



ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2023.**



Sadržaj**Stranica**

Izvešće posloводства za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine	3 – 9
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	10 – 12
Prijedlog odluke o pokriću gubitka za 2023. godinu	13
Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja	15
Izvešće neovisnog revizora	16 – 22
Financijski izvještaji:	
Bilanca na dan 31. prosinca 2023. godine	23
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine	24
Izveštaj o promjenama kapitala za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine	25 – 26
Izveštaj o novčanim tokovima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine	27
Bilješke uz financijske izvještaje	28 – 74
Dodatak „Standardni godišnji financijski izvještaji“	75 - 87



**IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA
ZA RAZDOBLJE 01.01. - 31.12.2023. GODINE****1. OPĆENITO**

ALPHA ADRIATIC pomorski promet, dioničko društvo (u daljnjem tekstu: **Društvo**) sa sjedištem u Puli, Carrarina 6, OIB: 49693360447, MB: 3292754, dioničko je društvo upisano pri Trgovačkom sudu u Pazinu.

Temeljni kapital Društva na dan 31. prosinca 2023. godine iznosio je EUR 31.816.470 i bio je podijeljen na 580.000 redovnih dionica oznake ULPL-R-A koje glase na ime, bez nominalnog iznosa i 77.212 povlaštenih dionica oznake ULPL-P-B koje glase na ime, bez prava glasa i bez nominalnog iznosa.

Redovne dionice Društva kotiraju na Redovitom tržištu Zagrebačke burze.

Društvo zajedno sa svojim supsidijarima United Shipping Services One Inc. i Real d.o.o. čini Grupu ALPHA ADRIATIC (u daljnjem tekstu: **Grupa**).

U konsolidirano izvješće Grupe uključeni su rezultati društva Alpha DCM Investments LLC u kojemu ino kompanija United Shipping Services One Inc. drži 50% udjela i rezultati društva ASP Adriatic d.o.o. u kojemu Alpha Adriatic d.d. drži 45% udjela.

Osnovna djelatnost Društva i Grupe je međunarodni pomorski prijevoz i to u sektoru prijevoza rasutih tereta brodovima tipa Supramax te prijevoza naftnih proizvoda, kemikalija i ulja tankerima za prijevoz produkata i kemikalija tipa Medium Range (MR).

Flotu brodova u vlasništvu odnosno suvlasništvu na kraju izvještajnog perioda sačinjavaju 1 MR tanker „Verige“ (u 100% vlasništvu Grupe) i 4 Supramaxa, „Veruda“ i „Stoja“ (u 55% vlasništvu Grupe), te „Punta“ i „Valovine“ (u 50% vlasništvu Grupe), prosječne starosti 10.6 godina. Pored navedenog, Društvo i Grupa pružaju usluge upravljanja brodovima u vlasništvu trećih osoba i to 3 MR tankera u vlasništvu Champion Grupe iz Norveške.

Organi Društva su Glavna skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Članovi Nadzornog odbora su g. Plinio Cuccurin, predsjednik, g. Janez Zevnik, zamjenik predsjednika, g. Zdravko Kačić, član, g. Alen Akšamija, član i g. Robert Banko, član.

Jedini član Uprave Društva je g. Igor Budisavljević, dipl. iur. Prokurist Društva je gđa. Martina Banković Vidić, mag. iur.

Konsolidirani financijski izvještaji predstavljaju financijske izvještaje Društva i njegovih društava kćeri. Iskazani su u eurima te sastavljeni sukladno zakonskoj regulativi i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

2. POSLOVANJE

Poslovanje Društva i grupe u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine obilježava:

- **Uredno izvršavanje svih kreditnih obveza**, slijedom čega je na razini grupe **otplaćeno ukupno EUR 5.6 milijuna**.
- **Uredno izvršavanje svih preuzetih obveza koje proizlaze iz predstečajnog sporazuma**. Računajući od početka primjene predstečajnog sporazuma, **otplaćen je ukupni dug u iznosu EUR 29.8 milijuna**.
- **EBITDA Grupe za 2023. godinu iznosi EUR 4.54 milijuna**.
- **Nastavak razvoja tri značajna projekta za Društvo:**
 - **Društvo Alpha DCM Investments LLC** koje kontrolira poslovanje brodova Punta i Valovine i u kojem supsidijar Društva, kompanija United Shipping Services One Inc. drži 50% udjela;
 - **Društvo ASP Adriatic d.o.o. u Rijeci** za posredovanje, zastupanje i savjetovanje u brodarstvu koje se primarno bavi kadrovskim poslovima i posredovanjem u zapošljavanju pomoraca, a u kojem Društvo, nakon dokapitalizacije od strane partnera iz Singapura, društva ASP Crew Management Singapore Pte. Ltd, drži 45% udjela.
 - **Nastavak procesa digitalizacije** u cilju povećanja efikasnosti Društva i Grupe, uključujući i izradu novih web stranica i prisutnosti na društvenim mrežama.
- Ostvareni konsolidirani neto gubitak na razini grupe od EUR – 1.675.311 odnosno gubitak Društva (matice) od EUR – 2.258.337;
 - Ostvareni konsolidirani neto gubitak na razini grupe u 2023. godini posljedica je ostvarenog negativnog rezultata na razini matice (Društva). Kretanja na tržištu vozarina suhих tereta utjecala su na realizaciju nešto nižih prihoda brodova za prijevoz suhих tereta te stabilnih prihoda od vozarina u segmentu tankera.

Grupa United Shipping Services One Inc. ostvarila je pozitivan rezultat u iznosu od EUR 476.458. Uz porast cijena na globalnom tržištu, te fluktuaciju tečaja američkog dolara, ukupni poslovni rashodi prikazuju tendenciju rasta u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine, prvenstveno zbog potrebe usklađenja plaća pomoraca sa zahtjevima tržišta, te zapošljavanja dodatnog stručnog kadra.
 - Ostvareni gubitak Društva (matice) posljedica je obračuna visokih finansijskih rashoda uzrokovanih iskazivanjem kamata po različitim pravima (**koja ne utječu na likvidnost Društva**), znatnog povećanog angažmana korištenja vanjskih intelektualnih usluga. EBITDA Grupe u 2023. godini iznosi EUR 4.5 milijuna (za matično Društvo EUR - 922 tisuća), dok je u istom promatranom razdoblju u 2022. godini iznosila EUR 13.3 milijuna (za matično Društvo EUR 1.22 milijuna). Prilagođena EBITDA Grupe i matičnog Društva za 2023. godinu jednaka je osnovnoj EBITDA. Prilagođena EBITDA Grupe Alpha Adriatic za 2022. godinu iznosi EUR 10,8 milijuna (za matično Društvo EUR 1,22 milijuna).

Prilagođena EBITDA – prilagodba za ostvarene gubitke od umanjenja vrijednosti brodova/udjela i dobitke od poništenja prethodnih umanjenja.

Također, promatrani period obilježili su i:

- nastavak primjene politike kontrole troškova uz poseban naglasak na podizanje efikasnosti poslovanja;
- puna zaposlenost brodova, uz nastavak trenda visoke efikasnosti flote, uključujući i brodove u vlasništvu trećih osoba;
- puna implementacija sustava kvalitete i sigurnosti na brodovima i u uredu, uz daljnje podizanje kvalitete i stručnosti zaposlenika te zadržavanje visoke razine profesionalnosti;
- nastavak digitalizacije poslovanja kroz novi poslovno informatički sustav specijaliziranog proizvođača „Danaos“;
- potpuna naplata vozarina, uz poštivanje svih ugovornih obveza od strane unajmitelja brodova;
- prilagođavanje poslovanja utjecaju rata u Ukrajini te uvedenim trgovinskim sankcijama prema Ruskoj Federaciji što zahtijeva punu pažnju te kontinuiranu analizu i praćenje;
- nastavak niskih vozarina u segmentu suhih tereta i stabilnih vozarina u tankerskom segmentu.

3. KOMERCIJALNI PREGLED

Ukupno ostvareni konsolidirani poslovni prihodi u 2023. godini iznosili su EUR 18.440 tisuća, dok su u 2022. godini bili EUR 24.512 tisuća. Ostvareni prihodi od vozarina i usluga upravljanja brodovima iznose EUR 16.545 tisuća, dok su u istom promatranom razdoblju 2022. godine iznosili EUR 17.368 tisuća na što je prvenstveno utjecao pad tržišta vozarina u segmentu suhih tereta tijekom tekuće godine, te stabilno tržište vozarina u tankerskom segmentu.

Na početku 2023. godine razina vozarina kod brodova za prijevoz rasutih tereta tipa Supramax bila je pod utjecajem kineske Nove godine, a relevantni index (BSI) je dana 03. siječnja 2023. imao vrijednost USD 10.646 dnevno. Nakon toga je uslijedio uobičajeni trend korekcije vozarina zbog kineske Nove godine pri čemu je predmetni indeks u tom periodu pao na razinu ispod USD 7.000 dnevno. S povratkom gospodarskih aktivnosti u Kini nakon blagdana, vozarine su se počele postupno oporavljati te su se na kraju prvog kvartala vratile na razinu od USD 14.000 dnevno. Od početka drugog kvartala vozarine u segmentu suhih tereta bilježe trend kontinuiranog pada tako da je relevantni BSI index na početku drugog kvartala iznosio USD 13.000 dnevno, a kraj kvartala dočekao na razini od samo USD 8.241 dnevno. Oporavak tržišta započeo je sredinom kolovoza 2023, a posebice se rast osjetio tijekom rujna. Kraj trećeg kvartala BSI index je dočekao na razini od USD 14.041 dnevno, dok je tijekom četvrtog kvartala fluktuirao između USD 12.000 – USD 17.000 dnevno. Brodovi “Veruda”, “Stoja”, “Punta” i “Valovine” ostvarivali su prihode na temelju ugovora o najmu (time charter), s varijabilnom vozarinom koja je ovisna o dnevnom kretanju BSI indeksa, te su u tijekom 2023. godine ostvarili prosječnu neto vozarinu u iznosu od USD 9.700 dnevno.

U sektoru prijevoza nafte, naftnih produkata i kemikalija zabilježen je nastavak trenda stabilnih vozarina iz zadnjeg kvartala 2022. godine. Brod “Verige” bio je do konca studenog 2022. godine zaposlen na temelju ugovora o najmu s fiksnim iznosom vozarine, nakon čega je brod nastavio komercijalnu eksploataciju na spot tržištu putovanjem iz Južne Amerike za Indiju s teretom biljnog ulja. Drugo spot putovanje koje je započelo tijekom prvog kvartala bilo je s teretom melase iz Indije za Europu. Zbog naznaka pada tržišta vozarina u segmentu tankera u vrijeme završetka drugog spot putovanja broda “Verige”, u travnju 2023. godine, a uzimajući u obzir i trend pada vozarina u segmentu suhih tereta, donesena je odluka o zaključenju ugovora o najmu na 6 (šest) mjeseci kako bi se osigurala dostatna sredstva potrebna za redovito poslovanje Društva i Grupe. U međuvremenu je predmetni ugovor produžen za naredni period od 6 (šest) mjeseci, a iznos dnevne vozarine iznosi USD 27.500 dnevno. Prosječni iznos ostvarene neto vozarine za brod Verige tijekom 2023. godine je na razini USD 29.500 dnevno.

Društvo ASP Adriatic d.o.o. u kojem Društvo drži udjel od 45%, koje se bavi posredovanjem u zapošljavanju pomoraca, ne samo za potrebe Grupe nego i za sve veći broj vanjskih, domaćih i međunarodnih klijenata

među kojima su vrlo respektabilne broderske kuće, nastavlja sa sklapanjem ugovora o poslovnoj suradnji s novim klijentima koji će osigurati dodatne prihode u budućnosti.

4. KADROVSKI PREGLED

Društvo je na dan 31. prosinca 2023. godine imalo 30 zaposlenika, pretežito visoko obrazovanih, stručnih radnika koji svojim odgovornim radom, zalaganjem i lojalnošću osiguravaju sigurno i kvalitetno upravljanje brodovima uz ispunjavanje visokih zahtjeva industrije i klijenata.

Tijekom 2023. godine na brodovima iz flote kojima upravlja Društvo i Grupa bilo je zaposleno gotovo 400 pomoraca.

5. TEHNIČKI PREGLED

U promatranom razdoblju na brodovima iz flote Društva i Grupe uglavnom nije bilo zastoja niti značajnih kvarova te su svi brodovi uredno poslovali, sukladno važećim ugovorima.

Svi brodovi u vlasništvu ili suvlasništvu Grupe opremljeni su suvremenim uređajima za pročišćavanje balastnih voda koji u potpunosti udovoljavaju važećim propisima.

U trećem kvartalu naš stručni tehnički tim uspješno je obavio vrlo zahtjevno dokovanje broda m/t Champion Istra u Kini koji je pod upravljanjem grupe, tijekom kojeg se na brod instalirao uređaj za odsumporavanje goriva (tzv „scrubber“) i „mewis duct“ uređaj. Ugradnja se obavila na zahtjev vlasnika broda tijekom redovitog dokovanja u cilju povećanja efikasnosti broda i smanjivanja štetnih emisija.

Tijekom zadnjeg kvartala obavljena je priprema za dokovanje broda m/v Punta. Dokovanje je bilo organizirano i planirano u Kini, ali se plan u zadnji trenutak promijenio zbog komercijalnih obveza i zahtjeva unajmitelja, nakon čega se pristupilo organizaciji alternativnog dokovanja u Turskoj. Radi se o redovitom dokovanju broda radi obnove klase.

6. STJECANJE VLASTITIH DIONICA

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. Društvo nije stjecalo niti otpuštalo vlastite dionice.

7. POSLOVNI DOGAĐAJI U 2023. GODINI

- Tijekom 2022. godine Društvo se pripremalo za konverziju HRK u EUR zbog ulaska Republike Hrvatske u Europsku Monetarnu Uniju. Društvo je u potpunosti primijenilo odredbe Zakona o uvođenju Eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, svi poslovi prilagodbe i konverzije su obavljeni i završeni, te je prijelaz na novu službenu valutu tijekom prvog kvartala ove godine uspješno proveden.
- Županijski sud u Rijeci početkom lipnja odlučio je da presuda u kaznenom predmetu u kojem su optužene bivše odgovorne osobe i Društvo mora biti donesena u roku od dvije godine, odnosno do sredine 2025. godine.
- Dana 16. lipnja 2023. godine održana je sjednica Nadzornog odbora Društva na kojoj je usvojen Zaključak o stavu Nadzornog odbora glede osnovanosti optužnice podignute od strane Županijskog državnog odvjetništva u Rijeci, broj: K-DO-13/2021/521, od 25. kolovoza 2021. godine. Nakon detaljnog

prikupljanja informacija, pregleda dokumenata i pravnih ekspertiza, kako domaćih tako i stranih, Nadzorni odbor je uvjeren da je Optužnica neosnovana i naložio je Upravi Društva da se zajedno s Nadzornim odborom, snažno i otvoreno, temeljem zakona i činjenica, a što je preduvjet za donošenje zakonite odluke, angažira na dokazivanju nevinosti Društva i odgovornih osoba.

- Dana 16. lipnja 2023. godine održana je Glavna skupština Društva na kojoj je su izglasane sve odluke koje su bile predložene od strane Uprave i Nadzornog odbora, uključujući i odluke koje se tiču usklađenja temeljnog kapitala sukladno odredbi članka 21. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o trgovačkim društvima te odluka o smanjenju temeljnog kapitala, odluka o preračunavanju iznosa godišnje dividende koju daju povlaštene dionice, kao i preračunavanje iznosa odobrenog kapitala, te je donesena i odgovarajuća odluka o izmjeni i dopuni Statuta. Promjene Statuta u vidu odredbi o načinu glasovanja, uvođenja mogućnosti održavanja Glavne skupštine putem prijenosa zvuka i slike, donošenju odluka na Glavnoj skupštini, nagradi za rad članova Nadzornog odbora i članstvu u tijelima društava kćeri iz Grupe ALPHA ADRIATIC, izglasane su u cilju dodatnog usklađenja s dobrim praksama upravljanja određenih Kodeksom korporativnog upravljanja. Provedba upisa naprijed opisanih odluka provedena je u Trgovačkom sudu u Pazinu dana 12. rujna 2023. godine, a objavljena 13. rujna 2023. godine.
- Rasprava u kaznenom predmetu pred Županijskim sudom u Rijeci započela je 18. prosinca 2023. godine, a bivše odgovorne osobe i Društvo očitovali su se kako se ne smatraju krivima za kaznena djela koja im se stavljaju na teret te kako ne priznaju postavljene imovinskopravne zahtjeve. Nastavak rasprave određen je za 8. siječnja 2024. godine.

8. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

- Na prijedlog Društva, Županijski sud u Rijeci je rješenjem od 8. siječnja 2024. godine razdvojio postupak za kaznena djela iz točaka 3., 4. i 7. optužnice pa će se postupak u odnosu na Društvo voditi pred Županijskim sudom u Rijeci pod poslovnim brojem K-1/2024, zasebno u odnosu na ostale točke Optužnice. Rasprava u razdvojenom postupku nastavljena je 15. veljače 2024. godine.
- Za slučaj da likvidnost Društva ne bude dostatna za podmirenje cjelokupnog iznosa dospjelog mezzanine duga u 2026 godini, Društvo je započelo pregovore s najvećim vjerovnikom u svrhu ispunjenja obveze po tzv mezzanine dugu, a koji dospijeva sredinom 2026. godine. Razmatra se opcija modela sličnog kakav je prethodno primijenjen u predstečajnom sporazumu iz prosinca 2020., a temeljem kojega bi se dio mezzanine duga po dospijeću počeo otplaćivati kao tzv senior dug, dok bi se preostali dio duga zadržao u statusu mezzanin duga s produljenim rokom otplate.
- Pri kraju su i pregovori s različnim vjerovnicima Raiffeisenbank Austria d.d. i Hrvatska banka za obnovu i razvitak. U tijeku je priprema nacрта i usklađivanje konačnih tekstova potrebnih dokumenata između različitih vjerovnika, prvog hipotekarnog vjerovnika na brodu „Stoja“ i različitog dužnika. Realizacija transakcije se očekuje sredinom tekuće godine, a očekuje se i pozitivan učinak na rezultate Društva i grupe.

9. RAZVOJ DRUŠTVA

Iako će se i nadalje dio poslova obavljati vlastitim brodovima, razvoj Društva i Grupe dodatno će se usmjeravati prema osnaživanju i educiranju kvalificiranog personala za poslove upravljanja brodovima za vanjske korisnike (tehničko, kadrovsko, komercijalno i slično) te prema uvođenju i razvoju novih poslovnih alata kojima će se osigurati visoka kvaliteta i konkurentnost pruženih usluga.

Težište razvoja u idućem periodu stavlja se na pružanje usluga upravljanja brodovima za vanjske korisnike. Istodobno u suradnji s partnerima i investitorima konstantno se razvijaju projekti koji bi trebali donijeti nove prilike za obnovu i proširenje vlastite flote i flote na upravljanju.

Osnivanjem novog društva ASP Adriatic d.o.o. u Rijeci dodatno se ostvaruju kontakti i osnažuje potencijal za pružanje kvalitetnih usluga upravljanja brodovima i konstantno se proširuje baza pomoraca, partnera i klijenata Društva i Grupe.

10. AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA PODRUČJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA I ZAŠTITE OKOLIŠA

U okviru obavljanja poslova pomorskog prijevoza, uključujući i pružanje usluga upravljanja brodovima, stalno se provode istraživanja i to poglavito vezana za uvođenje novih tehničkih rješenja i tehnologija, povezanih s komercijalnim korištenjem brodova. Posebna je pažnja usmjerena na tehnička rješenja koja omogućuju daljnje uštede u potrošnji pogonskog goriva, smanjenje onečišćenja i zaštitu okoliša. S druge strane, društveno odgovornim poslovanjem, ulaganjem u zajednicu, brigom i skrbi o zaposlenicima te njihovom edukacijom, nastoji se doprinijeti kontinuiranom gospodarskom i socijalnom razvoju.

U svjetlu propisa Međunarodne pomorske organizacije (IMO), koji su stupili na snagu 01. siječnja 2020. godine, a tiču se zabrane korištenja pogonskog goriva s visokim postotkom sumpora (3.5%) bez ugrađenog uređaja za odsumporavanje goriva („scrubber“), zauzet je stav da se na brodove iz flote neće pristupiti ugradnji predmetnih uređaja, već će se početi koristiti gorivo s niskim postotkom sumpora (0.5%).

Kalkulacija ekspertnog tima pokazala je da je isplativost ugradnje uređaja za odsumporavanje u praksi gotovo nemoguće definirati. Naime, mnoštvo je faktora koji su izvan utjecaja Društva i Grupe i rezultat su neizvjesnih tržišnih kretanja koje je nemoguće predvidjeti, kao npr. volatilnost promjene cijena različitih vrsta goriva, promjena u dostupnosti različitih vrsta goriva u svjetskim lukama i visokoj cijeni nabavke, kao i ugradnje uređaja za odsumporavanje. Virus Covida također naglašava kako pojava nepredvidivih utjecaja u kratkom vremenskom periodu može uzrokovati značajne promjene u režimu poslovanja. Tehnologija odsumporavanja goriva na brodovima je relativno nova, a uz taj rizik nove tehnologije postoji i dodatni rizik obalnih država koje mogu zabraniti pojedine uređaje, odnosno tehnologiju, zbog upitnog učinka na okoliš, a o čemu postoje mnogobrojne studije s različitim gledištima. Procjena Društva, a i mnogih drugih hrvatskih i svjetskih brodarka, jest da će se proizvođači goriva prilagoditi tržišnoj potražnji za gorivima te se donijela odluka o korištenju pogonskog goriva s niskim postotkom sumpora.

Društvo je započelo postupak usklađivanja s IMO propisima o indeksu energetske učinkovitosti broda (EEXI) i indikatoru intenziteta ugljika (CII) u skladu s ciljevima Pariškog sporazuma oko strategije smanjenja emisija stakleničkih plinova (GHG) koja uključuje smanjenje ukupne godišnje emisije stakleničkih plinova iz brodarstva za najmanje 50% do 2050. godine u usporedbi s razinama iz 2008., te smanjenje intenziteta ugljika u međunarodnom transportu za 40% do 2030. u odnosu na 2008. Početak primjene propisa je od 01. siječnja 2023. godine. Angažirani su ovlaštene vanjski konzultanti za tehničko savjetodavnu podršku radi procjene i provjere energetske učinkovitosti brodova iz flote te izradu potrebnih izračuna i simulacija radi utvrđivanja opsega potrebe za implementaciju dodatnih mjera i usklađivanja brodskih planova upravljanja energetskom učinkovitošću (SEEMP) s postavljenim zahtjevima i standardima, poput mjera za implementaciju ograničenja snage motora (EPL) ili moguću ugradnju uređaja za uštedu energije odnosno tzv. ESD (Efficiency Saving Devices), sve u cilju pravodobne implementacije propisa i povećanja konkurentnosti.

Društvo je oformilo multidisciplinarnu radnu skupinu koja je zadužena i koja je obavila pripremu Društva, grupe i brodova za implementaciju EU ETS propisa odnosno propisa EU o trgovanju emisijskim jedinicama stakleničkih plinova (CO₂), a koji su se propisi počeli primjenjivati od 01. siječnja 2024. godine.

11. RIZICI POSLOVANJA

Osnovna djelatnost međunarodnog pomorskog prometa i obavljanje brodarske djelatnosti prepoznatljivi su u svijetu kao jedan od najrizičnijih poslovnih poduhvata te su kao takvi u izravnoj povezanosti sa značajnim rizicima poslovanja, od kojih su u izvještajnom razdoblju najznačajniji:

- globalna ekonomska kretanja, inflacija te rizik recesije;
- rizik porasta kamatnih stopa;
- cjenovni rizik;
- rizik likvidnosti;
- kreditni rizik;
- rizik novčanog toka;
- značajne oscilacije vrijednosti brodova;
- rizik strogih uvjeta poslovanja;
- dug i neizvjestan rok povrata kapitala;
- promjenjivost regulative i osnovnih troškova poslovanja;
- rizik novih tehnologija;
- fluktuacija i nedostatak pomorskog kadra;
- geopolitički odnosi uključujući rat u Ukrajini te financijske i trgovinske sankcije prema Ruskoj Federaciji, te najnovija događanja na Bliskom istoku i Crvenom moru.

U Puli, 24. travanja 2024. godine

**Alpha
Adriatic d.d.**
Pula

Igor Budisavljević, direktor

I Z J A V A

O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Društvo ALPHA ADRIATIC pomorski promet, dioničko društvo (dalje u tekstu: **Društvo**) sa sjedištem u Puli, Carrarina 6, OIB: 49693360447, u izvještajnom je razdoblju primjenjivalo Kodeks korporativnog upravljanja koji su u listopadu 2019. godine usvojile Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza d.d. (dalje u tekstu: **Kodeks**), a koji Kodeks je objavljen na službenim stranicama Zagrebačke burze (www.zse.hr) i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (www.hanfa.hr).

U svakodnevnom poslovanju Društvo se razvija i djeluje u skladu s dobrom praksom korporativnog upravljanja poštujući pravila burze na koju je uvršteno te nastoji svojim ključnim internim aktima doprinijeti transparentnom i učinkovitom poslovanju. S obzirom da je tijekom 2019. pa sve do kraja 2020. godine nad Društvom proveden predstečajni postupak, a da je u 2021. godini Društvo intenzivno provodilo usvojeni Plan restrukturiranja, usklađivanje postojećih internih akata i politika Društva s novim preporukama Kodeksa u značajnoj je mjeri izvršeno tijekom 2022. i 2023. godine. Posebno se ističe kako je Društvo u 2023. godini izradilo nove suvremene mrežne stranice na kojima se objavljuju informacije čije je objavljivanje javnosti propisano važećim propisima. O svakom eventualnom odstupanju od usvojenih preporuka Kodeksa kao i o načinu na koji primjenjuje odredbe Kodeksa, Društvo se detaljnije očituje u godišnjem Upitniku o usklađenosti koji se objavljuje na internetskim stranicama Društva (www.alphaadriatic.com), Zagrebačke burze (www.zse.hr) i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (www.hanfa.hr).

Unutarnji nadzor i upravljanje rizicima u odnosu na financijsko izvještavanje u Društvu se vrši kroz kontinuirano istraživanje, ispitivanje i ocjenjivanje efikasnosti i kvalitete sustava, prepoznavanje unutarnjih i vanjskih rizika poslovanja, izvješćivanje o utvrđenim nalazima i predlaganje adekvatnih rješenja menadžmentu i Nadzornom odboru.

Deset značajnijih imatelja dionica navedeni su u Bilješkama godišnjeg financijskog izvještaja pod naslovom Kapital i rezerve. Društvo nema imatelje vrijednosnih papira s posebnim pravima kontrole, ima izdane povlaštene dionice bez prava glasa te osim toga ne postoje ostala ograničenja prava glasa. Ne postoji slučaj u kojem je financijsko pravo iz vrijednosnog papira odvojeno od držanja tog papira.

Organi Društva su Uprava, Nadzorni odbor i Glavna skupština.

Uprava se može sastojati od jednog do tri člana (direktora) od kojih je svaki član ovlašten samostalno i pojedinačno zastupati Društvo. Mandat članova Uprave traje najviše do pet godina, uz mogućnost ponovnog imenovanja. Za člana Uprave može biti imenovana samo osoba koja ima visoku školsku spremu pomorskog, ekonomskog, pravnog ili tehničkog smjera i najmanje pet godina radnog iskustva u brodarstvu ili brodarstvu sličnoj djelatnosti, odnosno pet godina radnog iskustva na istim ili srodnim poslovima za koje će pojedini član Uprave biti zadužen.

Odluku o imenovanju i opozivu, broju članova Uprave te o trajanju njihova mandata donosi Nadzorni odbor. Ovlasti članova Uprave definirane su Zakonom o trgovačkim društvima i Statutom Društva te

uključuju sve ovlasti potrebne za svakodnevno vođenje poslova Društva. Uprava je za određene odluke propisane Statutom dužna osigurati suglasnost Nadzornog odbora. Glavna skupština je dana 29. kolovoza 2019. godine dala ovlaštenje Upravi za stjecanje vlastitih dionica Društva i to redovnih dionica oznake ULPL-R-A i povlaštenih dionica oznake ULPL-P-B tijekom razdoblja od pet godina pod točno propisanim uvjetima. Tijekom 2023. godine Društvo nije stjecalo ni otpuštalo vlastite dionice.

Upravu Društva tijekom 2023. godine činili su g. Igor Budisavljević, direktor te gđa. Martina Banković Vidić, prokurist.

Također, dana 16. rujna 2023. godine, u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu upisana je izmjena Statuta kojom je dana ovlast Upravi da uz suglasnost Nadzornog odbora, u razdoblju od najviše pet godina od dana upisa u sudski registar izmjene Statuta usvojene na Glavnoj skupštini 26. kolovoza 2022. godine, jednokratno ili u više navrata izdavanjem novih dionica poveća temeljni kapital Društva, s time da ukupan iznos takvog povećanja temeljnog kapitala ne može prijeći iznos od 15.908.235,00 EUR (petnaest milijuna devetsto osam tisuća dvjesto trideset pet eura). Uprava je ovlaštena, uz suglasnost Nadzornog odbora, tako povećati temeljni kapital Društva izdavanjem dionica više rodova za uloge u novcu ili stvarima i pravima uz potpuno ili djelomično isključenje prava prvenstva postojećih dioničara pri upisu novih dionica koje se izdaju na temelju predmetne ovlasti. Nadzorni odbor ovlašten je uskladiti odredbe Statuta s promjenama koje su posljedica takvog povećanja temeljnog kapitala i izdavanja novih dionica.

Nadzorni se odbor sastoji od pet članova od kojih četvero bira i opoziva Glavna skupština Društva dok jednog člana izabiru radnici Društva u skladu s posebnim zakonom kojim se uređuje rad i radnopravni odnosi. Nadzorni odbor odgovoran je za imenovanje i opoziv članova Uprave te za nadzor nad vođenjem poslova Društva. Sukladno odredbama Statuta Nadzorni odbor daje prethodnu suglasnost za značajne transakcije i poslove koje Uprava bez takvog odobrenja ne može provesti.

Nadzorni odbor Društva sastoji se od četiri člana izabrana od strane Glavne skupštine 2022. godine, i to: g. Plinija Cuccurina, g. Janeza Zevnika, g. Alena Akšamiju i g. Zdravka Kačića, dok su radnici Društva za svog predstavnika imenovali g. Roberta Banka. Za predsjednika Nadzornog odbora izabran je g. Plinio Cuccurin, dok je za zamjenika predsjednika izabran g. Janez Zevnik.



Iz redova članova Nadzornog odbora imenovani su članovi Revizijskog odbora Društva, u sastavu: g. Plinio Cuccurin, predsjednik te članovi g. Janez Zevnik i g. Robert Banko.

Glavna skupština organ je u kojem dioničari ostvaruju prava u Društvu. Glavna skupština se saziva, radi i ima ovlasti sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima i odredbama Statuta Društva, a poziv i prijedlozi odluka kao i donesene odluke, javno se objavljuju sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima, Zakona o tržištu kapitala i Pravilima Zagrebačke burze d.d. Postoji vremensko ograničenje vezano za korištenje prava glasa na Glavnoj skupštini sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima te se u tom smislu od dioničara traži da prijave svoje sudjelovanje na Glavnoj skupštini u zakonom predviđenom roku.

Za odluku Glavne skupštine o izmjeni i dopuni Statuta potrebno je da se za nju dadu glasovi koji predstavljaju najmanje tri četvrtine temeljnog kapitala zastupljenog na Glavnoj skupštini pri odlučivanju i, istodobno, natpolovičnu većinu od ukupnog broja glasova.

Politika raznolikosti Društva koja se primjenjuje u vezi s izvršnim, upravljačkim i nadzornim tijelima za cilj ima uspostaviti potrebne standarde koji osiguravaju raznolikost članova. To poboljšava njihovu kvalitetu rada i donošenje boljih odluka u vođenju. Kriteriji za imenovanje su vještine i iskustva kandidata, znanja iz područja industrije, osobne kvalitete i integritet, a uzimaju se u obzir i kriteriji raznolikosti kao što su spol, dob, dužina staža i individualne razlike u profesionalnim i osobnim iskustvima.

Članovi Uprave i Nadzornog odbora navedeni su u Bilješkama godišnjeg financijskog izvještaja pod naslovom Opći podaci.

 **Alpha
Adriatic d.d.**
Pula

Igor Budisavljević, direktor

Na temelju članka 300.c stavak 1. i članka 280. stavka 3. Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“, broj 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22, 114/22, 18/23 i 130/23) i članka 28. Statuta (potpuni tekst od dana 16. lipnja 2023. godine), Nadzorni odbor društva ALPHA ADRIATIC d.d. pomorski promet, dioničko društvo, Pula, Carrarina 6, upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu pod matičnim brojem subjekta: 040010793, OIB: 49693360447, dana 24. travnja 2024. godine, donosi sljedeću

ODLUKU

o prijedlogu pokrića gubitka ostvarenog u 2023. godini

- I.** Prihvaća se i daje suglasnost na prijedlog Uprave od dana 24. travnja 2024. godine o pokriću gubitka kojim se predlaže da se gubitak društva ALPHA ADRIATIC d.d. ostvaren u 2023. godini u iznosu od EUR 2.258.337,19 djelomično pokrije iz zadržane dobiti dok će se ostatak prenijeti na preneseni gubitak.

- II.** Predlaže se Glavnoj skupštini da donese Odluku o pokriću gubitka ostvarenog u 2023. godini kojom će se gubitak društva ALPHA ADRIATIC d.d. ostvaren u 2023. godini u iznosu od EUR 1.484.969,47 pokriti iz zadržane dobiti, a preostali iznos od EUR 773.367,72 prenijeti na preneseni gubitak.



Predsjednik Nadzornog odbora

Plinio Cuccurin

ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
UKLJUČUJUĆI IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
ZA GODINU ZAVRŠENU
31. prosinca 2023.**

ODGOVORNOST UPRAVE ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“), koje je odobrila Europska Unija („EU“) tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog položaja i rezultata poslovanja društva Alpha Adriatic d.d. („Društvo“) za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje kako Društvo na raspolaganju 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 za dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za razumne i oprezne prosudbe;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda i
- za pripremu financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti kako 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 njihovu usklađenost 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.

Uprava je također odgovorna pripremiti godišnje izvješće u skladu sa zakonskim i regulatornim odredbama te podnijeti Nadzornom odboru svoje godišnje izvješće zajedno s godišnjim financijskim izvještajima. Nakon toga Nadzorni odbor mora odobriti godišnje izvješće zajedno s godišnjim financijskim izvještajima za njihovo podnošenje Glavnoj skupštini Društva.

Uprava je odobrila financijske izvještaje za izdavanje dana 24. travnja 2024. godine.



Alpha
Adriatic d.d.
Pula

Igor Budisavljević, Direktor

ALPHA ADRIATIC d.d., Pula
Carrarina 6
52 100 Pula
Republika Hrvatska

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
DIONIČARIMA DRUŠTVA ALPHA ADRIATIC d.d.**

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva ALPHA ADRIATIC d.d. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući značajne informacije o računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije (MSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Potencijalne obveze

Skrećemo pozornost na bilješku 26 u kojoj je opisan kazneni postupak koji se vodi protiv Društva. Dana 24. ožujka 2020. godine podignuta je optužnica protiv Društva za ostvarivanje nepripadajuće imovinske koristi u ukupnom iznosu od 7.692.683 eura. Nakon uloženog odgovora i vraćanja optužnice na doradu zbog utvrđenih nedostataka, dana 01. i 02. veljače 2021. godine održana je sjednica optužnog vijeća na kojoj je donesena odluka o potvrđivanju optužnice, te je dana 21. kolovoza 2021. godine podignuta nova izmijenjena optužnica, kojom je korigiran iznos na 6.231.073 eura. Upravo je ovaj iznos uključen u pravomoćno Rješenjem o potvrdi predstečajnog sporazuma Trgovačkog suda u Pazinu dana 24. prosinca 2020. godine, te se uredno otplaćuje u rokovima i iznosima utvrđenim u sporazumu. Zbog okolnosti navedenih u bilješci 26 Uprava Društva smatra da nisu zadovoljeni uvjeti za priznavanje rezerviranja po ovoj osnovi sukladno odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina“. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ključno revizijsko pitanje	Naši postupci tijekom revizije
<i>Umanjenje vrijednosti ulaganja u ovisna društva</i>	
<p>Na dan 31. prosinca 2023. godine knjigovodstvena vrijednost ulaganja u ovisna društva iznosi 56.396.936 eura (31. prosinca 2022.: 56.396.936 kuna) i predstavlja 60% (2022.: 56%) ukupne imovine Društva.</p> <p>Ulaganja u ovisna društva se u izvještaju o financijskom položaju mjere po trošku nabave umanjenom za gubitke, ako postoje. Sukladno odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“ Društvo na kraju svakog izvještajnog razdoblja utvrđuje postoje li pokazatelji mogućeg umanjenja imovine. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo treba procijeniti nadoknadivi iznos imovine. Gubitak od umanjenja vrijednosti imovine potrebno je priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kada knjigovodstvena vrijednost imovine premašuje njezinu nadoknadivu vrijednost.</p> <p>Zbog značajnog utjecaja mjerenja ulaganja u ovisna društva na financijske izvještaje Društva identificirali smo ovo područje kao ključno revizijsko pitanje.</p> <p>Za dodatne informacije vidjeti bilješku 2.5. Ulaganja u ovisna društva i bilješku 7. Ulaganja u ovisna i pridružena društva</p>	<p>Naše revizijske procedure vezane za ovo područje, između ostalog, uključivale su:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ocjenu prikladnosti metodologije korištene za testiranje umanjenja i procjenu usklađenosti s MSFI-ima usvojenima od EU, • Testiranje ključnih pretpostavki i procjena koje je koristila Uprava pri određivanju da li postoje indikatori umanjenja, • Razumijevanje procesa pripreme procjene budućih novčanih tokova, • Testiranje matematičke točnosti modela umanjenja vrijednosti, analize osjetljivosti i testiranje diskontne stope korištene u kalkulaciji, • Ocjena prikladnost objava vezanih za umanjenje vrijednosti ulaganja u ovisna društva u bilješki 2.5. Ulaganja u ovisna društva i bilješki 7. Ulaganja u ovisna i pridružena društva i usklađenost sa MSFI-ima usvojenima od EU.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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 stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvješća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu i sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja podatke iz članka 22. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. Zakona o računovodstvu;
3. priložena Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI 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 vremenski neograničenim poslovanjem, 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.

Odgovornosti revizora 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 revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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, namjerne propuste, lažna predstavljanja 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- 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.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim

pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o radnjama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje neovisnosti, te povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

1. Na 16. lipnja 2023. godine imenovala nas je Glavna skupština temeljem prijedloga Nadzornog odbora da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu do revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu što ukupno iznosi tri godine.
3. U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 959 tisuća eura koji predstavlja približno 1% ukupne imovine Društva. S obzirom da je poslovanje Društva vezano uz izraženu volatilnost vozarina smatramo da imovina Društva predstavlja stabilniju osnovu za određivanje značajnosti.
4. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s Dodatnim izvješćem za Revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
5. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2023. godinu i datuma ovog Izvješća nismo Društvu i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

Izvješće temeljem zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje

Izvješće o uvjerenju revizora o usklađenosti godišnjih financijskih izvještaja (dalje u tekstu: financijski izvještaji), sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20, 83/21 i 151/22) primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje (Uredba o ESEF-u).

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala,

koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci ULPL-2023-12-31-hr.zip, u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje

Uprava Društva odgovorna je za pripremu i sadržaj financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEF-u.

Osim toga, Uprava Društva odgovorna je održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu financijskih izvještaja bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške.

Uprava Društva također je odgovorna za:

- objavljivanje javnosti financijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvješću u važećem XHTML formatu i
- odabir i korištenje XBRL oznaka u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadzor pripreme financijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa financijskog izvještavanja.

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjeni) - *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija*.

Obavljeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu neusklađenost s Uredbom o ESEF-u.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u,
- stekli smo razumijevanje internih kontrola Društva relevantnih za primjenu zahtjeva Uredbe o ESEF-u,
- identificirali smo i procijenili rizike značajne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijevare ili pogreške; i
- na temelju toga, osmislili i proveli postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- financijski izvještaji, koji su uključeni u godišnje izvješće, izrađeni u važećem XHTML formatu,

- podaci, sadržani u financijskim izvještajima koji se zahtijevaju Uredbom o ESEF-u, označeni i sva označavanja ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
 - korišten je XBRL jezik za označavanje,
 - korišteni su elementi osnovne taksonomije navedene u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značajem, osim ako nije stvoren dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u,
 - oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni da pruže osnovu za naš zaključak.

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni radi objavljivanja javnosti, u svim značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine.

Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom Izvješću neovisnog revizora za priložene financijske izvještaje i godišnje izvješće za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanima u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Dragan Rudan.

U Zagrebu, 24. travnja 2024. godine

UHY RUDAN d.o.o. za porezno savjetovanje i reviziju

Ilica 213
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

Mr. sc. Dragan Rudan



Direktor i ovlaštenu revizor

UHY RUDAN d.o.o.
za porezno savjetovanje i reviziju
ZAGREB, Ilica 213

IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

NA DAN 31. PROSINCA 2023.

(svi iznosi iskazani su u eurima)

	Bilješka	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	6	383.327	384.005
Pravo na korištenje imovine	6a	67.118	103.977
Nematerijalna imovina osim goodwilla	5	4.247	4.872
Ulaganja u ovisna i pridružena društva	7	56.622.025	56.622.025
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz OSD	9	1.188	1.188
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	10	35.070.658	31.109.072
		92.148.563	88.225.139
Kratkotrajna imovina			
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	10	8.014.919	5.923.282
Potraživanja za porez na dobit		1.272	1.272
Novac i novčani ekvivalenti	11	4.185	3.811
		8.020.376	5.928.365
Ukupno imovina		100.168.939	94.153.504
Kapital i rezerve			
Dionički kapital	12	31.816.471	31.816.470
Kapitalne rezerve		192.076	192.077
Zakonske rezerve		2.566.551	2.566.551
Rezerve za vlastite dionice		1.469.616	1.469.616
Vlastite dionice		(1.469.616)	(1.469.616)
Zadržana dobit		1.690.393	1.484.969
Dobit / (gubitak) poslovne godine		(205.424)	(2.258.337)
Ukupno kapital i rezerve		36.060.067	33.801.730
Dugoročne obveze			
Obveze za primljene kredite i zajmove	15	10.230.181	5.119.802
Podređene obveze - mezzanine dug	15a	35.192.829	35.500.673
Rezerviranja	14	40.006	39.149
Obveze po najmovima	6a	34.240	36.234
		45.497.256	40.695.858
Kratkoročne obveze			
Obveze za primljene kredite i zajmove	15	15.459.234	15.269.185
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	16	3.132.911	4.350.878
Obveze po najmovima	6a	19.471	35.853
		18.611.616	19.655.916
Ukupne obveze		64.108.872	60.351.774
Ukupno kapital i obveze		100.168.939	94.153.504

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o financijskom položaju. U ime Društva potpisao i odobrio za izdavanje 24. travnja 2024. godine.


Alpha Adriatic d.d.
 Pula
 Igor Budisavljević, Direktor

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

<i>(svi iznosi iskazani su u eurima)</i>	Bilješka	2022.	2023.
Prihodi od prodaje	17	2.884.517	2.609.282
Ostali poslovni prihodi	18	36.684	7.304
Troškovi materijala	19	(16.931)	(17.605)
Troškovi usluga	20	(325.015)	(658.818)
Troškovi osoblja	21	(1.939.313)	(2.415.571)
Amortizacija	5,6	(45.962)	(59.789)
Ostali troškovi poslovanja	22	(114.766)	(354.228)
Ostali dobiti / (gubici) - neto	23	698.879	(92.390)
(Gubitak) / dobit iz poslovanja		1.178.093	(981.815)
Financijski prihodi	24	12.957.918	5.666.939
Financijski rashodi	24	(14.341.435)	(6.943.461)
(Rashodi) / prihodi od financiranja - neto	24	(1.383.517)	(1.276.522)
(Gubitak) / dobit prije poreza		(205.424)	(2.258.337)
Porez na dobit	25	-	-
(Gubitak) / dobit za godinu		(205.424)	(2.258.337)
Zarada/ (gubitak) po dionici	13		
Osnovni (gubitak) / zarada po dionici		(0,38)	(4,13)
Razrijeđeni (gubitak) / zarada po dionici		(0,38)	(4,13)
Ostala sveobuhvatna dobit za godinu		-	-
Ukupna sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu		(205.424)	(2.258.337)

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti. U ime Društva, potpisao i odobrio za izdavanje 24. travnja 2024. godine.


Alpha Adriatic d.d.
 Pula
 Igon Budisavljević, Direktor

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

<i>(svi iznosi iskazani su u eurima)</i>	Izdani dionički kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Zadržana dobit	Dobit ili gubitak	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2022. godine	31.816.471	192.076	2.566.551	1.469.616	(1.469.616)	324.029	1.417.602	36.316.729
Sveobuhvatna dobit:								
Gubitak za godinu	-	-	-	-	-	-	(205.424)	(205.424)
Ostali sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-	-	(205.424)	(205.424)
Transakcije s vlasnicima:								
Isplata dividende	-	-	-	-	-	(51.238)	-	(51.238)
Ostali izglasani prijenosi	-	-	-	-	-	1.417.602	(1.417.602)	-
Stanje 31. prosinca 2022. godine	31.816.471	192.076	2.566.551	1.469.616	(1.469.616)	1.690.393	(205.424)	36.060.067

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

<i>(svi iznosi iskazani su u eurima)</i>	Izdani dionički kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Zadržana dobit	Dobit ili gubitak	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2023. godine	31.816.471	192.076	2.566.551	1.469.616	(1.469.616)	1.690.393	(205.424)	36.060.067
Sveobuhvatna dobit:								
Gubitak razdoblja	-	-	-	-	-	-	(2.258.337)	(2.258.337)
Ostali sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-	-	(2.258.337)	(2.258.337)
Transakcije s vlasnicima:								
Isplata dividende	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostali izglasani prijenosi	(1)	1	-	-	-	(205.424)	205.424	-
Stanje 31. prosinca 2023. godine	31.816.470	192.077	2.566.551	1.469.616	(1.469.616)	1.484.969	(2.258.337)	33.801.730

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o promjenama kapitala. U ime Društva potpisao i odobrio za izdavanje 24. travnja 2024. godine.



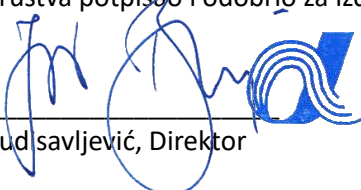
Alpha Adriatic d.d.
 Pula
 Igor Budisavljević, Direktor

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

<i>(svi iznosi iskazani su u eurima)</i>	Bilješka	2022.	2023.
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
(Gubitak) / dobit prije oporezivanja		(205.424)	(2.258.065)
Usklađenja			
Amortizacija	5,6,6a	45.962	59.789
Vrijednosno usklađenje	23, 7	14.944	-
Prihodi od kamata	24	(1.881.103)	(1.674.969)
Rashodi od kamata	24	3.050.033	3.148.215
Rezerviranja	14	(3.973)	(857)
Ostala nenovčane promjene, neto		767.221	(764.243)
		1.993.084	767.935
Promjene u radnom kapitalu			
Smanjenje kratkoročnih obveza		(1.392.186)	(1.328.839)
Povećanje/smanjenje kratkotrajnih potraživanja		280.592	3.167.376
		676.066	348.407
Novac generiran poslovanjem			
Novčani izdaci za kamate		(855.835)	(604.175)
		(179.769)	(255.768)
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	5,6,6a	(41.043)	(96.064)
Novčani izdaci za dane zajmove		(29.863)	-
Primici od naplate danih kredita i depozita		4.232.783	4.680.705
Novčani primici od kamata		731.780	563.096
		4.893.657	5.147.737
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
Primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		109.508	91.294
Izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		(4.771.234)	(4.932.065)
Novčani izdaci za isplatu dividendi		(51.238)	-
Izdaci za najmove	6a	(29.219)	(51.572)
		(4.742.183)	(4.892.343)
Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata			
		(28.295)	(374)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	11	32.480	4.185
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	11	4.185	3.811

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o novčanim tokovima. U ime Društva potpisao i odobrio za izdavanje 24. travnja 2024. godine.


Alpha Adriatic d.d.
 Pula

Igor Budisavljević, Direktor

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

ALPHA ADRIATIC, pomorski promet, d.d. sa sjedištem na adresi Pula, Carrarina ulica - Via Giovanni Carrara 6, Hrvatska, registrirano je kao dioničko društvo pri Trgovačkom sudu u Rijeci - Stalna služba u Pazinu pod brojem 040010793, Hrvatska.

Od 18. listopada 2019. godine, upisom promjene tvrtke na Trgovačkom sudu u Pazinu, ULJANIK PLOVIDBA pomorski promet, dioničko društvo sa sjedištem u Puli, Carrarina 6, nastavlja svoje poslovanje pod tvrtkom ALPHA ADRIATIC pomorski promet, dioničko društvo odnosno skraćenom tvrtkom ALPHA ADRIATIC d.d.

Temeljem Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti koju je izdao Državni zavod za statistiku Zagreb, Društvo ima brojčanu oznaku razreda 5020 - Obalni i pomorski prijevoz robe; matični broj poslovnog subjekta je 03292754 a OIB je 49693360447.

Osnovne djelatnosti Društva su djelatnost međunarodnog pomorskog prijevoza i pružanje usluga u pomorskom prijevozu, a glavno mjesto obavljanja djelatnosti je Pula, Hrvatska.

Upisani temeljni kapital Društva, u sudskom registru Trgovačkog suda u Pazinu, na dan 31. prosinac 2023. godine iznosi 31.816.470 eura (2022.: 31.816.471 eura).

Društvo na dan izvještavanja, 31. prosinca 2023. godine, ima zaposleno 30 djelatnika dok je prosječan broj zaposlenih tijekom godine bio 28 djelatnika (2022.: 25).

Dionice Društva u izvještajnom su razdoblju kotirale na Redovitom tržištu Zagrebačke burze d.d.. Vlasnička struktura prikazana je u bilješci 12.

Predstečajni postupak

Trgovački sud u Pazinu rješenjem broj St-336/2019-4 od 04. listopada 2019. godine otvorio je predstečajni postupak nad Društvom i za povjerenika je imenovao gospodina Borisa Debelića.

Dana 04. prosinca 2020. godine, na Trgovačkom sudu u Pazinu, objavljeno je Rješenje o utvrđenju prihvaćanja Plana restrukturiranja i potvrdi predstečajnog sporazuma od dana 04. prosinca 2020. godine. Trgovački sud je Rješenjem odredio da nadzor nad ispunjenjem stečajnog plana obavlja gospodin Boris Debelić.

Dana 24. prosinca 2020. godine, Rješenjem broj St-336/2019-113 objavljena je potvrda pravomoćnosti Rješenja o potvrdi predstečajnog sporazuma od dana 04. prosinca 2020. godine (bilješka 4a).

Uprava Društva

Osobe ovlaštene za zastupanje Društva tijekom 2023. godine i do datuma odobravanja ovih izvještaja su:

Ime	Pozicija	Razdoblje
Igor Budisavljević	Direktor, zastupa Društvo pojedinačno i samostalno	Od 27. ožujka 2019. godine
Martina Banković Vidić	Prokurist	Od 03. rujna 2019. godine

Nadzorni i Revizijski odbor Društva:

Članovi Nadzornog i Revizijskog odbora tijekom 2023. godine i do datuma odobranja ovih izvještaja su:

Ime	Pozicija	Razdoblje
Robert Banko	Član Nadzornog odbora	Nadzorni odbor: od 30.08.2022. Revizijski odbor: od 26.09.2022.
Plinio Cuccurin	Predsjednik Nadzornog odbora Predsjednik Revizijskog odbora	Nadzorni odbor: od 30.08.2022. Revizijski odbor: od 26.09.2022.
Janez Zevnik	Zamjenik predsjednika Nadzornog odbora Član Revizijskog odbora	Nadzorni odbor: od 30.08.2022. Revizijski odbor: od 26.09.2022.
Alen Akšmija	Član Nadzornog odbora	Nadzorni odbor: od 22.12.2022.
Zdravko Kačić	Član Nadzornog odbora	Nadzorni odbor: od 22.12.2022.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH INFORMACIJA O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

Slijedi prikaz značajnih informacija o računovodstvenim politikama usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1 Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), koje je usvojila Europska unija (EU), primjenom metode povijesnog troška izuzev određenih financijskih instrumenata koji su iskazani po fer vrijednosti.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješci 4.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se pregledavaju. Utjecaj korekcije procjene priznaje se u razdoblju u kojemu je procjena korigirana i budućim razdobljima, ukoliko korekcija utječe i na buduća razdoblja.

Usvojene računovodstvene politike su sukladne prošlogodišnjim osim ako drugačije nije navedeno i objavljeno u nastavku.

Društvo je također pripremito konsolidirane financijske izvještaje na dan 31. prosinca 2023. godine i za godinu koja je tada završila, u skladu s MSFI koji su odobreni od strane Europske Unije (EU) za Društvo i njegova ovisna društva (Grupa) koji su odobreni od strane Uprave na dan 24. travnja 2024. godine.

Korisnici ovih odvojenih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe na dan 31. prosinca 2023. godine i godinu koja je tada završila u svrhu dobivanja cjelokupnih informacija o financijskom položaju Grupe, rezultatima njenog poslovanja i promjenama financijskog stanja Grupe u cjelini.

(a) Promjene računovodstvenih politika i objava

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s računovodstvenim politikama prethodne financijske godine osim izmjena navedenih u nastavku koje su rezultat izmjena i dopuna Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenih od strane Društva od 1. siječnja 2023. godine i koje nisu imale značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

(b) Novi i dopunjeni standardi i tumačenja usvojeni od strane Društva

Društvo je prvi put primijenilo sljedeće standarde i dodatke za godišnje izvještajno razdoblje koje počinje 1. siječnja 2023. godine:

- Izmjene i dopune MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI smjernica 2: Objava računovodstvenih politika, usvojeno u Europskoj uniji 2. ožujka 2022. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.). Usvajanje izmjena nije imalo značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.
- Izmjene i dopune MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške: Definicija računovodstvenih procjena, usvojeno u Europskoj uniji 2. ožujka 2022. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.). Usvajanje izmjena nije imalo značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.
- Izmjene i dopune MRS 12 Porezi na dobit: Odgođeni porez vezan za imovinu i obveze koje nastaju iz jedinstvene transakcije, usvojeno u Europskoj uniji 11. kolovoza 2022. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.). Usvajanje izmjena nije imalo značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.
- Izmjene i dopune MRS 12 Porezi na dobit: Međunarodna porezna reforma – Pravila za Drugi stup, usvojeno u Europskoj uniji 8. studenog 2023. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.). Usvajanje izmjena nije imalo značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Društvo nije ranije usvojilo niti jedan standard ni tumačenje ili dopune postojećih standarda koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne standarde financijskog izvještavanja („Odbor“), ali nisu stupili na snagu.

(c) Novi i dopunjeni standardi i tumačenja usvojeni u Europskoj uniji koji još nisu na snazi

Na datum odobrenja financijskih izvještaja, bili su objavljeni sljedeći standardi, nadopune i tumačenja usvojeni u Europskoj uniji koji još nisu na snazi:

- Izmjene i dopune MSFI 16 Najmovi - Obveze za najam u prodaji s povratnim najmom, usvojeno u Europskoj uniji 20. studenog 2023. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine. Uprava predviđa da usvajanje izmjena neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.
- Izmjene i dopune MRS 1 Presentiranje financijskih izvještaja - Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne, klasifikacija odgođenih obveza na kratkoročne i dugoročne, te dugoročne obveze s kovenantima, usvojeno u Europskoj uniji 19. prosinca 2023. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine. Uprava predviđa da usvajanje izmjena neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

(d) Novi i dopunjeni standardi i tumačenja koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde ali nisu usvojeni u Europskoj uniji

Na datum odobrenja financijskih izvještaja, bili su objavljeni sljedeći standardi, nadopune i tumačenja ali nisu usvojeni u Europskoj uniji:

- Izmjene i dopune MRS 7 Izvještaj o novčanim tokovima i MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje - Financijski aranžmani dobavljača (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine). Uprava predviđa da usvajanje izmjena neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.
- Izmjene i dopune MRS 21 Učinci promjena tečajeva stranih valuta - Nedostatak razmijenjivosti (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2025. godine. Uprava predviđa da usvajanje izmjena neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

2.2 Vremenska neograničenost poslovanja

U godini koja je završila 31. prosinca 2023. Društvo je zabilježilo gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 2.258.337 eura (2022.: gubitak u iznosu od 205.424 eura). Na dan 31. prosinca 2023. godine kratkoročne obveze Društva veće su od kratkotrajne imovine za 13.727.551 eura (2022.: 10.591.240 eura), a pokazatelj zaduženosti (bilješka 3.2) iznosi 62,33% (2022.: 62,80%). Kratkoročne obveze iznose 19.655.915 eura (2022.: 18.611.616 eura) od kojeg se 10.214.518 eura (2022.: 10.214.518 eura) odnosi na razlučna prava.

Poslovanje Društva i Grupe u periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine obilježava:

- Uredno izvršavanje svih kreditnih obveza, slijedom čega je na razini grupe otplaćeno ukupno EUR 5.6 milijuna.
- Uredno izvršavanje svih preuzetih obveza koje proizlaze iz predstečajnog sporazuma. Računajući od početka primjene predstečajnog sporazuma, otplaćen je ukupni dug u iznosu EUR 29.8 milijuna.
- EBITDA Grupe za 2023. godinu iznosi EUR 4.54 milijuna.
- Nastavak razvoja tri značajna projekta za Društvo:
 - Društvo Alpha DCM Investments LLC koje kontrolira poslovanje brodova Punta i Valovine i u kojem supsidijar Društva, kompanija United Shipping Services One Inc. drži 50% udjela;
 - Društvo ASP Adriatic d.o.o. u Rijeci za posredovanje, zastupanje i savjetovanje u brodarstvu koje se primarno bavi kadrovskim poslovima i posredovanjem u zapošljavanju pomoraca, a u kojem Društvo, nakon dokapitalizacije od strane partnera iz Singapura, društva ASP Crew Management Singapore Pte. Ltd, drži 45% udjela.
 - Nastavak procesa digitalizacije u cilju povećanja efikasnosti Društva i Grupe, uključujući i izradu novih web stranica i prisutnosti na društvenim mrežama.

- Ostvareni konsolidirani neto gubitak na razini grupe od EUR – 1.675.311 odnosno gubitak Društva (matice) od EUR – 2.258.337;
 - Ostvareni konsolidirani neto gubitak na razini grupe u 2023. godini posljedica je ostvarenog negativnog rezultata na razini matice (Društva). Kretanja na tržištu vozarina suhих tereta utjecala su na realizaciju nešto nižih prihoda brodova za prijevoz suhих tereta te stabilnih prihoda od vozarina u segmentu tankera.
Grupa United Shipping Services One Inc. ostvarila je pozitivan rezultat u iznosu od EUR 476.458. Uz porast cijena na globalnom tržištu, te fluktuaciju tečaja američkog dolara, ukupni poslovni rashodi prikazuju tendenciju rasta u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine, prvenstveno zbog potrebe usklađenja plaća pomoraca sa zahtjevima tržišta, te zapošljavanja dodatnog stručnog kadra.
 - Ostvareni gubitak Društva (matice) posljedica je obračuna visokih financijskih rashoda uzrokovanih iskazivanjem kamata po različitim pravima (koja ne utječu na likvidnost Društva), znatnog povećanog angažmana korištenja vanjskih intelektualnih usluga. EBITDA Grupe u 2023. godini iznosi EUR 4.5 milijuna (za matično Društvo EUR - 922 tisuća), dok je u istom promatranom razdoblju u 2022. godini iznosila EUR 13.3 milijuna (za matično Društvo EUR 1.22 milijuna).
Prilagođena EBITDA Grupe i matičnog Društva za 2023. godinu jednaka je osnovnoj EBITDA. Prilagođena EBITDA Grupe Alpha Adriatic za 2022. godinu iznosi EUR 10,8 milijuna (za matično Društvo EUR 1,22 milijuna).
Prilagođena EBITDA – prilagodba za ostvarene gubitke od umanjenja vrijednosti brodova/udjela i dobitke od poništenja prethodnih umanjenja.

Promatrani period obilježili su i:

- nastavak primjene politike kontrole troškova uz poseban naglasak na podizanje efikasnosti poslovanja;
- puna zaposlenost brodova, uz nastavak trenda visoke efikasnosti flote, uključujući i brodove u vlasništvu trećih osoba;
- puna implementacija sustava kvalitete i sigurnosti na brodovima i u uredu, uz daljnje podizanje kvalitete i stručnosti zaposlenika te zadržavanje visoke razine profesionalnosti;
- nastavak digitalizacije poslovanja kroz novi poslovno informatički sustav specijaliziranog proizvođača „Danaos“;
- potpuna naplata vozarina, uz poštivanje svih ugovornih obveza od strane unajmitelja brodova;
- prilagođavanje poslovanja utjecaju rata u Ukrajini te uvedenim trgovinskim sankcijama prema Ruskoj Federaciji što zahtijeva punu pažnju te kontinuiranu analizu i praćenje;
- nastavak niskih vozarina u segmentu suhих tereta i stabilnih vozarina u tankerskom segmentu.

Vrlo se detaljno promatra i prati realizacija mjesečnih budžeta te se kontinuirano primjenjuju korektivne akcije u segmentima gdje je došlo do prekoračenja planiranih troškova. Management Društva upoznat je sa svakim izdatkom te se posebna pažnja pridaje pronalaženju najpovoljnijih te optimalnih rješenja operativnog funkcioniranja i redovnog održavanja brodova.

Unatoč primjeni mjera smanjenja troškova posebna se pažnja pridaje održavanju kvalitete pruženih usluga na uobičajeno visokom nivou. Priznanje tih nastojanja između ostalog proizlazi iz činjenice da je kupac broda „Champion Istra“, koji je isporučen novom vlasniku u ožujku 2022. godine, odlučio predati Društvu predmetni brod na upravljanje, zajedno s flotom brodova koju već od ranije za njega Društvo vodi. U tom smislu, kao jedna od prioritarnijih mjera širenja poslovanja u budućnosti, ostaje namjera da se dodatno poveća broj brodova na upravljanju, a koji su u vlasništvu trećih osoba.

Za slučaj da likvidnost Društva ne bude dostatna za podmirenje cjelokupnog iznosa dospjelog mezzanine duga u 2026. godini, Društvo je započelo pregovore s najvećim vjerovnikom u svrhu ispunjenja obveze po tzv mezzanine dugu, a koji dospijeva sredinom 2026. godine. Razmatra se opcija modela sličnog kakav je prethodno primijenjen u predstečajnom sporazumu iz prosinca 2020., a temeljem kojega bi se dio mezzanine duga po dospijeću počeo otplaćivati kao tzv senior dug, dok bi se preostali dio duga zadržao u statusu mezzanine duga s produljenim rokom otplate.

Pri kraju su i pregovori s različnim vjerovnicima Raiffeisenbank Austria d.d. i Hrvatska banka za obnovu i razvitak. U tijeku je priprema nacрта i usklađivanje konačnih tekstova potrebnih dokumenata između različitih vjerovnika, prvog hipotekarnog vjerovnika na brodu „Stoja“ i različitog dužnika. Realizacija transakcije se očekuje sredinom tekuće godine, a očekuje se i pozitivan učinak na rezultate Društva i Grupe.

Slijedom svega što je navedeno, vjerujemo da su se dosadašnji napori pokazali opravdani te će rezultat istih omogućiti samoopstojnost Društva i neograničenost poslovanja na osnovi redovnih poslovnih aktivnosti.

Realizacijom plana, nastavkom uspješnih pregovora s vjerovnicima i poboljšanim stanjem na svjetskom tržištu vozarina Uprava smatra da Društvo može osigurati adekvatne resurse u doglednoj budućnosti, odnosno nastaviti poslovati uz pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja.

2.3 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Financijski izvještaji prikazani su u eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, 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. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Iako promjena 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, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Pozitivne i negativne tečajne razlike koje se odnose na posudbe i novac i novčane ekvivalente prikazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru „financijskih prihoda / (rashoda) - neto“. Sve ostale

negativne i pozitivne tečajne razlike prikazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u unutar „ostalih dobitaka / (gubitaka) – neto“.

Korišteni tečaj za preračunavanje pozicija bilance iskazanih u stranim valutama na datum bilance iznosi: 1 USD = 1,1050 EUR.

2.4 Izvještavanje po segmentima

O poslovnim segmentima izvještava se sukladno internom izvještavanju izvršnom donositelju odluka. Izvršni donositelj odluka, koji je odgovoran za alokaciju resursa i ocjenjivanje uspješnosti poslovnih segmenata je Uprava Društva. Budući da se poslovanje Društva odnosi na osnovnu djelatnost, management u međunarodnom pomorskom prijevozu, Uprava smatra da Društvo ima jedan operativni segment.

2.5 Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, ima kontrolu nad njihovim aktivnostima. Kontrola je postignuta ako Društvo ima moć upravljanja financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti. Smatra se da kontrola postoji kad Društvo posjeduje, izravno ili neizravno preko ovisnog subjekta, više od polovine glasačke moći nekog subjekta, osim ako u iznimnim slučajevima, može biti jasno dokazano da takvo vlasništvo ne predstavlja kontrolu.

Kontrola je postignuta i ako Društvo ima manje od polovine glasačke moći, ali kada ima moć upravljanja financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti.

Ulaganja u podružnice iskazana su po trošku nabave umanjenom za gubitke, ako postoje.

Trošak nabave jednak je trošku inicijalnog ulaganja umanjenom za svako naknadno povlačenje ulaganja. Ulaganja u ovisna društva evidentiraju se kao dugotrajna imovina.

Godišnje se provjerava postojanje mogućeg umanjenja troška ulaganja kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Ulaganja u ovisna društva za koja je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjeravaju se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

2.6 Ulaganja u pridružena društva

Pridruženim društvima smatraju se društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu. Značajan utjecaj je moć sudjelovanja u odlukama o financijskim i poslovnim politikama subjekta u koje je izvršeno ulaganje, ali ne predstavlja kontrolu ili zajedničku kontrolu tih politika.

Smatra se da značajan utjecaj postoji kad Društvo posjeduje, izravno ili neizravno preko ovisnog subjekta, 20% i više glasačke moći, osim ako u iznimnim slučajevima, može biti jasno dokazano da takvo vlasništvo ne predstavlja značajan utjecaj.

Značajan utjecaj je postignut i ako Društvo ima manje od 20% glasačke moći, ali kada ima moć sudjelovanja u financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njegovih

aktivnosti. Znatno ili većinsko vlasništvo drugog ulagatelja nužno ne priječi da ulagatelj ima značajan utjecaj.

Ulaganja u pridružena društva u pojedinačnim izvještajima se iskazuju po trošku nabave umanjenom za gubitke, ako postoje.

2.7 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po povijesnom trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete sveobuhvatnu dobit u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortiziraju. Amortizacija ostale materijalne imovine se obračunava od početka njezinog korištenja primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška do rezidualne vrijednosti te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

<i>Građevinski objekti</i>	<i>100 godina</i>
<i>Postrojenja i oprema</i>	<i>10 – 28 godina</i>
<i>Alati, pogonski inventar i transportna imovina</i>	<i>2 – 10 godina</i>

Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna. Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo trenutno dobilo od prodaje imovine umanjenog za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine.

Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Društvo očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju.

U slučaju da je knjigovodstveni iznos imovine veći od procijenjenog nadoknadivog iznosa, razlika se otpisuje do nadoknadivog iznosa (bilješka 2.9). Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u ostale dobitke/(gubitke) – neto u računu dobiti i gubitka.

2.8 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem imovine u radno stanje. 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 pritežati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u izvještaju u sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju kad su nastali.

Amortizacija se obračunava koristeći linearnu metodu otpisa kroz procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine. Očekivani korisni vijek upotrebe pregledava se godišnje te se vrše procjene umanjenja vrijednosti ukoliko postoji indikacija za umanjenje vrijednosti. Nematerijalna imovina amortizira se od datuma kada je raspoloživa za upotrebu. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe.

Nematerijalnu imovinu čine računalni softveri koji su iskazani po trošku i amortiziraju se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška do rezidualne vrijednosti te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

Računalni softver

2 godine

2.9 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti za imovinu koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tok. Nefinancijska imovina provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

2.10 Financijska imovina

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu u sljedeće kategorije: financijska imovina po amortiziranom trošku, financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka i financijska imovina po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. 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.

Financijska imovina po amortiziranom trošku

Društvo mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku ako su ispunjena oba sljedeća uvjeta:

- Financijska imovina se drži unutar poslovnog modela s ciljem držanja financijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova,
- Ugovorni uvjeti financijske imovine proizlaze na određene datume za novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Financijska imovina po amortiziranom trošku naknadno se mjeri metodom efektivne kamatne stope i podložna je umanjenju vrijednosti. Dobici i gubici priznaju se u računu dobiti i gubitka kada se imovina prestane priznavati, promijeni se ili se umanjuje. Financijska imovina po amortiziranom trošku uključuje potraživanja od kupaca i dane kredite i depozite.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Ova kategorija uključuje financijsku imovinu namijenjenu trgovanju. Financijska imovina se klasificira u ovu kategoriju ako je stečena prvenstveno u svrhu prodaje u kratkom roku ili ako je tako određeno od strane

Uprave. Imovina u ovoj kategoriji klasificirana je kao kratkotrajna imovina osim derivativnih financijskih instrumenata.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

Društvo mjeri financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su oba sljedeća uvjeta zadovoljena:

- Financijska imovina se drži unutar poslovnog modela s ciljem držanja financijske imovine radi naplate ili prodaje ugovornih novčanih tokova,
- Ugovorni uvjeti financijske imovine proizlaze na određene datume za novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Za dužničke instrumente po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, prihode od kamata, tečajne razlike, ispravke vrijednosti ili ukidanja ispravaka vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka i izračunavaju se na isti način kao i za financijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku. Preostale promjene fer vrijednosti priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Nakon prestanka priznavanja, kumulativna promjena fer vrijednosti priznata u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti reciklira se kroz dobit ili gubitak.

Financijska imovina po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti uključena je u dugotrajnu imovinu, osim ako Uprava ima namjeru prodati ulaganje unutar razdoblja od 12 mjeseci od datuma bilance. Financijska imovina po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti iskazuje se po fer vrijednosti, osim u slučaju ulaganja u glavnicike instrumente koji ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti; tada se ona iskazuje po trošku ulaganja.

Sva kupljena i prodana financijska imovina priznaje se na datum transakcije, odnosno na datum na koji se Društvo obvezalo kupiti ili prodati sredstvo. Ulaganja se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije za cjelokupnu financijsku imovinu koja nije iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Financijska imovina se prestaje priznavati kada isteknu ili su prenesena prava na primitak novčanih tokova od ulaganja ili kada je Društvo prenijelo sve bitne rizike i koristi vlasništva.

Kod promjene fer vrijednosti monetarnih vrijednosnica izraženih u stranoj valuti i klasificiranih kao raspoložive za prodaju analiziraju se tečajne razlike koje su rezultat promjena amortiziranog troška vrijednosnica i ostale promjene knjigovodstvene vrijednosti vrijednosnica.

Prihodi od kamata i razlike u preračunu priznaju se u računu dobiti i gubitka, a ostale promjene knjigovodstvene vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Promjene u fer vrijednosti ostalih monetarnih vrijednosnica raspoloživih za prodaju i nemonetarnih vrijednosnica raspoloživih za prodaju priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Fer vrijednosti ulaganja koja kotiraju na burzi temelje se na tekućim cijenama ponude. Ako tržište za neko financijsko sredstvo nije aktivno, Društvo utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnika procjene vrijednosti koje uzimaju u obzir nedavne transakcije pod uobičajenim trgovačkim uvjetima te usporedbu s drugim sličnim instrumentima, analizu diskontiranog novčanog toka i modela određivanja cijena opcija, maksimalno koristeći tržišne informacije te se minimalno oslanjajući na informacije specifične za poslovni subjekt.

Društvo priznaje ispravak vrijednosti za očekivane kreditne gubitke za sve dužničke instrumente koji se ne vode po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Očekivani kreditni gubici se temelje na razlici između

ugovornih novčanih tokova koji su dospjeli u skladu s ugovorom i svih novčanih tokova koje Društvo očekuje da će primiti.

Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup u kalkulaciji očekivanih kreditnih gubitaka i stoga ne prati promjene kreditnog rizika već priznaje ispravak vrijednosti na temelju očekivanog doživotnog kreditnog gubitka na kraju svakog izvještajnog razdoblja.

Financijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje naplate.

Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja i naknadno naplaćeni iznosi iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru pozicije „Umanjenje vrijednosti (ukidanje umanjenja vrijednosti) financijske imovine“.

2.11 Najmovi

Imovina s pravom korištenja

Najmovi se priznaju kao imovina s pravom korištenja i pripadajuće obveze na datum od kojega Društvo može početi koristiti imovinu u najmu.

Imovina s pravom korištenja iskazuje se odvojeno u bilanci, osim imovine s pravom korištenja koja udovoljava definiciji ulaganja u nekretnine koja je u izvještaju o financijskom položaju iskazana kao zasebna stavka „ulaganja u nekretnine“.

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri po trošku nabave koji sadrži slijedeće:

- iznos početnog mjerenja obveze po najmu,
- plaćanja najma provedena na datum ili prije datuma početka najma, umanjena za primljene poticaje za najam,
- početne izravne troškove,
- troškove obnove.

Imovina s pravom korištenja naknadno se mjeri po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti i usklađuje se za ponovno mjerenje obveze po najmu zbog ponovne ocjene ili izmjene najma.

Imovina s pravom korištenja amortizira se tijekom vremena trajanja imovine i razdoblja najma na linearnoj osnovi, ovisno o tome koje razdoblje je kraće. Ako je razumno izvjesno da će Društvo iskoristiti mogućnost kupnje, imovina s pravom korištenja amortizira se tijekom korisnog vijeka trajanja imovine. Razdoblja amortizacije za imovinu s pravom korištenja su slijedeća:

Vozila

5 godina

Plaćanja povezana sa svim kratkoročnim najmovima priznaju se na linearnoj osnovi kao trošak u računu dobiti i gubitka.

Obveze za najam

Na datum početka najma obveze za najam mjere se u iznosu koji je jednak sadašnjoj vrijednosti slijedećih plaćanja najma za imovinu s pravom korištenja tijekom razdoblja najma:

- fiksna plaćanja (uključujući plaćanja koja su u biti fiksna) umanjena za primljene poticaje za najam,
- iznosi za koje se očekuje da će ih Društvo platiti na temelju jamstava za ostatak vrijednosti,
- cijena izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će Društvo iskoristiti tu mogućnost,
- plaćanje kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će Društvo iskoristiti tu mogućnost.

Plaćanja najma diskontiraju se primjenom kamatne stope koja je sadržana u najmu, ako se ta stopa može lako utvrditi, ili primjenom granične kamatne stope zaduživanja Društva.

Svako plaćanje najma raspoređuje se na obveze i financijske rashode. Obveze za najam naknadno se mjere primjenom metode efektivne kamate. Knjigovodstvena vrijednost obveze ponovno se mjeri kako bi odražavala ponovnu ocjenu, izmjenu najma ili revidirana plaćanja koja su u biti fiksna.

Razdoblje najma je neopozivo razdoblje najma. Razdoblja obuhvaćena mogućnostima produženja i raskida najma uključuju se u razdoblje najma samo ako je izvjesno da se najam neće produžiti ili da se neće ukinuti.

2.12 Zalihe

Zalihe uključuju zalihe sitnog inventara.

Sitan inventar otpisuje se u cijelosti 100% prilikom stavljanja u uporabu. U sitan inventar razvrstavaju se materijalna sredstva pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 465 eura koja traju dulje od godine dana.

2.13 Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja su iznosi koji se odnose na prodane usluge obavljene u redovnom poslovanju. Ako se naplata očekuje unutar 1 godine dana, potraživanje se prikazuje unutar kratkotrajne imovine, a ako ne, onda se potraživanje prikazuje unutar dugotrajne imovine.

Potraživanja od kupaca i kredita i ostala potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti za očekivane kreditne gubitke, kako je opisano u bilješci 2.10.

2.14 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

2.15 Vremenska razgraničenja

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova početno se mjeri po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze i priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju. 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/rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima, odnosno potraživanje ili obveza ukoliko se radi o odgođenom plaćanju troškova.

2.16 Kapital

Kapital se sastoji od upisanog dioničkog kapitala, kapitalnih rezervi, zakonskih rezervi, rezervi za vlastite dionice, vlastitih dionica i udjela (odbitna stavka), revalorizacijskih rezervi, zadržane dobiti ili prenesenog gubitka te dobiti ili gubitka tekućeg razdoblja.

Redovni dionički kapital

Redovni dionički kapital predstavlja izdane redovne dionice bez nominalne vrijednosti. Kapitalna dobit uključuje premiju ostvarenu prilikom izdavanja dionica. Bilo koji transakcijski troškovi povezani s izdavanjem redovnih dionica priznaju se kao smanjenje kapitala. Iznos naknade plaćene za otkup dioničkog kapitala, uključujući direktne zavisne troškove, priznaje se kao umanjeње u kapitalu i rezervama.

Otkupljene dionice klasificiraju se kao vlastite dionice i predstavljaju odbitnu stavku od ukupnog kapitala i rezervi.

Povlaštene dionice

Povlaštene dionice imateljima, između ostalih, daju pravo na godišnju dividendu u visini od 0,66 eura po dionici te pravo prvenstva pri isplati ostatka likvidacijske odnosno stečajne mase.

2.17 Zarada po dionici

Društvo prikazuje podatke o osnovnoj zaradi po dionici za redovne dionice. Osnovna zarada po dionici se računa dijeleći dobit ili gubitak za godinu pripadajuću držateljima redovnih dionica, s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica koje su izdane tijekom razdoblja i koji ne uključuje prosječan broj redovnih dionica koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite dionice.

2.18 Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjениh za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Naknade koje se plaćaju pri ugovaranju kredita priznaju se kao troškovi transakcije zajma do mjere u kojoj je vjerojatno da će dio zajma ili cjelokupan zajam biti povučen. U tom slučaju, naknada se odgađa do povlačenja. Ukoliko ne postoje dokazi da je vjerojatno da će dio zajma ili cjelokupan zajam biti povučen, naknada se kapitalizira kao plaćanje unaprijed za usluge likvidnosti te se amortizira tijekom razdoblja trajanja zajma na koji se odnosi.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

2.19 Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su iznosi koji se odnose na kupljenu robu i usluge u redovnom poslovanju. Ako se plaćanje očekuje unutar 1 godine dana, obveza se prikazuje unutar kratkoročnih obveza, a ako ne, onda se obveza prikazuje unutar dugoročnih obveza.

Obveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

2.20 Rezerviranja

Rezerviranja za sudske sporove, troškove otpremnina i dugoročna primanja radnika te troškove restrukturiranja priznaju se ukoliko Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ukoliko je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ukoliko se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Rezerviranja se pregledavaju na svaki datum bilance i gdje nije vjerojatno da će podmirivanje obveza zahtijevati odljev resursa, rezerviranje se ukida i priznaje kao prihod od ukidanja 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. Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme. Ovo se povećanje prikazuje kao rashod od kamata.

2.21 Nepredvidiva imovina i nepredvidive obveze

Nepredvidiva obveza je moguća obveza koja proizlazi iz prošlih događaja i čije će se postojanje potvrditi samo nastankom ili izostankom jednog ili više neizvjesnih budućih događaja na koje Društvo ne može u cijelosti utjecati. Nepredvidive obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama osim ako odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

U slučaju da je odljev resursa vjerojatan i da se obvezu može izmjeriti s dovoljno pouzdanosti, obveza se iskazuje na poziciji rezerviranja (u slučaju da se ne može utvrditi točan iznos i rok dospijeća) ili na ostalim pozicijama u izvještaju o financijskom položaju.

Nepredvidiva imovina jest moguća imovina koja proizlazi iz prošlih događaja i čije će se postojanje potvrditi samo nastankom ili izostankom jednog ili više neizvjesnih budućih događaja na koje Društvo ne može u cijelosti utjecati. Nepredvidiva imovina nije iskazana u financijskim izvještajima već se iskazuje u bilješkama, ali samo u slučaju kada je priljev ekonomskih koristi vjerojatan.

2.22 Tekući i odgođeni porez na dobit

Trošak poreza na dobit za razdoblje se sastoji od tekućeg i odgođenog poreza. Porez se iskazuje u računu odbiti i gubitka, osim do dijela koji se odnosi na stavke priznate u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ili izravno u glavnici. U tom slučaju, porez je također priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ili izravno u glavnici. Iznos tekućeg poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi ili se primjenjuje na dan bilance u Republici Hrvatskoj.

Prema hrvatskom poreznom zakonu, osnovicu za obračun poreza na dobit čini razlika između prihoda i rashoda koji se utvrđuju u skladu sa poreznim zakonom. Uprava Društva povremeno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama, s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju, te razmatraju formiranje rezerviranja, gdje je to prikladno, na temelju očekivanog iznosa koji treba platiti Poreznoj upravi.

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima.

Međutim, odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovno spajanje i koje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit (porezni gubitak). Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa i poreznih zakona, koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum bilance.

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

Iznos odgođenog poreza na dobit obračunava se na privremene razlike nastale temeljem ulaganja u ovisna i pridružena društva, osim kada je vrijeme ukidanja privremenih razlika kontrolirano od strane Društva, te postoji vjerojatnost da se privremena razlika neće ukinuti u doglednoj budućnosti.

Društvo je u sustavu oporezivanja po tonaži za razdoblje od deset godina, od 1. siječnja 2014. godine. Društva koja ispunjavaju uvjete propisane Pomorskim zakonikom, koja su odabrala opciju oporezivanja po tonaži, dužna su ostati u sustavu deset godina.

2.23 Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.24 Primanja zaposlenih

Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Društvo nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja, izuzev zakonski utvrđenog jednokratnog plaćanja pri samome trenutku umirovljenja. Obveza iskazana u bilanci predstavlja sadašnju vrijednost obveza za jednokratne otpremnine prilikom redovnog umirovljenja na datum bilance.

Dugoročna primanja zaposlenih

Društvo priznaje obvezu za dugoročna primanja zaposlenih (jubilarne nagrade) ravnomjerno tijekom razdoblja u kojem je nagrada ostvarena - na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Obveza za dugoročna primanja zaposlenih određuje se na temelju pretpostavke o broju zaposlenika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjenom trošku navedenih primanja te diskontnoj stopi.

Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kad Društvo prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim

zaposlenicima, na osnovu detaljnog formalnog plana, bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine, kao rezultat ponude da potakne raskidanje radnog odnosa. Otpremnine koje dospijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon datuma bilance, diskontiraju se na sadašnju vrijednost.

Kratkoročna primanja radnika

Društvo priznaje rezerviranje za bonuse i akumulirane neiskorištene dane godišnjeg odmora kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza.

2.25 Mezzanine dug

Mezzanine dug je inicijalno priznat kao financijska obveza po fer vrijednosti. Unutar osnovnog ugovora, Društvo je u skladu s MRS-om 39 identificiralo ugrađeni derivativ s:

(a) opcijom koja imateljima mezzanine instrumenta daje pravo da traže konverziju dijela mezzanine duga u senior dug ukoliko Društvo postigne određeni predefinirani omjer neto duga na kraju treće godine i prosječnog iznosa EBITDA za prethodne tri godine koji je niži od limita konverzije 3.5 u roku od 30 dana od dana objavljivanja godišnjih financijskih izvješća koja se odnose na treću poslovnu godinu od dana u kojem je iskazana pravomoćnost rješenja o utvrđenju prihvaćanja Plana restrukturiranja i potvrdi predstečajnog sporazuma. Istu mogućnost vjerovnici mezzanine instrumenta imaju nakon svake sljedeće godine, u roku od 30 dana od dana objavljivanja godišnjih financijskih izvješća za prethodnu godinu.

(b) opcijom koja imateljima mezzanine instrumenta daje pravo da traže da se iznos mezzanine duga unese u temeljni kapital Društva u visini pro rata tražbine tog imatelja mezzanine instrumenta u odnosu na ukupan mezzanine dug. U tom slučaju imatelji mezzanine instrumenta i Društvo suglasno utvrđuju kako će se navedene tražbine namiriti pretvaranjem u temeljni kapital Društva, to jest povećanjem temeljnog kapitala Društva ulozima (pravima), pri čemu će imatelji mezzanine instrumenta u temeljni kapital Društva unijeti kao ulog svoje nenamirene tražbine po osnovi mezzanine duga u cjelokupnom preostalom iznosu.

(c) opcijom koja imateljima mezzanine instrumenta daje pravo da traže da se iznos mezzanine duga, u petoj godini poslovanja, od dana iskaza pravomoćnosti odluke o potvrdi predstečajnog sporazuma namiri refinanciranjem od strane drugog vjerovnika.

(d) opcijom koja imateljima mezzanine instrumenta daje pravo da traže da se iznos mezzanine duga namiri iz prodaje brodova, u slučaju da prve tri opcije nisu provedene.

Cjelokupan osnovni ugovor je tretiran kao financijska obveza inicijalno priznata po fer vrijednosti i klasificirana kao ostale financijske obveze te se naknadno mjeri po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, uzimajući u obzir promjene u očekivanim budućim novčanim tijekovima u skladu s MRS-om 39.

2.26 Državne potpore

Državna potpora se priznaje u sveobuhvatnoj dobiti na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojemu se priznaju troškovi za čije je pokriće potpora namijenjena. Potpore povezane s nekretninama, postrojenjima i opremom priznaju se u sveobuhvatnoj dobiti u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje trošak amortizacije te imovine.

Ukoliko je primljena potpora povezana s nekretninama, postrojenjima i opremom koja je u vlasništvu podružnica (brodovi), potpora se priznaje u cijelosti u sveobuhvatnoj dobiti Društva u razdoblju u kojemu je primljena te se u konsolidiranim financijskim izvještajima iz zadržane dobiti reklasificira na prihode budućih razdoblja i priznaje se u sveobuhvatnoj dobiti u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje trošak amortizacije te imovine.

2.27 Priznavanje prihoda

Osnovno načelo priznavanja prihoda je da Društvo priznaje prihode kako bi se prikazao prijenos obećane robe ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za tu robu ili usluge. Osnovno načelo iskazano je u okviru modela koji se sastoji od pet koraka.

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge u redovnom poslovanju Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, rabate i diskonte.

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

Prihodi od prodaje usluga upravljanja brodovima

Prihodi od prodaje usluga upravljanja brodovima obuhvaćaju prihode od pružanja usluga upravljanja tehničkim i komercijalnim poslovima, upravljanja posadom i osiguranjem te prihode od ostalih upravljačkih usluga koje Društvo pruža temeljem sklopljenih ugovora o upravljanju brodovima.

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti.

Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenta. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata po kreditima čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

2.28 Raspodjela dobiti

Raspodjela dobiti vlasnicima Društva priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem je odobrena od strane vlasnika.

2.29 Događaji nakon datuma izvještavanja

Događaji nakon datuma izvještaja o financijskom položaju su oni povoljni i nepovoljni događaji koji su nastali između datuma izvještaja o financijskom položaju i datuma na koji je Uprava Društva odobrila izdavanje financijskih izvještaja.

Događaji nakon datuma izvještavanja koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Društva na datum izvještavanja (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u financijskim izvještajima.

Primjeri događaja koji zahtijevaju usklađenja u financijskim izvještajima na datum izvještavanja su sudske presude ako utječe na iznos rezerviranja, financijski položaj nekog kupca koji potvrđuje umanjenje ili ispravak umanjenja potraživanja, prodaja zaliha ako je dokaz o neto utrživoj vrijednosti.

Događaji nakon datuma izvještavanja koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni. Primjeri takvih događaja su najave ili početak provedbe restrukturiranja, kupovina i otuđenje imovine, preuzimanje obveza. Društvo objašnjava prirodu takvog događaja i procjenu na financijski položaj ili izjavu da takva procjena nije moguća.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

3.1 Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu ga raznim financijskim rizicima: tržišnom riziku (uključuje valutni rizik, kamatni rizik novčanog toka i fer vrijednosti i cjenovni rizik), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Društvo nema formalni program upravljanja rizicima te cjelokupno upravljanje rizicima obavlja Uprava i služba financija Društva.

(a) Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Društvo djeluje na međunarodnoj razini i izloženo je valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz američki dolar (USD). Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija te priznate imovine i obveza.

Većina prihoda od prodaje u inozemstvu iskazana je američkim dolarima te je, dio dugoročnog i kratkoročnog duga iskazan u američkim dolarima (bilješke 15 i 16). Stoga kretanja u tečajevima između američkog dolara i eura mogu imati utjecaja na buduće poslovne rezultate i novčane tokove.

(u eurima)

Na dan 31. prosinca 2022.

	USD
Dani krediti i depoziti	39.792.816
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	2.780.802
Novac i novčani ekvivalenti	62
Obveze po primljenim kreditima i mezzanine dugu	(44.666.668)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	-
Neto izloženost bilance	(2.092.988)

Na dan 31. prosinca 2023.

Dani krediti i depoziti	34.938.163
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	1.598.267
Novac i novčani ekvivalenti	1.911
Obveze po primljenim kreditima i mezzanine dugu	(40.418.140)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	-
Neto izloženost bilance	(3.879.799)

Na dan 31. prosinca 2023. godine, kada bi američki dolar ojačao za 1% u odnosu na euro, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, dobit za godinu bi bila 38.414 eura niža (2022.: 27.999 eura niža), uglavnom kao rezultat tečajnih razlika nastalih preračunom potraživanja za dane kredite i depozite, potraživanja od kupaca, posudbi, dobavljača i ostalih obveza i novčanih deviznih sredstava izraženih u američkim dolarima.

(ii) Rizik ulaganja u vrijednosne papire (rizik fer vrijednosti i cjenovni rizik)

Na dan 31. prosinca 2022. i 2023. godine Društvo posjeduje vlasničke vrijednosnice koje ne kotiraju na burzi te je slijedom navedenoga Društvo izloženo riziku ulaganja u vrijednosne papire kroz rizike fer vrijednosti i cjenovni rizik jer su ulaganja Društva klasificirana u bilanci po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Kako bi upravljala rizicima koji proizlaze iz njihove fer vrijednosti i promjene cijena, Društvo prati tržišne transakcije i rezultate subjekta ulaganja.

Za dionice i udjele prilikom izračuna fer vrijednosti korištene su procjene financijskog položaja subjekata u kojima Društvo drži dionice i udjele, točnije procjene njihovih očekivanih slobodnih novčanih tokova diskontiranih na sadašnju vrijednost.

(iii) Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Kamatni rizik je rizik promijene vrijednosti financijskog instrumenta uslijed promjena kamatnih stopa na tržištu.

Budući da Društvo ima značajnu imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Društva i novčani tok iz poslovnih aktivnosti su u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

Društvo ne koristi derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti kamatnog rizika novčanog toka i rizika fer vrijednosti kamatne stope.

Nadalje, kamatni rizik Društva proizlazi i iz posudbi. Posudbe dobivene po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku kamatne stope novčanog toka. Posudbe dobivene po fiksnoj kamatnoj stopi izlažu Društvo riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Na dan 31. prosinca 2023. godine, kada bi kamatne stope na posudbe s promjenjivim kamatnim stopama bile više/niže za 1%, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, učinak na dobit za godinu bi bio 102.145 eura viši/niži uglavnom kao rezultat višeg/nižeg troška kamata na posudbe s promjenjivim stopama.

Na dan 31. prosinca 2022. godine, kada bi kamatne stope na posudbe s promjenjivim kamatnim stopama bile više/niže za 1%, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, učinak na dobit za godinu bi bio 102.145 eura viši/niži uglavnom kao rezultat višeg/nižeg troška kamata na posudbe s promjenjivim stopama.

(iv) Cjenovni rizik

Poslovanje Društva izloženo je cjenovnom riziku povezanom s promjenama vrijednosti vozarine. Dnevna vozarina je izražena u američkim dolarima po danu i povijesno gledano vrlo je promjenjiva. Društvo

nastoji smanjiti izloženost promjenama cjenovnog rizika vozarina na način da poslovna aktivnost ovisi o više različitih kupaca te zaključivanjem ugovora na vrijeme s fiksnim iznosom vozarine.

(b) Kreditni rizik

Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika. Kreditni rizik proizlazi iz danih zajmova, novca i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest odnosno prodajna politika Društva osigurava da se prodaja većim dijelom obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest. Rezerviranja za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca, kredita i ostalih potraživanja učinjena su po osnovi procjene kreditnog rizika. Uprava prati naplativost potraživanja putem tjednih izvještaja o pojedinačnim stanjima potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Vrijednost svih potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja smanjena je do vrijednosti iznosa koji se može vratiti. Društvo primjenjuje politike koje ograničavaju visinu izloženosti kreditnom riziku prema bilo kojoj financijskoj ustanovi. Novčane transakcije provode se putem visoko kvalitetnih hrvatskih banaka. Vidjeti bilješke 8a, 8b i 10 za daljnji opis kreditnog rizika.

(c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca (bilješka 11), osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija (bilješka 15) i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne. Uprava dnevno prati razinu dostupnih izvora novčanih sredstava putem izvještaja o stanju novčanih sredstava i obveza.

Pravomoćnošću rješenja predstečajne nagodbe od 24. prosinca 2021. godine zadovoljeni su uvjeti za provedbom mjera financijskog restrukturiranja koji su značajno utjecali na obveze Društva te na njihovu ročnost. Dio obveza je otpisan, dio je pretvoren u mezzanine dug, a dio obveza je reprogramiran. Dospijeće primljenih kredita prikazano je u bilješci 15.

Tablica u nastavku prikazuje financijske obveze Društva na datum bilance prema ugovorenim dospeljima. Iznosi iskazani u tablici predstavljaju ugovorne nediskontirane novčane tokove. Iznosi unutar 12 mjeseci se ne razlikuju od iznosa knjigovodstvene vrijednosti jer diskontiranje nema značajnog utjecaja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

	Manje od 3 mjeseca	Između 3 mjeseca i 1 godine	Između 1 i 2 godine	Između 2 i 5 godina	Preko 5 godina
Na dan 31. prosinca 2022.					
Dobavljači i ostale obveze	405.013	-	-	-	-
Najmovi	4.868	14.603	19.471	14.769	-
Posudbe	1.225.166	3.662.184	4.943.630	5.257.543	-
Mezzanine dug	-	-	-	35.192.829	-
Razlučno pravo	12.562.800	-	-	-	-
Ukupno obveze (ugovorena dospijeća)	14.197.846	3.676.787	4.963.100	40.465.142	-
Na dan 31. prosinca 2023.					
Dobavljači i ostale obveze	460.469	-	-	-	-
Najmovi	6.075	17.495	36.528	11.990	-
Posudbe	1.155.741	3.641.637	5.119.802	-	-
Mezzanine dug	-	-	-	35.500.673	-
Razlučno pravo	13.696.460	-	-	-	-
Ukupno obveze (ugovorena dospijeća)	15.318.745	3.659.132	5.156.330	35.512.663	-

3.2 Upravljanje kapitalom

Ciljevi Društva prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti Društva da nastavi poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti kako bi omogućilo povrat ulaganja vlasniku te da održi optimalnu strukturu kapitala kako bi umanjilo trošak kapitala.

Društvo nadzire kapital kroz praćenje pokazatelja zaduženosti. Ovaj pokazatelj računa se kao omjer neto primljenih kredita i ukupnog kapitala. Neto primljeni krediti izračunati su kao ukupni primljeni krediti (dugoročni i kratkoročni krediti iskazani u bilanci) umanjeni za novac i novčane ekvivalente. Ukupni kapital izračunat je na način da se kapitalu i rezervama iskazanima u bilanci dodaju neto primljeni krediti.

Pokazatelji zaduženosti su kako slijedi:

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Ukupno primljeni krediti i zajmovi (bilješka 15)	25.689.414	20.388.987
Obveze po najmovima (bilješka 6a)	53.711	72.087
Umanjeno za: Novac i novčani ekvivalenti (bilješka 11)	(4.185)	(3.811)
Neto dug	<u>25.738.940</u>	<u>20.457.263</u>
Kapital i rezerve	36.060.067	33.801.730
Ukupni kapital i neto primljeni krediti	<u>61.799.009</u>	<u>54.258.993</u>
Pokazatelj zaduženosti bez mezzanine duga	41,65%	37,74%
Neto dug	25.689.414	20.457.263
Mezzanine dug (bilješka 15a)	35.192.829	35.500.673
Neto dug uvećan za iznos obveze po mezzanine dugu	<u>60.882.255</u>	<u>55.957.936</u>
Kapital i rezerve	36.060.067	33.801.730
Ukupni kapital i neto primljeni krediti uvećano za obvezu po mezzanine dugu	<u>96.942.322</u>	<u>89.759.666</u>
Pokazatelj zaduženosti s mezzanine dugom	62,80%	62,33%

3.3 Procjena fer vrijednosti

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan bilance. Kotirana tržišna cijena koja se koristi za utvrđivanje fer vrijednosti financijske imovine predstavlja tekuću cijenu ponude.

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu određena je uporabom tehnika procjena vrijednosti. Društvo koristi razne metode i utvrđuje pretpostavke koje se temelje na tržišnim uvjetima na dan bilance.

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca i kredita umanjena za ispravak vrijednosti i obveza prema dobavljačima uglavnom odgovara njihovoj fer vrijednosti.

Za dugoročni dug koriste se tržišne cijene za slične instrumente na aktivnom tržištu. Za potrebe objavljivanja, fer vrijednost financijskih obveza procjenjuje se diskontiranjem budućih ugovornih novčanih tokova po tekućoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je dostupna Društvu za slične financijske instrumente.

Hijerarhija fer vrijednosti

MSFI 7 utvrđuje hijerarhiju tehnika procjene vrijednosti na temelju vidljivosti ili nevidljivosti inputa. Vidljivi inputi odražavaju tržišne podatke iz neovisnih izvora; nevidljivi inputi odražavaju tržišne pretpostavke Društva. Ove dvije vrste inputa stvaraju sljedeću hijerarhiju fer vrijednosti:

- Razina 1 – Kotirane cijene (nekorigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze.
- Razina 2 – Inputi koji ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o vidljivim inputima za imovinu ili obvezu, bilo izravno (tj. kao cijene) ili neizravno (tj. izvedeni iz cijena).
- Razina 3 – Inputi za imovinu ili obvezu koji se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (nevidljivi inputi).

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Društvo izrađuje procjene i stvara pretpostavke vezane za budućnost. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima. U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini.

a) Testiranje na umanjenje vrijednosti financijske imovine koja Društvo vodi po trošku nabave – ulaganja u podružnicu

Društvo provodi godišnje provjere financijske imovine koju vodi po trošku nabave (ulaganje u podružnicu) zbog umanjenja vrijednosti, sukladno politici iskazanoj u bilješci 2.5.

Financijska imovina koju Društvo vodi po trošku nabave alocirana je na jedinice stvaranja novca kako slijedi:

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
United Shipping Services One Inc.	55.639.089	55.639.089
Real d.o.o.	757.847	757.847
	<u>56.396.936</u>	<u>56.396.936</u>

Nadoknativa vrijednost ulaganja u podružnicu određena je izračunima vrijednosti u uporabi koji su bazirani na projekcijama novčanog toka temeljenim na financijskim projekcijama koje pokrivaju petogodišnje razdoblje.

Pretpostavka o stopi rasta temeljena je na povijesnim podacima i očekivanjima Uprave o razvoju tržišta. Procijenjeni novčani tokovi temelje se na petogodišnjem planu poslovanja.

Terminalna stopa rasta, u periodu nakon pete godine, iznosi 0,5% te se bazira na očekivanjima Uprave o razvoju tržišta (2022.: 0,5%).

Društvo je izračunalo vrijednost u upotrebi diskontiranjem procijenjenih novčanih tokova koristeći diskontnu stopu u iznosu od 8,6% (2022.: 8,1%).

Temeljem provedene analize Društvo je utvrdilo da nema potrebe za dodatnim umanjnjem vrijednosti ulaganja u podružnicu United Shipping Services One Inc. jer je knjigovodstvena vrijednost ulaganja u podružnicu niža od vrijednosti u upotrebi.

b) Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu (kredite), budući da se isti gotovo u cijelosti odnose na kredite dane povezanim osobama, te da ne postoje podaci o kreditnom riziku, Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup u kalkulaciji očekivanih kreditnih gubitaka i stoga ne prati promjene kreditnog rizika već priznaje ispravak vrijednosti na temelju očekivanog doživotnog kreditnog gubitka na kraju svakog izvještajnog razdoblja.

Procjenu nadoknadivog iznosa od prodaje usluga Uprava Društva radi na dan izvještaja prema procijenjenoj vjerojatnosti naplate sumnjivih i spornih potraživanja. Potraživanje od svakog kupca se procjenjuje zasebno, ovisno o trenutnom statusu.

c) Rezerviranja za ostala dugoročna primanja zaposlenih

Društvo osigurava zaposlenicima pravo na isplatu jubilarnih nagrada i otpremnina. U svrhu izračuna sadašnje vrijednosti navedenih primanja, Društvo procjenjuje fluktuaciju zaposlenika na temelju trendova iz prošlosti i procjenjuje adekvatnu diskontnu stopu na temelju tekućih tržišnih uvjeta.

d) Rezerviranja za potencijalne obveze

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju postojećih saznanja u razumnoj mjeri je moguće da će se ishodi sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

BILJEŠKA 4a – PREDSTEČAJNA NAGODBA

Proces predstečajne nagodbe koji je Društvo pokrenulo 04. listopada 2019. godine formalno je završen 22. prosinca 2021. godine potvrdom pravomoćnosti Rješenja o potvrdi predstečajnog sporazuma.

Kao dio predstečajne nagodbe Društvo je pripremio i objavilo plan restrukturiranja koji je podržalo 12 od ukupno 13 vjerovnika, odnosno gotovo njih 93%. Jedan vjerovnik je u dijelu svojih tražbina podržao plan, dok u drugom dijelu tražbina koje se odnose na klupski kredit, zajedno s drugim vjerovnikom, nije podržao plan.

Plan restrukturiranja pripremljen od strane Društva i prihvaćen od strane vjerovnika sadrži mjere financijskog restrukturiranja koje uključuju:

- Smanjenje duga kod poslovnih banaka kroz otpust dijela duga;
- Reprogram duga;
- Smanjenje troška financiranja;

a sve s ciljem dovođenja duga na razinu koja može biti financirana iz tekuće likvidnosti Društva.

Društvo je tijekom 2023. i 2022. godine uredno izmirivalo svoje obveze u skladu s uvjetima Predstečajne nagodbe.

BILJEŠKA 5 – NEMATERIJALNA IMOVINA

(svi iznosi izraženi su u eurima)

	Softver	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2021.		
Nabavna vrijednost	21.880	21.880
Ispravak vrijednosti	(21.880)	(21.880)
Neto knjigovodstvena vrijednost	-	-
Stanje 1. siječnja 2022.		
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	-	-
Povećanje	4.247	4.247
Amortizacija	-	-
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	4.247	4.247
Stanje na dan 31. prosinca 2022.		
Nabavna vrijednost	4.247	4.247
Ispravak vrijednosti	-	-
Neto knjigovodstvena vrijednost	4.247	4.247
Stanje 1. siječnja 2023.		
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	4.247	4.247
Povećanje	3.298	3.298
Amortizacija	(2.673)	(2.673)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	4.872	4.872
Stanje na dan 31. prosinca 2023.		
Nabavna vrijednost	7.545	7.545
Ispravak vrijednosti	(2.673)	(2.673)
Neto knjigovodstvena vrijednost	4.872	4.872

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 6 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(svi iznosi iskazani su u eurima)

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2021.				
Nabavna vrijednost	16.169	672.208	170.870	859.247
Ispravak vrijednosti	-	(322.994)	(155.013)	(478.007)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	16.169	349.214	15.857	381.240
Stanje 1. siječnja 2022.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	16.169	349.214	15.857	381.240
Povećanja	-	-	19.638	19.638
Amortizacija	-	(6.722)	(10.829)	(17.551)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	16.169	342.492	24.666	383.327
Stanje na dan 31. prosinca 2022.				
Nabavna vrijednost	16.169	672.208	190.508	878.885
Ispravak vrijednosti	-	(329.716)	(165.842)	(495.558)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	16.169	342.492	24.666	383.327
Stanje 1. siječnja 2023.				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	16.169	342.492	24.666	383.327
Povećanja	-	-	24.704	24.704
Amortizacija	-	(6.722)	(17.304)	(24.026)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	16.169	335.770	32.066	384.005
Stanje na dan 31. prosinca 2023.				
Nabavna vrijednost	16.169	672.208	198.763	887.140
Ispravak vrijednosti	0	(336.438)	(166.697)	(503.135)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	16.169	335.770	32.066	384.005

Kao sredstvo osiguranja otplate kredita založena je nekretnina čija neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 358.661 eura (2022.: 358.661 eura) (bilješka 15).

BILJEŠKA 6a – PRAVO NA KORIŠTENJE IMOVINE (NAJMOVI)

Informacije prezentirane u ovoj bilješci odnose se na najmove gdje je Društvo najmoprimac.

/i/ Priznato u bilanci

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
<i>Pravo na korištenje imovine</i>		
Vozila	67.118	103.977
	67.118	103.977
<i>Obveze po najmovima</i>		
Dugoročne obveze	34.240	36.234
Kratkoročne obveze	19.471	35.853
	53.711	72.087

Povećanje prava na korištenje imovine tijekom 2023. godine iznosilo je 69.949 eura (2022.: 17.158 eura).

Tijekom godine bilo je i smanjenja prava na korištenje imovine u iznosu od 0 eura (2022.: 14.944 eura).

/ii/ Priznato u računu dobiti i gubitka

	2022.	2023.
	<i>(u eurima)</i>	
<i>Amortizacija prava na korištenje imovine</i>		
Vozila	28.411	33.089
	28.411	33.089
Rashodi od kamata (uključeno u „Financijske rashode“)	-	-
Troškovi najma imovine male vrijednosti (uključeno u „Troškove usluga“)	6.194	7.228

Ukupni novčani odljev za otplatu glavnice po najmovima u 2023. godini iznosio je 51.572 eura (2022.: 29.219 eura).

BILJEŠKA 7 – ULAGANJA U OVISNA I PRIDRUŽENA DRUŠTVA

Ulaganja u ovisna društva

Pregled udjela Društva u svakom pojedinačnom ovisnom društvu na dan 31. prosinca 2022. i 2023. godine:

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

Ovisno društvo	Iznos udjela (u eurima)		% udjela	
	2022.	2023.	2022.	2023.
United Shipping Services One /i/	55.639.089	55.639.089	100,00%	100,00%
Real d.o.o.	757.847	757.847	100,00%	100,00%
	56.396.936	56.396.936		

Promjene na ulaganjima u ovisna društva tijekom promatranog razdoblja:

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Na početku godine	56.396.936	56.396.936
Smanjenje ulaganja	-	-
Povećanje ulaganja	-	-
Na kraju godine	56.396.936	56.396.936

/i/ Društvo obavlja najveći dio poslovanja preko ovisnog društva United Shipping Services One Inc., registriranog u Liberiji, temeljem ugovora o managementu sklopljenog s njegovom podružnicom Alpha Adriatic Shipmanagement Pte. Ltd. u Singapuru.

Ulaganja u pridružena društva

Pregled udjela Društva u svakom pojedinačnom pridruženom društvu na dan 31. prosinca 2022. i 2023. godine:

Pridruženo društvo	Iznos udjela (u eurima)		% udjela	
Istarska autocesta d.o.o.	222.966	222.966	23,43%	23,43%
ASP Adriatic d.o.o. /ii/	2.123	2.123	45,00%	45,00%
	225.089	225.089		

Promjene na ulaganjima u pridružena društva tijekom promatranog razdoblja:

	2022.	2023.
	(u eurima)	
Na početku godine	222.966	225.089
Smanjenje ulaganja	-	-
Povećanje ulaganja /ii/	2.123	-
Na kraju godine	225.089	225.089

/ii/ Dana 18. listopada 2022. godine povećan je temeljni kapital društva ASP Adriatic d.o.o. od strane novog člana uslijed čega je učešće Društva u udjelima ASP Adriatic d.o.o. smanjeno sa 80,00% na 45,00%. Zbog navedenog društvo ASP Adriatic d.o.o. je uključeno u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti do trenutka promjene učešća u udjelima. S danom 19.10.2022. društvo ASP Adriatic d.o.o. isključeno iz konsolidacije i nadalje se smatra pridruženim društvom.

BILJEŠKA 8a – FINANCIJSKI INSTRUMENTI PO KATEGORIJAMA

Računovodstvene politike za financijske instrumente se primjenjuju na slijedeće stavke:

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Financijska imovina po amortiziranom trošku		
Kredit i depoziti	40.048.307	35.193.654
Potraživanja od kupaca	2.800.814	1.606.740
Ostala financijska imovina	34.688	27.527
Novac i novčani ekvivalenti	4.185	3.811
	<u>42.887.994</u>	<u>36.831.732</u>
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz OSD		
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz OSD	1.188	1.188
Ukupno financijska imovina	<u>42.889.182</u>	<u>36.832.920</u>
Ukupno kratkotrajna	7.817.336	5.722.659
Ukupno dugotrajna	35.071.846	31.110.261
Financijske obveze		
Posudbe	25.689.414	20.388.987
Mezzanine dug	35.192.829	35.500.673
Obveze po najmovima	53.711	72.087
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	2.429.408	3.545.598
	<u>63.365.362</u>	<u>59.507.345</u>
Ukupno financijske obveze	<u>63.365.362</u>	<u>59.507.345</u>
Ukupno dugoročne	45.457.249	40.656.709
Ukupno kratkoročne	17.908.113	18.850.636

BILJEŠKA 8b – KREDITNA KVALITETA FINANCIJSKE IMOVINE

Kreditna kvaliteta financijske imovine koja nije dospjela i nije ispravljena, se može ocijeniti u usporedbi s neovisnim kreditnim ocjenama (ukoliko postoje) ili s povijesnim podacima o protu-strankama:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Potraživanja od kupaca		
Kupci koji plaćaju unutar dospjeća	487.523	357.276
Kupci koji plaćaju sa zakašnjenjem	2.313.291	1.249.464
	2.800.814	1.606.740

BILJEŠKA 9 – FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSD

Ulaganja u financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit odnose se na glavničke instrumente kojih ne kotiraju na burzi te se iskazuju po trošku s obzirom da se njihova fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti.

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Ulaganja u glavničke instrumente koji ne kotiraju na burzi	1.188	1.188
	1.188	1.188

Tijekom 2022. i 2023. godine nije bilo promjena vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD.

BILJEŠKA 10 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Dugotrajna potraživanja		
Dani krediti i depoziti /i/	35.070.658	31.109.072
Ostala dugoročna potraživanja /iii/	-	-
	35.070.658	31.109.072
Kratkotrajna potraživanja		
Dani krediti i depoziti /i/	4.977.649	4.084.582
Potraživanja od kupaca /ii/	2.800.814	1.606.740
Ostala kratkotrajna potraživanja /iii/	236.456	231.960
	8.014.919	5.923.282
	43.085.577	37.032.354

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Financijska imovina		
<i>Kategorija: Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja</i>		
Kredit i depoziti	40.048.307	35.193.654
Potraživanja od kupaca	2.800.814	1.606.740
Ostala potraživanja	236.456	231.960
	43.085.577	37.032.354

/i/ Potraživanja po danim kreditima i depozitima su kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Dugotrajna potraživanja		
Dani krediti – povezane osobe (bilješka 29)	39.792.816	34.958.071
Tekuće dospjeće danih kredita – povezane osobe (bilješka 29)	(4.722.158)	(3.848.999)
	35.070.658	31.109.072
Kratkotrajna potraživanja		
Dani krediti – povezane osobe (bilješka 26)	4.964.377	4.071.309
Depoziti	13.272	13.272
	4.977.649	4.084.581
	40.048.307	35.193.653

Dani krediti se u cijelosti odnose na kredite odobrene ovisnim i pridruženim društvima. Krediti odobreni ovisnim društvima su namijenjeni za financiranje nabave brodova te su odobreni uz identične uvjete otplate i tržišne kamatne stope po kojima se Društvo zadužilo kod banaka (bilješka 15).

Fer vrijednost danih kredita i depozita približno je jednaka knjigovodstvenoj vrijednosti budući da su ugovorene kamatne stope jednake ugovorenim kamatnim stopama za primljene kredite i zajmove.

/ii/ Potraživanja od kupaca su kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Kratkotrajna potraživanja		
Potraživanja od kupaca – bruto povezane osobe (bilješka 26)	2.777.617	1.590.934
Potraživanja od inozemnih kupaca – bruto	3.185	7.333
Potraživanja od domaćih kupaca – bruto	20.012	8.473
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	-	-
	2.800.814	1.606.740

/iii/ Ostala potraživanja su kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Dugotrajna potraživanja		
Potraživanja od zaposlenika (bilješka 29)	16.578	-
Tekuće dospijeće potraživanja od zaposlenika (bilješka 29)	(16.578)	-
	-	-
Kratkotrajna potraživanja		
Potraživanja za kamate – povezane osobe (bilješka 29)		
Potraživanja od države	29.501	15.232
Potraživanja za predujmove	156.240	175.657
Unaprijed plaćeni troškovi	16.027	13.543
Potraživanja za kamate	18.110	26.891
Tekuće dospijeće potraživanja od zaposlenika (bilješka 29)	16.578	635
	<u>236.456</u>	<u>231.958</u>
	236.456	231.958

Dugotrajna potraživanja od zaposlenika se odnose na dugoročne zajmove zaposlenicima Društva (bilješka 29).

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Potraživanja od kupaca - Bruto		
Nedospjela i neispravljena	487.523	357.276
Potraživanja koja su dospjela, a neispravljena	2.313.291	1.249.464
Potraživanja koja su dospjela i ispravljena	-	-
	<u>2.800.814</u>	<u>1.606.740</u>
	2.800.814	1.606.740

Na dan 31. prosinca 2023. godine, Društvo iskazuje potraživanja od kupaca u iznosu od 1.249.464 eura (2022.: 2.313.291 eura) koja su dospjela i nisu ispravljena, ali naplata nije upitna.

Dospijeća tih potraživanja su kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
do 30 dana	143.893	146.866
do 60 dana	138.458	143.456
do 90 dana	281.083	308.715
Preko 90 dana	1.749.857	650.427
	<u>2.313.291</u>	<u>1.249.464</u>
	2.313.291	1.249.464

Navedena se potraživanja gotovo u cijelosti odnose na kupce koji su povezane osobe Društva unutar Grupe Alpha Adriatic d.d. za koje prema povijesnim podacima nije upitna naplativost.

Potraživanja koja su starija od 90 dana od datuma dospijeća razmatraju se za umanjeње vrijednosti. Prema povijesnim podacima, procijenjeno je da će navedena potraživanja ipak biti naplaćena budući da je gotovo u cijelosti riječ o potraživanjima od kupaca unutar Grupe Alpha Adriatic d.d.

Fer vrijednost potraživanja od kupaca približno je jednaka njihovom knjigovodstvenom iznosu.

Knjigovodstvena vrijednost financijske imovine po valutama je kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
- USD	42.573.617	36.536.430
- EUR	310.192	291.491
	42.883.809	36.827.921

Maksimalna izloženost kreditnom riziku na dan izvještaja je knjigovodstvena vrijednost svake stavke navedenih potraživanja.

BILJEŠKA 11 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Transakcijski račun	4.123	1.697
Devizni račun	62	1.911
Blagajna	-	203
	4.185	3.811

Novac i novčani ekvivalenti preračunati su iz sljedećih valuta:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
- EUR	4.123	1.900
- USD	62	1.911
	4.185	3.811

BILJEŠKA 12 – KAPITAL I REZERVE

Izdani dionički kapital

Na dan 31. prosinca 2023. godine upisani temeljni kapital u sudskom registru Trgovačkog suda u Pazinu iznosi 31.816.470 eura (2022.: 31.816.471 eura) i sastoji se od 547.233 (2022.: 547.233) redovnih dionica i 32.767 (2022.: 32.767) vlastitih dionica bez nominalne vrijednosti, koje čine izdani dionički kapital te 77.212 povlaštenih dionica bez nominalne vrijednosti.

Temeljem ovlaštenja iz članka 7. Statuta Društva, Odlukom Uprave Društva uz suglasnost Nadzornog odbora Društva od 30. studenog 2018. godine, te njezinim izmjenama i dopunama od 17. prosinca 2018. godine, 24. prosinca 2018. godine i 15. siječnja 2019. godine, odlučeno je o povećanju temeljnog kapitala izdavanjem povlaštenih dionica javnom ponudom u Republici Hrvatskoj uz uplate uloga u novcu, te je temeljni kapital Društva, 28. siječnja 2019. godine povećan s iznosa od 30.791.692 eura za iznos od 1.024.779 eura na iznos od 31.816.471 eura, izdavanjem 77.212 povlaštenih dionica nominalne vrijednosti 13,27 eura.

Promjenom Statuta Društva od 18. listopada 2019. godine izdane redovne i povlaštene dionice više nemaju iskazanu nominalu što je provedeno u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima te su dionice koje su do izmjene statuta bile izdane s nominalnom vrijednosti zamijenjene za dionice bez nominalnog iznosa. Na svaku izdanu dionicu otpada računski izražen dio temeljnog kapitala i odnosu na to one nose članska prava.

Odlukom Glavne skupštine Društva o usklađenju temeljnog kapitala od 16.06.2023. usklađen je temeljni kapital Društva s eurima.

Redovne dionice

Redovne dionice imaju sva pripadajuća prava. Navedena prava uključuju pravo glasa na Glavnoj skupštini Društva kao i pravo na isplatu dividende.

Vlasnici redovnih dionica Društva na dan 31. prosinca su kako slijedi:

Vlasnici	2022.		2023.	
	Broj dionica	Vlasništvo (%)	Broj dionica	Vlasništvo (%)
Pavletić Dragutin	34.032	5,87%	33.112	5,71%
Šorc Darko	31.924	5,50%	31.924	5,50%
Plinio d.o.o.	24.911	4,30%	24.911	4,30%
Floričić Martina	23.184	4,00%	23.184	4,00%
Budisavljević Igor	23.116	3,99%	23.116	3,99%
Zevnik Janez	22.427	3,87%	22.427	3,87%
Radolović Karlo	20.105	3,47%	20.105	3,47%
Brajković Anton	19.586	3,38%	18.335	3,16%
Champion Shipping As	11.320	1,95%	11.320	1,95%
Vlastite Dionice	32.767	5,65%	32.767	5,65%
Ostali Dioničari	336.628	58,04%	338.799	58,41%
Ukupno	580.000	100,00%	580.000	100,00%

Povlaštene dionice

Povlaštene dionice Društva uključuju 77.212 povlaštenih dionica bez nominalne vrijednosti.

Povlaštene dionice bezuvjetno, neodgodivo i u cijelosti stoje na raspolaganju za pokriće gubitaka Društva kao dio upisanog temeljnog kapitala te, u slučaju stečajnog postupka, odnosno pokretanja likvidacije Društva, u cijelosti i bez ograničenja stoje na raspolaganju za podmirenje gubitaka Društva nakon što su podmirene obveze prema svim drugim vjerovnicima Društva. Povlaštene dionice daju svojim imateljima pravo prvenstva pri isplati ostatka likvidacijske, odnosno stečajne mase u odnosu na redovne dioničare.

Osim prethodno opisanog prava prvenstva pri isplati ostatka likvidacijske, odnosno stečajne mase, povlaštene dionice imateljima daju još slijedeća povlaštena prava:

- pravo na godišnju dividendu u visini od 0,66 eura po dionici,
- pravo na razliku do punog iznosa dividende koja pripada imateljima redovnih dionica za pojedinu godinu,
- pravo naplate kumuliranih neisplaćenih dividendi kroz razdoblje od 3 godine prije isplate dividendi imateljima redovnih dionica te pravo prvenstva pri isplati ostatka likvidacijske, odnosno stečajne mase.

Vlasnici povlaštenih dionica Društva na dan 31. prosinca su kako slijedi:

Vlasnici	2022.		2023.	
	Broj dionica	Vlasništvo (%)	Broj dionica	Vlasništvo (%)
Istarska autocesta d.o.o.	25.000	32,38%	25.000	32,38%
Nesttun Invest AS	0	0,00%	24.846	32,18%
Champion Shipping AS	19.446	25,19%	0	0,00%
Plinio Cuccurin	8.333	10,79%	8.333	10,79%
Natlata Holding Corp.	8.000	10,36%	8.000	10,36%
ASP Ships Pte. Ltd.	8.000	10,36%	8.000	10,36%
Champion Tankers AS	5.400	6,99%	0	0,00%
Goran Franjul	700	0,91%	700	0,91%
Martina Floričić	500	0,65%	500	0,65%
Krunoslav Skelac	500	0,65%	500	0,65%
Milan Šantak	222	0,29%	222	0,29%
Ostali dioničari	1.111	1,43%	1.111	1,43%
Ukupno	77.212	100,00%	77.212	100,00%

Isplate dividendi

U 2022. godini isplaćena je dividenda na povlaštene dionice u ukupnom iznosu od 51.238 EUR (0,66 EUR po dionici). Tijekom 2023. godine Skupština Društva nije donijela odluku o isplati dividende.

Zakonske rezerve

Sukladno hrvatskim zakonima, zakonska rezerva formira se izdvajanjem najmanje 5% dobiti za svaku godinu, do trenutka kada ukupni iznos rezerve zajedno s kapitalnom dobiti ne dosegne visinu od 5% temeljnog kapitala Društva. Zakonske rezerve su neraspodjeljive. Tijekom 2022. i 2023. godine Društvo nije formiralo dodatne zakonske rezerve.

Kapitalne rezerve i vlastite dionice

U skladu s programom stjecanja i raspolaganja vlastitim dionicama za razdoblje 2017. do 2021. godine, dionice se dodjeljuju zaposlenicima, u svrhu ispunjenja obveza koje Društvo ima prema njima. Fer vrijednost dodijeljenih dionica utvrđuje se na dan stjecanja dionica prema tržišnoj cijeni dionice.

Rješenjem posl. br. Kir-t-119/2019 od 28. svibnja 2019. godine, Županijski sud u Rijeci odredio je privremenu mjeru zabrane otuđenja i opterećenja dionica i zabrane korištenja ili raspolaganja pravima po osnovi takvih dionica protivniku osiguranja, odnosno Društvu. Navedena mjera zabrane upisana je u Trgovački sud 16. rujna 2019. godine po rješenju broj Tt-19/4548-2.

Slijedom navedenoga tijekom 2022. i 2023. godine Društvo nije otpuštalo niti je stjecalo vlastite dionice.

BILJEŠKA 13 – ZARADA PO DIONICI

Osnovna zarada po dionici

Osnovna zarada po dionici izračunava se na način da se neto dobit koja se može pripisati dioničarima Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica koje su izdane tijekom godine, koji ne uključuje prosječan broj redovnih dionica koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite dionice.

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
Neto dobit/(gubitak) Društva	(205.424)	(2.258.337)
Prosječno ponderirani broj redovnih izdanih dionica	547.233	547.233
Osnovna zarada po dionici (u eurima)	(0,38)	(4,13)

Razrijeđena zarada po dionici

Razrijeđena zarada po dionici jednaka je osnovnoj zaradi po dionici budući da nije bilo konvertibilnih potencijalno razrijeđivih redovnih dionica.

BILJEŠKA 14 – REZERVIRANJA

(u eurima)

	Primanja zaposlenih /i/
Stanje 1. siječnja 2022.	43.979
Povećanje	-
Ukinuto tijekom godine /i/	(3.973)
Stanje 31. prosinca 2022.	40.006
Stanje 1. siječnja 2023.	40.006
Povećanje	-
Ukinuto tijekom godine /i/	(857)
Stanje 31. prosinca 2023.	39.149

/i/ Primanja zaposlenih se odnose na dugoročna i kratkoročna primanja za otpremnine i jubilarne nagrade. Društvo je tijekom 2023. godine ukinulo 857 eura rezerviranja za isplatu zaposlenicima dok je 2022. godine ukinulo rezerviranja u iznosu od 3.973 eura.

BILJEŠKA 15 – OBVEZE ZA PRIMLJENE KREDITE I ZAJMOVE

Dugoročne posudbe:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Dugoročne obveze po kreditima banaka – senior dug /i/ Tekuća dospijeca dugoročnih kredita banaka – senior dug	6.903.854 (2.159.376) <u>4.744.478</u>	4.580.323 (2.138.659) <u>2.441.664</u>
Dugoročne obveze za zajmove – senior dug /i/ Tekuća dospijeca dugoročnih zajmova – senior dug	8.183.922 (2.727.974) <u>5.455.948</u>	5.317.437 (2.658.719) <u>2.658.718</u>
Dugoročne obveze za troškove obrade kredita	<u>29.755</u>	<u>19.420</u>
	<u>10.230.181</u>	<u>5.119.802</u>

/i/ Senior dug Društvo se obvezalo isplatiti vjerovnicima obročno, uvećano za fiksnu ugovornu kamatu koja iznosi 4,5% godišnje uz jednu godinu počeka. Konačno dospijeca senior duga je 5 godina od dana u kojem je iskazana pravomoćnost rješenja o utvrđenju prihvaćanja Plana restrukturiranja i potvrdi predstečajnog sporazuma (bilješka 4a).

Kreditni banka i zajmovi osigurani su zalogom nad nekretninama Društva (bilješka 6) i privatnih osoba (zaposlenika Društva) te nad brodovima koji su u vlasništvu povezanih stranaka Društva koje s Društvom zajedno čine grupu.

Kratkoročne posudbe:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Obveze za prekoračenja po računu	357.366	257.290
Obveze za prekoračenja po računu – razlučno pravo	-	-
Kratkoročni krediti banaka	-	-
Kratkoročni dio dugoročne obveze za kredite banaka – senior dug	2.159.376	2.138.659
Obveze za kredite banaka – razlučno pravo /ii/	10.214.518	10.214.518
Kratkoročni dio dugoročne obveze za zajmove	2.727.974	2.658.718
	<u>15.459.234</u>	<u>15.269.185</u>

/ii/ Razlučna prava su definirana u postupku predstečajne nagodbe tijekom 2021. godine. Krediti banaka s razlučnim pravom namiriti će se iz razlučnih prava, a budući da su u cijelosti dospjeli Društvo ih je klasificiralo kao kratkoročne obveze.

Izloženost Društva promjenama kamatnih stopa na primljene kredite sukladno ugovorenim datumima promjena kamatnih stopa na dan bilance je kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Fiksna kamatna stopa	25.689.415	20.388.987
Od 1 do 6 mjeseci	-	-
	25.689.415	20.388.987

Knjigovodstveni iznos posudbi denominiran je u sljedećim valutama:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
- USD	13.269.664	8.447.025
- EUR	12.419.751	11.941.962
	25.689.415	20.388.987

Efektivne kamatne stope na dan bilance su kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
- USD	4,00% - 4,50%	4,00% - 4,50%
- EUR	4,00% - 4,50%	4,00% - 4,50%

Dinamika dospijeća dugoročnih obveza je kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Od 1 do 2 godine	4.944.958	5.119.801
Od 2 do 5 godina	5.285.223	-
Preko 5 godina	-	-
	10.230.181	5.119.801

BILJEŠKA 15a – MEZZANINE DUG

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Dugoročni dio	35.192.829	35.500.673
Kratkoročni dio	-	-
	35.192.829	35.500.673

Društvo je u skladu s uvjetima predstečajne nagodbe, nakon pravomoćnosti predstečajnog sporazuma, izvršilo konverziju tražbina vjerovnika iz 3. skupine u iznosu od 30.097.386 eura u mezzanine dug (bilješke 4a i 2.25).

Konačno dospijeće mezzanine duga je 30 dana od dana objavljivanja godišnjih financijskih izvještaja koji se odnose na petu poslovnu godinu počevši od dana u kojem je iskazana pravomoćnost rješenja o utvrđenju prihvaćanja Plana restrukturiranja i potvrdi predstečajnog sporazuma.

Kamata po stopi 4,5% se obračunava godišnje i dospijeva jednokratno po konačnom dospijeću mezzanine duga.

Kretanje mezzanine duga tijekom godine je kako slijedi:

<i>(u eurima)</i>	2022.	2023.
Stanje 1. siječnja	31.920.896	35.192.829
Povećanje	3.271.933	307.844
Ukinuto tijekom godine	-	-
Stanje 31. prosinca	35.192.829	35.500.673

Povećanje duga tijekom 2022. i 2023. godine odnosi se na obračunatu godišnju kamatu i obračunate tečajne razlike.

Knjigovodstveni iznos mezzanine duga denominiran je u sljedećim valutama:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
- USD	31.784.125	31.951.385
- EUR	3.408.704	3.549.288
	35.192.829	35.500.673

BILJEŠKA 16 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

Kratkoročne obveze:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Obveze prema dobavljačima	43.887	25.956
Ostale obveze /i/	3.089.024	4.324.922
	3.132.911	4.350.878

/i/ Ostale obveze se odnose na:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Obveze za kamate /ii/	1.403	1.934
Obveze za kamate – razlučno pravo /ii/	2.348.282	3.481.943
Obveze prema zaposlenicima /iii/	359.723	431.487
Obveze s osnove udjela u rezultatu /iv/	175.803	175.803
Obveze za predujmove	18.428	18.428
Ostalo	185.385	215.327
	3.089.024	4.324.922

/ii/ Obveze za kamate se odnose na dospjele kamate po osnovi dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova (bilješka 15).

/iii/ Obveze prema zaposlenicima odnose se na obveze za neto plaće u iznosu od 129.530 eura (2022.: 94.680 eura), obveze za poreze i doprinose iz i na plaće u iznosu od 97.608 eura (2022.: 75.675 eura) i ostale obveze prema radnicama u iznosu od 204.349 eura (2022.: 189.368 eura) koje predstavljaju obračunatu obvezu za bruto plaću djelatnika s osnove ugovora o radu.

/iv/ Obveze s osnove udjela u rezultatu odnose se na obveze za neisplaćenu dividendu iz ranijih razdoblja.

Financijske obveze koje se odnose na obveze po najmovima, obveze prema dobavljačima i ostale obveze u cijelosti su ugovorene u eurima.

BILJEŠKA 17 – POSLOVNI PRIHODI

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Prihodi od prodaje usluga – povezane osobe (bilješka 26)	2.884.517	2.609.282
Prihodi od prodaje usluga	-	-
	<u>2.884.517</u>	<u>2.609.282</u>

BILJEŠKA 18 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Prihodi od državne potpore	28.928	4.750
Prihodi od ukidanja rezerviranja (bilješka 14)	3.973	857
Prihodi od dividendi	138	156
Ostalo	3.645	1.541
	<u>36.684</u>	<u>7.304</u>

BILJEŠKA 19 – TROŠKOVI MATERIJALA

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Materijalni troškovi	12.802	14.406
Sitan inventar, ambalaža i auto gume	4.129	3.199
	<u>16.931</u>	<u>17.605</u>

BILJEŠKA 20 – TROŠKOVI USLUGA

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Intelektualne usluge	142.928	433.308
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	66.650	83.776
Telekomunikacijske usluge i prijevoz	25.121	29.626
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	18.633	15.080
Usluge održavanja i popravaka	25.244	43.104
Utrošena energija	29.849	28.342
Premije osiguranja	5.559	9.491
Usluge zakupa - leasinga	6.194	8.392
Troškovi komunalnih usluga	2.389	3.055
Usluge promidžbe i sponzorstva	1.080	3.466
Troškovi ostalih vanjskih usluga	1.368	1.178
	<u>325.015</u>	<u>658.818</u>

BILJEŠKA 21 – TROŠKOVI OSOBLJA

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Neto plaće	1.035.631	1.306.103
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća /i/	577.889	708.329
Doprinosi na plaće	255.734	319.337
	<u>1.869.254</u>	<u>2.333.769</u>
Ostale naknade zaposlenicima	70.059	81.802
Ukupno	<u>1.939.313</u>	<u>2.415.571</u>

/i/ Na dan 31. prosinca 2023. godine Društvo ima 30 zaposlenika dok je prosječan broj zaposlenih tijekom godine bio 28 (2022.: 25). Doprinosi za mirovine koje je Društvo obračunalo za uplatu obveznim mirovinskim fondovima za 2023. godinu iznose 329.283 eura (2022.: 277.299 eura).

BILJEŠKA 22 – OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Porezi i doprinosi koji ne ovise o dobitku /i/	27.934	29.474
Troškovi reprezentacije	46.070	48.402
Troškovi članova nadzornog odbora	16.231	44.081
Usluge depozitorija i brokerska provizija	11.315	16.954
Članarine i slična davanja	6.009	7.113
Ostali troškovi poslovanja	7.207	208.204
	<u>114.766</u>	<u>354.228</u>

/i/ U okviru poreza i doprinosa koji ne ovise o dobitku, Društvo je za 2023. godinu iskazalo 13.494 eura (2022.: 13.494 eura) troška poreza po tonaži (bilješka 27).

BILJEŠKA 23 – OSTALI DOBICI / (GUBICI) - NETO

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Prihodi od otpisa obveza /i/	556.732	-
Prihodi od otpisa obveza	434	264
Dobici / (gubici) od tečajnih razlika - neto	141.713	(92.654)
	<u>698.879</u>	<u>(92.390)</u>

/i/ Prihodi od otpisa obveza u 2022. godine se odnose na otpis duga prema vjerovnicima.

BILJEŠKA 24 – FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Financijski prihodi		
Prihodi s osnove kamata – povezane osobe (bilješka 26)	1.871.850	1.665.345
Prihodi s osnove kamata	9.253	9.624
Dobici od tečajnih razlika po kreditima	11.076.815	3.991.970
	12.957.918	5.666.939
Financijski rashodi		
Rashodi od kamata po kreditima	(3.050.033)	(3.147.961)
Gubici od tečajnih razlika po kreditima	(11.291.402)	(3.795.500)
	(14.341.435)	(6.943.461)

BILJEŠKA 25 – POREZ NA DOBIT I POREZ PO TONAŽI

Društvo je u sustavu oporezivanja po tonaži te na rezultat poslovanja iz broderske djelatnosti, umjesto poreza na dobit plaća porez po tonaži broda. Na sve ostale djelatnosti koje Društvo obavlja primjenjuju se odredbe Zakona o porezu na dobit.

Porez na dobit Društva prije oporezivanja razlikuje se od teoretskog iznosa koji bi se izračunao po poreznoj stopi od 18% kako slijedi:

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	(205.424)	(2.258.337)
Dobit / (gubitak) od djelatnosti za koju se plaća porez po tonaži broda	226.218	(1.087.873)
Dobit / (gubitak) od djelatnosti za koju se plaća porez na dobit	(20.794)	(1.170.464)
Porez po stopi od 18%	3.743	-
Učinak porezno nepriznatih rashoda	1.563	735
Učinak neoporezivih prihoda	(977)	(73)
Porez na dobit	-	-
Efektivna porezna stopa	-	-
Preneseni porezni gubitak /i/	1.433.457	2.603.921

Društvo u tekućem i ranijim razdobljima nije iskazalo odgođenu poreznu imovinu temeljem ostvarenih poreznih gubitaka niti odbitnih privremenih razlika povezanih s ulaganjima u podružnice jer je Uprava smatrala da nije izvjesno da će buduća dobit Društva biti dovoljna da bi se ostvareni porezni gubici mogli iskoristiti. Preneseni porezni gubitak je iskoristiv do 31. prosinca 2028. godine.

U skladu s važećim propisima u Republici Hrvatskoj, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Porez po tonaži

U skladu s važećim odredbama Pomorskog zakonika, kojima su definirani uvjeti poslovanja u međunarodnoj plovidbi, zakonodavnim okvirom je predviđena mogućnost da društva, koja obavljaju brodarsku djelatnost, umjesto poreza na dobit plaćaju porez po tonaži broda. Društva koja ispunjavaju uvjete propisane Zakonikom, a koja su odabrala opciju oporezivanja po tonaži dužna su ostati u navedenom sustavu oporezivanja u razdoblju od deset godina. Uvjet za ulazak u sustav oporezivanja po tonaži broda je n društvo upravlja brodovima koji udovoljavaju svim propisanim zahtjevima te da se bavi strateškim i trgovačkim upravljanjem brodova u Hrvatskoj.

Na sve ostale djelatnosti koje Društvo obavlja primjenjuju se odredbe Zakona o porezu na dobit.

Društvo je u sustavu oporezivanja po tonaži na razdoblje od deset godina počevši od 1. siječnja 2014. godine.

Prema rješenju Ministarstva mora, prometa i infrastrukture porez po tonaži brodova kojima upravlja Društvo, za 2023. godinu iznosi 13.494 eura (2022.: 13.494 eura) i uračunava se u obveze Društva te je iskazan u okviru ostalih troškova poslovanja (bilješka 22).

BILJEŠKA 26 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Pravni sporovi i potencijalne obveze

Protiv Društva se vodi nekoliko sporova radi utvrđenja ništetnosti podredno poništaja određenih odluka Glavne skupštine iz prethodnih razdoblja te kazneni postupak, a Grupa, prema procjeni Uprave, nije izvršila rezervaciju za vrijednost predmetnih sporova, budući da Uprava Grupe procjenjuje kako uslijed provedenog predstečajnog postupka nad Društvom neće imati značajan učinak na poslovanje Društva te kako su šanse za gubitak sporova, u skladu s procjenom odvjetnika, male.

Kazneni postupak

Dana 03. travnja 2019. godine Društvo je zaprimilo Rješenje o provođenju istrage protiv Društva zbog navodne sumnje da je uslijed radnji koje se stavljaju na teret bivšoj odgovornoj osobi u Društvu, a temeljem zaključenog Sporazuma o suradnji na zajedničkoj provedbi Projekta izgradnje 4 broda koje je društvo 3. MAJ Brodogradilište d.d. gradilo za domaće naručitelje, Društvo potencijalno ostvarilo navodno nepripadajuću imovinsku korist u ukupnom iznosu od 7.692.683 eura.

Društvo u potpunosti osporava neosnovano stjecanje imovinske koristi u bilo kojem iznosu te je stav Društva da temeljem istog Sporazuma Društvo može potraživati naknadu štete u iznosu od 10.628.732 eura. Društvo je dana 07. ožujka 2019. godine, sukladno članku 186.a Zakona o parničnom postupku, Županijskom državnom odvjetništvu u Rijeci podnijelo zahtjev za mirno rješavanje spora vezano za naknadu štete u naprijed navedenom iznosu. Dana 22. srpnja 2019. godine zaprimljeno je očitovanje Županijskog državnog odvjetništva u Rijeci kojim je otklonjen prijedlog za mirnim rješenjem spora i sklapanjem nagodbe.

Nastavno na gore spomenuto Rješenje o provođenju istrage, dana 24. ožujka 2020. godine protiv Društva je podignuta optužnica. Protiv iste optužnice je uloženi odgovor dana 17. kolovoza 2021. godine, održana su

optužna vijeća te je rješenjem od dana 24. veljače 2021. godine optužnica vraćena državnom odvjetništvu na doradu s obzirom na nedostatke u provođenju istrage.

Dana 01. i 02. veljače 2021. godine, održana je sjednica optužnog vijeća na kojoj je raspravljena optužnica u kaznenom predmetu o podizanju koje je Društvo već ranije izvijestilo investicijsku javnost (objava od 21. rujna 2021). Na predmetnoj je sjednici donesena odluka o potvrđivanju optužnice. Društvo će u svrhu zaštite svojih prava i interesa u sudskom postupku osporavati bilo kakvu inkriminaciju uključujući i navodno neosnovano stjecanje imovinske koristi od strane Društva.

Dana 21. kolovoza 2021. godine podignuta je izmijenja optužnica protiv Društva, a kojom je izmijenjen ukupni iznos nezakonito pribavljene koristi na 6.231.073 eura i koji je 3. maj Brodogradilište istaknulo u imovinskopravnom zahtjevu. Upravo je ovaj iznos tražbine 3. maj Brodogradilišta uključen u cijelosti u pravomoćnom predstečajnom sporazumu, te se uredno otplaćuje u iznosima i rokovima predviđeno sporazumom. Na dan 31. prosinca 2023. godine iznos ove tražbine iznosi ukupno 5.019.443 eura.

Županijski sud u Rijeci početkom lipnja 2023. odlučio je da presuda u kaznenom predmetu mora biti donesena u roku od dvije godine, odnosno do sredine 2025. godine.

Na prijedlog Društva, Županijski sud u Rijeci je rješenjem od 8. siječnja 2024. godine razdvojio postupak za kaznena djela iz točaka 3., 4. i 7. optužnice pa će se postupak u odnosu na Društvo voditi pred Županijskim sudom u Rijeci pod poslovnim brojem K-1/2024, zasebno u odnosu na ostale točke Optužnice. Rasprava u razdvojenom postupku nastavljena je 15. veljače 2024. godine.

Društvo i nadalje u potpunosti odbacuje kaznenopravni aspekt iz optužnice o bilo kakvom neosnovanom stjecanju imovinske koristi.

BILJEŠKA 27 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA

Za potrebe ovih financijskih izvještaja, osobe se smatraju povezanim ako jedna od njih kontrolira drugu osobu, ako se nalazi pod zajedničkom kontrolom ili ako ima značajan utjecaj na drugu osobu pri donošenju financijskih ili poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim osobama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

Povezane osobe Društva čine društvo United Shipping Services One, Real d.o.o. i ASP Adriatic d.o.o. koja zajedno s društvom čine Grupu Alpha Adriatic. Društvo ASP Adriatic d.o.o. je u listopadu 2022. godine prestalo biti član grupe zbog čega je s danom 19.10.2022. isključen iz konsolidacije i klasificiran kao pridruženi poduzetnik (45% udjela u kapitalu).

Osim navedenih društava povezane osobe čine i društva koja su u vlasništvu društva United Shipping Services One: United Shipping Services Eleven, United Shipping Services Twelve, United Shipping Services Thirteen, United Shipping Services Fourteen, United Shipping Services Seventeen, Uljanik Tanker Management, Uljanik Shipmenagment i Alpha Adriatic Shipmanagement, te zajednički pothvat društvo Alpha DCM Investments LLC.

Isto tako povezane osobe čine i pridruženo društvo Istarska autocesta d.o.o.

Stavke koje proizlaze iz poslovnih odnosa s navedenim povezanim osobama na dan 31. prosinca 2022. i 2023. godine su kako slijedi:

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
Prihodi od prodaje		
Ovisna društva (bilješka 17)	2.143.644	1.778.367
	2.143.644	1.778.367
Umanjenje vrijednosti ostale imovine		
Umanjenje vrijednosti od ulaganja u ovisna i pridružena društva (bilješka 24)	0	0
	0	0
Financijski prihodi		
Ovisna društva (bilješka 26)	1.871.850	1.665.345
	1.871.850	1.665.345
	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
Ulaganja u ovisna i pridružena društva		
Ovisna društva (bilješka 7)	56.396.936	56.396.936
Ostala povezana društva (bilješka 7)	225.089	225.089
	56.622.025	56.622.025
Potraživanja za kredite i depozite (dugotrajna)		
Ovisna društva (bilješka 10)	35.070.658	31.089.164
Ostala povezana društva (bilješka 10)	-	19.908
	35.070.658	31.109.072
Potraživanja za kredite i depozite (kratkotrajna)		
Ovisna društva (bilješka 10)	4.722.158	3.848.999
Ostala povezana društva (bilješka 10)	242.219	222.311
	4.964.377	4.071.310
Potraživanja od kupaca		
Ovisna društva (bilješka 10)	2.777.617	1.590.934
Ostala povezana društva	-	-
	2.777.617	1.590.934
Ostala potraživanja		
Ovisna društva (bilješka 10)	-	-
Ostala povezana društva	-	-
	-	-

Transakcije s ključnim osobljem:

	<u>31. prosinca</u> <u>2022.</u>	<u>31. prosinca</u> <u>2023.</u>
Potraživanja za kredite i depozite (dugotrajna)	-	-
	-	-
	-	-
Potraživanja za kredite i depozite (kratkotrajna)		
Ovisna društva (bilješka 10)	<u>16.578</u>	<u>635</u>
	16.578	635

U 2023. godini isplaćene naknade upravi i višem rukovodstvu Društva su iznosile 761.789 eura (2022.: 372.758 eura). Naknade upravi i višem rukovodstvu odnose se na kratkotrajne naknade zaposlenika.

Tijekom 2023. godine naknade članovima Nadzornog odbora iznosile su 31.381 eura (2022.: 16.231 eura).

BILJEŠKA 28 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Osim prethodno opisanih događaja u bilješkama 2.2 i 26, nakon 31. prosinca 2023. godine, do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Uprave, nije bilo drugih događaja koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

BILJEŠKA 29 – REVIZORSKE NAKNADE

Naknada za reviziju pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine iznosila je 20.000 eura (2022: 19.245 eura).

**DODATAK „STANDARDNI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI“
ALPHA ADRIATIC d.d., Pula**

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

U nastavku su prikazani financijski izvještaji sastavljeni u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja:

BILANCA

stanje na dan 31.12.2023.

u eurima

Obveznik: ALPHA ADRIATIC D.D.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	92.148.563	88.225.139
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	71.365	108.849
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	71.365	108.849
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	383.327	384.005
1. Zemljište	011	16.169	16.169
2. Građevinski objekti	012	342.492	335.770
3. Postrojenja i oprema	013	19.209	20.288
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	5.457	11.778
5. Biološka imovina	015	0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	0	0
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	0	0
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	91.693.871	87.732.285
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	56.396.936	56.396.936
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	35.040.903	31.069.745
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	225.089	225.089
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	19.908
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	1.188	1.188
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	0	0
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	29.755	19.419
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	0	0

DODATAK „STANDARDNI GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI“
ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	8.004.349	5.914.822
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	0	0
1. Sirovine i materijal	039	0	0
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	0	0
4. Trgovačka roba	042	0	0
5. Predujmovi za zalihe	043	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	3.022.515	1.826.429
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	18.110	26.891
3. Potraživanja od kupaca	049	2.800.814	1.606.740
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	0	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	1.272	1.273
6. Ostala potraživanja	052	202.319	191.525
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	4.977.649	4.084.582
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	4.722.158	3.848.999
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059	242.219	222.311
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060	0	0
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	13.272	13.272
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	4.185	3.811
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	16.027	13.543
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	100.168.939	94.153.504
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	0	0
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	36.060.067	33.801.730
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	31.816.471	31.816.470
II. KAPITALNE REZERVE	069	192.076	192.077
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	2.566.551	2.566.551
1. Zakonske rezerve	071	2.566.551	2.566.551
2. Rezerve za vlastite dionice	072	1.469.616	1.469.616
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-1.469.616	-1.469.616
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	0	0
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078	0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0

DODATAK „STANDARDNI GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI“
ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081	0	0
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083	1.690.393	1.484.969
1. Zadržana dobit	084	1.690.393	1.484.969
2. Preneseni gubitak	085	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	-205.424	-2.258.337
1. Dobit poslovne godine	087	0	0
2. Gubitak poslovne godine	088	205.424	2.258.337
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089	0	0
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090	40.006	39.149
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091	40.006	39.149
2. Rezerviranja za porezne obveze	092	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093	0	0
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095	0	0
6. Druga rezerviranja	096	0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097	45.457.250	40.656.709
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099	29.755	19.419
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	5.455.948	2.658.719
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	4.744.478	2.441.664
7. Obveze za predujmove	104	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	105	34.240	36.234
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	107	35.192.829	35.500.673
11. Odgođena porezna obveza	108	0	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	18.463.439	19.478.992
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114	2.727.974	2.658.719
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	12.731.260	12.610.466
7. Obveze za predujmove	116	18.428	18.428
8. Obveze prema dobavljačima	117	43.887	25.955
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119	359.723	431.487
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	0	0
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121	175.803	175.803
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	123	2.406.364	3.558.134
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	148.177	176.924
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	100.168.939	94.153.504
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	0	0

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

RAČUN DOBITI I GUBITKA

u razdoblju 01.01.2023. do 31.12.2023.

u eurima

Obveznik: ALPHA ADRIATIC D.D.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	3.620.079	2.616.849
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	2.143.644	1.778.367
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	740.873	830.915
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	004	0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	28.928	4.750
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	706.634	2.817
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 08+009+013+017+018+019+022+029)	007	2.441.986	3.598.664
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	008	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 011)	009	108.176	134.767
a) Troškovi sirovina i materijala	010	46.780	45.947
b) Troškovi prodane robe	011	0	0
c) Ostali vanjski troškovi	012	61.396	88.820
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	1.869.254	2.333.769
a) Neto plaće i nadnice	014	1.035.631	1.306.103
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	577.889	708.329
c) Doprinosi na plaće	016	255.734	319.337
4. Amortizacija	017	45.962	59.789
5. Ostali troškovi	018	418.594	1.070.339
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 020+021)	019	0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	020	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	021	0	0
7. Rezerviranja (AOP 023 do 028)	022	0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	023	0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	024	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	025	0	0
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	026	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	027	0	0
f) Druga rezerviranja	028	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	029	0	0
III. FINACIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	12.957.918	5.666.939
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	031	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	032	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	033	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	034	1.871.850	1.665.345
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	035	11.076.815	3.991.970

DODATAK „STANDARDNI GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ“
ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	036	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	037	9.253	9.624
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	0	0
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	039	0	0
10. Ostali financijski prihodi	040	0	0
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	14.341.435	6.943.461
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042	3.050.033	3.147.961
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	043	11.291.402	3.795.500
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	044	0	0
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	0	0
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	046	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	047	0	0
7. Ostali financijski rashodi	048	0	0
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	049	0	0
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	050	0	0
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	051	0	0
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	052	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 001+030+049 +050)	053	16.577.997	8.283.788
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)	054	16.783.421	10.542.125
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-054)	055	-205.424	-2.258.337
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	-205.424	-2.258.337
XII. POREZ NA DOBIT	058	0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	-205.424	-2.258.337
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	-205.424	-2.258.337
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 063-064)	062	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	063	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	064	0	0
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	065	0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 062-065)	066	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 065-062)	067	0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 055+062)	068	0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 068)	069	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 068)	070	0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 058+065)	071	0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072	0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074	0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)	075	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076		

DODATAK „STANDARDNI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ“
ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077		
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	078	-205.424	-2.258.337
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	0	0
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 081 do 085)	080	0	0
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	081	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	082	0	0
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	083	0	0
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	084	0	0
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	085	0	0
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	086	0	0
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 088 do 095)	087	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	088	0	0
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	089	0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	090	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	091	0	0
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	092	0	0
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	093	0	0
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	094	0	0
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	095	0	0
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	096	0	0
V. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 080+087 - 086 - 096)	097	0	0
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 078+097)	098	-205.424	-2.258.337
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)			
VII. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	099	0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100	0	0
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	0	0

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

u razdoblju 01.01.2023. do 31.12.2023.

u eurima

Obveznik: ALPHA ADRIATIC D.D.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-205.424	-2.258.065
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	1.993.084	767.935
a) Amortizacija	003	45.962	59.789
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	14.944	0
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	0	0
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-1.881.103	-1.674.969
e) Rashodi od kamata	007	3.050.033	3.148.215
f) Rezerviranja	008	-3.973	-857
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	0	0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	767.221	-764.243
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	1.787.660	-1.490.130
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-1.111.594	1.838.537
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	-1.392.186	-1.328.839
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	280.592	3.167.376
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	0	0
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	0	0
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	676.066	348.407
4. Novčani izdaci za kamate	018	-855.835	-604.175
5. Plaćeni porez na dobit	019	0	0
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	-179.769	-255.768
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	0	0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	731.780	563.060
4. Novčani primici od dividendi	024	0	156
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	4.232.783	4.680.705
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	4.964.563	5.243.921
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-41.043	-96.064
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	-29.863	0
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0

DODATAK „STANDARDNI GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI“
ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-70.906	-96.064
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	4.893.657	5.147.857
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	109.508	91.294
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039	109.508	91.294
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-4.771.234	-4.932.065
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	-51.238	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	-29.219	-51.572
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045	-4.851.691	-4.983.637
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-4.742.183	-4.892.343
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048	-28.295	-254
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	32.480	4.185
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	4.185	3.931

DODATAK „STANDARDNI GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI“

ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Opis pozicije	AOP oznaka	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice															Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve	
		Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanog toka	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve fer vrijednosti	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine			Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18 (3 do 6 - 7 + 8 do 17)	19	20 (18+19)
Prethodno razdoblje																			
1. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	01	31.816.471	192.076	2.566.551	1.469.616	1.469.616	0	0	0	0	0	0	0	0	1.690.393	0	36.265.491	0	36.265.491
2. Promjene računovodstvenih politika	02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ispravak pogreški	03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno) (AOP 01 do 03)	04	31.816.471	192.076	2.566.551	1.469.616	1.469.616	0	0	0	0	0	0	0	0	1.690.393	0	36.265.491	0	36.265.491
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-205.424	-205.424	0	-205.424
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DODATAK „STANDARDNI GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI“

ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

sudjelujućim interesom																			
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale nevasničke promjene kapitala	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Uplate članova/dioničara	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	23	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine (04 do 23)	24	31.816.471	192.076	2.566.551	1.469.616	1.469.616	0	0	0	0	0	0	0	0	1.690.393	-205.424	36.060.067	0	36.060.067
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+25)	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-205.424	-205.424	0	-205.424
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 23)	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DODATAK „STANDARDNI GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI“

ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

Tekuće razdoblje																				
1. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	28	31.816.471	192.076	2.566.551	1.469.616	1.469.616	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.484.969	0	36.060.067	0	36.060.067
2. Promjene računovodstvenih politika	29	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ispravak pogreški	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno) (AOP 28 do 30)	31	31.816.471	192.076	2.566.551	1.469.616	1.469.616	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.484.969	0	36.060.067	0	36.060.067
5. Dobit/gubitak razdoblja	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2.258.337	-2.258.337	0	-2.258.337
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Ostale nevasničke promjene kapitala	40	-1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	42	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DODATAK „STANDARDNI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI“

ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Uplate članova/dioničara	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24. Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine (AOP 31 do 50)	51	31.816.470	192.077	2.566.551	1.469.616	1.469.616	0	0	0	0	0	0	0	0	1.484.969	-2.258.337	33.801.730	0	33.801.730
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 33 do 41)	52	-1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)	53	-1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2.258.337	-2.258.337	0	-2.258.337
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 42 do 50)	54	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Rekapitulacija Standardnih financijskih izvještaja (GFI-POD) i Revidiranih financijskih izvještaja za 2023. godinu

Rekapitulacija usporedbe Bilance (GFI-POD) i Izvještaja o financijskom položaju:

- GFI-POD stavke „Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe“ (AOP 021) i „Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom“ (AOP 024) iskazani su u Izvještaju o financijskom položaju u okviru stavke „Ulaganja u ovisna i pridružena društva“;
- GFI-POD stavke „Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe“ (AOP 023), „Dani zajmovi, depoziti i slično“ (AOP 028), „Ostala dugotrajna financijska imovina“ (AOP 030) i „Ostala potraživanja“ (AOP 035) iskazani su u Izvještaju o financijskom položaju u okviru stavke „Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja“ (dugotrajna imovina);
- GFI-POD stavke „Potraživanja od poduzetnika unutar grupe“ (AOP 047), „Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom“ (AOP 048), „Potraživanja od kupaca“ (AOP 049), „Ostala potraživanja“ (AOP 052), „Kratkotrajna financijska imovina“ (AOP 053) i „Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi“ (AOP 064) iskazani su u Izvještaju o financijskom položaju u okviru stavke „Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja“ (kratkotrajna imovina);
- GFI-POD stavke „Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe“ (AOP 099), „Obveze za zajmove, depozite i slično“ (AOP 101), „Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama“ (AOP 103)) iskazani su u Izvještaju o financijskom položaju u okviru stavke „Obveze za primljene kredite i zajmove“ (dugoročne obveze);
- GFI-POD stavke „Obveze za zajmove, depozite i slično“ (AOP 114) i „Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama“ (AOP 115)) iskazani su u Izvještaju o financijskom položaju u okviru stavke „Obveze za primljene kredite i zajmove“ (kratkoročne obveze);
- GFI-POD stavke „Obveze za predujmove“ (AOP 116), „Obveze prema dobavljačima“ (AOP 117), „Obveze prema zaposlenicima“ (AOP 119), „Obveze s osnove udjela u rezultatu“ (AOP 121), „Ostale kratkoročne obveze“ (AOP 123) i „Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja“ (AOP 124) iskazani su u Izvještaju o financijskom položaju u okviru stavaka „Obveze prema dobavljačima i ostale obveze“ i „Obveze po najmovima“.

Sve ostale stavke su identične u iznosima i strukturi.

Rekapitulacija usporedbe Računa dobiti i gubitka (GFI-POD) i Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti:

- GFI-POD stavke „Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe“ (AOP 005) i „Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)“ (AOP 006) iskazani su u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru stavaka „Ostali poslovni prihodi“ i „Ostali dobiti / (gubici) – neto“;
- GFI-POD stavke „Materijalni troškovi“ (AOP 009), „Ostali troškovi“ (AOP 018) iskazani su u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru stavaka „Troškovi materijala“, „Troškovi usluga“ i „Ostali troškovi poslovanja“;
- GFI-POD stavka „Troškovi osoblja“ (AOP 013) i dio stavke „Ostali troškovi“ (AOP 018) u iznosu od 81.802 eura iskazani su u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru „Troškova osoblja“.

Sve ostale stavke su identične u iznosima i strukturi.

Na temelju članka 300.c i članka 300.d Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“, broj 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, 34/22, 114/22, 18/23 i 130/23; u daljnjem tekstu: **Zakon o trgovačkim društvima**) i članka 28. Statuta (potpuni tekst od dana 16. lipnja 2023. godine), Nadzorni odbor društva ALPHA ADRIATIC d.d. pomorski promet, dioničko društvo, Pula, Carrarina 6, upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu pod matičnim brojem subjekta: 040010793, OIB: 49693360447, dana 24. travnja 2024. godine, donosi sljedeću

ODLUKU

o utvrđenju godišnjih financijskih izvještaja

- I. Daje se suglasnost na revidirane nekonsolidirane i konsolidirane financijske izvještaje društva ALPHA ADRIATIC d.d. i Grupe ALPHA ADRIATIC za 2023. godinu koji se sastoje od: Bilance, Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaja o promjenama kapitala, Izvještaja o novčanim tokovima, Bilješki uz financijske izvještaje.
- II. Daje se suglasnost na Izvješće neovisnog revizora UHY RUDAN društvo s ograničenom odgovornošću za porezno savjetovanje i reviziju, Zagreb, Ilica 213, o obavljenoj reviziji nekonsolidiranih i konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja društva ALPHA ADRIATIC d.d. i Grupe ALPHA ADRIATIC za 2023. godinu.
- III. Daje se suglasnost na Izvješće posloводства o stanju društva ALPHA ADRIATIC d.d. i Grupe ALPHA ADRIATIC za 2023. godinu.
- IV. Račun dobiti i gubitka društva ALPHA ADRIATIC d.d. za 2023. godinu utvrđuje se u eurima kako slijedi:

	2022.	2023.
UKUPNI PRIHODI	16.577.997	8.283.788
UKUPNI RASHODI	16.783.421	10.542.125
DOBITAK/GUBITAK	-205.424	-2.258.337
POREZ	-	-
NETO DOBIT/GUBITAK	-205.424	-2.258.337

- V. Konsolidirani račun dobiti i gubitka Grupe ALPHA ADRIATIC za 2023. godinu utvrđuje se u eurima kako slijedi:

	2022.	2023.
UKUPNI PRIHODI	35.730.264	22.578.672
UKUPNI RASHODI	28.911.496	24.474.031
DOBITAK/GUBITAK	6.818.768	-1.895.359
POREZ	3.419	629
GUBITAK MANJINSKIH INTERESA	-673.250	-220.677
NETO DOBIT/GUBITAK	7.488.599	-1.675.311

- VI. Davanjem suglasnosti iz prethodnih točaka ove Odluke, revidirani nekonsolidirani i konsolidirani godišnji financijski izvještaji društva ALPHA ADRIATIC d.d. i Grupe ALPHA ADRIATIC za 2023. godinu utvrđeni su od strane Uprave i Nadzornog odbora u skladu s člankom 300.d Zakona o trgovačkim društvima.



Predsjednik Nadzornog odbora

Plinio Cuccurin