

**ICF PROGRESS D.O.O.**

Financijski izvještaji na dan 31. prosinca 2022. godine  
zajedno s izvještajem neovisnog revizora

## Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvještaj neovisnog revizora	2 - 3
Račun dobiti i gubitka	4
Bilanca	5
Bilješke uz financijske izvještaje	6 - 14

## Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvještavanja (OSFI), tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda, i za obznanjivanje i objašnjavanje svakog značajnog odstupanja u financijskim izvještajima; te
- za pripremanje financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i usklađenost financijskih izvještaja s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Financijski izvještaji Društva odobreni su od strane Uprave Društva dana 15. lipnja 2023. godine.

Potpisano u ime Društva:

Ratko Bajakić  
Direktor



ICF Progress d.o.o.  
Bogovićeve 4  
Zagreb



## Izveštaj neovisnog revizora

### Udjelnika i Upravi društva ICF Progress d.o.o.

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva ICF Progress d.o.o. (dalje: Društvo), koja uključuju bilancu na dan 31. prosinca 2022. godine i račun dobiti i gubitka za godinu tada završenu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i bilješki, koja su prikazana na stranicama 6 do 14.

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2022. godine i njegovu financijsku uspješnost za godinu tada završenu 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.

#### 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 povezana 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.



## Izveštaj neovisnog revizora (nastavak)

### 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:

- prepoznajemo 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 prijevare 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.

SKT revizija d.o.o.  
Čazmanska 8, Zagreb

Josip Teklić  
ovlašteni revizor, član Uprave

Zagreb, 15. lipnja 2023. godine

  
SKT revizija  
d.o.o.  
ZAGREB

**ICF Progress d.o.o.**  
**Račun dobiti i gubitka**

za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Svi iznosi u HRK

Naziv pozicije	Bilješka	2022. godina.	18.5.2021.- 31.12.2021.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		-	-
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		-	-
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		-	-
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>168.152</b>	<b>163.568</b>
<b>Materijalni troškovi</b>		<b>55.192</b>	<b>103.206</b>
Troškovi sirovina i materijala		-	300
Ostali vanjski troškovi	4	55.192	102.906
<b>Amortizacija</b>	<b>9</b>	<b>6.346</b>	<b>2.644</b>
<b>Ostali troškovi</b>	<b>5</b>	<b>106.614</b>	<b>57.718</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>		<b>3.579.145</b>	<b>1.093.473</b>
Prihodi s osnove kamata		250.044	38
Tečajne razlike		14.015	10.504
Nerealizirani dobiti od financijske imovine		169.092	-
Ostali financijski prihodi	6	3.145.994	1.082.931
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>		<b>999.683</b>	<b>636.489</b>
Rashodi s osnove kamata		400.017	215.894
Tečajne razlike		3.827	3.279
Ostali financijski rashodi	7	595.839	417.316
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>3.579.145</b>	<b>1.093.473</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>1.167.835</b>	<b>800.057</b>
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>2.411.310</b>	<b>293.416</b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>8</b>	<b>241.131</b>	<b>29.342</b>
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>2.170.179</b>	<b>264.074</b>

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

# ICF Progress d.o.o.

## Bilanca

Na dan 31. prosinca 2022. godine

Svi iznosi u HRK

Naziv pozicije	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.
<b>AKTIVA</b>			
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>3.702</b>	<b>10.048</b>
<b>DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA</b>		<b>3.702</b>	<b>10.048</b>
Postrojenja i oprema	9	3.702	10.048
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>14.563.509</b>	<b>11.517.592</b>
<b>POTRAŽIVANJA</b>		<b>26.064</b>	-
Ostala potraživanja		26.064	-
<b>KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA</b>		<b>2.391.500</b>	<b>1.699.995</b>
Dani zajmovi		2.000.000	-
Ulaganja u vrijednosne papire	10	391.500	1.699.995
<b>NOVAC U BANC I BLAGAJNI</b>	<b>11</b>	<b>12.145.945</b>	<b>9.817.597</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>		-	<b>15</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>14.567.211</b>	<b>11.527.655</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>KAPITAL I REZERVE</b>		<b>3.434.253</b>	<b>1.264.074</b>
<b>TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>		<b>1.000.000</b>	<b>1.000.000</b>
<b>ZADRŽANA DOBIT</b>		<b>264.074</b>	-
<b>DOBIT POSLOVNE GODINE</b>		<b>2.170.179</b>	<b>264.074</b>
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>10.000.000</b>	<b>10.000.000</b>
Obveze po vrijednosnim papirima	12	10.000.000	10.000.000
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>902.068</b>	<b>32.691</b>
Obveze prema dobavljačima		2.049	2.049
Obveze po vrijednosnim papirima		692.421	-
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	13	207.598	29.342
Ostale kratkoročne obveze		-	1.300
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA</b>		<b>230.890</b>	<b>230.890</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>14.567.211</b>	<b>11.527.655</b>

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ove bilance.

Ovi financijski izvještaji potpisani su i odobreni od strane Uprave 15. lipnja 2023. godine:

Ratko Bajakić  
Direktor




**ICF PROGRESS** d.o.o.

## Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

### 1. Subjekt izvještavanja

ICF Progress d.o.o. (u daljnjem tekstu: "Društvo") je dioničko društvo, osnovano u Republici Hrvatskoj i registrirano pri Trgovačkom sudu u Zagrebu pod matičnim brojem (MBS) 081373338. Sjedište Društva je u Zagrebu, Bogovićeve 4, Hrvatska.

Društvo je osnovano 18. svibnja 2021. godine. Osnivač i jedini vlasnik Društva je društvo ICF d.d. Temeljna djelatnost Društva je savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem.

#### *Uprava*

Članovi Uprave Društva tijekom 2022. godine i do datuma odobrenja financijskih izvještaja bili su:

1. Ratko Bajakić, Direktor.

### 2. Osnove sastavljanja

#### a) Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja („HSFI“) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja (“OSFI“).

#### b) Osnove sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni na osnovi povijesnog troška osim:

- Derivativni financijski instrumenti vrednovani su po fer vrijednosti
- Financijski instrumenti klasificirani po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka vrednovani su po fer vrijednosti
- Financijska imovina klasificirana kao raspoloživa za prodaju vrednovana je po fer vrijednosti.

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

#### c) Funkcionalna i izvještajna valuta

Financijski izvještaji Društva prikazani su u hrvatskim kunama koja je funkcionalna i izvještajna valuta Društva. Imovina i obveze u stranoj valuti denominirane su u kune (HRK). Na dan 31. prosinca 2022. srednji tečaj HNB za 1 EUR bio je 7,53450 (31. prosinca 2021. godine, 7,517174).

Počevši od 1. siječnja 2023. godine Republika Hrvatska promijenila je svoju valutu iz hrvatske kune u euro. Euro je postao funkcionalna i prezentacijska valuta u 2023. godini. Promjena funkcionalne i prezentacijske valute u 2023. godini nema značajnog utjecaja na ove financijske izvještaje.



## Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

### 3. Značajne računovodstvene politike

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane za sva razdoblja prikazana u financijskim izvještajima Društva.

#### a) Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze izražene u stranoj valuti na datum sastavljanja bilance preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečaja strane valute važećeg na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u račun dobiti i gubitka.

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim valutama koje su iskazane po fer vrijednosti, preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan utvrđivanja fer vrijednosti.

#### b) Nederivativni financijski instrumenti

Nederivativni financijski instrumenti obuhvaćaju ulaganja u vlasničke i dužničke vrijednosne papire, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, novac i novčane ekvivalente, kredite i zajmove te obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Nederivativni financijski instrumenti se inicijalno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za sve direktne transakcijske troškove. Nederivativni financijski instrumenti se naknadno vrednuju kako je opisano ispod.

##### *(i) Novac i novčani ekvivalenti*

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni. Novčani ekvivalenti obuhvaćaju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospijeca do tri mjeseca.

##### *(ii) Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja*

Potraživanja su prvobitno iskazana po njihovoj fer vrijednosti uvećanoj za sve direktne transakcijske troškove. Naknadno se priznaju po amortiziranom trošku, primjenom efektivne kamatne stope. Potraživanja se svode na njihovu procijenjenu nadoknadivu vrijednost putem rezervacije za umanjenje vrijednosti.

##### *(iii) Krediti i zajmovi*

Kredit i zajmovi na koje se obračunavaju kamate inicijalno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za pripadajuće transakcijske troškove. Nakon početnog priznavanja iskazuju se po amortiziranom trošku i svaka razlika između primitaka (umanjenih za transakcijske troškove) i iznosa koji se plaća po dospelju priznaje se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja zajma metodom efektivne kamatne stope.

## Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

### 3. Značajne računovodstvene politike (*nastavak*)

#### c) Financijska imovina i financijske obveze

Društvo klasificira financijsku imovinu u sljedeće kategorije: po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, zajmovi i potraživanja, financijska imovina raspoloživa za prodaju i ulaganja koja se drže do dospjeća. Sve financijske obveze klasificirane su kao ostale financijske obveze.

##### *Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka*

Financijska imovina se klasificira kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ukoliko se drži radi trgovanja ili je kod početnog priznavanja definirana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Financijska imovina klasificira se kao namijenjena trgovanju ako je stečena prvenstveno s ciljem prodaje ili otkupa u bližoj budućnosti, ili je dio portfelja identificiranih financijskih instrumenata kojima se zajednički upravlja za koje postoji dokaz o nedavnom stvarnom uzorku kratkoročnog ostvarenja prihoda ili je derivativ koji nije definiran kao instrument zaštite.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka priznaje se po fer vrijednosti, sa pripadajućim dobitkom ili gubitkom koji se priznaje u računu dobiti i gubitka.

##### *Ulaganja koja se drže do dospjeća*

Ulaganja koja se drže do dospjeća su nederivativna financijska imovina koja ima fiksna ili određiva plaćanja i fiksno dospjeće, za koju Društvo ima pozitivnu namjeru i sposobnost držanja do dospjeća, osim zajmova. Ulaganja koja se drže do dospjeća početno se priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove pribave te se naknadno vode po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope.

##### *Imovina raspoloživa za prodaju*

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je nederivativna financijska imovina koja je ili raspoređena u ovu kategoriju ili nije raspoređena ni u jednu drugu kategoriju. Imovina raspoloživa za prodaju početno se priznaje po fer vrijednosti uvećanoj za troškove pribave te se naknadno vodi po fer vrijednosti, osim vlasničkih ulaganja raspoređenih u ovu skupinu za koja se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi, koja se u tom slučaju vrednuju po trošku ulaganja, umanjenom za eventualno umanjenje vrijednosti.

##### *Zajmovi i potraživanja*

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina koja nema kotiranu cijenu na aktivnom tržištu te ima fiksna ili određiva plaćanja. Ova imovina se klasificira kao kratkotrajna, osim za dospjeća duža od 12 mjeseci koja se klasificiraju kao dugotrajna imovina. Zajmovi i potraživanja se priznaju u bilanci na dan kad su preneseni u Društvo.

##### *Ostale financijske obveze*

Ostale financijske obveze uključuju sve financijske obveze koje nisu određene po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka. Priznaju se kada se prime od zajmodavca.

## Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

### 3. Značajne računovodstvene politike (*nastavak*)

#### c) Financijska imovina i financijske obveze (*nastavak*)

##### *Umanjenje vrijednosti financijske imovine*

Umanjenje vrijednosti financijske imovine koja se vodi po amortiziranom trošku razmatra se ukoliko postoji objektivni dokaz da je jedan ili više događaja imalo negativan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove od te imovine.

Gubitak od umanjenja vrijednosti financijske imovine mjerene po amortiziranom trošku izračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom.

Pojedinačno značajna financijska imovina ispituje se za umanjenje vrijednosti na pojedinačnoj osnovi. Preostala financijska imovina procjenjuje se udružujući je u skupine koje imaju podjednaka obilježja kreditnog rizika.

Sva umanjenja vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se otpušta ako se može objektivno povezati s događajem koji je nastupio nakon priznavanja gubitka od umanjenja vrijednosti. Za financijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku otpuštanje se priznaje u računu dobiti i gubitka.

##### *Prestanak priznavanja*

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu kada isteknu ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine ili kada prenese suštinski sve rizike i povrate od vlasništva financijske imovine.

#### d) Dugotrajna materijalna imovina

Stavke dugotrajne materijalne imovine iskazane su po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine (računovodstvena politika 3 (e)). Trošak nabave uključuje sve izravne troškove u svezi s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu, uključujući i dio troškova zaduživanja za nekretnine, postrojenja i opremu u razdoblju dok traje izgradnja kvalificirane imovine. Kvalificirana imovina uključuje nekretnine, postrojenja i opremu te troškove demontaže, uklanjanja sredstva i obnavljanja mjesta na kojem je sredstvo smješteno.

Trošak amortizacije se priznaje u računu dobiti i gubitka primjenom linearne metode tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nekretnina, postrojenja i opreme. Zemljište, umjetnička djela i imovina u pripremi se ne amortiziraju.

#### e) Umanjenje vrijednosti

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, osim odgođene porezne imovine (računovodstvena politika 3(i)), pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo postoji li bilo kakva indikacija o umanjenju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacija postoji, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije pregledava se za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju kako knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknadiva.

Gubici od umanjenja vrijednosti imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka kada knjigovodstveni iznos imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njegov nadoknadivi iznos.

## Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

### 3. Značajne računovodstvene politike (*nastavak*)

#### f) Prihodi

Prihodi od prodaje proizvoda se priznaju kada su na kupca preneseni značajni rizici i koristi vlasništva. Prihodi od prodaje se priznaju umanjeni za poreze, diskonte i količinske popuste.

Prihodi od usluga se priznaju u razdoblju u kojem su usluge izvršene prema stupnju dovršenosti transakcije na datum bilance.

#### g) Financijski prihodi i troškovi

Financijski prihod sastoji se od prihoda od kamata na investirana sredstva i dobitaka od tečajnih razlika. Prihod od kamate se priznaje u trenutku kada nastaje, korištenjem metode efektivne kamatne stope.

Financijski trošak sastoji se od troška obračunatih kamata na obveznice i gubitaka od tečajnih razlika. Troškovi zajmova priznaju se u računu dobiti i gubitka koristeći metodu efektivne kamatne stope.

#### h) Oporezivanje

Porezna obveza je zasnovana na poreznom dobitku financijske godine. Porez na dobit utvrđuje se i plaća temeljem odredaba Zakona o porezu na dobit. Odgođeni porezi se obračunavaju koristeći metodu obveze. Odgođeni porez odražava neto porezni efekt privremenih razlika između računovodstvenih vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvještavanja i vrijednosti korištenih za potrebe utvrđivanja poreza na dobit.

Odgođena porezna imovina ili obveze se izračunavaju koristeći porezne stope za koje se očekuje da će biti primijenjene na oporezive dobitke u godinama u kojima se ove privremene razlike očekuju naplatiti ili podmiriti na temelju poreznih važećih stopa na datum bilance. Odgođeno porezno sredstvo klasificira se kao dugotrajna imovina u bilanci. Odgođeno porezno sredstvo se priznaje kad je vjerojatno da će postojati dostatni oporezivi dobiti za koje se odgođeno porezno sredstvo može iskoristiti. Na svaki datum bilance Društvo ponovo procjenjuje nepriznato odgođeno porezno sredstvo i utemeljenost njegovog računovodstvenog iznosa.

Porezne prijave Društva podliježu poreznoj kontroli nadležnih organa. Budući su moguća različita tumačenja brojnih poreznih zakona, iznosi u financijskim izvještajima mogu biti naknadno promijenjeni ovisno o odluci nadležne porezne uprave.

#### i) Usporedni podaci

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine.

## Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

### 4. Ostali vanjski troškovi

	2022. godina. HRK	18.5.2021. – 31.12.2021. HRK
Odvjetničke usluge	-	52.072
Knjigovodstvene usluge	16.875	8.750
Ostale intelektualne usluge	38.317	41.784
Ostale usluge	-	300
<b>Ukupno</b>	<b>55.192</b>	<b>102.906</b>

### 5. Ostali troškovi

	2022. godina. HRK	18.5.2021. – 31.12.2021. HRK
Brokerske provizije	101.425	45.369
Bankarske naknade	4.689	1.224
Ostale usluge	500	11.125
<b>Ukupno</b>	<b>106.614</b>	<b>57.718</b>

### 6. Ostali financijski prihodi

	2022. godina. HRK	18.5.2021. – 31.12.2021. HRK
Realizirana dobit od prodaje financijske imovine	3.076.989	1.082.931
Prihod od dividendi	30.000	-
Ostalo	39.005	-
<b>Ukupno</b>	<b>3.145.994</b>	<b>1.082.931</b>

### 7. Ostali financijski rashodi

Ostali financijski rashodi u cijelosti se odnose na realizirane gubitke od prodaje financijske imovine.

## Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

### 8. Porez na dobit

U tablici je prikazano usklađenje poreza na dobit iz računa dobiti i gubitka i iznosa poreza na dobit izračunatog temeljem zakonske stope poreza na dobit:

	2022. godina. HRK	18.5.2021. – 31.12.2021. HRK
<b>Dobit prije poreza</b>	<b>2.411.310</b>	<b>293.416</b>
Porez po stopi od 10%	241.131	29.342
Porezno nepriznati troškovi	-	-
Porezne olakšice	-	-
<b>Porez na dobit</b>	<b>241.131</b>	<b>29.342</b>

Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

**9. Dugotrajna materijalna imovina**

	<b>Postrojenja i oprema HRK</b>	<b>Ukupno HRK</b>
<b>Nabavna vrijednost</b>		
<b>Na dan 18. svibnja 2021. godine</b>	-	-
Povećanja	12.692	12.692
<b>Na dan 31. prosinca 2021. godine</b>	<b>12.692</b>	<b>12.692</b>
Povećanja	-	-
<b>Na dan 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>12.692</b>	<b>12.692</b>
<b>Akumulirana amortizacija</b>		
<b>Na dan 18. svibnja 2021. godine</b>	-	-
Trošak za razdoblje	(2.644)	(2.644)
<b>Na dan 31. prosinca 2021. godine</b>	<b>(2.644)</b>	<b>(2.644)</b>
Trošak za razdoblje	(6.346)	(6.346)
<b>Na dan 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>(8.990)</b>	<b>(8.990)</b>
<b>Knjigovodstvena vrijednost</b>		
<b>Na dan 18. svibnja 2021. godine</b>	-	-
<b>Na dan 31. prosinca 2021. godine</b>	<b>10.048</b>	<b>10.048</b>
<b>Na dan 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>3.702</b>	<b>3.702</b>

**10. Ulaganja u vrijednosne papire – po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka**

	<b>31.12.2022 HRK</b>	<b>31.12.2021 HRK</b>
Dionice domaćih pravnih osoba	391.500	1.699.995
<b>Ukupno</b>	<b>391.500</b>	<b>1.699.995</b>

Kratkotrajna ulaganja u vrijednosne papire Društvo klasificira kao financijsku imovinu čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka.

## Bilješke uz financijske izvještaje (*nastavak*)

### 11. Novac i novčani ekvivalenti

	31.12.2022 HRK	31.12.2021 HRK
Novac na žiro računu	1.958.553	5.190.125
Novac na brokerskom računu	10.187.392	4.627.472
<b>Ukupno</b>	<b><u>12.145.945</u></b>	<b><u>9.817.597</u></b>

Društvo ima otvoren žiro i devizni račun u sljedećim bankama: Raiffeisenbank Austria d.d., Erste&Steiermärkische bank d.d. i Hrvatska poštanska banka d.d.

### 12. Obveze po vrijednosnim papirima

Obveze po vrijednosnim papirima se u cijelosti odnose na izdanu obveznicu Društva koja dospijeva u 2026. godini. Kamata po navedenoj obveznici iznosi 4% godišnje.

### 13. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

	31.12.2022 HRK	31.12.2021 HRK
Obveza za porez na dobit	207.598	29.342
<b>Ukupno</b>	<b><u>207.598</u></b>	<b><u>29.342</u></b>

### 14. Odnosi s povezanim stranama

#### Iznosi koji proizlaze iz transakcija s povezanim stranama

	2022. godina HRK	2021. godina HRK
<b>Rashodi s osnove kamata</b>		
Matično društvo	14.000	7.556
Direktor	12.000	6.477
Ostala povezana društva	40.000	21.589
<b>Ostali rashodi</b>		
Matično društvo	500	-
<b>Obveze na kraju godine</b>		
Obveze po vrijednosne papirima – matično društvo	350.000	350.000
Obveze po vrijednosne papirima – Direktor	300.000	300.000
Obveze po vrijednosne papirima – ostala povezana društva	1.000.000	1.000.000