



**ALPHA ADRIATIC d.d.**

**REVIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI**

**ZA RAZDOBLJE**

**01.01. DO 31.12.2022. GODINE**

Pula, travanj 2023.

A decorative graphic in the bottom right corner consisting of three concentric, thick blue curved lines that sweep upwards and to the right.

## **SADRŽAJ:**

Revidirani financijski izvještaji Društva ALPHA ADRIATIC s  
revizorskim izvješćem za razdoblje 01.01.-31.12.2022. godine

Izvještaj posloводства

Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja

Izjava osoba odgovornih za sastavljanje financijskih izvještaja

Odluke Nadzornog odbora o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja  
za 2022. godinu i prijedlogu rasporeda dobiti





**ALPHA ADRIATIC d.d., Pula**


**GODIŠNJE IZVJEŠĆE  
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2022.**



**Sadržaj****Stranica**

---

Izvešće posloводства za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine	3 – 10
Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	11 – 13
Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja	15
Izvešće neovisnog revizora	16 – 22
Financijski izvještaji:	
Bilanca na dan 31. prosinca 2022. godine	23
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine	24
Izveštaj o promjenama kapitala za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine	25 – 26
Izveštaj o novčanim tokovima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine	27
Bilješke uz financijske izvještaje	28 – 76
Dodatak „Standardni godišnji financijski izvještaji“	77 - 89



---

**IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA  
ZA RAZDOBLJE 01.01. - 31.12.2022. 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 2022. godine iznosio je 239.721.200,00 kuna 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 Alpha Adriatic) i 4 Supramaxa, „Veruda“ i „Stoja“ (u 55% vlasništvu Grupe Alpha Adriatic), te „Punta“ i „Valovine“ (u 50% vlasništvu Grupe Alpha Adriatic), prosječne starosti 10 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 kunama te sastavljeni sukladno zakonskoj regulativi i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

## 2. POSLOVANJE

Poslovanje Društva i Grupe u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine obilježava:

- Uredno izvršavanje svih kreditnih obveza, slijedom čega je na razini Grupe **otplaćeno ukupno 41,1 milijuna kuna (EUR 5,5 milijuna)** obveza.
- Uredno izvršavanje svih preuzetih obveza koje proizlaze iz predstečajnog sporazuma. Računajući od početka primjene predstečajnog sporazuma, otplaćen je ukupni dug u iznosu od **187,93 milijuna kuna (EUR 24,94 milijuna)**.
- Ostvarena konsolidirana neto dobit na nivou Grupe od **56.422.848 kuna (EUR 7,5 milijuna)**.
- EBITDA Grupe Alpha Adriatic za 2022. godinu iznosi **100,4 milijuna kuna (EUR 13,3 milijuna)**.
- Nastavak razvoja tri značajna projekta za Društvo:
  - Uredno i profitabilno poslovanje društva 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;
  - Uspješan početak rada novog društva 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.
  - Uvođenje nove interne organizacije i nastavak procesa digitalizacije u cilju povećanja efikasnosti Društva.
- Ostvarena konsolidirana neto dobit na nivou Grupe od 56.422.848 kuna (EUR 7,5 milijuna) odnosno gubitak Društva (matice) od -1.547.764 kuna (EUR – 205.424);
  - Ostvarena konsolidirana neto dobit Grupe za 2022. godinu rezultat je nižih prihoda od vozarina u segmentu suhih tereta u odnosu na godinu ranije i realizirane ino dobiti iz udjela sudjelujućih interesa te povoljnog trenda kretanja tankerskih vozarina u zadnjem kvartalu 2022. godine. Uz porast cijena na globalnom tržištu, koji je pokretač visoke inflacije te značajnu fluktuaciju tečaja američkog dolara, ukupni poslovni rashodi prikazuju tendenciju rasta u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine
  - Ostvareni gubitak Društva (matice) posljedica je obračuna visokih finansijskih rashoda uzrokovanih iskazivanjem kamata po različnim pravima (**koja ne utječu na likvidnost Društva**) te negativnih tečajnih razlika u odnosu na američki dolar.
  - EBITDA Grupe Alpha Adriatic za 2022. godinu iznosi 100,4 milijuna kuna (EUR 13,3 milijuna) (za matično Društvo 9,2 milijuna kuna (EUR 1,22 milijuna)), dok je u 2021. godini iznosila 193,6 milijuna kuna (EUR 25,7 milijuna) (za matično Društvo -2,3 milijuna kuna (EUR -303.000)).  
**Prilagođena EBITDA Grupe Alpha Adriatic za 2022. godinu iznosi 81,7 milijuna kuna (EUR 10,8 milijuna)**, (za matično Društvo 9,2 milijun kuna (EUR 1,22 milijuna)), dok je u 2021. godini iznosila 90 milijuna kuna (EUR 11,95 milijuna) (za matično Društvo -2,3 milijuna kuna (EUR -303.000)).  
**Prilagođena EBITDA** – prilagodba za ostvarene gubitke od umanjavanja vrijednosti brodova/udjela i dobitke od poništenja prethodnih umanjavanja.

Također, promatrani period obilježili su i:

- nastavak primjene politike racionalizacije uz poseban naglasak na podizanje efikasnosti poslovanja i kontrole troškova;
- 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;
- nastavak poslovanja uz pridržavanje smjernica i preporuka vezanih za sprječavanje širenja virusa COVID-19;
- logističke poteškoće u organiziranju smjena pomoraca uslijed propisanih restrikcija kretanja i putovanja koje su i dalje na snazi radi sprječavanja širenja pandemije;
- prilagođavanje poslovanja utjecaju rata u Ukrajini te uvedenim trgovinskim sankcijama prema Ruskoj Federaciji što zahtijeva punu pažnju te kontinuiranu analizu i praćenje;
- nastavak oporavka spot vozarina u tankerskom segmentu.

### 3. KOMERCIJALNI PREGLED

Ukupno ostvareni konsolidirani poslovni prihodi u 2022. godini iznosili su 144.270 tisuća kuna (EUR 19.148 tisuća), dok su u 2021. godini bili 155.386 tisuća kuna (EUR 20.623 tisuća). Ostvareni prihodi od vozarina i usluga upravljanja brodovima iznose 139.514 tisuća kuna (EUR 18.517 tisuća), dok su u istom promatranom razdoblju 2021. godine iznosili 138.032 tisuća kuna (EUR 18.320 tisuća) na što je prvenstveno utjecalo kretanje cijena vozarina u sektoru prijevoza rasutih tereta u promatranom godini koji je nešto niži u odnosu na godinu ranije. Istovremeno, krajem godine je zabilježen pozitivan trend kretanja spot vozarina u tankerskom segmentu za što se očekuju pozitivne implikacije u nadolazećim razdobljima.

Temeljem procjene tržišne vrijednosti brodova na dan 31.12.2022. godine izvršene od strane nezavisnih specijaliziranih procjenitelja, utvrđena je potreba usklađenja njihovih knjigovodstvenih vrijednosti. Neto učinak izvršenog usklađenja iznosio je 18,7 milijuna kuna (EUR 2,5 milijuna). Gore navedeni prihodi iskazani su na pozicijama ostalih poslovnih prihoda a koji ukupno iznose 45.175 tisuća kuna (EUR 5.996 tisuća) (2021: 125.433 tisuća kuna (EUR 16.648 tisuća)).

Na početku 2022. godine razina vozarina kod brodova za prijevoz rasutih tereta tipa Supramax bila je pod utjecajem nadolazeće kineske Nove godine a relevantni index (BSI) je dana 04. siječnja 2022. imao vrijednost USD 24.303 dnevno. Nakon toga je uslijedio uobičajeni trend korekcije vozarina zbog kineske Nove godine pri čemu je predmetni indeks pao na razinu od oko USD 17.250 dnevno. S povratkom gospodarskih aktivnosti u Kini nakon blagdana, vozarine su se počele oporavljati te se u drugom kvartalu BSI indeks stabilizirao u rasponu od USD 25.000 do USD 31.000 dnevno. U drugom dijelu godine zabilježen je pad BSI indeksa s razina od USD 25.000 dnevno na razinu od USD 10.700 dnevno na samom kraju 2022. godine. Zbog utjecaja pandemije i usporavanja globalnog logističkog lanca više od 16% svjetske pomorske flote je na neki način u prvoj polovici godine bilo imobilizirano zbog dužeg čekanja brodova u lukama uslijed regulative koje se tiču karantene, kompliciranih procedura vezanih za smjene posade i sl. Početak rata u Ukrajini također je poremetio redovne pomorske trgovinske pravce, posebice one vezane uz Crno more. Ovakav razvoj događaja upućuje na mogući nastanak novih trgovinskih pravaca koji bi značili potencijalno produljivanje brodskih putovanja što može imati pozitivan učinak u ovom segmentu tržišta i u narednom razdoblju zbog pomanjkanja slobodnih brodova na tržištu i niske stope ugovaranja gradnje novih brodova tog tipa. Brodovi „Veruda“ i „Stoja“ ostvarivali su prihode na temelju ugovora o najmu (time charter), s varijabilnom vozarinom koja je ovisna o kretanju BSI indeksa. Brodovima „Punta“ i „Valovine“ također

zaposlenima po osnovi ugovora o najmu je tijekom zadnjeg kvartala istekao ugovoreni najam s fiksnim iznosom vozarine, nakon čega se počela primjenjivati varijabilna vozarina koja je ovisna o kretanju BSI indeksa, poput vozarina za brodove „Stoja“ i „Veruda“.

U sektoru prijevoza nafte, naftnih produkata i kemikalija prosječne vozarine za ugovore na vrijeme (zaključene na period od 12 mjeseci) kretale su se od početka godine do konca prvog kvartala na razinama od oko USD 12.750 do USD 13.250 dnevno što je bio nastavak trenda iz zadnjeg kvartala 2021. godine. Vozarine u ovom segmentu poslovanja još su bile pod pritiskom zbog smanjenja potražnje kao posljedice pandemije što je bilo vidljivo tijekom veljače kada su prosječne vozarine zaključene na period od 12 mjeseci oslabile na razinu od USD 12.750 dnevno. Od konca ožujka, a kao posljedica rata u Ukrajini i postupnog jačanja spot vozarina, zabilježen je značajan rast vozarina na period od 12 mjeseci koje su se kretale u rasponu od USD 22.500 – USD 32.000 dnevno za ugovore zaključene na godinu dana. Brod „Verige“ bio je do konca studenog 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. Preliminarna kalkulacija predmetnog putovanja ukazuje na očekivani TCE rezultat vozarine od oko USD 30.000 dnevno. Prelazak komercijalne eksploatacije broda Verige na spot tržište u periodu dobrih vozarina omogućit će Grupi ostvarenje boljih prihoda u tankerskom segmentu što se kroz preliminarne rezultate prvog spot putovanja broda pokazalo kao ispravna strategija.

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 Alpha Adriatic nego i za sve veći broj vanjskih, domaćih i međunarodnih klijenata među kojima su vrlo respektabilne broderske kuće, započelo je radom tijekom prvog kvartala 2022. godine. Ugovori o poslovnoj suradnji koji su već sklopljeni osigurati će pozitivne rezultate u budućnosti.

#### **4. KADROVSKI PREGLED**

Društvo je na dan 31. prosinca 2022. godine zapošljavalo 30 stručnih, pretežito visoko obrazovanih zaposlenika, koji svojim odgovornim radom, zalaganjem i lojalnošću osiguravaju sigurno i kvalitetno upravljanje brodovima uz ispunjavanje visokih zahtjeva industrije i klijenata.

Tijekom 2022. 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. Izuzetak je bio brod „Veruda“ koji je zabilježio problem s pogonskim strojem uslijed korištenja goriva loše kvalitete koje je dobiveno u američkoj luci Mobile. U međuvremenu je brod dobio novo, kvalitetno gorivo, tehnički problemi su otklonjeni, a brod je nastavio putovanje.

Tijekom drugog kvartala obavljeno je planirano redovno petogodišnje dokovanje broda za prijevoz suhih tereta „Stoja“ tijekom kojega su obnovljeni klasa broda i potrebni brodski certifikati. Osim uobičajenih radova koji su povezani sa suhim dokom i obnovom klase, tijekom dokovanja je na brod ugrađen i sustav za pročišćavanje balastnih voda sukladno relevantnim propisima, te je brod nastavio komercijalnu eksploataciju nakon dokovanja bez ograničenja. Po izvršenoj ugradnji predmetnog uređaja na brod „Stoja“, svi brodovi u vlasništvu ili suvlasništvu Grupe Alpha Adriatic opremljeni su suvremenim uređajima za pročišćavanje balastnih voda koji u potpunosti udovoljavaju važećim propisima.



## 6. STJECANJE VLASTITIH DIONICA

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. Društvo nije stjecalo niti otpuštalo vlastite dionice.

## 7. POSLOVNI DOGAĐAJI U 2022. GODINI

- Dana 01. i 02. veljače 2022. godine, održana je sjednica optužnog vijeća na kojoj je raspravljena optužnica u kaznenom predmetu o podizanju koje je Društvo već ranije izvijestilo investicijsku javnost (objavom 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.
- Uslijed opasnosti uzrokovane širenjem zaraze COVID-19 virusom, Društvo je nastavilo primjenjivati odgovarajuće mjere zaštite sukladno preporukama Zavoda za javno zdravstvo Republike Hrvatske. Predmetne mjere se kontinuirano prilagođavaju aktualnoj epidemiološkoj situaciji pridržavajući se uputa nadležnih tijela. Poslovanje brodova iz flote odvijalo se uredno ali uz striktno pridržavanje i implementaciju zaštitnih mjera sukladno uputama HZJZ, WHO i IMO te regulative i restrikcija država čije luke brodovi dotiču.
- Rat u Ukrajini koji je započeo 24. veljače 2022. godine, dodatno je otežao i zakomplicirao poslovanje brodarka zbog utjecaja ratnih rizika na području Crnog mora i Baltika, uz dodatno uvođenje premija za pokriće osiguranja za ratne rizike. Zbog rata i opće mobilizacije koja je proglašena u Ukrajini, preko noći su s tržišta nestali ruski i ukrajinski pomorci, koji su po brojnosti na četvrtom i petom mjestu u svijetu i zajedno predstavljaju gotovo 15 % svjetskih pomoraca i koje nije jednostavno nadomjestiti u kratkom roku brodarima koji u velikoj mjeri koriste usluge tih pomoraca. Na floti kojom upravlja Grupa Alpha Adriatic u trenutku početka rata zateklo se samo tri ukrajinska pomorca koji su plovili na brodovima norveškog vlasnika što kratkoročno ne predstavlja problem kada je u pitanju osiguranje njihove zamjene.
- Trgovinske sankcije prema Ruskoj Federaciji, kao posljedica rata u Ukrajini, te njihovo praćenje i usklađivanje poslovanja s njima uzrokuju dodatno opterećenje, trošak i rizik za poslovanje. Istovremeno, poremećaj koji je na tržištu nastao utjecajem sankcija, kratkoročno ima pozitivan učinak na razine vozarina u tankerskom segmentu.
- Dana 26. kolovoza 2022. godine održana je Godišnja skupština Društva na kojoj je, između ostalih, donesena i odluka o uporabi dobiti ostvarene u 2021. godini u iznosu od 10.680.922,16 kuna, a koja će se uporabiti na način da se iznos od 10.294.872,16 kuna rasporedi u zadržanu dobit, a iznos od 386.050,00 kuna rasporedi za isplatu dividende imateljima povlaštenih dionica sukladno pravu koje te dionice daju svojim imateljima. Glavna skupština je izabrala nove članove Nadzornog odbora na period od 4 godine, i to: g. Plinio Cuccurin, koji je naknadno izabran za Predsjednika Nadzornog odbora, g. Janez Zevnik, koji je kasnije izabran za zamjenika Predsjednika Nadzornog odbora. G. Robert Banko, ostaje član Nadzornog odbora iz prethodnog saziva, a izabran je od strane radnika kao njihov predstavnik. Donesena je i odluka o promjeni Statuta Društva, a od najvažnijih novih odredbi izdvaja se odluka o povećanju broja članova Nadzornog odbora sa sadašnjih 3 (tri) na 5 (pet) članova, te mogućnost povećanja članova Uprave sa do 3 (tri) člana Uprave. Promjena članova Nadzornog odbora i izmjena i dopuna Statuta Društva upisana je na Trgovačkom sudu u Pazinu dana 16.09.2022. godine. Odluke o davanju razrješnice Upravi za 2021. godinu i o davanju razrješnice članovima Nadzornog odbora za 2021. godinu nisu donesene.
- Dana 7. prosinca 2022. godine provedeno je povećanje temeljnog kapitala i izmjena društvenog ugovora društva ASP Adriatic d.o.o. Temeljni kapital povećan je s iznosa od 20.000,00 kuna na iznos od 560.000,00 kuna, a novi poslovni udio nominalnog iznosa od 540.000,00 kuna koji daje 45% prava i

obveza u društvu, preuzeo je novi član društva, i to društvo ASP Crew Management Singapore Pte. Ltd. koje je dio Grupe ASP Ships. Nakon povećanja temeljnog kapitala, društvo Alpha Adriatic d.d. zadržalo je 45% prava i obveza u društvu ASP Adriatic d.o.o., jednako kao i novi član ASP Crew Management Singapore Pte. Ltd., dok preostalih 10% drži član Eduard Hibšer.

Alpha Adriatic d.d. ostvaruje odličnu poslovnu suradnju s Grupom ASP Ships još od 2005. godine. Radi se o renomiranoj međunarodnoj grupaciji s uredima u Australiji, Singapuru, Novom Zelandu, Ujedinjenom Kraljevstvu, te specijaliziranim uredima koji se bave upravljanjem ljudskim resursima u pomorstvu u Indiji, Ukrajini, Filipinima, Bangladešu, Mianmaru i u Vijetnamu. Očekuje se da će novi član doprinijeti daljnjem rastu i razvoju društva ASP Adriatic d.o.o., te uz velik broj hrvatskih pomoraca, osigurati širu dostupnost kvalitetnih pomorskih kadrova i pristup novim poslovnim partnerima i klijentima, a time i povećati konkurentnost usluga upravljanja brodovima koje društvo Alpha Adriatic d.d. nudi na međunarodnom pomorskom tržištu.

- U depozitoriju Središnjeg klirinškog depozitarnog društva tijekom prosinca 2022. godine provedeno je brisanje zaloga nad 3.216 trezorskih dionica Društva oznake ULPL-R-A koje su bile predmet razlučnog prava vjerovnika Raiffeisenbank Austria d.d. koji se u predstečajnom postupku opredijelio namiriti svoje potraživanje izvan predstečajne nagodbe i to iz upisanih zaloga nad dionicama Društva. Brisanje je provedeno temeljem sklopljenog Ugovora o pristupanju dugu kojim je predsjednik Nadzornog odbora Društva, gosp. Plinio Cuccurin, pristupio naprijed navedenom dugu Društva i to samo do iznosa od 270.000,00 kn. Time je u cijelosti zatvorena navedena tražbina Raiffeisenbank Austria d.d. uz zadržavanje u portfelju Društva svih 3.216 trezorskih dionica koje su bile predmet razlučnog prava.
- Dana 22. prosinca 2022. godine, u prostorijama Arheološkog muzeja Istre u Puli, održana je Glavna skupština na kojoj su donesene sve odluke predložene od strane Uprave i Nadzornog odbora Društva, kako je to prethodno objavljeno u sklopu Poziva za Glavnu skupštinu dana 14. studenoga 2022. godine (<https://eho.zse.hr/obavijesti-izdavatelja/view/46727>). Nadzorni odbor Društva od tog dana djeluje u proširenom sastavu i broji pet članova. Novi članovi su gosp. Alen Akšamija, poznati hrvatski financijski stručnjak i bankar te gosp. Zdravko Kačić, renomirani hrvatski odvjetnik na području pomorskog prava, koji će svojim stručnim kompetencijama, uz obavljanje zadaće nadzornog tijela, pružati podršku u budućem rastu i razvoju Društva.
- 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 te su svi poslovi prilagodbe i konverzije uspješno obavljeni i završeni.

## 8. 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 će se u suradnji s partnerima i investitorima tražiti i nove prilike za obnovu i proširenje vlastite flote.

Osnivanjem novog društva ASP Adriatic d.o.o. u Rijeci, koje je poslovne aktivnosti započelo tijekom prvog kvartala 2022. godine, dodatno se osnažuje potencijal za pružanje kvalitetnih usluga upravljanja brodovima i proširuje se baza pomoraca, partnera i klijenata Društva i Grupe.

## 9. AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA PODRUČJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA I ZAŠTITE OKOLIŠA

U okviru obavljanja poslova pomorskog prijevoza, uključujući i pružanje usluga upravljanja brodovima, kontinuirano 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.

Tijekom prva tri kvartala 2022. godine nastavio se proces ugrađivanja sustava za pročišćavanje balastnih voda u floti tijekom dokovanja brodova „Champion Pomer“ u Kini, te broda „Stoja“ u Turskoj. Sustavi koji su se ugradili udovoljavaju najmodernijim standardima i zahtjevima zaštite okoliša.

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.

## 10. 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 trenutačno najznačajniji:

- globalna ekonomska kretanja uslijed utjecaja virusa COVID-19, inflacije te rizika recesije;
- rizik porasta kamatnih stopa;
- volatilnost tečaja USD u odnosu na druge valute, uz utjecaj predstojeće konverzije HRK u EUR zbog ulaska Republike Hrvatske u eurozonu;
- 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.

U Puli, 25. travanja 2023. 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](http://www.zse.hr)) i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga ([www.hanfa.hr](http://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 najvećoj je mjeri izvršeno tijekom 2022. godine. Društvo je tako u 2022. godini usvojilo novi interni Kodeks korporativnog upravljanja s pripadajućim politikama čime je uskladilo svoja interna pravila korporativnog upravljanja s Kodeksom te je pokrenulo postupak izrade novih suvremenih mrežnih stranica Društva na kojima će biti dostupan Kodeks korporativnog upravljanja Društva s pripadajućim politikama kao i drugi interni akti Društva. 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](http://www.alphaadriatic.com)), Zagrebačke burze ([www.zse.hr](http://www.zse.hr)) i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga ([www.hanfa.hr](http://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 2022. godine Društvo nije stjecalo ni otpuštalo vlastite dionice.

Upravu Društva tijekom 2022. godine činili su g. Igor Budisavljević, direktor te gđa. Martina Banković Vidić, prokurist.

Također, dana 16. rujna 2022. 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 predmetne izmjene u sudski registar, jednokratno ili u više navrata izdavanjem novih dionica poveća temeljni kapital Društva najviše do ukupnog iznosa od 119.860.600,00 kn (sto devetnaest milijuna osamsto šezdeset tisuća šesto kuna) odnosno 15.908.235,45 EUR (petnaest milijuna devetsto osam tisuća dvjesto trideset pet eura i četrdeset pet centi). 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.

Tijekom 2022. godine Glavna skupština Društva izabrala je četiri nova člana Nadzornog odbora, 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.

Statut, kao i odluke o izmjeni i dopuni Statuta, donose se većinom od tri četvrtine temeljnog kapitala zastupljenog na Glavnoj skupštini u čijem radu sudjeluju dioničari ili njihovi punomoćnici koji zajedno imaju dionice čiji broj predstavlja udio od najmanje 50% temeljnog kapitala Društva koji otpada na te dionice u vrijeme održavanja Glavne skupštine.

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 FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI  
UKLJUČUJUĆI IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA  
ZA GODINU ZAVRŠENU  
31. prosinca 2022.**



## **ODGOVORNOST UPRAVE ZA PRIPREMU I ODOBRAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

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

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

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom za dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za razumne i oprezne prosudbe;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda i
- za pripremu financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti kako će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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

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

Uprava je odobrila financijske izvještaje za izdavanje dana 25. travnja 2023. godine.

 **Alpha  
Adriatic d.d.**  
Pula  
Igor Budisavljević, Direktor

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

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

**Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja**

**Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva Alpha Adriatic d.d. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2022. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije (MSFI).

**Osnova za mišljenje**

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

**Isticanje pitanja**

*Potencijalne obveze*

Skrećemo pozornost na bilješku 26 u kojoj je opisan kazneni postupak koji se vodi protiv Društva. Dana 24. ožujka 2020. godine podignuta je optužnica protiv Društva za ostvarivanje nepripadajuće imovinske koristi u ukupnom iznosu od 57.960.520 kuna. Nakon uloženog odgovora i vraćanja optužnice na doradu zbog utvrđenih nedostataka, dana 01. i 02. veljače 2022. 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 46.948.022 kuna. Upravo je ovaj iznos uključen u pravomoćnim Rješenjem o potvrdi predstečajnog sporazuma Trgovačkog suda u Pazinu dana 24. prosinca 2020. godine, te se uredno otplaćuje u rokovima i iznosima utvrđenim u sporazumu. Zbog okolnosti navedenih u bilješci 26 Uprava Društva smatra da nisu zadovoljeni uvjeti za priznavanje rezerviranja po ovoj osnovi sukladno odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina“. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

## Ključna revizijska pitanja

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

Ključno revizijsko pitanje	Naši postupci tijekom revizije
<i>Umanjenje vrijednosti ulaganja u ovisna društva</i>	
<p>Na dan 31. prosinca 2022. godine knjigovodstvena vrijednost ulaganja u ovisna društva iznosi 424.922.712 kuna (31. prosinca 2021.: 424.938.712 kuna) i predstavlja 56% (2021: 56%) ukupne imovine Društva.</p> <p>Ulaganja u ovisna društva se u izvještaju o financijskom položaju mjere po trošku nabave umanjenom za gubitke, ako postoje. Sukladno odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“ Društvo na kraju svakog izvještajnog razdoblja utvrđuje postoje li pokazatelji mogućeg umanjenja imovine. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo treba procijeniti nadoknadivi iznos imovine. Gubitak od umanjenja vrijednosti imovine potrebno je priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kada knjigovodstvena vrijednost imovine premašuje njezinu nadoknadivu vrijednost.</p> <p>Zbog značajnog utjecaja mjerenja ulaganja u ovisna društva na financijske izvještaje Društva identificirali smo ovo područje kao ključno revizijsko pitanje.</p> <p>Za dodatne informacije vidjeti bilješku 2.5. Ulaganja u ovisna društva i bilješku 7. Ulaganja u ovisna i pridružena društva</p>	<p>Naše revizijske procedure vezane za ovo područje, između ostalog, uključivale su:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ocjenu prikladnosti metodologije korištene za testiranje umanjenja i procjenu usklađenosti s MSFI-ima usvojenima od EU,</li> <li>Testiranje ključnih pretpostavki i procjena koje je koristila Uprava pri određivanju da li postoje indikatori umanjenja,</li> <li>Razumijevanje procesa pripreme procjene budućih novčanih tokova,</li> <li>Testiranje matematičke točnosti modela umanjenja vrijednosti, analize osjetljivosti i testiranje diskontne stope korištene u kalkulaciji,</li> <li>Ocjena prikladnost objava vezanih za umanjenje vrijednosti ulaganja u ovisna društva u bilješci 2.5. Ulaganja u ovisna društva i bilješci 7. Ulaganja u ovisna i pridružena društva i usklađenost sa MSFI-ima usvojenima od EU.</li> </ul>

## Ostale informacije

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

Trgovački sud u Zagrebu, MBS 080006795, OIB 71799539000  
Uprava: mr. sc. Dragan Rudan i Vedrana Miletić; Temeljni kapital 1.000.000,00 kn uplaćen u cijelosti;  
Transakcijski račun: Istarska kreditna banka Umag d.d., IBAN: HR80 2380 0061 1800 0023 2; BIC: ISKBHR2X

Član Urbach Hacker Young International Limited, međunarodne udruge nezavisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki.

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

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

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

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

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

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške.

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

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

#### **Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed 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 financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o radnjama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje neovisnosti, te povezanim zaštitama.

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

Trgovački sud u Zagrebu, MBS 080006795, OIB 71799539000

Uprava: mr. sc. Dragan Rudan i Vedrana Miletić; Temeljni kapital 1.000.000,00 kn uplaćen u cijelosti;

Transakcijski račun: Istarska kreditna banka Umag d.d., IBAN: HR80 2380 0061 1800 0023 2; BIC: ISKBHR2X

Član Urbach Hacker Young International Limited, međunarodne udruge nezavisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki.

### **Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima**

1. Na 26. kolovoza 2022. godine imenovala nas je Glavna skupština temeljem prijedloga Nadzornog odbora da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2021. godinu do revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu što ukupno iznosi dvije godine.
3. U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 7,5 milijuna kn koji predstavlja približno 1% ukupne imovine Društva. S obzirom da je poslovanje Društva vezano uz izraženu volatilnost vozarina smatramo da imovina Društva predstavlja stabilniju osnovu za određivanje značajnosti.
4. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s Dodatnim izvješćem za Revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
5. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2022. godinu i datuma ovog Izvješća nismo Društvu i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom unutar EU 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.

### **Izvešće 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**

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

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci ULPL\_NEKONS-2022-12-31-hr, 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 prijave ili pogreške.

Trgovački sud u Zagrebu, MBS 080006795, OIB 71799539000

Uprava: mr. sc. Dragan Rudan i Vedrana Miletić; Temeljni kapital 1.000.000,00 kn uplaćen u cijelosti;

Transakcijski račun: Istarska kreditna banka Umag d.d., IBAN: HR80 2380 0061 1800 0023 2; BIC: ISKBHR2X

Član Urbach Hacker Young International Limited, međunarodne udruge nezavisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki.

Uprava Društva također je odgovorna za:

- objavljivanje javnosti finansijskih 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 finansijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa finansijskog izvještavanja.

### **Odgovornosti revizora**

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li finansijski 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 finansijskih informacija.

### **Obavljeni postupci**

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visok stupanj uvjerenja, međutim ne osigurava da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu (materijalnu) 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 prijave ili pogreške; i
- na temelju toga, osmislili i oblikovali postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- finansijski izvještaji, koji su uključeni u godišnji izvještaj, izrađeni u važećem XHTML formatu,
- podaci, sadržani u finansijskim 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 dovoljni i prikladni 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 2022. 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 2022. 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, 25. travnja 2023. godine

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

Ilica 213

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Mr. sc. Dragan Rudan

---

Direktor i ovlašteni revizor

**UHY RUDAN d.o.o.**  
za porezno savjetovanje i reviziju  
Z A G R E B, Ilica 213



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

**NA DAN 31. PROSINCA 2022.**

<i>(svi iznosi iskazani su u kunama)</i>	Bilješka	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2022.
<b>Dugotrajna imovina</b>			
Nekretnine, postrojenja i oprema	6	2.872.455	2.888.177
Pravo na korištenje imovine	6a	703.074	505.696
Ulaganja u ovisna i pridružena društva	7	426.618.647	426.618.647
Nematerijalna imovina osim goodwilla	6	-	32.000
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz OSD	9	8.950	8.950
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	10	268.942.428	264.239.873
		<b>699.145.554</b>	<b>694.293.343</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>			
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	10	53.835.752	60.388.405
Potraživanja za porez na dobit		9.588	9.588
Novac i novčani ekvivalenti	11	244.721	31.533
		<b>54.090.061</b>	<b>60.429.526</b>
<b>Ukupno imovina</b>		<b>753.235.615</b>	<b>754.722.869</b>
<b>Kapital i rezerve</b>			
	12		
Dionički kapital		239.721.200	239.721.200
Kapitalne rezerve		1.447.200	1.447.200
Zakonske rezerve		19.337.676	19.337.676
Rezerve za vlastite dionice		11.072.822	11.072.822
Vlastite dionice		(11.072.822)	(11.072.822)
Zadržana dobit		2.441.394	12.736.266
Dobit / (gubitak) poslovne godine		10.680.922	(1.547.764)
<b>Ukupno kapital i rezerve</b>		<b>273.628.392</b>	<b>271.694.578</b>
<b>Dugoročne obveze</b>			
Obveze za primljene kredite i zajmove	15	108.185.562	77.079.293
Podređene obveze - mezzanine dug	15a	240.507.992	265.160.373
Rezerviranja	14	331.359	301.427
Obveze po najmovima	6a	417.786	257.979
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	16	-	-
		<b>349.442.699</b>	<b>342.799.072</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>			
Obveze za primljene kredite i zajmove	15	112.416.638	116.477.600
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	16	17.562.155	23.604.916
Obveze po najmovima	6a	185.731	146.703
		<b>130.164.524</b>	<b>140.229.219</b>
<b>Ukupne obveze</b>		<b>479.607.223</b>	<b>483.028.291</b>
<b>Ukupno kapital i obveze</b>		<b>753.235.615</b>	<b>754.722.869</b>

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o financijskom položaju. U ime Društva potpisao i odobrio za izdavanje 25. travnja 2023. godine.


**Alpha Adriatic d.d.**  
 Pula  
 Igor Budisavljević, Direktor

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

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

<i>(svi iznosi iskazani su u kunama)</i>	<b>Bilješka</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>
Prihodi od prodaje	17	14.795.035	21.733.394
Ostali poslovni prihodi	18	475.396	276.394
Troškovi materijala	19	(98.469)	(127.564)
Troškovi usluga	20	(6.927.565)	(2.448.824)
Troškovi osoblja	21	(11.174.133)	(14.611.757)
Amortizacija	5,6	(249.882)	(346.297)
Ostali troškovi poslovanja	22	(800.432)	(864.701)
Ostali dobiti / (gubici) - neto	23	1.450.739	5.265.701
<b>Gubitak iz poslovanja</b>		<b>(2.529.311)</b>	<b>8.876.346</b>
Financijski prihodi	24	69.018.613	97.631.431
Financijski rashodi	24	(55.808.380)	(108.055.541)
<b>(Rashodi) / prihodi od financiranja - neto</b>	<b>24</b>	<b>13.210.233</b>	<b>(10.424.110)</b>
<b>(Gubitak) / dobit prije poreza</b>		<b>10.680.922</b>	<b>(1.547.764)</b>
Porez na dobit	25	-	-
<b>(Gubitak) / dobit za godinu</b>		<b>10.680.922</b>	<b>(1.547.764)</b>
<b>Zarada/ (gubitak) po dionici</b>	13		
Osnovni (gubitak) / zarada po dionici		18,81	(2,83)
Razrijeđeni (gubitak) / zarada po dionici		18,81	(2,83)
<b>Ostala sveobuhvatna dobit za godinu</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ukupna sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu</b>		<b>10.680.922</b>	<b>(1.547.764)</b>

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti. U ime Društva, potpisao i odobrio za izdavanje 25. travnja 2023. godine.

  
**Alpha Adriatic d.d.**  
Pula  
Igon Budisavljević, Direktor

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

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

<i>(svi iznosi iskazani su u kunama)</i>	<b>Izdani dionički kapital</b>	<b>Kapitalne rezerve</b>	<b>Zakonske rezerve</b>	<b>Rezerve za vlastite dionice</b>	<b>Vlastite dionice</b>	<b>Zadržana dobit</b>	<b>Dobit ili gubitak</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Stanje 1. siječnja 2021. godine</b>	<b>239.721.200</b>	<b>1.447.200</b>	<b>19.337.676</b>	<b>11.072.822</b>	<b>(11.072.822)</b>	<b>86.802.233</b>	<b>(84.360.839)</b>	<b>262.947.470</b>
<b>Sveobuhvatna dobit:</b>								
Dobitak za godinu	-	-	-	-	-	-	10.680.922	<b>10.680.922</b>
Ostali sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ukupno sveobuhvatna dobit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.680.922</b>	<b>10.680.922</b>
<b>Transakcije s vlasnicima:</b>								
Ostali izglasani prijenosi	-	-	-	-	-	(84.360.839)	84.360.839	-
<b>Stanje 31. prosinca 2021. godine</b>	<b>239.721.200</b>	<b>1.447.200</b>	<b>19.337.676</b>	<b>11.072.822</b>	<b>(11.072.822)</b>	<b>2.441.394</b>	<b>10.680.922</b>	<b>273.628.392</b>

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

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

<i>(svi iznosi iskazani su u kunama)</i>	Izdani dionički kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Zadržana dobit	Dobit ili gubitak	Ukupno
<b>Stanje 1. siječnja 2022. godine</b>	<b>239.721.200</b>	<b>1.447.200</b>	<b>19.337.676</b>	<b>11.072.822</b>	<b>(11.072.822)</b>	<b>2.441.394</b>	<b>10.680.922</b>	<b>273.628.392</b>
<b>Sveobuhvatna dobit:</b>								
Gubitak za godinu	-	-	-	-	-	-	(1.547.764)	(1.547.764)
Ostali sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ukupno sveobuhvatna dobit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.547.764)</b>	<b>(1.547.764)</b>
<b>Transakcije s vlasnicima:</b>								
Isplata dividende	-	-	-	-	-	(386.050)	-	(386.050)
Ostali izglasani prijenosi	-	-	-	-	-	10.680.922	(10.680.922)	-
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>239.721.200</b>	<b>1.447.200</b>	<b>19.337.676</b>	<b>11.072.822</b>	<b>(11.072.822)</b>	<b>12.736.266</b>	<b>(1.547.764)</b>	<b>271.694.578</b>

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o promjenama kapitala. U ime Društva potpisao i odobrio za izdavanje 25. travnja 2023. godine.



  
**Alpha Adriatic d.d.**  
 Pula  
 Igor Budisavljević, Direktor

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

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

<i>(svi iznosi iskazani su u kunama)</i>	<b>Bilješka</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
(Gubitak) / dobit prije oporezivanja		10.680.922	(1.547.764)
<b>Usklađenja</b>			
Amortizacija	5,6,6a	249.882	346.297
Vrijednosno usklađenje	23, 7	-	112.595
Prihodi od kamata	24	(14.056.209)	(14.173.170)
Rashodi od kamata	24	23.745.683	22.980.472
Rezerviranja	14	(41.740)	(29.931)
Ostala nenovčane promjene, neto		(3.964)	5.780.619
		<b>9.893.652</b>	<b>15.016.882</b>
<b>Promjene u radnom kapitalu</b>			
Smanjenje kratkoročnih obveza		(1.155.295)	(10.489.425)
Povećanje/smanjenje kratkotrajnih potraživanja		(14.630.420)	2.114.117
<b>Novac generiran poslovanjem</b>		<b>4.788.859</b>	<b>5.093.810</b>
Novčani izdaci za kamate		(7.304.643)	(6.448.286)
<b>Neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>		<b>(2.515.784)</b>	<b>(1.354.476)</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme	5,6,6a	(525.505)	(309.235)
Izdaci za stjecanje udjela u ovisnom društvu		(16.000)	-
Novčani izdaci za dane zajmove		-	(225.000)
Primici od naplate danih kredita i depozita		151.623.024	31.891.902
Novčani primici od kamata		10.338.124	5.513.599
<b>Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>		<b>161.419.643</b>	<b>36.871.266</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		435.628	825.085
Izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		(158.866.062)	(35.948.860)
Novčani izdaci za isplatu dividendi		-	(386.050)
Izdaci za najmove	6a	(241.963)	(220.153)
<b>Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>		<b>(158.672.397)</b>	<b>(35.729.978)</b>
<b>Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata</b>		<b>231.462</b>	<b>(213.188)</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na početku godine</b>	11	<b>13.259</b>	<b>244.721</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine</b>	11	<b>244.721</b>	<b>31.533</b>

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog izvještaja o novčanim tokovima. U ime Društva potpisao i odobrio za izdavanje 25. travnja 2023. godine.


**Alpha Adriatic d.d.**  
 Pula  
 Igor Budisavljević, Direktor

### **BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI**

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

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

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

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

Upisani temeljni kapital Društva, u sudskom registru Trgovačkog suda u Pazinu, na dan 31. prosinac 2022. godine iznosi 239.721.200 kuna (2021.: 239.721.200 kuna).

Društvo na dan izvještavanja, 31. prosinca 2022. godine, ima zaposleno 30 djelatnika dok je prosječan broj zaposlenih tijekom godine bio 30 djelatnika (2021.: 27).

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

### **Predstečajni postupak**

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

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

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

### **Uprava Društva**

Osobe ovlaštene za zastupanje Društva tijekom 2022. godine i do datuma odobravanja ovih izvještaja su:

<b>Ime</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Razdoblje</b>
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 2022. godine i do datuma odobravanja ovih izvještaja su:

<b>Ime</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Razdoblje</b>
Amra Pende	Predsjednica Nadzornog odbora Član Revizijskog odbora	Nadzorni odbor: od 03.05.1995. do 29.08.2022. Revizijski odbor: od 03.12.2019. do 29.08.2022.
Dubravko Kušeta	Član Nadzornog odbora Predsjednik Revizijskog odbora	Nadzorni odbor: od 23.04.2019. do 29.08.2022. Revizijski odbor: od 03.12.2019. do 29.08.2022.
Robert Banko	Zamjenik predsjednika Nadzornog odbora Član Revizijskog odbora	Nadzorni odbor: od 28.08.2014. do 29.08.2022. Nadzorni odbor: od 30.08.2022. Revizijski odbor: od 03.12.2019. do 29.08.2022. 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 RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

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

**2.1 Osnove sastavljanja**

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

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

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

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

Društvo je također pripremlilo konsolidirane financijske izvještaje na dan 31. prosinca 2022. godine i za godinu koja je tada završila, u skladu s MSFI koji su odobreni od strane Europske Unije (EU) za Društvo i njegova ovisna društva (Grupa) koji su odobreni od strane Uprave na dan 25. travnja 2023. godine.

Korisnici ovih odvojenih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe na dan 31. prosinca 2022. godine i godinu koja je tada završila u svrhu dobivanja cjelokupnih informacija o financijskom položaju Grupe, rezultatima njenog poslovanja i promjenama financijskog stanja Grupe u cjelini.

#### **(a) Promjene računovodstvenih politika i objava**

Usvojene računovodstvene politike su u skladu s računovodstvenim politikama prethodne financijske godine osim izmjena navedenih u nastavku koje su rezultat izmjena i dopuna Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenih od strane Društva od 1. siječnja 2022. godine i koje nisu imale značajnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.

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

Društvo je prvi put primijenilo sljedeće standarde i dodatke za godišnje izvještajno razdoblje koje počinje 1. siječnja 2022. godine:

- Izmjene i dopune MSFI 3 Poslovne kombinacije, MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 37 Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina te ciklus Godišnjih poboljšanja MSFI-ja 2018-2020 – primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na 1. siječnja 2022. godine ili nakon toga, pri čemu je ranija primjena dopuštena. Uprava predviđa da usvajanje izmjena neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

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

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

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



- MSFI 17 Ugovori o osiguranju uključujući izmjene MSFI 17 Ugovori o osiguranju - stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili poslije 1. siječnja 2023. s dozvoljenom ranijom primjenom ako su već usvojeni MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima i MSFI 9 Financijski instrumenti. MSFI 17 Ugovori o osiguranju uspostavlja principe priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objavljivanja izdanih ugovora o osiguranju. Ovaj standard nije primjenjiv na Društvo.
- Izmjene i dopune MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja i MSFI smjernica 2: Objava računovodstvenih politika - primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. Izmjene i dopune pružaju smjernice za primjenu prosudbi o značajnosti na objave računovodstvenih politika. Uprava predviđa da usvajanje izmjena neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.
- Izmjene i dopune MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreške: Definicija računovodstvenih procjena - primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena, i primjenjuju se na promjene u računovodstvenim politikama i promjene u računovodstvenim procjenama nastale na ili nakon početka tog razdoblja. Izmjene i dopune uvode novu definiciju računovodstvenih procjena pri čemu se iste definiraju kao novčani iznosi u financijskim izvještajima podložni neizvjesnosti mjerenja. Uprava predviđa da usvajanje izmjena neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.
- Izmjene i dopune MRS 12 Porezi na dobit: Odgođeni porez vezan za imovinu i obveze koje nastaju iz jedinstvene transakcije - primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2023. godine pri čemu je ranija primjena dopuštena. Sužuju opseg iznimke iz MRS-a 12 vezane za inicijalno priznavanje i određuju kako društva iskazuju odgođeni porez na transakcije kao što su najmovi i obveze za demontažu. Uprava predviđa da usvajanje izmjena neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

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

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

- MRS 1 Prezentacija financijskih izvještaja: Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (Izmjene i dopune) - Uprava predviđa da usvajanje izmjena neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.
- MSFI 16 Najmovi – Obveza za najam u povratnom najmu – Uprava predviđa da usvajanje izmjena neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.
- Izmjene i dopune MSFI-ja 10 Konsolidirani financijski izvještaji i MRS-a 28 Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog suradnika ili zajedničko ulaganje  
Adresiraju nedosljednosti između MSFI-a 10 i MRS-a 28 vezane uz prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata. Uprava predviđa da usvajanje ovih izmjena i dopuna neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

### **(e) Utjecaj pandemije bolesti COVID – 19 na poslovanje**

Usljed opasnosti uzrokovane širenjem zaraze COVID-19 virusom, Društvo je nastavilo primjenjivati odgovarajuće mjere zaštite sukladno preporukama Zavoda za javno zdravstvo Republike Hrvatske. Predmetne mjere se kontinuirano prilagođavaju aktualnoj epidemiološkoj situaciji pridržavajući se uputa nadležnih tijela. Poslovanje brodova iz flote odvijalo se uredno, ali uz striktno pridržavanje i implementaciju zaštitnih mjera sukladno uputama HZJZ, WHO i IMO te regulative i restrikcija država čije luke brodovi dotiču.

### **2.2 Vremenska neograničenost poslovanja**

U godini koja je završila 31. prosinca 2022. Društvo je zabilježilo gubitak dobitak nakon oporezivanja u iznosu od 1.547.764 kuna (2021.: dobitak u iznosu od 10.680.922 kuna). Na dan 31. prosinca 2022. godine kratkoročne obveze Društva veće su od kratkotrajne imovine za 79.799.693 kuna (2021.: 76.074.463 kuna), a pokazatelj zaduženosti (bilješka 3.2) ostao je jednak kao i u 2021. godini i iznosi 63%. Kratkoročne obveze iznose 140.229.219 kuna (2021.: 130.164.524 kuna) od kojeg se 94.654.417 kuna (2021.: 93.396.508 kuna) odnosi na različna prava. Uzimajući u obzir veliki udio različitih prava u kratkoročnim obvezama Društva, razlika kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza umanjena za različno pravo je pozitivna.

Poslovanje Društva i Grupe u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine obilježava:

- Uredno izvršavanje svih kreditnih obveza, slijedom čega je na razini Grupe otplaćeno ukupno 39,2 milijuna kuna (EUR 5,2 milijuna) obveza.
- Uredno izvršavanje svih preuzetih obveza koje proizlaze iz predstečajnog sporazuma. Računajući od početka primjene predstečajnog sporazuma, otplaćen je ukupni dug u iznosu od 184,0 milijuna kuna (EUR 24,42 milijuna).
- Ostvarena konsolidirana neto dobit na nivou Grupe od 56.422.848 kuna (EUR 7,5 milijuna).
- EBITDA Grupe Alpha Adriatic za 2022. godinu iznosi 100,4 milijuna kuna (EUR 13,3 milijuna).
- Nastavak razvoja tri značajna projekta za Društvo:
  - Uredno i profitabilno poslovanje društva 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;
  - Uspješan početak rada novog društva 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.
  - Uvođenje nove interne organizacije i nastavak procesa digitalizacije u cilju povećanja efikasnosti Društva i Grupe.

Promatrani period obilježili su i:

- nastavak primjene politike racionalizacije uz poseban naglasak na podizanje efikasnosti i kontrole troškova;
- 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;
- nastavak poslovanja uz pridržavanje smjernica i preporuka vezanih za sprječavanje širenja virusa COVID-19;
- logističke poteškoće u organiziranju smjena pomoraca uslijed propisanih restrikcija kretanja i putovanja koje su i dalje na snazi radi sprječavanja širenja pandemije;
- prilagođavanje poslovanja utjecaju rata u Ukrajini te uvedenim trgovinskim sankcijama prema Ruskoj Federaciji što zahtijeva punu pažnju te kontinuiranu analizu i praćenje;
- nastavak oporavka spot 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 2021. 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.

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

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

Ukoliko se iz bilo kojeg razloga ne nastavi i realizira plan restrukturiranja koji je u tijeku, postoji značajna neizvjesnost vezana uz sposobnost Društva da nastavi poslovati uz pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja.

### **2.3 Strane valute**

#### *(a) Funkcionalna i izvještajna valuta*

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

#### *(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:

	<u>31. prosinac 2021.</u>	<u>31. prosinac 2022.</u>
1 EUR	7,517174 kuna	7,534500 kuna
1 USD	6,643548 kuna	7,064035 kuna

#### **2.4 Izvještavanje po segmentima**

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

#### **2.5 Ulaganja u ovisna društva**

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

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

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

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

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

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

## **2.6 Ulaganja u pridružena društva**

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

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

Značajan utjecaj je postignut i ako Društvo ima manje od 20% glasačke moći, ali kada ima moći sudjelovanja u financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti. Znatno ili većinsko vlasništvo drugog ulagatelja nužno ne priječi da ulagatelj ima značajan utjecaj.

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

## **2.7 Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

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

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

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

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

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

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

## **2.8 Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se priznaje na temelju troškova stjecanja i troškova koji nastaju dovođenjem imovine u radno stanje. Naknadni troškovi vezani uz kapitaliziranu nematerijalnu imovinu priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritijecati u Društvo. Svi ostali troškovi predstavljaju trošak u izvještaju u sveobuhvatnoj dobiti u razdoblju kad su nastali.

Amortizacija se obračunava koristeći linearnu metodu otpisa kroz procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine. Očekivani korisni vijek upotrebe pregledava se godišnje te se vrše procjene umanjnja vrijednosti ukoliko postoji indikacija za umanjnje vrijednosti. Nematerijalna imovina amortizira se od datuma kada je raspoloživa za upotrebu. Ovi troškovi amortiziraju se tijekom njihovog korisnog vijeka uporabe. Nematerijalnu imovinu čine računalni softveri koji su iskazani po trošku i amortiziraju se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška do rezidualne vrijednosti te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

*Računalni softver*

*2 godine*

## **2.9 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine**

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

## **2.10 Financijska imovina**

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

*Financijska imovina po amortiziranom trošku*

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

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

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

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

Ova kategorija uključuje financijsku imovinu namijenjenu trgovanju. Financijska imovina se klasificira u ovu kategoriju ako je stečena prvenstveno u svrhu prodaje u kratkom roku ili ako je tako određeno od strane Uprave. Imovina u ovoj kategoriji klasificirana je kao kratkotrajna imovina osim derivativnih financijskih instrumenata.

*Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit*

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

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

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

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

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

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

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

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

Društvo priznaje ispravak vrijednosti za očekivane kreditne gubitke za sve dužničke instrumente koji se ne vode po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Očekivani kreditni gubici se temelje na razlici između ugovornih novčanih tokova koji su dospjeli u skladu s ugovorom i svih novčanih tokova koje Društvo očekuje da će primiti.

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

Financijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje naplate.

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

## **2.11 Najmovi**

### *Imovina s pravom korištenja*

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

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

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

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

Imovina s pravom korištenja naknadno se mjeri po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od 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.

## **2.12 Zalihe**

Zalihe uključuju zalihe sitnog inventara.

Sitan inventar otpisuje se u cijelosti 100% prilikom stavljanja u uporabu. U sitan inventar razvrstavaju se materijalna sredstva pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kuna koja traju dulje od godine dana.

## **2.13 Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja**

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

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

#### **2.14 Novac i novčani ekvivalenti**

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

#### **2.15 Vremenska razgraničenja**

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova početno se mjeri po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze i priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju. Na svaki slijedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao prihod/rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima, odnosno potraživanje ili obveza ukoliko se radi o odgođenom plaćanju troškova.

#### **2.16 Kapital**

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

##### *Redovni dionički kapital*

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

##### *Povlaštene dionice*

Povlaštene dionice imateljima, između ostalih, daju pravo na godišnju dividendu u visini od 5 kuna po dionici te pravo prvenstva pri isplati ostatka likvidacijske odnosno stečajne mase.

#### **2.17 Zarada po dionici**

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

### **2.18 Posudbe**

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

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

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

### **2.19 Obveze prema dobavljačima**

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

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

### **2.20 Rezerviranja**

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

Rezerviranja se pregledavaju na svaki datum bilance i gdje nije vjerojatno da će podmirivanje obveza zahtijevati odljev resursa, rezerviranja se ukida i priznaje kao prihod od ukidanja rezerviranja.

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme. Ovo se povećanje prikazuje kao rashod od kamata.

### **2.21 Nepredvidiva imovina i nepredvidive obveze**

Nepredvidiva obveza je moguća obveza koja proizlazi iz prošlih događaja i čije će se postojanje potvrditi samo nastankom ili izostankom jednog ili više neizvjesnih budućih događaja na koje Društvo ne može u

cijelosti utjecati. Nepredvidive obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama osim ako odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

U slučaju da je odljev resursa vjerojatan i da se obvezu može izmjeriti s dovoljno pouzdanosti, obveza se iskazuje na poziciji rezerviranja (u slučaju da se ne može utvrditi točan iznos i rok 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 Društvo ne može u cijelosti utjecati. Nepredvidiva imovina nije iskazana u financijskim izvještajima već se iskazuje u bilješkama, ali samo u slučaju kada je priljev ekonomskih koristi vjerojatan.

## **2.22 Tekući i odgođeni porez na dobit**

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

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

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

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

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

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

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

## **2.23 Porez na dodanu vrijednost (PDV)**

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

## **2.24 Primanja zaposlenih**

### *Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja*

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

### *Dugoročna primanja zaposlenih*

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

### *Otpremnine*

Obveze za otpremnine priznaju se kad Društvo prekine radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovu detaljnog formalnog plana, bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine, kao rezultat ponude da potakne raskidanje radnog odnosa. Otpremnine koje dopijevaju u razdoblju duljem od 12 mjeseci nakon datuma bilance, diskontiraju se na sadašnju vrijednost.

### *Kratkoročna primanja radnika*

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

## **2.25 Mezzanine dug**

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

- (a) opcijom koja imateljima mezzanine instrumenta daje pravo da traže konverziju dijela mezzanine duga u senior dug ukoliko Društvo postigne određeni predefinjirani omjer neto duga na

kraju treće godine i prosječnog iznosa EBITDA za prethodne tri godine koji je niži od limita konverzije 3.5 u roku od 30 dana od dana objavljivanja godišnjih financijskih izvješća koja se odnose na treću poslovnu godinu od dana u kojem je iskazana pravomoćnost rješenja o utvrđenju prihvaćanja Plana restrukturiranja i potvrdi predstečajnog sporazuma. Istu mogućnost vjerovnici mezzanine instrumenta imaju nakon svake sljedeće godine, u roku od 30 dana od dana objavljivanja godišnjih financijskih izvješća za prethodnu godinu

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

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

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

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

## **2.26 Državne potpore**

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

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

## **2.27 Priznavanje prihoda**

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

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

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

#### *Prihodi od prodaje usluga upravljanja brodovima*

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

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

#### *Prihodi od kamata*

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

## **2.28 Raspodjela dobiti**

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

## **2.29 Događaji nakon datuma izvještavanja**

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

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

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

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

### **BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM**

#### **3.1 Čimbenici financijskog rizika**

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

##### (a) Tržišni rizik

###### *(i) Valutni rizik*

Društvo djeluje na međunarodnoj razini i izloženo je valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz američki dolar (USD) i euro (EUR). 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 i eurima (bilješke 15 i 16). Stoga kretanja u tečajevima između američkog dolara i kune mogu imati utjecaja na buduće poslovne rezultate i novčane tokove.

*(u kunama)*

##### **Na dan 31. prosinca 2021.**

	<b>EUR</b>	<b>USD</b>
Dani krediti i depoziti	-	302.982.264
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	-	15.918.019
Novac i novčani ekvivalenti	-	190.784
Obveze po primljenim kreditima i mezzanine dugu	-	(370.416.439)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(603.517)	-
<b>Neto izloženost bilance</b>	<b>(603.517)</b>	<b>(51.325.372)</b>

##### **Na dan 31. prosinca 2022.**

Dani krediti i depoziti	-	299.818.970
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	-	20.951.948
Novac i novčani ekvivalenti	-	468
Obveze po primljenim kreditima i mezzanine dugu	-	(336.541.013)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(404.682)	-
<b>Neto izloženost bilance</b>	<b>(404.682)</b>	<b>(15.769.627)</b>

Na dan 31. prosinca 2022. godine, kada bi američki dolar ojačao za 1% u odnosu na kunu, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, dobit za godinu bi bila 210.957 kuna niža (2021.: 513.254 kuna niža), uglavnom kao rezultat tečajnih razlika nastalih preračunom potraživanja za dane kredite i depozite, potraživanja od kupaca, posudbi, dobavljača i ostalih obveza i novčanih deviznih sredstava izraženih u američkim dolarima.

Na dan 31. prosinca 2022. godine, kada bi euro ojačao za 1% u odnosu na kunu, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, dobit za godinu bi bila 4.047 kuna niža (2021.: 6.035 kuna niža), uglavnom kao rezultat tečajnih razlika nastalih preračunom potraživanja za dane kredite i depozite, potraživanja od kupaca, posudbi, dobavljača i ostalih obveza te novčanih deviznih sredstava izraženih u eurima.



Od 01. siječnja 2023. godine euro je postalo službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj.

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

Na dan 31. prosinca 2021. i 2022. godine Društvo posjeduje vlasničke vrijednosnice koje ne kotiraju na burzi te je slijedom navedenoga Društvo izloženo riziku ulaganja u vrijednosne papire kroz rizike fer vrijednosti i cjenovni rizik jer su ulaganja Društva klasificirana u bilanci po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Kako bi upravljala rizicima koji proizlaze iz njihove fer vrijednosti i promjene cijena, Društvo prati tržišne transakcije i rezultate subjekta ulaganja.

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

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

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

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

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

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

Na dan 31. prosinca 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 769.613 kuna viši/niji uglavnom kao rezultat višeg/nizjeg troška kamata na posudbe s promjenjivim stopama.

Na dan 31. prosinca 2021. 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 769.698 kuna viši/niji uglavnom kao rezultat višeg/nizjeg troška kamata na posudbe s promjenjivim stopama.

*(iv) Cjenovni rizik*

Poslovanje Društva izloženo je cjenovnom riziku povezanom s promjenama vrijednosti vozarine. Dnevna vozarina je izražena u američkim dolarima po danu i povijesno gledano vrlo je promjenjiva. Društvo nastoji smanjiti izloženost promjenama cjenovnog rizika vozarina na način da poslovna aktivnost ovisi o više različitih kupaca te zaključivanjem ugovora na vrijeme s fiksnim iznosom vozarine.

*(b) Kreditni rizik*

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

(c) Rizik likvidnosti

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

Pravomoćnošću rješenja predstečajne nagodbe od 24. prosinca 2020. godine zadovoljeni su uvjeti za provedbom mjera financijskog restrukturiranja koji su značajno utjecali na obveze Društva te na njihovu ročnost. Dio obveza je otpisan, dio je pretvoren u mezzanine dug, a dio obveza je reprogramiran. Dospijeće primljenih kredita prikazano je u bilješci 15.

Tablica u nastavku prikazuje financijske obveze Društva na datum bilance prema ugovorenim 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.

	<b>Manje od 3 mjeseca</b>	<b>Između 3 mjeseca i 1 godine</b>	<b>Između 1 i 2 godine</b>	<b>Između 2 i 5 godina</b>	<b>Preko 5 godina</b>
<b>Na dan 31. prosinca 2021.</b>					
Dobavljači i ostale obveze	13.981.085	891.251	-	-	-
Najmovi	46.433	61.910	216.686	278.488	-
Posudbe	5.233.537	25.785.061	35.101.046	73.084.516	-
Mezzanine dug	-	-	-	240.507.992	-
Razlučno pravo	81.398.041	-	-	-	-
<b>Ukupno obveze (ugovorena dospijeća)</b>	<b>100.659.096</b>	<b>26.738.222</b>	<b>35.317.732</b>	<b>313.870.996</b>	<b>-</b>
<b>Na dan 31. prosinca 2022.</b>					
Dobavljači i ostale obveze	3.051.568	-	-	-	-
Najmovi	36.676	110.027	146.703	111.276	-
Posudbe	9.231.014	27.592.727	37.247.777	39.612.960	-
Mezzanine dug	-	-	-	265.160.373	-
Razlučno pravo	94.654.416	-	-	-	-
<b>Ukupno obveze (ugovorena dospijeća)</b>	<b>106.973.674</b>	<b>27.702.754</b>	<b>37.394.480</b>	<b>304.884.609</b>	<b>-</b>

### **3.2 Upravljanje kapitalom**

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

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

Pokazatelji zaduženosti su kako slijedi:

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Ukupno primljeni krediti i zajmovi (bilješka 15)	220.602.200	193.556.893
Obveze po najmovima (bilješka 6a)	603.517	404.682
Umanjeno za: Novac i novčani ekvivalenti (bilješka 11)	(244.721)	(31.533)
Neto dug	<u>220.960.996</u>	<u>193.930.042</u>
Kapital i rezerve	<u>273.628.392</u>	<u>271.694.578</u>
Ukupni kapital i neto primljeni krediti	494.589.388	465.624.620
<b>Pokazatelj zaduženosti bez mezzanine duga</b>	<b>44,68%</b>	<b>41,65%</b>
Neto dug	220.960.996	193.556.893
Mezzanine dug (bilješka 15a)	240.507.992	265.160.373
Neto dug uvećan za iznos obveze po mezzanine dugu	<u>461.468.988</u>	<u>458.717.266</u>
Kapital i rezerve	<u>273.628.392</u>	<u>271.694.578</u>
Ukupni kapital i neto primljeni krediti uvećano za obvezu po mezzanine dugu	735.097.380	730.411.844
<b>Pokazatelj zaduženosti s mezzanine dugom</b>	<b>62,78%</b>	<b>62,80%</b>

### **3.3 Procjena fer vrijednosti**

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

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

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

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

#### *Hijerarhija fer vrijednosti*

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

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

#### **BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE**

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

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

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

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

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
United Shipping Services One Inc.	419.212.712	419.212.712
Real d.o.o.	5.710.000	5.710.000
ASP Adriatic d.o.o.	16.000	0
	<u>424.938.712</u>	<u>424.922.712</u>

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

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

Terminalna stopa rasta, u periodu nakon pete godine, iznosi 0,5% te se bazira na očekivanjima Uprave o razvoju tržišta (2021.: 0,5%).

Društvo je izračunalo vrijednost u upotrebi diskontiranjem procijenjenih novčanih tokova koristeći diskontnu stopu u iznosu od 8,1% (2021.: 7,7%).

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

#### *b) Umanjenje vrijednosti financijske imovine*

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

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

#### *c) Rezerviranja za ostala dugoročna primanja zaposlenih*

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

#### *d) Rezerviranja za potencijalne obveze*

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

**BILJEŠKA 4a – PREDSTEČAJNA NAGODBA**

Proces predstečajne nagodbe koji je Društvo pokrenulo 04. listopada 2019. godine formalno je završen 22. prosinca 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 2022. i 2021. godine uredno izmirivalo svoje obveze u skladu s uvjetima Predstečajne nagodbe.

**BILJEŠKA 5 – NEMATERIJALNA IMOVINA**

*(svi iznosi izraženi su u kunama)*

	<b>Softver</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2020.</b>		
Nabavna vrijednost	164.856	164.856
Ispravak vrijednosti	(164.856)	(164.856)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Stanje 1. siječnja 2021.</b>		
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	-	-
Amortizacija	-	-
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>		
Nabavna vrijednost	164.856	164.856
Ispravak vrijednosti	(164.856)	(164.856)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Stanje 1. siječnja 2022.</b>		
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	-	-
Povećanje	32.000	32.000
Amortizacija	-	-
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine</b>	<b>32.000</b>	<b>32.000</b>
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2022.</b>		
Nabavna vrijednost	32.000	32.000
Ispravak vrijednosti	-	-
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>	<b>32.000</b>	<b>32.000</b>

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

**BILJEŠKA 6 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

*(svi iznosi iskazani su u kunama)*

	<b>Zemljište</b>	<b>Građevinski objekti</b>	<b>Postrojenja i oprema</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2020.</b>				
Nabavna vrijednost	121.829	5.064.749	1.319.119	6.505.697
Ispravak vrijednosti	-	(2.382.951)	(1.237.337)	(3.620.288)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine</b>	<b>121.829</b>	<b>2.681.798</b>	<b>81.782</b>	<b>2.885.409</b>
<b>Stanje 1. siječnja 2021.</b>				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	121.829	2.681.798	81.782	2.885.409
Povećanja	-	-	89.877	89.877
Amortizacija	-	(50.648)	(52.183)	(102.831)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine</b>	<b>121.829</b>	<b>2.631.150</b>	<b>119.476</b>	<b>2.885.409</b>
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2021.</b>				
Nabavna vrijednost	121.829	5.064.749	1.287.422	6.474.000
Ispravak vrijednosti	-	(2.433.599)	(1.167.946)	(3.601.545)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine</b>	<b>121.829</b>	<b>2.631.150</b>	<b>119.476</b>	<b>2.872.455</b>
<b>Stanje 1. siječnja 2022.</b>				
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku godine	121.829	2.631.150	119.476	2.872.455
Povećanja	-	-	147.960	147.960
Amortizacija	-	(50.646)	(81.592)	(132.238)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine</b>	<b>121.829</b>	<b>2.580.504</b>	<b>185.844</b>	<b>2.888.177</b>
<b>Stanje na dan 31. prosinca 2022.</b>				
Nabavna vrijednost	121.829	5.064.749	1.311.449	6.498.027
Ispravak vrijednosti	-	(2.484.245)	(1.125.605)	(3.609.850)
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost na kraju godine</b>	<b>121.829</b>	<b>2.580.504</b>	<b>185.843</b>	<b>2.888.176</b>



Kao sredstvo osiguranja otplate kredita založena je nekretnina čija neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 2.702.333 kuna (2021.: 2.752.980 kuna) (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 2021.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<i>Pravo na korištenje imovine</i>		
Vozila	703.074	505.696
	<b>703.074</b>	<b>505.696</b>
<i>Obveze po najmovima</i>		
Dugoročne obveze	417.786	257.979
Kratkoročne obveze	185.731	146.703
	<b>603.517</b>	<b>404.682</b>

Povećanje prava na korištenje imovine tijekom 2022. godine iznosilo je 129.277 (2020.: 435.628 kn).

Tijekom godine bilo je i smanjenja prava na korištenje imovine u iznosu od 112.595 (2021.: 0 kune).

/ii/ Priznato u računu dobiti i gubitka

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<i>Amortizacija prava na korištenje imovine</i>		
Vozila	147.051	214.059
	<b>147.051</b>	<b>214.059</b>
Rashodi od kamata (uključeno u „Financijske rashode“)	2	-
Troškovi najma imovine male vrijednosti (uključeno u „Troškove usluga“)	129.017	44.669

Ukupni novčani odljev za otplatu glavnice po najmovima u 2022. godini iznosio je 220.153 kuna (2021.: 241.963 kuna).

**BILJEŠKA 7 – ULAGANJA U OVISNA I PRIDRUŽENA DRUŠTVA**

*Ulaganja u ovisna društva*

Pregled udjela Društva u svakom pojedinačnom ovisnom društvu na dan 31. prosinca 2021. i 2022. godine:

Ovisno društvo	Iznos udjela (u kunama)		% udjela	
	2021.	2022.	2021.	2022.
United Shipping Services One /i/	419.212.712	419.212.712	100,00%	100,00%
Real d.o.o.	5.710.000	5.710.000	100,00%	100,00%
ASP Adriatic d.o.o. /ii/	16.000	0	80,00%	-
	<b>424.938.712</b>	<b>424.922.712</b>		

Promjene na ulaganjima u ovisna društva tijekom promatranog razdoblja:

	2021.	2022.
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Na početku godine</b>	<b>424.922.712</b>	<b>424.938.712</b>
Smanjenje ulaganja /ii/	-	(16.000)
Povećanje ulaganja	16.000	-
<b>Na kraju godine</b>	<b>424.938.712</b>	<b>424.922.712</b>

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

/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.

*Ulaganja u pridružena društva*

Pregled udjela Društva u svakom pojedinačnom pridruženom društvu na dan 31. prosinca 2021. i 2022. godine:

Pridruženo društvo	Iznos udjela (u kunama)		% udjela	
	2021.	2022.	2021.	2022.
Istarska autocesta d.o.o.	1.679.935	1.679.935	23,43%	23,43%
ASP Adriatic d.o.o.	0	16.000	-	45,00%
	<b>1.679.935</b>	<b>1.679.935</b>		

Promjene na ulaganjima u pridružena društva tijekom promatranog razdoblja:

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Na početku godine</b>	<b>1.679.935</b>	<b>1.679.935</b>
Smanjenje ulaganja	-	-
Povećanje ulaganja /ii/	-	16.000
<b>Na kraju godine</b>	<b>1.679.935</b>	<b>1.695.935</b>

#### **BILJEŠKA 8a – FINANCIJSKI INSTRUMENTI PO KATEGORIJAMA**

Računovodstvene politike za financijske instrumente se primjenjuju na slijedeće stavke:

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Financijska imovina po amortiziranom trošku</b>		
Kredit i depoziti	304.683.761	301.743.971
Potraživanja od kupaca	16.015.267	21.102.731
Ostala financijska imovina	602.783	261.358
Novac i novčani ekvivalenti	244.721	31.533
	<u>321.546.532</u>	<u>323.139.593</u>
<b>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz OSD</b>		
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz OSD	8.950	8.950
<b>Ukupno financijska imovina</b>	<b><u>321.555.482</u></b>	<b><u>323.148.543</u></b>
Ukupno kratkotrajna	52.604.104	58.899.720
Ukupno dugotrajna	268.951.378	264.248.823
<b>Financijske obveze</b>		
Posudbe	220.602.200	193.556.893
Mezzanine dug	240.507.992	265.160.373
Obveze po najmovima	603.517	404.682
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	14.872.335	18.304.372
	<u>476.586.044</u>	<u>477.426.320</u>
<b>Ukupno financijske obveze</b>	<b><u>476.586.044</u></b>	<b><u>477.426.320</u></b>
Ukupno dugoročne	349.111.340	342.497.644
Ukupno kratkoročne	127.474.704	134.928.676

**BILJEŠKA 8b – KREDITNA KVALITETA FINANCIJSKE IMOVINE**

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

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Potraživanja od kupaca</b>		
Kupci koji plaćaju unutar dospijeća	992.909	3.673.241
Kupci koji plaćaju sa zakašnjenjem	15.022.358	17.429.490
	<b>16.015.267</b>	<b>21.102.731</b>

**BILJEŠKA 9 – FINANCIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSD**

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

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Ulaganja u glavničke instrumente koji ne kotiraju na burzi	8.950	8.950
	<b>8.950</b>	<b>8.950</b>

Tijekom 2021. i 2022. godine nije bilo promjena vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz OSD.

**BILJEŠKA 10 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA**

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Dugotrajna potraživanja</b>		
Dani krediti i depoziti /i/	268.787.519	264.239.873
Ostala dugoročna potraživanja /iii/	154.909	-
	268.942.428	264.239.873
<b>Kratkotrajna potraživanja</b>		
Dani krediti i depoziti /i/	35.896.242	37.504.097
Potraživanja od kupaca /ii/	16.015.267	21.102.731
Ostala kratkotrajna potraživanja /iii/	1.924.243	1.781.577
	53.835.752	60.388.405
	<b>322.778.180</b>	<b>324.628.278</b>

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Financijska imovina</b>		
<i>Kategorija: Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja</i>		
Kredit i depoziti	304.683.761	301.743.971
Potraživanja od kupaca	16.015.267	21.102.731
Ostala potraživanja	602.783	261.358
	<u><b>321.301.811</b></u>	<u><b>323.108.060</b></u>

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

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Dugotrajna potraživanja</b>		
Dani krediti – povezane osobe (bilješka 29)	302.982.261	299.818.970
Tekuće dospijeće danih kredita – povezane osobe (bilješka 29)	(34.196.242)	(35.579.097)
Depozit za izdanu garanciju	1.500	
	<u>268.787.519</u>	<u>264.239.873</u>
<b>Kratkotrajna potraživanja</b>		
Dani krediti – povezane osobe (bilješka 26)	35.796.242	37.404.097
Depoziti	100.000	100.000
Dani krediti zaposlenicima	-	-
	<u>35.896.242</u>	<u>37.504.097</u>
	<u><b>304.683.761</b></u>	<u><b>301.743.970</b></u>

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

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

/ii/ Potraživanja od kupaca su kako slijedi:

	<u>31. prosinca 2021.</u>	<u>31. prosinca 2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Kratkotrajna potraživanja</b>		
Potraživanja od kupaca – bruto povezane osobe (bilješka 26)	15.848.922	20.927.955
Potraživanja od inozemnih kupaca – bruto	1.166	23.994
Potraživanja od domaćih kupaca – bruto	165.179	150.782
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	-	-
	<u><b>16.015.267</b></u>	<u><b>21.102.731</b></u>

/iii/ Ostala potraživanja su kako slijedi:

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Dugotrajna potraživanja</b>		
Potraživanja od zaposlenika (bilješka 29)	342.709	124.909
Tekuće dospijeće potraživanja od zaposlenika (bilješka 29)	(187.800)	(124.909)
	<u>154.909</u>	<u>-</u>
<b>Kratkotrajna potraživanja</b>		
Potraživanja za kamate – povezane osobe (bilješka 29)	67.931	-
Potraživanja od države	125.430	222.278
Potraživanja za predujmove	1.226.823	1.177.185
Unaprijed plaćeni troškovi	124.115	120.756
Potraživanja za kamate	192.000	136.449
Tekuće dospijeće potraživanja od zaposlenika (bilješka 29)	187.800	124.909
Ostalo	144	-
	<u>1.924.243</u>	<u>1.781.577</u>
	<b><u>2.079.152</u></b>	<b><u>1.781.577</u></b>

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

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Potraživanja od kupaca - Bruto</b>		
Nedospjela i neispravljena	992.909	3.673.241
Potraživanja koja su dospjela, a neispravljena	15.022.358	17.429.490
Potraživanja koja su dospjela i ispravljena	-	-
	<u>16.015.267</u>	<u>21.102.731</u>

Na dan 31. prosinca 2022. godine, Društvo iskazuje potraživanja od kupaca u iznosu od 17.429.490 kuna (2021.: 15.022.358 kuna) koja su dospjela i nisu ispravljena, ali naplata nije upitna.

Dospijeća tih potraživanja su kako slijedi:

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
do 30 dana	1.017.472	1.084.163
do 60 dana	1.043.707	1.043.210
do 90 dana	980.295	2.117.819
Preko 90 dana	11.980.884	13.184.298
	<u>15.022.358</u>	<u>17.429.490</u>

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

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

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

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

Knjigovodstvena vrijednost financijske imovine po valutama je kako slijedi:

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
- USD	318.900.283	320.792.580
- Kune	2.655.059	2.377.155
- EUR	-	-
	<b>321.555.342</b>	<b>323.169.735</b>

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

#### **BILJEŠKA 11 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Kunski račun	39.027	31.065
Devizni račun	190.784	468
Blagajna	14.910	-
	<b>244.721</b>	<b>31.533</b>

Novac i novčani ekvivalenti preračunati su iz sljedećih valuta:

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
- HRK	53.937	31.065
- USD	190.784	468
	<b>244.721</b>	<b>31.533</b>

## **BILJEŠKA 12 – KAPITAL I REZERVE**

### **Izdani dionički kapital**

Na dan 31. prosinca 2022. godine upisani temeljni kapital u sudskom registru Trgovačkog suda u Pazinu iznosi 239.721.200 kuna (2021.: 239.721.200 kuna) i sastoji se od 547.233 (2021.: 547.233) redovnih dionica i 32.767 (2021.: 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 232.000.000,00 kuna za iznos od 7.721.200,00 kuna na iznos od 239.721.200,00 kuna, izdavanjem 77.212 povlaštenih dionica nominalne vrijednosti 100,00 kuna.

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.

### *Redovne dionice*

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

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

<b>Vlasnici</b>	<b>2021.</b>		<b>2022.</b>	
	<b>Broj dionica</b>	<b>Vlasništvo (%)</b>	<b>Broj dionica</b>	<b>Vlasništvo (%)</b>
Pavletić Dragutin	34.032	5,87%	33.537	5,78%
Šorc Darko	31.924	5,50%	21.678	3,74%
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%	18.495	3,19%
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%	348.460	60,06%
<b>Ukupno</b>	<b>580.000</b>	<b>100%</b>	<b>580.000</b>	<b>100%</b>

### *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 5 kuna po dionici,
- pravo na razliku do punog iznosa dividende koja pripada imateljima redovnih dionica za pojedinu godinu,
- pravo naplate kumuliranih neisplaćenih dividendi kroz razdoblje od 3 godine prije isplate dividendi imateljima redovnih dionica te pravo prvenstva pri isplati ostatka likvidacijske, odnosno stečajne mase.

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

Vlasnici	2021.		2022.	
	Broj dionica	Vlasništvo (%)	Broj dionica	Vlasništvo (%)
Istarska autocesta d.o.o.	25.000	32,38%	25.000	32,38%
Champion Shipping AS	19.446	25,19%	19.446	25,19%
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%	5.400	6,99%
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	1,44%
<b>Ukupno</b>	<b>77.212</b>	<b>100,00%</b>	<b>77.212</b>	<b>100,00%</b>

#### *Isplate dividendi*

Tijekom 2021. godine Skupština Društva nije donijela odluku o isplati dividende. U 2022. godini isplaćena je dividenda na povlaštene dionice u ukupnom iznosu od 386.050 kn (5 kn po dionici).

#### **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 2021. i 2022. 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 2021. i 2022. godine Društvo nije otpuštalo niti je stjecalo vlastite dionice.

**BILJEŠKA 13 – ZARADA PO DIONICI**

*Osnovna zarada po dionici*

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

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
Neto dobit/(gubitak) Društva	10.680.922	(1.547.764)
Obveze za dividende na povlaštene dionice	386.060	-
Prosječno ponderirani broj redovnih izdanih dionica	547.233	547.233
<b>Osnovna zarada po dionici (u kunama)</b>	<b>18,81</b>	<b>(2,83)</b>

*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 kunama)</i>	<b>Primanja zaposlenih /i/</b>
<b>Stanje 1. siječnja 2021.</b>	<b>373.098</b>
Povećanje	-
Ukinuto tijekom godine /i/	(41.739)
<b>Stanje 31. prosinca 2021.</b>	<b>331.359</b>
<b>Stanje 1. siječnja 2022.</b>	<b>331.359</b>
Povećanje	-
Ukinuto tijekom godine /i/	(29.932)
<b>Stanje 31. prosinca 2022.</b>	<b>301.427</b>

/i/ Primanja zaposlenih se odnose na dugoročna i kratkoročna primanja za otpremnine i jubilarne nagrade. Društvo je tijekom 2022. godine ukinulo 29.932 kune rezerviranja za isplatu zaposlenicima dok je 2021. godine ukinulo rezerviranja u iznosu od 41.739 kuna.

**BILJEŠKA 15 – OBVEZE ZA PRIMLJENE KREDITE I ZAJMOVE**

Dugoročne posudbe:

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Dugoročne obveze po kreditima banaka – senior dug /i/	64.321.772	52.017.089
Tekuća dospijeaća dugoročnih kredita banaka – senior dug	(15.395.705)	(16.269.822)
Dugoročne obveze po kreditima banaka – razlučno pravo /ii/	-	-
Tekuća dospijeaća dugoročnih kredita banaka – razlučno pravo	-	-
	<u>48.926.067</u>	<u>35.747.267</u>
Dugoročne obveze za zajmove – senior dug /i/	71.579.649	61.661.757
Tekuća dospijeaća dugoročnih zajmova – senior dug	(12.599.282)	(20.553.919)
	<u>58.980.367</u>	<u>41.107.838</u>
Dugoročne obveze za troškove obrade kredita	<u>279.128</u>	<u>224.188</u>
	<b><u>108.185.562</u></b>	<b><u>77.079.293</u></b>

/i/ Senior dug Društvo se obvezalo isplatiti vjerovnicima obročno, uvećano za fiksnu ugovornu kamatu koja iznosi 4,5% godišnje uz jednu godinu počeka. Konačno dospijeaće 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.

/ii/ Razlučna prava su definirana u postupku predstečajne nagodbe tijekom 2020. godine.

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

Kratkoročne posudbe:

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze za prekoračenja po računu	3.023.610	2.692.576
Obveze za prekoračenja po računu – razlučno pravo	4.436.757	-
Kratkoročni krediti banaka	-	-

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

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

Kratkoročni dio dugoročne obveze za kredite banaka – senior dug	15.395.705	16.269.821
Obveze za kredite banaka – različno pravo	76.961.284	76.961.284
Kratkoročni dio dugoročne obveze za zajmove	12.599.282	20.553.919
	<b>112.416.638</b>	<b>116.477.600</b>

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

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Fiksna kamatna stopa	220.602.201	193.556.893
Od 1 do 6 mjeseci	-	-
	<b>220.602.201</b>	<b>193.556.893</b>

Knjigovodstveni iznos posudbi denominiran je u sljedećim valutama:

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
- USD	154.532.100	99.980.283
- HRK	66.070.101	93.576.610
	<b>220.602.201</b>	<b>193.556.893</b>

Efektivne kamatne stope na dan bilance su kako slijedi:

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
- USD	4,00% - 4,50%	4,00% - 4,50%
- HRK	4,00% - 4,50%	4,00% - 4,50%

Dinamika dospijeca dugoročnih obveza je kako slijedi:

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Od 1 do 2 godine	35.101.046	37.257.777
Od 2 do 5 godina	73.084.516	39.821.516
Preko 5 godina	-	-

**108.185.562**

**77.079.293**

**BILJEŠKA 15a – MEZZANINE DUG**

**31. prosinca  
2021.**

**31. prosinca  
2022.**

*(u kunama)*

Dugoročni dio  
Kratkoročni dio

240.507.992

265.160.373

-

-

**240.507.992**

**265.160.373**

Društvo je u skladu s uvjetima predstečajne nagodbe, nakon pravomoćnosti predstečajnog sporazuma, izvršilo konverziju tražbina vjerovnika iz 3. skupine u iznosu od 226.768.754 kune 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:

*(u kunama)*

**2021.**

**2022.**

**Stanje 1. siječnja**

**226.768.754**

**240.507.992**

Povećanje

13.739.238

24.652.381

Ukinuto tijekom godine

-

-

**Stanje 31. prosinca**

**240.507.992**

**265.160.373**

Povećanje duga tijekom 2021. i 2022. godine odnosi se na obračunatu godišnju kamatu i obračunate tečajne razlike.

Knjigovodstveni iznos mezzanine duga denominiran je u sljedećim valutama:

**31. prosinca  
2021.**

**31. prosinca  
2022.**

*(u kunama)*

- USD

215.884.339

239.477.493

- HRK

24.623.653

25.682.880

**240.507.992**

**265.160.373**

**BILJEŠKA 16 – OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE**

*Dugoročne obveze:*

**31. prosinca  
2021.**

**31. prosinca  
2022.**

*(u kunama)*

Obveze prema dobavljačima

-

-

-

-

*Kratkoročne obveze:*

**31. prosinca  
2021.**

**31. prosinca  
2022.**

*(u kunama)*

Obveze prema dobavljačima

1.719.844

330.667

Ostale obveze /i/

15.842.311

23.274.249

**17.562.155**

**23.604.916**

/i/ Ostale obveze se odnose na:

**31. prosinca  
2021.**

**31. prosinca  
2022.**

*(u kunama)*

Obveze za kamate /ii/

131.897

10.572

Obveze za kamate – razlučno pravo /ii/

11.998.467

17.693.133

Obveze prema zaposlenicima /iii/

1.022.128

2.710.329

Obveze s osnove udjela u rezultatu /iv/

1.324.589

1.324.589

Obveze za predujmove

138.844

138.844

Ostalo

1.226.386

1.396.782

**15.842.311**

**23.274.249**

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

/iii/ Obveze prema zaposlenicima odnose se na obveze za neto plaće u iznosu od 713.363 kune (2021.: 538.760 kuna), obveze za poreze i doprinose iz i na plaće u iznosu od 570.176 kuna (2021.: 453.946 kuna) i

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

ostale obveze prema radnicama u iznosu od 1.426.790 kuna (2021.: 29.422 kuna) koje predstavljaju obračunatu obvezu za bruto plaću djelatnika s osnove ugovora o radu.

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

Financijske obveze koje se odnose na obveze po najmovima, obveze prema dobavljačima i ostale obveze preračunate su iz sljedećih valuta:

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
- HRK	14.872.335	19.431.154
- USD	-	-
- EUR	603.517	404.682
	<b>15.475.852</b>	<b>19.835.836</b>

#### **BILJEŠKA 17 – POSLOVNI PRIHODI**

	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od prodaje usluga – povezane osobe (bilješka 26)	14.795.035	21.733.394
Prihodi od prodaje usluga	-	-
	<b>14.795.035</b>	<b>21.733.394</b>

#### **BILJEŠKA 18 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od državne potpore	361.524	217.961
Prihodi od ukidanja rezerviranja (bilješka 14)	41.739	29.932
Prihodi od dividendi	56.260	1.040
Ostalo	15.873	27.461
	<b>475.396</b>	<b>276.394</b>

#### **BILJEŠKA 19 – TROŠKOVI MATERIJALA**

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Materijalni troškovi	63.748	96.455
Sitan inventar, ambalaža i auto gume	34.721	31.109
	<b>98.469</b>	<b>127.564</b>

**BILJEŠKA 20 – TROŠKOVI USLUGA**

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Intelektualne usluge	5.477.318	1.076.894
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	295.061	502.171
Telekomunikacijske usluge i prijevoz	171.480	189.275
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	492.150	140.390
Usluge održavanja i popravaka	166.766	190.202
Utrošena energija	148.156	224.895
Premije osiguranja	21.001	41.884
Usluge zakupa - leasinga	129.017	46.669
Troškovi komunalnih usluga	12.460	18.000
Usluge promidžbe i sponzorstva	8.084	8.141
Troškovi ostalih vanjskih usluga	6.072	10.303
	<b>6.927.565</b>	<b>2.448.824</b>

**BILJEŠKA 21 – TROŠKOVI OSOBLJA**

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Neto plaće	6.023.627	7.802.962
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća /i/	3.262.896	4.354.107
Doprinosi na plaće	1.534.454	1.926.831
	10.820.977	14.083.900
Ostale naknade zaposlenicima	353.156	527.857
<b>Ukupno</b>	<b>11.174.133</b>	<b>14.611.757</b>

/i/ Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo ima 30 zaposlenika dok je prosječan broj zaposlenih tijekom godine bio 30 djelatnika (2021.: 27). Doprinosi za mirovine koje je Društvo obračunalo za uplatu obveznim mirovinskim fondovima za 2022. godinu iznose 2.089.309 kunu (2021.: 1.755.258 kuna).



**BILJEŠKA 22 – OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA**

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Porezi i doprinosi koji ne ovise o dobitku /i/	249.236	210.464
Troškovi reprezentacije	192.592	347.115
Troškovi članova nadzornog odbora	137.146	122.295
Usluge depozitorija i brokerska provizija	46.388	85.253
Članarine i slična davanja	41.963	45.278
Ostali troškovi poslovanja	133.107	54.296
	<b>800.432</b>	<b>864.701</b>

/i/ U okviru poreza i doprinosa koji ne ovise o dobitku, Društvo je za 2022. godinu iskazalo 101.671 kuna (2021.: 132.942 kuna) troška poreza po tonaži (bilješka 27).

**BILJEŠKA 23 – OSTALI DOBICI / (GUBICI) - NETO**

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od otpisa obveza /i/	-	4.194.699
Prihodi od otpisa obveza	26.654	3.264
Dobici / (gubici) od tečajnih razlika - neto	1.424.086	1.067.738
	<b>1.450.739</b>	<b>5.265.701</b>

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

**BILJEŠKA 24 – FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI**

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Financijski prihodi</b>		
Prihodi s osnove kamata – povezane osobe (bilješka 26)	13.980.854	14.103.455
Prihodi s osnove kamata	75.355	69.715
Dobici od tečajnih razlika po kreditima	54.962.404	83.458.261
	<b>69.018.613</b>	<b>97.631.431</b>
<b>Financijski rashodi</b>		
Rashodi od kamata po kreditima	(23.745.684)	(22.980.472)
Gubici od tečajnih razlika po kreditima	(32.062.696)	(85.075.069)
	<b>(55.808.380)</b>	<b>(108.055.541)</b>

**BILJEŠKA 25 – 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 poreznoj stopi od 18% kako slijedi:

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
<b>Dobit / (gubitak) prije oporezivanja</b>	<b>10.680.922</b>	<b>(1.547.764)</b>
Dobit / (gubitak) od djelatnosti za koju se plaća porez po tonaži broda	17.335.177	1.704.436
<b>Dobit / (gubitak) od djelatnosti za koju se plaća porez na dobit</b>	<b>(6.654.255)</b>	<b>(156.672)</b>
Porez po stopi od 18%	(1.197.766)	28.201
Učinak porezno nepriznatih rashoda	5.222	11.780
Učinak odbitnih privremenih razlika povezanih s ulaganjima u podružnice /i/	-	-
Učinak neoporezivih prihoda	(8.397)	(7.361)
Učinak prenesenih poreznih gubitaka	-	-
Porezni gubici za koje nije iskazana odgođena porezna imovina	-	-
<b>Porez na dobit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Efektivna porezna stopa	-	-
Preneseni porezni gubitak /i/	13.267.386	10.800.378

Društvo u tekućem i ranijim razdobljima nije iskazalo odgođenu poreznu imovinu temeljem ostvarenih poreznih gubitaka niti odbitnih privremenih razlika povezanih s ulaganjima u podružnice jer je Uprava smatrala da nije izvjesno da će buduća dobit Društva biti dovoljna da bi se ostvareni porezni gubici mogli iskoristiti. Preneseni porezni gubitak je iskoristiv do 31. prosinca 2026. 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 101.671 kuna (2021.: 132.942 kuna) i uračunava se u obveze Društva te je iskazan u okviru ostalih troškova poslovanja (bilješka 22).

## **BILJEŠKA 26 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE**

### **Pravni sporovi i potencijalne obveze**

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

#### *Kazneni postupak*

Dana 03. travnja 2019. godine Društvo je zaprimilo Rješenje o provođenju istrage protiv Društva zbog navodne sumnje da je uslijed radnji koje se stavljaju na teret bivšoj odgovornoj osobi u Društvu, a temeljem zaključenog Sporazuma o suradnji na zajedničkoj provedbi Projekta izgradnje 4 broda koje je društvo 3. MAJ Brodogradilište d.d. gradilo za domaće naručitelje, Društvo potencijalno ostvarilo navodno nepripadajuću imovinsku korist u ukupnom iznosu od 57.960.520 kuna.

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 80.082.182 kune. 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 46.948.022 kuna 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 2022. godine iznos ove tražbine iznosi ukupno 42.298.206 kuna.

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

#### **BILJEŠKA 27 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM OSOBAMA**

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

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

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

Na dan 01. siječnja 2021. godine društvo United Shipping Services One je pripojilo društvo United Shipping Services Fourteen. Provedeno pripajanje nije imalo utjecaja na samostalne financijske izvještaje Društva.

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

Stavke koje proizlaze iz poslovnih odnosa s navedenim povezanim osobama na dan 31. prosinca 2021. i 2022. godine su kako slijedi:

	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>
<b>Prihodi od prodaje</b>		
Ovisna društva (bilješka 17)	10.494.963	16.151.289
	<b>10.494.963</b>	<b>16.151.289</b>
<b>Umanjenje vrijednosti ostale imovine</b>		
Umanjenje vrijednosti od ulaganja u ovisna i pridružena društva (bilješka 24)	-	-
	-	-
<b>Financijski prihodi</b>		
Ovisna društva (bilješka 26)	13.980.854	14.103.455
	<b>13.980.854</b>	<b>14.103.455</b>
	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
<b>Ulaganja u ovisna i pridružena društva</b>		
Ovisna društva (bilješka 7)	424.938.712	424.922.712
Ostala povezana društva (bilješka 7)	1.679.935	1.695.935

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

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

	<b>426.618.647</b>	<b>426.618.647</b>
<b>Potraživanja za kredite i depozite (dugotrajna)</b>		
Ovisna društva (bilješka 10)	268.787.519	264.239.873
Ostala povezana društva (bilješka 10)	-	-
	<b>268.787.519</b>	<b>264.239.873</b>
<b>Potraživanja za kredite i depozite (kratkotrajna)</b>		
Ovisna društva (bilješka 10)	34.196.242	35.579.097
Ostala povezana društva (bilješka 10)	1.600.000	1.825.000
	<b>35.796.242</b>	<b>37.404.097</b>
<b>Potraživanja od kupaca</b>		
Ovisna društva (bilješka 10)	15.848.922	20.927.955
Ostala povezana društva	-	-
	<b>15.848.922</b>	<b>20.927.955</b>
<b>Ostala potraživanja</b>		
Ovisna društva (bilješka 10)	67.931	-
Ostala povezana društva	-	-
	<b>67.931</b>	<b>-</b>

*Transakcije s ključnim osobljem:*

	<b>31. prosinca 2021.</b>	<b>31. prosinca 2022.</b>
<b>Potraživanja za kredite i depozite (dugotrajna)</b>		
	154.909	0
	<b>154.909</b>	<b>0</b>
<b>Potraživanja za kredite i depozite (kratkotrajna)</b>		
	187.800	124.909
	<b>187.800</b>	<b>124.909</b>

U 2022. godini isplaćene naknade upravi i višem rukovodstvu Društva su iznosile 2.808.542 kuna (2021.: 2.801.301 kuna). Naknade upravi i višem rukovodstvu odnose se na kratkotrajne naknade zaposlenika.

Tijekom 2022. godine naknade članovima Nadzornog odbora iznosile su 122.295 kuna (2021.: 137.146 kuna).

**BILJEŠKA 28 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

Dana 03.01.2023. godine potpisan je Ugovor o izradi i ugradnji Becker Mewis Duct uređaja za četiri bulk broda u menadžmentu Alpha Adriatic grupe - m/b Veruda, m/b Stoja, m/b Punta i m/b Valovine. Predviđeni iznos ulaganja po brodu je 245.000 EUR-a. Becker Mewis Duct je uređaj za uštedu energije koji omogućuje smanjenu potrošnju goriva pri danoj brzini te brže putovanje broda pri zadanoj razini snage. Ušteda energije koja se očekuje s ugradnjom Becker Mewis Duct uređaja iznosi 4.8%.

Osim prethodno opisanih događaja, nakon 31. prosinca 2022. godine, do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Uprave, nije bilo događaja koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

**BILJEŠKA 29 – REVIZORSKE NAKNADE**

Naknada za reviziju pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine iznosila je 145.000 kuna (2021: 125.000 kuna).

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

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

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

**BILANCA**

Navigacija	Naslovna	RefStr	Bilanca	RDG	Dodatni	NT_I	NT_D	PK	Kont
<b>BILANCA</b>									<b>Obrazac POD-BIL</b>
<b>stanje na dan 31.12.2022.</b>									
<b>Obveznik: 49693360447; ALPHA ADRIATIC D.D.</b>									
Naziv pozicije					AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)	
1					2	3	4	5	
<b>AKTIVA</b>									
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL</b>					<b>001</b>				
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>					<b>002</b>		699.145.554	694.293.343	
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>					<b>003</b>		703.074	537.696	
1. Izdaci za razvoj					004				
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava					005		703.074	537.696	
3. Goodwill					006				
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine					007				
5. Nematerijalna imovina u pripremi					008				
6. Ostala nematerijalna imovina					009				
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>					<b>010</b>		2.872.455	2.888.177	
1. Zemljište					011		121.829	121.829	
2. Građevinski objekti					012		2.631.150	2.580.504	
3. Postrojenja i oprema					013		102.159	144.730	
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina					014		17.317	41.114	
5. Biološka imovina					015				
6. Predujmovi za materijalnu imovinu					016				
7. Materijalna imovina u pripremi					017				
8. Ostala materijalna imovina					018				
9. Ulaganje u nekretnine					019				
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>					<b>020</b>		695.415.116	690.867.470	
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe					021		424.938.712	424.922.712	
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe					022				
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe					023		268.506.891	264.015.686	
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom					024		1.679.935	1.695.935	
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom					025				
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom					026				
7. Ulaganja u vrijednosne papire					027		8.950	8.950	
8. Dani zajmovi, depoziti i slično					028		1.500		
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela					029				
10. Ostala dugotrajna financijska imovina					030		279.128	224.187	

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

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>		<b>154.909</b>	<b>0</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035		154.909	
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>			
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>		<b>53.965.946</b>	<b>60.308.770</b>
<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Sirovine i materijal	039			
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042			
5. Predumovi za zalihe	043			
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>		<b>17.824.983</b>	<b>22.773.140</b>
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		67.931	
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		192.000	136.449
3. Potraživanja od kupaca	049		16.015.267	21.102.731
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		9.588	9.588
6. Ostala potraživanja	052		1.540.197	1.524.372
<b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>		<b>35.896.242</b>	<b>37.504.097</b>
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		34.196.242	35.579.097
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		1.600.000	1.825.000
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		100.000	100.000
9. Ostala financijska imovina	062			
<b>IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI</b>	<b>063</b>		<b>244.721</b>	<b>31.533</b>
<b>D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	<b>064</b>		<b>124.115</b>	<b>120.756</b>
<b>E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)</b>	<b>065</b>		<b>753.235.615</b>	<b>754.722.869</b>
<b>F) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>066</b>			



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

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>PASIVA</b>				
<b>A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)</b>	<b>067</b>		<b>273.628.392</b>	<b>271.694.578</b>
<b>I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL</b>	<b>068</b>		<b>239.721.200</b>	<b>239.721.200</b>
<b>II. KAPITALNE REZERVE</b>	<b>069</b>		<b>1.447.200</b>	<b>1.447.200</b>
<b>III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)</b>	<b>070</b>		<b>19.337.676</b>	<b>19.337.676</b>
1. Zakonske rezerve	071		19.337.676	19.337.676
2. Rezerve za vlastite dionice	072		11.072.822	11.072.822
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		11.072.822	11.072.822
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
<b>IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>076</b>			
<b>V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)</b>	<b>077</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
<b>VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)</b>	<b>083</b>		<b>2.441.394</b>	<b>12.736.266</b>
1. Zadržana dobit	084		2.441.394	12.736.266
2. Preneseni gubitak	085			
<b>VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)</b>	<b>086</b>		<b>10.680.922</b>	<b>-1.547.764</b>
1. Dobit poslovne godine	087		10.680.922	
2. Gubitak poslovne godine	088			1.547.764
<b>VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES</b>	<b>089</b>			
<b>B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)</b>	<b>090</b>		<b>331.359</b>	<b>301.427</b>
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		331.359	301.427
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096			

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

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
<b>C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)</b>	<b>097</b>		<b>349.111.340</b>	<b>342.497.645</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099		279.128	224.188
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102		58.980.367	41.107.838
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		48.926.067	35.747.267
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105		417.786	257.979
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107		240.507.992	265.160.373
11. Odgođena porezna obveza	108			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)</b>	<b>109</b>		<b>128.951.597</b>	<b>139.112.779</b>
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		12.599.282	20.553.919
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		99.817.356	95.923.681
7. Obveze za predujmove	116		138.844	138.844
8. Obveze prema dobavljačima	117		1.719.844	330.667
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		1.022.128	2.710.329
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120			
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		1.324.589	1.324.589
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		12.329.554	18.130.750
<b>E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA</b>	<b>124</b>		<b>1.212.927</b>	<b>1.116.440</b>
<b>F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)</b>	<b>125</b>		<b>753.235.615</b>	<b>754.722.869</b>
<b>G) IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>126</b>			

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

**RAČUN DOBITI I GUBITKA**

Obveznik: 49693360447; ALPHA ADRIATIC D.D.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)</b>	<b>127</b>		<b>16.721.170</b>	<b>27.275.489</b>
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		10.494.963	16.151.289
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		4.300.072	5.582.105
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131		361.524	217.961
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		1.564.611	5.324.134
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)</b>	<b>133</b>		<b>19.250.481</b>	<b>18.399.143</b>
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		740.505	815.049
a) Troškovi sirovina i materijala	136		246.625	352.459
b) Troškovi prodane robe	137			
c) Ostali vanjski troškovi	138		493.880	462.590
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		10.820.977	14.083.900
a) Neto plaće i nadnice	140		6.023.627	7.802.962
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		3.262.896	4.354.107
c) Doprinosi na plaće	142		1.534.454	1.926.831
4. Amortizacija	143		249.882	346.297
5. Ostali troškovi	144		7.439.117	3.153.897
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147			
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149			
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155			
<b>III. FINACIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)</b>	<b>156</b>		<b>69.018.613</b>	<b>97.631.431</b>
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		13.980.854	14.103.455
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		54.962.404	83.458.261

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

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		75.355	69.715
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
<b>IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)</b>	<b>167</b>		<b>55.808.380</b>	<b>108.055.541</b>
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		23.745.684	22.980.472
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		32.062.696	85.075.069
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>175</b>			
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>176</b>			
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>177</b>			
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>178</b>			
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)</b>	<b>179</b>		<b>85.739.783</b>	<b>124.906.920</b>
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)</b>	<b>180</b>		<b>75.058.861</b>	<b>126.454.684</b>
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)</b>	<b>181</b>		<b>10.680.922</b>	<b>-1.547.764</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		10.680.922	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0	1.547.764
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>184</b>			
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)</b>	<b>185</b>		<b>10.680.922</b>	<b>-1.547.764</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		10.680.922	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0	1.547.764
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)</b>	<b>188</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
<b>XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>191</b>			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0	0

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

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>				
<b>XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)</b>	<b>194</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0	0
<b>XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)</b>	<b>197</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)</b>	<b>198</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>				
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)</b>	<b>201</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>				
<b>I. Dobit ili gubitak razdoblja</b>	<b>204</b>		<b>10.680.922</b>	<b>-1.547.764</b>
<b>II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)</b>	<b>205</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)</b>	<b>206</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208			
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212			
<b>IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)</b>	<b>213</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
<b>V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)</b>	<b>223</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

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

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)</b>	<b>224</b>		10.680.922	-1.547.764
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>				
<b>VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)</b>	<b>225</b>		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Obveznik: 49693360447; ALPHA ADRIATIC D.D.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>				
1. Dobit prije oporezivanja	001		10.680.922	-1.547.764
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		9.893.652	15.016.882
a) Amortizacija	003		249.882	346.297
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004			112.595
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-14.056.209	-14.173.170
e) Rashodi od kamata	007		23.745.683	22.980.472
f) Rezerviranja	008		-41.740	-29.931
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		-3.964	5.780.619
<b>I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)</b>	<b>011</b>		<b>20.574.574</b>	<b>13.469.118</b>
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-15.785.715	-8.375.308
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		-1.155.295	-10.489.425
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		-14.630.420	2.114.117
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015			
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016			
<b>II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)</b>	<b>017</b>		<b>4.788.859</b>	<b>5.093.810</b>
4. Novčani izdaci za kamate	018		-7.304.643	-6.448.286
5. Plaćeni porez na dobit	019			
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)</b>	<b>020</b>		<b>-2.515.784</b>	<b>-1.354.476</b>
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023		10.338.124	5.513.599
4. Novčani primici od dividendi	024			
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		151.623.024	31.891.902
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)</b>	<b>027</b>		<b>161.961.148</b>	<b>37.405.501</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-525.505	-309.235
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		-16.000	
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030			-225.000
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032			
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)</b>	<b>033</b>		<b>-541.505</b>	<b>-534.235</b>
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)</b>	<b>034</b>		<b>161.419.643</b>	<b>36.871.266</b>

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

**Za godinu završenu 31. prosinca 2022.**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		435.628	825.085
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038			
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)</b>	<b>039</b>		<b>435.628</b>	<b>825.085</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		-158.866.062	-35.948.860
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			-386.050
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		-241.963	-220.153
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044			
<b>VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)</b>	<b>045</b>		<b>-159.108.025</b>	<b>-36.555.063</b>
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)</b>	<b>046</b>		<b>-158.672.397</b>	<b>-35.729.978</b>
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)</b>	<b>048</b>		<b>231.462</b>	<b>-213.188</b>
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>049</b>		<b>13.259</b>	<b>244.721</b>
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)</b>	<b>050</b>		<b>244.721</b>	<b>31.533</b>



DODATAK „STANDARDNI GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI“

ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Izveštaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.											Obrazac POD-PK		Obrazac POD-PK							
Obveznik: 4888380447; ALPHA ADRIATIC D.D.																				
Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješk e	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice																	
			Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (pošilna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Per vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ( raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanik tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve per 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	19 (4 do 7 - 8 + 9 do 18)	20	21 (19+20)
<b>Prethodno razdoblje</b>																				
1. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	01		239.721.200	1.447.200	19.337.676	11.072.822	11.072.822									2.441.394		262.947.470		262.947.470
2. Promjene računovodstvenih politika	02																			0
3. Ispravak pogreški	03																			0
4. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		239.721.200	1.447.200	19.337.676	11.072.822	11.072.822		0	0	0	0	0	0	0	2.441.394	0	262.947.470	0	262.947.470
5. Dobit/gubitak razdoblja	05																			0
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06																			0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07																			0
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	08																			0
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	09																			0
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10																			0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11																			0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	12																			0
13. Ostale neklasificirane promjene kapitala	13																			0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14																			0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (posim u postupku predstajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	15																			0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstajne nagodbe	16																			0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	17																			0
18. Okup vlastitih dionica/udjela	18																			0
19. Uplate članova/dioničara	19																			0
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	20																			0
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21																			0
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	22																			0
23. Povećanje rezervi u postupku predstajne nagodbe	23																			0
24. Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja (AOP 04 do 23)	24		239.721.200	1.447.200	19.337.676	11.072.822	11.072.822		0	0	0	0	0	0	0	2.441.394	10.680.922	273.628.392	0	273.628.392
<b>DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MBS-a)</b>																				
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 08 do 14)	25		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 06+26)	26		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10.680.922	10.680.922	0	10.680.922
III. TRANSAKCIJE S VLASTI IMOVINA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 16 do 23)	27		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DODATAK „STANDARDNI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI“

ALPHA ADRIATIC d.d., Pula

Za godinu završenu 31. prosinca 2022.

Obveznik: 4869390447; ALPHA ADRIATIC D.D.																				
Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice																	
			Tema(ja)l (opisano) kapitala	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odlita stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalo sveobuhvatno dobit (raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve fer vrijednosti	Tečajne razlike iz prethodna inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice	Manjinski (nekontroliraju) interes	Ukupno kapital i rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19 (4 do 7 - 8 + 9 do 16)	20	21 (19+20)
<b>Tekuće razdoblje</b>																				
1. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	28		239.721.200	1.447.200	19.337.676	11.072.822	11.072.822									13.122.316		273.628.392		273.628.392
2. Promjene računovodstvenih politika	29																	0		0
3. Ispravak pogreški	30																	0		0
4. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja (AOP 28 do 30)	31		239.721.200	1.447.200	19.337.676	11.072.822	11.072.822	0	0	0	0	0	0	0	0	13.122.316	0	273.628.392	0	273.628.392
5. Dobit/gubitak razdoblja	32																			
6. Tečajne razlike iz prethodna inozemnog poslovanja	33																	-1.547.764	-1.547.764	-1.547.764
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34																	0	0	0
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalo sveobuhvatno dobit (raspoloživa za prodaju)	35																	0	0	0
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	36																	0	0	0
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	37																	0	0	0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	38																	0	0	0
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	39																	0	0	0
13. Ostale neklasificirane promjene kapitala	40																	0	0	0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41																	0	0	0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	42																	0	0	0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstajne nagodbe	43																	0	0	0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	44																	0	0	0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	45																	0	0	0
19. Uplate članova/dioničara	46																	0	0	0
20. Isplate udjela u dobiti/dividende	47																		0	0
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48																	-386.050	-386.050	-386.050
22. Prilenosli po godišnjem rasporedu	49																	0	0	0
23. Povećanje rezervi u postupku predstajne nagodbe	50																	0	0	0
24. Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja (AOP 32 do 60)	51		239.721.200	1.447.200	19.337.676	11.072.822	11.072.822	0	0	0	0	0	0	0	0	12.736.266	-1.547.764	271.694.578	0	271.694.578
<b>DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>																				
I. OSTALA SVEOBUHVAĆNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 33 do 41)	52		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. SVEOBUHVAĆNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 62)	53		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.547.764	-1.547.764	-1.547.764
III. TRANSAKCIJE S VLAŠNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 42 do 60)	54		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-386.050	-386.050	-386.050

**Rekapitulacija Standardnih financijskih izvještaja (GFI-POD) i Revidiranih financijskih izvještaja za 2022. godinu**

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

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

Sve ostale stavke su identične u iznosima i strukturi.

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

- GFI-POD stavke „Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe“ (AOP 005) i „Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)“ (AOP 006) iskazani su u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru stavaka „Ostali poslovni prihodi“ i „Ostali dobiti / (gubici) – neto“;
- GFI-POD stavke „Materijalni troškovi“ (AOP 009), „Ostali troškovi“ (AOP 018) iskazani su u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru stavaka „Troškovi materijala“, „Troškovi usluga“ i „Ostali troškovi poslovanja“;
- GFI-POD stavka „Troškovi osoblja“ (AOP 013) i dio stavke „Ostali troškovi“ (AOP 018) u iznosu od 527.857kn iskazani su u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u okviru „Troškova osoblja“.

Sve ostale stavke su identične u iznosima i strukturi.

**IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Ovime izjavljujemo da prema našem najboljem saznanju:

Revidirani financijski izvještaji društva ALPHA ADRIATIC d.d. za razdoblje 1. siječnja 2022. - 31. prosinca 2022. godine, sastavljeni su uz primjenu Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, te daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, dobitaka i gubitaka, financijskog položaja i poslovanja društva ALPHA ADRIATIC d.d.

Izvešće posloводства za razdoblje 1. siječnja 2022. - 31. prosinca 2022. godine sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja matičnog Društva i društava uključenih u konsolidaciju, uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima su matično Društvo i društva uključena u konsolidaciju izloženi kao cjelina.

U Puli, 25.04.2023.

Voditelj računovodstva



Vanesa Peruško Topić

Direktor



Igor Budisavljević

Na temelju članka 300.c i članka 300.d Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“, br. 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 i 18/23; dalje u tekstu: **Zakon o trgovačkim društvima**) i članka 29. Statuta (potpuni tekst od dana 26. kolovoza 2022. 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 25. travnja 2023. 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 2022. 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 2022. godinu.
- III.** Daje se suglasnost na Izvješće posloводства o stanju društva ALPHA ADRIATIC d.d. i Grupe ALPHA ADRIATIC za 2022. godinu.
- IV.** Račun dobiti i gubitka društva ALPHA ADRIATIC d.d. za 2022. godinu utvrđuje se u kunama kako slijedi:

	2021.	2022.
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	85.739.783	124.906.920
<b>UKUPNI RASHODI</b>	75.058.861	126.454.684
<b>DOBITAK/GUBITAK</b>	10.680.922	- 1.547.764
<b>POREZ</b>	-	-
<b>NETO DOBIT/GUBITAK</b>	10.680.922	- 1.547.764

- V.** Konsolidirani račun dobiti i gubitka Grupe ALPHA ADRIATIC za 2022. godinu utvrđuje se u kunama kako slijedi:

	2021.	2022.
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	321.166.809	269.209.670
<b>UKUPNI RASHODI</b>	141.367.379	217.833.667
<b>DOBITAK/GUBITAK</b>	179.799.430	51.376.003
<b>POREZ</b>	- 25.675	- 25.758
<b>GUBITAK MANJINSKIH INTERESA</b>	68.972.562	-5.072.603
<b>NETO DOBIT/GUBITAK</b>	110.801.193	56.422.848

- 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 2022. godinu utvrđeni su od strane Uprave i Nadzornog odbora u skladu s člankom 300.d Zakona o trgovačkim društvima.



Predsjednik Nadzornog odbora

Plinio Cuccurin

Na temelju članka 300.c stavak 1. i članka 280. stavka 3. Zakona o trgovačkim društvima („Narodne novine“, br. 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 i 18/23) i članka 29. Statuta (potpuni tekst od dana 26. kolovoza 2022. 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 25. travnja 2023. godine, donosi sljedeću

### **ODLUKU**

#### **o prijedlogu pokrića gubitka ostvarenog u 2022. godini**

- I.** Prihvaća se i daje suglasnost na prijedlog Uprave od dana 25. travnja 2023. godine o pokriću gubitka kojim se predlaže da se gubitak društva ALPHA ADRIATIC d.d. ostvaren u 2022. godini u iznosu od 1.547.763,70 kuna, pokrije iz zadržane dobiti.
- II.** Predlaže se Glavnoj skupštini da donese Odluku o pokriću gubitka ostvarenog u 2022. godini kojom će se gubitak društva ALPHA ADRIATIC d.d. ostvaren u 2022. godini u iznosu od 1.547.763,70 kuna pokriti iz zadržane dobiti.



Predsjednik Nadzornog odbora

Plinio Cuccurin