao zasebna pozicija u računu dobiti i gubitka.

Troškovi usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge stvarno obavljene.

4.13. Oporezivanje

Društvo obračunava poreze u skladu s poreznim zakonima i propisima Republike Hrvatske. Porezna osnovica utvrđuje se kao razlika prihoda i rashoda razdoblja i uvećava se za rashode koji su porezno nepriznati te propisana smanjenja na Obrascu PD.

4.14. Računovodstvene prosudbe u primjeni računovodstvenih politika

Navodimo prosudbe i procjene koje Uprava Društva donosi u primjeni računovodstvenih politika i koje imaju najznačajniji utjecaj na financijske izvještaje. Rezultat računovodstvenih procjena će po definiciji rijetko biti jednak stvarnim rezultatima. Sljedeće procjene i pretpostavke mogle bi uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza unutar sljedeće financijske godine.

Priznavanje prihoda

U donošenju prosudbi, Uprava Društva je razmotrila detaljne kriterije za priznavanje prihoda od prodaje proizvoda kako je propisano HSFI-om 15 Prihodi, te posebno činjenicu da li je Društvo prenijelo na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima. Uprava Društva smatra da su značajni rizici i koristi preneseni te da je priznavanje prihoda u tekućoj godini odgovarajuće.

Klasifikacija imovine i obveza

Uprava donosi odluke koje mogu utjecati na iznose priznate u financijskim izvještajima. To uključuje procjenu odgovarajuće klasifikacije za svaku skupinu imovine ili obaveza kao kratkotrajna ili kao dugotrajna.

Bilanca stanja na dan 31.12.2022.

	Bilješka	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
AKTIVA			
A POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI		-	-
B DUGOTRAJNA IMOVINA		59.527.778	65.080.650
I NEMATERIJALNA IMOVINA		-	-
1. Izdaci za razvoj		-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne		-	-
3. Goodwill		-	-
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi		-	-
6. Ostala nematerijalna imovina		-	-
II MATERIJALNA IMOVINA		58.675.012	63.953.289
1. Zemljište		1.038.545	1.038.545
2. Građevinski objekti		46.691.521	49.372.373
3. Postrojenja i oprema		-	-
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina		10.909.946	13.507.371
5. Biološka imovina		-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
7. Materijalna imovina u pripremi		35.000	35.000
8. Ostala materijalna imovina		-	-
9. Ulaganja u nekretnine		-	-
III DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		852.766	1.127.361
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično		852.766	1.127.361
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom		-	-
10. Ostala dugotrajna financijska imovina		-	-
IV POTRAŽIVANJA		-	-
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
3. Potraživanja od kupaca		-	-
4. Ostala potraživanja		-	-
V ODGOĐENA POREZNA IMOVINA		-	-
C KRATKOTRAJNA IMOVINA		13.868.129	13.220.981
I ZALIHE		2.131.148	1.231.160
1. Sirovine i materijal		1.028.396	128.408
2. Proizvodnja u tijeku		-	-
3. Gotovi proizvodi		-	-
4. Trgovačka roba		1.102.752	1.102.752
5. Predujmovi za zalihe		-	-
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
7. Biološka imovina		-	-
II POTRAŽIVANJA		8.765.217	9.036.486
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim		-	-
3. Potraživanja od kupaca		985.696	2.121.069
4. Potraživanja od zaposlenika i članova		28.166	17.730
5. Potraživanja od države i drugih institucija		253.742	88.138
6. Ostala potraživanja		7.497.613	6.809.549

Bilanca stanja na dan 31.12.2022.

	Bilješka	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
III KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA		2.511.472	2.195.487
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima		1.087.869	769.276
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično		1.373.603	1.426.211
9. Ostala financijska imovina		50.000	-
IV NOVAC U BANC I BLAGAJNI		460.292	757.848
D PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I		73.568.722	73.598.646
E UKUPNO AKTIVA		146.964.629	151.900.277
F IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-
PASIVA			
A KAPITAL I REZERVE		(30.912.359)	(23.207.437)
I TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		20.000	20.000
II KAPITALNE REZERVE		-	-
III REZERVE IZ DOBITI		-	-
1. Zakonske rezerve		-	-
2. Rezerve za vlastite dionice		-	-
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		-	-
4. Statutarne rezerve		-	-
5. Ostale rezerve		-	-
IV REVALORIZACIJSKE REZERVE		-	-
V REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za		-	-
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		-	-
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu		-	-
4. Ostale rezerve fer vrijednosti		-	-
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog		-	-
VI ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		(23.227.437)	(15.709.998)
1. Zadržana dobit		-	-
2. Preneseni gubitak		23.227.437	15.709.998
VII DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		(7.704.922)	(7.517.439)
1. Dobit poslovne godine		-	-
2. Gubitak poslovne godine		7.704.922	7.517.439
VIII MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES		-	-
B REZERVIRANJA		-	-
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične		-	-
2. Rezerviranja za porezne obveze		-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove		-	-
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih		-	-
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
6. Druga rezerviranja		-	-
C DUGOROČNE OBVEZE		93.360.670	93.241.293
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava		-	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično		56.562.738	56.527.980
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim		36.797.932	36.713.313
7. Obveze za predujmove		-	-
8. Obveze prema dobavljačima		-	-
9. Obveze po vrijednosnim papirima		-	-
10. Ostale dugoročne obveze		-	-
11. Odgođena porezna obveza		-	-

Bilanca stanja na dan 31.12.2022.

	<i>Bilješka</i>	31.12.2022.	31.12.2021.
		Kn	Kn
D	KRATKOROČNE OBVEZE	10.923.454	8.126.803
1.	Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	3.074.406	849.119
2.	Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika	5.301.946	4.871.685
3.	Obveze prema društvima povezanim	-	-
4.	Obveze za zajmove, depozite i slično društava	-	-
5.	Obveze za zajmove, depozite i slično	1.024	-
6.	Obveze prema bankama i drugim financijskim	382.051	275.350
7.	Obveze za predujmove	-	-
8.	Obveze prema dobavljačima	1.801.558	1.511.302
9.	Obveze po vrijednosnim papirima	-	-
10.	Obveze prema zaposlenicima	13.022	13.188
11.	Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	11.852	268.564
12.	Obveze s osnove udjela u rezultatu	-	-
13.	Obveze po osnovi dugotrajne imovine	-	-
14.	Ostale kratkoročne obveze	337.595	337.595
E	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD	73.592.864	73.739.618
F	UKUPNO PASIVA	146.964.629	151.900.277
G	IZVANBILANČNI ZAPISI	-	-

Račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31.12.2022.*Bilješka*

	2022	2021
	Kn	Kn
I POSLOVNI PRIHODI	15.173.125	20.993.447
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	-	-
2. Prihodi od prodaje	15.168.712	20.992.700
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda,	-	-
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar	-	-
5. Ostali poslovni prihodi	4.413	747
II POSLOVNI RASHODI	21.134.666	26.017.807
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i	-	-
2. Materijalni troškovi	15.014.586	19.841.112
a) Troškovi sirovina i materijala	7.547.922	12.623.763
b) Troškovi prodane robe	-	-
c) Ostali vanjski troškovi	7.466.664	7.217.349
3. Troškovi osoblja	311.532	209.844
a) Neto plaće i nadnice	214.135	144.235
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	65.338	44.936
c) Doprinosi na plaće	32.059	20.673
4. Amortizacija	5.287.000	5.378.447
5. Ostali troškovi	491.409	510.012
6. Vrijednosna usklađenja	-	-
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	-	-
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	-	-
7. Rezerviranja	-	-
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične	-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze	-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	-	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih	-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	-	-
f) Druga rezerviranja	-	-
8. Ostali poslovni rashodi	30.139	78.392
III FINANCIJSKI PRIHODI	34.983	491.598
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika	-	-
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava	-	-
povezanih sudjelujućim interesom	-	-
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja	-	-
i zajmova poduzetnicima unutar grupe	-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s	-	-
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa	1.402	15.835
s poduzetnicima unutar grupe	-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja	-	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata	4	11
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	33.577	475.752
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske	-	-
10. Ostali financijski prihodi	-	-

Račun dobiti i gubitka za godinu koja je završila 31.12.2022.*Bilješka*

	2022	2021
	Kn	Kn
IV FINANCIJSKI RASHODI	1.778.364	2.984.677
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s	428.269	391.961
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima	13.923	4.213
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	1.128.084	1.314.203
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	208.088	307.418
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske	-	-
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	-	966.882
7. Ostali financijski rashodi	-	-
V UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH	-	-
VI UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	-	-
VII UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH	-	-
VIII UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	-	-
IX UKUPNI PRIHODI	15.208.108	21.485.045
X UKUPNI RASHODI	22.913.030	29.002.484
XI DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	(7.704.922)	(7.517.439)
1. Dobit prije oporezivanja	-	-
2. Gubitak prije oporezivanja	7.704.922	7.517.439
XII POREZ NA DOBIT	-	-
XIII DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	(7.704.922)	(7.517.439)
1. Dobit razdoblja	-	-
2. Gubitak razdoblja	7.704.922	7.517.439

5. Materijalna imovina	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Imovina u pripremi	Ukupno
	Kn	Kn	Kn	Kn	Kn
Nabavna vrijednost					
Na dan 01.01.2021.	1.029.850	53.617.057	18.234.120	30.927	72.911.954
Povećanja	8.696	-	111.757	35.000	155.453
Otuđenja	-	-	(576.354)	(30.927)	(607.281)
Na dan 31.12.2021.	1.038.546	53.617.057	17.769.523	35.000	72.460.126
Nabavna vrijednost					
Na dan 01.01.2022.	1.038.545	53.617.057	17.769.522	35.000	72.460.124
Povećanja	-	-	8.723	-	8.723
Otuđenja	-	-	-	-	-
Na dan 31.12.2022.	1.038.545	53.617.057	17.778.245	35.000	72.468.847
Amortizacija i umanjenja vrijednosti					
Na dan 01.01.2021.	-	(1.563.831)	(1.806.344)	-	(3.370.175)
Trošak za godinu	-	(2.680.853)	(2.697.594)	-	(5.378.447)
Otuđenja	-	-	241.787	-	241.787
Na dan 31.12.2021.	0	-4.244.684	-4.262.151	0	-8.506.835
Amortizacija i umanjenja vrijednosti					
Na dan 01.01.2022.	-	(4.244.684)	(4.262.151)	-	(8.506.835)
Trošak za godinu	-	(2.680.853)	(2.606.147)	-	(5.287.000)
Otuđenja	-	-	-	-	-
Na dan 31.12.2022.	0	-6.925.537	-6.868.298	0	-13.793.835
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 01.01.2021.	1.029.850	52.053.226	16.427.776	30.927	69.541.779
Na dan 31.12.2021.	1.038.546	49.372.373	13.507.372	35.000	63.953.291
Na dan 01.01.2022.	1.038.545	49.372.373	13.507.371	35.000	63.953.289
Na dan 31.12.2022.	1.038.545	46.691.520	10.909.947	35.000	58.675.012

6. Dani zajmovi, depoziti i slično

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
Dani depoziti za kredit	852.766	1.127.361
Dani depoziti iz redovnog poslovanja	-	-
Ukupno	852.766	1.127.361

7. Zalihe

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
Sirovine i materijal	1.028.396	128.408
Trgovačka roba	1.102.752	1.102.752
Ukupno	2.131.148	1.231.160

8. Potraživanja od kupaca

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
Potraživanja od kupaca u tuzemstvu	985.696	2.121.069
Potraživanja od kupaca iz inozemstva	-	-
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	-	-
Ukupno	985.696	2.121.069

9. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
Potraživanja od bivših članova uprave	17.530	17.530
Potraživanja od zaposlenika za avanse	10.636	200
Ukupno	28.166	17.730

10. Potraživanja od države i ostala potraživanja

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	253.742	87.798
Potraživanja za ostale poreze i doprinose	-	340
Ukupno	253.742	88.138
<i>Ostala potraživanja</i>		
Potraživanja za dane predujmove	7.497.613	6.809.549
	7.497.613	6.809.549

11. Dani zajmovi, depoziti i slično

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
<i>Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe</i>		
NTC Kraka d.o.o. - zajam	581.348	352.642
NTC Štefanje d.o.o. - zajam	111.168	49.865
NTC Bjelovar d.o.o. - zajam	384.599	366.769
PMa Beratungs GmbH - zajam	10.754	-
Ukupno	1.087.869	769.276
<i>Dani zajmovi ostalim poduzetnicima</i>		
North Tec Consulting - zajam	1.152.005	1.152.005
Ostali zajmovi iz redovnog poslovanja	212.458	265.066
Ukupno	1.364.463	1.417.071
<i>Dani depoziti</i>		
Dani depoziti iz poslovnih aktivnosti	9.140	9.140
Ukupno	9.140	9.140

12. Ostala financijska imovina

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
Potraživanja po cesijama	50.000	-
Ukupno	50.000	-

13. Novac u banci i blagajni

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
Novac na žiro računu - HRK	457.084	756.399
Novac na žiro računu - EUR	3.208	1.449
Ukupno	460.292	757.848

14. Aktivna i pasivna vremenska razgraničenja

	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unaprijed plaćeni troškovi	73.568.722	73.598.646
Nedospjela naplata prihoda	-	-
Ukupno aktivna vremenska razgraničenja	73.568.722	73.598.646
<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>		
Odgođeno plaćanje troškova	73.592.864	73.739.618
Prihod budućeg razdoblja	-	-
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja	73.592.864	73.739.618

15. Kapital i rezerve

	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
Temeljni kapital	20.000	20.000
Kapitalne rezerve	-	-
Gubitak godine	(7.704.922)	(7.517.439)
Zadržani dobitak	-	-
Preneseni gubitak	(23.227.437)	(15.709.998)
Ukupno	(30.912.359)	(23.207.437)

Društvo je u 100% vlasništvu društva PMa Clean Energy AG, Njemačka.

16. Obveze za zajmove, depozite i slično

	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
<i>Obveze za zajmove poduzetnika unutar grupe</i>		
NTC Kraka d.o.o. - zajam	1.605.487	1.605.487
AL Energie Effizienz Handels GmbH - zajam	3.273.210	3.265.683
PMa Clean Energy AG - zajam	516	515
PMa Beratungs GmbH - zajam	401.033	-
PMa Beratungs d.o.o. - zajam	21.700	-
Ukupno	5.301.946	4.871.685
<i>Obveze za zajmove ostalih poduzetnika</i>		
North Tec Consulting - dugoročni zajam	56.562.738	56.527.980
Ostali zajmovi iz redovnog poslovanja	1.024	-
Ukupno	56.563.762	56.527.980

17. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

	31.12.2022. Kn	31.12.2021. Kn
Obveza za kredit banke	36.797.932	36.713.313
Obveza za kamate	382.051	275.350
Ukupno	37.179.983	36.988.663

18. Obveze prema povezanim poduzetnicima

	31.12.2022. kn	31.12.2021. kn
<i>Kratkoročne obveze prema povezanim poduzetnicima</i>		
AL Energie Effizienz Handels GmbH - kamate	898.335	468.986
PMa Clean Energy AG - dobavljač	622.764	267.375
PMa Beratungs GmbH - dobavljač	113.018	112.758
PMa Beratungs d.o.o. - dobavljač	1.435.580	-
PMa Verwaltungs d.o.o. - dobavljač	4.709	-
Ukupno obveze prema povezanim poduzetnicima	3.074.406	849.119

19. Obveze prema dobavljačima

	31.12.2022.	31.12.2021.
	Kn	Kn
Obveze prema tuzemnim dobavljačima	1.413.160	1.387.414
Obveze prema inozemnim dobavljačima	388.398	123.889
Ukupno	1.801.558	1.511.302

20. Obveze prema zaposlenicima

	31.12.2022.	31.12.2021.
	Kn	Kn
Obveze za neto plaće	13.022	13.188
Ukupno	13.022	13.188

21. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	31.12.2022.	31.12.2021.
	Kn	Kn
Obveze za PDV	-	261.883
Porezi i doprinosi na plaću	6.567	5.046
Ostale obveze prema državi	5.285	1.635
Ukupno	11.852	268.564

22. Ostale kratkoročne obveze

	31.12.2022.	31.12.2021.
	Kn	Kn
Obveze za kamate na zajmove poduzetnika	324.276	324.276
Obveze prema bivšim članovima uprave	13.320	13.320
Ukupno	337.595	337.595

23. Prihodi od prodaje

	2022 Kn	2021 Kn
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu	15.168.712	20.992.700
Prihodi od prodaje na inozemnom tržištu	-	-
Ukupno	15.168.712	20.992.700

24. Ostali poslovni prihodi

	2022 Kn	2021 Kn
Ostali poslovni prihodi	3.510	744
Prihodi od otpisa obveza	902	3
	4.413	747

25. Materijalni troškovi

	2022 Kn	2021 Kn
<u>Troškovi sirovina i materijala</u>		
Troškovi nabavne vrijednosti prodanih zaliha	7.232.105	12.099.221
Materijalni troškovi	248.477	474.016
Trošak električne energije	63.201	38.528
Ostalo	4.139	11.999
	7.547.922	12.623.763

Ostali vanjski troškovi

Konzultantske usluge	5.015.589	5.349.984
Nabavljene usluge tekućeg održavanja	1.606.590	1.041.736
Knjigovodstvene usluge	114.976	103.456
Usluge odvjetnika	270.719	264.152
Najam prostora i opreme	169.508	235.861
Troškovi telefona, interneta i pošte	14.365	9.996
Ostale usluge	274.917	212.164

Ukupno	7.466.664	7.217.349
	15.014.586	19.841.112

26. Troškovi osoblja

	2022 Kn	2021 Kn
Neto plaće i nadnice	214.135	144.235
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	65.338	44.936
Doprinosi na plaće	32.059	20.673
Ukupno	311.532	209.844

27. Amortizacija

	2022 Kn	2021 Kn
Amortizacija materijalne imovine - oprema	5.273.605	5.365.051
Amortizacija materijalne imovine - automobili	13.396	13.396
Ukupno	5.287.000	5.378.447

28. Ostali troškovi

	2022 Kn	2021 Kn
Trošak osiguranja	219.255	315.802
Ostali nespomenuti troškovi	200.503	92.356
Doprinosi, članarine i porezi koji se ne mogu odbiti	66.354	83.488
Troškovi putovanja	320	1.188
Troškovi platnog prometa	4.977	17.179
Ukupno	491.409	510.012

29. Ostali poslovni rashodi

	2022 Kn	2021 Kn
Gubici od prodaje imovine	-	38.200
Troškovi prethodnih razdoblja	15.138	33.988
Ostali rashodi	-	5.652
Novčane kazne	-	550
Otpisi potraživanja	1	1
Troškovi donacija	15.000	-
Ukupno	30.139	78.392

30. Financijski prihodi i rashodi

	2022 Kn	2021 Kn
Financijski prihodi		
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	1.402	15.835
Ostali prihodi s osnove kamata	4	11
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	33.577	475.752
Ostali financijski prihodi	-	-
Ukupno financijski prihodi	34.983	491.598
Financijski rashodi		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	428.269	391.961
Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	13.923	4.213
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	1.128.084	1.314.203
Tečajne razlike i drugi rashodi	208.088	307.418
Vrijednosna usklađenja financijske imovine	-	966.882
Ukupno financijski rashodi	1.778.364	2.984.677
Neto financijski prihodi i rashodi	(1.743.381)	(2.493.079)

31. Dobitak ili gubitak razdoblja

U tablici je prikazano usklađenje računovodstvenog rezultata sa rezultatom prikazanim u prijavi poreza na dobit.

	2022 Kn	2021 Kn
Gubitak	(7.704.922)	(7.517.439)
Porez na dobit	18%	18%
Porezno nepriznati troškovi	517.327	1.449.729
Porezne olakšice i priznavanje prethodno nepriznatih rashoda	-	-
Preneseni gubici	(15.873.561)	(9.988.105)
Gubitak u poreznoj prijavi	(23.061.156)	(16.055.815)
Porez na dobit	-	-

32. Ugovorne obveze

Društvo nema značajnijih ugovornih obveza.

33. Članovi rukovodstva

Član Uprave Društva, koji je zastupao Društvo u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine bio je:
Peter Maierhofer, Austrija - direktor

34. Informacije o ključnim pretpostavkama u vezi s budućnošću poslovanja te procjena neizvjesnosti koje na datum bilance stvaraju rizik

Ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i drugi ključni izvori procjena neizvjesnosti na datum bilance koje stvaraju veliki rizik uzrokovanja značajnih usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj finansijskoj godini, navode se u nastavku:

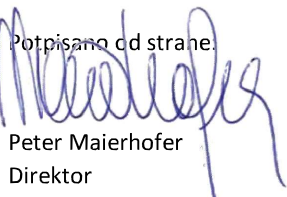
Potencijalne obveze

Na datum bilance Društvo nije uključeno ni u jedan sudski spor kao tuženik. Temeljem toga, Uprava Društva vjeruje da ne postoje nikakve potencijalne obveze koje bi mogle nastati po toj osnovi te rezervacije nisu potrebne.

Društvo ove finansijske izvještaje izrađuje i daljnje poslovanje temelji na pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja. Procjena Društva je da ne postoji niti jedan faktor koji bi ukazivao na moguću neizvjesnost vezano uz pretpostavku neograničenosti vremena poslovanja.

35. Događaji nakon datuma bilance

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilance koji bi zahtijevali prilagodbu finansijskih izvještaja te koje je trebalo objaviti prema HSFI 1.

Potpisano od strane:

Peter Maierhofer
Direktor

Lipik, 25.04.2023.