

Jadranska vrata d.d., Rijeka

Godišnje izvješće na dan 31. prosinca 2023. godine

Sadržaj

Izvešće posloводства	2
Opće informacije	8
Izvešće neovisnog revizora	10
Račun dobiti i gubitka	12
Bilanca Društva	15
Izvešće o promjenama na kapitalu	21
Izvešće o novčanom tijeku	22
Bilješke uz financijska izvješća	24

Izvješće posloводства
Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

JADRANSKA VRATA d.d.

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O STANJU DRUŠTVA

2023.

Izvešće posloводства (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

PROFIL DRUŠTVA – PRAVNI I VLASNIČKI STATUS

Društvo Jadranska vrata d.d. Rijeka osnovano je kao dioničko društvo dana 20. srpnja 2001. godine, u Republici Hrvatskoj. Sjedište Društva je registrirano u Rijeci, u ulici Brajdica 16.

Osnovne aktivnosti Društva su ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj roba, skladištenje, prenošenje kontejnera, vozila te drugih roba i materijala.

Odlukom Glavne skupštine društva, od 15. travnja 2011. godine, temeljni kapital Društva povećan je s iznosa od 11.845.000,00 kn za iznos od 12.088.000,00 kn na iznos od 23.933.000,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala provedeno je uplatom uloga u novcu i izdavanjem 12.088 novih redovnih dionica na ime, svaka nominalne vrijednosti od 1.000,00 kn.

Odlukom skupštine društva od 4. svibnja 2023. usklađen je temeljni kapital s odredbama ZIZTD (NN 114/22), povećanjem sa 3.176.454,97 eur za 6.634,03 eur na 3.183.089,00 eur, te podijeljen na 23.933 dionice, svaka nominalnog iznosa 133,00 eur.

Dioničari Društva su slijedom

- ICTSI EMEA B.V. 51%
- LUKA RIJEKA D.D. 49%

Krajnji većinski vlasnik Društva je ICTSI Inc., Manila, Republika Filipini. Društvo nema stranih podružnica.

Temeljni podaci i Izvadak iz sudskog registra na dan 31. prosinca 2023. godine

REGISTARSKI SUD	Trgovački sud u Rijeci
MATIČNI BROJ	040164791
OIB	80300395055
TVRKA/NAZIV	JADRANSKA VRATA dioničko društvo za poslovanje kontejnerskim terminalom
SKRAĆENA TVRKA	JADRANSKA VRATA d.d.
TEMELJNI KAPITAL	3.183.089,00 eura

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Nadležnost, djelokrug rada i tijela upravljanja propisani su statutom.

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora tijekom 2023. godine i do izdavanja ovih izvješća su:

Ime	Pozicija	Razdoblje
Borislav Maletić	Predsjednik Nadzornog odbora	Od 29.06.2016.
Hans-Ole Madsen	Zamjenik predsjednika nadzornog odbora	Od 09.10.2012.
Duško Grabovac	Član Nadzornog odbora	Od 09.07.2019.
Christian Lozano Locsin	Član Nadzornog odbora	Od 09.07.2019.
Bojan Vukoje	Član Nadzornog odbora	Od 09.07.2019.
Alen Jugović	Član Nadzornog odbora	Od 09.12.2020.
Nicolo Robert Ponio	Član Nadzornog odbora	Od 04.05.2023.

Izvešće posloводства (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Uprava

Članovi Uprave tijekom 2023. godine i do izdavanja ovog izvješća su:

Ime	Pozicija	Razdoblje
Emmanouil Papagiannakis	Predsjednik Uprave	Od 04.08.2019.
Goran Manfreda	Član Uprave	Od 17.11.2022.
Jacob Christian Gulmann	Član Uprave	Od 29.06.2016.

Društvo je korisnik Slobodne zone Luke Rijeka temeljem rješenja Ministarstva financija Carinske Uprave – Carinarnice Rijeka od 29. travnja 2002. godine.

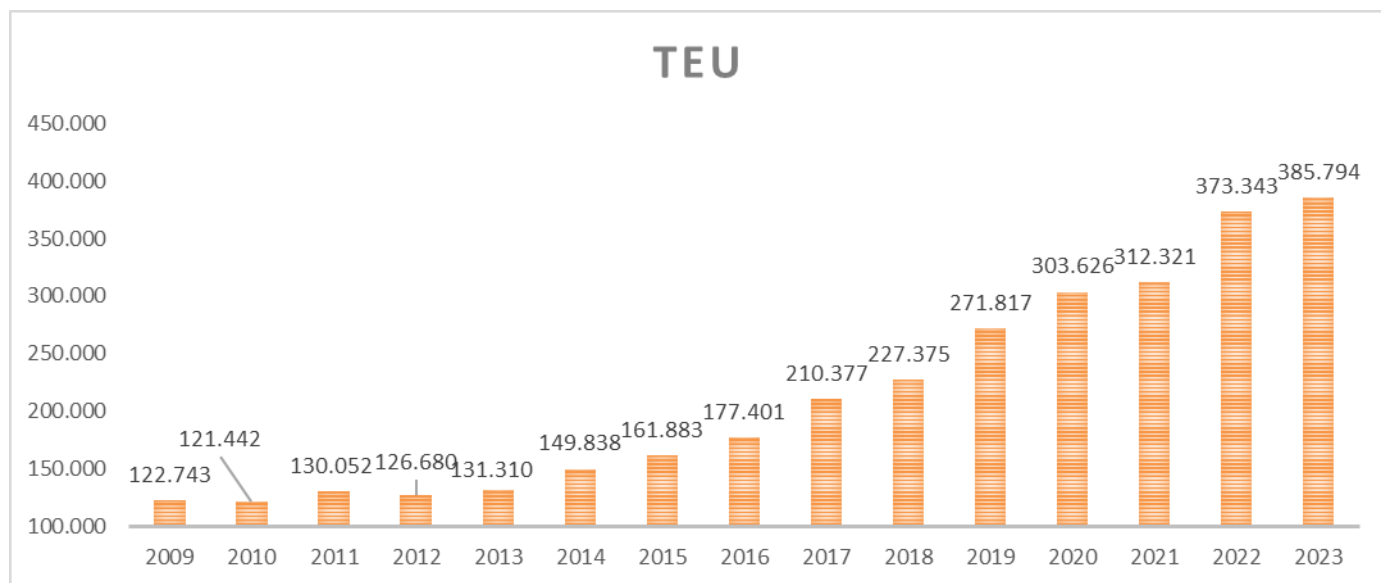
ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

Na dan 31. prosinca 2023. godine u Društvu je bilo zaposleno 238 djelatnika. Organizacijska struktura Jadranskih vrata d.d. obuhvaća poslovne zadatke, odgovornosti, radna mjesta i sl. Poslovanje Društva obavlja se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: održavanje, operativa, Health safety security and environment (HSSE), Information technology (IT), kadrovska, komercijala, financije, nabava, te ured Uprave.



Izvešće posloводства (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine



Tijekom 2023. godine nastavljen je uzlazni trend pokrenut 2013. godine ulaskom Hrvatske u EU. Rast tekuće godine posljedica je zadržavanja tržišne pozicije na rastućem tržištu sjevernojadranskih luka. Rast prometa ostvaren je u izvozu izvan Hrvatske i susjednih zemalja.

RAZVITAK I REZULTAT POSLOVANJA DRUŠTVA

1. Pregled financijskih pokazatelja

u tisućama EUR	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
ukupni prihodi	19.006	20.369	23.582	32.114	36.780
ukupni rashodi	13.200	13.566	14.321	17.599	19.701
dobit prije oporezivanja	5.806	6.803	9.261	14.515	17.079
neto dobit razdoblja	4.759	5.576	7.592	11.898	14.001

Prihodi od prodaje usluga odnose se na pružanje usluga ukrcanja, iskrcaja, prekrcanja i skladištenja kontejnera te u 2023. godini iznose 36.780 tisuća EUR što je za 14% više u odnosu na 2022. godinu. Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode od ustupanja radnika, najma, refundacija šteta, te ostale prihode. Prihodi od najma odnose se na iznajmljivanje prostora unutar poslovnog kompleksa kojega Društvo koristi u skladu s koncesijskim ugovorom.

Materijalni troškovi sastoje se od troškova koncesijske naknade, najma radne snage i opreme, održavanja, prijevoza, administrativnih usluga te konzultantskih usluga. Ukupna vrijednost materijalnih troškova u 2023. godini iznosi 9.715 tisuća EUR te su za 11% viši u odnosu na 2022. godinu. Ostali troškovi sastoje se od premija osiguranja, komunalne naknade, naknade zaposlenicima, reprezentacije, bankovnih usluga, poreza i doprinosa i ostalog. Ukupna vrijednost ostalih troškova u 2023. godini iznosi 1.562 tisuća EUR.

Izvešće posloводства (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Prema ugovoru o koncesiji, Društvo ima status korisnika slobodne zone. Prema zakonu o slobodnim zonama Društvo je imalo pravo na korištenje olakšice za korisnike slobodne zone. Zbog toga je Društvo koristilo stopu poreza na dobit od 10% do 2013., 15% u periodu od 2014. do 2016. godine, dok od 2017. godine nadalje Društvo više nema povlaštenu stopu nego porez na dobit plaća po redovnoj stopi od 18%.

2. Ključne aktivnosti u Društvu

U 2023. godini nastavljen je rad u stabilnoj organizaciji. Procesi unutar Društva odvijaju se bez poteškoća i u zadanim rokovima što je svakako povećalo kvalitetu i uspješnost poslovanja. Intenzivno se nastavlja raditi na kvaliteti poslovanja i pojačanim komercijalnim aktivnostima.

3. Razvoj

U 2023. godini uglavnom se ulagalo u održavanje postojećeg stanja infrastrukture, IT opreme te povećanje kapaciteta lučke mehanizacije.

4. Utjecaj na okoliš

Politika upravljanjem zaštite okoliša u Društvu usmjerena je i provodi se s ciljem zaštite okoliša u općem smislu, ali i prema svakom pojedinačnom dijelu ili aktivnosti koji pridonose zaštiti okoliša, u skladu sa zakonskim zahtjevima te održivim razvojem i jačanjem svijesti zaposlenika i poslovnih partnera o potrebi za zaštitom okoliša.

UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

Aktivnosti koje Društvo obavlja izlažu ga raznim financijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Društvo ima sustav upravljanja rizicima na razini ICTSI grupacije, a koji se provodi i lokalno u službi financija Društva.

Tržišni rizik – prihod od prodaje u inozemstvu i na domaćem tržištu je ostvaren pretežno u EUR-ima.

Na dan 31. prosinca 2023. Društvo nema neotplaćenih kredita.

Budući da Društvo nema značajnu imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Jadranskih vrata i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjeni tržišnih kamatnih stopa.

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstava, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Prodajna politika Društva osigurava da se posao obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću zadovoljavajuću kreditnu povijest, i to do unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kvalitetna struktura kupaca (većina su međunarodne broderske kompanije) i činjenica da je naplata od kupaca regulirana zadužnicama i položima umanjuje rizik vezan za izvjesnost naplate potraživanja od kupaca.

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljne količine novca, osiguranje raspoloživosti financijskih sredstava za podmirenje obveza i osiguravanje ugovorenih kreditnih linija.

Izvešće posloводства (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

POSTOJANJE PODRUŽNICA DRUŠTVA

Društvo nije imalo podružnica u 2023. i 2022. godini.

INFORMACIJE O OTKUPU VLASTITIH DIONICA

Društvo nije otkupljivalo vlastite dionice tokom godine.

ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON KRAJA POSLOVNE GODINE

Nije bilo značajnih događaja nakon kraja poslovne godine koje bi bilo potrebno objaviti u ovom izvješću.

ZAKLJUČAK

Društvo Jadranska vrata d.d. danas je stabilan gospodarski subjekt koji uredno izvršava svoje obveze prema Republici Hrvatskoj, poslovnim partnerima i zaposlenicima. Uvođenjem strateškog partnera ICTSI EMEA B.V. povećane su investicijske mogućnosti i intenzivno se radi na modernizaciji terminala te konkurentnosti prema ostalim sjevernojadranskim lukama. Također se ulažu veliki naponi u isticanju važnosti intermodala.

Članovi Uprave:



Emmanouil Papagiannakis



Goran Manfreda



Marin Rameša

(uz punomoć Jacoba Christiana Gulmanna, člana Uprave)

Opće informacije

Profil Društva

Jadranska vrata d.d., Rijeka ("Društvo") je osnovano kao dioničko društvo dana 20. srpnja 2001. godine, u Republici Hrvatskoj. Sjedište Društva je registrirano u Rijeci, u ulici Brajdica 16.

Osnovne aktivnosti Društva su ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj roba, skladištarenje, prenošenje kontejnera, vozila te drugih roba i materijala.

Odlukom Glavne skupštine društva, od 15. travnja 2011. godine, temeljni kapital Društva povećan je s iznosa od 11.845.000,00 kn za iznos od 12.088.000,00 kn na iznos od 23.933.000,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala provedeno je uplatom uloga u novcu i izdavanjem 12.088 novih redovnih dionica na ime, svaka nominalne vrijednosti od 1.000,00 kn.

Odlukom skupštine društva od 4. svibnja 2023. usklađen je temeljni kapital s odredbama ZIZTD (NN 114/22), povećanjem sa 3.176.454,97 eur za 6.634,03 eur na 3.183.089,00 eur, te podijeljen na 23.933 dionice, svaka nominalnog iznosa 133,00 eur.

Ukupan broj zaposlenih u Društvu na dan 31. prosinca 2023. godine je 226 (2022.: 221).

Dioničari Društva su sljedeći:

- ICTSI EMEA B.V. 51,00%
- LUKA RIJEKA D.D. 49,00%

Krajnji većinski vlasnik Društva je ICTSI Inc., Manila, Republika Filipini. Društvo nema stranih podružnica.

Konsolidirani financijski izvještaji matičnog Društva nalaze se na sljedećoj web adresi:

[www. https://investors.ictsi.com/company-disclosures/annual-reports](https://investors.ictsi.com/company-disclosures/annual-reports)

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora tijekom 2023. godine i do izdavanja ovih izvješća su:

Ime	Pozicija	Razdoblje
Borislav Maletić	Predsjednik Nadzornog odbora	Od 29.06.2016.
Hans-Ole Madsen	Zamjenik predsjednika nadzornog odbora	Od 09.10.2012.
Duško Grabovac	Član Nadzornog odbora	Od 09.07.2019.
Christian Lozano Locsin	Član Nadzornog odbora	Od 09.07.2019.
Bojan Vukoje	Član Nadzornog odbora	Od 09.07.2019.
Alen Jugović	Član Nadzornog odbora	Od 09.12.2020.
Nicolo Robert Ponio	Član Nadzornog odbora	Od 04.05.2023

Uprava

Članovi Uprave tijekom 2023. godine i do izdavanja ovih izvješća su:

Ime	Pozicija	Razdoblje
Emmanouil Papagiannakis	Predsjednik Uprave	Od 04.08.2019.
Goran Manfreda	Član Uprave	Od 17.11.2022.
Jacob Christian Gulmann	Član Uprave	Od 29.06.2016.

Društvo je korisnik Slobodne zone Luke Rijeka temeljem rješenja Ministarstva financija Carinske Uprave – Carinarnice Rijeka od 29. travnja 2002. godine.

Odgovornost za financijska izvješća

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

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

Pri izradi financijskih izvješća Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda; te
- za pripremanje financijskih izvješća po načelu trajnosti poslovanja.

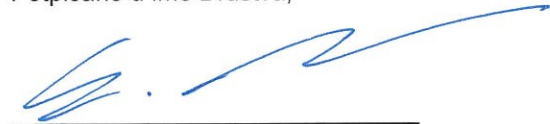
Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te stoga i za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

Uprava je odobrila financijska izvješća za izdavanje dana 20. ožujka 2024. godine.

Jadranska vrata d.d., Rijeka
Brajdica 16
Republika Hrvatska

20. ožujka 2024. godine

Potpisano u ime Društva,



Emmanouil Papagiannakis
Predsjednik Uprave



Goran Manfreda
Član Uprave



Marin Rameša
(uz punomoć Jacoba Christiana
Gulmanna, Člana Uprave)



**Building a better
working world**

Ernst & Young d.o.o.
Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb
Hrvatska / Croatia
MBS: 080435407
OIB: 58960122779
PDV br. / VAT no.: HR58960122779

Tel: +385 1 5800 800
Fax: +385 1 5800 888
www.ey.com/hr

Banka / Bank:
Erste & Steiermärkische Bank d.d.
Jadranski trg 3A, 51000 Rijeka
Hrvatska / Croatia
IBAN: HR3324020061100280716
SWIFT: ESBCHR22

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva JADRANSKA VRATA d.d.

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva JADRANSKA VRATA d.d. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023., račun dobiti i gubitka, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2023., njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

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 u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*.

Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti (IESBA Kodeks), Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), 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.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvješće posloводства uključeno u Godišnje izvješće, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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

U pogledu Izvješća posloводства, 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.

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

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. 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. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

Odgovornosti uprave, i Nadzornog odbora, za financijske izvještaje

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



**Building a better
working world**

Odgovornosti uprave, i Nadzornog odbora, za financijske izvještaje (nastavak)

U sastavljanju 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.

Nadzorni odbor je odgovoran za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, 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 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 financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s Nadzornim odborom 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.

Berislav Horvat
Predsjednik Uprave i ovlašten revizor

Ernst & Young d.o.o.
Radnička cesta 50
10000 Zagreb, Republika Hrvatska
20. ožujka 2024. godine

Račun dobiti i gubitka
 Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(u tisućama eura)	AOP oznaka	Bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
I. POSLOVNI PRIHODI (128 do 132)	127		31.979	36.509
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		-	-
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129	15	31.626	36.138
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		-	-
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131		-	-
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132	16	353	371
II. POSLOVNI RASHODI (134+135+139+143 do 145+148+155)	133		17.457	19.692
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134		-	-
2. Materijalni troškovi (136 do 138)	135		8.758	9.715
a) Troškovi sirovina i materijala	136		3.144	3.555
b) Troškovi prodane robe	137		-	-
c) Ostali vanjski troškovi	138	17	5.614	6.160
3. Troškovi osoblja (140 do 142)	139		5.695	6.158
a) Neto plaće i nadnice	140		3.488	3.763
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		1.457	1.579
c) Doprinosi na plaće	142		750	816
4. Amortizacija	143	3,4	1.628	1.767
5. Ostali troškovi	144	18	1.303	1.562
6. Vrijednosno usklađivanje (146+147)	145		11	70
a) Dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	146	4	-	-
b) Kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	147	5	11	70
7. Rezerviranja (149 do 154)	148		-	2
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		-	2
b) Rezerviranja za porezne obeze	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		-	-

Račun dobiti i gubitka

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(u tisućama eura)	AOP oznaka	Bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
8. Ostali poslovni rashodi	155	19	62	418
III. FINANCIJSKI PRIHODI (157 do 166)	156	20	134	271
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		-	-
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		-	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		10	264
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		124	7
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165		-	-
10. Ostali financijski prihodi	166		-	-
IV. FINANCIJSKI RASHODI (168 do 174)	167	20	142	9
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		-	-
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		96	9
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		46	-
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173		-	-
7. Ostali financijski rashodi	174		-	-
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELIJUĆIM INTERESOM	175		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELIJUĆIM INTERESOM	177		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178		-	-

Račun dobiti i gubitka (nastavak)
 Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

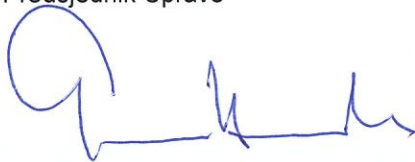
(u tisućama eura)	AOP oznaka	Bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
IX. UKUPNI PRIHODI (127+156+175+176)	179		32.114	36.780
X. UKUPNI RASHODI (133+167+177+178)	180		17.599	19.701
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (179-180)	181		14.515	17.079
1. Dobit prije oporezivanja (179-180)	182	21	14.515	17.079
2. Gubitak prije oporezivanja (180-179)	183		-	-
XII. POREZ NA DOBIT	184	21	2.617	3.078
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (181-184)	185		11.898	14.001
1. Dobit razdoblja (181-184)	186		11.898	14.001
2. Gubitak razdoblja (184-181)	187		-	-

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

Odobрили u ime Jadranskih vrata d.d., Rijeka i odobrili za izdavanje 20.ožujka 2024. godine.



Emmanouil Papagiannakis
 Predsjednik Uprave



Goran Manfreda
 Člana Uprave



Marin Rameša
 (uz punomoć Jacoba Christiana
 Gulmanna, Člana Uprave)

Bilanca Društva

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

AKTIVA (u tisućama eura)	AOP oznaka	Bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+031+036)	002		20.052	19.960
I. Nematerijalna imovina (004 do 009)	003	3	89	78
1. Izdaci za razvoj	004		-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		89	78
3. Goodwill	006		-	-
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		-	-
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		-	-
6. Ostala nematerijalna imovina	009		-	-
II. Materijalna imovina (011 do 019)	010	4	19.863	19.759
1. Zemljište	011		-	-
2. Građevinski objekti	012		-	-
3. Postrojenja i oprema	013		17.291	16.094
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		156	186
5. Biološka imovina	015		-	-
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		-	94
7. Materijalna imovina u pripremi	017		381	872
8. Ostala materijalna imovina	018		2.035	2.513
9. Ulaganje u nekretnine	019		-	-
III. Dugotrajna financijska imovina (021 do 030)	020		-	-
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika unutar grupe	021		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		-	-
4. Ulaganja u udjele(dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društva povezanih sudjelujućim interesom	025		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		-	-
9. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		-	-
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		-	-

Bilanca Društva

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

AKTIVA (u tisućama eura)	AOP oznaka	Bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
IV. Potraživanja (032 do 035)	031		-	-
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika unutar grupe	032		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		-	-
3. Potraživanja od kupaca	034		-	-
4. Ostala potraživanja	035		-	-
V. Odgođena porezna imovina	036	22	100	123
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (038+046+053+063)	037		11.998	25.978
I. Zalihe (039 do 045)	038	7	1.026	1.120
1. Sirovine i materijal	039		1.026	1.120
2. Proizvodnja u tijeku	040		-	-
3. Gotovi proizvodi	041		-	-
4. Trgovačka roba	042		-	-
5. Predujmovi za zalihe	043		-	-
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		-	-
7. Biološka imovina	045		-	-
II. Potraživanja (047 do 052)	046		2.728	5.661
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	5	9	9
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	5	-	-
3. Potraživanja od kupaca	049	5	2.485	5.351
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		-	-
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	6	233	296
6. Ostala potraživanja	052		1	5

Bilanca Društva

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

AKTIVA (u tisućama eura)	AOP oznaka	Bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
III. Kratkotrajna financijska imovina (054 do 062)	053		-	-
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		-	-
4. Ulaganja u udjele(dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		-	-
5. Ulaganje u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		-	-
9. Ostala financijska imovina	062		-	-
IV. Novac u banci i blagajni	063	8	8.244	19.197
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064	9	114	168
E) UKUPNA AKTIVA (001+002+037+064)	065		32.164	46.106
F) Izvanbilančni zapisi	066		-	-

Bilanca Društva

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

PASIVA (u tisućama eura)	AOP oznaka	Bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
A) KAPITAL I REZERVE (068+069+070+076+077+083+086+089)	067	10	28.763	42.764
I. Temeljni (upisani) kapital	068		3.176	3.183
II. Kapitalne rezerve	069		13.052	13.052
III. Rezerve iz dobiti (071+072+073+074+075)	070		89	89
1. Zakonske rezerve	071		89	89
2. Rezerve za vlastite dionice	072		-	-
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		-	-
4. Statutarne rezerve	074		-	-
5. Ostale rezerve	075		-	-
IV. Revalorizacijske rezerve	076		-	-
V. Rezerve fer vrijednosti (078-080)	077		-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		-	-
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		-	-
3. Učinkoviti dio zaštite ulaganja u inozemstvo	080		-	-
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081		-	-
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	082		-	-
VI. Zadržana dobit ili preneseni gubitak (084-085)	083		547	12.438
1. Zadržana dobit	084		547	12.438
2. Preneseni gubitak	085		-	-
VII. Dobit ili gubitak poslovne godine (087-088)	086		11.898	14.001
1. Dobit poslovne godine	087		11.898	14.001
2. Gubitak poslovne godine	088		-	-
VIII. Manjinski (nekontrolirajući) interes	089		-	-
B) REZERVIRANJA (091 do 096)	090	14	146	98
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091		146	98
2. Rezerviranja za porezne obveze	092		-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		-	-
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatsta	094		-	-
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095		-	-
6. Druga rezerviranja	096		-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE (098 do 108)	097		-	-
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098		-	-

Bilanca Društva

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

PASIVA (u tisućama eura)	AOP oznaka	Bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099		-	-
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		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		-	-
7. Obveze za predujmove	104		-	-
8. Obveze prema dobavljačima	105		-	-
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106		-	-
10. Ostale dugoročne obveze	107		-	-
11. Odgođena porezna obveza	108		-	-
D) KRATKOROČNE OBVEZE (110 do 123)	109		2.447	2.337
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110	11	239	176
2. Obveze za zajmove, depozite i slično 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		8	8
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		-	-
7. Obveze za predujmove	116		-	-
8. Obveze prema dobavljačima	117	11	518	621
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118		-	-
10. Obveze prema zaposlenicima	119		305	379
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	120	12	1.377	1.153
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		-	-
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122		-	-
14. Ostale kratkoročne obveze	123		-	-

Bilanca Društva

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

PASIVA (u tisućama eura)	AOP oznaka	Bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	124	13	808	907
F) UKUPNA PASIVA (067+090+097+109+124)	125		32.164	46.106
G) Izvanbilančni zapisi	126		-	-

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ove bilance.

Odobрили u ime Jadranskih vrata d.d.. Rijeka i odobрили za izdavanje 20.ožujka 2024. godine.



Emmanouil Papagiannakis

Predsjednik Uprave



Goran Manfreda

Člana Uprave



Marin Rameša

(uz punomoć Jacoba Christiana
Gulmanna, Člana Uprave)

Izveštaj o promjenama na kapitalu
 Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

KAPITAL I REZERVE (u tisućama eura)	Bilješka	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2022. godine	10	3.176	13.052	89	15.810	32.128
Dobitak za godinu		-	-	-	11.898	11.898
Isplata dividende dioničarima		-	-	-	(15.263)	(15.263)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	10	3.176	13.052	89	12.445	28.763
Povećanje temeljnog Upisanog) kapitala iz reinvestirane dobiti		7	-	-	(7)	-
Dobit za godinu		-	-	-	14.001	14.001
Isplata dividende dioničarima		-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2023. godine	10	3.183	13.052	89	26.439	42.764

Izveštaj o novčanom tijeku
 Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

<i>(u tisućama eura)</i>	AOP oznaka	Bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1. Dobit prije oporezivanja	001		14.515	17.079
2. Usklađenja (003 do 010)	002		1.475	1.550
a) Amortizacija	003	3,4	1.628	1.767
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		(82)	51
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005		11	67
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-	-
e) Rashodi od kamata	007		(10)	(264)
f) Rezerviranja	008		-	-
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009		(27)	(48)
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		-	(20)
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (001 do 002)	011		15.990	18.629
3. Promjene u radnom kapitalu (013 do 016)	012		(185)	(2.862)
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		(399)	188
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		339	(2.998)
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	7	(200)	(96)
d) Ostala smanjenja ili povećanja radnog kapitala	016		75	44
II. Novac iz poslovanja (011+012)	017		15.805	15.767
4. Novčani izdaci za kamate	018		-	-
5. Plaćeni porez na dobit	019		(2.173)	(3.374)
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (017 do 019))	020		13.632	12.393
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		287	5
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022		-	-
3. Novčani primici od kamata	023		10	264
4. Novčani primici od dividendi	024		-	-
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025		2	-
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026		-	-
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (021 do 026)	027		299	269
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	3,4	(2.308)	(1.711)
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029		-	-

Izveštaj o novčanom tijeku
 Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

<i>(u tisućama eura)</i>	AOP oznaka	Bilješka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030		-	-
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031		-	-
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		-	-
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (028 do 032)	033		(2.308)	(1.711)
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (027+033)	034		(2.009)	(1.442)
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI				
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		-	-
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038		-	-
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (035 do 038)	039		-	-
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		-	-
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	10	(15.263)	-
3. Novčani izdaci za financijski najam	042		-	-
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043		-	-
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044		-	-
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (040 do 044)	045	10	(15.263)	-
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (039+045)	046		(15.263)	-
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047		46	2
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (020+034+046+047)	048		(3.594)	10.951
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		11.838	8.244
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	050		8.244	19.197

Bilješke uz financijska izvješća

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

2.1. Osnova pripreme financijskih izvješća

Financijska izvješća Društva pripravljena su sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj. Računovodstveni propisi važeći u Republici Hrvatskoj počivaju na odredbama Zakona o računovodstvu („ZoR”) (Narodne Novine 78/2015; 134/15; 120/16; 116/18; 42/20; 47/20). Sukladno članku 5 ZoR-a Društvo pripada u kategoriju srednjih poduzetnika (2022.: srednji poduzetnik). Ovi poduzetnici sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja („HSFI”) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja (“OSFI”) i objavljeni u Narodnim Novinama Republike Hrvatske.

S obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna). Usporedni podaci iz prethodnih izvještajnih razdoblja u kuni preračunavaju se i prikazuju u euru uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj.

Svi iznosi prikazani u financijskim izvješćima su iskazani u tisućama EUR ako nije drugačije naznačeno.

Korišteni tečaj za preračunavanje pozicija bilance iskazanih u stranim valutama na datum bilance iznosi:

	<u>31. prosinca 2022.</u>	<u>31. prosinca 2023.</u>
1 EUR	7,53450 HRK	1,000000EUR
1 USD	7,064035 HRK	0,90498 EUR

Pretpostavka neograničenosti poslovanja

Financijski izvještaji Društva pripravljani su uz pretpostavku neograničenosti poslovanja koja podrazumijeva obavljanje normalnih poslovnih aktivnosti te stvaranje imovine i podmirenje obveza u normalnom tijeku poslovanja.

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

2.2. Osnove računovodstva

Društvo vodi svoje poslovne knjige u eurima (EUR) i u skladu s hrvatskim Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim načelima i praksi koju primjenjuju poduzeća u Hrvatskoj. Financijska izvješća sastavljena su prema načelu povijesnih troškova.

2.3. Računovodstvene politike

a) *Nematerijalna imovina*

Nematerijalna imovina iskazuje se na početku po trošku nabave. Nematerijalna imovina se priznaje u slučaju da će buduće gospodarske koristi koji se mogu pripisati imovini ući u društvo, a trošak imovine može se pouzdano izmjeriti. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina iskazuje se prema trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Nematerijalna imovina amortizira se po linearnoj metodi tijekom procijenjenog korisnog vijeka uporabe (ne postoji nematerijalna imovina za koju se procjenjuje neograničen korisni vijek uporabe). Razdoblje amortizacije se razmatra jednom godišnje na kraju svake financijske godine.

Korisni vijekovi uporabe nematerijalne imovine su sljedeći:

Software	5 godina
Ostala imovina	5 godina

b) *Nekretnine, postrojenje i oprema*

Pojedinačni predmet nekretnina, postrojenja i opreme, koji zadovoljava kriterije priznavanja kao imovina, mjeri se po trošku. Trošak pojedinog predmeta nekretnina, postrojenja i opreme obuhvaća nabavnu cijenu, uključujući uvozne carine i nepovratne poreze kod kupovine, nakon odbitka odobrenih popusta i sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju sredstva na mjesto i u radno stanje za namjeravanu uporabu.

U dodatku na direktne troškove, troškovi interno izgrađene imovine uključuju proporcionalno indirektni materijal i troškove rada, kao i administrativne troškove koji se odnose na proizvodnju ili na naknadu usluga.

Nakon početnog priznavanja kao imovine, pojedinačni predmet nekretnine, postrojenja i opreme iskazuje se prema trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Svaki dio pojedine nekretnine, postrojenja i opreme s troškom koji je značajan u odnosu na ukupne troškove pojedine nekretnine, postrojenja i opreme amortizira se zasebno. Amortizacija se obračunava po linearnoj metodi. Preostali korisni vijekovi uporabe iznose u prosjeku kako slijedi:

Informatička oprema	2-10 godina
Osobna vozila	5 godina
Klima uređaji	8-10 godina
Viličari, traktori i reach stackeri	5-12 godina
Dizalice	25 godina
Prikolice	5-12 godina
Ulaganja u tuđu imovinu	5-25 godina
Alati i ostala oprema	3-10 godina

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

2.3. Računovodstvene politike (nastavak)

b) *Nekretnine, postrojenje i oprema (nastavak)*

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Imovina u pripremi predstavlja nedovršenu imovinu i iskazuje se po trošku nabave.

Amortizacija imovine započinje kada je imovina spremna za uporabu.

c) *Umanjenje vrijednosti imovine*

- **Financijski instrumenti**

Za financijsku imovinu koja se vodi po amortiziranom trošku, kad postoji vjerojatnost da Društvo neće naplatiti sve iznose koji dospijevaju prema ugovornim uvjetima zajmova, potraživanjima ili ulaganjima koja se drže do dospijeca, u računu dobitka i gubitka se iskazuje umanjenje vrijednosti ili gubitak zbog nenaplativosti potraživanja.

- **Financijska ulaganja raspoloživa za prodaju**

Ukoliko je imovini raspoloživoj za prodaju umanjena vrijednost, razlika između troška (neto od otplate glavnice i amortizacije) i trenutne fer vrijednosti, umanjenu za gubitke od umanjenja vrijednosti prethodno priznate u računu dobiti i gubitka, se prebacuje iz kapitala u račun dobiti i gubitka. Ukidanje umanjenja vrijednosti vlasničkih instrumenata klasificiranih kao raspoloživih za prodaju ne priznaju se u račun dobiti i gubitka. Ukidanje gubitaka od umanjenja vrijednosti dužničkih instrumenata se provode kroz račun dobiti i gubitka, ukoliko se povećanje fer vrijednosti instrumenta može objektivno povezati s događajem koji je nastao nakon priznavanja gubitka od umanjenja vrijednosti u račun dobiti i gubitka.

- **Nematerijalna imovina u pripremi i ostala imovina**

Nematerijalna imovina u pripremi testira se na umanjenje vrijednosti jednom godišnje. Ostala se imovina razmatra u pogledu umanjenja vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da se knjigovodstvena vrijednost neke imovine neće moći povratiti. Kad god knjigovodstvena vrijednost imovine nadmašuje njezinu vrijednost koja se može povratiti, umanjenje vrijednosti tereti rezultat razdoblja. Iznos koji se može povratiti predstavlja viši iznos od neto prodajne cijene imovine i uporabne vrijednosti. Neto prodajna cijena je iznos koji se može dobiti iz prodaje imovine u transakciji između neovisnih strana umanjen za troškove otuđenja, dok je uporabna vrijednost sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tijekova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane uporabe imovine i njezinog otuđenja na kraju korisnog vijeka trajanja.

d) *Zalihe*

Zalihe se vrednuju po nižoj vrijednosti između troška nabave i neto ostvarive vrijednosti, nakon rezerviranja za zastarjele i suvišne stavke. Neto ostvariva vrijednost je prodajna cijena u uobičajenom tijeku poslovanja, umanjena za troškove dovršetka, marketinga i distribucije. Trošak se utvrđuje na osnovi vaganog prosječnog troška.

Zastarjele zalihe i zalihe s usporenim obrtajem svedene su na nadoknadivu vrijednost korištenjem vrijednosnog usklađenja zaliha.

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

2.3. Računovodstvene politike (nastavak)

e) *Potraživanja*

Potraživanja su iskazana prema fer vrijednosti dane naknade i knjiže se po amortiziranom trošku, nakon ispravka za umanjeње vrijednosti.

f) *Strane valute*

Transakcije u stranoj valuti preračunate su u domaću valutu primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na datum transakcije. Novčana imovina i obveze u stranoj valuti preračunate su u domaću valutu po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na datum bilance. Dobitak ili gubitak nastao iz promjene tečaja nakon datuma transakcije evidentira se u računu dobitka i gubitka u sklopu financijskih prihoda odnosno financijskih rashoda.

g) *Najmovi*

Društvo evidentira financijske najmove (kojima se sadržajno svi rizici i nagrade vezani uz vlasništvo nad sredstvom u financijskom najmu prenose na Društvo) kao imovinu i obveze u bilanci po vrijednosti koja je na početku financijskog najma jednaka fer vrijednosti imovine na koju se najam odnosi ili, ako je manja, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih otplata najma. Pri izračunavanju sadašnje vrijednosti minimalnih otplata najma, diskontni faktor koji se koristi jednak je kamatnoj stopi uključenoj u najam. Početni nastali direktni troškovi povećavaju vrijednost imovine. Otplate najma podijeljene su na financijski trošak i smanjenje obveza. Financijski trošak raspodijeljen je na razdoblja tijekom najma tako da stvori stalnu kamatnu stopu na preostali iznos obveze po najmu za svako razdoblje. Financijski najam utječe na povećanje troška amortizacije kao i na financijski trošak svakog računovodstvenog razdoblja. Politika amortiziranja imovine u najmu dosljedna je onoj imovine u vlasništvu.

Najmovi u kojima najmodavatelj sadržajno zadržava sve rizike i nagrade vlasništva nad imovinom, klasificirani su kao operativan najam. Otplate operativnog najma evidentiraju se kao trošak u računu dobitka i gubitka primjenom pravocrtne metode tijekom trajanja najma.

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

2.3. Računovodstvene politike (nastavak)

h) Oporezivanje

Porez na dobit temelji se na rezultatu poslovne godine i uključuje odgođeno oporezivanje. Odgođeno oporezivanje računa se uz pomoć metode obveze.

Odgođeni porezi na dobit odražavaju neto porezni učinak privremenih razlika između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza za potrebe financijskog izvješćivanja i iznosa korištenih za potrebe obračuna poreza na dobit. Odgođena porezna sredstva i obveze mjere se primjenom poreznih stopa za koje se očekuje da će se primijeniti na oporezivu dobit u godinama u kojima se očekuje nadoknada ili podmirenje tih privremenih razlika temeljem poreznih stopa koje su u primjeni na datum bilance.

Mjerenje odgođenih poreznih obveza i odgođenih poreznih sredstava odražava porezne posljedice koje bi mogle nastati iz načina na koji poduzeće očekuje, na datum bilance, povrat ili podmirenje knjigovodstvenog iznosa svoje imovine i obveza.

Odgođena porezna sredstva i obveze ne diskontiraju se, i razvrstavaju se kao dugoročna imovina i obveze u bilanci.

Odgođena porezna sredstva priznaju se kada postoji vjerojatnost da će na raspolaganju biti dostatna oporeziva dobit u odnosu na koju se mogu iskoristiti odgođena porezna sredstva.

Tekući porez i odgođeni porez terete se ili odobravaju direktno u glavnici ako se porez odnosi na stavke koje su odobrene ili terećene, u istom ili različitom razdoblju, direktno na glavnicu.

i) Obveze prema zaposlenicima

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.

Društvo priznaje obvezu za akumulirane naknade za odsustvo s posla na temelju neiskorištenih dana godišnjeg odmora na dan bilance.

Društvo izrađuje plan određenih naknada prema svim zaposlenicima, temeljem kojeg priznaje obvezu za isplatu jubilarnih nagrada i troškova jednokratnih otpremnina prilikom odlaska u mirovinu.

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

2.3. Računovodstvene politike (nastavak)

j) Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, 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.

(i) Prihodi od usluga

Društvo pruža usluge ukrcaja, iskrcaja, prekrcaja, skladištenja kontejnera te usluge najma poslovnog prostora. Prihodi se priznaju u periodu kada je usluga pružena.

(ii) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.

k) Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite po viđenju i kratkoročna, visoko likvidna ulaganja koja se lako pretvaraju u poznate iznose novca s prvobitnim dospijećima od tri mjeseca ili manje i koja podliježu neznatnom riziku promjene vrijednosti.

l) Krediti

Kreditni su priznati po njihovom trošku, koji je fer vrijednost primljenih sredstava, isključujući trošak transakcije. Nakon početnog priznavanja, krediti se vrednuju po amortiziranom trošku, korištenjem efektivne kamatne stope, umanjenom za ispravak vrijednosti.

m) Troškovi posudbe

Troškovi posudbe koji su direktno povezani sa nabavom, izgradnjom ili proizvodnjom imovine su kapitalizirani na troškove imovine. Ostali troškovi posudbe priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

n) Ulaganja

Ulaganja su razvrstana u sljedeće kategorije: ulaganja koja se drže do dospijeća, ulaganja koja se drže radi trgovanja i ulaganja raspoloživa za prodaju.

Ulaganja s određenim ili odredivim plaćanjima i određenim dospijećem kod kojih Društvo ima pozitivnu namjeru i sposobnost držati ih do dospijeća, s iznimkom zajmova i potraživanja koja potječu od Društva, razvrstana su kao ulaganja koja se drže do dospijeća. Ulaganja koja se uglavnom stječu u svrhu ostvarivanja dobiti iz kratkoročnih promjena u cijeni, razvrstana su kao ulaganja koja se drže radi trgovanja. Sva ostala ulaganja, osim zajmova i potraživanja koja potječu od Društva, razvrstana su kao raspoloživa za prodaju.

Ulaganja koja su raspoloživa za prodaju razvrstana su kao kratkotrajna imovina ako ih Uprava Društva ima namjeru realizirati u roku od 12 mjeseci od datuma bilance. Svaka kupovina i prodaja ulaganja priznaje se na datum podmirenja.

Ulaganja se prvo iskazuju po nabavnoj cijeni, a to je fer vrijednost naknade koja je dana za njih, uključujući troškove transakcije.

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

2.3. Računovodstvene politike (nastavak)

Ulaganja koja su raspoloživa za prodaju i ulaganja koja se drže radi trgovanja nakon početnog priznavanja se knjiže po svojoj fer vrijednosti bez smanjenja za troškove transakcije na temelju njihove tržišne cijene na datum bilance.

Dobici ili gubici nastali svođenjem na fer vrijednost ulaganja raspoloživih za prodaju priznaju se direktno u rezerve Društva koje se vode za tu namjeru, sve dok se ulaganje ne proda ili otuđi na drugi način, ili sve dok se ne bude smatralo umanjenim. U trenutku prodaje kumulativni dobitak ili gubitak koji je ranije bio priznat u kapitalu (rezervama) uključuje u neto dobit odnosno gubitak za odgovarajuće razdoblje.

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u bilanci Društva kad je Društvo postalo stranom ugovora o financijskom instrumentu. Iako, u slučaju normalne kupnje ili prodaje (kupnja ili prodaja financijske imovine pod ugovorom čiji uvjeti zahtijevaju dostavu imovine unutar vremenskog perioda utemeljenog zakonskim propisima ili sporazumom na uključenom tržištu), dan namire je bitan za inicijalno priznavanje ili nepriznavanje. Financijska imovina se prestaje priznavati kada je novac prikupljen ili prava da se primi novac od imovine je istekao. Financijska obveza se prestaje priznavati kada je ugovorna obveza otkazana ili je istekao rok za priznavanje.

o) Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju samo u slučaju kada Društvo ima postojeću obvezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat prošlog događaja i ako postoji vjerojatnost da će biti potreban odljev sredstava koja čine gospodarske koristi kako bi se obveza podmirila, a moguće je napraviti pouzdanu procjenu iznosa obveze. Rezerviranja se razmatraju na svaki datum bilance i prilagođavaju kako bi odražavala najbolju trenutnu procjenu.

U slučajevima kada je bitan učinak vremenske vrijednosti novca, iznos rezerviranja čini sadašnja vrijednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze. Kada se koristi diskontiranje, povećanje rezerviranja koje odražava protok vremena priznaje se kao financijski trošak.

Rezerviranja za otpremnine priznaju su kada se Društvo obveže raskinuti ugovore o radu sa zaposlenicima, to jest kada Društvo ima napravljen detaljan formalan plan za raskid ugovora o radu koji je bez realne mogućnosti povlačenja. Rezerviranja za otpremnine obračunata su u iznosima plaćenim ili koji se očekuju da će biti isplaćeni kao u slučaju sličnih programa zbrinjavanja viška radnika.

p) Potencijalne obveze

Potencijalne obveze ne priznaju se u financijskim izvješćima. Te obveze objavljuju se u bilješkama osim u slučaju da je mogućnost odljeva sredstava koja predstavljaju gospodarske koristi malo vjerojatna.

Potencijalna imovina ne priznaje se u financijskim izvješćima nego se objavljuje u bilješkama kada je vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

q) Događaji nakon datuma bilance

Događaji nastali nakon datuma bilance koji daju dodatne informacije o poziciji Društva na datum bilance (događaji za usklađenje) iskazuju se u financijskim izvješćima. Događaji nastali nakon datuma bilance koji nisu događaji za usklađenje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

3 Nematerijalna imovina

(u tisućama eura)

	Softver i licence	Ukupno
	EUR	EUR
Nabavna vrijednost		
Stanje 1. siječnja 2022. godine	914	914
Povećanja	89	89
Otuđenja i otpisi	(101)	(101)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	902	902
Povećanja	-	-
Reklasifikacija sa materijalne imovine	8	8
Smanjenja	(2)	(2)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	909	909
Ispravak vrijednosti		
Stanje 1. siječnja 2022. godine	914	914
Amortizacija tekuće godine	1	1
Reklasifikacija	-	-
Otuđenja i otpisi	(101)	(101)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	814	814
Amortizacija tekuće godine	19	19
Reklasifikacija	-	-
Otuđenja i otpisi	(2)	(2)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	831	831
Neto knjigovodstvena vrijednost		
Stanje 31. prosinca 2022. godine	89	89
Stanje 31. prosinca 2023. godine	78	78

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

4 **Nekretnine, postrojenja i oprema**

(u tisućama eura)	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Predujmovi	Ukupno
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nabavna vrijednost						
Stanje 1. siječnja 2022. godine	27.825	816	3.203	314	-	32.157
Povećanja	249	54	15	1.900	-	2.219
Prijenosi / aktivacija	1.597	11	225	(1.833)	-	-
Smanjenja	(864)	(50)	-	-	-	(914)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	28.808	831	3.443	381	-	33.462
Povećanja	309	125	171	1.010	94	1.711
Prijenosi / aktivacija	-	9	502	(511)	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	(8)	-	(8)
Smanjenja	(99)	(23)	(62)	-	-	(184)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	29.018	942	4.054	872	94	34.981
Ispravak vrijednosti						
Stanje 1. siječnja 2022. godine	10.667	632	1.249	-	-	12.548
Amortizacija tekuće godine	1.375	94	159	-	-	1.628
Smanjenja	(527)	(50)	-	-	-	(577)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	11.515	676	1.408	-	-	13.599
Amortizacija tekuće godine	1.470	103	176	-	-	1.748
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
Smanjenja	(61)	(22)	(42)	-	-	(125)
Stanje 31. prosinca 2023. godine	12.924	756	1.542	-	-	15.222
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Stanje 31. prosinca 2022. godine	17.291	156	2.035	381	-	19.863
Stanje 31. prosinca 2023. godine	16.094	186	2.513	872	94	19.759

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

4 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Imovina u pripremi uglavnom se odnosi na projektnu dokumentaciju za produbljenje veza na terminalu. Ostala materijalna imovina se odnosi na ulaganja na tuđoj materijalnoj imovini.

Na dan 31. prosinca 2023. godine nema založnog prava upisanog na imovini Društva (2022.: nema založnog prava upisanog na imovini Društva).

5 Potraživanja od kupaca

(u tisućama eura)

	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Kupci u inozemstvu – povezane stranke	9	9
Kupci u zemlji – povezane stranke	-	-
Ukupno potraživanja od povezanih poduzetnika	9	9
Kupci u inozemstvu	2.240	5.018
Kupci u zemlji	309	464
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(65)	(131)
Ukupno potraživanja od kupaca	2.485	5.351
UKUPNO	2.494	5.360

Kretanje vrijednosnog usklađenja spornih potraživanja od kupaca:

	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Stanje 1. siječnja	54	65
Vrijednosno usklađenje spornih potraživanja od kupaca	11	66
Isknjižena prethodno vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca	-	-
Naplaćena prethodno vrijednosno usklađena potraživanja	-	-
Stanje 31. prosinca	(65)	(131)

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

6 Potraživanja od države i drugih institucija

(u tisućama eura)	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Potraživanja za PDV	201	255
Ostalo	32	41
	<u>233</u>	<u>296</u>

7 Zalihe

(u tisućama eura)	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Rezervni dijelovi	917	1.021
Autogume	90	88
Gorivo	19	11
	<u>1.026</u>	<u>1.120</u>

Vrijednost zaliha priznatih u računu dobiti i gubitka tijekom godine iznosi 2.085 tisuća eura (2022.: 2.235 tisuća eura).

8 Novac i novčani ekvivalenti

(u tisućama eura)	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Devizni račun	8.199	-
Žiro račun	45	953
Devizni račun (cash pool)	-	18.244
Novac u blagajni	-	-
Ukupno novac i novčani ekvivalenti	<u>8.244</u>	<u>19.197</u>

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)
 Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

9 Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi

(u tisućama eura)	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Unaprijed plaćeni troškovi		
Plaćeni troškovi osiguranja	98	95
Ostalo	16	73
Saldo na kraju razdoblja	114	168
	2022	2023
	EUR	EUR
Unaprijed plaćeni troškovi		
Na početku razdoblja	147	114
Povećanja	114	168
Smanjenja	(147)	(114)
Saldo na kraju razdoblja	114	168

10 Kapital

Društvo je osnovano u 2001. godini s temeljnim kapitalom u iznosu od 11.845.000 eura. Jedini vlasnik Društva bilo je društvo LUKA RIJEKA d.d. sa sjedištem u Rijeci. Od travnja 2011. godine društvo ICTSI EMEA B.V., Nizozemska je vlasnik 51% dionica Društva dok je prethodni vlasnik, Luka Rijeka d.d. smanjio svoj udio u vlasništvu Društva na 49%.

Društvo je tijekom 2011. izvršilo povećanje temeljnog kapitala uplatom uloga u novcu i izdavanjem 12.088 novih redovnih dionica svaka nominalne vrijednosti svaka nominalne vrijednosti od 1.000,00 kn. na ime društva ICTSI EMEA B.V.. Temeljni kapital je povećan za iznos od 12.088.000 kuna, dok je premija koja je plaćena za nove dionice u iznosu od 98.340.485 kuna raspoređena u kapitalne rezerve Društva.

Odlukom skupštine društva od 4. svibnja 2023. usklađen je temeljni kapital s odredbama ZIZTD (NN 114/22), povećanjem sa 3.176.454,97 eur za 6.634,03 eur na 3.183.089,00 eur, te podijeljen na 23.933 dionice, svaka nominalnog iznosa 133,00 eur.

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)
 Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

11 Obveze prema dobavljačima

(u tisućama eura)	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe u inozemstvu	126	66
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe u zemlji	113	110
Ukupno obveze prema dobavljačima unutar grupe	239	176
Dobavljači u zemlji	435	555
Dobavljači u inozemstvu	83	66
Ukupno obveze prema dobavljačima izvan grupe	518	621
Ukupne obveze prema dobavljačima	757	797

12 Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

(u tisućama eura)	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Obveze za porez na dobit	1.192	919
Obveze za doprinose iz i na plaću	143	180
Obveze za poreze i prireze iz plaće	39	52
Obveze za ostale doprinose i poreze	3	2
	1.377	1.153

13 Odgođeno plaćanje troškova

(u tisućama eura)	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Odgođeno plaćanje troškova		
Na početku razdoblja	753	808
Povećanja	808	907
Smanjenja	(753)	(808)
Saldo na kraju razdoblja	808	907

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu od 907 tisuća eura (2022.: 808 tisuće eura) se odnosi na ukalkulirane troškove za koje nisu pristigle fakture u iznosu 885 tisuća eura (2022.: 795 tisuće eura) te na trošak neiskorištenih dana godišnjeg odmora u iznosu od 22 tisuća eura (2022.: 2 tisuća eura).

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

14 Rezerviranja

Temeljem napravljene procjene i plana isplate naknada prema zaposlenicima, Društvo je na 31. prosinca 2023. godine iskazalo obvezu za isplatu jubilarnih nagrada, nagrada zaposlenicima za ostvarene poslovne rezultate i troškova jednokratnih otpremnina prilikom odlaska u mirovinu u iznosu od 98 tisuća eura (2022.: 146 tisuća eura).

15 Prihodi od prodaje

(u tisućama eura)	2022	2023
	EUR	EUR
Prihodi od prodaje usluga	31.626	36.138
	<u>31.626</u>	<u>36.138</u>

Prihodi od prodaje usluga se odnose na pružanje usluga ukrcaja, iskrcaja, prekrcaja i skladištenja kontejnera.

16 Ostali poslovni prihodi

(u tisućama eura)	2022	2023
	EUR	EUR
Prihodi od najma	140	158
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	102	5
Prihod od refundacija šteta	40	97
Prihodi od ukidanja rezervacija	23	46
Prihodi od prodaje otpadnog čelika	16	28
Ostalo	32	37
	<u>353</u>	<u>371</u>

Prihodi od najma se odnose na iznajmljivanje prostora unutar poslovnog kompleksa kojega Društvo koristi u skladu s koncesijskim ugovorom. Prihodi od ukidanja rezervacija odnose se na rezervacije za godišnje odmore, jubilarne nagrade i otpremnine. Ostali prihodi prvenstveno se odnose na naknadna odobrenja i druga ukidanja obveza.

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

17 Ostali vanjski troškovi

(u tisućama eura)	2022 EUR	2023 EUR
Koncesijske naknade	3.322	3.384
Najam radne snage i opreme	1.363	1.736
Usluge održavanja	559	614
Konzultantske usluge	77	56
Usluge knjigovodstva, revizije i poreznog savjetovanja	44	50
Odvjetničke i javnobilježničke usluge	39	68
Ostale usluge	210	252
	5.614	6.160

Troškovi koncesijskih naknada odnose se na fiksnu i varijabilnu koncesijsku naknadu koje Društvo plaća temeljem koncesijskog Ugovora s Lučkom upravom Rijeka. Konzultantske usluge odnose se na usluge vanjskih konzultanata za projekte i inicijative u području infrastrukture, financija i održavanja opreme.

Ostale usluge se odnose troškove promidžbe, telekomunikacija, prijevoza te ostale administrativne troškove.

18 Ostali troškovi

(u tisućama eura)	2022 EUR	2023 EUR
Ostale naknade zaposlenima	519	735
Premije osiguranja	313	338
Naknade troškova prijevoza na posao i s posla	137	164
Komunalne naknade	129	129
Reprezentacija	98	125
Bankovne usluge	59	13
Porezi i doprinosi koji ne ovise o poslovnom rezultatu	17	18
Trošak jubilarnih nagrada	4	7
Troškovi zaštite od koronavirusa i testiranja	1	0
Ostalo	26	33
	1.303	1.562

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)
Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

19 Ostali poslovni rashodi

(u tisućama eura)	2022	2023
	EUR	EUR
Nadoknade šteta	29	352
Gubitak od prodaje i rashoda dugotrajne imovine	20	56
Donacije	4	7
Ostalo	9	3
	<u>62</u>	<u>418</u>

20 Financijski prihodi i rashodi

(u tisućama eura)	2022	2023
	EUR	EUR
Financijski prihodi		
Prihodi od kamata	10	264
Neto pozitivne tečajne razlike	124	7
	<u>134</u>	<u>271</u>
Financijski rashodi		
Troškovi kamata	-	-
Neto negativne tečajne razlike	142	9
	<u>142</u>	<u>9</u>

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

21 Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se po stopi od 18% (2022.: 18%):

(u tisućama eura)	2022	2023
	EUR	EUR
Dobit prije oporezivanja	14.515	17.079
Porezna obveza po stopi od 18%	2.612	3.074
Učinak porezno nepriznatih troškova	30	32
Učinak neoporezivih prihoda te olakšica	(5)	(5)
Tekući porez na dobit / (porezni gubitak)	2.637	3.101
Otpuštanje privremeno nepriznatih razlika iz prethodnih razdoblja	-	-
Povećanje privremeno nepriznatih razlika	(20)	(23)
Trošak poreza na dobit	2.617	3.078
Efektivna porezna stopa	18,03%	18,02%

Prema ugovoru o koncesiji, Društvo ima status korisnika slobodne zone. Prema zakonu o slobodnim zonama Društvo je imalo pravo na korištenje olakšice za korisnike slobodne zone. Zbog toga je Društvo koristilo stopu poreza na dobit od 10% do 2013. godine, do 2016. godine 15%, a od 2017. godine koristi stopu od 18%.

Društvo je u tekućem razdoblju iskazalo povećanje odgođene porezne imovine u iznosu od 23 tisuća eura (Bilješka 22).

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

22 Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina priznata u iznosu od 123 tisuća eura (2022.: 100 tisuća eura) odnosi se na privremene porezne razlike od dugoročnih aktuarskih rezerviranja za jubilarne nagrade i otpremnine i kritičnih zaliha rezervnih dijelova za opremu i ispravak vrijednosti od kupaca.

Promjene na odgođenoj poreznoj imovini tijekom godine bile su kako slijedi:

(u tisućama eura)	Rezerviranja jubilarne nagrade i otpremnine	Ostale privremene razlike	Ukupno
	EUR	EUR	EUR
Na dan 1. siječnja 2022. godine	14	66	80
Iskazano u računu dobiti i gubitka	(2)	22	20
Ostalo	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2022. godine	12	88	100
Iskazano u računu dobiti i gubitka	-	23	23
Ostalo	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2023. godine	12	111	123

23 Potencijalne i ugovorne obveze

Društvo nema značajnih otvorenih sudskih sporova u kojima je tuženik. Društvo nema značajnih preuzetih obveza.

Društvo ima izdane platežne garancije koje se koriste za osiguranje naplate koncesijske naknade. Ukupan iznos garancija na 31.12.2023. godine iznosi 331.807,02 EUR-a.

Bilješke uz financijska izvješća (nastavak)

Za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

24 Poslovni odnosi s povezanim društvima

Za potrebe ovih financijskih izvještaja, stranke se smatraju povezanim ako jedna od stranaka ima mogućnost kontrolirati drugu stranku, ako su pod zajedničkom kontrolom ili može značajno utjecati na drugu stranku u donošenju financijskih i poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim strankama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

U tijeku redovitog poslovanja Društvo ulazi u poslovne odnose s povezanim stranama koji pretežito uključuju obveze i troškove po osnovi najma radne snage i tehničke opreme, konzultantskih usluga, usluga održavanja te režijskih troškova.

Povezane stranke su društva unutar ICTSI grupe te društvo Luka Rijeka d.d. i s njim povezana društva.

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

(u tisućama eura)	2022 EUR	2023 EUR
Potraživanja od kupaca	9	65
Obveze prema dobavljačima	239	176
Materijalni troškovi		
Troškovi sirovina i materijala	624	1.244
Najam radne snage i opreme	7	44
Usluge održavanja	304	234
Konzultantske usluge	1	-
	935	1.522

Naknade isplaćene ključnim članovima menadžmenta

Tijekom 2023. godine ukupan iznos naknada koje su isplaćene ključnim članovima menadžmenta Društva iznose 287 tisuća eura (2022: 277 tisuća eura). Naknade isplaćene ključnim članovima menadžmenta odnose se na kratkotrajne naknade zaposlenika.

Ključni članovi menadžmenta uključuju članove Uprave Društva.

25 Događaji nakon datuma bilance

Nakon 31. prosinca 2023. godine do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Uprave, nije bilo događaja koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.