

GLUCODENT d.o.o., Zagreb

Financijska izvješća za poslovnu godinu 2023.

s mišljenjem neovisnog revizora



Sadržaj

Izvešće posloводства.....	3
1.1 Opći podaci.....	3
1.2 Uprava Društva.....	3
1.3 Okruženje i razvoj novih proizvoda.....	3
1.4 Upravljanje rizicima.....	4
Izvešće o odgovornosti Uprave.....	8
Izvešće neovisnog revizora.....	9
Račun dobiti i gubitka društva GLUCODENT d.o.o.....	12
Bilanca društva GLUCODENT d.o.o.....	13
Bilješke uz financijske izvještaje.....	15

Izvješće posloводства

1.1 Opći podaci

Glucodent d.o.o. (Društvo) osnovano je u Republici Hrvatskoj 2022. godine. Sjedište Društva je u Zagrebu, Borongajska cesta 83H, Hrvatska. Društvo je u vlasništvu trinaest pojedinačnih osnivača/članova društva (navedeno u bilješci 16 uz financijske izvještaje).

Kapital Društva je 100% domaći. Odlukom skupštine društva od 22.11.2022. godine temeljni kapital povećan je s iznosa od 2.654,46 € na iznos od 10.617,82 €, uplatom u novcu.

Temeljni kapital povećan je izdavanjem 42 nova poslovna udjela i sastoji se ukupno od 50 poslovnih udjela. Nove poslovne udjele uplatilo je 11 novih osnivača/članova Društva. Poslovne udjele drži ukupno 13 članova društva.

Osnovna aktivnost društva je (72.19 – Ostalo istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim, tehničkim i tehnološkim znanostima), a glavna djelatnost usmjerena na razvoj i registraciju medicinskog proizvoda za oralnu higijenu namijenjenog određenoj skupini populacije s ciljem prodaje trećoj strani.

1.2 Uprava Društva

Uprava Društva nadzire i vodi poslove Društva te je odgovorna za svakodnevno poslovanje Društva.

Uprava Društva zadužena je za razvoj i registracije medicinskog proizvoda za oralnu higijenu. Nadalje Uprava razmatra utjecaj njenih aktivnosti na okoliš i društvo, te da politika, kultura i vrijednosti Društva promiču etičko ponašanje, poštivanje ljudskih prava te zdravo i poticajno radno okruženje.

Društvo zastupaju dva člana Uprave, pojedinačno i samostalno: Alen Karlo i Robert Bašić.

Skupština Društva donosi odluke koje je dužna donositi temeljem zakona i drugih propisa a osobito o financijskim izvješćima, uporabi dobiti i pokrivanju gubitaka te ostalim točkama sukladno Odluci o izmjeni Društvenog ugovora Društva i usvajanju potpuno novog teksta Društvenog Ugovora Društva od 22.11.2022. godine.

1.3 Okruženje i razvoj novih proizvoda

2023. godinu obilježio je ulazak Hrvatske u Eurozonu i Schengenski prostor što je pozitivno utjecalo na hrvatsko gospodarstvo. Međutim 2023. godina obilježila je rast inflacije od 8,4% dok se u 2024. godini očekuje usporavanje inflacije te bi ona mogla iznositi 4% na razini cijele 2024. godine. U odnosu na EU, zemlje regije očekuju viši gospodarski rast koji je potpomognut jačanjem privatne i javne potrošnje.

Okruženi neizvjesnošću, s jasnim ciljem i prioritetima u 2023. godini osigurali smo financijska sredstva na progress tržištu u Republici Hrvatskoj izdavanjem obveznica, za financiranje razvoja i registracije medicinskog proizvoda za oralnu higijenu.

Obveznice su izdane 12. listopada 2023. godine, s dospjećem na datum 12.10.2026. godine. Obveznica ne isplaćuje kamatu. Mehanizam konverzije može uključivati, ali nije ograničen na: direktnu konverziju obveznica u 5,51% vlasničkog kapitala. Izdano je 551 broj obveznica, nominalne vrijednosti 1.000,00€, ukupne vrijednosti 551.000,00€. Oznaka vrijednosnog papira: GLCO-O-26CE.

Društvo je u 2023. godini u cilju provedbi aktivnosti imalo potpisane ugovore sa trećim stranama.

Pregled značajnijih ugovora u nastavku:

- Silcod – Ugovor vezan za razvijanje medicinskog proizvoda u djelu istraživanja i razvoja
- Promeritus savjetovanje – konzultantska tvrtka za regulaciju i klinička istraživanja
- Escont partners – savjetovanje vezano za prikupljanje kapitala
- Odvjetničko društvo Hanžeković – savjetovanje vezano za pravne poslove i patente
- PricewaterhouseCoopers – konzultantska tvrtka i ekskluzivno zastupanje prilikom procesa prodaje

Prema projektu i planu aktivnosti proces pronalaska potencijalnih investitora kojim bi se prikupila novčana sredstva potrebna za realizaciju projekta uspješno je dovršen što je i potvrđeno izdavanjem Obveznica nominalne vrijednosti od 551.000,00€.

Prva faza s predviđenim rokom dovršetka u drugom kvartalu 2024. godine, a u djelu pripreme dokumentacije za kliničko istraživanje uspješno je dovršena, čime su se stekli uvjeti za prelazak u slijedeću fazu, fazu kliničkog istraživanja, toksikologija, testovi na zubima. Očekivan dovršetak ovog djela planira se do kraja trećeg kvartala 2024. godine.

Također u zadnjem kvartalu 2024. godine očekujemo i veći dio rezultata kliničkog istraživanja te izradu izvještaja i evaluaciju dobivenih rezultata. Nakon obrade podataka dobivenih tijekom kliničkog istraživanja dovršit će se izrada tehničke dokumentacije za potrebe registracije medicinskog proizvoda.

Ovisno o dobivenim rezultatima te zahtjevima tijela nadležnog za registraciju proizvoda postoji mogućnost nadopune dokumentacije. U prvom kvartalu 2025. godine očekujemo predaju tehničke dokumentacije nadležnom tijelu za odobravanje registracije proizvoda.

Po završetku gore navedenih procesa očekujemo aktivnosti u djelu prodaje proizvoda trećim stranama.

1.4 Upravljanje rizicima

Upravljanje rizicima važan je segment održivosti poslovanja, u nastavku pregled rizika:

Makroekonomski rizik

Makroekonomski rizik vezan je uz gospodarsku situaciju u zemlji, stabilnost cijena, geopolitičku stabilnost i opće kretanje poslovnog ciklusa.

Društvo je minimalno izloženo ovome riziku jer makro ekonomsko stanje ne utječe na poslovne partnere izdavatelja.

Politički rizik

Politički rizik odnosi se na sve rizike koji bi mogli utjecati na političku nestabilnost države, vezan je uz promjene nositelja političke vlasti, odnosno njihovih stajališta vezanih uz upravljanje gospodarstvom. Republika Hrvatska je stabilna parlamentarna demokracija, članica Europske Unije, NATO saveza i Schengenskog prostora. Kao članica Europske Unije Republika Hrvatska primjenjuje europske standarde, norme i smjernice te je njeno zakonodavstvo usklađeno s zakonodavstvom Europske Unije.

S obzirom na ukupno političko stanje u državi Društvo smatra da je ovaj rizik nizak.

Rizik promjene poreznih i drugih propisa

Rizik promjene poreznih i drugih propisa predstavlja umjeren rizik. Ovaj rizik predstavlja vjerojatnost da zakonodavne vlasti promijene porezne i druge propise na način koji će negativno utjecati na profitabilnost Društva. Porezni sustav Republike Hrvatske podložan je čestim promjenama, i to ne samo visinom poreznih stopa, već i predmetom oporezivanja. Iako Društvo posluje po trenutnoj regulativi moguće je da u budućnosti dođe do promjene relevantne regulative. Promjene regulative, posebno promjene klasifikacije predmeta istraživanja Društva mogu značajno promijeniti vrijednost predmeta istraživanja.

Društvo smatra da je razina ovoga rizika umjerena.

Rizik promjene vlasničke strukture i financijske nestabilnosti

Rizik promjene vlasničke strukture se odnosi na mogućnost da promjena vlasničke strukture značajno promijeni poslovanje Društva.

Zbog prirode svoje aktivnosti Društvo treba sredstva kako bi završilo istraživački projekt. Ukoliko Društvo ocjeni potrebu da prikupi dodatna sredstva za dovršenje projekta putem dokapitalizacije ili putem traženja strateškog partnera, u takvom slučaju moguće je da dođe do promjene vlasničke strukture.

Rizik promjene vlasničke strukture je umjeren.

Financijski rizici

U svojem svakodnevnom poslovanju i aktivnostima Društvo je izloženo financijskim rizicima a osobito kreditnom riziku, riziku likvidnosti.

- **Kreditni rizik**

nepodmirenja obveza dužnika, odnosno mogućnost da se primljena sredstva neće pravodobno vratiti djelomično ili u potpunosti. Društvo aktivno prati vlastitu likvidnost, ima jasne troškovnike vezano uz daljnji razvoj predmeta istraživanja.

Društvo smatra daje kreditni rizik umjeren.

- **Rizik likvidnosti**

je nemogućnost Društva da osigura dostatna raspoloživa novčana sredstva za podmirenje tekućih obveza. Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da u svakom trenutku ima na raspolaganju dostatna novčana sredstva na svojim računima. Društvo je napravilo projekciju troškova i potrebu za likvidnosti do završetka projekta, ali ne može garantirati da će se postojeći planovi u potpunosti ostvariti. Ukoliko postojeće zalihe likvidnosti ne budu dovoljne za završetak projekta Društvo će tražiti nove izvore sredstava putem duga ili putem povećanja kapitala.

Moguće je i da dođe do obustave projekta sve dok se ne skupe dovoljna sredstva kako bi se financirala svaka faza istraživanja.

Društvo smatra da je izloženost riziku likvidnosti umjerena.

Operativni i projektni rizik

Društvo je osnovano radi istraživanja i razvoja medicinskog proizvoda s ciljem prodaje trećoj strani. Proizvod traži testiranja i eksperimente kojima se dokazuje kvaliteta i učinkovitost proizvoda. Testiranja uključuju, iako nije ograničeno na: testiranje na životinjama, testiranje na ljudima, kemijsko testiranje, testiranje u posebnim uvjetima i s posebnom opremom.

Svaka faza testiranja sadrži u sebi i ljudski faktor koji nije moguće predvidjeti. Društvo će značajan dio testiranja povjeriti trećim stranama. Iako će Društvo provjeriti do granica svoje sposobnosti kompetencije trećih strana, Društvo ne može garantirati da će svi naručeni testovi biti napravljeni sukladno svim kriterijima. Društvo također ne može garantirati za operativni i drugi rizik kojem su treće strane izložene.

Testiranje proizvoda koji razvija Društvo je od iznimne važnosti za uspjeh samoga proizvoda i svako novo testiranje predstavlja značajnu novu fazu u razvoju proizvoda. Nakon svake faze Društvo će informirati investitore o statusu pojedine faze.

Društvo smatra da je izloženost operativnom riziku povišena.

Rizik druge strane

Značajan dio istraživačke djelatnosti koje Društvo planira provesti biti će povjeren trećim stranama koje su specijalizirane za specifične djelatnosti. Društvo ne može garantirati da će treće strane u potpunosti i na zadovoljavajući način ispuniti sve svoje obveze prema Društvu.

Društvo ne može garantirati da će poslovi koji planira ugovoriti s trećim stranama biti napravljeni po trenutno planiranim cijenama.

Društvo smatra da je izloženost riziku druge strane povišen.

Rizik utrživosti projekta

Društvo je predmet istraživanja jasno definirao u medicinskom području kao vrlo precizan medicinski uređaj koji ima jasno definiranu tržišnu nišu. U trenutku kada proizvod bude razvijen Društvo planira prodati proizvod trećoj strani.

Društvo je do sada napravilo značajne analize za potrebom proizvoda koji razvija i definirao da postoji tržište za istim. Društvo je dobilo procjenu treće strane o vrijednosti istraživačkog projekta, u ovome trenutku i na temelju te procjene je odredilo vrijednost konverzije obveznica u vlasničke udjele.

Društvo smatra da je izloženost riziku utrživosti projekta povišena.

Rizik povezan s vrijednosnim papirom

Obveznice su predmet ponude i uvrštenja za trgovanje, predstavljaju dugoročni prenosivi dužnički vrijednosni papir Društva izdani na ime, u nematerijaliziranom obliku. Obveznice su uključene u usluge depozitorija i prijebaja i namire SKDD-a te imaju oznaku GLCO-O-26CE te ISIN broj HRGLCOO23CE5.

Obveznice su izrađene na temelju propisa Republike Hrvatske i pravne stečevine Europske Unije. Ukupni nominalni iznos izdanja Obveznica je 551.000,00 €. Obveznice su denominirane u EUR i izdane u denominaciji od 1.000,00€ bez kupona.

Osnovna prava Imatelja Obveznica su pravo na isplatu glavnice po konačnom dospijeću Obveznica i pravno na konverziju u vlasništvo Društva u trenutku kada se ispune uvjeti za konverziju.

Ne postoje ograničenja slobodne prenosivosti Obveznica.

U Zagrebu, 30. travnja 2024.

Potpisali u ime Uprave

Robert Bašić

Alen Karlo

Izvešće o odgovornosti Uprave

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 i 114/22), Uprava je dužna osigurati da financijska izvješća za svaku financijsku godinu budu izrađena u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da GLUCODENT d.o.o. ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvješća.

Pri izradi financijskih izvješća Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu primjerene računovodstvene politike;
- za donošenje razumnih i opreznih procjena i prosudbi;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda i za obznanjivanje i objašnjavanje svakog materijalno značajnog odstupanja u financijskim izvješćima;
- za izradu financijskih izvješća po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će GLUCODENT nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje točnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 i 114/22), Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisali u ime Uprave

Robert Bašić

Alen Karlo



Zagreb, 30. travnja 2024.

GLUCODENT d.o.o.
Borongajska cesta 83H
10 000 Zagreb, Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Članovima društva GLUCODENT d.o.o.:

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva GLUCODENT d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023., račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer* prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2023. i njegovu financijsku uspješnost i za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvještaje neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima. U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se

drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.

- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

Ova revizija napravljena je na zahtjev članova društva, a koja je zahtjevana sukladno Pravilima Progress tržišta i ne podliježe drugim zakonskim zahtjevima, osim zahtjeva koji proizlaze iz zakona o reviziji te dajemo sljedeće informacije koje su potrebne sukladno zahtjevima MRevS-a:

Imenovanje Revizora i razdoblje angažmana

Imenovani smo revizorom na osnovu odluke skupštine društva, za reviziju financijskih izvještaja za 2023. godinu.

Nismo pružali nerevizijske usluge Društvu.

Ana Jeličić, ovlaštenu revizor

Ana Jeličić

Direktor

U Zagrebu, 30.04.2024. godine

Jeličić d.o.o. Zagreb, Badalićeva 26c

»JELIČIĆ« d.o.o.
ZA REVIZIJSKE USLUGE
ZAGREB — Badalićeva 26c
Telefon: 38 20 128 2

Račun dobiti i gubitka društva GLUCODENT d.o.o.

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

	Bilješke	2023. god. EUR	2022. god. EUR
POSLOVNI PRIHODI	4	0	0
Prihodi od prodaje			
Ostali poslovni prihodi			
POSLOVNI RASHODI		56.614	9.026
Materijalni troškovi		24.709	8.141
a) Troškovi sirovina i materijala	5	167	0
b) Troškovi prodane robe		0	0
c) Ostali vanjski troškovi	6	24.542	8.141
Troškovi osoblja	7	24.847	610
a) Neto plaće i nadnice	7	16.255	419
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	7	5.073	105
c) Doprinosi na plaće	7	3.519	86
Amortizacija	8	74	0
Ostali troškovi	9	6.975	276
Vrijednosno uklađivanje		0	0
Rezerviranja		0	0
Ostali poslovni rashodi	10	7	0
FINANCIJSKI PRIHODI		0	0
FINANCIJSKI RASHODI	11	16.598	0
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		1	
Ostali financijski rashodi		16.597	
UKUPNI PRIHODI		0	0
UKUPNI RASHODI		73.212	9.026
DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		-73.212	-9.026
Gubitak prije oporezivanja		-73.212	-9.026
POREZ NA DOBIT	12	0	0
DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-73.212	0
Gubitak razdoblja		-73.212	-9.026

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog računa dobiti i gubitka.

Bilanca društva GLUCODENT d.o.o.*Na dan 31. prosinca 2023. godine*

	Bilješke	31. prosinca 2023. EUR	31. prosinca 2022. EUR
AKTIVA			
DUGOTRAJNA IMOVINA		818	0
NEMATERIJALNA IMOVINA		0	0
MATERIJALNA IMOVINA	13	818	0
Postrojenja i oprema	13	818	
DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		0	0
POTRAŽIVANJA		0	0
KRATKOTRAJNA IMOVINA		485.418	8.405
ZALIHE		0	0
POTRAŽIVANJA	14	122.252	0
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	14	120.000	
Potraživanja od države i drugih institucija	14	2.252	
KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA		0	0
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	15	363.165	8.405
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI			
UKUPNO AKTIVA		486.236	8.405

Bilanca društva GLUCODENT d.o.o.
(nastavak)

Na dan 31. prosinca 2023. godine

PASIVA	Bilješke	31. prosinca	31. prosinca
		2023.	2022.
		EUR	EUR
KAPITAL I REZERVE	16	-71.620	1.591
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL		10.618	10.618
KAPITALNE REZERVE		0	0
REZERVE IZ DOBITI		0	0
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		-9.026	0
Preneseni gubitak		-9.026	0
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		-73.212	-9.026
Gubitak poslovne godine		-73.212	-9.026
REZERVIRANJA		0	0
DUGOROČNE OBVEZE		551.000	0
Obveze po vrijednosnim papirima	17	551.000	0
KRATKOROČNE OBVEZE		2.916	6.814
Obveze za zajmove, depozite i slično	18		5.973
Obveze prema dobavljačima	19	184	125
Obveze prema zaposlenicima	19	2.126	419
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	19	606	191
Ostale kratkoročne obveze	19	0	106
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	20	3.940	0
UKUPNO PASIVA		486.236	8.405

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog Izvještaja o financijskom položaju.

Zagreb, 30. travnja 2024.

Potpisali u ime Uprave

Robert Bašić

Alen Karlo

Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješka 1. Opći podaci

Glucodent d.o.o. (Društvo) osnovano je u Republici Hrvatskoj 2022. godine. Osnovna aktivnost društva je (72.19 – Ostalo istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim, tehničkim i tehnološkim znanostima), usmjerena je na razvoj i registraciju medicinskog proizvoda za oralnu higijenu namijenjenog određenoj skupini populacije s ciljem prodaje trećoj strani.

Sjedište Društva je u Zagrebu, Borongajska cesta 83H, Hrvatska. Matični broj (MB), dodijeljen od DZS-a, je 05540941, a matični broj subjekta (MBS), dodijeljen od nadležnog trgovačkog suda, je 081419030, OIB: 09963321096.

Društvo je u vlasništvu trinaest pojedinačnih osnivača/članova društva (navedeno u bilješci 16 uz financijske izvještaje).

Bilješka 2. Sažetak značajnih informacija o računovodstvenim politikama

2.1 Osnova sastavljanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno hrvatskim zakonskim propisima i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), primjenom metode povijesnog troška.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva.

Društvo je sastavilo ove financijske izvještaje na dan 31. prosinca 2023. godine i godinu koja je tada završila, u skladu hrvatskim zakonskim propisima te u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI). Financijske izvještaje Uprava je utvrdila na dan 30.04.2024. godine.

Na temelju Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, od 1. siječnja 2023. godine službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj je euro. Fiksni tečaj konverzije je 7,5345 kuna za 1 euro. Stavke računa dobiti i gubitka te bilančne stavke u usporednim razdobljima preračunate su po tečaju konverzije.

Računovodstvene politike su u skladu s računovodstvenim politikama prethodne financijske godine.

Bilješka 2. Sažetak značajnih informacija o računovodstvenim politikama

2.2 Strane valute

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem to društvo posluje ('funkcionalna valuta').

Financijski izvještaji prezentirani su u eurima što je valuta primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje. 1. siječnja 2023. godine provedena je euro konverzija.

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo izvještajnu valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. prvi put pripremljeni u eurima.

Iako promjena funkcionalne i izvještajne valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena izvještajne valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

2.3 Oprema

Oprema se iskazuje u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Trošak uključuje izdatke koji se mogu izravno povezati sa stjecanjem imovine.

Preostala vrijednost imovine, metoda amortizacije i korisni vijek trajanja preispituju se i usklađuju ako je potrebno, na svaki datum izvještavanja. Knjigovodstvena vrijednost imovine se umanjuje na nadoknadivu vrijednost u trenutku kada je knjigovodstvena vrijednost veća od procijenjene nadoknadive vrijednosti. Dobici i gubici od prodaje utvrđuju se usporedbom prihoda od prodaje s knjigovodstvenom vrijednošću i uključuju se u dobit ili gubitak.

Amortizacija opreme se obračunava primjenom pravocrtne metode kako bi se troškovi amortizacije rasporedili na preostali procijenjeni korisni vijek uporabe imovine. Procijenjeni korisnik vijek upotrebe imovine prikazan je u nastavku kako slijedi:

Računalna oprema 3 – 5 godina

Uredski namještaj i oprema 4 - 10 godina

Bilješka 2. Sažetak značajnih informacija o računovodstvenim politikama

2.4 Financijska imovina

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu u sljedeće kategorije: financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, financijska imovina po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (OSD) i financijska imovina po amortiziranom trošku. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena. Uprava određuje klasifikaciju financijske imovine pri početnom priznavanju i vrednuje tu odluku na svaki datum izvještavanja.

2.5 Ostala potraživanja

Potraživanja i ostala potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku.

2.6 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu te depozite kod banaka po viđenju.

2.7 Upisani kapital

Upisani kapital iskazan je u eurima po nominalnoj vrijednosti.

2.8 Porez

Društvo priznaje poreznu obvezu u skladu s poreznim zakonima Republike Hrvatske. Porezne prijave podliježu odobrenju poreznih vlasti koje imaju pravo provoditi naknadne kontrole knjiga poreznih obveznika te zahtijevati njihovu izmjenu.

Bilješka 2. Sažetak značajnih informacija o računovodstvenim politikama

2.9 Primanja radnika

Primanja radnika uključuju kratkotrajna primanja zaposlenih, kao što su nadnice, plaće, doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, naknade za korištenje godišnjeg odmora i naknade za vrijeme bolovanja te nenovčana primanja kao što su automobili i zdravstvena njega.

Uz gore navedeno radnicima se mogu isplatiti naknade za vrijeme dužeg odsustva s rada, jubilarne nagrade, te ostali oblici nagrađivanja ako dopijevaju na plaćanje do kraja obračunskog razdoblja.

2.10 Rezerviranja

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu.

2.11 Priznavanje prihoda

Za potrebe ispunjenja cilja za objavljivanjem kvalitativnih i kvantitativnih informacija o svojim ugovorima s kupcima, značajnim prosudbama i promjenama prosudbi koje su izvršene ili će biti izvršene Društvo primjenjuje odredbe Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 (HSFI 15). Prihod se priznaje kad je isporuka kupcu izvršena i kad je vlasništvo nedvojbeno prešlo na kupca.

2.12 Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su obveze plaćanja dobavljaču za preuzetu robu ili primljene usluge tijekom redovnog poslovanja. Obveze prema dobavljačima se klasificiraju kao tekuće ukoliko dopijevaju na plaćanje u roku do jedne godine, odnosno u okviru redovnog ciklusa poslovanja ukoliko je duži. U suprotnom, obveze se klasificiraju kao dugoročne. Obveze prema dobavljačima se inicijalno priznaju po fer vrijednosti.

2.13 Događaji nakon datuma bilance

Događaji nastali nakon datuma bilance objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

2.14 Primjena Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI)

Društvo je nastavilo primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI) i pripremio izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Bilješka 3. Upravljanje financijskim rizikom

3.1 Čimbenici financijskog rizika

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: kreditni rizik i rizik likvidnosti. Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva.

- **Kreditni rizik**

nepodmirenja obveza dužnika, odnosno mogućnost da se primljena sredstva neće pravodobno vratiti djelomično ili u potpunosti. Društvo aktivno prati vlastitu likvidnost, ima jasne troškovnike vezano uz daljnji razvoj predmeta istraživanja.

- **Rizik likvidnosti**

je nemogućnost Društva da osigura dostatna raspoloživa novčana sredstva za podmirenje tekućih obveza. Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da u svakom trenutku ima na raspolaganju dostatna novčana sredstva na svojim računima. Društvo je napravilo projekciju troškova i potrebu za likvidnosti do završetka projekta, ali ne može garantirati da će se postojeći planovi u potpunosti ostvariti. Ukoliko postojeće zalihe likvidnosti ne budu dovoljne za završetak projekta Društvo će tražiti nove izvore sredstava putem duga ili putem povećanja kapitala.

Moguće je i da dođe do obustave projekta sve dok se ne skupe dovoljna sredstva kako bi se financirala svaka faza istraživanja.

Tablica u nastavku prikazuje analizu financijskih obveza Društva prema ugovorenim rokovima dospjeća. Navedeni iznosi predstavljaju ne-diskontirane novčane tokove:

<i>Iznosi iskazani u eurima</i>	Manje od 1 godine	Između 1 i 5	Ukupno
31. prosinca 2023.			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	2.916	-	2.916
Ukupno	<u>2.916</u>	<u>-</u>	<u>2.916</u>
31. prosinca 2022.			
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	841	-	841
Ukupno	<u>841</u>	<u>-</u>	<u>841</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**4. Prihodi iz poslovanja**

U 2023. godini trgovačko društvo GLUCODENT d.o.o. nije ostvarilo poslovne niti financijske prihode. Primarni cilj trgovačkog društva u 2023. godini bio je prikupljanje obrtnih sredstava za financiranja projekta "Razvoj medicinskog proizvoda" putem izdavanja konvertibilnih obveznica.

Društvo je u nastavku faze istraživanja i razvoja proizvoda.

5. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala uključuju materijalne troškove administracije za uredsko poslovanje u 2023. godini i iznose 167€.

6. Ostali vanjski troškovi

	2023. godina Eur	2022. godina Eur
Najam poslovnog prostora	2.776	1.372
Troškovi drugih dohodaka	939	-
Usluge revizije i procijene poduzeća i vještačenja, odvjetničke usluge	17.646	6.669
Troškovi knjigovodstvenih usluga	1.440	-
Usluge reprezentacije i ostale usluge	1.741	100
	<u>24.542</u>	<u>8.141</u>

7. Troškovi osoblja

	2023. godina Eur	2022. godina Eur
Neto plaće i nadnice	16.255	419
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	5.073	105
Doprinosi na plaće	3.519	86
	<u>24.847</u>	<u>610</u>

U 2023. godini društvo je imalo dvoje (2) zaposlenih (2022. godina 2 zaposlenih).

8. Amortizacija

	2023. godina Eur	2022. godina Eur
Amortizacija opreme u vlastitom korištenju	74	-
	<u>74</u>	<u>-</u>

Amortizacija u 2023 godini iznosi 74€ (2022. godina nije bilo troška) i odnosi se na amortizaciju opreme u vlastitom korištenju.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**9. Ostali troškovi**

	2023. godina Eur	2022. godina Eur
Troškovi dnevnica i putnih troškova	4.596	-
Bankovne usluge	255	-
Članarine i druga javna davanja	94	-
Ostali troškovi	2.030	276
	<u>6.975</u>	<u>276</u>

10. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u 2023. godini iznose 7€ (2022. godina 0 €), i odnose se na porezno nepriznate rashode.

11. Financijski rashodi

	2023. godina Eur	2022. godina Eur
Troškovi burzovnih usluga i emisije vrijednosnih papira	16.597	-
Troškovi kamata	1	-
	<u>16.598</u>	<u>-</u>

12. Porez na dobit

Porez na dobitak računa se po stopi od 10% (2022.: 10%) na obračunati oporezivi dobitak Društva. Usklađivanje oporezivog troška i računovodstvenog gubitka Društva je niže navedeno:

	2023. godina Eur	2022. godina Eur
Gubitak	- 73.212	- 9.026
50% troškova reprezentacije	870	61
Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode	7	-
Uvećanje dobitka / smanjenje gubitak	<u>878</u>	<u>61</u>
Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	-	-
Smanjenje dobiti / uvećanje dobitka	<u>-</u>	<u>-</u>
Preneseni porezni gubitak	- 8.966	-
Porezni gubitak nakon povećanja i smanjenja	<u>- 72.334</u>	<u>- 8.966</u>
Ukupni porezni gubitak za prijenos	<u>- 81.299</u>	<u>- 8.966</u>
Porez na dobit	-	-
Ukupno trošak poreza priznat u dobiti/gubitku	<u>-</u>	<u>-</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

13. Materijalna imovina

	Uredski namještaj i oprema Eur
Trošak nabave	
Na dan 1. siječnja 2023.	-
Povećanja	893
Prodaje	-
Otpisi	-
Na dan 31. prosinca 2023.	<u>893</u>
Akumulirana amortizacija	
Na dan 1. siječnja 2023.	-
Trošak za godinu	74
Prodaje	-
Otpisi	-
Na dan 31. prosinca 2023.	<u>74</u>
Neto knjigovodstvena vrijednost	
Na dan 1. siječnja 2023.	-
Na dan 31. prosinca 2023.	<u>818</u>

Društvo u 2022. godini nije imalo iskazanu dugotrajnu materijalnu imovinu.

14. Potraživanja

	2023. godina Eur	2022. godina Eur
Potraživanja za dane predujmove poduzetnicima unutar Grupe (bilješka 21)	120.000	
Potraživanja od države i drugih institucija	2.252	-
Ukupno potraživanja	<u>122.252</u>	<u>-</u>

Društvo na 31. prosinac 2023. godine ima potraživanja od države za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 2.252 Eura (2022.: 0 Eura). Potraživanja u iznosu od 120 tisuća eura (2022.: nije bilo potraživanja) predstavlja potraživanje za dane predujmove za izvršenje ugovorenih aktivnosti s poduzetnicima unutar Grupe.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

15. Novac i novčani ekvivalenti

	2023. godina Eur	2022. godina Eur
Žiro računi		
denominirani u eurima	363.165	8.405
denominirani u stranim valutama	-	-
Novac u blagajni	-	-
	<u>363.165</u>	<u>8.405</u>

16. Kapital i rezerve

	2023. godina Eur	2022. godina Eur
Upisani kapital	10.618	10.618
Preneseni gubitak	-9.026	0
Gubitak poslovne godine	-73.212	-9.026
	<u>-71.620</u>	<u>1.591</u>

Na kraju godine Društvo je bilo u vlasništvu trinaest osnivača/članova društva kao i na kraju 2022. godine. Odlukom skupštine društva od 22.11.2022. godine temeljni kapital povećan je s iznosa od 2.654 Eur na iznos od 10.618 Eur, uplatom u novcu.

Temeljni kapital povećan je izdavanjem 42 nova poslovna udjela, 11 novih osnivača/članova Društva.

Pregled članova Društva:

Član	% vlasništva
Bašić Robert	62,75%
Amon Mladen	10,00%
Subotić Boris	10,00%
Karlo Alen	6,00%
Engelbreht Alen	3,00%
Klobučar Ivan	2,00%
Čulina Ivica	1,13%
Tanač Davor	1,13%
Kadović Darko	1,00%
Lešić Marija	1,00%
Radošević Jakov Jaki	1,00%
Stevanović Marko	0,50%
Strupar Tomislav	0,50%

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**17. Dugoročne obveze po vrijednosnim papirima**

Knjigovodstvena vrijednost dugoročnog duga na dan 31. prosinac 2023. godine.

	Knjigovodstvena vrijednost	
	2023	2022
	Eur	Eur
Konvertibilne obveznice	551.000	-
	<u>551.000</u>	<u>-</u>

Društvo na 31. prosinac 2023. godine ima iskazane dugoročne obveze temeljem izdanja konvertibilnih obveznica oznake **GLCO-O-26CE**, ISIN oznake HRGLCOO26CES. Datum uključanja u depozitorij 12.10.2023. godine s **rokom dospijeća 31.12.2026. godine**. Učestalost dospijeća - bez kamate, kamatna stopa 0%. Izdana količina: 551 obveznica na ime, nominalne vrijednosti 1.000 EUR, ukupna vrijednost izdanih obveznica 551.000,00 EUR. Obveznice (ISIN: HRGLCOO26CE5, burzovne oznaka 3GLC) izdavatelja Glucodent primljene su u trgovinu na Progress tržište (MTP) dana 23. siječnja 2024. godine

18. Kratkoročne obveze za zajmove i slično

	2023. godina	2022. godina
	Eur	Eur
Obveze za zajmove članovima društva	-	5.973
	<u>-</u>	<u>5.973</u>

Društvo na 31. prosinac 2023. godine nema iskazane obveze za zajmove članovima društva (2022.: 5.973 Eur). U 2023. godini dug je u potpunosti podmiren.

19. Ostale kratkoročne obveze

	2023. godina	2022. godina
	Eur	Eur
Obveze prema dobavljačima	184	125
Obveze prema zaposlenima	2.126	419
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	606	191
Ostale obveze	-	106
	<u>2.916</u>	<u>841</u>

20. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

	2023. godina	2022. godina
	Eur	Eur
Obračunati troškovi revizije i knjigovodstvenih usluga	3.940	-
	<u>3.940</u>	<u>-</u>

Obračunati troškovi uključuju troškove revizije za 2023. godinu i troškove knjigovodstvenih usluga.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)**21. Odnos s povezanim stranama**

Društvo ostvaruje transakcije sa sljedećim povezanim stranama: pod kontrolom većinskog vlasnika Društva (ostale povezane strane) među kojima najznačajnije transakcije ostvaruje s tvrtkom SILCOD d.o.o. koja je u vlasništvu većinskog vlasnika Društva i koja se bavi istraživanjem i razvojem novih proizvoda iz područja farmaceutske industrije.

Poslovne transakcije s povezanim stranama koje se odnose na stanja u bilanci na dan 31. prosinac 2023. godine iskazane su kako slijedi:

	Bilješka	2023. godina Eur	2022. godina Eur
POTRAŽIVANJA			
Kratkoročna potraživanja unutar Grupe			
Silcod d.o.o.	14	120.000	-

22. Revizorske naknade

Naknada za reviziju financijskih izvještaja iznosi 7.200 € za 2023. godinu, (naknada u 2022. godini iznosila je 2.000 €).

23. Događaji nakon datuma bilance

Uspješno je završena prva faza projekta, održana je prezentacija dosadašnjih rezultata suvlasnicima, potencijalnim investitorima i svim zainteresiranim stranama u procesu. U drugom kvartalu 2024. godine prikupljeno je dodatnog radnog kapitala u vrijednosti od 115.000 € izdavanjem konvertibilnih obveznica.

Osim navedenog, nije bilo značajnih događaja koji su nastupili nakon datuma bilance, a koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.

24. Utvrđenje financijskih izvještaja

Uprava je utvrdila financijske izvještaje dana 30. travnja 2024.

Uprava Društva

Robert Bašić

Alen Karlo