

Grupa Quattro logistika d.d.

Konsolidirano godišnje izvješće
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

| | Stranica |
|---|-----------------|
| Osnovni podaci – Quattro logistika d.d. | 1 |
| Izvešće posloводства | 3 |
| Izjava o primjeni načela kodeksa korporativnog upravljanja | 8 |
| Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje | 9 |
| Izvešće neovisnog revizora | 10 |
| Konsolidirani izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti | 16 |
| Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju | 17 |
| Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala | 18 |
| Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima | 19 |
| Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje | 20 |

QUATTRO

LOGISTIKA

OSNOVNI PODACI

Petrovaradinska 1 Zagreb, 10000, Hrvatska

info@quattro-logistika.hr

www.quattro-logistika.hr

Uprava – Direktor

Dalibor Fell

Nadzorni Odbor

Hrvoje Zgombić

Karlo Došen

Tomislav Pokaz

Toni Jeličić-Purko

Damir Čukman

Temeljni kapital: 32.500.005 eura

Broj dionica: 32.500.005

OIB: 91855269571

MBS: 081370753

ZSE: QTLG-R-A

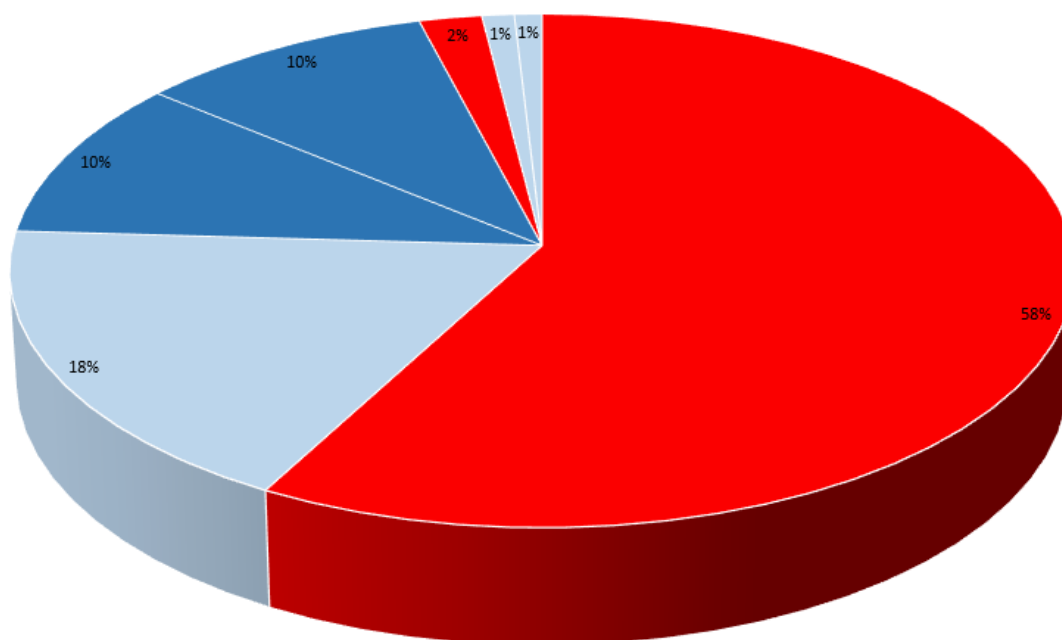
ISIN: HRQTLGRA0001

LEI: 747800C0JEWYWE4YI351

Datum osnivanja: 04. svibnja 2021. godine

- Quattro logistika d.d. („Izdavatelj“) je osnovana i upisana u Sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu dana 4. svibnja 2021. godine, a dokapitalizacijom u srpnju 2021. godine, većinski vlasnici postali su PBZ CO mirovinski fondovi (60%), Erste Plavi mirovinski fondovi (20%) i Croatia osiguranje d.d. (20%). Glavna djelatnost Izdavatelja je upravljačka djelatnost holding društva.
- Osnovni izvor prihoda Izdavatelja kao holding društva čini dobit po osnovi udjela u ovisnim društvima. Na datum 31. prosinca 2023. godine jedino Ovisno društvo Izdavatelja je POSLOVNI PARK ZAGREB d.o.o. Quattro logistika d.d. je poslovne udjele u Ovisnom društvu stekao dana 14. srpnja 2021. godine te je jedini član Ovisnog društva.
- Osnovna djelatnost Ovisnog društva je poslovanje nekretninama, konkretnije davanje u zakup skladišnog prostora unutar Poslovnog parka Zagreb d.o.o. koje se nalazi u Svetoj Nedelji, na adresi Gospodarska ulica 2.
- Na dan 31. prosinca 2023. Quattro logistika d.d. je zapošljavala 4 radnika - 3 radnika na neodređeno i 1 radnika na određeno vrijeme (31.prosinca 2022.: 4 radnika), dok Poslovni park Zagreb d.o.o. nema zaposlenih.
- Jedini član Uprave Izdavatelja (direktor) je Dalibor Fell.
- U promatranom razdoblju (2022. i 2023. godina) nije bilo otkupa vlastitih dionica

Struktura dioničara



| Vlasnik/nositelj računa/Su ovlaštenik/imatelj VP | Stanje pozicija na datum 31.12.2023 | % |
|---|-------------------------------------|---------------|
| ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D. (23057039320)/PBZ CO OMF - KATEGORIJA B (99318944138) | 18.820.004 | 57,91 |
| OTP BANKA D.D. (52508873833)/ERSTE PLAVI OMF KATEGORIJE B (37688683890) | 5.850.001 | 18,00 |
| CROATIA OSIGURANJE D.D. (26187994862) | 3.270.000 | 10,06 |
| CROATIA OSIGURANJE D.D. (26187994862) (1/1) | 3.230.000 | 9,94 |
| ERSTE & STEIERMARKISCHE BANK D.D. (23057039320)/PBZ CO OMF - KATEGORIJA A (94002620905) | 680.000 | 2,09 |
| OTP BANKA D.D. (52508873833)/ERSTE PLAVI EXPERT - DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND (21938195883) | 350.000 | 1,08 |
| OTP BANKA D.D. (52508873833)/ERSTE PLAVI OMF KATEGORIJE A (29597039090) | 300.000 | 0,92 |
| Ukupno: | 32.500.005 | 100,00 |

Izvešće posloводства za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Dioničko društvo Quattro logistika d.d. („Društvo“), sa sjedištem u Zagrebu (Grad Zagreb), Petrovaradinska 1, osnovano je i upisano u Sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu dana 4. svibnja 2021. godine. Glavna djelatnost Društva je upravljačka djelatnost holding društva. Osnovni izvor prihoda Izdavatelja kao holding društva čini dobit po osnovi udjela u ovisnim društvima.

Na datum 31. prosinca 2023. godine jedino Ovisno društvo je POSLOVNI PARK ZAGREB d.o.o. Društvo je poslovne udjele u Ovisnom društvu steklo dana 14. srpnja 2021. godine te je jedini član Ovisnog društva.

Izveštaji uključuju dvije usporedne godine poslovanja: period od 01.siječnja 2022. – 31. prosinca 2022. godine i period od 01.siječnja 2023. – 31. prosinca 2023.

U promatranom periodu (01. siječnja 2023. – 31. prosinca 2023. godine) ukupni konsolidirani prihodi iznosili su 9.403 tisuća eura, od čega:

- poslovni prihodi (najvećim dijelom prihodi od zakupa) 9.347 tisuća eura (8.720 tisuća eura 2022. godine) i
- financijski prihod 56 tisuća eura.

Za isto razdoblje, ukupni rashodi iznosili su 6.132 tisuća eura, od čega;

- poslovni rashodi 5.173 tisuće eura te
- financijski rashodi 959 tisuća eura.

Kao rezultat navedenog, dobit prije oporezivanja iznosi 3.272 tisuće eura, a dobit nakon oporezivanja iznosi 2.664 tisuće eura (1.472 tisuće eura 2022. godine).

Ukupna konsolidirana bilanca na 31.prosinca 2023. godine iznosi 99.366 tisuća eura. U konsolidiranom izvještaju iskazana je fer vrijednost nekretnine (ista je u nekonsolidiranom izvještaju ovisnog društva iskazana po knjigovodstvenoj vrijednosti) po MSFI zahtjevima. Dugotrajna imovina iznosi 92.831 tisuću eura. Kratkotrajna imovina iznosi 6.168 tisuća eura (od čega novac i novčani ekvivalenti 2.436 tisuća eura, a oročeni depoziti 3.401 tisuća eura). Kapital i rezerve iznose 44.330 tisuća eura. Obveze prema bankama iznose 48.355 tisuća eura, od čega tekuće dospijeće dugoročnog duga (sa uključenim kamatama iz četvrtog kvartala 2023. godine) 2.650 tisuća eura.

Promijenjena je računovodstvena politika na način da je stopa amortizacije usklađena s procijenjenim životnim vijekom građevina.

Tijekom 2023. godine isplaćena je dobit dioničarima u iznosu 1.625 tisuća eura, dok se prema prijedlogu o uporabi dobiti u 2024. godini predviđa isplata 2.600 tisuća eura. Dividenda po dionici u 2023. godini iznosila je 0,05 eura, dok (prema prijedlogu o uporabi dobiti) će u 2024. godini iznositi 0,08 eura.

Trenutno financiranje uređeno od strane vlasnika, zajedno sa stabilnim poslovanjem, omogućava Ovisnom društvu da dugove servisira u skladu s uvjetima i na vrijeme. Navedeno će pomoći Društvu da samouvjereno gleda u budućnost i da nova poslovna 2024. godina bude još uspješnija.

Ovisno Društvo posluje s pozitivnim rezultatom i cijeli kapacitet je u potpunosti iskorišten, svih 5 postojećih hala su zakupljene. Ukupni kapaciteti iznose preko 100 tisuća m2 skladišnih prostora na lokaciji Sv. Nedelja, a koji se koriste za skladištenje robe u ambijentalnom i hlađenom režimu.

Izvešće posloводства za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine (nastavak)

Poslovna politika Ovisnog Društva je ugovaranje zakupa s pouzdanim zakupcima na duže razdoblje kako bi se osiguralo da iskorištenost prostora bude potpuna te da se ograniče operativni troškovi putem dugoročnih bankarskih usluga te fiksnih upravljačkih ugovora. Ovisno Društvo identificira, procjenjuje i upravlja poslovnim i financijskim rizicima koji su povezani sa svakim zakupcem (kupcem) te rizicima koji su povezani sa samim davanjem poslovnih i skladišnih prostora u zakup. Uprava Ovisnog Društva smatra da su postupci upravljanja rizicima dovoljni i prikladni kako bi Društvo nastavilo s pozitivnim i vremenski neograničenim poslovanjem.

Tržište logističkih prostora je u 2023. godini obilježeno dodatnim rastom potražnje generiranom snažnom internet trgovinom, trendovima *'reshoring/nearshoring'*, ali i rastom BDP-a kako u Republici Hrvatskoj tako i na području cijele Europske unije. Istovremeno su na području Grada Zagreba i Zagrebačke županije otvoreni novi kapaciteti koji su zadovoljili dio te potražnje. Također je započeto nekoliko novih projekata kojima se planira gradnja dodatnih skladišnih prostora.

Izdvojeni događaji u Grupi:

- **Projekt izgradnje solarne elektrane** snage 2,6 MWp je u završnoj fazi, elektrana je u pokusnom radu i ostvaruje pune financijske efekte. Kada završi pokusni rad Društvo će o istome, zajedno s ishodom pokusnog rada, obavijestiti investicijsku javnost. Ishodovano je odobrenje kreditora za financiranje 70% investicije. Najveći dio kredita je iskorišten, dok se ukupna vrijednost investicije procjenjuje na unaprijed planiranih 2,3 milijuna eura.
- **Radovi na izgradnji Hale 5** su završeni te je s krajem 2023. godine ishodovana uporabna dozvola. Radovi su završeni unutar budžeta i sukladno terminskom planu, usprkos nepovoljnim vremenskim uvjetima. Počevši od siječnja 2024, Hala je dana u zakup zakupcu CAT Logistika Tereti d.o.o., temeljem ugovora o zakupu koji se sklapa na višegodišnje razdoblje, prema tržišnim uvjetima, te je izvršena primopredaja Hale zakupniku.
- Tijekom 2023. godine **isplaćena je dobit dioničarima u iznosu 1.625 tisuća eura**.
- Društvo je radilo na snimanju novih **akvizicije** izgrađenih nekretnina te novih projekata u razvoju. Snimanje tržišta se radi prvenstveno u logističkom sektoru, ali i izvan njega.
- U trećem kvartalu provedena je **odluka o usklađenju temeljnog kapitala i nominalnog iznosa dionica društva zbog uvođenja eura**. Usklađuje se temeljni kapital s iznosa od 43.134.919,37 EUR na iznos od 32.500.005,00 EUR. Iznos od 10.634.914,37 EUR (deset milijuna šesto trideset i četiri tisuće devetsto i četrnaest eura i trideset i sedam euro centi) unosi se u rezerve kapitala Društva. Nakon preračunavanja i usklađenja temeljni kapital iznosi 32.500.005,00 EUR i podijeljen je na 32.500.005 redovnih dionica koje glase na ime, pojedinačnog nominalnog iznosa dionice od 1,00 (jednog) eura.

Izvjешće posloводства za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine (nastavak)

GLAVNI RIZICI

Rizik poremećaja u poslovanju uslijed ratnih zbivanja (Rat u Ukrajini)

Rat u Ukrajini, koji je započeo krajem veljače 2022. godine, ima velike utjecaje na geopolitička zbivanja te posljedično može imati značajan negativan utjecaj na svjetsko gospodarstvo, a što se može negativno odraziti i na Quattro logistika d.d. i na Poslovni park Zagreb d.o.o. (zajedno 'Grupa'). Pored rata u Ukrajini na geopolitiku te transportne tijekom robe utječu i ratna zbivanja na Bliskom istoku. Inflacija, djelomično uzrokovana i ratovima, je utjecala na cijene gradnje i razvoja novih kapaciteta. Međutim nagli rast cijena gradnje te privremeni nedostaci građevinskih materijala iz proteklih godina se tijekom 2023. godine zaustavio te su se cijene gradnje za sada stabilizirale. S povišenim cijenama gradnje, a kako bi se ostvario zadovoljavajući prinos na nove investicije, potrebno je dizati cijene zakupa što ima svoja ograničenja u srednjem i dužem roku. Iako se situacija na tržištima privremeno stabilizirala smatramo da je i dalje geopolitička situacija vrlo napeta i lako eskalira dodatno u narednim mjesecima. Stoga se vjerojatnost ostvarenja rizika utjecaja rata na poslovanje procjenjuje kao srednja. Potencijalni negativan učinak ostvarenja navedenog čimbenika rizika na Grupi procjenjuje se kao srednji.

Operativni rizik

Postrojenja kojima upravlja Grupa te oprema koju ista kontrolira mogu biti izloženi kvarovima, nesrećama, neplaniranim prekidima u radu, ograničenjima kapaciteta, curenjima i gubicima, sigurnosnim ugrozama ili fizičkim štetama zbog prirodnih katastrofa (npr. poplave ili potresi), sabotaza, terorizma, računalnih virusa i drugih uzroka. Pojava takvih događaja može negativno utjecati na poštivanje ugovornih obveza prema poslovnim suradnicima. Također, može rezultirati oštećenjem imovine Grupe ili imovine trećih osoba te može prouzročiti prekide s radom ili na drugi način ometati poslovanje Grupe. Sve navedeno može utjecati i na percepciju javnosti o poslovanju Grupe te može utjecati na buduće prihode Grupe. Radi smanjenja izloženosti Grupe takvim rizicima, Grupa redovito provodi održavanja svojih nekretnina te ulaže u opremu. Također, Grupa redovito sklapa ugovore s osiguravateljima. Međutim, kod štetnih slučajeva za koje policom osiguranja nisu pokriveni baš svi potencijalni događaji, takve okolnosti mogu imati negativan učinak na poslovanje, rezultate poslovanja i financijsko stanje Grupe. Sve navedeno može prouzročiti povremene prekide poslovanja te znatne troškove za Grupi. Vjerojatnost ostvarivanja rizika povezanih uz kvarove, sabotaze i nesreće je srednja. Rizik utjecaja klimatskih promjena ocjenjuje se kao srednji (oluje tijekom 2023. godine prouzročile su samo manju štetu koja je većim dijelom pokrivena osiguranjem). Potencijalni negativan učinak ostvarenja navedenog čimbenika rizika na Grupi procjenjuje se kao srednji.

Rizici povezani uz gubitak ključnih ugovora te neobnavljanje postojećih ugovora

Rizik gubitka ključnih ugovora predstavlja mogućnost da u slučaju gubitka ključnih ugovora će se ta okolnost negativno odraziti na financijski položaj Grupe. Glavna djelatnost Grupe je poslovanje nekretninama, odnosno konkretno davanje logističko-distributivnog prostora u zakup drugoj ugovornoj strani te je Grupa u sklopu obavljanja predmetne djelatnosti sklopila niz višegodišnjih ugovora o zakupu sa zakupnicima. U slučaju da dođe do gubitka, odnosno raskida postojećih ugovora o zakupu, prihodi Grupe bi bili znatno smanjeni, a što bi se općenito negativno odrazilo na financijski položaj Izdavatelja, ali i Grupe. Isto tako ukoliko isteknu postojeći ugovori sa zakupcima, a ne pronađu se novi zakupci može doći do privremenog perioda s praznim prostorima i izostankom prihoda.

Izvješće posloводства za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine (nastavak)

Međutim, Grupa smatra kako bi čak i u slučaju gubitka postojećih ugovora u relativno kratkom roku sklopilo ugovore s novim zakupnicima obzirom da je trenutno tržište i općenito potreba za skladišno-distributivnim prostorom na visokim razinama. Takvo očekivanje svakako potvrđuje i dalje snažna internetska trgovina, a što dovodi i do nove potražnje za skladišno-distributivnim prostorima. Primjetno je da s ulaskom RH u euro zonu te schengensko područje upite za slobodnim prostorom postavljaju i kompanije koje logistički do sada nisu bile prisutne na našem području. Osim novih „igrača“ te internetske trgovine na rast potražnje za dodatnim prostorom pozitivno utječe i promjena načina rada potencijalnih klijenata na način da se formiraju zalihe roba kako bi se izbjegli nedavno viđeni nedostaci robe uzrokovani prekidima globalnih logističkih puteva.

Iako trenutno postoji visoka potražnja, zbog slabljenja europskih ekonomija te značajne izgradnje novih kapaciteta u Republici Hrvatskoj moguće je da srednjoročno dođe do smanjenja potražnje za novim kapacitetima. Naime u zemljama koje su najveći partneri Republike Hrvatske u robnoj razmjeni osjete se posljedice rasta kamatnih stopa te dolazi do usporavanja rasta ekonomija. Dodatno sa strane ponude novih prostora ima dosta projekata u izgradnji novih kapaciteta te se u srednjem roku može očekivati povećana ponuda tj. smanjena potražnja prostora. Slijedom svega navedenog, vjerojatnost ostvarivanja rizika povezanih uz gubitak ključnih ugovora je srednja. Potencijalni negativan učinak ostvarenja navedenog čimbenika rizika na Grupi procjenjuje se kao srednji.

Valutni rizik

Grupa od 1.1.2023. cjelokupno poslovanje obavlja u valuti EUR. S obzirom da je s tim datumom EUR uveden kao službena valuta u Republici Hrvatskoj, Društvo procjenjuje da je vjerojatnost ostvarenja valutnog rizika niska. Negativan učinak navedenog rizika na Grupi ocjenjuje se kao niski.

Cjenovni rizik

Cjenovni rizik je rizik promjene cijena sirovina i materijala. Ovom riziku su najviše izloženi proizvođači sa dugim procesom proizvodnje koji ugovore cijene svojih proizvoda i usluga, dok cijene sirovina i materijala za proizvodnju u međuvremenu mogu znatnije porasti. Izdavatelj je ovom riziku najviše izložen prilikom novih kapitalnih ulaganja gdje je teško fiksirati sve troškove za kapitalne izdatke unaprijed.

Gore spomenuto razvijanje značajnih novih kapaciteta oko Zagreba u kombinaciji s višim troškovima gradnje i zaduženja (viši nego unazad par godina) rade pritisak na potrebu za dizanjem zakupnina. Međutim to dizanje nije moguće trenutno ostvariti u razini s povišenim troškovima. Sve skupa posljedično utječe na nešto niži prinos za investitore u nove kapacitete te konverziju prinosa prema prinosa u drugim europskim zemljama.

S obzirom na navedeno izloženost cjenovnom riziku procjenjuje se kao srednja.

Izvešće posloводства za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine (nastavak)

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik neizvršavanja obveza definiranim prema ugovoru. Ovaj rizik predstavlja mogućnost da druga ugovorna strana neće pravovremeno ispuniti svoje ugovorne obveze, a što bi se negativno odrazilo na financijski položaj Grupe. Rizik ostvarenja prihoda vezan je uz potraživanja s osnova zakupnina budući da Ovisno društvo svoje prihode ostvaruje prvenstveno davanjem nekretnina u zakup. Prilikom sklapanja ugovora o zakupu, Ovisno društvo je od zakupnika ishodilo odgovarajuća sredstva osiguranja naplate koja se mogu aktivirati u slučaju neurednog izvršenja obveza zakupnika iz ugovora o zakupu. Međutim, čak i u slučaju raskida ugovora o zakupu s postojećim kupcima, Izdavatelj procjenjuje da bi se u relativno kratkom roku mogli pronaći novi zakupnici obzirom da je potražnja za skladišno-distribucijskim prostorima visoka. Druga vrsta kreditnog rizika se javlja prilikom kapitalnih ulaganja. Naime Ovisno društvo određene kapitalne izdatke plaća avansno unaprijed prije isporučene robe i izvedenih radova. Međutim tom prilikom traži od svojih dobavljača i izvođača radova određena sredstva osiguranja kako bi se zaštitilo od navedenog rizika. Izloženost kreditnom riziku procjenjuje se kao srednji.

Rizik likvidnosti i rizik novčanog toka

Rizik nelikvidnosti iskazuje se kao rizik da poduzeće po dospijeću neće moći ispuniti obveze prema vjerovnicima. Grupa kontinuirano prati planirane i ostvarene novčane tokove te prati dospijeća potraživanja i obveza koje ima prema svojim kupcima i dobavljačima, kreditnim i drugim financijskim institucijama. Osim naprijed navedenog, Grupa održava odgovarajuće rezerve, kontinuirano prati prognoze i stvarne novčane tokove te usklađuje profil dospijeća financijske imovine i obveze. Zaključno, financijska pozicija Grupe ne pokazuje potencijalni deficit likvidnosti. Izloženost riziku likvidnosti iz istog razloga procjenjuje se kao niski.

Više o rizicima Društva u Bilješci Upravljanje rizicima.

Dalibor Fell

Direktor

Izjava o primjeni načela kodeksa korporativnog upravljanja

Izjava o primjeni načela kodeksa korporativnog upravljanja

S obzirom da su dionice Quattro logistika d.d. uređeno tržište Zagrebačke burze, Quattro logistika d.d. primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja Zagrebačke burze i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (HANFA). Kodeks je dostupan na internetskim stranicama Zagrebačke burze (zse.hr) i HANFE (hanfa.hr). Društvo ne primjenjuje druge kodekse.

Odstupanja od kodeksa korporativnog upravljanja i objašnjenja u kojem to dijelu čini te razloge toga odstupanja navedena su u Upitniku o primjeni Kodeksa objavljenom na internetskim stranicama Društva.

Unutarnji nadzor u Društvu provode Uprava i Nadzorni odbor te Revizijski odbor pri Nadzornom odboru društva sukladno svojim propisanim ovlaštenjima.

Društvo trenutno ima sedam dioničara. Većinski dioničari su PBZ CO OMF – Kategorija B koji drži 57,91%, CROATIA osiguranje d.d. koji drži 20,00% minus jedna dionica, te ERSTE Plavi OMF Kategorije B koji drži 18,00% udjela u temeljnom kapitalu Društva. Udjeli navedenih većinskih dioničara predstavljaju 95,91% temeljnog kapitala Društva. Navedeni dioničari mogu zajedno donijeti sve odluke na Glavnoj skupštini za koje je mjerodavnim propisom i/ili Statutom propisano da je za njihovo donošenje potrebna obična ili kvalificirana većina glasova. Dioničar PBZ CO OMF – Kategorija B u mogućnosti je samostalno donijeti odluke za koju je mjerodavnim propisom i/ili Statutom propisano da je za njihovo donošenje potrebna obična većina glasova.

Ne postoji posredno držanje dionica Društva u piramidalnim strukturama i uzajamnim udjelima, imatelji vrijednosnih papira s posebnim pravima kontrole, ograničenjima prava glasa kao što su ograničenja prava glasa na određeni postotak ili broj glasova, vremenska ograničenja za ostvarenje prava glasa ili slučajevi u kojima su u suradnji s društvom financijska prava iz vrijednosnih papira odvojena od držanja tih papira.

Sukladno Statutu Društva ERSTE Plavi obvezni mirovinski fond kategorije A, OIB: 29597039090, ERSTE Plavi obvezni mirovinski fond kategorije B, OIB: 37688683890 i Erste Plavi Expert dobrovoljni mirovinski fond, OIB: 21938195883, imaju pravo zajedno imenovati jednog člana Nadzornog odbora u skladu s člankom 256. stavkom 3. Zakona o trgovačkim društvima, sve dok su svi ili neki od njih evidentirani u središnjem depozitoriju kao dioničari Društva koji zajedno ili pojedinačno drže dionice Društva na koje otpada najmanje 18% (osamnaest posto) temeljnog kapitala Društva.

Ako su radnici Društva, kada je to propisano posebnim zakonom, ovlašteni imenovati predstavnika radnika u Nadzorni odbor, tada će taj predstavnik biti imenovan i opozvan u skladu s posebnim zakonom. Ne postoje druga posebna prava dioničara koja bi se odnosila na imenovanja, odnosno izbora upravljačkih i nadzornih tijela Društva.

Uprava se u 2023. godini sastojala od jednog člana – direktora, g. Dalibor Fella, s prebivalištem u Zagrebu, Januševička ulica 14, OIB: 04831626413, dok se Nadzorni odbor sastoji od 5 (pet) članova i to Hrvoje Zgombić, iz Zagreba, Dobri dol 49, OIB: 53023529539, predsjednik Nadzornog odbora Društva, Karlo Došen, iz Zagreba, Ulica Josipa Vogrince 5, OIB: 81877959293, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora Društva, Damir Čukman, iz Zagreba, Zelenjak 37, OIB: 70742915118., član Nadzornog odbora Društva, Toni Jeličić-Purko, Split, Spinčićeva ulica 33 A, OIB: 02744158158., član Nadzornog odbora Društva, i Tomislav Pokaz, Zagreb, Martićeva ulica 46, OIB: 60114855787, član Nadzornog odbora Društva.

Dalibor Fella
Direktor


Quattro logistika d.d.
Zagreb

Odgovornost za konsolidirane financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je odgovorna osigurati pripremu financijskih izvještaja za svaku financijsku godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija ("MSFI"), kako je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja, a koji daju istinit i objektivan uvid u financijski položaj i financijske rezultate Quattro logistike d.d. ("Društvo") i njegovog ovisnog društva Poslovnog parka Zagreb d.o.o. (zajedno: „Grupa“) za svako prezentirano razdoblje.

Uprava ima razumna očekivanja da Društvo i Grupa imaju odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz tog razloga Uprava i dalje prihvaća načelo vremenski neograničenog poslovanja pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja.

Pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se poštuju primjenjivi računovodstveni standardi, podložno svim bitnim odlascima koji su objavljeni i objašnjeni u financijskim izvještajima; i
- da se konsolidirani financijski izvještaji pripremaju po načelu vremenske neograničenosti poslovanja.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s razumnom točnošću prikazuju financijski položaj Društva i Grupe, kao i njegovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za zaštitu imovine Društva i Grupe, a time i za poduzimanje razumnih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevара i drugih nepravilnosti.

Potpisano u ime Društva i Grupe:

Dalibor Fell

Direktor

19. travnja 2024. godine



Quattro logistika d.d.
Zagreb



**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

Dioničarima društva Quattro logistika d.d.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2023., njezinu konsolidiranu financijsku uspješnost i njezine konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, usvojenima od 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 u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja*.

Neovisni smo od Društva i Grupe 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.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije konsolidiranih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Za pitanje u nastavku, opis o tome kako se naša revizija bavila tim pitanjem, pripremljen je u tom kontekstu.

Ispunili smo obveze opisane u našem izvješću u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja*, uključujući i to pitanje. Sukladno tome, naša revizija uključuje obavljanje postupaka dizajniranih da odgovore na našu procjenu rizika značajnog pogrešnog prikaza u konsolidiranim financijskim izvještajima. Rezultati naših revizijskih postupaka, uključujući postupke provedene kao odgovor na pitanje u nastavku, daju osnovu za izražavanje našeg mišljenja o ovim konsolidiranim financijskim izvještajima.

| Ključna revizijska pitanja | Kako smo adresirali ključno revizijsko pitanje |
|--|--|
| <p>Umanjenje vrijednosti ulaganja u nekretnine i goodwilla</p> <p>U konsolidiranim financijskim izvještajima opis ključnih prosudbi i procjena u vezi s procjenom umanjenja vrijednosti ulaganja u nekretnine i goodwill-a Grupe sadržan je u Bilješci 3 Značajne informacije o računovodstvenim politikama i Bilješci 4 Ključne računovodstvene prosudbe i ključni izvori nesigurnosti procjene. Imovina je sadržana u Bilješci 13 Goodwill i Bilješci 14 Ulaganje u nekretnine.</p> <p>Nakon početnog priznavanja, ulaganje u nekretnine vrednuje se po modelu troška. Procjena fer vrijednosti koristi se u svrhu određivanja nadoknadivog iznosa ulaganja u nekretnine.</p> <p>Određivanje nadoknadivog iznosa, koji predstavlja veću vrijednost od vrijednosti u uporabi i fer vrijednosti umanjenu za troškove prodaje, zahtijeva prosudbu menadžmenta.</p> <p>Uzimajući u obzir gore navedeno i zbog značajne knjigovodstvene vrijednosti, smatramo kako je procjena nadoknadivog iznosa ulaganja u nekretnine i goodwilla ključno revizijsko pitanje.</p> | <p>Revizijski postupci uključivali su razumijevanje procesa umanjenja vrijednosti imovine kao i razumijevanje kontrola unutar procesa.</p> <p>Pregledali smo metodologiju korištenu od strane menadžmenta prilikom procjene knjigovodstvene vrijednosti pojedinog ulaganja u nekretnine i goodwill-a kako bi procijenili da je u skladu s MSFI-ima, usvojenima od EU, te da se dosljedno primjenjuje.</p> <p>Od menadžmenta smo zaprimili izvješće vanjskog procjenitelja. Naši revizijski postupci su uključivali pregled izvješća vanjskog procjenitelja i testiranje ulaznih podataka na uzorku, uz pomoć internih stručnjaka za vrednovanje. Kao dio provedenih revizorskih postupaka, ocijenili smo sposobnost i objektivnost vanjskih procjenitelja.</p> <p>Također, ocijenili smo primjerenost relevantnih objava u konsolidiranim financijskim izvještajima, te njihovu usklađenost sa MSFI-ima, usvojenima od EU.</p> |

Ostale informacije

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

U vezi s našom revizijom konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne konsolidiranim 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. i 24. Zakona o računovodstvu i sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja podatke iz članka 22. i 24. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu; te
3. priložena Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. i 24. Zakona o računovodstvu.

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

Odgovornosti uprave i Revizorskog odbora za konsolidirane financijske izvještaje

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

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

Revizorski odbor je odgovoran za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani 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 konsolidiranih financijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza konsolidiranih 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 Grupe.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.

- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Pribavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe za izražavanje mišljenja o konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i izvedbu grupne revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

Mi komuniciramo s Revizorskim 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.

Mi također dajemo izjavu Revizorskom odboru 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 Revizorskim odborom, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

U skladu s člankom 10. stavka 2. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća, u našem izvješću neovisnog revizora dajemo sljedeće informacije koje su potrebne nastavno na zahtjeve MRevS:

Imenovanje revizora i razdoblje angažmana

Inicijalno smo imenovani revizorom Društva 25. kolovoza 2022. Naš angažman obnavljan je jednom godišnje od strane Glavne skupštine dioničara, pri čemu je zadnje imenovanje na 29. kolovoza 2023., što predstavlja neprekidan angažman od 2 godine.

Dosljednost s Dodatnim izvještajem Revizorskom odboru

Potvrđujemo da je naše revizorsko mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima u skladu s dodatnim izvješćem Revizorskom odboru Društva koji smo izdali na 19. travnja 2024. u skladu s člankom 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.



**Building a better
working world**

Pružanje nerevizijskih usluga

Izjavljujemo da Društvu i njegovim kontroliranim tvrtkama u Europskoj uniji nismo pružali zabranjene nerevizijske usluge navedene u članku 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća. Nadalje, nismo pružili ni ostale nerevizijske usluge Društvu i njegovim kontroliranim tvrtkama koje nisu objavljene u konsolidiranim financijskim izvještajima.

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 konsolidiranih financijskih izvještaja, 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 konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci *QuattroGrupa-2023-12-31.zip*, u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti uprave i Revizorskog odbora

Uprava Društva odgovorna je za pripremu i sadržaj konsolidiranih 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 konsolidiranih financijskih izvještaja bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijave ili pogreške.

Uprava Društva također je odgovorna za:

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

Revizorski odbor je odgovoran za nadzor pripreme konsolidiranih financijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa financijskog izvještavanja.

Odgovornosti revizora

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

Obavljeni postupci

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

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

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

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

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

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

Zaključak

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

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

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Filip Hitrec.



Filip Hitrec

Ovlašteni revizor

ERNST & YOUNG
d.o.o.
Zagreb, Radnička cesta 50



Ivana Krajinović

Članica Uprave

19. travnja 2024. godine

Ernst & Young d.o.o.
Radnička cesta 50
10000 Zagreb
Republika Hrvatska

Konsolidirani izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

| | Bilješka | 1.siječnja 2022 – 31. prosinca 2022. | 1.siječnja 2023. – 31. prosinca 2023. |
|---|----------|---|--|
| Prihodi od zakupa | 5a | 7.383.107 | 8.009.896 |
| Ostali poslovni prihodi | 5b | 1.336.747 | 1.337.338 |
| Troškovi materijala i usluga | 6 | (2.798.069) | (2.132.875) |
| Troškovi zaposlenika | 8 | (308.752) | (262.515) |
| Ostali troškovi | 7 | (130.407) | (121.393) |
| Amortizacija | 14 | (3.422.296) | (2.655.844) |
| Ostali dobici | 9 | 1.026.048 | - |
| Financijski prihodi | 9 | 622.564 | 56.006 |
| Financijski rashodi | 10 | (1.764.113) | (959.062) |
| Dobit prije oporezivanja | | 1.944.829 | 3.271.551 |
| Porez na dobit | 11 | (472.692) | (607.905) |
| Dobit tekuće godine | | 1.472.137 | 2.663.646 |
| Ostala sveobuhvatna dobit za godinu | | - | - |
| Ukupna sveobuhvatna dobit | | 1.472.137 | 2.663.646 |
| Namijenjen | | | |
| Dioničarima Društva | | 1.472.137 | 2.663.646 |
| Vlasnicima nekontrolirajućih udjela | | - | - |
| Ukupni sveobuhvatni dobitak koja se može pripisati: | | | |
| Vlasnicima Društva | | 1.472.137 | 2.663.646 |
| Vlasnicima nekontrolirajućih udjela | | - | - |
| Zarada po dionici | | | |
| Osnovna | | 0,0453 | 0,0820 |
| Razrijeđena | | 0,0453 | 0,0820 |

Značajne računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju

Na dan 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

| | Bilješka | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| DUGOTRAJNA IMOVINA | | | |
| Goodwill | 13 | 3.955.299 | 3.955.299 |
| Ulaganje u nekretnine | 14 | 84.777.608 | 87.845.025 |
| Dugotrajna financijska imovina | 21 | 921.361 | 1.030.777 |
| Odgođena porezna imovina | 11 | 230 | - |
| | | 89.654.498 | 92.831.101 |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | | | |
| Potraživanja od kupaca | 15 | 31.044 | 13.252 |
| Ostala imovina | 17a | 632.282 | 684.280 |
| Kratkotrajna financijska imovina | 17b | - | 3.401.327 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 16 | 8.892.387 | 2.436.023 |
| Ukupno kratkotrajna imovina: | | 9.555.713 | 6.534.882 |
| | | 99.210.211 | 99.365.983 |
| UKUPNA IMOVINA | | | |
| KAPITAL I REZERVE | | | |
| Temeljni dionički kapital | 18 | 43.134.919 | 32.500.005 |
| Zakonske rezerve | 18 | 65.269 | 10.700.183 |
| Zadržana dobit | | 90.977 | 1.129.623 |
| Ukupno kapital i rezerve | | 43.291.165 | 44.329.811 |
| DUGOROČNE OBVEZE | | | |
| Obveze prema bankama | 19 | 46.625.000 | 45.704.721 |
| Odgođena porezna obveza | 11 | 5.559.162 | 5.464.207 |
| | | 52.184.162 | 51.168.928 |
| KRATKOROČNE OBVEZE | | | |
| Obveze prema bankama | 19 | 2.486.896 | 2.650.245 |
| Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 20a | 109.174 | 73.543 |
| Obveze prema dobavljačima i ostale obveze | 20b | 633.484 | 794.001 |
| Obveze prema zaposlenima | | 13.246 | 19.808 |
| Obveze za poreze i doprinose | | 117.037 | 99.679 |
| Obveza za porez na dobit | | 375.047 | 229.968 |
| | | 3.734.884 | 3.867.244 |
| UKUPNI KAPITAL I OBVEZE | | 99.210.211 | 99.365.983 |

Značajne računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

| | Temeljni dionički kapital | Zakonske rezerve | Zadržana dobit | Ukupni kapital i rezerve |
|----------------------------------|---------------------------|-------------------|------------------|--------------------------|
| 1. siječnja 2022 | 43.134.919 | - | (108.113) | 43.026.806 |
| Povećanje rezervi | - | 65.269 | - | 65.269 |
| Ukupna sveobuhvatna dobit | - | - | 1.472.137 | 1.472.137 |
| Isplata dioničarima | - | - | (1.273.047) | (1.273.047) |
| 1. siječnja 2023. | 43.134.919 | 65.269 | 90.977 | 43.291.165 |
| Denominacija temeljnog kapitala | (10.634.914) | 10.634.914 | - | - |
| Ukupna sveobuhvatna dobit | - | - | 2.663.646 | 2.663.646 |
| Isplata dioničarima | - | - | (1.625.000) | (1.625.000) |
| Na dan 31. prosinca 2023. | 32.500.005 | 10.700.183 | 1.129.623 | 44.329.811 |

Značajne računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine
 (Svi iznosi izraženi su u eurima)

| | 1.1.2022. | 1.1.2023. |
|---|--------------------|--------------------|
| | - | - |
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| Rezultat razdoblja nakon oporezivanja | 1.472.137 | 2.663.646 |
| <i>Prilagodbe za:</i> | | |
| Neto negativne tečajne razlike | 104.923 | - |
| Neto kamatni trošak | 1.036.626 | 903.041 |
| Trošak poreza na dobit | 472.693 | 607.905 |
| Amortizacija | 3.422.296 | 2.655.844 |
| Dobitak fer vrijednosti na izvedenicama | (1.026.048) | - |
| Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti prije promjena obrtnog kapitala | 5.482.627 | 6.830.436 |
| Povećanje ili smanjenje potraživanja i ostale imovine | 418.700 | 21.801 |
| Povećanje ili smanjenje obveze prema dobavljačima i ostalih obveza | (669.148) | (31.062) |
| Novac ostvaren poslovanjem | 5.232.179 | 6.821.175 |
| Plaćena kamata | (473.098) | (952.066) |
| Plaćeni porez | (97.645) | (702.629) |
| NETO NOVAC IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | 4.661.436 | 5.166.480 |
| Novčani tokovi iz Investicijskih aktivnosti | | |
| Izdaci za nabavu dugotrajne imovine | (2.429.172) | (5.723.260) |
| Izdaci za depozite | (921.361) | (3.401.327) |
| Ostali izdaci od investicijskih aktivnosti | - | (109.416) |
| NETO NOVAC IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | (3.350.533) | (9.234.003) |
| Novčani tokovi iz Financijskih aktivnosti | | |
| Povećanje kredita | 2.978.826 | 1.525.269 |
| Otplata kredita | (1.314.893) | (2.289.110) |
| Novčani izdaci za isplatu dividende | (1.207.778) | (1.625.000) |
| NETO NOVAC IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI | 456.155 | (2.388.841) |
| Neto povećanje/smanjenje novca i novčanih ekvivalenata | 1.767.058 | (6.456.364) |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku godine | 7.125.329 | 8.892.387 |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine | 8.892.387 | 2.436.023 |

Značajne računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

1. OPĆE INFORMACIJE

Odlukom Trgovačkog suda u Zagrebu, na dan 4. svibnja 2021. godine u sudski registar spomenutog suda upisalo se osnivanje dioničkog društva pod tvrtkom/nazivom Quattro logistika dioničko društvo za savjetovanje i upravljanje, sada sa sjedištem u Zagrebu, Petrovaradinska 1, Republika Hrvatska, u registarski uložak s MBS 081370753. Djelatnost Društva su djelatnosti upravljanja holding društvom, prodaja i kupnja robe, poslovanje nekretninama, upravljanje i održavanje nekretnina i drugo. Društvo Quattro logistika d.d. je u većinskom vlasništvu obveznih mirovinskih fondova u Republici Hrvatskoj.

Izvršni direktor, koji zastupa Društvo samostalno i pojedinačno je Dalibor Fell.

Društvo ima četiri zaposlenika na dan 31. prosinca 2023. godine, a 31. prosinca 2022. godine je imalo također četiri zaposlenika.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDARDA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja i koji su usvojeni u EU na snazi su u tekućem razdoblju:

- **MSFI 17** Ugovori o osiguranju, objavljeno 18. svibnja 2017.; uključuje promjene MSFI 17, objavljeno 25. lipnja 2020. godine, (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MSFI 17 Ugovori o osiguranju**, prva primjena MSFI 17 i MSFI 9 – Usporedni podaci, objavljeno 9. prosinca 2021. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 12 Porez na dobit**: Odgođen porez vezan za imovinu i obveze nastale iz pojedinačne transakcije, objavljeno 7. svibnja 2021. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 12 Porez na dobit**: Međunarodna porezna reforma – pravila modela drugog stupa, objavljeno 23. svibnja 2023. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja** i MSFI smjernica 2: Objava računovodstvenih politika, objavljeno 12. veljače 2021. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 8 Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama i pogreškama**: Definicija računovodstvenih procjena, objavljeno 12. veljače 2021. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).

Usvajanje navedenih standarda i tumačenja nije imalo značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, koji su odobreni u EU, ali nisu još na snazi

- **Izmjene i dopune MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja**: Klasifikacija obveza kao kratkoročnih ili dugoročnih, izdan 23. siječnja 2020. godine i dopunjen 15. srpnja 2020. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).
- **Izmjene i dopune MSFI 16 Najmovi**: Obveza za najam u povratnom najmu, izdan 22. rujna 2022. godine (datum stupanja na snagu za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH MEĐUNARODNIH STANDARDARDA FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA (NASTAVAK)

Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji još nisu usvojeni u EU

Na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja, sljedeći standardi, prerade i tumačenja koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde nisu usvojeni u Europskoj uniji:

- **Izmjene i dopune MRS 21 Učinci promjena tečaja stranih valuta:** Nedostatak razmjenjivosti (izdan 15. kolovoza 2023. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 7 Izvještaj o novčanom toku i MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje -** Financijski aranžmani dobavljača (izdan 25. svibnja 2023. godine).

Grupa ne očekuje da će usvajanje spomenutih standarda i tumačenja imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

3. ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

I. Osnove sastavljanja

Konsolidirani financijski izvještaji za godinu pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija ("MSFI").

Financijski izvještaji prezentirani su za Grupu.

Financijski izvještaji dostupni su na internetskim stranicama Društva.

Osnove mjerenja

Konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni su na temelju povijesnih troškova, osim financijskih instrumenata, koji se mjere po fer vrijednosti na kraju svakog izvještajnog razdoblja, kako je objašnjeno u računovodstvenim politikama u nastavku. Povijesni trošak općenito se temelji na fer vrijednosti naknade dane u zamjenu za robu i usluge.

Usvojene značajne računovodstvene politike navedene su u nastavku.

II. Vremenska neograničenost poslovanja

Grupa je za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine ostvarila dobitak nakon oporezivanja u iznosu od 2.664 tisuća eura. Uprava smatra da je Grupa financirana na odgovarajući način, a predviđa se da će budući prihodi od zakupa omogućiti ispunjavanje sadašnjih i dugoročnih obveza. Kao rezultat navedenog, Uprava smatra kako je pretpostavka o vremenski neograničenom poslovanju primjerena kao osnova za pripremu financijskih izvještaja.

III. Funkcionalna i prezentacijska valuta

Stavke uključene u financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcijska valuta).

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).

Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena prezentacijske valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

3. ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

IV. Osnova konsolidacije

Konsolidirani financijski izvještaji za godinu Grupe uključuju financijske izvještaje društva Quattro logistika d.d. ("Društvo") i njegovog ovisnog društva Poslovnog parka Zagreb, koji je u 100-postotnom vlasništvu ("podružnica", „ovisno društvo“) na dan i za razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2023. godine.

Prema potrebi, prilagođavaju se financijski izvještaji društava kćeri kako bi se računovodstvene politike koje se koriste uskladile s računovodstvenim politikama Grupe.

Sva imovina i obveze unutar grupe, vlasnički kapital, prihodi, rashodi i novčani tokovi koji se odnose na transakcije između članova Grupe eliminiraju se konsolidacijom.

Dobit ili gubitak i svaka komponenta drugog sveobuhvatnog dohotka pripisuju se isključivo vlasnicima Društva, jer ne postoje nekontrolirajući interesi. Ukupni sveobuhvatni prihod podružnica pripisuje se vlasnicima Društva.

Goodwill se mjeri kao pozitivna razlika između zbroja prenesene naknade za stjecanje, iznosa nekontrolirajućeg udjela, ako postoji, i fer vrijednosti prethodnog vlasničkog udjela stjecatelja u subjektu, s jedne strane, te neto iznosa na datum stjecanja utvrdive stečene imovine i utvrdivih preuzetih obveza, s druge strane. Ako ponovnom procjenom bude utvrđeno da je udio Grupe u fer vrijednosti utvrdive neto imovine stečenika viši od zbroja prenesene naknade, iznosa nekontrolirajućeg udjela, ako postoji, i fer vrijednosti prethodnog vlasničkog udjela stjecatelja u subjektu, višak se priznaje odmah u dobiti i gubitku kao dobit od povoljne kupnje.

Jedinica koja stvara novac na koju je goodwill raspoređen podvrgava se provjeri umanjenja vrijednosti jednom godišnje ili češće ako postoji naznaka o mogućem umanjenju njezine vrijednosti. Ako je nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac niži od njezinog knjigovodstvenog iznosa, gubitak nastao umanjenjem prvo se raspoređuje tako da se umanjuje knjigovodstveni iznos goodwilla raspoređenog na jedinicu koja stvara novac i zatim razmjerno na drugu imovinu jedinice koja stvara novac na osnovi knjigovodstvenog iznosa svakog sredstva u jedinici koja stvara novac.

(a) Priznavanje prihoda

Ključni izvori prihoda Grupe su:

- Prihodi od zakupa
- Prihodi od ugovora s kupcima – usluge zakupcima, uključujući troškove održavanja i ostale troškove nadoknadive od zakupaca

Prihodi od zakupa

Prihodi od zakupa koji proizlaze iz zakupa nekretnina klasificiranih kao Ulaganje u nekretnine iskazuju se linearno tijekom trajanja zakupa i uključuju se u prihod iskazan u računu dobiti i gubitka u Izvještaju o dobiti ili gubitku i sveobuhvatnoj dobiti zbog svoje poslovne prirode. Početni izravni troškovi nastali u pregovaranju i ugovaranju poslovnog zakupa priznaju se kao rashod tijekom trajanja zakupa na istoj osnovi kao i prihod od zakupa. Iznosi primljeni od najmoprimaca za raskid zakupa ili za nadoknadu dotrajalosti priznaju se u izvještaju o dobiti ili gubitku kada nastane pravo na njihov primitak.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

3. ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

(a) Priznavanje prihoda (nastavak)

Održavanje koje se odnosi na objekte u zakupu

Za nekretnine klasificirane kao Ulaganje u nekretnine, a koje se drže radi ostvarivanja prihoda od zakupa, Grupa kao zakupodavac sklapa ugovore o zakupu koji su u opsegu primjene MSFI-ja 16. Ovi ugovori uključuju određene usluge koje se nude zakupcima (tj. kupcima), uključujući usluge održavanja zajedničkih prostora (kao što su čišćenje, sigurnost). Naknada za usluge koju plaća zakupnik definirana je cijenom po m² (EUR/m²; različiti iznosi po zakupcima) uz ograničenje, kako je ono objašnjeno u nastavku.

Grupa je utvrdila da ove usluge predstavljaju različite komponente koje se ne odnose na zakup (prenošene odvojeno od prava na korištenje temeljne imovine) i da su unutar opsega MSFI-ja 15: *Ugovori s kupcima*. Grupa dodjeljuje naknadu u ugovoru na zaseban najam i prihod (ne najam) komponente na osnovi relativno samostalne prodajne cijene. Vezano uz komponentu prihoda, ove usluge predstavljaju niz dnevnih usluga koje se tijekom vremena individualno ispunjavaju, jer zakupci istovremeno primaju i koriste pogodnosti koje pruža Grupa. Grupa primjenjuje metodu proteka vremena za mjerenje ispunjenja. Naknada za usluge koju plaća zakupnik definirana je cijenom po m² (EUR/m²; različiti iznosi po zakupcima) koja se kod nekih zakupaca povisuje sukladno formuli za povećanje zakupnine (indeksacija za inflaciju). Neki zakupci plaćaju naknadu za usluge u 'pravičnom udjelu', odnosno na način da zakupac naknadom pokriva sve pripadajuće troškove i izdatke ('Zakupnik je dužan platiti pravedan dio (potvrđen od strane nadzornih stručnjaka Zakupodavca na temelju udjela površine Prostora u svim površinama namijenjenim za davanje u zakup u Nekretnini s vremena na vrijeme'). Grupa ugovara pružanje ovih usluga s trećim osobama. Grupa je zaključila da djeluje kao nalogodavac (principal) u odnosu na ove usluge, jer kontrolira navedene usluge prije nego što ih prenese na korisnika. Stoga Grupa priznaje prihod na bruto osnovi. Za više informacija pogledajte bilješku 4.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

3. ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

(b) Troškovi materijala i usluga te ostali troškovi

Materijalni troškovi uključuju troškove uredskog materijala i drugih usluga. Troškovi drugih usluga sastoje se od intelektualnih, marketinških, usluga održavanja i sigurnosnih usluga.

(c) Ulaganje u nekretnine

Amortizacija se propisuje za sve investicijske nekretnine, osim za investicijske nekretnine koje još nisu stavljene u uporabu, na linearnoj osnovi po propisanim stopama namijenjenim otpisu troškova tijekom procijenjenog vijeka trajanja imovine kako slijedi:

| | 31. prosinca 2023. godine | 31. prosinca 2022. godine |
|-----------|---------------------------|---------------------------|
| Građevina | 2,50% | 3,33% |
| Oprema | 20% | 20% |

Tijekom 2023. godine, Grupa je napravila ponovnu procjenu životnog vijeka imovine je te promijenjena računovodstvena politika na način da je stopa amortizacije usklađena s procijenjenim životnim vijekom građevina s 3,33% na 2,50%. Učinak promjena u procjeni obračunava se na budućoj osnovi.

(d) Najmovi

Grupa na početku ugovora procjenjuje prenosi li ugovor pravo na kontrolu korištenja identificirane imovine u određenom vremenskom razdoblju u zamjenu za naknadu.

Grupa kao najmodavac

Najmodavac će svaki svoj najam klasificirati kao operativni ili financijski najam. Djelatnost Grupe je davanje logističkih skladišnih prostora u zakup.

(e) Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja, Grupa provjerava knjigovodstvene vrijednosti svojih nekretnina, kako bi utvrdila postoje li naznake o gubicima uslijed umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine kako bi se odredili eventualni gubici nastali zbog umanjenja.

Nadoknadivi iznos je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je niži. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi svode se na sadašnju vrijednost primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene. Fer vrijednost se procjenjuje prema zahtjevima MSFI-ja 13: *Mjerenje fer vrijednosti*.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

3. ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

(f) Financijski instrumenti

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u izvještaju o financijskom položaju Društva kada Društvo postane stranka ugovornih odredbi instrumenta.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Grupa priznaje rezervacija za umanjene vrijednosti za očekivane kreditne gubitke za ulaganja u dužničke instrumente koji se vrednuju po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit i potraživanja od kupaca. Iznos očekivanih gubitaka treba ažurirati svaki izvještajni datum u skladu s promjenama kreditnog rizika u odnosu na prvotno iskazane financijske instrumente.

Grupa uvijek priznaje očekivane kreditne gubitke („ECL“, engleski prijevod Expected Credit Loss) kroz cijeli vijek za potraživanja od kupaca. Očekivani kreditni gubici za tu financijsku imovinu procjenjuju se s pomoću matrice za određivanje rezerviranja na temelju iskustva Grupe s kreditnim gubicima iz prethodnog razdoblja, uz primjenu usklađenja s čimbenicima koji su svojstveni dužnicima, općim gospodarskim uvjetima i procjeni trenutnog i predviđenog smjera kretanja uvjeta na izvještajni datum, uključujući, prema potrebi, vremensku vrijednost novca. Za sve ostale financijske instrumente, Grupa priznaje očekivane kreditne gubitke kroz cijeli vijek ako je došlo do znatnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja.

Cjeloživotni ECL predstavlja očekivane kreditne gubitke koji će proizaći iz svih mogućih događaja neispunjenja obveza tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta.

Grupa smatra kako ECL na novčane i nenovčane ekvivalente te dane pozajmice povezanim stranama nisu materijalno značajni za objavu u financijskim izvještajima.

Definicija neispunjenja obveze

Financijska imovina kreditno je umanjena kada je došlo do jednog ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove te financijske imovine. Dokazi da je financijska imovina umanjena za kreditne gubitke obuhvaća dostupne podatke u sljedećim događajima:

- značajne financijske poteškoće kod izdavatelja ili druge ugovorne strane; ili
- kršenje ugovora, primjerice kašnjenje ili prekoračeno dospijeće;
- vjerovnik (vjerovnici) dužnika, zbog gospodarskih ili ugovornih razloga koji se odnose na financijske poteškoće dužnika, koji su dužniku odobrili porezne olakšice koje vjerovnici inače ne bi razmatrali;
- izgledno pokretanje stečaja ili financijskog restrukturiranja kod dužnika;
- nestanak aktivnog tržišta za predmetnu financijsku imovinu zbog financijskih poteškoća.

Bez obzira na prethodnu analizu, Grupa smatra da je do neispunjenja obveza došlo nakon što je dospijeće financijske imovine prekoračilo 90 dana.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

3. ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (NASTAVAK)

(f) Financijski instrumenti

Politika otpisa

Grupa otpisuje financijsku imovinu ako postoje informacije koje upućuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da ne postoji realna mogućnost povrata, npr. kada je dužnik stavljen u likvidaciju ili je ušao u stečajni postupak ili kada je dospijeće potraživanja od kupaca prekoračeno za 2 godine, ovisno o tome koji od dvaju događaja prije nastane. Otpisana financijska imovina i dalje može biti podložna aktivnostima izvršenja u okviru postupaka oporavka Grupe, uzimajući u obzir pravne savjete gdje je to prikladno. Sve se naplate iskazuju u računu dobiti i gubitka.

Na dan 31. prosinca 2023. godine i u usporednim razdobljima, Grupa nije imala slučajeve naplate nakon otpisa.

(g) 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. U izvještaju o financijskom položaju su prekoračenja po bankovnim računima uključena u kratkoročne obveze.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I KLJUČNI IZVORI NESIGURNOSTI PROCJENE

Pri primjeni računovodstvenih politika Grupe, koje su opisane u bilješci 3, direktori su dužni donositi prosudbe (osim onih koje uključuju procjene) koje imaju značajan utjecaj na priznate iznose te donositi procjene i pretpostavke o knjigovodstvenim iznosima imovine i obveza koje nisu lako vidljive iz drugih izvora. Procjene i povezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnima. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od tih procjena. Procjene i temeljne pretpostavke stalno se preispituju. Revizije računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem se procjena revidira ako revizija utječe samo na to razdoblje ili u razdoblju revizije i budućim razdobljima ako revizija utječe i na tekuća i na buduća razdoblja.

Slijedi opis kritičnih prosudbi rukovodstva, osim onih koje uključuju procjene, u procesu primjene računovodstvenih politika Grupe koje su najznačajnije utjecale na iznose iskazane u priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima.

U nastavku su iznesene ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i drugi ključni izvori neizvjesnosti procjena na kraju izvještajnog razdoblja koji nose znatan rizik značajnog usklađenja knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza u idućoj financijskoj godini.

Vijek trajanja ulaganja u nekretnine

Procijenjeni vijek trajanja i metoda amortizacije revidiraju se na kraju svakog izvještajnog razdoblja, pri čemu se učinak svih promjena procjene obračunavaju na budućoj osnovi. Nekretnine klasificirane kao Ulaganje u nekretnine prestaju se priznavati pri otuđenju ili kada se trajno povuku iz uporabe i ne očekuju se buduće ekonomske koristi od otuđenja. Svaki dobitak ili gubitak koji proizlazi iz priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti imovine) uključen je u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem se imovina prestala priznavati. Za detalje vidjeti bilješku 14.

Amortizacija se propisuje za sve investicijske nekretnine, osim za investicijske nekretnine koje još nisu stavljene u uporabu, na linearnoj osnovi po propisanim stopama namijenjenim otpisu troškova tijekom procijenjenog vijeka trajanja imovine kako slijedi:

| | 31. prosinca 2023. | 31. prosinca 2022. |
|-----------|--------------------|--------------------|
| Građevina | 2,50% | 3,33% |
| Oprema | 20% | 20% |

Imovina u izgradnji i predujmovi dani za kupnju nekretnina klasificiranih kao ulaganje u nekretnine ne amortiziraju se. Metode amortizacije, korisni vijekovi i preostale vrijednosti revidiraju se na svaki datum izvješćivanja i po potrebi prilagođavaju. Za detalje vidjeti bilješku 14.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I KLJUČNI IZVORI NESIGURNOSTI PROCJENE (NASTAVAK)

Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Utvrđivanje umanjenja vrijednosti imovine uključuje upotrebu procjena koje uključuju, ali nisu ograničene na, uzroke, vrijeme i iznos umanjenja vrijednosti. Nadoknadiivi iznos je fer vrijednost umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene vrijednosti u uporabi, procijenjeni budući novčani tokovi svode se na sadašnju vrijednost primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene. Fer vrijednost se procjenjuje prema zahtjevima MSFI-ja 13: *Mjerenje fer vrijednosti*.

Ako je nadoknadiivi iznos neke imovine (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost te imovine (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah u dobiti i gubitku.

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja, Grupa provjerava knjigovodstvene vrijednosti svojih nekretnina, kako bi utvrdila postoje li naznake o gubicima uslijed umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadiivi iznos imovine kako bi se odredili eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Za detalje vidjeti bilješku 14.

Izračun rezervacija za umanjenje vrijednosti

Bilješka 3 opisuje vrednovanje očekivanih kreditnih gubitaka, i kako Grupa upotrebljava prikladne i utemeljene informacije, u skladu s pretpostavkama i poznatim činjenicama za svakog kupca.

Ako je dospijeće očekivanih kreditnih gubitaka od potraživanja od kupaca prekoračeno za 61 do 90 dana bilo više (niže) za 10%, rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca ne bi bile značajno više (niže).

Ako je dospijeće očekivanih kreditnih gubitaka od potraživanja od kupaca prekoračeno za 31 do 60 dana bilo više (niže) za 10%, rezervacije za umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca ne bi bile značajno više (niže).

Za detalje vidjeti bilješku 15.

Mjerenja fer vrijednosti i procesi vrednovanja

Grupa procjenjuje fer vrijednost neke stavke imovine i obveze na temelju podataka dostupnih na tržištu. Ako ulazni podaci za mjeru fer vrijednosti prve razine nisu dostupni, Grupa angažira neovisne ovlaštene procjenitelje. Vrednovanje ulaganja u nekretnine, obveza prema bankama i izvedenih financijskih instrumenata osobito je osjetljivo na promjene jednog nedostupnog ulaznog podatka ili više njih koje se smatraju razumno mogućima u sljedećoj financijskoj godini. Dodatne informacije o knjigovodstvenoj vrijednosti predmetne imovine i obveza i osjetljivosti navedenih iznosa na promjene u nevidljivim ulaznim podacima navedene su u bilješci 23.

Izvedeni financijski instrumenti se naknadno mjere po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I KLJUČNI IZVORI NESIGURNOSTI PROCJENE (NASTAVAK)

Mjerenja fer vrijednosti i procesi vrednovanja (nastavak)

Grupa je primijenilo sljedeće procjene koje značajno utječu na utvrđivanje iznosa i vremena priznavanja prihoda iz ugovora s kupcima:

Priznavanje prihoda

Utvrđivanje obveza na činidbu

U odnosu na usluge koje se pružaju zakupcima nekretnina klasificiranih kao ulaganje u nekretnine (kao što su čišćenje, osiguranje) u sklopu ugovora o najmu koje Grupa sklapa kao najmodavac, Grupa je utvrdila da obećanje predstavlja cjelokupna usluga upravljanja imovinom i da je usluga, koja se obavlja svaki dan, različita i u osnovi ista. Iako se pojedinačne aktivnosti koje čine obvezu na činidbu značajno razlikuju tijekom dana i iz dana u dan, priroda cjelokupnog obećanja pružanja usluge upravljanja je ista iz dana u dan. Stoga je Grupa zaključila da usluge zakupcima predstavljaju niz dnevnih usluga koje se individualno ispunjavaju tijekom vremena, koristeći vremenski protok za mjerenje završetka, jer zakupci istovremeno primaju i koriste pogodnosti koje pruža Grupa.

Razmatranja o principalu u odnosu na agenta – usluge zakupcima

Grupa se obvezala osiguravati određene usluge zakupcima nekretnina koje su uključene u ugovor koji Grupa sklapa kao zakupodavac, a u pružanju kojih usluga Grupa angažira treće strane. Grupa je utvrdila da kontrolira usluge prije njihovog prijenosa na zakupce, jer ima mogućnost usmjeravanja korištenja tih usluga i ostvarivanja koristi od njih. Prilikom donošenja ove odluke, Grupa je smatrala da je prvenstveno odgovorno za ispunjenje obećanja o pružanju navedenih usluga jer se izravno bavi pritužbama zakupaca i prvenstveno je odgovorno za kvalitetu ili prikladnost usluga. Grupa je ugovorila cijenu koju naplaćuje zakupcima za navedene usluge. Stoga je Grupa zaključila kako je u ulozi principala u ovim ugovorima.

Za detalje vidjeti bilješku 5.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

5a. PRIHODI OD ZAKUPA

Prihod od zakupa sastoji se od prihoda koje je Grupa ostvarila iznajmljivanjem skladišnih prostora svojim zakupcima u skladu s ugovorima o najmu, od kojih neki imaju opciju otkazivanja, dok drugi nemaju to pravo. Jedinice se iznajmljuju prema odabranom kvadratnom metru, s prosječnim ugovornim rokom od 2 do 10 godina.

Prihod od zakupa također uključuje prihod od usluga održavanja prefakturiranih zakupcima u ukupnom iznosu od 534.796 eura (u 2022. iznosilo je 526.365 eura).

Ne postoje potencijalni prihodi od najma uključeni u Prihod od najma i ne postoje varijabilna plaćanja najma.

Buduća minimalna potraživanja od zakupa bez mogućnosti otkazivanja su kako slijedi.

| | 1.siječnja 2022. | 1.siječnja 2023. |
|---|--------------------|--------------------|
| | – | – |
| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
| U roku jedne godine | 7.465.314 | 8.137.948 |
| Preko jedne godine, ali ne više od pet godina | 21.762.830 | 21.530.905 |
| Preko pet godina | 726.675 | 7.630.634 |
| | 29.954.819 | 37.299.487 |

Buduća minimalna potraživanja prikazana su s 31. prosinca 2023. godine, temeljem trenutno potpisanih ugovora. Ostali poslovni prihodi sastoje se od prihoda od režijskih troškova, osiguranja i troškova opremanja građevinskih objekata prefakturiranih zakupcima, priznatih kao prihodi od ugovora s kupcima, kao što je objavljeno u bilješci 3. Ne postoje potencijalne obveze od predujmova plaćenih od strane zakupaca, koje bi Grupa priznala kao prihod, nastavno na napredak Grupe u ispunjavanju obveze na činidbu iz ugovora.

Informacije o ključnim zakupcima

| | 1.siječnja 2022. | 1.siječnja 2023. |
|--------------|--------------------|--------------------|
| | – | – |
| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
| Kupac 1 | 2.147.321 | 2.366.339 |
| Kupac 2 | 2.107.387 | 2.334.554 |
| Kupac 3 | 1.506.692 | 1.604.185 |
| Ostali kupci | 1.621.840 | 1.704.818 |
| | 7.383.240 | 8.009.896 |

Postoje ključni kupci koji pojedinačno generiraju preko 10% godišnjih prihoda grupe.

Poslovni segmenti

U skladu s MSFI-jem 8: *Poslovni segmenti*, Grupa prati svoje poslovanje samo u jednom segmentu, prema specifičnostima industrije u kojoj Grupa posluje.

Prihodi pretežno proizlaze iz poslovanja ovisnog društva za davanje u zakup logističkih skladišta u Hrvatskoj drugim tvrtkama treće strane. Priznavanje prihoda i njihovo mjerenje objavljeno je u ovoj bilješci, dok su povezane računovodstvene politike objavljene u bilješci 3.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

5b. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

| | 1.siječnja 2022. | 1.siječnja 2023. |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| | - | - |
| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
| Struja | 1.024.617 | 978.912 |
| Plin | 163.116 | 190.634 |
| Voda | 22.679 | 24.008 |
| Naknade za raskid | - | - |
| Ostalo | 126.335 | 143.784 |
| | 1.336.747 | 1.337.338 |

6. TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

| | 1.siječnja 2022. | 1.siječnja 2023. |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| | - | - |
| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
| Intelektualne usluge | 1.296.016 | 671.256 |
| Trošak materijala | 1.170.746 | 1.171.987 |
| Održavanje | 292.471 | 242.446 |
| Ostalo | 38.836 | 47.186 |
| | 2.798.069 | 2.132.875 |

Intelektualne usluge odnose se najvećem dijelom na troškove povezane uz trošak refinanciranja kreditnih obveza (trošak u 2022. godini) i trošak *facility i asset managera*, a uključuju i usluge odvjetnika i javnih bilježnika, usluge savjetovanja, knjigovodstvene usluge, usluge revizije i ostalo.

Najznačajnija kategorija troškova materijala su troškovi električne energije i plina. Usluge održavanja odnose se na usluge tjelesne zaštite i troškove tehničkog održavanja, koji ne zadovoljavaju uvjete za kapitalizaciju.

Društvo Ernst & Young d.o.o. uz usluge zakonske revizije nije pružalo druge nerevizorske usluge Društvu, osim povezanih usluga revizije Izvješća o primicima Uprave i Nadzornog odbora i usklađenosti s ESEF Uredbom. Ukupna naknada za 2023. godinu iznosila je 34.500 eura (2022: 30.000 eura).

7. OSTALI TROŠKOVI

| | 1.siječnja 2022. | 1.siječnja 2023. |
|--|--------------------|--------------------|
| | - | - |
| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
| Bankovne naknade i premije osiguranja | 69.172 | 69.270 |
| Naknadno odobreni rabati | 25.950 | 2.395 |
| Doprinosi i upravne pristojbe | 24.683 | 26.022 |
| Troškovi službenih putovanja i naknada | 5.582 | 9.934 |
| Troškovi reprezentacije | 3.950 | 7.604 |
| Ostali troškovi | 1.070 | 6.168 |
| | 130.407 | 121.393 |

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

8. TROŠKOVI ZAPOSLENIKA

| | 1.siječnja 2022. | 1.siječnja 2023. |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| | – | – |
| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
| Trošak plaća | 168.250 | 147.965 |
| Trošak poreza i prireza | 63.973 | 45.125 |
| Trošak doprinosa na plaće | 43.075 | 35.169 |
| Trošak doprinosa iz plaće | 33.454 | 34.256 |
| | 308.752 | 262.515 |

Prosječan broj zaposlenika tijekom 2023. godine je 4 zaposlenika (2022.: 2 zaposlenika) od kojih su 3 zaposlena na neodređeno u puno radnom vremenu te 1 zaposlenik na određeno uz pola radnog vremena..

9. FINANCIJSKI PRIHODI

| | 1.siječnja 2022. | 1.siječnja 2023. |
|---|--------------------|--------------------|
| | – | – |
| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
| Kamatni prihodi | 80 | 56.006 |
| Realizirani dobiti od financijskih instrumenata | 1.026.048 | - |
| Pozitivne tečajne razlike | 622.484 | - |
| | 1.764.113 | 56.006 |

10. FINANCIJSKI RASHODI

| | 1.siječnja 2022. | 1.siječnja 2023. |
|---|--------------------|--------------------|
| | – | – |
| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
| Rashodi od kamata – posudbe (bilješka 19) | 1.036.706 | 959.047 |
| Negativne tečajne razlike | 727.407 | 15 |
| | 1.764.113 | 959.062 |

11. POREZ NA DOBIT I ODGOĐENA POREZNA OBVEZA

Standardna stopa poreza na dobit koja se primjenjuje na prijavljenu dobit iznosi 18%. Odgođena porezna imovina priznaje se po stopi od 18%.

| | 1.siječnja 2022. | 1.siječnja 2023. |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| | – | – |
| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
| Porez na dobit: | | |
| Tekući porez | 527.910 | 702.202 |
| Odgođeni porez, neto | (55.217) | (94.297) |
| | 472.693 | 607.905 |

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

11. POREZ NA DOBIT I ODGOĐENA POREZNA OBVEZA (NASTAVAK)

Naknada za godinu može se uskladiti s dobiti prije oporezivanja kako slijedi:

| | 2022 | 2023 |
|--|------------------|------------------|
| Rezultat prije oporezivanja | 1.944.830 | 3.271.551 |
| Porez na dobit po stopi od 18% ovisnog društva | 527.910 | 702.630 |
| Otpuštena odgođena porezna imovina | 70.917 | 230 |
| Učinak odgođenih poreza uslijed stjecanja | (126.134) | (94.955) |
| Porez na dobit | 472.693 | 607.905 |

Efektivna porezna stopa je 24,31%.

Odgođena porezna imovina priznata je do mjere koja pokazuje da je realizacija porezne dobiti kroz buduća razdoblja izgledna. Porezni gubitak se može prenositi u sljedećih pet godina nakon godine u kojoj je nastao. Porezni gubici prenosivi su u buduća razdoblja, podložni pregledu Ministarstva financija.

Grupa je priznala sljedeću odgođenu poreznu imovinu i njena kretanja tijekom tekućeg razdoblja:

| | Vrednovanje financijske imovine | Vrednovanje financijskih instrumenata po FVDG | Ukupno |
|-------------------------------------|---------------------------------------|--|------------|
| Na 1. siječnja 2022. | - | - | - |
| Stjecanje kroz poslovnu kombinaciju | 3.428 | 67.719 | 71.147 |
| <i>Promjena kroz razdoblje</i> | (3.198) | (67.719) | (70.917) |
| Na 31. prosinca 2022. | 230 | - | 230 |

| | Vrednovanje financijske imovine | Vrednovanje financijskih instrumenata po FVDG | Ukupno |
|--------------------------------|---------------------------------------|--|------------|
| Na 1. siječnja 2023. | 230 | - | 230 |
| <i>Promjena kroz razdoblje</i> | (230) | - | (230) |
| Na 31. prosinca 2023. | - | - | - |

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

11. POREZ NA DOBIT I ODGOĐENA POREZNA OBVEZA (NASTAVAK)

Odgođena porezna obveza nastala je u procesu alokacije kupoprodajne cijene kod stjecanja ovisnog društva Poslovni Park Zagreb d.o.o., iz razlike procijenjene vrijednosti imovine klasificirane kao ulaganje u nekretnine i njene knjigovodstvene vrijednosti na dan stjecanja spomenutog ovisnog društva.

Tablica u nastavku predstavlja njena kretanja tijekom prethodnog razdoblja:

| | Ukupno |
|--|------------------|
| Na 1. siječnja 2022. | |
| Efekt odgođene porezne obveze iz alokacije kupoprodajne cijene | 5.685.296 |
| <i>Promjena kroz razdoblje</i> | <i>(126.134)</i> |
| Na 31. prosinca 2022. | 5.559.162 |

Tablica u nastavku predstavlja njena kretanja tijekom tekućeg razdoblja:

| | Ukupno |
|--|------------------|
| Na 1. siječnja 2023. | |
| Efekt odgođene porezne obveze iz alokacije kupoprodajne cijene | 5.559.162 |
| <i>Promjena kroz razdoblje</i> | <i>(94.955)</i> |
| Na 31. prosinca 2023. | 5.464.207 |

U skladu s poreznim propisima, porezna uprava može u svakom trenutku pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može nametnuti dodatne porezne obveze i kazne.

12. ZARADA PO DIONICI

Izračun osnovne i razrijeđene zarade po dionici temelji se na sljedećim podacima:

| | 01.01.2022. – 31.12.2022. | 01.01.2023. – 31.12.2023. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Zarada | | |
| Zarada za potrebe osnovne zarade po dionici neto dobit koja se može pripisati vlasnicima Društva | 1.472.137 | 2.663.646 |
| Učinak razrijeđenih potencijalnih redovnih dionica: | - | - |
| Zarada za potrebe razrijeđene zarade po dionici | 1.472.137 | 2.663.646 |

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

12. ZARADA PO DIONICI (NASTAVAK)

| | 2022. | 2023. |
|--|-------------------|-------------------|
| Broj dionica | | |
| Ponderirani prosječni broj redovnih dionica za potrebe osnovne zarade po dionici | 32.500.005 | 32.500.005 |
| Učinak razrijeđenih potencijalnih redovnih dionica | - | - |
| | 32.500.005 | 32.500.005 |

| | 2022. | 2023. |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Osnovna zarada po dionici: | 0,0453 | 0,0820 |
| Razrijeđena zarada po dionici: | 0,0453 | 0,0820 |

13. GOODWILL

Nabavna vrijednost

1. siječnja 2022.

Priznato pri stjecanju

31. prosinca 2022.

Nabavna vrijednost

1. siječnja 2023.

Ispravak vrijednosti

31. prosinca 2023.

| | |
|--|------------------|
| | - |
| | 3.955.299 |
| | 3.955.299 |
| | 3.955.299 |
| | - |
| | 3.955.299 |

U poslovnom spajanju iz bilješke 23, odgođena porezna obveza je priznata kao privremena razlika koja proizlazi iz početnog priznavanja imovine. Priznavanje takve odgođene porezne obveze povećava goodwill koji je priznat, a koji podliježe naknadnom ispitivanju na umanjenje vrijednosti.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

13. GOODWILL (NASTAVAK)

Knjigovodstvena vrijednost

| | |
|---------------------------|------------------|
| 31. prosinca 2023. | 3.955.299 |
|---------------------------|------------------|

Knjigovodstvena vrijednost goodwilla dodijeljena je sljedećim jedinicama koje stvaraju novac:

| | |
|---------------------------|-----------|
| Ovisno društvo PPZ d.o.o. | 3.955.299 |
|---------------------------|-----------|

Grupa jednom godišnje testira goodwill na umanjenje vrijednosti, ili češće ako postoje naznake da bi goodwill mogao biti narušen. Goodwill nije bio ispravljen za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine.

Ovisno društvo PPZ d.o.o.

Nadoknadivi iznos segmenta kao jedinice koja stvara novac određuje se na temelju fer vrijednosti na datum stjecanja. Na dan 31. prosinca 2023. nema naknadnih mjerenja ni umanjenja vrijednosti.

14. ULAGANJE U NEKRETNINE

| | Zemljište | Građevine | Oprema | Imovina u pripremi | Ukupno |
|--|-------------------|-------------------|----------------|--------------------------|-------------------|
| <u>Nabavna vrijednost</u> | | | | | |
| Na dan 1. siječnja 2022. | 11.841.970 | 74.410.700 | 892.141 | 195.752 | 87.340.563 |
| Nabavke | 677.687 | 70.378 | 24.984 | 1.656.123 | 2.429.172 |
| Na dan 31. prosinca 2022. | 12.519.657 | 74.481.078 | 917.125 | 1.851.875 | 89.769.735 |
| <u>Akumulirana amortizacija</u> | | | | | |
| Na dan 1. siječnja 2022. | - | 1.564.390 | 5.440 | - | 1.569.830 |
| Amortizacija | - | 3.326.719 | 95.578 | - | 3.422.297 |
| Na dan 31. prosinca 2022. | - | 4.891.109 | 101.018 | - | 4.992.127 |
| <u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u> | | | | | |
| Na dan 31. prosinca 2022. | 12.519.657 | 69.589.969 | 816.107 | 1.851.875 | 84.777.608 |

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

4. ULAGANJE U NEKRETNINE (NASTAVAK)

| | Zemljište | Građevine | Oprema | Imovina u pripremi | Ukupno |
|--|-------------------|-------------------|----------------|--------------------|-------------------|
| <u>Nabavna vrijednost</u> | | | | | |
| Na dan 1. siječnja 2023. | 12.519.657 | 74.481.078 | 917.125 | 1.851.875 | 89.769.735 |
| Nabavke | 20.717 | 4.428.194 | 7.077 | 1.267.273 | 5.723.261 |
| Na dan 31. prosinca 2023. | 12.540.374 | 78.909.272 | 924.202 | 3.119.148 | 95.492.996 |
| <u>Akumulirana amortizacija</u> | | | | | |
| Na dan 1. siječnja 2023. | - | 4.891.109 | 101.018 | - | 4.992.127 |
| Amortizacija | - | 2.557.491 | 98.353 | - | 2.655.844 |
| Na dan 31. prosinca 2023. | - | 7.448.600 | 199.371 | - | 7.647.971 |
| <u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u> | | | | | |
| Na dan 31. prosinca 2023. | 12.540.374 | 71.460.672 | 724.831 | 3.119.148 | 87.845.025 |

Imovina nosi hipoteku na kredit od Zagrebačka banka d.d. u iznosu od 50.000.000 eura. Fer vrijednost imovine Grupe procijenjena je na temelju procjene neovisnog procjenitelja koji nije povezan s Grupom. Vrednovanje je u skladu s međunarodnim standardima vrednovanja. Fer vrijednost utvrđena je na temelju DCF metode (metoda kapitalizacije prihoda).

U procjeni fer vrijednosti nekretnina, najviša i najbolja upotreba nekretnina je njihova trenutna uporaba.

Tijekom godine nije bilo promjene u tehnici vrednovanja. Hipoteka je na cijeloj nekretnini.

Pojedinosti o investicijskim svojstvima Grupe i informacije o hijerarhiji fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja su sljedeće:

| | Razina 3 | Fer vrijednost na 31.12.2023. |
|-----------------------|-------------------|-------------------------------|
| Ulaganje u nekretnine | 71.460.672 | 71.460.672 |

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

14. ULAGANJE U NEKRETNINE (NASTAVAK)

| Tehnike vrednovanja | Značajni neprimjetni ulazni podaci |
|--|---|
| Metoda kapitalizacije prihoda / DCF Metoda | <p>Procjena kombinira prihod, trošak i tržišni pristup, budući da se prihod od najma utvrđuje na temelju tržišnih trendova. Međutim, za transakcije sa zemljištem provodi se usporedna metoda. Usporedna metoda temelji se na usporedivim transakcijama zemljišta na tržištu koje se po svojim karakteristikama mogu usporediti sa zemljištem koje pripada predmetnoj nekretnini koje se također uzima u obzir i provodi. Procijenjena vrijednost zemljišta koje pripada procijenjenoj nekretnini tada se diskontira prema zadanim parametrima propisanim zakonom, a njegova diskontirana vrijednost se računa u konačnu procijenjenu vrijednost nekretnine.</p> <p>Ključni ulazni podaci korišteni u procjeni:</p> <ul style="list-style-type: none">- potražnja- ponuda- razine najamnina- tržišna najamnina |

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kupac 1 | 32.324 | 5.176 |
| Kupac 2 | - | 3.891 |
| Kupac 3 | - | 1.801 |
| Ostali kupci | - | 2.384 |
| | 32.324 | 13.252 |
| <i>Gubitak za potraživanja od kupaca</i> | <i>(1.280)</i> | - |
| Potraživanja bez naknade za gubitak | 31.044 | 13.252 |

Prosječno razdoblje naplate potraživanja od kupaca je do 30 dana. Ne naplaćuju se kamate na nepodmirena potraživanja od kupaca.

Grupa uvijek mjeri naknadu za gubitak za potraživanja od trgovanja u iznosu jednakom doživotnom ECL-u. Očekivani kreditni gubici od potraživanja procjenjuju se matricom odredbi s obzirom na prethodno iskustvo dužnika s neispunjavanjem obveza i analizu trenutnog financijskog položaja dužnika, prilagođene čimbenicima koji su specifični za dužnike, općim gospodarskim uvjetima industrije u kojoj dužnici posluju i procjenom trenutnog i predviđenog smjera uvjeta na datum izvješćivanja. Grupa je priznala rezervaciju za očekivane kreditne gubitke prema svim potraživanjima.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Grupa otpisuje potraživanje od kupaca ako postoje informacije koje upućuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da ne postoji realna mogućnost povrata, npr. kada je dužnik stavljen u likvidaciju ili je ušao u stečajni postupak, ili kada su potraživanja dospjela više od dvije godine, što god se dogodilo ranije. Nijedno otpisano potraživanje od trgovanja ne podliježe provedbenim aktivnostima.

Budući da povijesno iskustvo kreditnog gubitka Grupe ne pokazuje značajno različite obrasce gubitaka za različite segmente kupaca, rezervacija za naknadu za gubitke na temelju prethodnog dospjelog statusa nije dodatno razlikovana između različitih segmenata kupaca Grupe:

Starosna struktura potraživanja od kupaca:

| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 0 - 30 dana | 32.324 | 8,408 |
| 31 - 60 dana | - | 1,400 |
| 61 – 90 dana | - | 2,181 |
| 91 - 180 dana | - | 1,263 |
| 181 – 365 dana | - | - |
| Preko 365 dana | - | - |
| Ukupno | 32.324 | 13.252 |

16. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Stanje na bankovnim računima u eurima | 277.250 | 2.436.023 |
| Stanje na bankovnim računima u kunama | 8.615.137 | - |
| | 8.892.387 | 2.436.023 |

Grupa ima otvorene račune u Erste & Steiermärkische Bank d.d., Hrvatska i račune u Zagrebačkoj banci d.d.

Grupa smatra očekivane kreditne gubitke (ECL) na novac i novčane ekvivalente nematerijalnim, stoga iste nije objavila u ovim konsolidiranim financijskim izvještajima.

17a. OSTALA IMOVINA

| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
|--|--------------------|--------------------|
| Unaprijed plaćeni troškovi | 389.924 | 367.333 |
| Potraživanja za porez na dodanu vrijednost | 176.150 | 179.096 |
| Ostala imovina | 66.208 | 137.851 |
| | 632.282 | 684.280 |

Unaprijed plaćeni troškovi se odnose najvećim dijelom na režijske troškove koji će se prefakturirati zakupcima, unaprijed plaćene premije osiguranja hala i unaprijed plaćenu bankovnu naknadu za kredit u Zagrebačka banka d.d..

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

17b. FINACIJSKA IMOVINA

| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Oročeni depoziti | - | 3.401.327 |
| | - | 3.401.327 |

Depoziti se odnose najvećim dijelom (3.400 tisuća eura) na oročene kratkoročne depozite kod Zagrebačka banka d.d.

18. TEMELJNI DIONIČKI KAPITAL I ZAKONSKE REZERVE

U trećem kvartalu provedena je odluka o usklađenju temeljnog kapitala i nominalnog iznosa dionica društva zbog uvođenja eura. Uskladio se temeljni kapital s iznosa od 43.134.919,37 EUR na iznos od 32.500.005,00 EUR. Iznos od 10.634.914,37 EUR (deset milijuna šesto trideset i četiri tisuće devetsto i četnaest eura i trideset i sedam euro centi) unesen je u rezerve kapitala Društva. Nakon preračunavanja i usklađenja temeljni kapital iznosi 32.500.005,00 EUR i podijeljen je na 32.500.005 redovnih dionica koje glase na ime, pojedinačnog nominalnog iznosa dionice od 1,00 (jednog) eura. Broj dionica nije mijenjan, dok je njihova prijašnja jedinična vrijednost bila 10 kuna.

19. OBVEZE PREMA BANKAMA

| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Obveze prema bankama | 49.111.896 | 48.354.966 |
| | 49.111.896 | 48.354.966 |
| Dugoročne obveze prema bankama | 46.625.000 | 45.704.721 |
| Kratkoročne obveze prema bankama | 2.486.896 | 2.650.245 |
| | 49.111.896 | 48.354.966 |

Analiza dospjeća dugoročnih obveza:

| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Dospjeće unutar godine dana | 2.486.896 | 2.650.245 |
| Dospjeće unutar dvije do pet godina | 9.000.000 | 9.625.751 |
| Dospjeće preko pet godina | 37.625.000 | 36.078.970 |
| Obveze prema bankama | 49.111.896 | 48.354.966 |

Kamatna stopa na bankovne pozajmice je fiksna (za cijeli vijek trajanja ugovora) te prosječna ponderirana kamatna stopa iznosi 2,0% godišnje dok najveći dio duga dospijeva 2032. godine. Postoje i financijske ugovorne obveze te tijekom godine nije bilo prekršenih odredbi ugovora o zajmu.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

20a. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ukalkulirani trošak | 79.950 | 41.632 |
| Odgođeni prihod | 29.224 | 31.911 |
| | 109.174 | 73.543 |

Odgođeni prihod odnosi se na buduće prihode od premija avansiranog osiguranja koje su ponovno fakturirane najmoprimcima.

Obračunati trošak odnosi se najvećim dijelom na ukalkulirani trošak zaposlenih za 2023. godinu.

20b. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBVEZE

Većina obveza prema dobavljačima odnosi se na građevinske radove (najvećim dijelom gradnja Hale 5) i troškove režija, dok se ostatak odnosi na naknade za upravljanje, računovodstvene troškove i ostalo.

21. KLJUČNO UPRAVLJAČKO RUKOVODSTVO

Ključno rukovodstvo su osobe koje imaju ovlasti i odgovornost za planiranje, usmjeravanje i kontrolu aktivnosti subjekta, izravno ili neizravno, uključujući sve direktore (bilo izvršne ili druge) subjekta. Ključno rukovodstvo sastoji se od jedinog člana, izvršnog direktora Grupe.

Naknade isplaćene ključnom rukovodstvu za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine iznose 161.825 eura, a u godini koja je završila 31. prosinca 2023. iznose 119.907 eura.

22. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Tržišni rizik

Aktivnosti Grupe izlažu ga prvenstveno financijskim rizicima promjene deviznih tečajeva i kamatnih stopa. Grupa je tijekom 2022. godine refinancirala kreditne obveze, čime je zamijenila kredit sa varijabilnom kamatnom stopom (kojem je ranije pristupila tržištu izvedenih financijskih instrumenata za upravljanje svojom izloženošću kamatnoj stopi za swap kako bi ublažila rizik od rasta kamatnih stopa) kreditom s fiksnom kamatom za vrijeme trajanja ugovora. Od siječnja 2023. godine službena valuta u Republici Hrvatskoj je Euro, čime je rizik promjene deviznih tečajeva eliminiran (a obzirom da sada grupa 100% prometa obavlja u eurima).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

22. UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje kreditnim rizikom

Kako bi se minimizirao kreditni rizik, Društvo surađuje samo s kreditno sposobnim drugim ugovornim stranama i dobivanja dostatnog kolaterala, prema potrebi, kao sredstva za ublažavanje rizika od financijskog gubitka od neispunjavanja obveza. Društvo obavlja transakcije samo sa subjektima za koje se smatra da imaju nizak kreditni rizik u svrhu procjene umanjavanja vrijednosti. Informacije o kreditnom rejtingu dostavljaju neovisne rejting agencije ako su dostupne i, ako nisu dostupne, Društvo koristi druge javno dostupne financijske informacije i vlastite zapise o trgovanju kako bi ocijenila svoje glavne klijente. Izloženost Društva i kreditni rejting njezinih drugih ugovornih strana kontinuirano se prate, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija raspoređena je među drugim ugovornim stranama.

Također su uspostavljena kreditna odobrenja i drugi postupci praćenja kako bi se osiguralo poduzimanje daljnjih mjera za naplatu dugova. Na dalje, Društvo na kraju izvještajnog razdoblja preispituje nadoknadi iznos svakog trgovinskog duga i dužničkog ulaganja na pojedinačnoj osnovi kako bi osiguralo odgovarajuću naknadu za gubitak za nenadoknadi iznose. U tom smislu, direktor Društva smatra da je kreditni rizik Društva značajno smanjen. Kreditna procjena provodi se pod stanjem potraživanja i, prema potrebi, osiguranjem kreditnog jamstva.

Grupa definira druge ugovorne strane kao slične karakteristike ako se odnose na povezane subjekte. Koncentracija kreditnog rizika ograničena je zbog činjenice da je baza klijenata velika i nepovezana.

Kolaterali koji se drže kao osiguranje i druga kreditna poboljšanja

Grupa ne posjeduje nikakve kolateralne ili druge kreditne poboljšanja za pokrivanje svojih kreditnih rizika povezanih s njegovom financijskom imovinom.

Pregled izloženosti Grupe kreditnom riziku

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga ugovorna strana ne ispunji svoje ugovorne obveze koje rezultiraju financijskim gubitkom za Grupi.

Na dan 31. prosinca 2023. godine maksimalna izloženost Grupe kreditnom riziku bez uzimanja u obzir bilo kakvog kolaterala ili drugih kreditnih poboljšanja, što će uzrokovati financijski gubitak za Grupi zbog neispunjavanja obveze drugih ugovornih strana i financijskih jamstava koje pruža Grupa proizlazi iz knjigovodstvene vrijednosti odgovarajuće priznate financijske imovine kako je navedeno u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

22. UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje kreditnim rizikom (nastavak)

Trenutni okvir za ocjenjivanje kreditnog rizika Grupe obuhvaća sljedeće kategorije:

| Kategorija | Opis | Osnova za priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka |
|---------------------|--|---|
| Prihodujući | Ugovorna strana ima niski rizik neispunjenja obveza i nema dospjelih iznosa ili je dospijeće do 30 dana | Cjeloživotni ECL |
| Sumnjiv | Iznos je >30 dana nakon dospijeća ili je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja | Cjeloživotni ECL |
| Neispunjenje obveza | Iznos je >90 dana nakon dospijeća ili postoje dokazi koji upućuju na to da je imovina umanjena za kredite | Cjeloživotni ECL |
| Otpis | Postoje dokazi koji upućuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da Grupa nema realne izgleda za povrat | Iznos je otpisan |

Objavljena kreditna kvaliteta financijske imovine Grupe u bilješci 15 *Potraživanja od kupaca*, dok maksimalna izloženost Grupe kreditnom riziku po ocjenama rejtinga kreditnog rizika nije primjenjiva s obzirom na to da se izloženost odnosi na potraživanja od trgovanja - Grupa je primijenila pojednostavljeni pristup u MSFI-ju 9 za mjerenje naknade za gubitak tijekom životnog vijeka ECL-a. Grupa utvrđuje očekivane kreditne gubitke na tim stavkama pomoću matrice rezervacija, procijenjene na temelju povijesnog iskustva s kreditnim gubitkom na temelju prethodnog dospjelog statusa dužnika, prilagođenih prema potrebi kako bi odražavale trenutne uvjete i procjene budućih gospodarskih uvjeta. U skladu s tim, profil kreditnog rizika te imovine prikazuje se na temelju njihova prethodnog dospjelog statusa u smislu matrice rezervacija.

Društvo je procijenilo kako očekivani kreditni gubici (ECL) na financijskoj imovini nisu značajni, stoga isti nisu objavljeni u financijskim izvještajima.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnju odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi Uprava, koja je uspostavila odgovarajući okvir upravljanja rizikom likvidnosti za upravljanje kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim zahtjevima Društva za financiranje i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavanjem odgovarajućih rezervi, kontinuiranim praćenjem prognoza i stvarnih novčanih tokova te usklađivanjem profila dospijeća financijske imovine i obveza.

Na dan 31. prosinca 2023. godine i na 31. prosinca 2022. godine, Društvo nije imalo izvedene financijske obveze.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

22. UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

Upravljanje rizicima kapitala

Grupa upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo nastavak neograničenog poslovanja uz maksimiziranje povrata dioničarima kroz optimizaciju stanja duga i kapitala. Struktura kapitala Grupe sastoji se od neto duga prikazanog u nastavku i kapitala Grupe (koji se sastoji od temeljnog kapitala, kapitalnih rezervi i zadržane dobiti). Grupa ne podliježe nikakvim vanjski nametnutim kapitalnim zahtjevima.

Koeficijent financiranja

Koeficijent financiranja na kraju godine je sljedeći:

| | 31. prosinca 2022. | 31. prosinca 2023. |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Dug | 49.111.896 | 48.354.966 |
| Novac i novčani ekvivalenti | (8.892.387) | (2.436.023) |
| Neto dug | 40.219.509 | 45.918.943 |
| Kapital | 43.291.165 | 44.329.813 |
| Omjer neto duga i kapitala | 92,90% | 104,00% |

Dug se definira kao dugoročna i kratkoročna zaduživanja kako je detaljno opisano u bilješci 19. Kapital uključuje sav kapital i rezerve Grupe kojima se upravlja kao kapitalom.

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

23. FER VRIJEDNOST

Fer vrijednost je cijena koja bi bila primljena za prodaju imovine ili plaćena za prijenos obveze u urednoj transakciji na glavnom (ili najpovoljnijem) tržištu na datum mjerenja u tekućim tržišnim uvjetima (tj. izlazna cijena) bez obzira na to je li ta cijena izravno vidljiva ili procijenjena drugom tehnikom vrednovanja. Mjerenjem fer vrijednosti nefinancijske imovine uzima se u obzir sposobnost sudionika na tržištu da ostvari gospodarske koristi korištenjem imovine u njezinoj najvećoj i najboljoj uporabi ili prodajom drugom sudioniku na tržištu koji bi koristio imovinu u njezinoj najvećoj i najboljoj uporabi.

Razine hijerarhije fer vrijednosti od 1 do 3 temelje se na stupnju u kojem je fer vrijednost vidljiva:

- I. Mjerenja fer vrijednosti razine 1 su ona izvedena iz kotiranih cijena (neprilagođenih) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze
- II. Mjerenja fer vrijednosti razine 2 odnose se na tekući trošak zamjene koji bi nastao kada bi se u sadašnjem trenutku zamijenio uslužni kapacitet neke imovine.
- III. Mjerenja fer vrijednosti razine 3 mjeri fer vrijednost tako da diskontira novčane tokove, prihode ili rashode na sadašnju vrijednost (sadašnja tržišna očekivanja budućih iznosa).

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

23. FER VRIJEDNOST (NASTAVAK)

Nije bilo prijenosa između razina tijekom ovog i usporednih razdoblja.

| | Knjigovodstvena vrijednost | | | | | | Fer vrijednost | | | |
|---|----------------------------|-------------------------------|---------------|----------------------------|-------------------------------|---------------|----------------|----------|------------|---------------|
| | Financijska imovina | | | Financijske obveze | | | Razina | | | |
| | FVTPL – određeno EUR | Amortizirani trošak EUR | Ukupno EUR | FVTPL – određeno EUR | Amortizirani trošak EUR | Ukupno EUR | 1 EUR | 2 EUR | 3 EUR | Ukupno EUR |
| 31. prosinca 2022. | | | | | | | | | | |
| Novac i novčani ekvivalenti | - | 8,892,387 | 8,892,387 | - | - | - | - | - | 8,892,387 | 8,892,387 |
| Dugotrajna financijska imovina | - | 921.361 | 921.361 | - | - | - | - | - | 921.361 | 921.361 |
| Potraživanja od kupaca | - | 31.044 | 31.044 | - | - | - | - | - | 31.044 | 31.044 |
| Ostala imovina | - | 242.359 | 242.359 | - | - | - | - | - | 242.359 | 242.359 |
| Obveze prema bankama | - | - | - | - | 49.111.896 | 49.111.896 | - | - | 49.111.896 | 49.111.896 |
| Obveze prema dobavljačima i ostale obveze | - | - | - | - | 633.485 | 633.485 | - | - | 633.485 | 633.485 |
| Obveze prema zaposlenima | - | - | - | - | 13.246 | 13.246 | - | - | 13.246 | 13.246 |
| Obveze za poreze i doprinose | - | - | - | - | 492.084 | 492.084 | - | - | 492.084 | 492.084 |

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine

(Svi iznosi izraženi su u eurima)

23. FER VRIJEDNOST (NASTAVAK)

| | Knjigovodstvena vrijednost | | | | | | Fer vrijednost | | | |
|---|----------------------------|-------------------------------|---------------|----------------------------|-------------------------------|---------------|----------------|----------|------------|---------------|
| | Financijska imovina | | | Financijske obveze | | | Razina | | | |
| | FVTPL – određeno EUR | Amortizirani trošak EUR | Ukupno EUR | FVTPL – određeno EUR | Amortizirani trošak EUR | Ukupno EUR | 1 EUR | 2 EUR | 3 EUR | Ukupno EUR |
| 31. prosinca 2023. | | | | | | | | | | |
| Novac i novčani ekvivalenti | - | 2.436.023 | 2.436.023 | - | - | - | - | - | 2.436.023 | 2.436.023 |
| Dugotrajna financijska imovina | - | 1.030.777 | 1.030.777 | - | - | - | - | - | 1.030.777 | 1.030.777 |
| Potraživanja od kupaca | - | 13.252 | 13.252 | - | - | - | - | - | 13.252 | 13.252 |
| Ostala imovina i financijska imovina | - | 3.718.273 | 3.718.273 | - | - | - | - | - | 3.718.273 | 3.718.273 |
| Obveze prema bankama | - | - | - | - | 48.354.966 | 48.354.966 | - | - | 48.354.966 | 48.354.966 |
| Obveze prema dobavljačima i ostale obveze | - | - | - | - | 794.002 | 794.002 | - | - | 794.002 | 794.002 |
| Obveze prema zaposlenima | - | - | - | - | 19.808 | 19.808 | - | - | 19.808 | 19.808 |
| Obveze za poreze i doprinose | - | - | - | - | 329.645 | 329.645 | - | - | 329.645 | 329.645 |

Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine
(Svi iznosi izraženi su u eurima)

24. POTENCIJALNE OBVEZE

Grupa nema nikakvih nepredviđenih obveza na dana 31. prosinca 2023. godine.

25. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon izvještajnog datuma nije bilo događaja koji bi utjecali na financijski položaj Grupe na datum bilance.

26. ODOBRENJE KONSOLIDIRANIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA GODINU

Konsolidirane financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine potpisao je direktor Društva i Grupe i odobrio za izdavanje 19. travnja 2024. godine

Potpisano u ime Društva:



Quattro logistika d.d.
Zagreb

Dalibor Fell

Direktor