



ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

**GODIŠNJE KONSOLIDIRANO 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
Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja	14
Izvešće neovisnog revizora	15 – 22
Financijski izvještaji:	
Konsolidirana bilanca na dan 31. prosinca 2023. godine	23
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine	24
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine	25
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine	26
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje	27 – 75
Dodatak „Standardni godišnji financijski izvještaji“	76 – 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 suhih tereta utjecala su na realizaciju nešto nižih prihoda brodova za prijevoz suhih 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 razlučnim 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 umanjivanja vrijednosti brodova/udjela i dobitke od poništenja prethodnih umanjivanja.

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 brodarske 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

- 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 obavljani 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 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

razlučnog 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 TE 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 brodara, 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 ovlašteni 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. travnja 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

ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

**GODIŠNJI KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
UKLUČUJUĆI IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
ZA GODINU ZAVRŠENU
31. PROSINCA 2023.**

ODGOVORNOST UPRAVE ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da konsolidirani 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“) i ovisnih društava („Grupa“) za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje kako Grupa na raspolaganju ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja.

Pri izradi konsolidiranih 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 konsolidiranih financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti kako će Grupa nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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

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

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

 **Alpha
Adriatic d.d.**
Pula

Igor Budisavljević, Direktor

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

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

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2023. godine, njenu konsolidiranu financijsku uspješnost i njene konsolidirane 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 konsolidiranih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Grupe 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 25 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 konsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih konsolidiranih 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 nekretnina, postrojenja i opreme - brodovi</i>	
<p>Na dan 31. prosinca 2023. godine knjigovodstvena vrijednost brodova iznosi 47.669.903 eura (31. prosinca 2022.: 52.204.835 eura) i predstavlja 80% (2022: 76%) ukupne imovine Grupe.</p> <p>Brodovi se u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju mjere po trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju i umanjeno vrijednosti, ako postoji. Sukladno odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“ Grupa na kraju svakog izvještajnog razdoblja utvrđuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> • postoje li pokazatelji mogućeg umanjenja imovine. Ako takvi pokazatelji postoje, Grupa 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. • postoji li koji pokazatelj da gubitak od umanjenja vrijednosti imovine priznat u prethodnim razdobljima, možda više ne postoji ili se smanjio. Ako takvi pokazatelji postoje, Grupa treba procijeniti nadoknadivi iznos imovine. Povećana knjigovodstvena vrijednost imovine nastala uslijed poništenja gubitka od umanjenja ne 	<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, • Razumijevanje procesa ocjene umanjenja / ukidanja umanjenja vrijednosti brodova, • Testiranje ključnih pretpostavki i procjena koje je koristila Uprava pri određivanju da li postoje pokazatelji umanjenja brodova ili pokazatelji da prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti brodova više ne postoji ili se smanjio, • Razumijevanje procesa pripreme procjene budućih novčanih tokova, • Testiranje matematičke točnosti modela umanjenja vrijednosti / poništenja umanjenja vrijednosti i analize osjetljivosti na promjene u korištenim pretpostavkama, • Ocjena prikladnost objava vezanih za umanjenje vrijednosti i poništenje umanjenja vrijednosti brodova u bilješki 2.6. Nekretnine, postrojenja i oprema, bilješki 2.8. Umanjenje vrijednosti

Ključno revizijsko pitanje	Naši postupci tijekom revizije
<p>smije premašiti knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila određena (bez amortizacije) da nije priznat gubitak od umanjenja za imovinu u prethodnim godinama. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti imovine, odmah se priznaje u računu dobiti i gubitaka.</p> <p>Zbog značajnog utjecaja vrednovanja brodova na konsolidirane financijske izvještaje Grupe identificirali smo ovo područje kao ključno revizijsko pitanje.</p> <p>Za dodatne informacije vidjeti bilješku 2.6. Nekretnine, postrojenja i oprema, bilješku 2.8. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine i bilješku 6. Nekretnine, postrojenja i oprema</p>	<p>nefinancijske imovine i bilješki 6. Nekretnine, postrojenja i oprema i usklađenost sa MSFI-ima usvojenima od EU.</p>

Ostale informacije

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

U vezi s našom revizijom godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvešća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvešće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu i sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja podatke iz članka 22. i 24. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom Izvešću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvešće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu;

3. priložena Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. i 24. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njenog okruženja stečenog u okviru revizije konsolidiranih 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 konsolidirane financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih konsolidiranih 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 konsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe 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 Grupu 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 ustanovila Grupa.

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji konsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave 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 prijave 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 konsolidiranih 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 konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijave 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 prijave je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevaramo 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 Grupe.
- 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 Grupe 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 konsolidiranim 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 Grupa prekinu s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Pribavljamo dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe kako bi izrazili mišljenje o tim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i izvođenje revizije Grupe. Mi smo isključivo odgovorni za naše revizijsko mišljenje.

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 konsolidiranih 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.

Izvešće 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 konsolidiranih financijskih izvještaja za 2023. godinu.

2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2021. godinu do revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2023. godinu što ukupno iznosi tri godine.
3. U reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2023. godinu odredili smo značajnost za konsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 891 tisuću eura koji predstavlja približno 1,5% ukupne imovine grupe. S obzirom da je poslovanje Grupe vezano uz izraženu volatilnost vozarina smatramo da imovina Grupe 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 konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe 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 i Grupu.

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 konsolidiranih 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-GRUPA-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 konsolidirano godišnje izvješće, izrađeni u važećem XHTML formatu,
- podaci, sadržani u konsolidiranim 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 izražavam 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

KONSOLIDIRANI 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	52.984.160	48.446.386
Pravo na korištenje imovine	6a	67.117	103.977
Nematerijalna imovina	5	4.247	4.872
Ulaganja u pridružena društva	7	3.970.842	1.619.300
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz OSD	9	1.188	1.188
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	10	2.231.525	2.671.621
		59.259.079	52.847.344
Kratkotrajna imovina			
Zalihe		803.708	243.719
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	10	3.920.125	2.967.001
Potraživanja za porez na dobit		1.743	1.743
Novac i novčani ekvivalenti	11	5.127.038	3.518.715
		9.852.614	6.731.178
		69.111.693	59.578.522
Ukupno imovina			
Kapital i rezerve			
Izdani 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)
Rezerve iz tržišne vrijednosti		9.701.290	9.978.957
Preneseni gubitak		(72.880.232)	(74.555.543)
		(28.603.844)	(30.001.488)
Manjinski interes		22.876.751	21.865.814
Ukupno kapital i rezerve		(5.727.093)	(8.135.674)
Dugoročne obveze			
Obveze za primljene kredite i zajmove	15	13.946.754	8.060.413
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
		49.213.829	43.636.469
Kratkoročne obveze			
Obveze za primljene kredite i zajmove	15	16.138.964	15.925.294
Obveze po najmovima	6a	19.471	35.853
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	16	9.466.522	8.116.580
		25.624.957	24.077.727
Ukupne obveze		74.838.786	67.714.196
Ukupno kapital i obveze		69.111.693	59.578.522

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

Igor Budisavljević, Direktor

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

Na dan 31. prosinca 2023.

<i>(svi iznosi iskazani su u eurima)</i>	Bilješka	2022.	2023.
Prihodi od prodaje	17	18.516.669	17.726.450
Ostali poslovni prihodi	18	631.271	712.225
Troškovi materijala		(18.478)	(17.605)
Troškovi prodane robe		(8.173)	(2.421)
Troškovi usluga	19	(5.266.693)	(5.364.830)
Troškovi osoblja	20	(5.579.534)	(6.221.580)
Amortizacija	6,6a	(2.650.839)	(2.843.700)
Ostali troškovi poslovanja	21	(310.554)	(559.939)
Ukidanje umanjenja vrijednosti ostale imovine	6	2.480.956	-
Ostali dobiti / (gubici) – neto	22	2.883.505	(1.735.017)
Dobit iz poslovanja		10.678.130	1.693.583
Financijski prihodi	23	11.217.864	4.138.220
Financijski rashodi	23	(15.077.226)	(7.727.164)
Rashodi od financiranja – neto	23	(3.859.362)	(3.588.944)
(Gubitak) / dobit prije poreza		6.818.768	(1.895.361)
Porez na dobit	24	(3.419)	(629)
(Gubitak) / dobit za godinu		6.815.349	(1.895.990)
Pripisivo:			
Dioničarima Društva		7.488.599	(1.675.311)
Manjinskim interesima		(673.250)	(220.679)
Zarada po dionici pripisiva dioničarima Društva	13		
Osnovna zarada po dionici		13,68	(3,06)
Razrijeđena zarada po dionici		13,68	(3,06)
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)			
Tečajne razlike iz preračunatog inozemnog poslovanja		408.765	(512.591)
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak) za godinu, neto od poreza		408.765	(512.591)
Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu		7.224.114	(2.408.581)

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



Alpha Adriatic d.d.
Pula

Igor Budisavljević, Direktor

KONSOLIDIRANI 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	Rezerve iz tržišne vrijednosti	Zadržana dobit	Manjinski interes	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2022. godine	31.816.471	192.076	2.566.551	1.469.616	(1.469.616)	10.702.608	(80.317.593)	22.139.918	(12.899.969)
Sveobuhvatna dobit:									
Neto (gubitak) / dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	7.488.599	(673.250)	6.815.349
Ostali sveobuhvatni (gubitak)/dobit	-	-	-	-	-	(1.001.318)	-	1.410.083	408.765
Ukupno sveobuhvatna dobit						(1.001.318)	7.488.599	736.833	7.224.114
Transakcije s vlasnicima:									
Isplata dividende	-	-	-	-	-	-	(51.238)	-	(51.238)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	31.816.471	192.076	2.566.551	1.469.616	(1.469.616)	9.701.290	(72.880.232)	22.876.751	(5.727.093)
Stanje 1. siječnja 2023. godine	31.816.471	192.076	2.566.551	1.469.616	(1.469.616)	9.701.290	(72.880.232)	22.876.751	(5.727.093)
Sveobuhvatna dobit:									
Neto (gubitak) / dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	(1.675.311)	(220.679)	(1.895.990)
Ostali sveobuhvatni (gubitak)/dobit	(1)	1	-	-	-	277.667	-	(790.258)	(512.591)
Ukupno sveobuhvatna dobit	(1)	1				277.667	(1.675.311)	(1.010.937)	(2.408.581)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	31.816.470	192.077	2.566.551	1.469.616	(1.469.616)	9.978.957	(74.555.543)	21.865.814	(8.135.674)

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

 **Alpha Adriatic d.d.**
Pula

Igor Budisavljević, Direktor

KONSOLIDIRANI 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			
Dobit prije oporezivanja	24	6.818.768	(1.895.361)
Usklađenja			
Amortizacija	6,6a	2.650.839	2.843.700
Gubici od umanjenja vrijednosti / (dobici od ukidanja umanjenja vrijednosti) opreme	6	(2.466.012)	-
Prihodi od kamata	23	(35.314)	(105.931)
Rashodi od kamata	23	3.692.744	3.860.999
Rezerviranja	14	(3.973)	(857)
Ostala nenovčane promjene, neto	22	(542.581)	3.310.290
		3.295.703	9.908.201
Promjene u radnom kapitalu			
Povećanje ili (smanjenje) zaliha		168.626	(4.365.598)
Smanjenje kratkoročnih obveza		(675.548)	974.717
Povećanje kratkotrajnih potraživanja		(624.519)	559.988
Novac generiran poslovanjem		8.983.030	5.181.947
Novčani izdaci za kamate		(1.371.635)	(737.153)
Plaćeni porez na dobit		(3.419)	(4.896)
Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti		7.607.976	4.439.898
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	5, 6, 6a	(797.860)	(97.951)
Novčani izdaci s osnova danih zajmova		(35.184)	(647.265)
Novčani primici od glavnice danih zajmova		122.183	180.294
Novčani primici od kamata		-	65.153
Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti		(710.861)	(499.769)
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		(5.450.964)	(5.588.174)
Izdaci za isplatu dividendi		(51.238)	0
Izdaci za najmove		(29.219)	(51.572)
Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti		(5.421.913)	(5.548.452)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		1.475.202	(1.608.323)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	11	3.651.836	5.127.038
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	11	5.127.038	3.518.715

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su ovog konsolidiranog izvještaja o novčanim tokovima. U ime Grupe 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.

Društva United Shipping Services One i Real d.o.o. 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 9.10.2022. isključen iz konsolidacije.

Osim navedenih društava, povezane osobe koje su u vlasništvu društva United Shipping Services One: United Shipping Services Eleven, United Shipping Services Twelve, United Shipping Services Thirteen, United Shipping Services Seventeen, Uljanik Tanker Management, Uljanik Shipmanagement, Alpha Adriatic Shipmanagement također ulaze u Grupu.

Osnovne djelatnosti Grupe 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).

Grupa na dan izvještavanja, 31. prosinca 2023. godine, ima zaposleno 30 djelatnika (izuzev pomoraca) 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).

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

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 odobravanja ovih izvještaja su:

Ime	Pozicija	Razdoblje
Robert Banko	Zamjenik predsjednika Nadzornog odbora Član Revizijskog 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 konsolidiranih 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

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe 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 Grupe. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za konsolidirane financijske izvještaje prikazana su u bilješci 4.

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

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.

(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 Grupe od 1. siječnja 2023. godine i koje nisu imale značajnog utjecaja na financijske izvještaje Grupe.

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

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

- Izmjene i dopune MRS 1 Presentacija 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 Grupe.
- 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 Grupe.
- 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 Grupe.
- 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 Grupe.

Grupa nije ranije usvojila 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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

1. siječnja 2024. godine. Uprava predviđa da usvajanje izmjena neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.

- 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 Grupe.

(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 Grupe.
- 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 Grupe.

2.2 Vremenska neograničenost poslovanja

U godini koja je završila 31. prosinca 2023. Grupa je zabilježila gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 1.895.990 eura (2022.: dobit u iznosu od 6.815.349 eura). Na dan 31. prosinca 2023. godine kratkoročne obveze Grupe (koje uključuju različno pravo u iznosu od 13.696.460 eura) premašuju kratkotrajnu imovinu za 17.346.548 eura (2022.: 15.772.344 eura).

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 umanjavanja vrijednosti brodova/udjela i dobitke od poništenja prethodnih umanjavanja.

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 prioritetnijih 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 dospelju 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.

Slijedom svega što je navedeno, vjerujemo da su se dosadašnji napori pokazali opravdani te će rezultat istih omogućiti samoopstojnost Društva i Grupe 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 i Grupa mogu osigurati adekvatne resurse u doglednoj budućnosti, odnosno nastaviti poslovati uz pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja.

2.3. Konsolidacija

(a) Podružnice

Podružnice su sva društva (uključujući i društva s posebnom namjenom) nad kojima Grupa ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje više od pola glasačkih prava. Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene ima li Grupa kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Podružnice su u potpunosti konsolidirane od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupu te isključene iz konsolidacije od dana kad ta kontrola prestane.

Grupa koristi računovodstvenu metodu kupnje za računovodstveni tretman poslovnih spajanja. Naknada prenesena za stjecanje podružnice je fer vrijednost prenesene imovine, nastalih obveza i glavnih udjela izdanih od strane Grupe. Prenesena naknada uključuje fer vrijednost svake stavke imovine ili obveza koja je rezultat ugovora o potencijalnoj naknadi. Troškovi povezani sa stjecanjem iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kako nastanu.

Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i potencijalne obveze u poslovnom spajanju početno se mjere po fer vrijednosti na dan stjecanja. Grupa priznaje manjinske udjele u stečenom društvu ili po fer vrijednosti ili po proporcionalnom udjelu manjinskog udjela u neto imovini stečenog društva.

Ulaganja u podružnice iskazuju se po trošku, umanjeno za ispravak vrijednosti. Trošak se usklađuje kako bi odražavao promjene naknade koje proizlaze iz promjena potencijalne naknade. Trošak uključuje i izravne troškove ulaganja koji se mogu pripisati.

Višak prenesene naknade, iznos bilo kojeg manjinskog udjela u stečenom društvu i fer vrijednost na dan stjecanja bilo kojeg ranijeg glavnih udjela u stečenom društvu iznad fer vrijednosti udjela Grupe u stečenoj prepoznatljivoj neto imovini iskazuje se kao goodwill. Ako je to manje od fer vrijednosti neto imovine stečene podružnice u slučaju kupnje po cijeni nižoj od prodajne, razlika se iskazuje izravno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobiti od transakcija unutar društava Grupe se eliminiraju. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici. Prema potrebi, računovodstvene politike podružnica izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

(b) Transakcije i manjinski udjeli

Grupa transakcije s manjinskim udjelničarima tretira kao transakcije s većinskim vlasnicima Grupe. Kod otkupa dionica od manjinskih udjelničara razlika između plaćenih iznosa i pripadajućeg stečenog udjela knjigovodstvene vrijednosti neto imovine podružnice iskazuju se u kapitalu. Dobici ili gubici od prodaje manjinskog udjela isto tako iskazuju se u kapitalu.

Kad Grupa izgubi kontrolu ili značajan utjecaj, svi zadržani udjeli u društvu ponovno se procjenjuju na svoju fer vrijednost, uz priznavanje promjene knjigovodstvene vrijednosti u izvještaju računu dobiti i gubitka. Fer vrijednost je početna knjigovodstvena vrijednost u svrhu naknadnog računovodstvenog tretmana zadržanih udjela kao pridruženog društva, zajedničkog pothvata ili financijske imovine.

Nadalje, svi iznosi prethodno priznati u ostalim prihodima vezanim za to društvo računovodstveno se tretiraju kao da je Grupa izravno prodala povezanu imovinu ili obveze. To može značiti da se iznosi prethodno priznati u ostalim prihodima reklasificiraju u izvještaju o računu dobiti i gubitka.

Ako se smanji vlasnički udio u pridruženom društvu, ali je zadržan značajan utjecaj, u izvještaju računa dobiti i gubitka, kad je to potrebno, reklasificira se samo proporcionalni dio iznosa prethodno priznatih u ostalim prihodima.

(c) Ulaganja u pridružena društva

Pridruženim društvima smatraju se društva u kojima Grupa ima između 20% i 50% glasačkih prava, odnosno u kojima ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu. U financijskim izvještajima Grupe navedena ulaganja iskazana su primjenom metode udjela, te su početno priznata po trošku. Ulaganja Grupe u pridružena društva uključuje goodwill utvrđen kod stjecanja (umanjen za akumulirane gubitke od umanjenja).

Udio Grupe u dobitima ili gubicima pridruženih društava nakon stjecanja priznaje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, a udio promjena u pričuvama nakon stjecanja priznaje se u pričuvama. Knjigovodstvena vrijednost ulaganja usklađuje se za kumulativne promjene nastale nakon stjecanja.

Kada je udio Grupe u gubicima pridruženog društva jednak, odnosno kada nadmašuje vlasnički udio u pridruženom društvu, uključujući sva neosigurana potraživanja koja čine sastavni dio neto ulaganja, Grupa ne priznaje daljnje gubitke, osim ako su za Grupnu nastale obveze ili ako su izvršena plaćanja u ime pridruženog društva.

Nerealizirani dobiti od transakcija između Grupe i njenih pridruženih društava eliminiraju se do visine udjela Grupe u pridruženim društvima. Jednako tako eliminiraju se i nerealizirani gubici, ukoliko transakcija ne pruža dokaze o umanjenju vrijednosti prenesene imovine. Prema potrebi, računovodstvene politike pridruženih društava izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

2.4 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje svake pojedine članice Grupe iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem to društvo posluje („funkcionalna valuta“). Konsolidirani financijski izvještaji prikazani su u eurima, što predstavlja funkcionalnu valutu Društva i izvještajnu valutu Grupe.

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, Grupa je za potrebe pripreme konsolidiranih financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenila izvještajnu valutu iz kuna u eure, te su konsolidirani 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 konsolidiranim financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Grupa nije objavila 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 utvrdila da promjena izvještajne valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe, 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.

(c) Članice Grupe

Rezultati poslovanja i financijsko stanje svih članica Grupe čija se funkcionalna valuta razlikuje od izvještajne valute preračunavaju se u izvještajnu valutu kako slijedi:

- imovina i obveze za svaku bilancu preračunavaju se prema zaključnom tečaju na datum te bilance;
- prihodi i rashodi za svaki račun dobiti i gubitka preračunavaju se prema prosječnim tečajevima; i
- sve nastale tečajne razlike priznaju se na zasebnoj poziciji unutar ostale sveobuhvatne dobiti.

U konsolidaciji, tečajne razlike nastale preračunom neto ulaganja u inozemna ovisna društva evidentiraju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Prilikom prodaje inozemnog ovisnog društva, sve tečajne razlike iz kapitala reklasificiraju se iz ostale sveobuhvatne dobiti u račun dobiti i gubitka kao dio dobitka ili gubitka od prodaje.

Goodwill i korekcije fer vrijednosti po stjecanju društva u inozemstvu se tretiraju kao imovina i obveze društva u inozemstvu, te se preračunavaju po zaključnom tečaju na datum bilance. Tečajne razlike nastale prilikom preračuna priznaju se unutar ostale sveobuhvatne dobiti.

2.5 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 Grupe. Budući da se poslovanje Grupe odnosi na osnovnu djelatnost, management u međunarodnom pomorskom prijevozu, Uprava smatra da Grupa ima jedan operativni segment.

2.6 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 Grupa 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>Brodovi</i>	<i>25 godina</i>
<i>Biološka imovina</i>	<i>10 godina</i>
<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 Grupa trenutno dobila 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 Grupa 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 2.8). 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.

2.7 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 pritjecati u Grupu. 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 umanjena vrijednosti ukoliko postoji indikacija za umanjene 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

2.8 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Godišnje se ispituje umanjene vrijednosti za imovinu koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjena vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Gubitak od umanjena 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 umanjena 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 umanjena vrijednosti.

2.9 Financijska imovina

Grupa 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

Grupa 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

Grupa 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 glavnice 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 Grupa obvezala 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 Grupa prenijela 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, Grupa 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.

Grupa 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 Grupa očekuje da će primiti.

Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, Grupa 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 umanjena vrijednosti) ostale imovine“.

2.10 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 umanjena 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.

2.11 Zalihe

Zalihe se iskazuju po vrijednosti troškova nabave koji obuhvaćaju kupovnu cijenu i sve izravno povezane troškove koji su nužni za dovođenje zaliha u određeno stanje i na određenu lokaciju, ili po neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Pribavljanje zalihe sirovina i materijala iskazuje se po stvarnim troškovima nabave, dok se utrošak navedenih zaliha iskazuje po prosječnoj ponderiranoj cijeni. Sitan inventar otpisuje se u cijelosti 100% prilikom stavljanja u uporabu.

2.12 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 2.9.

2.13 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.

2.14 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 sljedeći 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.

2.15 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 umanjjenje u kapitalu i rezervama. Otkupljene dionice klasificiraju se kao vlastite dionice i predstavljaju odbitnu stavku od ukupnog kapitala i rezervi.

Povlaštene dionice

Povlaštene dionice, koje 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.

2.16 Zarada po dionici

Grupa 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 Grupa kupila i koje drži kao vlastite dionice.

2.17 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 Grupa ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

2.18 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.

2.19 Rezerviranja

Rezerviranja za sudske sporove, troškove otpremnina i dugoročna primanja radnika te troškove restrukturiranja priznaju se ukoliko Grupa 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.

2.20 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 Grupa 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 dospijeca) 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 Grupa 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.

2.21 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 Grupe 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 Grupe, 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.

2.22 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 umanjena potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjena iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.23 Primanja zaposlenih

Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Grupa 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. Grupa nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Grupa 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

Grupa 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 Grupa prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Grupa 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 dopijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon datuma bilance, diskontiraju se na sadašnju vrijednost.

Kratkoročna primanja radnika

Grupa 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.

2.24 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.

2.25 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 materijalnom imovinom priznaju se u sveobuhvatnoj dobiti u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje trošak amortizacije te imovine.

Ukoliko je primljena potpora povezana s materijalnom imovinom 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.

2.26 Priznavanje prihoda

Osnovno načelo priznavanja prihoda je da Grupa priznaje prihode kako bi se prikazao prijenos obećane robe ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Grupa 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 Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, rabate i diskonte.

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

Prihodi od plovidbe brodova i usluga upravljanja brodovima

Prihodi ostvareni od plovidbe brodova priznaju se tijekom godine temeljem uvjeta i najamnina određenih ugovorima. Prihodi od plovidbi koje nisu završene na kraju poslovne godine iskazani su u rezultatu tekuće godine, u opsegu u kojemu je usluga dovršena.

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 Grupa 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, Grupa 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.

2.27 Raspodjela dobiti

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

2.28 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 Grupe odobrila izdavanje financijskih izvještaja.

Događaji nakon datuma izvještavanja koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Grupe 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 umanjeno 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. Grupa objašnjava prirodu takvog događaja i procjenu na financijski položaj ili izjavu da takva procjena nije moguća.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

3.1 Čimbenici financijskog rizika

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

(a) Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Grupa djeluje na međunarodnoj razini i izložena 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 mogu imati utjecaja na buduće poslovne rezultate i novčane tokove.

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

<i>(u eurima)</i>	USD
Na dan 31. prosinca 2022.	
Dani krediti i depoziti	2.125.032
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	798.450
Novac i novčani ekvivalenti	5.127.038
Obveze po primljenim kreditima i mezzanine dugu	(49.450.092)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(2.450.484)
Neto izloženost bilance	(43.850.057)
Na dan 31. prosinca 2023.	
Dani krediti i depoziti	2.751.668
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	498.477
Novac i novčani ekvivalenti	3.505.135
Obveze po primljenim kreditima i mezzanine dugu	(43.995.129)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(3.438.407)
Neto izloženost bilance	(40.678.256)

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 za 402.755 eura niža (2022: 438.501 eura niža), uglavnom kao rezultat tečajnih razlika nastalih preračunom potraživanja od kupaca, posudbi, dobavljača i ostalih obveza te 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 Grupa posjeduje vlasničke vrijednosnice koje ne kotiraju na burzi te je slijedom navedenoga Grupa izložena riziku ulaganja u vrijednosne papire kroz rizike fer vrijednosti i cjenovni rizik jer su ulaganja Grupe klasificirana u bilanci po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Kako bi upravljala rizicima koji proizlaze iz njihove fer vrijednosti i promjene cijena, Grupa prati tržišne transakcije i rezultate subjekta ulaganja.

Za dionice i udjele prilikom izračuna fer vrijednosti korištene su procjene financijskog položaja subjekata u kojima Grupa 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 Grupa ima značajnu imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Grupe i novčani tok iz poslovnih aktivnosti su u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

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

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

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

(iv) Cjenovni rizik

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

Grupa ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika. Kreditni rizik proizlazi iz danih zajmova, novca i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Grupe osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest odnosno prodajna politika Grupe 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 Grupa 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. Grupa 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 Grupe 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.

Tablica u nastavku prikazuje financijske obveze Grupe na datum bilance prema ugovorenim dospijećima. 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 KONSOLIDIRANE FINACIJSKE 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	3.326.229	-	-	-	-
Najmovi	4.868	14.603	19.471	14.769	-
Posudbe	1.395.099	4.529.348	5.623.359	8.380.785	-
Mezzanine dug	-	-	-	35.192.829	-
Razlučno pravo	12.562.800	-	-	-	-
Ukupno obveze (ugovorena dospijeća)	17.288.996	4.543.951	5.642.830	43.588.384	-
Na dan 31. prosinca 2023.					
Dobavljači i ostale obveze	3.433.323	-	-	-	-
Najmovi	6.075	17.495	36.528	11.990	-
Posudbe	1.319.768	4.133.718	8.115.089	-	-
Mezzanine dug	-	-	-	35.500.673	-
Razlučno pravo	13.696.460	-	-	-	-
Ukupno obveze (ugovorena dospijeća)	18.455.626	4.151.213	8.151.617	35.512.663	-

3.2 Upravljanje kapitalom

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

Grupa nadzire kapital kroz praćenje zaduženosti koja je kako slijedi:

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Ukupno primljeni krediti i zajmovi (bilješka 15)	30.085.718	23.985.707
Obveze po najmovima (bilješka 6a)	53.711	72.087
Umanjeno za: Novac i novčani ekvivalenti (bilješka 11)	<u>(5.127.038)</u>	<u>(3.518.715)</u>
Neto dug bez mezzanine duga	25.012.391	20.539.079
Neto dug bez mezzanine duga	25.012.391	20.539.079
Mezzanine dug (bilješka 15a)	<u>35.192.829</u>	<u>35.500.673</u>
Neto dug uvećan za iznos obveze po mezzanine dugu	60.205.220	56.039.752

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. Grupa 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 Grupi 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 Grupe. Ove dvije vrste inputa stvaraju sljedeću hijerarhiju fer vrijednosti:

- Razina 1 – Kotirane cijene (nekorrigirane) 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. Grupa 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 umanjnje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koju Grupa vodi po trošku nabave – brodovi

Grupa provodi godišnje provjere nekretnina, postrojenja i opreme koju vodi po trošku nabave (brodovi u floti) zbog umanjnja vrijednosti, sukladno politici iskazanoj u bilješci 2.6.

Nekretnine, postrojenja i oprema koju Grupa vodi po trošku nabave alocirana je na jedinice stvaranja novca na način da je svaki brod, odnosno trgovačko društvo u čijem se vlasništvu brod nalazi, utvrđen kao zasebna jedinica koja generira novac.

Nadoknativa vrijednost ulaganja u brodove 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, koji pretpostavlja stopu rasta prihoda od 0,5% godišnje u narednih pet godina. Terminalna stopa rasta, u periodu nakon pete godine, iznosi 0,5% te se bazira na očekivanjima Uprave o razvoju tržišta.

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

Temeljem provedene analize utvrđeno je kako je knjigovodstvena vrijednost brodova, na dan 31. prosinca 2023. godine, nakon provedenog umanjenja vrijednosti i poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti temeljem izvršene procjene vrijednosti neovisnih procjenitelja, niža od vrijednosti u upotrebi (DCF).

b) Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Budući da za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu (kredite) ne postoje podaci o kreditnom riziku, Grupa 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 Grupe 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

Grupa osigurava zaposlenicima pravo na isplatu jubilarnih nagrada i otpremnina. U svrhu izračuna sadašnje vrijednosti navedenih primanja, Grupa 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 2020. godine potvrdom pravomoćnosti Rješenja o potvrdi predstečajnog sporazuma.

Kao dio predstečajne nagodbe Društvo je pripremlilo 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)

	<u>Softver</u>	<u>Ukupno</u>
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 KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE 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	Biološka imovina	Građevinski objekti	Brodovi	Postrojenja i oprema	Ukupno
Stanje na dan 31. prosinca 2021.						
Nabavna vrijednost	394.806	86.453	672.208	98.214.573	170.870	99.538.910
Umanjenje vrijednosti	-	-	-	(8.609.992)	-	(8.609.992)
Ispravak vrijednosti	-	(65.516)	(322.994)	(41.108.313)	(155.013)	(41.651.836)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	394.806	20.936	349.214	48.496.269	15.857	49.227.082
Stanje 1. siječnja 2022.						
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	394.806	20.936	349.214	48.496.269	15.857	49.277.082
Povećanja	-	-	-	756.818	19.637	776.455
Umanjenje (poništenje umanjenja) vrijednosti /i/	-	-	-	2.480.956	-	2.480.956
Amortizacija	-	(3.574)	(6.722)	(2.600.314)	(10.829)	(2.621.439)
Učinak promjene deviznog tečaja - neto	-	-	-	3.071.106	-	3.071.106
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	394.806	17.362	342.492	52.204.835	24.666	52.984.160
Stanje na dan 31. prosinca 2022.						
Nabavna vrijednost	394.806	86.453	672.208	98.971.391	174.059	100.298.917
Umanjenje vrijednosti	-	-	-	(9.155.413)	-	(9.155.413)
Ispravak vrijednosti	-	(69.091)	(329.716)	(37.611.143)	(149.393)	(38.159.343)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	394.806	17.362	342.492	52.204.835	24.666	52.984.160

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

(svi iznosi iskazani su u eurima)

	Zemljište	Biološka imovina	Građevinski objekti	Brodovi	Postrojenja i oprema	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2023.						
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	394.806	17.362	342.492	52.204.835	24.666	52.984.160
Povećanja	-	-	-	-	24.704	24.704
Amortizacija	-	(3.521)	(6.722)	(2.780.390)	(17.304)	(2.807.937)
Učinak promjene deviznog tečaja - neto	-	-	-	(1.754.541)	-	(1.754.541)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	394.806	13.841	335.770	47.669.903	32.066	48.446.386
Stanje na dan 31. prosinca 2023.						
Nabavna vrijednost	394.806	86.453	672.208	105.187.644	198.763	106.539.874
Umanjenje vrijednosti	-	-	-	(9.399.978)	-	(9.399.978)
Ispravak vrijednosti	-	(72.611)	(336.438)	(48.117.764)	(166.698)	(48.693.511)
Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine	394.806	13.841	335.770	47.669.903	32.066	48.446.386

/i/ Grupa je u 2022. godini temeljem izvršene procjene vrijednosti neovisnih procjenitelja izvršila:

- poništenje prethodnog priznatog umanjenja vrijednosti broda Verige u iznosu od 8.181.863 eura,
- umanjenje vrijednost brodova Veruda i Stoja u iznosu od 5.700.907 eura.

U 2023. godini temeljem izvršene procjene vrijednosti neovisnih procjenitelja utvrđeno je da nema potrebe za dodatnim umanjenjem niti poništenjem dijela prethodnog priznatog umanjenja vrijednosti brodova.

Kao sredstvo osiguranja otplate kredita založene su nekretnine i brodovi čija neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 48.028.564 eura (2022.: 52.563.496 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

	<u>31. prosinca</u> <u>2022.</u>	<u>31. prosinca</u> <u>2023.</u>
	<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).

/i/ Priznato u računu dobiti i gubitka

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<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 „Ostale vanjske troškove“)	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 PRIDRUŽENA DRUŠTVA

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

Pridruženo društvo	Iznos udjela (u eurima)		% udjela	
	2022.	2023.	2022.	2023.
Istarska autocesta d.o.o.	443.923	440.775	23,43%	23,43%
Alpha DCM Investments LLC /i/	3.524.795	1.149.894	50,00%	50,00%
ASP Adriatic d.o.o. /ii/	2.124	28.631	45,00%	45,00%
	3.970.842	1.619.300		

/i/ Trošak ulaganja u zajednički pothvat (joint venture) u visini od 50% udjela u Alpha DCM Investments LLC iznosi 661.313 eura (750.000 USD).

/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.

Promjene na ulaganjima u pridružena društva su kako slijedi:

	2022.	2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Na početku godine	1.736.802	3.970.842
Smanjenje ulaganja /iii/	(4.548)	(2.378.049)
Povećanje ulaganja /iii/	2.236.464	26.507
Reklasifikacija /ii/	2.124	-
Na kraju godine	3.970.842	1.619.300

/iii/ U skladu s računovodstvenom politikom Grupe, udio u dobitima ili gubicima pridruženih društava nakon stjecanja priznaje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti (bilješka 22).

Na dan 31. prosinca 2023. godine Grupa je u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ukupno priznala 1.643.483 eura udjela u gubicima pridruženih društava (2022.: 2.180.654 eura udjela u dobitima).

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 8a – FINACIJSKI 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	2.609.219	3.007.160
Potraživanja od kupaca	740.662	453.824
Ostala financijska imovina	273.580	275.909
Novac i novčani ekvivalenti	5.127.038	3.518.715
	8.750.499	7.255.608
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz OSD		
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz OSD	1.188	1.188
Ukupno financijska imovina	8.751.687	7.256.796
Ukupno dugotrajna	2.232.713	2.672.808
Ukupno kratkotrajna	6.518.973	4.583.988
Financijske obveze		
Kredit i depoziti	30.085.717	23.985.707
Mezzanine dug	35.192.829	35.500.673
Obveze po najmovima	53.711	72.087
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	9.466.522	8.116.579
	74.798.779	67.675.046
Ukupno financijske obveze	74.798.779	67.675.046
Ukupno dugoročne	49.173.822	43.597.320
Ukupno kratkoročne	25.624.957	24.077.726

BILJEŠKA 8b – KREDITNA KVALITETA FINACIJSKE 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:

	<u>31. prosinca</u> <u>2022.</u>	<u>31. prosinca</u> <u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Potraživanja od kupaca		
Kupci koji plaćaju unutar dospijeća	-	-
Kupci koji plaćaju sa zakašnjenjem	740.662	453.824
	740.662	453.824

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 9 – FINACIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSD

Ulaganja u financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit odnose se na glavničke instrumente koji 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/	2.231.525	2.671.621
Ostala dugotrajna potraživanja /iii/	-	-
	2.231.525	2.671.621
Kratkotrajna potraživanja		
Dani krediti i depoziti /i/	377.694	335.539
Potraživanja od kupaca /ii/	740.662	453.824
Ostala kratkotrajna potraživanja /iii/	2.801.769	2.177.638
	3.920.125	2.967.001
	6.151.650	5.638.622

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Financijska imovina		
<i>Kategorija: Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja</i>		
Kredit i depoziti /i/	2.609.219	3.007.160
Potraživanja od kupaca /ii/	740.662	453.824
Ostala potraživanja /iii/	2.801.769	2.177.638
	6.151.650	5.638.622

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

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Dugotrajna potraživanja		
Dani krediti zaposlenicima	1.745.757	1.529.452
Dani krediti poduzetnicima (bilješka 26)	219.410	894.369
Plaćeni troškovi posudbi	29.755	19.419
Depozit za izdanu garanciju	236.603	228.381
	2.231.525	2.671.621
Kratkotrajna potraživanja		
Dani krediti poduzetnicima (bilješka 26)	242.219	222.311
Dani krediti zaposlenicima	118.452	96.336
Dani depoziti	17.022	16.892
	377.694	335.539
	2.609.219	3.007.160

Dani krediti zaposlenicima na dan 31. prosinca 2023. se odnose na dugoročne i kratkoročne zajmove zaposlenicima Društva (bilješka 26).

Dani krediti poduzetnicima se odnose na kredit pridruženim društvima u iznosu od 990.705 eura (2022: 461.629 eura) i kredit nepovezanim društvima u iznosu od 0 kuna (2022: 20.426).

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

/ii/ Potraživanja od kupaca su kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Kratkotrajna potraživanja		
Potraživanja od domaćih kupaca – bruto	25.792	12.743
Potraživanja od inozemnih kupaca – bruto	714.870	441.081
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	-	-
	740.662	453.824

/iii/ Ostala potraživanja su kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Dugotrajna potraživanja		
Potraživanja od zaposlenika /iv/	16.578	-
Tekuće dospijeće potraživanja od zaposlenika /iv/	(16.578)	-
	-	-
Kratkotrajna potraživanja		
Unaprijed plaćeni troškovi dokovanja	1.913.457	1.368.439
Potraživanja od osiguravatelja i agenata	225.658	230.055
Potraživanja za predujmove	156.239	175.657
Potraživanja za predujmove posadi	19.271	32.545
Unaprijed plaćeni troškovi	369.803	270.690
Potraživanja od države	30.136	15.329
Potraživanja za kamate	18.110	26.891
Tekuće dospijeće potraživanja od zaposlenika /iv/	16.578	-
Ostala potraživanja	52.517	58.032
	2.801.769	2.177.638
	2.801.769	2.177.638

/iv/ Dugotrajna potraživanja od zaposlenika se odnose na dugotrajne zajmove zaposlenicima Društva (bilješka 26).

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Potraživanja od kupaca – Bruto		
Nedospjela i neispravljena	223.659	22.354
Potraživanja koja su dospjela, a neispravljena	517.003	431.470
	740.662	453.824

Na dan 31. prosinca 2023. godine, Grupa iskazuje potraživanja od kupaca u iznosu od 431.470

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

eura (2022.: 517.003 eura) koja su dospjela i nisu ispravljena, ali naplata nije upitna.
Dospjeća tih potraživanja su kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
do 30 dana	67.924	22.354
do 60 dana	64.601	-
do 90 dana	11.264	-
Preko 90 dana	596.874	431.470
	740.662	453.824

Potraživanja koja su starija od 90 dana od datuma dospelja razmatraju se za umanjeње vrijednosti. Prema povijesnim podacima, procijenjeno je da će navedena potraživanja ipak biti naplaćena.

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	5.083.609	3.121.875
- EUR	42.234	396.840
- Ostale valute	1.195	-
	5.127.038	3.518.715

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	8.069	3.516.601
Devizni račun	5.118.969	1.911
Blagajna	-	203,07
	5.127.038	3.518.715

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

Novac i novčani ekvivalenti preračunati su iz sljedećih valuta:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
- USD	5.083.609	3.121.875
- EUR	42.234	396.840
- Ostale valute	1.195	-
	5.127.038	3.518.715

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.

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

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%
Brajković Anton	19.586	3,38%	18.335	3,16%
Radolović Karlo	20.105	3,47%	20.105	3,47%
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	58,02%	338.799	58,41%
Ukupno	580.000	100%	580.000	100%

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.

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

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	1,44%	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 eura (0,66 eura 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 2020. 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.

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

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.

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2023.</u>
Neto dobit / (gubitak) Dioničarima Društva	7.488.599	(1.675.311)
Prosječno ponderirani broj redovnih izdanih dionica	547.233	547.233
Osnovna zarada po dionici (u eurima)	13,68	(3,06)

Razrijeđena zarada po dionici

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

BILJEŠKA 14 – REZERVIRANJA

<i>(u eurima)</i>	<u>Primanja zaposlenih /i/</u>
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.

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 15 – OBVEZE ZA PRIMLJENE KREDITE I DEPOZITE

Dugoročne posudbe:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Dugoročne obveze po kreditima banaka – senior dug /i/	6.903.854	4.580.323
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita banaka – senior dug	(2.159.376)	(2.138.659)
Dugoročne obveze po kreditima banaka – razlučno pravo /ii/	10.214.518	10.214.518
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita banaka – razlučno pravo	<u>(10.214.518)</u>	<u>(10.214.518)</u>
	4.744.478	2.441.664
Dugoročne obveze za zajmove poduzetnika	12.609.979	8.933.576
Tekuća dospijeća dugoročnih zajmova poduzetnika	<u>(3.407.704)</u>	<u>(3.314.827)</u>
	9.202.275	5.618.749
	<u>13.946.753</u>	<u>8.060.413</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 dospijeće senior duga je 5 godina od dana u kojem je iskazana pravomoćnost rješenja o utvrđenju prihvaćanja Plana restrukturiranja i potvrdi predstečajnog sporazuma (bilješka 4a).

/ii/ 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.

Krediti banka i zajmovi osigurani su zalogom nad nekretninama Grupe i privatnih osoba (zaposlenika Društva) te nad brodovima koji su u vlasništvu Grupe.

Kratkoročne posudbe:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Obveze za prekoračenja po računu	357.366	257.290
Kratkoročni dio dugoročne obveze za kredite banaka – senior dug	2.159.376	2.138.659
Kratkoročni dio dugoročne obveze za kredite banaka – razlučno pravo	10.214.518	10.214.518
Kratkoročni dio dugoročne obveze za zajmove poduzetnika	<u>3.407.704</u>	<u>3.314.827</u>
	<u>16.138.964</u>	<u>15.925.294</u>

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Fiksna kamatna stopa	25.659.659	20.369.568
Od 1 do 6 mjeseci	4.426.058	3.616.139
	30.085.717	23.985.707

Knjigovodstveni iznos obveza za kredite i depozite denominiran je u sljedećim valutama:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
- USD	17.665.967	12.043.745
- EUR	12.419.750	11.941.962
	30.085.717	23.985.707

Efektivne kamatne stope na primljene kredite na dan bilance su kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
- USD	4,00%-8,75%	4,00%-8,75%
- EUR	4,00%-4,50%	4,00%-4,50%

Dinamika dospijuća dugoročnih obveza je kako slijedi:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Od 1 do 2 godine	9.720.285	8.060.413
Od 2 do 5 godina	4.226.468	-
Preko 5 godina	-	-
	13.946.753	8.060.413

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

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	2.692.095	1.728.156
Ostale obveze /i/	6.774.427	6.388.424
	9.466.522	8.116.580

/i/ Ostale obveze se odnose na:

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
	<i>(u eurima)</i>	
Prihodi budućeg razdoblja /ii/	1.379.714	1.998.449
Obveze za kamate – razlučno pravo /iii/	2.348.282	3.481.943
Obveze za kamate /iii/	1.403	1.004
Obveze prema posadama brodova	249.706	140.188
Obveze prema zaposlenicima /iv/	359.722	431.487
Obveze s osnove udjela u rezultatu /v/	175.803	175.803
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	1.087	341
Obveze za predujmove	565.683	18.428
Ostalo	1.693.025	140.781
	6.774.425	6.388.424

/ii/ Prihodi budućeg razdoblja se odnose na priznavanje odgođenih prihoda od državnih potpora za nabavu brodova.

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

/iv/ 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 radnicima u iznosu od 204.349 eura (2022.: 189.368 eura) koje predstavljaju obračunatu obvezu za bruto plaću djelatnika s osnove ugovora o radu.

/v/ 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 preračunate su iz sljedećih valuta:

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
- USD	3.309.519	140.188
- EUR	3.105.185	3.986.521
	<u>6.414.704</u>	<u>4.126.709</u>

BILJEŠKA 17 – POSLOVNI PRIHODI

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Prihodi od plovidbe brodova	17.361.207	16.545.193
Prihodi od prodaje usluga /i/	1.155.462	1.181.257
	<u>18.516.669</u>	<u>17.726.450</u>

/i/ Prihod od prodaje usluga najvećim se dijelom, u iznosu od 1.154.166 eura (2022.: 1.130.938 eura) odnosi na prihod od usluga upravljanja brodovima u vlasništvu društava izvan Grupe.

BILJEŠKA 18 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Prihodi od državnih potpora /i/	139.756	112.753
Prihodi od odobrenja po osnovi polica osiguranja	306.972	539.460
Ostalo	184.543	60.012
	<u>631.271</u>	<u>712.225</u>

/i/ Prihodi od potpora priznaju se sukladno usvojenoj računovodstvenoj politici (bilješka 2.25.), a vezane su za brodove u vlasništvu Grupe.

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 19 – TROŠKOVI USLUGA

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Utrošena energija	29.849	28.420
Operativni troškovi brodova i troškovi dokovanja /i/	3.762.831	3.301.417
Usluge održavanja i popravaka	84.456	131.879
Telekomunikacijske usluge i prijevoz	26.084	29.825
Usluge zakupa - leasinga	18.030	8.392
Troškovi komunalnih usluga	3.757	4.233
Usluge promidžbe i sponzorstva	1.108	3.466
Premije osiguranja imovine	739.629	714.302
Usluge administracije i upravljanja brodovima u inozemstvu	253.528	565.050
Intelektualne usluge	179.451	433.308
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	67.859	83.776
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	100.111	60.762
Ukupno	<u>5.266.693</u>	<u>5.364.830</u>

/i/ Troškovi dokovanja se razgraničavaju na petogodišnje razdoblje do sljedećeg dokovanja.

BILJEŠKA 20 – TROŠKOVI OSOBLJA

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Plaće posade brodova po ugovoru /i/	3.596.306	3.806.008
Neto plaće	1.064.019	1.306.103
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća /ii/	589.444	708.329
Doprinosi na plaće	259.706	319.337
Ukupno	<u>5.509.475</u>	<u>6.139.777</u>
Ostale naknade zaposlenicima	70.059	81.803
Ukupno	<u>5.579.534</u>	<u>6.221.580</u>

/i/ U troškove osoblja uključeni su troškovi za plaće posade na brodovima na temelju ugovora i plaće zaposlenika matičnog društva. Prosječan broj pomoraca tijekom 2023. godine iznosio je 288 (2022: 301).

/ii/ 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 21 – OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Porezi i doprinosi koji ne ovise o dobitku /i/	28.000	29.474
Troškovi članova nadzornog odbora	16.231	44.081
Troškovi reprezentacije	32.483	48.402
Usluge depozitorija i brokerska provizija	11.315	16.954
Članarine i slična davanja	6.009	7.112
Ostali troškovi poslovanja	216.516	413.916
	<u>310.554</u>	<u>559.939</u>

/i/ U okviru poreza i doprinosa koji ne ovise o dobitku, Grupa je za 2023. godinu iskazala 13.494 eura (2022.: 13.494 eura) troška poreza po tonaži (bilješka 24).

BILJEŠKA 22 – OSTALI DOBICI / (GUBICI) - NETO

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Prihodi od otpisa obveza (predstečajna nagodba) /i/	556.732	-
Udio u dobiti (gubitku) pridruženih društava i zajedničkih pothvata obračunat metodom udjela (bilješka 7)	2.180.654	(1.643.483)
Dobici / (gubici) od tečajnih razlika - neto	141.713	(92.655)
Prihodi od otpisa obveza	433	264
Prihodi od ukidanja rezerviranja	3.973	857
	<u>2.883.505</u>	<u>(1.735.017)</u>

/i/ Prihodi od otpisa obveza se odnose na otpis duga prema vjerovnicima u sklopu postupka predstečajne nagodbe (bilješka 4a).

BILJEŠKA 23 – FINACIJSKI PRIHODI I RASHODI

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
	<i>(u eurima)</i>	
Financijski prihodi		
Prihodi s osnove kamata	35.314	105.777
Dobici od tečajnih razlika po kreditima	11.182.550	4.032.443
	<u>11.217.864</u>	<u>4.138.220</u>
Financijski rashodi		
Rashodi od kamata po kreditima	3.692.744	3.860.999
Gubici od tečajnih razlika po kreditima	11.384.482	3.866.165
	<u>15.077.226</u>	<u>7.727.164</u>

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 24 – POREZ NA DOBIT I POREZ PO TONAŽI

Društvo je u sustavu oporezivanja po tonaži te na rezultat poslovanja iz brodarske 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 primjenjivim poreznim stopama 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 i Grupa u tekućem i ranijim razdobljima nisu iskazali 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 i Grupe 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 da 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 2022. 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 25 – 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 izmijenjena 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.

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

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

BILJEŠKA 26 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA

Za potrebe ovih financijskih izvještaja, obveze 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 Grupe čine pridružena društva Istarska autocesta d.o.o. i zajednički pothvat u društvo Alpha DCM Investments LLC. 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).

Stavke koje proizlaze iz poslovnih odnosa s povezanim osobama su sljedeće:

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

	<u>31. prosinca</u> <u>2022.</u>	<u>31. prosinca</u> <u>2023.</u>
Ulaganja u pridružena društva		
Ostala povezana društva (bilješka 7)	3.970.842	1.619.300
	3.970.842	1.619.300
Potraživanja za kredite i depozite (dugotrajna)		
Ostala povezana društva	219.410	894.369
	219.410	894.369
Potraživanja za kredite i depozite (kratkotrajna)		
Ostala povezana društva	242.219	222.311
	242.219	222.311

Transakcije s ključnim osobljem:

	<u>31. prosinca</u> <u>2022.</u>	<u>31. prosinca</u> <u>2023.</u>
Potraživanja za kredite i depozite (dugotrajna)		
	1.871.850	1.625.788
	1.871.850	1.625.788
Potraživanja za kredite i depozite (kratkotrajna)		
	113.473	90.505
	113.473	90.505

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 27 – 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 28 – 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 konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja:

KONSOLIDIRANA BILANCA

U eurima

Obveznik:ALPHA ADRIATIC			
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	59.259.080	52.847.344
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	52.984.160	48.446.386
1. Zemljište	011	394.806	394.806
2. Građevinski objekti	012	342.491	335.770
3. Postrojenja i oprema	013	19.209	20.288
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	52.210.292	47.681.681
5. Biološka imovina	015	17.362	13.841
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	6.203.555	4.292.109
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	3.970.842	1.619.300
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	219.410	894.369
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	1.188	1.188
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	1.982.360	1.757.833
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
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	7.324.424	4.829.449
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	803.707	243.719

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

Obveznik:ALPHA ADRIATIC			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
1. Sirovine i materijal	039	801.286	228.944
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	2.421	14.775
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	1.129.458	821.981
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	740.662	453.824
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	0	0
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	1.743	1.743
6. Ostala potraživanja	052	368.943	339.523
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	264.221	245.034
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	0	0
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	22.002	22.723
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	5.127.038	3.518.715
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI	064	2.528.189	1.901.729
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	69.111.693	59.578.522
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

Obveznik:ALPHA ADRIATIC			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067	-5.727.093	-8.135.674
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	12.267.841	12.545.508
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	9.701.290	9.978.957
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
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	-80.368.831	-72.880.232
1. Zadržana dobit	084	0	0
2. Preneseni gubitak	085	80.368.831	72.880.232
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086	7.488.599	-1.675.311
1. Dobit poslovne godine	087	7.488.599	0
2. Gubitak poslovne godine	088	0	1.675.311
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089	22.876.751	21.865.814
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	49.173.823	43.597.320
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar	099	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102	9.202.276	5.618.749

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

Obveznik:ALPHA ADRIATIC			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
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	38.234
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	22.828.387	22.079.278
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar	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	13.410.990	13.266.575
7. Obveze za predujmove	116	18.428	18.428
8. Obveze prema dobavljačima	117	2.692.095	1.728.155
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	119	359.723	431.487
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	1.087	341
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	3.442.287	3.799.770
E) ODGOĐENO PLACANJE TROSKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124	2.796.570	1.998.449
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	69.111.693	59.578.522
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA

u eurima

Obveznik: ALPHA ADRIATIC			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 002 do 006)	001	24.512.400	18.440.452
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	002	0	0
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	003	18.516.669	17.726.450
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i	004	0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	005	0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	006	5.995.731	714.002
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 008+009+013+017+018+019+022+029)	007	13.834.270	16.746.869
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih	008	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 010 do 011)	009	3.952.768	3.527.657
a) Troškovi sirovina i materijala	010	48.327	45.947
b) Troškovi prodane robe	011	8.173	2.498
c) Ostali vanjski troškovi	012	3.896.266	3.479.212
3. Troškovi osoblja (AOP 014 do 016)	013	5.509.475	6.139.777
a) Neto plaće i nadnice	014	4.660.325	5.112.111
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	015	589.444	708.329
c) Doprinosi na plaće	016	259.706	319.337
4. Amortizacija	017	2.650.839	2.843.700
5. Ostali troškovi	018	1.721.190	4.235.735
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	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. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 031 do 040)	030	11.217.864	4.138.220
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar	031	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava	032	0	0
povezanih			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i	033	0	0
zajmova			
poduzetnicima unutar grupe			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima	034	0	0
unutar grupe			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s	035	0	0
poduzetnicima unutar grupe			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i	036	0	0
zajmova			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	037	35.314	105.777
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	038	11.182.550	4.032.443
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	039	0	0
10. Ostali financijski prihodi	040	0	0

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

Obveznik: ALPHA ADRIATIC			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 042 do 048)	041	15.077.228	7.727.164
1. Rashodi s osnovne kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	042	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar	043	0	0
3. Rashodi s osnovne kamata i slični rashodi	044	3.692.744	3.860.999
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	045	11.384.482	3.866.165
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	35.730.264	22.578.672
X. UKUPNI RASHODI (AOP 007+041+051 + 052)	054	28.911.498	24.474.033
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 053-	055	6.818.768	-1.895.361
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 053-054)	056	6.818.768	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 054-053)	057	0	-1.895.361
XII. POREZ NA DOBIT	058	3.419	629
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 055-059)	059	6.815.349	-1.895.990
1. Dobit razdoblja (AOP 055-059)	060	6.815.349	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 059-055)	061	0	-1.895.990
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		
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 065-062)	067		
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)			
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP	068		
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		
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 068-071)	072		
1. Dobit razdoblja (AOP 068-071)	073		
2. Gubitak razdoblja (AOP 071-068)	074		
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 076+077)	075	6.815.349	-1.895.990
1. Pripisana imateljima kapitala matice	076	7.488.599	-1.675.311
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	077	-673.250	-220.679

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

Obveznik: ALPHA ADRIATIC			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	078	6.815.349	-1.895.990
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 80 + 87)	079	408.765	-512.593
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	408.765	-512.593
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	088	408.765	-512.593
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	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 terminkih elemenata terminkih 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	408.765	-512.593
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 079+097)	098	7.224.114	-2.408.583
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani)			
VII. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 100+101)	099	7.224.114	-2.408.583
1. Pripisana imateljima kapitala matice	100	6.487.281	-1.397.646
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	101	736.833	-1.010.937

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

u eurima

Obveznik: ALPHA ADRIATIC			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti			
1. Dobit prije oporezivanja	001	6.818.768	-1.895.361
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	3.295.703	9.908.201
a) Amortizacija	003	2.650.839	2.843.700
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	-2.466.012	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	-35.314	-105.931
e) Rashodi od kamata	007	3.692.744	3.860.999
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	-542.581	3.310.290
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011	10.114.471	8.012.840
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	-1.131.441	-2.830.893
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	168.626	-4.365.598
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	-675.548	974.717
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	-624.519	559.988
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	0	0
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017	8.983.030	5.181.947
4. Novčani izdaci za kamate	018	-1.371.635	-737.153
5. Plaćeni porez na dobit	019	-3.419	-4.896
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020	7.607.976	4.439.898
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	0	64.997
4. Novčani primici od dividendi	024	0	156
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih	025	122.183	180.294
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027	122.183	245.447
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-797.860	-97.951
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	030	-35.184	-647.265
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	0	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033	-833.044	-745.216

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

Obveznik: ALPHA ADRIATIC			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034	-710.861	-499.769
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	-5.450.964	-5.588.174
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	-5.531.421	-5.639.746
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046	-5.421.913	-5.548.452
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	1.475.202	-1.608.323
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049	3.651.836	5.127.038
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050	5.127.038	3.518.715

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Opis pozicije	AOP oznaka	Temejni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Far vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve fer vrijednosti	Tedajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo matelijima kapitala matice	Manjinski interesi	Ukupno kapital i rezerve
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	31.818.471	192.076	2.566.551	1.469.616	1.469.616	0	0	0	0	0	0	0	10.702.608	-80.317.593	0	-35.039.007	22.139.916	-12.899.969
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	31.818.471	192.076	2.566.551	1.469.616	1.469.616	0	0	0	0	0	0	0	10.702.608	-80.317.593	0	-35.039.007	22.139.916	-12.899.969
5. Dobit/gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.488.599	7.488.599	-673.290	6.815.349
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.001.318	0	0	-1.001.318	1.410.083	408.765
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 sudjelujućim interesom	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12. Akvizitarni 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 neklasifikirane 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. Odlup 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. Isplate udjela u dobiti i dividende	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-51.238	-51.238	0	-51.238
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	31.818.471	192.076	2.566.551	1.469.616	1.469.616	0	0	0	0	0	0	0	9.701.290	-80.388.831	7.488.599	-28.603.944	22.876.751	-5.727.093
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MRF-a)																			
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.001.318	0	0	-1.001.318	1.410.083	408.765
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+25)	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.001.318	0	7.488.599	6.487.281	738.833	7.224.114
III. TRANSAKCIJE S VLAŠNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 23)	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-51.238	0	-51.238	0	-51.238

DODATAK „STANDARDNI GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI“

ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2023.

Opis pozicije	AOP oznaka	Temeljni (upisan) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjele (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u imovništvo	Ostale rezerve fer vrijednosti	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontrolirajući) interesi	Ukupno kapital i rezerve
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)
tekuće razdoblje																			
1. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	28	31.816.471	192.076	2.598.551	1.489.616	1.489.616	0	0	0	0	0	0	0	9.701.290	-72.880.232	0	-28.603.844	22.876.751	-5.727.093
2. Promjene računovodstvenih politika	29	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
4. Stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno) (AOP 28 do 30)	31	31.816.471	192.076	2.598.551	1.489.616	1.489.616	0	0	0	0	0	0	0	9.701.290	-72.880.232	0	-28.603.844	22.876.751	-5.727.093
5. Dobit/gubitak razdoblja	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	277.867	0	-1.675.311	-1.675.311	-220.677	-1.896.996
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	277.867	-790.260	-512.593
8. Dobitak ili gubitak s osnovne 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
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u imovništvo	37	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
12. Akuzarski 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
13. Ostale neklasirane promjene kapitala	40	-1	1	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
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
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
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. Uplatite članovima/dioničarima	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Isplate udjelima 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	2.598.551	1.489.616	1.489.616	0	0	0	0	0	0	0	9.978.957	-72.880.232	-1.675.311	-30.001.488	21.985.814	-8.135.674
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																			
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 33 do 41)	52	-1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	277.867	0	0	277.867	-790.260	-512.593
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)	53	-1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	277.867	0	-1.675.311	-1.397.644	-1.010.937	-2.408.581
III. TRANSAKCIJE S VLAŠNICIMA 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 „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 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“ (AOP 102), „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 za poreze, doprinose i slična davanja“ (AOP 120), „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 stavka „Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)“ (AOP 006) iskazana je u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru stavaka „Ostali poslovni prihodi“, „Umanjenje vrijednosti (ukidanje umanjenja vrijednosti) ostale imovine“ 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 81.803 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