



GIDEON BROTHERS D.O.O.

**Financijski izvještaji za godinu koja završava 31. prosinca 2021.
godine zajedno s Izvešćem posloводства te Izvešćem neovisnog
revizora**

SADRŽAJ

| | |
|--|----|
| SADRŽAJ..... | 1 |
| IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA..... | 2 |
| IZJAVA O ODGOVORNOSTI ČLANOVA UPRAVE..... | 4 |
| IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA DRUŠTVA GIDEON BROTHERS D.O.O...5 | |
| BILANCA..... | 9 |
| RAČUN DOBITI I GUBITKA..... | 11 |
| IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA VLASNIČKE GLAVNICE | 12 |
| IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU | 13 |
| BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE | 15 |

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

Uprava podnosi svoje Izvješće posloводства za godinu završenu 31. prosinca 2021. godine.

Osnovna aktivnost

Društvo Gideon Brothers d.o.o. ('Društvo') je osnovano sa sjedištem u Osijeku, Ružina ulica 7, upisano Trgovački sud u Osijeku.

Osnovna aktivnost tvrtke je računalno programiranje.

U svibnju 2021. godine, dotadašnji članovi Društva prenijeli su vlasništvo nad svojim udjelima na tvrtku Gideon Brothers (USA) Inc., OIB: 93417526480, društvo osnovano prema pravu države Delaware, Sjedinjene Američke Države, sa sjedištem u 3500 S. DuPont Hwy, Dover, DE 19901, Sjedinjene Američke Države, upisanog u državi Delaware, pri Državnom tajništvu, Odjel korporacija, pod brojem 5224565. Društvo Gideon Brothers (USA) Inc. dana 21. svibnja 2021. godine preuzelo je 85,93% Društva Gideon Brothers d.o.o., te je 24. svibnja 2021. godine preuzelo i ostalih 14,07% društva Gideon Brothers d.o.o., te je tako postalo stopostotni vlasnik društva Gideon Brothers d.o.o.

U 2021. godini društvo Gideon Brothers (USA) Inc. zaključilo je dokapitalizaciju serije A, vrijednu 31 milijun američkih dolara, koju su predvodili Koch Disruptive Technologies te DB Schenker, a kojom Društvo širi portfelj autonomnih mobilnih robota koji koriste AI i 3D robotski vid.

Rezultati i položaj

Tijekom godine završene 31. siječnja 2021. godine društvo je značajno povećalo broj zaposlenika pa ih je tako na dan 31. prosinca 2021. godine bilo 113 zaposlenika (*31. prosinca 2020. godine 60 zaposlenika*).

Društvo je poslovalo lošije u periodu koji je završio 31. prosinca 2021. godine u odnosu na prethodni period koji je završio 31. prosinca 2020. godine., budući da je ukupni prihod u 2021. godini za 55% niži od ukupnog prihoda u prethodnoj godini.

Društvo je u 2021. godini ostvarilo gubitak nakon poreza u iznosu od 21.868 tisuća kuna (*2020.: gubitak u iznosu od 5.300 tisuća kuna*).

Društvo planira značajno povećanje poslovanja primarno na inozemnom tržištu.

Aktivnosti istraživanja i razvoja

Društvo u svojim djelatnostima obavlja aktivnosti vezane uz istraživanje i razvoj. U 2021. godini Društvo je povećalo izdatke u razvoj u iznosu od 15,8 milijuna kuna (2020.: 9,9 milijuna kuna) od čega se najveći dio odnosi na kapitaliziranje troškova zaposlenika te usluga student servisa.

Informacije o otkupu vlastitih dionica/udjela

Društvo ne posjeduje vlastite dionice.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA (nastavak)**Postojanje podružnica Društva**

Društvo nema osnovanih podružnica.

Upravljanje financijskim rizikom

Društvo nema značajan kreditni rizik, budući da većinu potraživanja čine potraživanja od velikih inozemnih kompanija koje svoje obveze izvršavaju redovito.

Društvo nema značajan valutni rizik od prodaje ili kupnje stoga što je gore navedena investicija primljena u USD dok je većina ulaznih računa denominirano u EUR ili HRK. Dodatno, tečaj USD-a je iznimno povoljan za Društvo u trenutnoj situaciji budući da na dan izdavanja financijskih izvještaja tečaj kune u odnosu na USD iznosi preko 7,00 kuna.

Uprava

Članovi Uprave Društva tijekom godine završene 31. prosinca 2021. godine bili su:

gospodin Matija Kopic,

gospodin Josip Ćesić,

gospodin Kruno Stražanac i

gospodin Edin Kočo.

IZJAVA O ODGOVORNOSTI ČLANOVA UPRAVE

Temeljem hrvatskog Zakona o računovodstvu (NN 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20), Uprava Društva je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, tako da fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijsko stanje i rezultate poslovanja Društva Gideon Brothers d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za to razdoblje.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja te
- izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

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

Financijski izvještaji od 9. do 37. stranice odobreni su od strane članova Uprave 30. lipnja 2022. godine te su potpisani u znak odobrenja.

Gideon Brothers d.o.o.

Ružina ulica 7

Osijek

Matija Kopic

Direktor



Kruno Stražanac

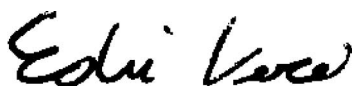
Direktor



GIDEON
B R O T H E R S D.O.O.
OSIJEK

Edin Kočo

Direktor



Josip Češić

Direktor



Izvešće neovisnog revizora vlasnicima društva Gideon Brothers d.o.o.

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Gideon Brothers d.o.o. (Društvo), koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2021. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku te izvještaj o promjenama kapitala 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 31. prosinca 2021. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove 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 izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće 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 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.

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:

- prepoznavamo 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.

Izvešće o drugim zakonskim zahtjevima

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2021. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2021. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2021. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

Zagreb, 30. lipnja 2022.

MAZARS CINOTTI AUDIT D.O.O.

Strojarska cesta 20
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

U ime i za Mazars Cinotti Audit d.o.o.



Vedran Kuterovac

Ovlašteni revizor

MAZARS CINOTTI
AUDIT
d.o.o. ZAGREB



Mirela Copot Marjanović

Direktor, ovlašteni revizor

BILANCA

| | Bilješka | 31. prosinca 2021. ‘000 kn | 31. prosinca 2020. ‘000 kn |
|--|----------|----------------------------------|----------------------------------|
| Aktiva | | | |
| Dugotrajna imovina | | | |
| Nematerijalna imovina | 3 | 39.138 | 25.758 |
| Materijalna imovina | 4 | 3.332 | 1.020 |
| Odgođena porezna imovina | 7 | 1.020 | 1.331 |
| Dugotrajna financijska imovina | 5 | 279 | 139 |
| | | 43.769 | 28.248 |
| Kratkotrajna imovina | | | |
| Zalihe | 6 | 10.324 | 430 |
| Potraživanja | 7 | 1.536 | 1.191 |
| Dani predujmovi | 8 | 4.318 | 19 |
| Novac u banci i blagajni | 9 | 7.599 | 3.045 |
| | | 23.777 | 4.685 |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi | | 3.964 | 3.598 |
| Ukupno aktiva | | 71.510 | 36.531 |

BILANCA (nastavak)

| Pasiva | Bilješka | 31. prosinca 2021. ‘000 kn | 31. prosinca 2020. ‘000 kn |
|--|----------|----------------------------------|----------------------------------|
| <i>Kapital i rezerve</i> | | | |
| Temeljni kapital | 11 | 284 | 284 |
| Kapitalne rezerve | 11 | 89.064 | 35.883 |
| Akumulirani gubici | | (13.265) | (7.965) |
| Gubitak za razdoblje | | (22.181) | (5.300) |
| | | <u>53.902</u> | <u>22.902</u> |
| <i>Dugoročne obveze</i> | | | |
| Financijske obveze | 12 | 126 | 163 |
| | | <u>126</u> | <u>163</u> |
| <i>Kratkoročne obveze</i> | | | |
| Financijske obveze | 12 | 36 | 7.572 |
| Obveze prema dobavljačima i ostale obveze | 13 | 7.705 | 2.856 |
| Obveza za porez na dobit | | - | - |
| | | <u>7.741</u> | <u>10.428</u> |
| Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 14 | 9.741 | 3.038 |
| Ukupno pasiva | | <u>71.510</u> | <u>36.531</u> |

RAČUN DOBITI I GUBITKA

| | Bilješka | 2021. ‘000 kn | 2020. ‘000 kn |
|-------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <i>Poslovni prihod</i> | | | |
| Prihod od prodaje | 16 | 2.283 | 7.332 |
| Ostali poslovni prihodi | 17 | 1.531 | 1.457 |
| | | <u>3.814</u> | <u>8.789</u> |
| <i>Poslovni rashodi</i> | | | |
| Troškovi prodane robe | 18 | (539) | (1.865) |
| Troškovi osoblja | 20 | (10.082) | (3.196) |
| Amortizacija | 19 | (3.366) | (2.810) |
| Ostali poslovni rashodi | 21 | (11.669) | (6.762) |
| | | <u>(25.656)</u> | <u>(14.633)</u> |
| <i>Financijski prihodi</i> | | | |
| | 23 | 189 | 81 |
| <i>Financijski rashodi</i> | | | |
| | 24 | (218) | (62) |
| Ukupni prihodi | | <u>4.003</u> | <u>8.870</u> |
| Ukupni rashodi | | <u>(25.874)</u> | <u>(14.695)</u> |
| Gubitak prije oporezivanja | | <u>(21.871)</u> | <u>(5.825)</u> |
| Porez na dobit | 25 | (310) | 525 |
| Gubitak poslije oporezivanja | | <u>(22.181)</u> | <u>(5.300)</u> |

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA VLASNIČKE GLAVNICE

| | Temeljni kapital | Kapitalne rezerve | Akumulirani gubici i rezultat za godinu | Ukupno |
|--|------------------|-------------------|---|---------------|
| | '000 kn | '000 kn | '000 kn | '000 kn |
| Stanje na dan 1. siječnja 2020. godine | 284 | 35.883 | (7.965) | 28.202 |
| Gubitak za godinu | - | - | (5.300) | (5.300) |
| Povećanje | - | - | - | - |
| Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine | 284 | 35.883 | (13.265) | 22.902 |
| Stanje na dan 1. siječnja 2021. godine | 284 | 35.883 | (13.265) | 22.902 |
| Gubitak za godinu | - | - | (22.181) | (22.181) |
| Povećanje | - | 53.181 | - | 53.181 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2021. godine | 284 | 89.064 | (35.446) | 53.902 |

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU

| | <i>Bilješka</i> | 2021. | 2020. |
|---|-----------------|-----------------|----------|
| | | '000 kn | '000 kn |
| <i>Novčani tijek od poslovnih aktivnosti</i> | | | |
| Dobit tekuće godine | | (22.181) | (5.300) |
| <i>Usklađena za:</i> | | | |
| Trošak poreza na dobit | 23 | 310 | (525) |
| Amortizaciju | 19 | 3.367 | 2.810 |
| Otpis nekretnina, postrojenja i opreme | 3,4 | - | 1.581 |
| Neto financijski trošak | | 28 | (19) |
| | | (18.476) | (1.453) |
| (Povećanje)/Smanjenje kratkotrajnih potraživanja i ostale imovine | | (5.010) | (4.348) |
| Smanjenje/(Povećanje) zaliha | | (9.894) | 93 |
| Povećanje/(Smanjenje) obveza prema dobavljačima i ostalih obveza | | 11.553 | 4.312 |
| Novac ostvaren redovnim poslovanjem | | (21.827) | (1.396) |
| Plaćeni porez na dobit | | - | - |
| Plaćene kamate | | (28) | (2) |
| Neto novac ostvaren u poslovnim aktivnostima | | (21.855) | (1.398) |
| <i>Novčani tijek od investicijskih aktivnosti</i> | | | |
| Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | 3,4 | (19.058) | (10.757) |
| Neto novčani izdaci iz ulagateljskih aktivnosti | | (19.058) | (10.757) |
| <i>Novčani tijek iz financijskih aktivnosti</i> | | | |
| Primljeni/(vraćeni) krediti | | (7.574) | 7.735 |
| Uplaćeni depoziti | | (140) | - |
| Povećanje kapitalnih rezervi | 11 | 53.181 | - |
| Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti | | 45.467 | 7.735 |
| Ukupni neto novčani tijek | | 4.554 | (4.420) |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja | | 3.045 | 7.465 |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja | 9 | 7.599 | 3.045 |

Financijski izvještaji od 9. do 37. stranice odobreni su od strane članova Uprave 30. lipnja 2022. godine te su potpisani u znak odobrenja.

Gideon Brothers d.o.o.
Ružina ulica 7
Osijek

Matija Kopic
Direktor



Kruno Stražanac
Direktor



Edin Kočo
Direktor



Josip Češić
Direktor



BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU**

GIDEON BROTHERS d.o.o. (u nastavku Društvo) sa sjedištem u Osijeku, Ružina ulica 7, upisano Trgovački sud u Osijeku dana 10. veljače 2017. godine pod registarskim brojem 030183638. OIB društva je 91855790287.

Društvo GIDEON BROTHERS d.o.o. bavi se računalnim programiranjem.

Na dan 31. prosinca 2021. godine, temeljni kapital društva iznosio je 284.200 kuna (31. prosinca 2020.: 284.200 kuna).

Upravu Društva čine:

- Matija Kopic, OIB: 28087581876, direktor, zastupa samostalno i pojedinačno, mandat direktora počeo sa osnivanjem Društva.
- Krno Stražanac, OIB: 74083422762, direktor, zastupa društvo samostalno i pojedinačno, mandat direktora počeo dana 26. lipnja 2019. godine.
- Edin Kočo, OIB: 62056957323, direktor, zastupa društvo samostalno i pojedinačno, mandat direktora počeo dana 26. lipnja 2019. godine.
- Josip Ćesić, OIB: 67466197680, direktor, zastupa društvo samostalno i pojedinačno, mandat direktora počeo dana 26. lipnja 2019. godine.

Nadzorni odbor Društva u 2021. godini činili su:

- Ivan Škaro, OIB: 61046061946, predsjednik nadzornog odbora
- Krešimir Kos, OIB: 05401750218, zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- Alexander Frederick Nurnberg, OIB: 38610418584, član nadzornog odbora

Dana 21. lipnja 2021. godine, u sudskom registru provedena je promjena članova društva gdje je sve udjele društva preuzela matična kompanija GIDEON BROTHERS (USA) Inc., te tako postala jedini član društva.

Slijedom Odluke o izmjeni društvenog ugovora od 22. studenog 2021. godine, jedini član društva usvojio je potpuno novi tekst društvenog ugovora kojim se u cijelosti zamijenio tekst društvenog ugovora od 12. rujna 2020. godine.

Izmjenom društvenog ugovora ukinut je Nadzorni odbor društva. Odluka o ukidanju nadzornog odbora provedena je 11. veljače 2022. godine.

Na datum izvještavanja, Društvo je imalo 113 zaposlenika (31. prosinca 2020.: 60 zaposlenika).

2. SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sljedeće računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane na sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima.

2.1. Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI). Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave dana 30. lipnja 2022. godine.

2.2. Osnove mjerenja

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog ili amortiziranog troška, osim gdje je drugačije navedeno te pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

2.3. Funkcionalna i prezentacijska valuta

Financijski izvještaji izraženi su u hrvatskim kunama ("kn"), koje su funkcionalna valuta Društva.

2.4. Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja u skladu s HSFI zahtijeva od Uprave upotrebu vlastite prosudbe, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i objavljenih iznosa imovine, obveza, prihoda i rashoda. Moguće je da ostvareni rezultati budu drugačiji od tih procjena. Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se preispituju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojemu se procjena mijenja ukoliko promjena utječe samo na to razdoblje te u svim budućim razdobljima, ukoliko promjena utječe i na njih. Informacije o značajnim izvorima neizvjesnosti te ključnim prosudbama o primjeni računovodstvenih politika koje imaju značajan utjecaj na iznose objavljene u financijskim izvještajima opisane su u bilješkama.

2.5. Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance.

Dobici ili gubici od plaćanja i naplata po takvim transakcijama te od svođenja monetarne imovine i obveza u funkcionalnu valutu uključuju se u račun dobiti i gubitka. Tečaj kune na dan 31. prosinca 2021. godine bio je za EUR/HRK 7,517174, USD/HRK 6,643548 i GBP/HRK 8,958615 (31. prosinca 2020. godine: EUR/HRK 7,536898, USD/HRK 6,139039, GBP/HRK 8,353910).

2.6. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati Društvu, a trošak nabave te imovine se može pouzdano izmjeriti.

Izdaci za razvoj

Društvo ima značajne troškove razvoja koji se kapitaliziraju (uključujući dio troškova zaposlenika koji rade direktno na razvoju, materijala i vanjskih usluga tijekom razvoja).

Jednom godišnje Društvo procjenjuje ekonomske i druge parametre pri vrednovanju Izdataka za razvoj kao nematerijalne imovine.

Početno priznavanje

Nematerijalna imovina iskazuje se po trošku koji uključuje troškove koji su direktno povezani s nabavom te imovine.

Naknadni troškovi

Naknadni troškovi vezani uz kapitaliziranu nematerijalnu imovinu priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritijecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

Mjerenje

Nematerijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (amortizaciju) i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Amortizacija

Trošak amortizacije tereti račun dobiti i gubitka, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka nematerijalne imovine. Nematerijalna imovina se amortizira od datuma kada je raspoloživa za upotrebu. Procijenjeni korisni vijek upotrebe se pregledava godišnje.

Amortizacijske stope korištene kod obračuna amortizacije prikazane su u sljedećoj tablici:

| <u>Amortizacijska grupa</u> | <u>Amortizacijska stopa</u> |
|-----------------------------|-----------------------------|
| Izdaci za razvoj | 16,67-50 % |
| Softver | 25 % |

Prestanak priznavanja

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od uporabe ili otuđenja. Rashodi ili prihodi koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja nematerijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

2.7. Materijalna imovina

Materijalna imovina se priznaje samo ako je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini pritijecati Društvu, a trošak nabave te imovine se može pouzdano izmjeriti.

Priznavanje

Materijalna imovina početno se mjeri po trošku nabave koji uključuje kupovnu cijenu, uključujući uvozne pristojbe 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.

Naknadni troškovi

Naknadni troškovi materijalne imovine priznaju se samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini te ako će iste pritijecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u računu dobiti i gubitka u razdoblju kad su nastali.

Mjerenje

Materijalna imovina se nakon početnog priznavanja mjeri po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (amortizaciju) i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Amortizacija

Amortizacija se obračunava od trenutka kada je sredstvo spremno za upotrebu tj. kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje koje je namijenila Uprava, a prestaje se obračunavati kada je sredstvo raspoloživo za prodaju ili se prestane priznavati kao imovina.

Trošak amortizacije tereti račun dobiti i gubitka, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka materijalne imovine, do procijenjenog ostatka vrijednosti. Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju.

Vijek upotrebe imovine određen je vremenom u kojem poduzetnik očekuje koristiti imovinu.

Procjena ostatka vrijednosti imovine se temelji na iznosu koji bi se dobio od prodaje koristeći cijenu koja prevladava na datum procijene za prodaju slične imovine na kraju procijenjenog vijeka uporabe imovine i koje djeluje prema sličnim uvjetima u kojima će se imovina koristiti.

Promjene u metodi, očekivanom korisnom vijeku upotrebe i ostatku vrijednosti imovine se obračunavaju kao promjena računovodstvene procjene.

Metoda amortizacije, korisni vijek upotrebe, kao i ostatak vrijednost imovine se pregledavaju godišnje.

2.7. Materijalna imovina (nastavak)

Amortizacijske stope korištene kod obračuna amortizacije su prikazane u sljedećoj tablici:

| <u>Amortizacijska grupa</u> | <u>Amortizacijska stopa</u> |
|--|-----------------------------|
| Računalna oprema | 50 % |
| Oprema, alati, inventar, transportna imovina i sl. | 25 % |
| Ostala imovina | 10 % |

Prestanak priznavanja

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od uporabe ili otuđenja. Rashodi ili prihodi koji proizlaze iz povlačenja ili otuđenja nematerijalne imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

2.8. Umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine

Knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine Društva pregledava se na svaki datum bilance u vezi toga postoje li indikacije za umanjeње vrijednosti. Ukoliko postoje takve indikacije, procjenjuje se nadoknadiivi iznos imovine. Za dugotrajnu nematerijalnu imovinu koja još nije dostupna za korištenje te za nematerijalnu imovinu koja nema konačan vijek upotrebe, nadoknadiivi iznos se procjenjuje na svaki datum bilance.

2.9. Zalihe

Zalihe se priznaju u bilanci kada je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi pritijecati Društvu, i kada zalihe imaju troškove ili vrijednosti koja se pouzdano može izmjeriti.

Zalihe sirovina i rezervnih dijelova iskazuju se po trošku nabave uvećanom za zavisne troškove ili neto utrživu vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Neto utrživa vrijednost zaliha predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu zaliha umanjenu za troškove prodaje.

Trošak zaliha uključuje troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Društvo razdužuje zalihe metodom prosječnih ponderiranih cijena. Kad su zalihe prodane, knjigovodstveni iznos tih zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su priznati odnosni prihodi. Iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi gubici zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka gubitka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha, kao posljedica povećana neto utržive vrijednosti i svi gubici zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka gubitka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha, kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti, priznaje se kao prihod, do visine prethodno priznatog rashoda, u razdoblju u kojem je došlo do poništenja

2.10. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja su, na temelju obveznopravnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživanja od dužnika, plaćanje duga, isporuku usluga ili pružanje usluga, bez ugovorenog prinosa (npr. kamate) jer su potraživanja kod kojih je ugovorom određen prinos opisana pod drugim bilješkama.

2.10. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja (nastavak)

Priznavanje

Društvo će priznati potraživanja u bilanci samo i isključivo kada postaje jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti.

Mjerenje

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ako se naplata potraživanja odgađa za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje će se priznati u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Transakcije u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti, primjenjujući na iznos u stranoj valuti spot tečaj između funkcionalne i strane valute važeće na datum transakcije.

Na svaki sljedeći datum bilance, Društvo će potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godinu dana mjeriti po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

2.11. Financijska imovina

Financijski instrument je svaki ugovor temeljem kojeg nastaje financijska imovina i financijska obveza ili vlasnički instrument.

Financijska imovina klasificira se zbog potrebe mjerenja, u četiri skupine:

- financijska imovina čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka,
- ulaganja koja se drže do dospjeća,
- zajmovi i potraživanja,
- financijska imovina raspoloživa za prodaju.

Na dan bilance Društvo nije imalo financijske imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka.

Ulaganja koja se drže do dospjeća su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim dospjećem (osim zajmova) koju Društvo ima namjeru i mogućnost držati do dospjeća.

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu. Uključuju depozite kod banaka sa dospjećem duljim od tri mjeseca i ostala potraživanja. Zajmovi i potraživanja se priznaju kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je sva ostala financijska imovina.

Priznavanje

Financijska imovina se priznaje u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta

2.11. Financijska imovina (nastavak)

Mjerenje

Financijska imovina se početno mjeri po fer vrijednosti (trošku stjecanja) uvećano za transakcijske troškove, osim imovine čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka. Pri početnom mjerenju ove imovine ne uključuju se transakcijski troškovi već oni terete rashode razdoblja.

Zajmovi, potraživanja, i ulaganja koja se drže do dospijeca se mjere po amortizacijskom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope i umanjuju se za umanjenje vrijednosti. Amortizirani trošak je iznos po kojem je financijska imovina mjerena po početnom priznanju umanjena za iznos otplate glavnice uvećana za kumulativnu amortizaciju primjenom efektivne kamatne stope.

Efektivna kamatna stopa točno diskontira buduća novčana plaćanja ili primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta. Efekti nastali naknadnim mjerenjem ove imovine priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Na svaki sljedeći datum bilance Društvo vrednuje ulaganja u vlasničke instrumente čija cijena ne kotira na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano utvrditi mjeriti po trošku stjecanja.

Ostalu financijsku imovinu na svaki sljedeći datum bilance Društvo će mjeriti po fer vrijednosti bez umanjenja za iznos transakcijskih troškova.

Prestanak priznavanja

Financijska imovina se prestaje priznavati ako ugovorna prava na primitak novca od financijske imovine isteknu ili su ispunjena, ili Društvo prenese drugoj osobi sve značajne rizike i koristi od financijske imovine ili Društvo unatoč zadržavanju nekih značajnih rizika i koristi vezanih uz financijsku imovinu, prenese kontrolu nad tom imovinom drugoj osobi na način da ta druga osoba temeljem vlastite odluke tu imovinu u cijelosti može prodati nepovezanoj osobi bez ikakvih ograničenja.

2.12. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajni, račune kod banaka te depozite u bankama s rokom dospijeca do tri mjeseca.

2.13. Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine Društva i predstavlja ostatak imovine nakon podmirivanja obveza.

Kapitalne rezerve su dio kapitala kojeg poduzetnik ostvaruje: realizacijom dionica, odnosno udjela iznad nominalne vrijednosti upisanog kapitala odnosno iznad troška stjecanja trezorskih dionica (udjela), kao i dodatno uplaćen kapital i sve ostalo prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Zadržana dobit ili preneseni gubitak je dio dobiti prethodnih razdoblja koja ostaje Društvu nakon raspoređivanja u rezerve, isplate dividende ili udjela u dobiti umanjena za gubitke prethodnih razdoblja.

Dobit ili gubitak tekućeg obračunskog razdoblja je dio kapitala kao rezultat viška prihoda nad rashodima, odnosno viška rashoda na prihodima ostvarenih u tekućem obračunskom razdoblju nakon obračuna poreza na dobit.

2.14. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze.

2.15. Obveze

Obveza je sadašnja obveza Društva, proizašla iz prošlih transakcija i prošlih događaja, za čije se podmirenje očekuje da će doći do odljeva resursa.

Početno mjerenje obveza

Obveza se priznaje u bilanci kada je vjerojatno da će zbog podmirivanja sadašnje obveze nastati odljev resursa i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Tekuće porezne obveze za tekuća i ranija razdoblja vrednuju se iznosom koji se očekuje platiti ili povratiti od porezne vlasti, primjenjujući porezne stope koje su na snazi na datum bilance.

Financijske obveze se vrednuju po fer vrijednosti. Nepredviđena obveza ne priznaje se nego se samo objavljuje u bilješkama.

Naknadno mjerenje

Financijske obveze se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope tijekom trajanja, osim:

- financijskih obveza čija se promjena fer vrijednosti priznaje u računu dobiti i gubitka
- financijskih obveza koje nastaju ako prijenos financijske imovine ne udovoljava zahtjevima prestanka priznavanja ili se računovodstveno tretiraju primjenom pristupa nastavka kontinuiranog sudjelovanja u imovini.

Sve ostale obveze se vrednuju po fer vrijednosti.

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

2.16. Prihodi

Prihod je bruto priljev ekonomskih koristi tijekom razdoblja koji proizlazi iz redovitih aktivnosti Društva i kojemu je posljedica povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koja se odnose na unose sudionika u kapitalu.

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodanu robu ili usluge tijekom redovitog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u svotama koje su smanjene za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate i rabate na fakturi. Društvo priznaje prihode kada se svota prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva.

Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe priznaju se kada Društvo prenese značajne rizike i koristi vlasništva robe na kupca i ako je vjerojatno da će Društvo primiti ugovorene uplate. Ti kriteriji smatraju se zadovoljenim kada je roba dostavljena kupcu. Ako kupac ima pravo na povrat robe, Društvo odgađa priznavanje prihoda sve dok pravo na povrat ne istekne. Društvo nije iskazalo odgođeno priznavanje prihoda u 2019. godini. Međutim, tamo gdje Društvo prenosi rizik vlasništva na kupca, prihod se ne odgađa.

2.16. Prihodi (nastavak)

Prihodi od prodaje usluga

Pod uvjetom da je svotu prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će Društvo primiti naknadu, prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojemu su i pružene.

Prihod od ugovora o obavljanju usluga priznaje se u odnosu na stupanj izvršenja ugovora do datuma izvješćivanja.

2.17. Rashodi

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

Troškovi posudbe obuhvaćaju kamate i druge troškove koji nastanu na teret Društava u vezi s posudbom izvora financiranja imovine. Troškovi posudbe priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali, osim ako se kapitaliziraju u skladu s računovodstvenom politikom koja se odnosi na dugotrajnu imovinu.

Priznavanje troškova

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 jesu troškovi redovnog održavanja koji se priznaju kao rashod u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

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

2.18. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja uključuju neto plaće i nadnice, troškove poreza i doprinosa iz plaća, doprinose na plaće i ukalkulirane bonuse. Obveze za doprinose za mirovinske fondove s definiranim uplatama i ostala kratkoročna primanja priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju.

2.19. Financijski prihodi i financijski rashodi

Financijske prihode i rashode čine kamate iz transakcija s povezanim poduzetnicima te tečajne razlike iz transakcija s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama.

2.20. Financijski najmovi

Financijski najmovi su najmovi kod kojih najmoprimac preuzima suštinski sve rizike i koristi vlasništva. Takve najmove najmoprimac iskazuje kao odgovarajuću dugotrajnu (u pravilu) imovinu i odgovarajuću financijsku obvezu. Svi ostali najmovi su operativni najmovi. Plaćanja po operativnom najmu priznaju se u računu dobiti i gubitka linearnom metodom tijekom ugovornog vijeka najma.

2.21. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su:

- potraživanja ili obveze za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda, odnosno rashoda već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima, ili

2.21. Vremenska razgraničenja (*nastavak*)

- prihodi ili rashodi priznati 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.

Mjerenje

Unaprijed plaćeni troškovi se priznaju u visini plaćenog iznosa. Nedospjela naplata prihoda se priznaje u knjigama po fer vrijednosti naknade koja se očekuje primiti ili potraživanja koje se očekuje priznati.

Odgođeno plaćanje troškova se priznaje po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze. Prihod budućeg razdoblja se priznaje u visini primljenog iznosa ili priznatih potraživanja.

Na svaki slijedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao:

- prihod ili rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima ili prihodima budućeg razdoblja,
- potraživanje ili obveze ukoliko se radi o nedospjeloj naplati prihoda ili odgođenom plaćanju troškova.

2.22. Porez na dobit

Društvo obračunava poreze u skladu s hrvatskim zakonom. Porez na dobit ili gubitak za godinu obuhvaća tekući porez na dobit i odgođeni porez. Porez na dobit je iskazan u računu dobiti i gubitka, osim u slučaju da se odnosi na poziciju koja je priznata direktno u kapitalu u kojem slučaju se on nalazi u kapitalu.

Tekući porez je očekivana porezna obveza na oporezivu dobit godine, primjenjujući zakonske stope ili uobičajene stope važeće na datum bilance uvažavajući eventualne korekcije iz prethodnih godina.

Odgođeni porez izračunat je primjenom metode bilančne obveze uzimajući u obzir privremene razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja sa iznosima korištenim za porezne svrhe.

Privremene razlike u priznavanju imovine ili obveza nisu prikazane ukoliko ne utječu na računovodstvo. Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanom načinu realizacije knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza primjenom poreznih stopa propisanih zakonom na dan bilance.

Odgođena porezna imovina je priznata samo u visini iznosa za koji je vjerojatno da će buduća dobit biti raspoloživa prema kojoj se porezna imovina može iskoristiti. Odgođena porezna imovina se umanjuje za iznos za koji nije vjerojatno da će se moći iskoristiti.

Odgođena porezna imovina i obveze se prvobitno mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena.

Tekuće porezne obveze za tekuća i ranija razdoblja vrednuju se iznosom koji se očekuje platiti ili povratiti od porezne vlasti, primjenjujući porezne stope i porezne zakone koji su na snazi na datum bilance.

3. NEMATERIJALNA IMOVINA

| | Izdaci za razvoj u pripremi '000 kn | Izdaci za razvoj u upotrebi '000 kn | Licencije, software i ostala prava '000 kn | Predujmovi za nabavu nematerijal ne imovine '000 kn | Nematerij alna imovina u pripremi '000 kn | Ukupno '000 kn |
|--|---|---|--|---|---|-------------------|
| Nabavna vrijednost | | | | | | |
| Stanje na dan 1. siječnja 2020. godine | 19.351 | - | 3 | - | - | 19.354 |
| Nabavke | 9.938 | - | - | 47 | 258 | 10.243 |
| Transferi | (15.000) | 15.000 | 258 | - | (258) | - |
| Otpisi i otuđenja | - | (1.581) | - | - | - | (1.581) |
| Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine | 14.289 | 13.419 | 261 | 47 | - | 28.016 |
| Stanje na dan 1. siječnja 2021. godine | 14.289 | 13.419 | 261 | 47 | - | 28.016 |
| Nabavke | 15.765 | - | 115 | - | - | 15.880 |
| Transferi | 47 | - | - | (47) | - | - |
| Stanje na dan 31. prosinca 2021. godine | 30.101 | 13.419 | 376 | - | - | 43.896 |
| Akumulirana amortizacija | | | | | | |
| Stanje na dan 1. siječnja 2020. godine | - | - | (1) | - | - | (1) |
| Amortizacija tijekom godine | - | (2.256) | (1) | - | - | (2.257) |
| Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine | - | (2.256) | (2) | - | - | (2.258) |
| Stanje na dan 1. siječnja 2021. godine | - | (2.256) | (2) | - | - | (2.258) |
| Amortizacija tijekom godine | - | (2.435) | (65) | - | - | (2.500) |
| Stanje na dan 31. prosinca 2021. godine | - | (4.691) | (67) | - | - | (4.758) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | | | | | | |
| Stanje na dan 1. siječnja 2020. godine | 19.351 | - | 2 | - | - | 19.353 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine | 14.289 | 11.163 | 259 | 47 | - | 25.758 |
| Stanje na dan 1. siječnja 2021. godine | 14.289 | 11.163 | 259 | 47 | - | 25.758 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2021. godine | 30.101 | 8.728 | 309 | - | - | 39.138 |

3. NEMATERIJALNA IMOVINA (*nastavak*)

Povećanje izdataka za razvoj odnosi se na ulaganja u razvoj:

- aplikacije za označavanje podataka,
- sustava autonomije za viličare,
- jedinice za autonomno upravljanje mobilnim vozilima u logistici,
- robotske platforme s pokretnom trakom,
- upravljačko sučelje za upravljanje flotom mobilnih robota,
- stanice za manipulaciju paletama,
- robota za maloprodaju,
- sustava za koordinirano upravljanje heterogenom flotom ljudi i robota,
- percepcijskog modula i
- vizualne percepcije zasnovane na stereovizijskim kamerama.

Društvo je u 2020. godini stavilo u upotrebu razvijenu nematerijalnu imovinu koja se koristi za internu upotrebu i/ili koja se počela komercijalizirati. Tijekom 2021. godine Društvo nije stavljalo u upotrebu interno razvijenu nematerijalnu imovinu.

Nad dugotrajnom nematerijalnom imovinom ne postoje založna prava.

4. MATERIJALNA IMOVINA

| | Ulaganja u tuđu imovinu '000 kn | Oprema, alati i namještaj '000 kn | Materijalna imovina u pripremi '000 kn | Ukupno '000 kn |
|--|--|--|---|-------------------|
| Nabavna vrijednost | | | | |
| Stanje na dan 1. siječnja 2020. godine | - | 1.564 | - | 1.564 |
| Povećanja | - | - | 514 | 514 |
| Transferi | - | 514 | (514) | - |
| Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine | - | 2.078 | - | 2.078 |
| Stanje na dan 1. siječnja 2021. godine | - | 2.078 | - | 2.078 |
| Povećanja | 943 | 2.133 | 102 | 3.178 |
| Transferi | - | - | - | - |
| Stanje na dan 31. prosinca 2021. godine | 943 | 4.211 | 102 | 5.256 |
| Akumulirana amortizacija i ispravak vrijednosti | | | | |
| Stanje na dan 1. siječnja 2020. godine | - | (505) | - | (505) |
| Amortizacija tijekom godine | - | (553) | - | (553) |
| Otpisi i otuđenja | - | - | - | - |
| Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine | - | (1.058) | - | (1.058) |
| Stanje na dan 1. siječnja 2021. godine | - | (1.058) | - | (1.058) |
| Amortizacija tijekom godine | (7) | (859) | - | (866) |
| Stanje na dan 31. prosinca 2021. godine | (7) | (1.917) | - | (1.924) |
| Neto knjigovodstvena vrijednost | | | | |
| Stanje na dan 1. siječnja 2020. godine | - | 1.059 | - | 1.059 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine | - | 1.020 | - | 1.020 |
| Stanje na dan 1. siječnja 2021. godine | - | 1.020 | - | 1.020 |
| Stanje na dan 31. prosinca 2021. godine | 936 | 2.294 | 102 | 3.332 |

5. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

Dugotrajna financijska imovina odnosi se na dane kapare za najam poslovnih prostora u iznosu od 279 tisuća kn (31. prosinca 2020.: 139 tisuća kn).

6. ZALIHE

| | 31. prosinca 2021. ‘000 kn | 31. prosinca 2020. ‘000 kn |
|-----------------------|---|----------------------------------|
| Sirovine i materijali | 4.274 | 384 |
| Rezervni dijelovi | 90 | 46 |
| Roba na putu | 423 | - |
| Proizvodnja u tijeku | 5.254 | - |
| Ostalo | 283 | - |
| | <u>10.324</u> | <u>430</u> |

Sirovine i materijali i rezervni dijelovi odnose se većinom na materijal koji se koristi za izdatke za razvoj i popravak autonomnih mobilnih robota. Proizvodnja u tijeku odnosi se na robote koji još nisu sastavljeni u potpunosti.

7. POTRAŽIVANJA

| | 31. prosinca 2021. ‘000 kn | 31. prosinca 2020. ‘000 kn |
|---------------------------------------|---|----------------------------------|
| Potraživanja od stranih poduzetnika | 574 | 20 |
| Potraživanja od povezanih poduzetnika | 45 | - |
| Potraživanja od domaćih poduzetnika | - | 761 |
| Potraživanja za pretporez | 914 | 408 |
| Ostala potraživanja | 3 | 2 |
| | <u>1.536</u> | <u>1.191</u> |

Nije bilo ispravka vrijednosti potraživanja tijekom 2021. i 2020. godine.

8. DANI PREDUJMOVI

| | 31. prosinca 2021. ‘000 kn | 31. prosinca 2020. ‘000 kn |
|-----------------|---|----------------------------------|
| Dani predujmovi | 4.318 | 19 |

Dani predujmovi odnose se na plaćanja dobavljačima za sirovine, viličare i ostalu oprema koja nije u potpunosti zaprimljena do kraja godine.

9. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

| | 31. prosinca 2021. ‘000 kn | 31. prosinca 2020. ‘000 kn |
|------------------|---|----------------------------------|
| Žiro račun - USD | 6.275 | 2 |
| Žiro račun - HRK | 1.149 | 2.185 |
| Žiro račun - EUR | 146 | 829 |
| Žiro račun - GBP | 25 | 25 |
| Žiro račun - CHF | 1 | - |
| Novac u blagajni | 3 | 4 |
| | 7.599 | 3.045 |

10. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

| | Obračunati prihodi ‘000 kn | Unaprijed plaćeni troškovi ‘000 kn | Ukupno ‘000 kn |
|--|---|---|---------------------------|
| Stanje na dan 1. siječnja 2020 godine | - | - | - |
| Nastalo u razdoblju | 3.253 | 345 | 3.598 |
| Ukinuto u razdoblju | - | - | - |
| Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine | 3.253 | 345 | 3.598 |
| Stanje na dan 1. siječnja 2021 godine | 3.253 | 345 | 3.598 |
| Nastalo u razdoblju | 3.464 | 500 | 3.964 |
| Ukinuto u razdoblju | (3.253) | (345) | (3.598) |
| Stanje na dan 31. prosinca 2021. godine | 3.464 | 500 | 3.964 |

11. KAPITAL I REZERVE

Kapital predstavlja vlastite trajne izvore sredstava za poslovanje Društva.

Temeljni kapital društva na 31. prosinca 2021. godine iznosi 284 tisuće kn (31. prosinca 2020.: 284 tisuće kn) te se sastoji od 1.421 poslovnog udjela, svaki nominalne vrijednosti 200 kn. Gideon Brothers (USA) Inc. je 100%-tni vlasnik Društva.

Povećanje kapitalnih rezervi Društva u iznosu od 53.181 tisuću kuna u godini koja je završila 31. prosinca 2021. godine odnosi se na novčane uplate od strane matičnog društva Gideon Brothers (USA) Inc.

Kapitalne rezerve Društva u ukupnom iznosu predstavljaju prijenos konvertibilnog zajma i nove uplate novca od strane investitora za iznos iznad nominalne cijene udjela Društva, odnosno iznos iznad vrijednosti uplaćenog ili konvertiranog temeljnog kapitala Društva.

11. KAPITAL I REZERVE (NASTAVAK)

Ukupan iznos kapitalnih pričuva na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 89.064 tisuće kuna (31. prosinca 2020. godine 35.883 tisuće kuna)

12. FINANCIJSKE OBVEZE

| | 31. prosinca 2021. ‘000 kn | 31. prosinca 2020. ‘000 kn |
|------------------------------|---|----------------------------------|
| Dugoročni dio | | |
| Obveze po financijskom najmu | 126 | 163 |
| Primljeni krediti | - | - |
| | <u>126</u> | <u>163</u> |
| Kratkoročni dio | | |
| Obveze po financijskom najmu | 36 | 36 |
| Primljeni krediti | - | 7.536 |
| | <u>36</u> | <u>7.572</u> |
| | <u>162</u> | <u>7.735</u> |

Primljeni krediti iskazani na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 7.536 tisuća kuna pretvoreni su u kapitalne rezerve matičnog društva Gideon Brothers (USA) Inc.

13. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

| | 31. prosinca 2021. ‘000 kn | 31. prosinca 2020. ‘000 kn |
|------------------------------|---|----------------------------------|
| Obveze prema zaposlenicima | 1.793 | 727 |
| Obveze za poreze i doprinose | 1.008 | 385 |
| Dobavljači u inozemstvu | 1.306 | 72 |
| Primljeni predujmovi | 2.635 | - |
| Dobavljači u zemlji | 953 | 1.668 |
| Ostale obaveze | 10 | 4 |
| | <u>7.705</u> | <u>2.856</u> |

14. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

| | Prihod budućeg razdoblja '000 kn |
|--|---|
| Stanje na dan 1. siječnja 2020 godine | - |
| Nastalo u razdoblju | 3.038 |
| Ukinuto u razdoblju | - |
| Stanje na dan 31. prosinca 2020. godine | 3.038 |
| Stanje na dan 1. siječnja 2021 godine | 3.038 |
| Nastalo u razdoblju | 6.901 |
| Ukinuto u razdoblju | (198) |
| Stanje na dan 31. prosinca 2021. godine | 9.741 |

Prihod budućeg razdoblja odnosi se na primljene uplate za EU projekte te dio prihoda i pripadajuću uplatu koji se odnosi na buduće razdoblje.

15. PRIHODI OD PRODAJE

| | 2021. '000 kn | 2020. '000 kn |
|---------------------------------------|--------------------------|------------------|
| Prihod od prodaje dobara u inozemstvu | 618 | 523 |
| Prihod od prodaje usluga u inozemstvu | 1.308 | 630 |
| Prihod od najmova | 77 | 261 |
| Prihod od prodaje dobara u tuzemstvu | 300 | 5.850 |
| Prihod od prodaje dobara u EU | - | 88 |
| Popusti | (20) | (20) |
| | 2.283 | 7.332 |

16. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

| | 2021. '000 kn | 2020. '000 kn |
|------------------------------------|--------------------------|------------------|
| Prihodi od potpora i subvencija | 1.460 | 1.283 |
| Prihodi od refakturiranih troškova | 30 | 171 |
| Ostali poslovni prihodi | 42 | 3 |
| | 1.531 | 1.457 |

17. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

| | 2021. '000 kn | 2020. '000 kn |
|-----------------------|--------------------------------|------------------|
| Troškovi prodane robe | 539 | 1.865 |

18. TROŠKOVI OSOBLJA

| | 2021. '000 kn | 2020. '000 kn |
|---|--------------------------------|------------------|
| Neto plaće | 13.989 | 7.463 |
| - Kapitalizirani iznos neto plaća | (8.592) | (5.075) |
| | 5.397 | 2.388 |
| Porezi i doprinosi na i iz plaća | 8.195 | 3.331 |
| - Kapitalizirani iznos poreza i doprinosa | (4.756) | (2.973) |
| | 3.439 | 358 |
| Otpremnine | - | 32 |
| Bonusi i nagrade | 110 | 9 |
| Smještaj | 79 | - |
| Ostali troškovi osoblja | 1.057 | 409 |
| | 10.082 | 3.196 |

Na dan 31.12.2021. Društvo zapošljava ukupno 113 djelatnika (31. prosinca 2020. godine: 60 djelatnika). U 2021. godini naknade ključnom osoblju Društva iznosile su 3.127 tisuća kuna, a u 2020. godini iznosile su 1.351 tisuću kuna.

19. AMORTIZACIJA

| | 2021. '000 kn | 2020. '000 kn |
|--|--------------------------------|------------------|
| Amortizacija - izdaci za razvoj | 2.435 | 2.256 |
| Amortizacija - oprema | 683 | 440 |
| Amortizacija - Alat | 177 | 113 |
| Amortizacija - Ulaganja u tuđu imovinu | 7 | - |
| Amortizacija - Software | 64 | 1 |
| | 3.366 | 2.810 |

20. OSTALI POSLOVNI RASHODI

| | 2021. '000 kn | 2020. '000 kn |
|---|--------------------------------|------------------|
| Usluge student servisa | 1.079 | 602 |
| - Kapitalizirani troškovi student servisa | (911) | (452) |
| | 168 | 150 |
| Intelektualne usluge | 2.596 | 3.066 |
| Troškovi najma | 2.263 | 1.680 |
| Trošak licenci (Software) | 1.196 | 330 |
| Putni troškovi | 1.167 | 337 |
| Trošak ugovora o djelu | 1.038 | 62 |
| Trošak marketinga | 1.037 | 235 |
| Trošak materijala | 446 | 142 |
| Trošak energije | 236 | 140 |
| Trošak održavanja i čišćenja | 187 | 156 |
| Trošak osiguranja | 176 | 23 |
| Trošak telefona i interneta | 151 | 136 |
| Trošak prijevoza | 150 | 34 |
| Ostalo | 858 | 272 |
| | 11.668 | 6.762 |

21. FINANCIJSKI PRIHODI

| | 2021. '000 kn | 2020. '000 kn |
|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| Pozitivne tečajne razlike | 189 | 81 |
| | 189 | 81 |

22. FINANCIJSKI RASHODI

| | 2021. '000 kn | 2020. '000 kn |
|-----------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Trošak kamata - nepovezane strane | 22 | 2 |
| Trošak kamata-banke | 7 | - |
| Negativne tečajne razlike | 190 | 60 |
| | 218 | 62 |

23. POREZ NA DOBIT

| | 2021. '000 kn | 2020. '000 kn |
|------------------------|--------------------------------|------------------|
| Trošak poreza na dobit | - | - |
| Odgođeni porez | 310 | (525) |
| | 310 | (525) |

Tablica u nastavku prikazuje usklađenje troška poreza na dobit:

| | 2021. '000 kn | 2020. '000 kn |
|---|--------------------------------|------------------|
| Računovodstveni rezultat prije oporezivanja | (21.871) | (5.825) |
| Porez na dobit | (1.968) | (524) |
| Porezno nepriznati troškovi | 6 | 1 |
| Porezne olakšice | (9) | (2) |
| Ukidanje ranije priznatog poreznog sredstva | 310 | - |
| Nepriznato odgođeno porezno sredstvo (gubici) | 1.971 | - |
| Trošak poreza na dobit | 310 | (525) |

Tabela u nastavku prikazuje porezni efekt priznate odgođene porezne imovine po poreznim gubicima prenosivim na buduća razdoblja, u narednih 5 godina od izvještajnog razdoblja u kojem su nastali. Imovina je priznata budući da Društvo očekuje da će generirati dovoljno buduće dobiti za korištenje ovih poreznih efekata.

| | Ukupni porezni gubitak '000 kn | Efekt poreznog gubitka '000 kn | Priznati porezni gubici '000 kn |
|---|---|---|--|
| Iznos poreznih gubitaka koji se može koristiti do: | | | |
| 31. prosinca 2022. | - | - | - |
| 31. prosinca 2023. | 3.449 | 310 | - |
| 31. prosinca 2024. | 5.508 | 496 | 496 |
| 31. prosinca 2025. | 5.833 | 525 | 525 |
| 31. prosinca 2026. | 21.890 | 1.970 | - |
| | 36.680 | 3.301 | 1.021 |

U skladu s poreznim propisima Porezna uprava ima pravo u bilo koje doba pregledati poslovne knjige Društva u razdoblju od tri do apsolutno šest godina nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može utvrditi dodatne porezne obveze i/ili kazne.

24. UGOVORENE I NEPREDVIĐENE OBVEZEObveze po ugovorima o zakupu poslovnih prostora

Društvo ima sklopljena tri ugovora o zakupu poslovnih prostora. Minimalna buduća plaćanja temeljem navedenog su kako slijedi:

| | 2021. '000 kn | 2020. '000 kn |
|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| Unutar godine dana | 2.682 | 1.594 |
| Između jedne i pet godina | 3.731 | 908 |
| Više od pet godina | - | - |
| | 6.413 | 2.502 |

Obveze po ugovorima o operativnom leasingu (vozila)

Društvo ima sklopljeno nekoliko ugovora o operativnom leasingu. Minimalna buduća plaćanja temeljem navedenog su kako slijedi:

| | 2021. '000 kn | 2020. '000 kn |
|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| Unutar godine dana | 85 | 32 |
| Između jedne i pet godina | 88 | 60 |
| Više od pet godina | - | - |
| | 173 | 92 |

Nedovršeni sudski sporovi

U 2021. i 2020. godini Društvo nema rezerviranja po sudskim sporovima obzirom da nema pasivnih sudskih sporova u kojima je Društvo tuženik.

Izdane bankovne garancije

Na datum bilance Društvo nema izdanih bankovnih garancija.

25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

| | Prihod | | Rashod | |
|----------------------------|-----------|----------|------------|--------------|
| | 2021. | 2020. | 2021. | 2020. |
| Indium d.o.o. | - | - | 981 | 2.017 |
| Gideon Brothers (USA) Inc. | 45 | - | - | - |
| | <u>45</u> | <u>-</u> | <u>981</u> | <u>2.017</u> |

| | Potraživanja | | Obveze | |
|----------------------------|--------------|----------|----------|------------|
| | 2021. | 2020. | 2021. | 2020. |
| Indium d.o.o. | - | - | - | 732 |
| Gideon Brothers (USA) Inc. | 45 | - | - | - |
| | <u>45</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>732</u> |

26. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

24. veljače 2022. godine Ruska Federacija započela je invaziju na Ukrajinu kao rezultat eskalacije rusko-ukrajinskog rata koji je započeo 2014. godine. Ubrzo nakon toga članice zemalja EU-a i NATO-a uvele su sankcije protiv Rusije i Bjelorusije koje će imati posljedice na poslovanje u tim zemljama, ali i na europsko gospodarstvo. Vlada Republike Hrvatske usvojila je niz sankcija slijedeći direktive EU. Društvo i dalje pažljivo prati sve promjene u ekonomsko-pravnom okruženju. Društvo ne posluje izravno u Ukrajini, Bjelorusiji i Rusiji sa svojim podružnicama ili ulaganjima te nema kupaca u navedenim zemljama. Sukladno tome, Uprava vjeruje da će biti u mogućnosti upravljati svim rizicima proizašlim iz ovih događaja bez značajnijih posljedica za poslovanje Društva.

Osim prethodno navedenih događaja, od 31. prosinca 2021. godine do dana odobrenja ovih financijskih izvještaja nisu nastali nikakvi drugi poslovni događaji ili transakcije 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 zahtijevala objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji od 9. do 37. stranice odobreni su od strane članova Uprave 30. lipnja 2022. godine te su potpisani u znak odobrenja.

Gideon Brothers d.o.o
Ružina ulica 7
Osijek

Matija Kopic
Direktor



Kruno Stražanac
Direktor



Edin Kočo
Direktor



Josip Češić
Direktor

