

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.

Mali Lošinj

KONSOLIDIRANO GODIŠNJE IZVJEŠĆE

za 2023. godinu

Mali Lošinj, veljača 2024. godine

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	3
Izvešće neovisnog revizora	4-8
Konsolidirani godišnji financijski izvještaji:	
- Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2023. godinu	9
- Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2023. godine	10-11
- Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za 2023. godinu	12
- Konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima za 2023. godinu	13
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2023. godinu	14-55
Izvešće posloводства Grupe za 2023. godinu	56-65
Dodatak - Izjava Uprave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja	65-66

IRIS NOVA d.o.o. Rijeka
F. la Guardia 13
51000 Rijeka

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe Lošinjska plovidba - Holding dioničko društvo, Mali Lošinj, Lošinjskih brodograditelja 47, 51550 Mali Lošinj za godinu završenu 31. prosinca 2023., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji Grupe istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

a) Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja za 2023. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja koji su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja; a financijski izvještaji Grupe pružaju istinit i fer prikaz u skladu s njima,
- Važne metode, podaci i važne pretpostavke koje smo koristili u pripremanju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, i s njima povezanih objava su primjerene za postizanje priznavanja, mjerenja ili objava koje su razumne u kontekstu primjenjivog okvira financijskog izvještavanja,
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja,
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi financijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni,
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

b) Pružene informacije

- Osigurali smo vam:
 - pristup svim informacijama za koje smo svjesni da su relevantne za sastavljanje financijskih izvještaja, kao što su evidencije, dokumentacija i ostali materijali;
 - dodatne informacije koje ste od nas zahtijevali za svrhe revizije; i
 - neograničeni pristup zaposlenicima Društva i drugim osobama za koje ste odredili da su vam potrebne za pribavljanje revizijskih dokaza,
- Sve transakcije bile su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i odrazile su se u financijskim izvještajima,
- Matica je procijenila rizik namjernih krivih prikazivanja podataka i njegov utjecaj na financijske izvještaje, provodila kontrole, te pružila sve eventualne značajnije informacije o istima, a o čemu su vas uprava, zaposlenici koji imaju značajne uloge u internim kontrolama, te ostali zaposlenici izvijestili,
- Pružili smo vam informacije o svim poznatim slučajevima neusklađenosti sa zakonima i drugim propisima, ili sumnjama da postoje, čiji se učinak treba sagledavati kada se sastavljaju financijski izvještaji,
- Pružili smo vam informacije o povezanim strankama Grupe i sve odnose i transakcije s njima koje su nam poznate.

Rijeka, 29. veljače 2024. godine

Predsjednik Uprave:

Marina Brajković


»LOŠINJSKA PLOVIDBA-HOLDING«
d. d.
MALI LOŠINJ 1



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima Grupe Lošinjska plovidba – Holding d.d. Mali Lošinj

Izvešće o reviziji konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja grupe Lošinjska plovidba – Holding d.d. Mali Lošinj, Hrvatska („Društvo“ ili „Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023. godine, konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima i konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i materijalno značajne računovodstvene politike.

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

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja.

Neovisni smo od Grupe u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

/i/ Skrećemo pozornost na bilješke 3.8. i 12.a)/ii/ uz financijske izvještaje u kojima je navedeno da Društvo posjeduje značajne nekretnine za koje nije provodilo procjenu vrijednosti te stoga postoji mogućnost da su tržišne vrijednosti nekretnina različite od iskazanih u poslovnim knjigama.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/ii/ Skrećemo pozornost na bilješku 12.a)/i/ uz godišnje financijske izvještaje u kojima je navedeno da Grupa u poslovnim knjigama ima iskazanu materijalnu imovinu (zemljište i građevinske objekte u Malom Lošinj), knjigovodstvene vrijednosti na dan 31.12.2023. godine 67.380 EUR. Na navedenim nekretninama je bilo upisano pravo vlasništva Društva temeljem procjene vrijednosti temeljnog kapitala u postupku privatizacije društvenih poduzeća.

Republika Hrvatska protiv Društva pokrenula je postupak radi upisa pomorskog dobra na predmetnim nekretninama. U navedenom postupku drugostupanjskom presudom Visokog trgovačkog suda u Zagrebu od kolovoza 2023.godine, potvrđena je prvostupanjska presuda donesena u korist Republike Hrvatske, čime je ista postala pravomoćna.

Protiv navedene presude Društvo je u listopadu 2022. godine podnijelo prijedlog za dopuštanje revizije koji je odbijen. Usporedno s prijedlogom za dopuštenje revizije je u povodu navedenih presuda podnesena i Ustavna tužba, a koji postupak je još uvijek u tijeku.

Pored navedenog, a u cilju ostvarenja prava na isplatu naknade za izvlaštene nekretnine, Društvo je putem Županijskog državnog odvjetništva u Rijeci, uputilo drugoj strani zahtjev za mirno rješenje spora u pogledu isplate odgovarajuće naknade za izvlaštenje. Ukoliko taj zahtjev do protoka zakonskog roka ne bude prihvaćen, Društvo planira podnijeti tužbu nadležnom sudu.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja.

Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Umanjenje vrijednosti dugotrajne financijske imovine, odnosno ulaganja matice u ovisna društva

Za računovodstvene politike vidjeti Osnovne računovodstvene politike, bilješka 2.4., 3.12. i 3.16.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili ključnom revizijskom pitanju tijekom naše revizije
<p>Na dan 31. prosinca 2023. godine knjigovodstvena vrijednost ulaganja matice u ovisna društva iznosi 18.275.214 EUR i predstavlja 99% ukupne imovine. Ulaganja u ovisna društva mjere se po trošku stjecanja. Uprava godišnje provodi test kako bi identificirala imovinu s indikatorima za umanjene vrijednosti i procijenila je da nema potrebe za navedenim umanjnjem vrijednosti u financijskim izvještajima za 2023. godinu.</p> <p>Ključnim revizijskim pitanjem koje u godišnjim financijskim izvještajima Grupe u skladu s MRevS-om 701 zahtijeva posebnu objavu, ocijenjeno je pitanje testiranja na umanjene vrijednosti dugotrajne financijske imovine, odnosno ulaganja matice u ovisna društva. Matica je izlistani mali subjekt s ograničenim djelokrugom poslovanja (obavljanje knjigovodstveno-računovodstvenih poslova za ovisna društva te koordinacija i rukovođenje), a ostale poslovne aktivnosti obavlja isključivo preko povezanih društava.</p>	<p>Naše revizijske procedure vezane za umanjene vrijednosti ulaganja u ovisna društva, između ostalog su uključivale:</p> <ul style="list-style-type: none">- ocjenu prikladnosti metodologije korištene za testiranje umanjnja vrijednosti,- testiranje ključnih procjena koje je koristila Uprava pri određivanju da li indikatori umanjnja vrijednosti postoje,- pregled godišnjih financijskih izvještaja ovisnih društava i usporedba s povijesnim podacima,- prikupljanje informacija vezanih uz razvojne planove za pojedina ovisna društva.

Ostale informacije

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

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

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

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

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

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih 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.

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

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti 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 Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer 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 godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja Grupe, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji Grupe transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja Grupe 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 neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

1. Na dan 21.04.2023. godine imenovani smo od Glavne skupštine da obavimo zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2023. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Grupe od revizije godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2021. godinu do revizije godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2023. godinu što ukupno iznosi tri godine.
3. U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2023. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 380.000 EUR, koji predstavlja približno 2,0% od ukupnih prihoda Grupe jer je društvo od javnog interesa, širok je krug korisnika međutim nivo eksternog financiranja je srednje značajan i nema specifičnih čimbenika – samo redovni covenanti koji se trenutno primjenjuju na tržištu financiranja. Primijenjeni su odgovarajući multiplikatori vezano za broj društava u grupi te je razina značajnosti za Grupnu određena u iznosu od 1.520.000 EUR. Alokacija značajnosti na komponente izvršena je po ključu udio prihoda pojedinih komponenti grupe u ukupnim prihodima grupe.
4. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Matice sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
5. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2023. godinu i datuma ovog izvješća nismo članicama Grupe pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Grupnu.

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

Izvešće o uvjerenju revizora o usklađenosti godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (dalje u tekstu: godišnji financijski izvještaji Grupe), 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 godišnji financijski izvještaji Grupe pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci [LPLH_2023_GOD_KONS_FIN_IZV], u svim materijalno značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje

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

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

Uprava Društva također je odgovorna za:

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

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

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li godišnji financijski izvještaji Grupe 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 Grupe 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 oblikovali postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

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

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak.

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, godišnji financijski izvještaji Grupe prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni za potrebe 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 revizora za priložene godišnje financijske izvještaje Grupe i godišnje izvješće Grupe za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanim u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće revizora je Ljiljana Blagojević.

Rijeka, 29. veljače 2024.

IRIS nova, revizija, porezno savjetovanje, financijske analize i usluge, d.o.o.

Rijeka, Fiorello ia Guardia 13/III

Hrvatska

U ime i za IRIS nova d.o.o.

Uprava

Ljiljana Blagojević



Ovlašteni revizor

Ljiljana Blagojević



GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

POZICIJA	Bilješka	-u eurima-	
		2022.	2023.
POSLOVNI PRIHODI	5		
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		0	0
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		13.758.103	17.468.798
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		0	0
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		743.794	872.580
Ukupno poslovni prihodi		14.501.897	18.341.378
POSLOVNI RASHODI	6		
Troškovi prodane robe		334.768	358.960
Troškovi sirovina i materijala		1.669.505	2.134.627
Troškovi usluga		6.131.591	8.624.392
Troškovi osoblja		3.062.585	3.483.577
Amortizacija		993.303	1.170.637
Ostali troškovi		807.369	818.138
Vrijednosno usklađenje imovine		25.352	252.140
Rezerviranja		212.630	251.027
Ostali poslovni rashodi		188.981	268.906
Ukupno poslovni rashodi		13.426.084	17.362.404
DOBIT/GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA		1.075.813	978.974
FINANCIJSKI PRIHODI	7	184.976	1.836.628
FINANCIJSKI RASHODI	8	192.179	89.514
GUBITAK/DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(7.203)	1.747.114
UKUPNI PRIHODI		14.686.873	20.178.006
UKUPNI RASHODI		13.618.263	17.451.918
Dobit/Gubitak prije oporezivanja		1.068.610	2.726.088
Porez na dobit	9	33.385	149.806
GUBITAK/DOBIT TEKUĆE GODINE		1.035.225	2.576.282
GUBITAK/DOBIT PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE	10	1.031.575	2.571.330
GUBITAK/DOBIT PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU	10	3.650	4.952
Ostala sveobuhvatna dobit		0	0
UKUPNO SVEOBUHVAATNI GUBITAK/DOBIT		1.035.225	2.576.282
SVEOBUHVAATNI GUBITAK/DOBIT PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE	10	1.031.575	2.571.330
SVEOBUHVAATNI GUBITAK/DOBIT PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU	10	3.650	4.952

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. prosinca 2023.

POZICIJA	Bilješka	-u eurima-	
		31.12.2022.	31.12.2023.
AKTIVA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenje i oprema	12	13.979.201	15.491.638
Ulaganje u nekretnine	12	450.151	379.158
Nematerijalna imovina	11	262.265	286.499
Dugotrajna financijska imovina	13	7.753.258	3.230.900
Odgodena porezna imovina	14	28.738	25.590
Ukupno dugotrajna imovina		22.473.613	19.413.785
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	15	497.160	518.416
Potraživanja od kupaca povezanih sudjelujućim interesom	-	0	0
Potraživanja od kupaca	16	1.343.051	2.449.597
Potraživanja od države i drugih institucija	17	581.540	656.913
Potraživanja od zaposlenika	17	888	1.414
Ostala kratkotrajna potraživanja	17	140.598	1.718.210
Financijska imovina	18	0	3.114
Novac i novčani ekvivalenti	19	3.781.075	9.029.902
Ukupno kratkotrajna imovina		6.344.312	14.377.566
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	20	454.048	409.459
UKUPNO AKTIVA		29.271.973	34.200.810
IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. prosinca 2023.

POZICIJA	Bilješka	-u eurima-	
		31.12.2022.	31.12.2023.
PASIVA			
Kapital	21		
Upisani kapital		16.704.365	16.560.400
Kapitalne rezerve		842.833	929.731
Zakonske rezerve		835.218	835.218
Ostale rezerve		715.182	715.268
Rezerve za vlastite dionice		32.531	96.011
Vlastite dionice		(32.531)	(160.999)
Rezerve fer vrijednosti		(116.200)	(101.858)
Zadržana dobit/(Preneseni gubitak)		1.851.222	2.568.354
Dobit tekuće godine/(Gubitak)		1.035.225	2.576.282
Manjinski interes		133.009	137.961
Ukupno kapital		22.000.854	24.156.368
Rezerviranja	22		
Rezerviranja za neiskorištene GO i neispl. plaće		115.138	144.470
Druga rezerviranja		232.877	316.969
Ukupno dugoročna rezerviranja		348.015	461.439
Dugoročne obveze	23		
Obveze za zajmove, depozite i slično			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		3.263.538	3.356.151
Obveze za vrijednosne papire		101	0
Ostale dugoročne obveze		51.803	43.045
Odgođena porezna obveza		198	0
Ukupno dugoročne obveze		3.315.640	3.399.196
Kratkoročne obveze	24		
Obveze za zajmove, depozite i slično		0	
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		920.898	1.107.973
Obveze za predujmove		1.181.991	1.211.127
Obveze prema dobavljačima		749.764	2.505.658
Obveze prema zaposlenicima		156.627	189.287
Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja		163.367	596.198
Obveze s osnove udjela u rezultatu		0	0
Ostale kratkoročne obveze		2.491	34.490
Ukupno kratkoročne obveze		3.175.138	5.644.733
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	25	432.325	539.074
UKUPNO PASIVA		29.271.972	34.200.810
IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

OPIS	-u eurima-										
	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Rezerve fer vrijednosti	Zadržana dobit (gubitak)	Dobit/gubitak poslovne godine	Manjinski interes	UKUPNO
Stanje 31. prosinca 2021. godine	16.704.365	842.833	835.218	715.182	32.531	(32.531)	(36.806)	917.599	640.640	129.359	20.748.390
Prijenos na zadržanu dobit	0	0	0	0	0	0	0	640.640	(640.640)	0	0
Isplata zadržane dobiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0	0	(79.394)	0	0	0	(79.394)
Vlastite dionice	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Promjena manjinskog interesa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.650	3.650
Smanjenje temeljnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Učinak konsolidacije	0	0	0	0	0	0	0	292.983	0	0	292.983
Dobit/(gubitak) tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0	0	1.035.225	0	1.035.225
Stanje 31. prosinca 2022. godine	16.704.365	842.833	835.218	715.182	32.531	(32.531)	(116.200)	1.851.222	1.035.225	133.009	22.000.854
Prijenos na zadržanu dobit	0	0	0	0	0	0	0	1.035.225	(1.035.225)	0	0
Isplata zadržane dobiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0	0	14.342	0	0	0	14.342
Otkup vlastitih dionica	0	(98.182)	0	0	98.182	(193.696)	0	0	0	0	(193.696)
Dodjela vlastitih dionica	0	41.115	0	0	(34.702)	65.228	0	0	0	0	71.641
Promjena manjinskog interesa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.952	4.952
Smanjenje temeljnog kapitala	(143.965)	143.965	0	86	0	0	0	0	0	0	86
Učinak konsolidacije	0	0	0	0	0	0	0	(318.093)	0	0	(318.093)
Dobit/(gubitak) tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0	0	2.576.282	0	2.576.282
Stanje 31. prosinca 2023. godine	16.560.400	929.731	835.218	715.268	96.011	(160.999)	(101.858)	2.568.354	2.576.282	137.961	24.156.368

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Naziv pozicije	-u eurima-	
	2022	2023
	EUR	EUR
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije oporezivanja	1.068.610	2.726.088
Usklađenja	891.040	(215.663)
Amortizacija	993.303	1.170.637
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(298)	11.725
Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	(168.732)	(1.466.191)
Prihodi od kamata i dividendi	0	(147.620)
Rashodi od kamata	0	123.644
Rezerviranja	80.996	113.423
Tečajne razlike (nerealizirane)	(9.666)	0
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	(4.563)	(21.281)
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	1.959.650	2.510.425
Promjene u radnom kapitalu	10.150	(645.801)
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	(34.711)	2.466.823
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	249.705	(3.218.447)
Povećanje ili smanjenje zaliha	(92.918)	(21.256)
Ostalo povećanje ili smanjenja radnog kapitala	(111.926)	127.079
Novac iz poslovanja	1.969.800	1.864.624
Novčani izdaci za kamate	(69.319)	(123.644)
Plaćeni porez na dobit	0	(44.113)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	1.900.481	1.696.867
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	71.782	6.000.000
Novčani primici od kamata	69.319	147.620
Novčani primici od dividendi	0	0
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	141.101	6.147.620
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(1.327.305)	(2.679.607)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	0	(193.696)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(3.114)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(1.327.305)	(2.876.417)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(1.186.204)	3.271.203
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	464.530	1.194.505
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	112.072	0
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	576.602	1.194.505
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(775.818)	(897.250)
Novčani izdaci za financijski najam	0	(16.962)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(775.818)	(914.212)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	(199.216)	280.293
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	9.666	464
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	524.727	5.248.827
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	3.256.348	3.781.075
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	3.781.075	9.029.902

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 1 – DJELATNOST I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Lošinjska plovidba - Holding dioničko društvo za pomorski prijevoz, brodogradnju i turizam, Mali Lošinj (Grad Mali Lošinj), Lošinjskih brodograditelja 47, osnovano je 1993. godine. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta (040031685), OIB (84596290185).

/i/ Djelatnost Grupe sukladno nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, registrirana pri Trgovačkom sudu je:

- Gradnja i popravak brodova i čamaca,
- Trgovina na veliko i posredovanje u trgovini, osim trgovine motornim vozilima i motociklima,
- Prijevoz morem i priobaljem,
- Djelatnost ostalih agencija u prometu,
- Kupnja i prodaja vlastitih nekretnina,
- Iznajmljivanje vlastitih nekretnina,
- Iznajm. ured. strojeva i opr., uklj. računala,
- Savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravlj.,
- Usluge u vanjskotrgovinskom prometu,
- Međunarodno otpremništvo,
- Zastupanje inozemnih tvrtki,
- Posredovanje u vanjskotrgovinskom prometu,
- Turistička djelatnost,
- Računovodstveni i knjigovodstveni poslovi, porezno savjetovanje.

/ii/ Društva u sastavu Grupe Lošinjska plovidba, dioničko društvo, Mali Lošinj

Lošinjska plovidba-Holding d.d. Mali Lošinj, kao matrica (u nastavku matica) izravni je, ili neizravni vlasnik preko ostalih članova Grupe sljedećih povezanih poduzetnika koje obuhvaća svojim konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima:

- Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o., Mali Lošinj (100 %)
- Lošinjska plovidba-Turizam d.o.o., Mali Lošinj (100 %)
- Morus Alba d.o.o., Mali Lošinj (82,50%)
- Arcturus d.o.o., Mali Lošinj (100%)
- Asparagus d.o.o., Mali Lošinj (84,52%)
- Brodski servisi d.o.o., Rijeka (71,48%)

Upisani temeljni kapital matice na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 16.560.400 EUR.

Organi matice su Skupština, Uprava i Nadzorni odbor.
Skupštinu čine vlasnici matice.

U 2023. godini funkciju Uprave Društva obnašala je:

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

- Marina Brajković, predsjednik uprave

Pored Uprave, osobe ovlaštene za zastupanje su i:

- Željko Grbac, prokurist,

Funkciju Nadzornog odbora u 2023. godini obnašali su:

- Miroslav Ivić, predsjednik
- Vinko Mužić, zamjenik predsjednika
- Igor Maša, član

Sukladno zakonskim propisima na razini matičnog društva formiran je Revizijski odbor kao pododbor Nadzornog odbora.

Na dan 31.12.2023. godine Grupa je imala ukupno 158 zaposlenih.

BILJEŠKA – 2 PREZENTIRANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I USKLAĐENOST S MSFI

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

(i) Primjenjivi standardi financijskog izvještavanja

Financijski izvještaji Grupe za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa zakonskom propisima u Republici Hrvatskoj i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su usvojeni u Europskoj Uniji (EU), a primjenom metode povijesnog troška, osim za financijsku imovinu po fer vrijednosti u računu dobiti ili gubitka, te financijsku imovinu kroz sveobuhvatnu dobit.

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Grupe. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješki 3- Ključne računovodstvene procjene.

Grupa je sastavila konsolidirane financijske izvještaje na dan 31.12.2023. i godinu koja je tada završila, u skladu s MSFI koji su odobreni od strane Uprave na dan 29. travnja 2024. godine.

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

Ovi financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) koji se temeljem Uredbe (EZ) br.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. godine o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda, primjenjuju u društvima koje izvještavaju u skladu sa MSFI unutar E.U. i koji su, nakon što su prošli postupak usvajanja kao standarda financijskog izvještavanja E.U., objavljeni u službenom glasilu E.U.

Naime, izmjene i dopune postojećih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) odnosno međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) te izmjene i dopune tumačenja istih, kao i donošenje novih MSFI-a i IFRIC-a u ingerenciji su Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i njenog Odbora za tumačenje međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (IFRIC). Da bi postali primjenjivi u društvima sa sjedištem u EU nakon izdavanja od strane navedenog neovisnog međunarodnog tijela, iste razmatra Savjetodavna skupina europskog financijskog izvještavanja (EFRAG). Nakon dobivene pozitivne ocjene od strane EFRAG-a, Europska komisija daje prijedlog Uredbe kojom se predlaže usvajanje istih od strane Europskog parlamenta i Vijeća. Prihvaćanjem od ovih tijela i objavom Uredbe u službenom glasilu EU isti stupaju na snagu na dan koji je definiran odredbama Uredbe.

Objavljeno je nekoliko novih standarda i smjernica koji su obvezni za izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2023. godine. Novi standardi i smjernice nisu imali i neće imati materijalni utjecaj na financijska izvješća Društva:

Standardi i dopune koji su stupili na snagu 01.01.2023.		
Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2023.
<p>MSFI 17 Ugovori o osiguranju</p> <p>MSFI 17 zahtijeva da se obveze za osiguranja mjere prema trenutnoj vrijednosti ispunjenja i pruža ujednačeniji pristup mjerenju i prezentiranju svih ugovora o osiguranju. Ovi su zahtjevi osmišljeni kako bi se postigao cilj dosljednog, na načelima temeljenog računovodstva za ugovore o osiguranju. MSFI 17 zamjenjuje MSFI 4 Ugovori o osiguranju od 1. siječnja 2021.</p>	Primjenjivo na godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. Odobreno za korištenje u EU, iako uz izbornu izuzeće od primjene zahtjeva skupine sa zajedničkom osobinom na godišnjoj bazi (kohorte).	obvezna
<p>Početna primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 — Usporedni podaci (Izmjena i dopuna MSFI-ja 17)</p> <p>Izmjene i dopune dopuštaju subjektima kod prve primjene MSFI 17 i MSFI 9 u isto vrijeme prezentirati usporedne informacije o financijskoj imovini kao da su zahtjevi klasifikacije i mjerenja MSFI-ja 9 bili primijenjeni na tu financijsku imovinu prije.</p>	Subjekt koji odluči primijeniti izmjene i dopune primjenjuje ih kada prvi put primijeni MSFI 17	obvezna
<p>Izmjene i dopune MSFI-ja 17</p> <p>Dopunjuje se MSFI 17 kako bi se riješili problemi i izazovi u provedbi koji su identificirani nakon što je MSFI 17 Ugovori o osiguranju objavljen 2017.</p>	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.	obvezna
<p>Objavljivanje računovodstvenih politika (Izmjene i dopune MRS-a 1 i MSFI Izjava o praksi 2)</p> <p>Izmjene i dopune zahtijevaju da subjekt objavi svoje materijalno značajne računovodstvene politike, umjesto značajnih računovodstvenih politika. Daljnji dodaci objašnjavaju kako subjekt</p>	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.	obvezna

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

može identificirati materijalno značajnu računovodstvenu politiku. Dodani su primjeri kada je vjerojatno da će računovodstvena politika biti materijalno značajna. Kako bi podržao dopunu, Odbor je također razvio smjernice i primjere za objašnjenje i demonstraciju primjene „postupka materijalnosti u četiri koraka” opisanog u MSFI Izjavi o praksi 2.	Odobrene za upotrebu u EU, međutim Izmjene i dopune MSFI Izjave o praksi 2 nisu odobrene.	
Definicija računovodstvenih procjena (Izmjene i dopune MRS-a 8) Izmjene i dopune zamjenjuju definiciju promjene računovodstvenih procjena definicijom računovodstvenih procjena. Prema novoj definiciji, računovodstvene procjene su "novčani iznosi u financijskim izvještajima koji su podložni mjernoj nesigurnosti". Subjekti razvijaju računovodstvene procjene ako računovodstvene politike zahtijevaju da se stavke u financijskim izvještajima mjere na način koji uključuje mjernu nesigurnost. Izmjene i dopune pojašnjavaju da promjena računovodstvene procjene koja proizlazi iz novih informacija ili novih događaja nije ispravak pogreške.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.	obvezna
Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije (Izmjene i dopune MRS-a 12) Izmjene i dopune pojašnjavaju da se izuzeće od početnog priznavanja ne primjenjuje na transakcije u kojima pri početnom priznavanju nastaju jednaki iznosi odbitnih i oporezivih privremenih razlika.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.	obvezna
Međunarodna porezna reforma - model pravila drugog stupa (Izmjene i dopune MRS-a 12) Izmjene i dopune daju mogućnost privremene iznimke od zahtjeva koji se odnose na odgođenu poreznu imovinu i obveze koje se odnose na porez na dobit drugog stupa.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.	obvezna

(ii) *Novi i izmijenjeni računovodstveni standardi i tumačenja sa primjenom u izvještajnoj godini i utjecaj na računovodstvene politike*

Novi i izmijenjeni računovodstveni standardi i tumačenja sa primjenom u izvještajnoj godini i utjecaj na računovodstvene politike

Sljedeći novi standardi, izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane IASB (Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde) i tumačenja koja izdaje Odbor za tumačenja međunarodnog financijskog izvještavanja nakon što su prošli proceduru prihvaćanja od strane EFRAG-a objavljeni su u Službenom glasilu EU:

Standardi i dopune	Dan obvezne primjene	Utjecaj na računovodstvene politike i financijske izvještaje
MSFI 17 Ugovori o osiguranju	01.01.2023.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Početa primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 – Usporedni podaci (Izmjena i dopuna MSFI-ja 17)	01.01.2023.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Izmjene i dopune MSFI-ja 17	01.01.2023.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Objavljivanje računovodstvenih politika (Izmjene i dopune MRS-a 1 i MSFI Izjava o praksi 2)	01.01.2023.	Nije imalo utjecaja na Društvo

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Definicija računovodstvenih procjena (Izmjene i dopune MRS-a 8)	01.01.2023.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije (Izmjene i dopune MRS-a 12)	01.01.2023.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Međunarodna porezna reforma - model pravila drugog stupa (Izmjene i dopune MRS-a 12)	01.01.2023.	Nije imalo utjecaja na Društvo

(iii) Sve objave su pregledane i samo značajne objavljene

Društvo je pregledalo sve značajne nove objave računovodstvenih standarda i zaključilo da se osim onih koji su posebno naznačeni, ne očekuje značajan utjecaj na financijske izvještaje kao rezultat budućih usvajanja.

(iv) *Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s ESEF zahtjevima iz članka 462. Zakona o tržištu kapitala*

Sukladno članku 462. Zakona o tržištu kapitala Društvo je za izvještajno razdoblje obvezno sastaviti godišnji izvještaj u elektroničkoj datoteci pod nazivom [LPLH_2023_GOD_FIN_IZV] u skladu s Delegiranom uredbom (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 (dalje: Uredba o ESEF-u).

(v) *U sljedećim izvještajnim razdobljima stupaju na snagu sljedeći standardi i dopune koji se navode u nastavku:*

Standardi i dopune koji stupaju na snagu 01.01.2024.		
Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2023.
Klasifikacija obveza kao tekućih ili dugotrajnih (Izmjena i dopuna MRS-a 1) Cilj izmjena i dopuna je promicanje dosljednosti u primjeni zahtjeva pomažući tvrtkama u određivanju treba li, u izvještaju o financijskom položaju, dugove i druge obveze s neizvjesnim datumom podmirenja klasificirati kao tekuće (dospjele ili potencijalno dospjele koje moraju biti podmirene unutar jedne godine) ili dugotrajne.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.	izborna
Obveza najma kod prodaje i povratnog najma (Izmjene i dopune MSFI-ja 16) Izmjene i dopune pojašnjavaju kako prodavatelj-najmoprimac naknadno mjeri transakcije prodaje i povratnog najma koje zadovoljavaju zahtjeve MSFI-ja 15 na način da se računovodstveno evidentiraju kao prodaja.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.	izborna
Dugotrajne obveze s kovenantima (Izmjene i dopune MRS-a 1) Izmjene i dopune pojašnjavaju kako uvjeti koje subjekt mora ispuniti u roku od dvanaest mjeseci nakon izvještajnog razdoblja utječu na klasifikaciju obveze.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.	izborna

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

<p>Financijski dogovori dobavljača (Dodaci MRS-u 7 i MSFI-ju 7)</p> <p>Izmjenama i dopunama zahtijevane su dodatne objave i 'putokazi' unutar postojećih zahtijevanih objava, koji od subjekata traže da pruže kvalitativne i kvantitativne informacije o financijskim aranžmanima dobavljača.</p>	<p>Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.</p> <p>Još nije odobren za upotrebu u EU.</p>	<p>izborna</p>
---	---	----------------

Standardi i dopune koji stupaju na snagu 01.01.2025.		
Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2023.
<p>Nemogućnost razmjene (Izmjene i dopune MRS-a 21)</p> <p>Izmjene i dopune sadrže smjernice za određivanje kada je valuta zamjenjiva i kako odrediti tečaj kada nije.</p>	<p>Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2025.</p> <p>Još nije odobren za upotrebu u EU.</p>	<p>izborna</p>

Europska Unija je tijekom 2022. i 2023. godine objavila novu Direktivu o korporativnom izvještavanju i održivosti (CSRD Direktiva) i Europske standarde za izvještavanje o održivosti (ESRD standardi). Temeljem usvojenih propisa Grupa kao srednja Grupa uvrštena na burzu ima obvezu izvještavati o održivosti za financijsku 2026. godinu (objava izvještaja u 2027. godini) s mogućnosti da svoju obvezu odgode za još dvije godine.

2.2. Izvještavanje o poslovnim segmentima

Poslovni segmenti prikazuju se u skladu s internim izvještajima koji se dostavljaju donositelju glavnih poslovnih odluka. Donositelj glavnih poslovnih odluka je Uprava Društva kojoj je povjereno upravljanje. MSFI 8 - Poslovni segmenti, primjenjiv je samo na konsolidirane financijske izvještaje Grupe, budući se matično društvo bavi isključivo koordinacijom i vođenjem knjigovodstvenih poslova za ovisna društva, dok ostalo poslovanje obavlja u cijelosti preko ovisnih društava različitih djelatnosti.

2.3. Funkcijska i prezentacijska valuta

Stavke uključene u financijski izvještaj Grupe iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Grupa 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, Grupa je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenila prezentacijsku valutu iz kuna u eure, te su konsolidirani financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Grupe (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Iako promjena prezentacijske valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Grupa nije objavila treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

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 Grupe, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

Prilikom pripreme financijskih izvještaja, transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju strane valute važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti na dan sastavljanja bilance preračunate su u funkcionalnu valutu upotrebom tečaja strane valute važećeg na taj datum.

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u EUR po tečaju važećem na datum transakcije. Euro je važeća valuta Grupe, te su u toj valuti prezentirani financijski izvještaji.

Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u euro na dan bilance po tečaju koji je važio na taj dan. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrednovane po fer vrijednosti preračunate su u eure po tečaju važećem na dan određivanja fer vrijednosti.

Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti iskazane po trošku nabave treba iskazati primjenom tečaja strane valute na datum transakcije.

Tečajne razlike nastale iz preračunavanja početne neto imovine po početnom tečaju i rezultati inozemnih aktivnosti prema stvarnom tečaju priznaju se u drugoj sveobuhvatnoj dobiti i akumuliraju u devizne rezerve.

2.4. Ključne računovodstvene procjene

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja koriste se određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza Grupe, prihode i rashode Grupe i objavljivanje potencijalnih obveza Grupe. Ključne procjene u primjeni računovodstvenih politika prilikom sastavljanja financijskih izvještaja odnose se na obračun amortizacije dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, umanjenje vrijednosti imovine, ispravak vrijednosti zaliha, ispravak vrijednosti potraživanja i rezerviranja, te objavu potencijalnih obveza.

BILJEŠKA – 3 MATERIJALNO ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Konsolidacija

a) Ovisna društva

Ovisna društva su sva društva nad kojima Grupa ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama, što u pravilu uključuje više od polovine glasačkih prava.

Ulaganja u ovisna društva evidentiraju se po trošku nabave-stjecanja, u skladu s MRS-om 27 - Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji. Prihod se priznaje samo u visini primljene dividende.

Ovisna društva se u potpunosti konsolidiraju od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupu, te isključena iz konsolidacije od dana kada ta kontrola prestane.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

U konsolidiranim financijskim izvještajima sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobiti i gubici od transakcija unutar Grupe se eliminiraju. Prema potrebi, računovodstvene politike ovisnih društava za potrebe konsolidacije prilagođavaju se kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

b) Zajednički pothvat

Udjeli Grupe u društvima pod zajedničkom kontrolom prikazuju se metodom udjela. Po toj je metodi udio u društvu pod zajedničkom kontrolom početno iskazan po trošku, te se potom usklađuje s promjenama nastalim uslijed pothvatnikovog stjecanja udjela u neto imovini društva pod zajedničkom kontrolom. Dobici ili gubici pothvatnika uključuju pothvatnikov udio u dobitima ili gubicima društva pod zajedničkom kontrolom.

c) Pridruženo društvo

Pridruženo društvo je društvo u kojem Grupa ima značajan utjecaj, ali koji nije u zajedničkom pothvatu. Značajan utjecaj je moć sudjelovanja u odlučivanju o financijskim i poslovnim politikama društva koje je predmet ulaganja, ali ne i kontrola nad tim politikama (ulaganja u kojima ulagač ima 20-50% udjela i glasačkog prava, ali ne i kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama).

Ulaganja u pridružena društva obračunavaju se metodom udjela, početno se priznaju po trošku stjecanja, a nakon početnog priznavanja usklađuju se za pripadajuće dijelove rezultata društava u koje je ulaganje izvršeno, kroz račun dobiti i gubitka, sukladno MRS-u 28 - Ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke pothvate.

Financijski izvještaji društava u koja se ulaganja obračunavaju metodom udjela nisu sastavni dio konsolidiranih financijskih izvještaja društva ulagača.

3.1.1. Ovisna društva u zasebnim financijskim izvještajima

U zasebnim financijskim izvještajima ovisna društva iskazuju se po metodi troška u skladu s MRS-om 27-Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji, umanjeno za eventualno umanjeње vrijednosti.

Ovisna društva predstavljaju društva u kojima matično društvo ima kontrolu izravno ili neizravno nad poslovanjem društva. Kontrola je ostvarena kada društvo ima pravo upravljanja financijskim i poslovnim politikama subjekta tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti.

Prihod se priznaje samo u visini primljene dividende. Ovisna društva sastavni su dio konsolidiranih financijskih izvještaja.

3.2. Priznavanje prihoda

Osnovno načelo MSFI 15 je da Društvo (i Grupa) priznaje prihode kako bi se prikazao prijenos obećane robe ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za tu robu ili usluge. Osnovno načelo iskazano je u okviru modela koji se sastoji od pet koraka. Društvo razmatra postoje li u ugovoru druge obveze koje su zasebne ugovorne činidbe na koje treba rasporediti dio transakcijske cijene. Društvo nema ugovoreni varijabilnih naknada, značajnih komponenti financiranja, bezgotovinskih naknada, niti naknada koje se plaćaju kupcima.

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodanu robu ili usluge u redovnom poslovanju Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost. Društvo priznaje

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada je vjerojatno da će ostvariti buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za djelatnosti opisane u nastavku:

a) Prihodi od usluga

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti. Prihodi od usluga korporativnog upravljanja priznaju se u obračunskom razdoblju kada je usluga obavljena i fakturirana.

b) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata nastali po osnovu sredstava oročenih kod banaka, danih kredita i kamate od kupaca priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope.

c) Prihodi od dividendi

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

d) Prihodi od najma

Prihodi od usluga najma priznaju se u razdoblju u kojem su usluge pružene, korištenjem pravocrtne metode tijekom razdoblja ugovora s najmoprimcima, te se iskazuju u računu dobiti i gubitka u sklopu ostalih poslovnih prihoda.

3.3. Poslovni rashodi

Rashodi su smanjenje ekonomske koristi tijekom razdoblja u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili povećanja obveza koji za posljedicu imaju smanjenje glavnice, osim smanjenja koja se odnose na raspodjelu glavnice sudionicima u glavnici. Troškove poslovanja sadržane u realiziranim uslugama čine svi troškovi nastalu u odnosu na fakturiranu realizaciju.

3.4. Rashodi održavanja

Rashodi tekućeg i investicijskog održavanja evidentiraju se u obračunskom razdoblju u kojemu su nastali.

3.5. Troškovi posudbe - troškovi kamata

Troškovi posudbe koji se mogu izravno pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, uključuju se u trošak nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju. Ostali troškovi posudbe se priznaju kao rashod.

Troškovi posudbe uključuju kamate na dopuštena prekoračenja po bankovnom računu, kratkoročne i dugoročne posudbe te tečajne razlike nastale posudbama u stranoj valuti, u iznosu u kojem se smatraju usklađivanjem troškova kamata.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

3.6. Oporezivanje

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu kao i iznose porezno nepriznatih rashoda. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilance.

Tekući porez na dobit koji se odnosi na stavke koje se priznaju direktno u kapitalu, ne priznaje se u računu dobiti i gubitka. Uprava periodično procjenjuje pozicije prijave poreza u odnosu na situacije u kojima su primjenjivi porezni zakoni predmet tumačenja, te Društvo provodi rezerviranja, kada je to moguće.

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u financijskim izvještajima. Međutim odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovna kombinacija i koja u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit ili gubitak. Odgođena porezna obveza priznaje se za sve privremene porezne razlike povezane sa stjecanjem fer vrijednosti neto imovine ovisnih društava.

Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obaveza podmirena, na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum bilance. Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

3.7. Primanja zaposlenih

a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

Prilikom isplate plaća članovi Grupe u ime svojih zaposlenika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavljaju redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunavaju. Članovi Grupe nemaju dodatni mirovinski plan, te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Članovi Grupe nemaju obvezu osiguravanja bilo kakvih drugih primanja zaposlenika nakon umirovljenja.

b) Otpremnine

Obveze za otpremnine se priznaju kada član Grupe prekine radni odnos radnika prije redovnog datuma umirovljenja ili odlukom radnika da dobrovoljno prekine radni odnos u zamjenu za naknadu. Članovi Grupe priznaju obveze za otpremnine kada su dokazivo preuzeli obvezu prekinuti radni odnos sa sadašnjim radnicima na osnovu detaljnog formalnog plana, bez mogućnosti da od njega odustane ili kada osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa. U slučaju da otpremnine dospijevaju u razdoblju dužem od 12 mjeseci nakon datuma bilance, diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost.

c) Jubilarne nagrade

Članovi Grupe priznaju obvezu za jubilarne nagrade u razdoblju u kojem je nagrada ostvarena, na temelju stvarnog broja godina staža.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i/ili akumulirane gubike od umanjenja vrijednosti, a čine materijalnu imovinu ukoliko im je vijek trajanja duži od godine dana. Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu, trošak rezervnih dijelova postrojenja i opreme, troškove zaduživanja za dugoročne građevinske projekte, te ostale zavisne troškove i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni.

U slučaju kada je potrebno zamijeniti značajne dijelove nekretnina, postrojenja i opreme u intervalima, Društvo priznaje takve dijelove kao individualnu imovinu sa određenim vijekom trajanja i amortizacijom. Isto tako u slučaju većih kontrola ili održavanja, troškovi istih se priznaju u knjigovodstvenom iznosu postrojenja i opreme kao zamjena, ako su zadovoljeni uvjeti priznavanja. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se u računu dobiti i gubitka kako nastaju. Sadašnja vrijednost očekivanih troškova otpisa imovine nakon njezine uporabe se uključuje u trošak iste imovine, ako su uvjeti priznavanja ostvareni.

Zemljišta i nekretnine iskazuju se po trošku stjecanja umanjeno za akumuliranu amortizaciju nekretnina. Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta i investicija u tijeku otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama:

O p i s	2022.	2023.
	%	%
Građevinski objekti	2%-5%	2%-5%
Oprema (strojevi i alati)	10% - 25%	10% - 25%
Uredski namještaj	20%	20%
Informatička oprema	25%	25%
Transportna sredstva	25%	25%

Obračun amortizacije obavlja se po pojedinačnim sredstvima do njihovog potpunog otpisa.

Nekretnine, postrojenja i oprema i svaki njihov značajan dio prestaju se priznavati prilikom potpunog otpisa ili kada se njihovim korištenjem ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici nastali otuđivanjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa tog sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

Preostala (sadašnja) vrijednost, korisni vijek trajanja i metode amortizacije revidiraju se na kraju svake financijske godine i usklađuju.

3.9. Nematerijalna imovina

Nematerijalnu imovinu čine prava, ulaganja u software, licence, ulaganja u tuđu imovinu i sl.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Nabava nematerijalne imovine tijekom godine evidentira se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumulirani ispravak vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do stavljanja u upotrebu nematerijalne imovine

Nematerijalna imovina sa određenim vijekom trajanja amortizira se tijekom procijenjenog vijeka trajanja i umanjuje se kada za to postoje uvjeti.

Amortizacijski period i metoda amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja revidira se najmanje krajem svake financijske godine. Promjene u očekivanom vijeku trajanja ili očekivani obrazac korištenja budućih ekonomskih koristi uključenih u imovinu uračunavaju se promjenom amortizacijskog perioda i metode i tretiraju se kao promjene računovodstvenih procjena.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja priznaje se u računu dobiti i gubitka kao trošak u skladu sa ulogom nematerijalne imovine. Nematerijalna imovina sa neodređenim vijekom trajanja se ne amortizira, ali se procjenjuje za umanjenja na godišnjoj osnovi, ili pojedinačno ili na razini generiranja novca.

Procjena neograničenog vijeka trajanja revidira se godišnje, a kako bi se odredilo da li i dalje postoji osnova za neograničeni vijek trajanja. U slučaju ne postojanja osnove, promjena vijeka trajanja iz neograničenog u ograničeni provodi se prema mogućnostima.

Dobici ili gubici ponovnog priznavanja nematerijalne imovine mjere se kao razlika između neto prinosa otpisa i knjigovodstvene vrijednosti imovine i priznaju se kao dio računa dobiti i gubitka u trenutku ponovnog priznavanja imovine.

Stopa amortizacije nematerijalne imovine iznosi 20-25% godišnje, uz primjenu ubrzane stope kod pojedinih članova grupe .

3.10. Ulaganja u nekretnine

Nekretnine koje se drže sa ciljem ostvarivanja prihoda od najma, a ne za obavljanje osnovne djelatnosti, iskazuju se sukladno MRS-u 40- Ulaganja u nekretnine, kao ulaganja u nekretnine i društvo ih nakon početnog priznavanja amortizira kao i ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu za obavljanje osnovne djelatnosti.

3.11. Najmovi

Grupa na početku trajanja ugovora procjenjuje sadrži li ugovor najam, odnosno sadrži li ugovor pravo kontrole nad korištenjem predmetne imovine tijekom određenog razdoblja u zamjenu za naknadu.

Grupa kao najmoprimalac primjenjuje jedinstven pristup priznavanja i mjerenja za sve najmove, osim za kratkoročne najmove i najmove male vrijednosti. Grupa ne primjenjuje novi pristup priznavanja za one najmove koji se ne mogu smatrati najmom po MSFI 16, kao što su najmovi zamjenjive imovine, „ad-hoc“ najmovi i sl.

Grupa priznaje pravo korištenja imovine na datum početka najma. pravo korištenja imovine mjeri se po trošku, umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti, te se usklađuje u svakom ponovnom mjerenju obveza za najam. Trošak prava korištenja imovine uključuje iznos priznatih obveza za najam, početne direktne

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

troškove i sva plaćanja najma nastalih na ili prije početka najma, umanjene za sve primljene poticaje za najam, ako oni postoje.

Obveze za najam na početku razdoblja najma Grupa priznaje mjereno po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja za najam tijekom razdoblja. Plaćanja za najam uključuju fiksna plaćanja, varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, te iznose za koje se očekuje da će biti plaćeni u sklopu jamstva za preostalu vrijednost, ako isti postoje.

Ako su uključena u ugovor, plaćanja najma također uključuju i otkupnu cijenu za koju je razumno sigurno da će Grupa iskoristiti opciju raskida najma. Varijabilna plaćanja najma koja ne ovise o indeksu ili stopi priznaju se kao trošak razdoblja u kojem su nastali.

Pri izračunavanju sadašnje vrijednosti plaćanja za najam, Grupa koristi inkrementalnu stopu zaduženja na početku najma, ako kamatnu stopu iz najma nije moguće lako odrediti. Knjigovodstvena vrijednost obveza za najam se ponovo mjeri ako nastanu promjene u razdoblju trajanja najma.

Grupa primjenjuje izuzeće za priznavanje najmova za kratkoročne najmove koji imaju razdoblje najma od datuma početka najma 12 mjeseci i kraće, te ne sadrže opciju otkupa. Grupa također priznaje izuzeće za priznavanje najmova imovine male vrijednosti. Plaćanja za kratkoročne najmove i najmove imovine male vrijednosti priznaju se kao trošak tijekom razdoblja najma.

Najmovi u kojima je Grupa najmodavac, a u kojima Grupa ne prenosi suštinski sve rizike i koristi povezane s vlasništvom nad imovinom, klasificiraju se kao operativni najmovi. Prihodi od najma obračunavaju se linearno sukladno uvjetima najma i uključuju se u prihod u sklopu Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti zbog njegove operativne prirode.

3.12. Financijska imovina

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

a) Financijska imovina po amortiziranom trošku

Grupa mjeri financijsku imovinu po amortiziranom trošku ako su ispunjena oba slijedeća uvjeta:

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

Financijska imovina po amortiziranom trošku naknadno se mjeri metodom efektivne kamatne stope i podložna je umanjenju vrijednosti. Dobici i gubici priznaju se u računu dobiti i gubitka kada se imovina prestane priznavati, promjeni se ili se umanju.

Financijska imovina po amortiziranom trošku uključuje potraživanja od kupaca i dane kredite i depozite.

b) Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

c) Financijska po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (OSD)

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

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

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

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

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

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

Prihodi od kamata i razlike u preračunu priznaju se u računu dobiti i gubitka, a ostale promjene knjigovodstvene vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Promjene u fer vrijednosti ostalih monetarnih vrijednosnica raspoloživih za prodaju i nemonetarnih vrijednosnica raspoloživih za prodaju priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Fer vrijednost ulaganja koja kotiraju na burzi temelje se na tekućim cijenama ponude. Ako tržište za neko financijsko sredstvo nije aktivno, Grupa utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnika procjene vrijednosti koje uzimaju u obzir nedavne transakcije pod uobičajenim trgovačkim uvjetima, te usporedbu s drugim sličnim instrumentima, analizu diskontiranog novčanog toka i modela određivanja cijena opcija, maksimalno koristeći tržišne informacije, te se minimalno oslanjajući na informacije specifične za poslovni subjekt.

Grupa priznaje ispravak vrijednosti za očekivane kreditne gubitke (eng. Expected credit loss ili ECL) za sve dužničke instrumente koji se ne vode po fer vrijednosti kroz računa dobiti i gubitka. Očekivani kreditni gubici temelje se na razlici između ugovornih novčanih tokova koji su dospjeli u skladu s ugovorom i svih novčanih tokova koje Grupa očekuje da će primiti.

Očekivani kreditni gubici se priznaju u dvije faze. Za kreditne izloženosti za koje nije došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja, očekivani kreditni gubici se priznaju za kreditne gubitke koji proizlaze iz

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

neplaćenih događaja koji su mogući u slijedećih 12 mjeseci (očekivani kreditni gubici u za 12 mjeseci). Za one kreditne izloženosti kod kojih je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja, potreban je ispravak za očekivane kreditne gubitke tijekom preostalog vijeka trajanja izloženosti, bez obzira na vrijeme zaduživanja (doživotni očekivani kreditni gubici). Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, Grupa prati promjene kreditnog rizika, na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Financijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje naplate.

Iznos ispravka vrijednosti potraživanja i naknadno naplaćeni iznosi iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru pozicije „Ostali troškovi poslovanja“.

3.13. Zalihe

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Temeljem odredaba navedenog standarda vrednovanje zaliha obuhvaćeno je kako slijedi:

- Troškovi nabave zaliha trgovačke robe obuhvaćaju nabavnu cijenu, uvozne carine i druge troškove koji se mogu izravno pripisivati nabavi roba. Trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave.
- Zalihe trgovačke robe vode se po prodajnim cijenama.
- Vrijednost zaliha sirovina i materijala, te trgovačke robe mjeri se primjenom metode prosječne ponderirane cijene.
- Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom.
- Utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

Nakon prodaje, Društvo priznaje knjigovodstvenu vrijednost tih zaliha kao rashod u razdoblju u kojem je priznat odnosni prihod. Također iznos bilo kojeg otpisa zaliha do neto utržive vrijednosti i svi manjkovi zaliha priznaju se kao rashod u razdoblju otpisa, odnosno nastanka manjka. Iznos bilo kojeg poništenja otpisa zaliha kao posljedica povećanja neto utržive vrijednosti priznaje se kao smanjenje iznosa zaliha priznatih kao rashod u razdoblju u kojem je došlo do poništenja.

3.14. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku, kako je opisano u bilješki 2.13.

3.15. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac i depozite kod banaka po viđenju, i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće, te se iskazuju u izvještaju o financijskom položaju. Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima. U bilanci se prekoračenja po bankovnim računima uključuju u kratkoročne obveze.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

3.16. Umanjenje imovine

Neto knjigovodstvena vrijednost Grupe pregledava se na datum svake bilance kako bi se utvrdilo postoje li indikacije umanjenja vrijednosti imovine. Ako se utvrdi postojanje takvih indikacija, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine. Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka u svim slučajevima kada je neto knjigovodstvena vrijednost veća od njihovog nadoknativog iznosa.

Nadoknadivi iznos potraživanja Grupa izračunava se kao sadašnja vrijednost očekivanih budućih novčanih primitaka i izdataka, diskontiranih efektivnom kamatnom stopom koja odgovara toj vrsti imovine.

3.17. Dionički kapital

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri eventualnom izdavanju novih dionica ili opcija, iskazuju se umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit.

Plaćanje naknade za kupovinu vlastitih dionica, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije, umanjuje dionički kapital sve do povlačenja dionica ili njihovog ponovnog izdavanja. Prilikom ponovnog izdavanja vlastitih dionica, svi primici, umanjeni za sve izravne pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit, uključuju se u glavicu.

3.18. Raspodjela dividende

Raspodjela dividendi dioničarima Društva priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem su dividende odobrene od strane Glavne skupštine dioničara Društva.

3.19. Financijske obveze

a) Početno priznavanje i mjerenje

Financijske obveze klasificiraju se kao financijski obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka ili kredite i zajmove, ovisno što je primjenjivo. Grupa klasificira svoje financijske obveze kod početnog priznavanja. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti, te u slučaju kredita i zajmova, plus izravno pripadajući transakcijski troškovi. Financijske obveze Grupe uključuju obveze prema dobavljačima i ostale obveze, prekoračenja po bankovnom računu i kredite i zajmove.

b) Naknadno mjerenje

Mjerenje financijskih obveza ovisi o njihovoj klasifikaciji kako slijedi:

- Financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka
- Financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuju financijske obveze namijenjene trgovanju i financijske obveze određene nakon početnog priznavanja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.
- Financijske obveze klasificiraju se kao namijenjene trgovanju, ako su stečene radi prodaje u bliskoj budućnosti. Ova kategorija uključuje derivativne financijske instrumente koji nisu određeni kao instrumenti zaštite.

c) Krediti i zajmovi

Nakon početnog priznavanja, kamatonosni krediti i zajmovi naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Dobici i gubici se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se obveze prestaju priznavati kao i kroz metode efektivne kamatne stope (EKS) u procesu amortizacije. Amortizirani trošak se izračunava uzimajući u obzir sve popuste ili premije na stjecanje i naknade ili troškove koji su sastavni dio efektivne kamatne stope.

Amortizacija po metodi efektivne kamatne stope je uključena u troškove financiranja u računu dobiti i gubitka.

d) Prestanak priznavanja

Financijska obveza prestaje se priznavati kada je obveza ispunjena, otkazana ili istekla.

Kada je postojeća financijska obveza zamijenjena drugom od strane istog kreditora po bitno različitim uvjetima, ili su uvjeti postojećih obveza značajno promijenjeni, takva promjena ili modifikacija tretira se kao prestanak originalne obveze i priznavanje nove obveze, a razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim vrijednostima priznaje se u računu dobiti i gubitka.

3.20. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su obveze plaćanja dobavljaču za preuzetu robu ili primljene usluge tijekom redovnog poslovanja. Obveze prema dobavljačima se klasificiraju kao tekuće ukoliko dospijevaju na plaćanje u roku od jedne godine, odnosno u okviru redovnog ciklusa poslovanja ukoliko je duži. U suprotnom, obveze se klasificiraju kao dugoročne. Obveze prema dobavljačima se inicijalno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere prema amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

3.21. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne iskazuju se u financijskim izvještajima. One se objavljuju, osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz poduzeća vrlo mala. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

3.22. Dugoročna rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza, te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznosi rezerviranja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu. U slučaju kada Grupa očekuje nadoknadu za iznos koji je rezerviran, takve se nadoknade priznaju kao zasebna imovinska stavka, no tek kada takva nadoknada postane doista izvjesna.

3.23. Zarada po dionici

Zarada po dionici se obračunava dijeljenjem dobiti ili gubitka koji pripada dioničarima društva s prosječnim ponderiranim brojem redovnih dionica u izdanju tijekom godine.

3.24. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Događaji nakon datuma bilance su oni povoljni i nepovoljni događaji koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja. Grupa usklađuje iznose koje je priznala u svojim financijskim izvještajima za događaje nakon datuma izvještaja o financijskom položaju, koji zahtijevaju usklađivanje.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

3.25. Usporedni podaci

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima.

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

a. Čimbenici financijskog rizika

U svojem svakodnevnom djelovanju i aktivnostima koje poduzima Grupa je izložena u različitoj mjeri različitim financijskim i poslovnim rizicima:

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Grupa je minimalno izložena kamatnom riziku budući su gotovo sva zaduženja ugovorena s fiksnim kamatnim stopama ili u nekim ovisnim društvima niti nema zaduženja.

Kreditni rizik

Kreditni rizik proizlazi iz novca, novčanih ekvivalenata te potraživanja od kupaca. Grupa, u mjeri u kojoj je to moguće, s obzirom na vrstu i strukturu kupaca (u svim djelatnostima) primjenjuje procedure koje osiguravaju prodaju kupcima koji imaju urednu kreditnu povijest i ne prelaze prihvatljivu granicu kreditne izloženosti. Grupa nije izložena kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnik neće biti u stanju ispunjavati obveze po dospijeću. Grupa upravlja nivoom rizika utvrđujući limite izloženosti kreditnom riziku prema jednom dužniku ili grupi dužnika.

Valutni rizik

Od 01.01.2023. godine službena valuta u RH je EUR i time je nestao valutni rizik prema EUR-u. Prihod od prodaje je ostvaren u eurima. Grupa vrlo zanemarivi broj transakcija izvršava u stranoj valuti, te je po tom pitanju minimalno izložena riziku promjene valutnih tečajeva.

Rizik likvidnosti

Grupa upravlja svojom likvidnošću održavanjem adekvatnih vlastitih pozicija kapitala, korištenjem odgovarajućih bankovnih kreditnih proizvoda i kroz kontinuirano praćenje prognoziranih i ostvarenih novčanih tokova, te usklađivanjem dospjeća kratkoročne imovine i kratkoročnih obveza. Grupa razborito upravlja rizikom likvidnosti koje podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguranje raspoloživosti financijskih sredstava i sposobnosti podmirenja svih obveza.

Rizik vezan za kapital

Grupa upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za svoje vlasnike kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala. Uprava Grupe pregledava strukturu kapitala.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj **BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE** **za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

Rizik inflacije

Grupa je izložena utjecaju promjene nabavnih cijena energenata, sirovine i materijala te radne snage. Grupa kontinuirano vrši značajna ulaganja u energetske učinkovitost i obnovljive izvore energije, a kako bi ublažili utjecaj mogućeg rasta cijena energenata te smanjili ovisnost o dobavljačima.

Tržišni rizici

Grupa je izložena poslovnom riziku vezanom uz globalnu konkurentnost i stabilnost poslovanja. Kako su djelatnosti kojima se bavi usko vezane za stanje hrvatskog i europskog gospodarstva, za poslovanje Grupe vrlo su važna politička i ekonomska stabilnost u okruženju. To su gospodarska grane koje su osjetljive i na konkurentnost u okruženju. Grupa putem tehnološkog razvoja i inovativnosti nastoji prevladati navedeni rizik od potencijalne konkurencije.

Rizik promjene regulatornog okvira

Učestale promjene regulatornog okvira, a posebice poreznih propisa koji u načelu povećavaju negativan utjecaj na rezultate poslovanja predstavlja veliki izazov. Promjene propisa u načelu nastaju „preko noći“ što uvelike onemogućava Grupi da se brzo prilagodi događaju jer društva u sastavu Grupe planiraju prodaju svojih usluga 6-12 mjeseci unaprijed, te stoga svi negativni utjecaji i bilo kakve promjene direktno utječu na planirani rezultat Grupe. Pored toga, zadnjih godina aktualizira se pitanje ekološkog očuvanja u RH što može utjecati na nove izdatke u poslovanju u smislu prilagođavanjima novim regulativama budući da poslovanje Grupe uvelike ovisi o čistom okolišu.

b. Procjena fer vrijednosti

Svi financijski instrumenti koji se u bilanci mjere ili prikazuju po fer vrijednosti, kategoriziraju se u skladu s dolje prikazanom hijerarhijom, na temelju najnižeg inputa koji je značajan za utvrđivanje njihove fer vrijednosti:

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

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan bilance. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem burze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim tržišnim uvjetima. Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podataka gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedini subjekt. Ukoliko su svi značajni inputi potrebni za vrednovanje instrumenata vidljivi, instrument se uključuje u razinu 2. Ako se jedan ili više značajnih inputa ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, instrument se uključuje u razinu 3.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 5 – Poslovni prihodi

	2022.	2023.
O P I S	EUR	EUR
Prihodi od prodaje	13.758.103	17.468.798
Ostali poslovni prihodi	743.794	872.580
UKUPNO	<u>14.501.897</u>	<u>18.341.378</u>

Poslovni prihodi po članovima Grupe:

	2022.	2023.
O P I S	EUR	EUR
Lošinjska plovidba Holding d.d.	483.650	548.039
Morus Alba d.o.o.	498.417	488.919
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	8.863.157	12.166.196
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	5.098.015	5.752.462
Asparagus d.o.o.	19.912	17.670
Arcturus d.o.o.	2	34
Brodski servisi d.o.o.	195.982	208.546
UKUPNO	<u>15.159.135</u>	<u>19.181.866</u>
ELIMINACIJE	(657.238)	(840.488)
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	<u>14.501.897</u>	<u>18.341.378</u>

BILJEŠKA 6 – Poslovni rashodi

	2022.	2023.
O P I S	EUR	EUR
Lošinjska plovidba Holding d.d.	433.914	493.995
Morus Alba d.o.o.	334.928	335.276
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	8.721.275	11.881.537
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	4.396.210	5.259.994
Asparagus d.o.o.	12.471	19.157
Arcturus d.o.o.	19	354
Brodski servisi d.o.o.	185.381	187.249
UKUPNO	<u>14.084.198</u>	<u>18.177.562</u>
ELIMINACIJE	(658.114)	(840.488)
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	<u>13.426.084</u>	<u>17.337.074</u>

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 6/i/ - Troškovi sirovina i materijala

O P I S	2022.	2023.
	EUR	EUR
Utrošeni materijal	814.090	979.048
Trošak sitnog inv., ambalaže i autoguma	183.440	69.687
Potrošeno gorivo i energija	538.358	938.385
Trošak rezervnih dijelova	133.617	147.507
UKUPNO	1.669.505	2.134.627
ELIMINACIJE	0	0
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	1.669.505	2.134.627

BILJEŠKA 6/ii/ - Troškovi prodane robe

O P I S	2022.	2023.
	EUR	EUR
Troškovi prodane robe u tuzemstvu	334.768	358.960
UKUPNO	334.768	358.960

Troškovi prodane robe odnose se na nabavnu vrijednost prodane trgovačke robe.

BILJEŠKA 6/iii/ - Ostali vanjski troškovi

O P I S	2022.	2023.
	EUR	EUR
Usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza	126.267	128.560
Vanjske usluge kooperanata	4.446.640	6.271.106
Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja	211.406	763.332
Usluge zakupa	170.342	164.600
Usluge promidžbe	68.088	99.735
Komunalne usluge	465.221	544.225
Intelektualne usluge	597.656	875.892
Usluge posredovanja	373.307	464.498
Ostale vanjske usluge	271.797	152.932
UKUPNO	6.730.724	9.464.880
ELIMINACIJE	(599.133)	(840.488)
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	6.131.591	8.624.392

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 6/iv/ - Troškovi osoblja

	2022.	2023.
O P I S	EUR	EUR
Neto plaće i nadnice	1.939.689	2.199.463
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	701.016	809.467
Doprinosi na plaće	421.880	474.647
UKUPNO	3.062.585	3.483.577

Na dan 31.12.2023. godine u Grupi je zaposleno 158 radnika, (31.12.2022.godine 153 zaposlenika).

BILJEŠKA 6/v/ - Amortizacija

	2022.	2023.
O P I S	EUR	EUR
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	993.303	1.170.637
UKUPNO	993.303	1.170.637

BILJEŠKA 6/vi/ - Rezerviranja

Grupa je u 2023. godini izvršila rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu 114.372 EUR, a koji će biti iskorišteni u prvom polugodištu 2024. godine. Nadalje, Grupa je izvršila rezerviranja za koncesijsku naknadu u iznosu od 77.478 EUR, bonuse u iznosu od 50.000 EUR i ostale rezervacije u iznosu od 9.177 EUR.

BILJEŠKA 6/vii/ - Ostali troškovi

	2022.	2023.
O P I S	EUR	EUR
Naknade zaposlenicima /i/	293.648	314.640
Reprezentacija	42.636	55.317
Premije osiguranja imovine	144.054	180.162
Troškovi prava korištenja	174.656	83.302
Porezi, doprinosi i članarine (naknada za šume, turistička članarina i sl.)	41.983	42.016
Bankovne naknade i naknade za platni promet	49.092	48.875
Ostali troškovi poslovanja	61.300	93.826
UKUPNO	807.369	818.138
ELIMINACIJE	0	0
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	807.369	818.138

/i/ Naknade zaposlenicima u iznosu od 314.640 EUR (2022. god. 293.648 EUR) uključuju naknadu prijevoza na posao, darove, nagrade za radne rezultate, potpore, otpremnine, troškove paušalne prehrane i druge naknade do visine porezno dopuštenih rashoda isplaćene sukladno odluci Uprave društva, dnevnice za službena putovanja i putne troškove i druge naknade zaposlenicima.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 6/viii/ -Vrijednosna usklađenja

Vrijednosna usklađenja iskazana su u 2023. godini u ukupnom iznosu od 252.140 EUR, a odnose se na:

	2022.	2023.
O P I S	EUR	EUR
Vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca	25.352	252.140
UKUPNO	<u>25.352</u>	<u>252.140</u>

BILJEŠKA 6/ix/ - Ostali poslovni rashodi

	2022.	2023.
O P I S	EUR	EUR
Kazne, penali, nadoknade šteta	11.186	264
Manjkovi, kao, lom	31.363	86.175
Neamortizirana vrijednost rashodovane imovine	2.711	22.263
Darovi i sponzorstva	13.020	23.441
Otpisi potraživanja	25.206	0
Ostalo	105.495	136.763
UKUPNO	<u>188.981</u>	<u>268.906</u>

BILJEŠKA 7 - Financijski prihodi

	2022.	2023.
O P I S	EUR	EUR
Prihodi od prodaje dionica (udjela)	71.782	1.720.572
Ostali prihodi od ulaganja	0	5.640
Ostali prihodi s osnove kamata	57.785	145.345
Tečajne razlike	94.892	1.413
UKUPNO	<u>224.459</u>	<u>1.872.970</u>
ELIMINACIJE	(39.482)	(36.342)
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	<u>184.976</u>	<u>1.836.628</u>

BILJEŠKA 8 - Financijski rashodi

	2022.	2023.
O P I S	EUR	EUR
Ostali rashodi s osnove kamata	127.103	124.602
Tečajne razlike	104.558	1.254
UKUPNO	<u>231.662</u>	<u>125.856</u>
ELIMINACIJE	(39.482)	(36.342)
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	<u>192.179</u>	<u>89.514</u>

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 9 - Porez na dobit

Porez na dobit obračunat je po općoj poreznoj stopi od 18% za sva društva, osim za dio ovisnih društava koja ostvaruju prihod manji od 1.000.000 EUR, kod kojih se primjenjuje snižena stopa od 10%, a sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima obračunskog razdoblja za koje se porezna osnovica utvrđuje.

Porez na dobit obračunava se po pojedinim društvima u sastavu Grupe Lošinjska plovidba-Holding d.d., Mali Lošinj po propisima Republike Hrvatske na osnovicu koju čini dobit kao razlika prihoda i rashoda, uvećana, odnosno umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit. Članovi Grupe i matica prema odredbama navedenog zakona ukupno su obračunale porez na dobit u iznosu od 149.806 EUR.

Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja izdalo je 22. veljače 2024. godine potvrdu kojom se utvrđuje da ovisno društvo Lošinjska plovidba – Turizam d.o.o. ispunjava uvjete iz Zakona o poticanju ulaganja te dobiva status korisnika potpore za ulaganje, a temeljem koje je umanjena obveza poreza na dobit tog Društva za 75%.

Projekt ulaganja se odnosi na povećanje smještajnih kapaciteta i konkurentnosti kampa Lopari s ciljem pružanja usluga visoke dodane vrijednosti na lokaciji Grada Mali Lošinj. Datum početka projekta ulaganja je 21. lipnja 2023. godine.

BILJEŠKA 10 - Manjinski interes u rezultatu

Sveobuhvatna dobit Grupe (uključujući i manjinski interes) iznosi ukupno 2.576.282 EUR, od čega se na Grupi odnosi 2.571.330 EUR dobiti, a na manjinski interes 4.952 EUR dobiti.

BILJEŠKA 11 - Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina u iznosu od 286.499 EUR (u 2022. godini 262.265 EUR), odnosi se najvećim dijelom na razvojne projekte i softver, a evidentna je kod slijedećih članova Grupe:

O P I S	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Lošinjska plovidba Holding d.d. - matica	11.206	6.291
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	197.928	231.171
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	43.038	35.644
Morus Alba d.o.o.	10.093	13.393
UKUPNO	262.265	286.499

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

/i/ Tablica promjena nematerijalna imovina Grupe:

O P I S	-u eurima-				
	Izdaci za razvoj	Koncesije, patenti, licence, rob. i usluž. marke, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Predujmovi za nabavu dugotrajne nematerijalne imovine	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 01. siječnja 2023.	197.603	233.727	96.362	0	527.692
Povećanja imovine u pripremi	0	0	65.016		65.016
Prijenos u uporabu s imovine u pripremi	30.971	3.120	(34.091)		
Ostali prijenosi/donosi s NPO	13.415	0	0		13.415
Rashodovanje, otuđivanje	0	(679)	0		(679)
Stanje 31. prosinca 2023.	241.989	236.168	127.287	0	605.444
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 01. siječnja 2023.	87.530	177.896	0	0	265.426
Amortizacija	39.080	15.118	0		54.198
Rashodovanje i otuđivanje	0	(679)	0	0	(679)
Stanje 31. prosinca 2023.	126.610	192.335	0	0	318.945
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
31. PROSINAC 2022.	<u>110.073</u>	<u>55.831</u>	<u>96.362</u>	<u>0</u>	<u>262.266</u>
31. PROSINAC 2023.	<u>115.379</u>	<u>43.833</u>	<u>127.287</u>	<u>0</u>	<u>286.499</u>

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 12 – Dugotrajna materijalna imovina

a) Nekretnine, postrojenja i oprema

-u eurima-

O P I S	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST								
Stanje 01. siječnja 2023.	3.762.116	20.552.686	2.803.451	4.826.010	1.464.484	12.256	0	33.421.003
Povećanje imovine u pripremi	0	0	0	0	2.534.988	0	0	2.534.988
Povećanje predujmova	0	0	0	0	0	0	38.690	38.690
Prijenos u uporabu s imovine u pripremi	0	965.678	387.593	1.041.236	(2.394.507)	0	0	0
MSFI 16	24.976	0	0	0	0	0	0	24.976
Prijenos na NI	0	0	0	0	(13.415)	0	0	(13.415)
Rashodovanje i otuđivanje	(19.467)	(179.011)	(121.164)	(40.432)	0	0	0	(360.074)
Stanje 31. prosinca 2023.	3.767.625	21.339.353	3.069.880	5.826.814	1.591.550	12.256	38.690	35.646.168
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
Stanje 01. siječnja 2023.	0	14.038.083	2.227.209	3.176.510	0	0	0	19.441.802
Amortizacija	0	510.334	224.641	311.700	0	0	0	1.046.675
Rashodovanje i otuđivanje	0	(178.921)	(116.677)	(38.349)	0	0	0	(333.947)
Stanje 31. prosinca 2023.	0	14.369.496	2.335.173	3.449.861	0	0	0	20.154.530
SADAŠNJA VRIJEDNOST								
31. PROSINAC 2022.	3.762.116	6.514.603	576.242	1.649.500	1.464.484	12.256	0	13.979.201
31. PROSINAC 2023.	3.767.625	6.969.857	734.707	2.376.953	1.591.550	12.256	38.690	15.491.638

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

	31.12.2022.	31.12.2023.
O P I S	EUR	EUR
Zemljište	3.762.116	3.767.625
Građevinski objekti	6.514.603	6.969.857
Postrojenja i oprema	576.242	734.707
Alati, pogonski i ured. inventar i transportna sredstva	1.649.500	2.376.953
Materijalna imovina u pripremi	1.464.484	1.591.550
Predujmovi za materijalnu imovinu	0	38690
Ostala materijalna imovina	12.256	12.256
UKUPNO	<u>13.979.201</u>	<u>15.491.638</u>

Učešće članova u ukupnoj vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme:

	31.12.2022.	31.12.2023.
O P I S	EUR	EUR
LP Holding d.d.-matica	7.809	7.049
Morus Alba d.o.o.	1.564.360	1.548.406
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	8.592.845	9.880.658
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	3.371.692	3.615.584
Asparagus d.o.o.	430.434	430.434
Brodski servisi d.o.o.	12.061	9.507
UKUPNO	<u>13.979.201</u>	<u>15.491.638</u>

/i/ Ovisno društvo Lošinjska plovidba Turizam d.o.o. u poslovnim knjigama ima iskazanu materijalnu imovinu (zemljište i građevinski objekti) knjigovodstvene vrijednosti 67.380 EUR. Riječ je o nekretninama u k.o. Mali Lošinj-grad, na kojima je bilo uknjiženo pravo vlasništva Društva i koje su u postupku pretvorbe društvenog poduzeća procijenjene u vrijednost temeljnog kapitala Društva. Republika Hrvatska je, u svojstvu tužitelja, protiv Društva kao tuženika pokrenula postupak radi upisa pomorskog dobra na predmetnim nekretninama. Tužbeni zahtjev tužitelja usvojen je presudom od 6. studenog 2020. godine, koja je zatim potvrđena i drugostupanjskom presudom Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske od 23.08.2022., donesenom u povodu žalbe Društva protiv prvostupanjske presude.

Dana 10. listopada 2022. godine Društvo je podnijelo prijedlog za dopuštenje revizije protiv navedenih presuda koji je odbijen. Usporedno s prijedlogom za dopuštenje revizije je u povodu navedenih presuda podnesena i Ustavna tužba, a koji postupak je još uvijek u tijeku.

Pored navedenog, a u cilju ostvarenja prava na isplatu naknade za izvlaštene nekretnine, drugoj je strani, putem Županijskog državnog odvjetništva u Rijeci, u skladu s člankom 186.a Zakona o parničnom postupku, upućen zahtjev za mirno rješenje spora u pogledu isplate odgovarajuće naknade za izvlaštenje. Ukoliko taj zahtjev do protoka zakonskog roka ne bude prihvaćen, podnijet će se tužba nadležnom sudu.

/ii/ Grupa posjeduje značajne nekretnine za koje nije provodila revalorizaciju te stoga postoji mogućnost da su vrijednosti nekretnina različite od iskazanih u poslovnim knjigama.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

b) Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 379.158 EUR (u 2022. godini 450.151 EUR), a odnose se na nekretnine kojima se ostvaruje prihod od najma sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 40. – „Ulaganja u nekretnine“, a evidentirane su kod člana Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o., Mali Lošinj. Tijekom 2023. godine smanjena je vrijednost ulaganja u nekretnine za iznos od 70.992 EUR, koji iznos se odnosi na obračunatu amortizaciju za 2023. godinu.

c) MSFI 16 - Najmovi

Ova bilješka sadrži informacije o najmovima gdje je Društvo najmoprimac:

(i) Iznosi priznati u bilanci

O P I S	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Pravo na korištenje imovine - predmet najma	49.578	74.554
Zemljišta u najmu – LOŠINJSKA PLOVIDBA TURIZAM d.o.o.	0	34.064
Zemljišta u najmu – MORUS ALBA d.o.o.	7.319	5.465
Zemljišta u najmu – LOŠINJSKA PLOVIDBA – BRODOGRADILIŠTE d.o.o.	42.259	35.025
Obveze po najmovima	51.394	74.554
Kratkoročne	5.615	31.509
Dugoročne	45.779	43.045

BILJEŠKA 13 – Dugotrajna financijska imovina

O P I S	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Ulaganja u vrijednosne papire /i/	253.230	270.722
Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela /ii/	6.936.192	2.413.764
Zajednički pothvati-sudjelujući interesi (metoda udjela)/iii/	544.660	524.137
Ostala dugotrajna financijska imovina /iv/	19.176	22.277
UKUPNO	7.753.258	3.230.900

/i/ Ulaganja u vrijednosne papire odnose se na ulaganja člana Lošinjska plovidba - Brodogradilište d.o.o. u Raiffeisen investicijski fond (model 1 po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit).

/ii/ Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela (MRS 27 - Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji) evidentna su kod člana Lošinjska plovidba - Turizam, u društva Marina Nerezine d.o.o. i Zračno pristanište d.o.o. Vrijednosno usklađenje ove imovine za pripadajuće dijelove rezultata društava u koja su ulaganja izvršena evidentirano je s vremenskom razlikom od jedne godine na teret i u korist zadržane dobiti umjesto rezultata tekuće godine (kao temeljna pogreška iako se ne radi o temeljnoj pogrešci u pravom smislu).

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Društvo Lošinjska plovidba – Turizam d.o.o. je u 2023. godini prodalo poslovni udio u trgovačkom društvu Uvala Poljana d.o.o. Naknada za prijenos poslovnog udjela utvrđena je u iznosu od 6.000.000 EUR. Neto dobitak od prodaje iznosi 1.720.572 EUR.

/iii/ Metodom udjela svrstano je i ulaganje u zajednički pothvat (u društvo Dalsinia d.o.o. Mali Lošinj).

/iv/ Ostala dugotrajna financijska imovina odnosi se na dane zajmove djelatnicima i sl.

BILJEŠKA 14 - Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina u iznosu od 25.590 EUR nastala je temeljem revalorizacije dugotrajne financijske imovine, te u revalorizacijskom iznosu sadržanog poreza na dobit po stopi od 18 %, a evidentna je kod člana Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o., Mali Lošinj.

BILJEŠKA 15 - Zalihe

	31.12.2022.	31.12.2023.
O P I S	EUR	EUR
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	478.512	489.561
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	18.648	28.855
UKUPNO	497.160	518.416

Struktura zaliha:

	31.12.2022.	31.12.2023.
O P I S	EUR	EUR
Sirovine i materijal	495.569	513.043
Trgovačka roba	1.591	5.373
UKUPNO	497.160	518.416

BILJEŠKA 16 - Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iznose u 2023. godini 2.449.597 EUR (u 2022. godini 1.343.051 EUR), a najvećim dijelom su evidentna u Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o. (2.282.855 EUR).

Menadžment je u 2023. godini izvršio detaljnu procjenu pozicija bilance, pa tako i stanja potraživanja od kupaca i izvršio cjelovitu analizu mogućnosti naplate svih starih potraživanja u kontekstu poduzetih radnji za naplatu svakog pojedinog potraživanja (utuženja, ovrhe i sl.), ali i novijih potraživanja kod kojih je procijenjena izvjesna sumnja u mogućnost naplate, te na temelju analize procijenio koja će se potraživanja izravno otpisati na teret rashoda kao nenaplativa, a za koja potraživanja će se izvršiti ispravak vrijednosti na teret rashoda s uvjerenjem da poduzetim aktivnostima postoji

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

mogućnost njihove naplate. Nakon provedenih procjena na razini Grupe otpisano je ili vrijednosno usklađeno ukupno 252.140 EUR potraživanja od kupaca i to :

- u LP Turizam d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti ili izravan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 6.500 EUR.
- u LP Brodogradilište d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti ili izravan otpis potraživanja na teret rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 243.845 EUR.
- u Asparagus d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti ili izravan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 753 EUR.
- u Brodski servisi d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti ili izravan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 1.042 EUR.

Za sva potraživanja od kupaca poduzete su ili će biti poduzete u okviru roka zastare radnje za naplatu.

BILJEŠKA 17 - Potraživanja od zaposlenika, države i ostala potraživanja

	31.12.2022.	31.12.2023.
O P I S	EUR	EUR
Potraživanja od zaposlenih/i/	888	1.414
Potraživanja od države/ii/	581.540	656.913
Ostala potraživanja/iii/	140.598	1.718.210
UKUPNO	<u>723.026</u>	<u>2.376.537</u>

BILJEŠKA 17/i/ - Potraživanja od zaposlenika

	31.12.2022.	31.12.2023.
O P I S	EUR	EUR
Ostala potraživanja od zaposlenika	888	1.414
UKUPNO	<u>888</u>	<u>1.414</u>

BILJEŠKA 17/ii/ - Potraživanja od države

	31.12.2022.	31.12.2023.
O P I S	EUR	EUR
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	573.506	640.853
Potraživanja za više plaćen porez i prirez	0	1.966
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	421	2.100
Potraživanja za više plaćene doprinose	3.768	2.041
Ostala potraživanja	3.845	9.953
UKUPNO	<u>581.540</u>	<u>656.913</u>

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 17 /iii/- Ostala potraživanja

Ostala potraživanja iznose 1.718.210 EUR, a evidentna su u LP Brodogradilište d.o.o. u iznosu od 249.672 EUR, u Asparagus d.o.o. u iznosu od 110 EUR, u Morus Alba d.o.o. u iznosu od 1.719 EUR i u LP Turizam d.o.o. u iznosu od 1.466.709 EUR, a u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja za dane predujmove.

BILJEŠKA 18 – Dani zajmovi, depoziti i slično

O P I S	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Dani zajmovi i jamčevine	0	3.114
Depoziti	0	0
UKUPNO	0	3.114

BILJEŠKA 19 – Novac i novčani ekvivalenti

O P I S	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Lošinjska plovidba Holding d.d.	65.709	462
Morus Alba d.o.o.	65.767	19.074
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	1.857.606	2.346.555
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	1.684.641	6.593.621
Asparagus d.o.o.	13.093	12.925
Arcturus d.o.o.	27.565	27.065
Brodski servisi d.o.o.	66.694	30.200
UKUPNO	3.781.075	9.029.902

BILJEŠKA 20– Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Ovi troškovi u 2023. godini iznose 409.459 EUR, a odnose se na društvo LP Turizam d.o.o. vezano uz plaćene troškove budućeg razdoblja i prijelazne račune.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 21 - Kapital

O P I S	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Upisani kapital /i/	16.704.365	16.560.400
Vlastite dionice /ii/	(32.531)	(160.999)
Kapitalne rezerve /iii/	842.833	929.731
Zakonske rezerve/iv/	835.218	835.218
Rezerve za vlastite dionice/v/	32.531	96.011
Ostale rezerve /vi/	715.182	715.268
Rezerve fer vrijednosti	(116.200)	(101.858)
Zadržana dobit/(Preneseni gubitak) /vii/	1.851.222	2.568.354
Dobit/gubitak poslovne godine /viii/	1.035.225	2.576.282
Manjinski interes /ix/	133.009	137.961
UKUPNO	<u>22.000.854</u>	<u>24.156.368</u>

/i/ Temeljni kapital matičnog Društva je usklađen s odredbama Zakona o trgovačkim društvima na način da se smanjio u mjeri u kojoj je to bilo potrebno da bi se temeljni kapital i nominalni iznos dionica uskladili s odredbama o eurskim iznosima temeljnog kapitala i dijelovima koji otpadaju na njega, odnosno sa iznosa od 16.704.365,25 eur za iznos od 143.965,25 eur na iznos od 16.560.400,00 eur. Iznos dionice u skladu s navedenim usklađen je sa iznosa od 25,22 eur na iznos od 25,00 eur (662.416 redovnih dionica pojedinačne nominalne vrijednosti od 25 EUR).

Sredstva dobivena smanjenjem temeljnog kapitala Društva u iznosu od 143.965,25 eur raspoređena su u rezerve kapitala.

Vlasnička struktura Društva na dan 29.12.2023. godine je slijedeća:

DIONIČAR	BROJ DIONICA	%
Dalmont d.o.o. Kraljevica	164.483	24,8308
Maša Myriam	54.110	8,1686
Bakić Nenad	53.016	8,0034
Alfa Marine d.o.o.	48.515	7,3239
Maša Igor	43.781	6,6093
Delija Sven	23.041	3,4783
Mužić Vinko	16.379	2,4726
Interkapital vrijednosni papiri d.o.o.	12.939	1,9533
Dumanić Marinko	11.203	1,6912
Sokolić Julijano	10.040	1,5157
Kabalin Vanja	9.200	1,3889
Ostali mali dioničari	207.013	31,2512
Vlastite (trezorske) dionice	8.696	1,3128
UKUPNO	<u>662.416</u>	<u>100,0000</u>

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

/ii/ Vlastite dionice

Matica Lošinjska plovidba Holding d.d. je u 2023. godini neposredno stekla 5.336 vlastitih dionica, dok je posredno, putem društva Lošinjska plovidba – Turizam d.o.o. stekla 2.163 vlastite dionice, odnosno društva Lošinjska plovidba – brodogradilište d.o.o. 3.028 vlastitih dionica.

Matica Lošinjska plovidba Holding d.d. neposredno je otpustila 1.886 vlastitih dionica, dok je posredno, putem društva Lošinjska plovidba – Turizam d.o.o. otpustila 610 vlastitih dionica, odnosno društva Lošinjska plovidba – Brodogradilište d.o.o. 1.049 vlastitih dionica.

Nakon otpuštanja, Društvo posjeduje 8.696 vlastitih (trezorskih) dionica što predstavlja 1,3127% udjela u temeljnom kapitalu Društva, od čega 5.164 vlastitih dionica uknjiženih na svoje ime, odnosno 1.553 vlastite dionice uknjižene na ime društva Lošinjska plovidba – Turizam d.o.o. i 1.979 vlastitih dionica uknjižene na ime društva Lošinjska plovidba – Turizam d.o.o.

/iii/ Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 929.731 EUR. Nastale su kao pozitivna razlika kapitala iznad ukupne nominalne vrijednosti kapitala nakon pojednostavljenog smanjenja kapitala, te nakon formiranja zakonskih rezervi i rezervi za vlastite dionice.

	<u>Kapitalne rezerve</u>
	EUR
01. siječnja	842.833
- povećanje nastalo smanjenjem temeljnog kapitala radi usklađenja s odredbama Zakona o trgovačkim društvima	143.965
- formiranje rezervi za vlastite dionice iz kapitalnih rezervi	(98.182)
- dodjela vlastitih dionica rukovodećim zaposlenicima - ukidanje rezervi za vlastite dionice	41.115
31. prosinca	<u>929.731</u>

/iv/ Zakonske rezerve

Zakonske rezerve na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 835.218 EUR, a formirane su iz preostalih sredstava nakon pokrića gubitka iz ranijih godina pojednostavljenim smanjenjem temeljnog kapitala.

/v/ Rezerve za vlastite dionice

Rezerve za vlastite dionice u iznosu od 96.011 EUR formirane su u visini troška stjecanja otkupljenih vlastitih dionica u 2019. godini i 2023. godini.

/vi/ Ostale rezerve

Ostale rezerve na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 715.268 EUR.

/vii/ Zadržana dobit

Zadržana dobit na dan 31. prosinca 2023. godine ukupno iznosi 2.568.354 EUR. Iskazana zadržana dobit Grupe rezultat je i učinaka konsolidacije (eliminacije uloga matice u ovisna društva i ukupnih kapitala ovisnih društava, osim dijela sadržanog u manjinskom interesu).

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

/viii/ Dobit poslovne godine i ostala sveobuhvatna dobit

Dobit iskazana po konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2023. godinu nakon oporezivanja 2.576.282 EUR (u 2022. godini dobitak 1.035.225 EUR) i jednaka je ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Pojedini članovi participiraju u rezultatu kako je prikazano:

O P I S	31.12.2022.	31.12.2022.
	EUR	EUR
Lošinjska plovidba Holding d.d.	44.766	48.415
Morus Alba d.o.o.	141.275	129.714
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	268.341	290.813
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	563.890	2.090.237
Asparagus d.o.o. (84,52%)	6.364	(2.447)
Arcturus d.o.o.	1.243	859
Brodski servisi d.o.o. (71,48%)	9.345	18.691
UKUPNO	1.035.225	2.576.282

Sveobuhvatna dobit za 2023. godinu nakon oporezivanja iznosi 2.2576.282 EUR, od čega se na vlasnike Grupe odnosi dobit od 2.571.330 EUR, a na manjinski interes dobit u iznosu od 4.952 EUR.

/ix/ Manjinski interes u ukupnom kapitalu

Manjinski interes kao dio dobitka ili gubitka i neto imovine pojedinih članova Društva koji se pripisuje glavnici koja nije u vlasništvu matice, a u ukupnom iznosu od 137.961 EUR formiran je u 2023. godini kao zbroj dijelova ukupne glavnice s rezultatima i to 28,52 % ukupne glavnice s rezultatom člana Brodski servisi d.o.o., te 15,48 % ukupne glavnice s rezultatom člana Asparagus d.o.o.

BILJEŠKA 22 – Rezerviranja

O P I S	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	67.358	114.372
Rezerviranja za bonuse	47.780	50.000
Rezerviranja za porezne obveze	0	0
Druga rezerviranja (naknada koncesije) /i/	232.877	297.067
UKUPNO	348.015	461.439

/i/ Ovisno društvo Lošinjska plovidba – Turizam d.o.o. je izvršilo rezervaciju troškova za zakupninu turističkog zemljišta u Kampu Lopari budući je u travnju 2020. godine donesen Zakon o neprocijenjenom građevinskom zemljištu, a Uredba po kojoj se zakupnina obračunava i fakturira donesena je tek 8. veljače 2024. godine i na snazi je od 16. veljače 2024. godine.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

BILJEŠKA 23 – Dugoročne obveze

/i/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

O P I S	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Lošinjska plovodba Turizam d.o.o.	4.409.900	4.686.907
Morus Alba d.o.o.	273.772	91.303
Lošinjska plovodba Brodogradilište d.o.o.	0	1.924
UKUPNO	4.683.672	4.780.134
ELIMINACIJE	(1.420.134)	(1.423.983)
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	3.263.538	3.356.151

Najveći iznos obveza po dugoročnim kreditima odnose se na kreditnu zaduženost društva LP Turizam d.o.o. vezano uz nastavak investicijske aktivnosti u kampu Lopari i Rapoća.

Tekuće dospijeće po dugoročnim kreditima i leasingu iskazano je u Bilanci u okviru tekuće pasive, tj. u okviru kratkoročnih obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama.

/ii/ Ostale dugoročne obveze

Ostale dugoročne obveze u iznosu od 43.045 EUR formirane su primjenom MSF-ija 16-Najmovi na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

BILJEŠKA 24 –Kratkoročne obveze

/i/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama:

O P I S	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita:		
Lošinjska plovodba Turizam d.o.o.	731.655	924.785
Lošinjska plovodba - Brodski servisi d.o.o.	6.636	0
Lošinjska plovodba Brodogradilište d.o.o.	0	0
Morus Alba d.o.o.	182.607	183.188
UKUPNO	920.898	1.107.973

Ove obveze odnose se na tekuće dospijeće dugoročnih kredita (vidi bilješku 23/i/).

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

/ii/ Obveze za predujmove:

O P I S	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Lošinjska plovidba Holding d.d.	0	0
Morus Alba d.o.o.	58.374	150
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	579.126	748.485
Asparagus d.o.o.	0	0
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	544.491	462.492
UKUPNO	<u>1.181.991</u>	<u>1.211.127</u>

/iii/ Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iznose u 2023. godini 2.505.658 EUR (u 2022. godini 749.764 EUR), a najvećim dijelom su evidentne u društvu Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o., Mali Lošinj (1.983.594 EUR).

/iv/ Ostale obveze

O P I S	31.12.2022.	31.12.2023.
	EUR	EUR
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	163.367	596.198
Obveze prema zaposlenima	156.627	189.287
Ostale obveze	2.491	34.490
UKUPNO	<u>322.485</u>	<u>819.975</u>

BILJEŠKA 25 – Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Ova pozicija iskazana je u iznosu od 539.074 EUR, a odnosi se na člana Morus Alba d.o.o. u iznosu od 54.011 EUR i LP Turizam u iznosu 459.733 EUR (najvećim dijelom odnosi se na prihode budućeg razdoblja i to za 1. tromjesečje 2024. godine) te na člana LP Brodogradilište gdje je iskazano odgođeno plaćanje troškova u iznosu od 25.330 EUR.

BILJEŠKA 26 – Izvještavanje po segmentima

Uprava je odredila poslovne segmente temeljem izvještaja koje pregledava Uprava Lošinjska plovidba – Holding d.d. Grupe, a koji se koriste za donošenje strateških odluka.

Uprava je odredila svoje izvještajne segmente kao poslovne djelatnosti na temelju razlika u proizvodima i uslugama, te je odredila da su izvještajni segmenti:

1. Segment turizma koji obuhvaća usluge smještaja u kampovima i hrana i piće koji obuhvaća prodaju hrane i pića, te usluge marine,

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

2. Segment remontne brodogradnje koji uključuje remonte raznih tipova brodova i plovnih objekata te,
3. Segment ostalo koji uključuje administrativnu djelatnost vođenja poslovnih knjiga i procesa upravljanja unutar Grupe,

Uprava Lošinjska plovdba – Holding d.d. Grupe procjenjuje rezultate poslovanja operativnih segmenata temeljem korigirane bruto dobiti. Navedeni pokazatelj isključuje efekte troškova kao što su rezerviranja za sudske sporove, troškove kamata te ostale troškove.

Informacije o segmentima za izvještajne segmente za razdoblje koje završava 31. prosinca 2023. godine su kako slijedi:

OPIS	u eurima			
	Turizam	Remontna brodogradnja	Ostalo	Ukupno Grupa
Prihodi od prodaje	6.241.382	12.248.582	548.039	19.038.003
Troškovi poslovanja	5.595.271	11.969.763	493.995	18.059.029
Dobit/Gubitak iz poslovanja / Rezultat po segmentima	646.111	278.819	54.044	978.974

Usklađivanje između dobiti iz poslovanja prije oporezivanja i neto dobiti je kako slijedi:

O P I S	2022.	2023.
	EUR	EUR
Dobit iz poslovanja prije oporezivanja po segmentima	1.075.813	978.974
Nealocirani prihodi	184.976	1.836.628
Nealocirani troškovi	192.179	89.514
Ostalo	(33.385)	(149.806)
UKUPNO	1.035.225	2.576.282

Uprava Grupe ne prati imovinu i obveze po segmentima te zbog navedenog te informacije nisu objavljene.

Grupa pruža usluge i ostvaruje prihode od prodaje u Republici Hrvatskoj.

BILJEŠKA 27 - Transakcije sa povezanim stranama

Stranka je povezana sa subjektom kada direktno ili indirektno kroz jednog ili više posrednika kontrolira, kontrolirana od ili je pod zajedničkom kontrolom subjekta, ima udio u subjektu koji mu daje značajan utjecaj nad tim subjektom i ima zajedničku kontrolu nad subjektom. Interna realizacija i dobit sadržana u internoj realizaciji eliminirani su prilikom konsolidiranja godišnjeg obračuna, odnosno svi iznosi koji se odnose na realizaciju i dobit odnose se samo na eksterne poslovne promjene.

Transakcije s ovisnim društvima predmetom su međusobnih eliminacija u konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima.

U tabelarnim pregledima u nastavku navode se transakcije s pridruženim društvima (društva sa sudjelujućim interesom), te transakcije s ostalim povezanim osobama kako je prikazano:

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

- a) Pregled međusobnih transakcija i stanja s pridruženim subjektima Grupe (Uvala Poljana d.o.o., Marina Nerezine d.o.o., Zračno pristanište Mali Lošinj d.o.o., Dalsinia d.o.o.-)

-u eurima-

Ovisno društvo Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.

OPIS	Konto	01.01.2023.	Duguje	Potražuje	31.12.2023.
Partner		EUR	EUR	EUR	EUR
Zračno pristanište					
- Bilanca					
udjel	062006	3.016.099,28	0,00	0,00	3.016.099,28
vrijednosno usklađenje udjela	069006	-656.719,52	10.956,83	0,00	-645.762,69
Ukupno aktiva		2.359.379,76	10.956,83	0,00	2.370.336,59
Uvala Poljana					
- RDG					
prihodi od prefak. tro.	783600			44,10	
dobitci od prodaje dionica i udjela	774100			1.720.572,00	
Ukupno RDG			0,00	1.720.616,10	
- Bilanca					
udjel	062001	3.807.200,00	0,00	3.807.200,00	0,00
vrijednosno usklađenje udjela	069001	472.228,00	0,00	472.228,00	0,00
potraživanje od kupaca	120000	0,00	55,13	7,50	47,63
Ukupno aktiva		4.279.428,00	55,13	4.279.435,50	47,63
Marina Nerezine					
- Bilanca					
udjel		191.757,91	0,00	0,00	191.757,91
vrijednosno usklađenje udjela		106.622,92	0,00	8.475,41	98.147,51
Ukupno aktiva		298.380,83	0,00	8.475,41	289.905,42

Ovisno društvo Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.

OPIS	Konto	01.01.2023.	Duguje	Potražuje	31.12.2023.
Partner					
Dalsinia					
-Bilanca					
udjel	062003	609.645,31	0,00	0,00	609.645,31
vrijednosno usklađenje	069003	-64.984,88	0,00	20.523,00	-85.507,88
Ukupno aktiva		544.660,43	0,00	20.523,00	524.137,43
obveza prema dobavljačima	220000	0,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno pasiva		0,00	0,00	0,00	0,00

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

- b) Pregled transakcija i stanja pojedinih članova Grupe s ostalim povezanim pravnim i fizičkim subjektima izvan Grupe

-u eurima-

Ovisno društvo Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.

OPIS	Konto	01.01.2023.	Duguje	Potražuje	31.12.2023.
Partner		EUR	EUR	EUR	EUR
Margea d.o.o.					
- RDG					
usluge tekućeg održavanja	412000		21.616,67	0,00	
Ukupno RDG			21.616,67	0,00	
- Bilanca					
Ukupno aktiva		0,00	0,00	0,00	0,00
obveze prema dobavljačima	220000	0,00	167.203,08	167.203,08	0,00
Ukupno pasiva		0,00	167.203,08	167.203,08	0,00
Nord Mobil d.o.o.					
- RDG					
usluge tekućeg održavanja	412000		44,60	0,00	
Ukupno RDG			44,60	0,00	
- Bilanca					
potraživanja za predujmove	125000	12.397,17	1.233.266,30	192.924,61	1.052.738,86
Ukupno aktiva		12.397,17	1.233.266,30	192.924,61	1.052.738,86
obveze prema dobavljačima	220000	0,00	220.855,95	298.280,64	77.424,69
Ukupno pasiva		0,00	0,00	0,00	77.424,69
Kličković Sigurnost j.t.d.					
- RDG					
usluge tekućeg održavanja	412000		157,72	0,00	
usluge zašt. na čuvanju imovine i osoba	412800		55.757,84	0,00	
Ukupno RDG			55.915,56	0,00	
- Bilanca					
obveze prema dobavljačima	220000	9.751,45	69.106,54	69.894,70	10.539,61
Ukupno pasiva		9.751,45	69.106,54	69.894,70	10.539,61

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

Ovisno društvo Lošinjska plovība Brodogradilište d.o.o.

OPIS	Konto	01.01.2023.	Duguje	Potražuje	31.12.2023.
Partner					
Dalmont d.o.o.					
-RDG					
usluge kooperanata	411100		554.276,54	0,00	
usluge tekućeg održavanja	412000		24.878,00	0,00	
prihodi od servisnih usluga, usluga popravaka i sl	751000		0,00	96.332,11	
prihodi od zakupa nekretnine	757000		0,00	6.530,04	
prihodi od prefakturiranih troškova	783600			1.721,66	
Ukupno RDG			579.154,54	104.583,81	
-Bilanca					
potraživanje od kupaca	120000	96.576,21	130.729,75	220.939,49	6.366,47
Ukupno aktiva		96.576,21	130.729,75	220.939,49	6.366,47
obveza prema dobavljačima	220000	41.402,32	443.589,25	771.649,43	369.462,50
Ukupno pasiva		41.402,32	443.589,25	771.649,43	369.462,50
Adria Yachting d.o.o.					
-RDG					
prihodi od zakupa nekretnine	757000		0,00	1.800,00	
Ukupno RDG			0,00	1.800,00	
-Bilanca					
potraživanje od kupaca	120000	165,90	2.250,00	1.853,40	562,50
Ukupno aktiva		165,90	2.250,00	1.853,40	562,50
Kličković sigurnost d.o.o.					
-RDG					
usluge zaštitara	412800		55.876,00		
Ukupno aktiva		0,00	55.876,00	0,00	0,00
-Bilanca					
obveza prema dobavljačima	220000	5.454,77	69.347,27	69.845,00	5.952,50
Ukupno pasiva		5.454,77	69.347,27	69.845,00	5.952,50
Inmel d.o.o.					
-RDG					
usluge kooperanata	411100		632.216,30	0,00	
Ukupno RDG			632.216,30	0,00	
-Bilanca					
obveza prema dobavljačima	220000	40.714,63	772.085,02	815.875,39	84.505,00
Ukupno pasiva		40.714,63	772.085,02	815.875,39	84.505,00
Margea d.o.o.					
-RDG					
prihodi od prodaje ostalih usluga	751900		0,00	45,53	
Ukupno RDG			0,00	45,53	
-Bilanca					
potraživanje od kupaca	120000		56,92		56,92
Ukupno aktiva		0,00	56,92	0,00	56,92

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

c) Naknade ključnom menadžmentu i članovima Nadzornog odbora

Ključni menadžment grupe sastojao se u 2023. godini od ukupno 11 članova u LP - Holdingu, LP - Brodogradilištu, LP - Turizmu i Morus Albi.

Naknade ključnom menadžmentu odnose se na obračunate plaće u bruto II iznosu od 440.170 EUR, druga neoporeziva primanja u iznosu od 6.119 EUR te bonuse ključnom managementu za 2022. godinu u vidu dodjele 3.535 vlastitih dionica društva.

Od 1.1.2017. godini članovima Nadzornog odbora obračunava se mjesečna naknada i to predsjedniku 265,45 EUR neto, a članovima po 172,54 EUR neto i troškovi dolaska na sjednice, od 01.05.2023. predsjedniku 343,00 EUR, a članovima po 250,00 EUR. Tijekom 2023. godine predsjedniku i dvojici članova Nadzornog odbora obračunata je ukupna naknada i vezani troškovi u bruto iznosu od 14.525 EUR.

BILJEŠKA 28 - Sporovi i potencijalne obveze

Kao što je navedeno u bilješci 3.21.- Potencijalne obveze i imovina, potencijalne obveze ne iskazuju se u financijskim izvještajima. One se objavljuju osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz poduzeća vrlo mala (u kojem slučaju se niti ne objavljuju).

Temeljem podataka dobivenih od odvjetničkog društva koje zastupa Grupu i ovlaštene osobe za pravne poslove Grupe nema bitnih razlika u odnosu na prethodno razdoblje budući su isti sporovi još u tijeku. Neki članovi Grupe vode nekoliko sudskih sporova bilo kao tužitelji ili kao tuženici.

U 2023. godini Republika Hrvatska je u svojstvu tužitelja protiv ovisnog društva Lošinjska plovidba Turizam d.o.o. kao tuženika pokrenula više postupaka radi upisa pomorskog dobra na više nekretnine uz istodobno brisanje prava vlasništva tuženika. Društvo je podnijelo odgovore na tužbe na koje se tužitelj očitovao te su zakazana pripremna ročišta u 2024. godini.

U slučaju eventualnog gubitaka sporova, unatoč mogućem utjecaju na rezultat koji se još ne može u cijelosti predvidjeti, procjenjuje se da gubici sporova ne bi bitno utjecali na daljnji tijek poslovanja navedenih članova Grupe, niti Grupe u cjelini.

BILJEŠKA 29 - Događaji od utjecaja na buduće poslovanje

/i/ Ovisno društvo Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o. je započelo s investicijom Izgradnja fotonaponske elektrane krajem 2023. godine, a dovršetak iste se očekuje tijekom 2024. godine. Dana 27. prosinca 2023. godine potpisan je s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja Ugovor o dodjeli sredstava projektu „Ulaganje tvrtke Lošinjska plovidba – Brodogradilište d.o.o. u sustav za proizvodnju električne energije iz obnovljivih izvora“ za projekt Izgradnja fotonaponske elektrane. Ukupna vrijednost Projekta iznosi 603.085,20 EUR što je ujedno i iznos ukupnih prihvatljivih troškova, a Ministarstvo dodjeljuje Korisniku sredstva Modernizacijskog fonda u svrhu provedbe Projekta iznos do 422.159,64 EUR, što je najviši mogući iznos sufinanciranja ukupno prihvatljivih troškova Projekta.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.

/ii/ Nije bilo drugih značajnijih događaja nakon kraja poslovne godine koji bi znatno utjecali na poslovanje Grupe. Na poslovanje Grupe najveći utjecaj bi mogli imati potencijalni problemi u lancu opskrbe i rast ulaznih cijena pojedinih vrsta sirovina i usluga, kao i nedostatak radne snage koji se kontinuirano analiziraju kako bi se na vrijeme identificirali značajni rizici i razvile mjere kao odgovor na rastuće rizike.

BILJEŠKA 30 - Naknada za usluge obavljanja revizije

Za reviziju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu ugovorena je naknada revizorskom društvu u iznosu od 21.000 EUR uvećano za PDV.

ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje Grupe usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 29. veljače 2024. godine.

Potpisano u ime Uprave Lošinjska Plovidba - Holding d.d.,


Marina Brajković
Predsjednik Uprave


»LOŠINJSKA PLOVIDBA-HOLDING«
d. d.
MALI LOŠINJ 1

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.

Lošinjskih brodograditelja 47

Mali Lošinj

Republika Hrvatska

Mali Lošinj, 29. veljače 2024. godine

Grupa Lošinjska plovidba - Holding d.d.
Mali Lošinj
Lošinjskih brodograditelja 47

Temeljem odredbi iz članka 250a. Zakona o trgovačkim društvima
i u skladu sa odredbama članka 21. Zakona o računovodstvu
Uprava matičnog društva Lošinjska plovidba - Holding d.d. sastavila je

IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA GRUPE
LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.
za 2023. godinu

Mali Lošinj, veljača 2024. godine

SADRŽAJ

OPĆI PODACI O DRUŠTVU	58
SUSTAV UPRAVLJANJA DRUŠTVOM.....	58
DRUŠTVA U SASTAVU GRUPE LP-HOLDING D.D., M.LOŠINJ.....	60
TEMELJNI KAPITAL, VLASNIČKA STRUKTURA I VLASTITE DIONICE.....	60
GODIŠNJI FINANIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2023. GODINU.....	61
FINANIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA	62
BUDUĆI RAZVOJ POSLOVANJA	63
FINANIJSKI INSTRUMENTI.....	63
GLAVNI ELEMENTI SUSTAVA UNUTARNJE KONTROLE I UPRAVLJANJA RIZIKOM U ODNOSU NA POSTUPAK FINANIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	63
ZAŠTITA OKOLIŠA	65
IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA	65

OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Matica Lošinjska plovidba-Holding, dioničko društvo za pomorski prijevoz, brodogradnju i turizam, sa sjedištem u Malom Lošinj, Lošinjskih brodograditelja 47, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci pod matičnim brojem subjekta (MBS) 040031685. Osnovano je usvajanjem Statuta društva Odlukom Skupštine od 5. ožujka 1993. godine. Odlukom Skupštine usvojen je novi tekst Statuta usklađen sa Zakonom o trgovačkim društvima dana 8. prosinca 1995. godine.

Sukladno Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti (NKD) iz 2007. godine, izdanoj od Državnog zavoda za statistiku, matica je razvrstana pod djelatnost s brojčanom oznakom 5020-Pomorski i obalni prijevoz robe. Matični broj poslovnog subjekta je 03040135, a osobni identifikacijski broj je 84596290185.

Lošinjska plovidba – Holding, dioničko društvo, Mali Lošinj bavi se, preko društava-kćeri, u okviru šire djelatnosti, primarno remontnim uslugama u brodogradnji i turizmom.

SUSTAV UPRAVLJANJA DRUŠTVOM

Organi upravljanja društvom su, prema Statutu, Uprava, Nadzorni odbor i Skupština.

U 2023. godini funkciju Uprave Društva obnašala je:

- Marina Brajković, predsjednik uprave

Pored Uprave, osobe ovlaštene za zastupanje su i:

- Željko Grbac, prokurist

Funkciju Nadzornog odbora u 2023. godini obnašali su:

- Miroslav Ivić, predsjednik
- Vinko Mužić, zamjenik predsjednika
- Igor Maša, član

Prema Statutu Društva matice, poslove matičnog Društva vodi Uprava.

Uprava donosi sve odluke za koje je zakonom ili Statutom izričito određeno da ih donosi. To se posebno odnosi na:

- odluku o donošenju Poslovnika Uprave,
- odluku o utvrđivanju unutarnje organizacije društva,
- odluku o davanju prokure i ostalih punomoći,
- odluku o sazivanju Glavne skupštine,
- odluku o utvrđivanju prijedloga koji će se podnijeti Glavnoj skupštini na odlučivanje,
- odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja,
- odluke koje se tiču ostvarivanja prava glasa odnosno odlučivanja u društvima u kojima je društvo član ili dioničar,
- odluke koje se tiču davanja uputa ovisnim odnosno povezanim društvima,
- odluku o stjecanju i raspolaganju vlastitim dionicama društva,
- odluke za koje se takav način donošenja odredi Poslovníkom Uprave,

- odluke o donošenju pravilnika, općih i pojedinačnih akata,

Slijedeće poslove odnosno odluke Uprava može donositi samo na temelju suglasnosti Nadzornog odbora:

- plaćanje predujma na ime dividende iz predviđivog dijela neto dobiti,
- stjecanje i raspolaganje dionicama ili udjelima u drugim društvima,
- stjecanje vlastitih dionica u iznosu većem od 5% temeljnog kapitala društva,
- zaključivanje pravnog posla vrijednosti veće od 100.000 EUR,
- otuđivanje i opterećivanje nekretnine društva,
- otuđivanje i opterećivanje poduzeća u vlasništvu društva ili njegova bitnog dijela.

Članovima Uprave može se dati pravo sudjelovanja u dobiti društva. Odluku o tome kao i o veličini njihovog udjela u dobiti donosi Nadzorni odbor.

Nadzorni odbor donosi Poslovnik o radu većinom glasova svih članova.

Nadzorni odbor može iz reda svojih članova formirati komisije radi pripreme odluka koje donosi i nadzora njihovog provođenja. Komisije ne mogu odlučivati o pitanjima iz nadležnosti Nadzornog odbora.

Nadzorni odbor djeluje na sjednicama koje se održavaju najmanje jednom u tri mjeseca, a inače po potrebi.

Nadzorni odbor obavlja slijedeće poslove:

- nadzire vođenje poslova društva,
- imenuje i opoziva članove Uprave,
- podnosi Glavnoj skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru,
- po potrebi saziva Glavnu skupštinu,
- zastupa društvo prema članovima Uprave,
- daje suglasnost na odluku Uprave, kada je to utvrđeno zakonom ili Statutom,
- imenuje i razrješava članove svojih komisija osnovanih radi priprema odluka koje donosi i nadzora nad njihovim provođenjem,
- donosi Poslovnik o radu,
- odlučuje kao drugostupanjski organ u postupcima u kojima se mora osigurati dvostupanjsko, odlučivanje, a prvostupanjsku odluku donosi Uprava,
- odlučuje i o drugim pitanjima kada je to propisano zakonom ili Statutom.

Odluke Nadzornog odbora donose se običnom većinom danih glasova.

Članovi Nadzornog odbora imaju pravo na mjesečnu naknadu za rad i naknadu troškova povezanih s obavljanjem funkcije člana toga odbora o čemu odluku donosi Glavna skupština.

Skupštinu matice čine svi dioničari društva, a prema Statutu, ima se održati najmanje jednom godišnje i to u prvih 8 mjeseci poslovne godine. Glavna skupština ima se održati i u svako drugo doba kada je to zakonom propisano ili kada to zahtijevaju interesi društva.

Glavnu skupštinu društva sazivaju Uprava, Nadzorni odbor ili dioničari koji zajedno imaju udjele u visini dvadesetog dijela temeljnog kapitala društva i navedu svrhu i razlog sazivanja.

Svaki dioničar snosi troškove koji mu nastaju zbog sudjelovanja na sjednicama Glavne skupštine, a troškove pripreme i održavanja snosi društvo.

Pravo sudjelovanja i korištenja prava glasa na Glavnoj skupštini ima onaj dioničar koji na dan utvrđen Zakonom o trgovačkim društvima na računu vrijednosnih papira u Središnjem klirinškom depozitarnom

društvu ima upisane dionice društva, te koji uz to podnese prijavu u pisano obliku za sudjelovanje i korištenje prava glasa na Glavnoj skupštini najkasnije 6 dana do održavanja Glavne skupštine.

Svakih 25 EUR nominalnog iznosa dionice daje pravo na jedan glas, izuzev trezorskih dionica.

Glavna skupština može valjano donositi odluke ako su pri odlučivanju zastupljeni glasovi koji predstavljaju najmanje 50% ukupnog temeljnog kapitala društva u vrijeme održavanja Glavne skupštine, a sve odluke donosi običnom većinom danih glasova, osim ako zakonom ili Statutom nije što drugo propisano.

Odluke koje se odnose na :

- prestanak društva i likvidacija
- povećanje i smanjenje temeljnog kapitala
- donošenje, izmjene i dopune Statuta
- statusne promjene društva
- izdavanje dionica

donose se ako za njih glasaju dioničari Glavne skupštine koji predstavljaju više od 75% temeljnog kapitala društva zastupljenog pri donošenju odluke.

DRUŠTVA U SASTAVU GRUPE LP-HOLDING D.D., M.LOŠINJ

Lošinjska plovdba-Holding d.d. Mali Lošinj, u 2023. godini izravni je vlasnik ili suvlasnik sljedećih povezanih poduzetnika:

- Lošinjska plovdba - Brodogradilište d.o.o. Mali Lošinj(100%)
- Lošinjska plovdba – Turizam d.o.o. Mali Lošinj (100%)
- Morus Alba d.o.o. Mali Lošinj (82,50%)

Neizravno, preko gore navedenih povezanih poduzetnika, u 2023. godini vlasnik je društva Morus Alba, d.o.o. Mali Lošinj (97,88%), društva Asparagus, d.o.o. Mali Lošinj (84,52%), društva Arcturus, d.o.o. Mali Lošinj (100%), te suvlasnik društava Brodski servisi, d.o.o. Mali Lošinj (71,48%) i Dalsinia, d.o.o. Mali Lošinj (50%).

Godišnji financijski izvještaji svih navedenih Društava, osim za društvo Dalsinia d.o.o. u koje je ulaganje zbog svog karaktera klasificirano kao zajednički pothvat, sastavni su dio konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Grupe.

TEMELJNI KAPITAL, VLASNIČKA STRUKTURA I VLASTITE DIONICE

Temeljni kapital Matice na dan 31.12.2023. godine iznosi 16.560.400,00 EUR, što čini 662.416 redovnih dionica pojedinačne nominalne vrijednosti od 25 EUR.

Matica Lošinjska plovdba Holding d.d. je u 2023. godini neposredno stekla 5.336 vlastitih dionica, dok je posredno, putem društva Lošinjska plovdba – Turizam d.o.o. stekla 2.163 vlastite dionice, odnosno društva Lošinjska plovdba – Brodogradilište d.o.o. 3.028 vlastitih dionica.

Matica Lošinjska plovdba Holding d.d. neposredno je otpustila 1.886 vlastitih dionica, dok je posredno, putem društva Lošinjska plovdba – Turizam d.o.o. otpustila 610 vlastitih dionica, odnosno društva Lošinjska plovdba – Brodogradilište d.o.o. 1.049 vlastitih dionica.

Nakon otpuštanja, Matice posjeduje 8.696 vlastitih (trezorskih) dionica što predstavlja 1,3127% udjela u temeljnom kapitalu Društva, od čega 5.164 vlastitih dionica uknjiženih na svoje ime, odnosno 1.553 vlastite dionice uknjižene na ime društva Lošinjska plovidba – Turizam d.o.o. i 1.979 vlastitih dionica uknjižene na ime društva Lošinjska plovidba – Turizam d.o.o.

Podaci o značajnim imateljima dionica dostupni su na stranicama www.skdd.hr

Vlasnička struktura Društva na dan 29.12.2023. godine je slijedeća:

DIONIČAR	BROJ DIONICA	%
Dalmont d.o.o. Kraljevica	164.483	24,8308
Maša Myriam	54.110	8,1686
Bakić Nenad	53.016	8,0034
Alfa Marine d.o.o.	48.515	7,3239
Maša Igor	43.781	6,6093
Delija Sven	23.041	3,4783
Mužić Vinko	16.379	2,4726
Interkapital vrijednosni papiri d.o.o.	12.939	1,9533
Dumanić Marinko	11.203	1,6912
Sokolić Julijano	10.040	1,5157
Kabalin Vanja	9.200	1,3889
Ostali mali dioničari	207.013	31,2512
Vlastite (trezorske) dionice	8.696	1,3128
UKUPNO	662.416	100,0000

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2023. GODINU

Grupa pri izradi godišnjih financijskih izvještaja, kao okvir izvještavanja, primjenjuje Međunarodne standarde financijskog izvještavanja, budući njegove dionice kotiraju na tržištu vrijednosnih papira (Zagrebačkoj burzi).

Nadalje, matica i dio članova podliježe obvezi revizije pojedinačnih i konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja.

Najznačajnija stavka aktive bilance je dugotrajna imovina u iznosu 19.413.785 EUR.

U 2023. godini Grupa je iskazala ukupne prihode u iznosu od 20.178.006 EUR, te ukupne rashode u iznosu od 17.451.918 EUR te iskazala dobit tekuće godine nakon oporezivanja u iznosu od 2.576.282 EUR, od čega se na imatelje kapitala matice odnosi dobit u iznosu od 2.571.330 EUR, a na manjinski interes dobit u iznosu od 4.952 EUR.

Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja izdalo je 22. veljače 2024. godine potvrdu kojom se utvrđuje da ovisno društvo Lošinjska plovidba – Turizam d.o.o. ispunjava uvjete iz Zakona o poticanju ulaganja te dobiva status korisnika potpore za ulaganje, a temeljem koje je umanjena obveza poreza na dobit tog Društva za 75%.

Projekt ulaganja se odnosi na povećanje smještajnih kapaciteta i konkurentnosti kampa Lopari s ciljem pružanja usluga visoke dodane vrijednosti na lokaciji Grada Mali Lošinj. Datum početka projekta ulaganja je 21. lipnja 2023. godine.

Financijski prihodi utvrđeni su iznosu od 1.836.628 EUR, dok su financijski rashodi Grupe iznosili 89.514 EUR.

U nastavku dajemo pregled ključnih financijskih pokazatelja poslovanja za 2023. godinu.

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

U nastavku se daje izračun ključnih financijskih pokazatelja poslovanja:

<i>Izabrani podatci iz računa dobiti i gubitka</i>	2022.	2023.
Ukupni prihodi	14.686.873	20.178.006
Ukupni rashodi	13.618.263	17.451.918
Prihodi od prodaje	13.758.103	17.468.798
Neto dobit	1.035.225	2.576.282

<i>Izabrani podatci iz bilance</i>	2022.	2023.
Dugotrajna imovina	22.473.612	19.413.785
Novac i kratkotrajna financijska ulaganja	3.781.075	9.033.016
Kratkotrajna imovina	6.344.312	14.377.566
Kratkotrajna imovina - zalihe	5.847.152	13.859.150
Potraživanja od kupaca	1.343.051	2.448.597
Ukupna aktiva	29.271.972	34.200.810
Kratkoročne obveze	3.175.138	5.644.733
Financijske obveze	4.184.436	4.464.124
Ukupno obveze	6.490.778	9.043.929
Kapital	22.000.854	24.156.368

<i>Pokazatelji likvidnosti</i>	2022.	2023.
Koeficijent tekuće likvidnosti	2,00	2,55
Koeficijent ubrzane likvidnosti	1,84	2,46

<i>Pokazatelji zaduženosti</i>	2022.	2023.
Koeficijent zaduženosti	0,22	0,26
Koeficijent vlastitog financiranja	0,75	0,71
Koeficijent financiranja	0,30	0,37

<i>Pokazatelji aktivnosti</i>	2022.	2023.
Koeficijent obrtaja ukupne imovine	0,47	0,51
Koeficijent obrtaja potraživanja	10,24	7,13

<i>Pokazatelji ekonomičnosti</i>	2022.	2023.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	1,08	1,16

Pokazatelji profitabilnosti	2022.	2023.
Povrat na kapital (ROE)	0,05	0,11
Povrat na imovinu (ROA)	0,04	0,08
Neto profitna marža (%)	7,52	14,75

BUDUĆI RAZVOJ POSLOVANJA

Grupa je tijekom 2023. godine započela sa novom investicijom u segmentu turizma, primarno u kampu Lopari, u nove smještajne kapacitete, nabavu i opremanje novih mobilnih kućica, uređenje novih parcela, postavljanje novih igračaka u zoni dječjeg igrališta i uređenje vanjskog dijela restorana. Započeta je i nova faza zelene tranzicije kroz iniciranje projekata postavljanja fotonaponskih elektrana u brodogradilištu i kampu Lopari, te projektiranje novih punionica na tim lokacijama. Također se intenzivno radi na području hortikulture kroz sadnju autohtonih sorti biljaka, prvenstveno na području kampova.

Kontinuirano se radi na zamjeni dotrajale infrastrukture i opreme u kampovima, marini i brodogradilištu.

Poslovna politika usmjerena je na racionalizaciju i restrukturiranje troškova poslovanja, te tendenciju smanjenja materijalnih troškova i povećanja troškova koji se odnose na razvojnu politiku povezanih poduzetnika.

Uprava društva nastoji maksimalno provoditi mjere racionalizacije poslovanja i štednje, te nadalje razvijati Društvo, odnosno njegove povezane poduzetnike, na način da će biti orijentirani na zadovoljavanje potreba gostiju i kupaca, te najviših poslovnih standarda kroz prilagodbu organizacijskih procesa i primjenu suvremenih poslovnih načela u svim aktivnostima.

Treba naglasiti i značajan utjecaj Grupe na užu lokalnu zajednicu obzirom na zapošljavanje i zadržavanje stanovništva na otoku, ali i širi značaj obzirom na turističku djelatnost koja ima primarnu ulogu u gospodarstvu cijele države.

FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Grupa je izložena određenim financijskim i poslovnim rizicima, budući su neka ovisna Društva (Lošinjska plovidba-Turizam d.o.o., Mali Lošinj, Morus Alba d.o.o. Mali Lošinj, Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o., Mali Lošinj) zbog aktivnosti kojima se bave izložena određenom broju navedenih rizika.

GLAVNI ELEMENTI SUSTAVA UNUTARNJE KONTROLE I UPRAVLJANJA RIZIKOM U ODNOSU NA POSTUPAK FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Kao što je već navedeno, glavni element sustava unutarnje kontrole unutar Grupe je kontrola od strane Uprave i Nadzornog odbora. Na razini pojedinih članova Grupe pored navedenih kontrola od strane LP Holdinga, su kontrole zasnovane na organizacijskoj shemi svakog pojedinog člana kojima su definirane i kontrolne nadležnosti kod pojedinih funkcija, odnosno upravljanje rizikom.

U svojem svakodnevnom djelovanju i aktivnostima koje poduzima Grupa je izložena u različitoj mjeri različitim financijskim i poslovnim rizicima:

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Grupa je minimalno izložena kamatnom riziku budući su gotovo sva zaduženja ugovorena s fiksnim kamatnim stopama ili u nekim ovisnim društvima niti nema zaduženja.

Kreditni rizik

Kreditni rizik proizlazi iz novca, novčanih ekvivalenata te potraživanja od kupaca. Grupa, u mjeri u kojoj je to moguće, s obzirom na vrstu i strukturu kupaca (u svim djelatnostima) primjenjuje procedure koje osiguravaju prodaju kupcima koji imaju urednu kreditnu povijest i ne prelaze prihvatljivu granicu kreditne izloženosti. Grupa nije izložena kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnik neće biti u stanju ispunjavati obveze po dospijeću. Grupa upravlja nivoom rizika utvrđujući limite izloženosti kreditnom riziku prema jednom dužniku ili grupi dužnika.

Valutni rizik

Od 01.01.2023. godine službena valuta u RH je EUR i time je nestao valutni rizik prema EUR-u. Prihod od prodaje je ostvaren u eurima. Grupa vrlo zanemarivi broj transakcija izvršava u stranoj valuti, te je po tom pitanju minimalno izložena riziku promjene valutnih tečajeva.

Rizik likvidnosti

Grupa upravlja svojom likvidnošću održavanjem adekvatnih vlastitih pozicija kapitala, korištenjem odgovarajućih bankovnih kreditnih proizvoda i kroz kontinuirano praćenje prognoziranih i ostvarenih novčanih tokova, te usklađivanjem dospijea kratkoročne imovine i kratkoročnih obveza. Grupa razborito upravlja rizikom likvidnosti koje podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguranje raspoloživosti financijskih sredstava i sposobnosti podmirenja svih obveza.

Rizik vezan za kapital

Grupa upravlja svojim kapitalom kako bi osiguralo vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za svoje vlasnike kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala. Uprava Grupe pregledava strukturu kapitala.

Rizik inflacije

Grupa je izložena utjecaju promjene nabavnih cijena energenata, sirovine i materijala te radne snage. Grupa kontinuirano vrši značajna ulaganja u energetska učinkovitost i obnovljive izvore energije, a kako bi ublažili utjecaj mogućeg rasta cijena energenata te smanjili ovisnost o dobavljačima. Tržišni rizici

Grupa je izložena poslovnom riziku vezanom uz globalnu konkurentnost i stabilnost poslovanja. Kako su djelatnosti kojima se bavi usko vezane za stanje hrvatskog i europskog gospodarstva, za poslovanje

Grupe vrlo su važna politička i ekonomska stabilnost u okruženju. To su gospodarska grane koje su osjetljive i na konkurentnost u okruženju. Grupa putem tehnološkog razvoja i inovativnosti nastoji prevladati navedeni rizik od potencijalne konkurencije.

Rizik promjene regulatornog okvira

Učestale promjene regulatornog okvira, a posebice poreznih propisa koji u načelu povećavaju negativan utjecaj na rezultate poslovanja predstavlja veliki izazov. Promjene propisa u načelu nastaju „preko noći“ što uvelike onemogućava Grupi da se brzo prilagodi događaju jer društva u sastavu Grupe planiraju prodaju svojih usluga 6-12 mjeseci unaprijed, te stoga svi negativni utjecaji i bilo kakve promjene direktno utječu na planirani rezultat Grupe. Pored toga, zadnjih godina aktualizira se pitanje ekološkog očuvanja u RH što može utjecati na nove izdatke u poslovanju u smislu prilagođavanjima novim regulativama budući da poslovanje Grupe uvelike ovisi o čistom okolišu.

ZAŠTITA OKOLIŠA

Briga oko zaštite okoliša je neophodan i stalni proces, te će se u budućnosti više sredstava odvajati upravo za tu svrhu. Ovdje je poseban naglasak na zaštitu mora, obzirom na djelatnosti kojima se društvo preko svojih društava-kćeri bavi.

IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

LOŠINJSKA PLOVIDBA – HOLDING d.d. u svom radu primjenjuje i vodi se načelima prakse korporativnog upravljanja. Društvo nije donosilo vlastiti kodeks korporativnog upravljanja već u radu primjenjuje odredbe Kodeksa Zagrebačke burze, o čemu se očituje u godišnjem upitniku kojeg čini javnom dostupnim objavom sukladno propisima. Upitnik s odgovorima po kojima se precizno vidi koje odredbe Kodeksa Društvo primjenjuje, a koje ne, javno je dostupan na službenim web stranicama zagrebačke burze (www.zse.hr).

Dionice Društva uvrštene su u Redovito tržište Zagrebačke burze, a izvješće o vlasničkoj strukturi (značajniji imatelji) navedeno je u poglavlju „Vlasnička struktura“ Godišnjeg izvješća.

Podaci o značajnijim imateljima dionica dostupni su svakodnevno na službenim web stranicama SKDD (www.skdd.hr).

Osnovna obilježja upravljanja rizicima navedeni su u „glavni elementi sustava unutarnje kontrole i upravljanja rizikom u odnosu na postupak financijskog izvještavanja u okviru “Izvješća posloводства o poslovanju Grupe za 2023. godinu”.

Društvo u okviru svojeg organizacijskog modela u kojem posluje i unutar kojeg se događaju svi poslovni procesi, ima razvijene sustave internih kontrola na svim značajnim razinama koje, između ostaloga, omogućavaju fer i korektno prezentiranje financijskih i poslovnih izvješća.

Glavna skupština u cijelosti se saziva i održava sukladno odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Statutu Društva.

Poziv za skupštinu, prijedlozi, te po Skupštini donesene odluke javno se objavljuju u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima, Zakonu o tržištu kapitala i Pravilima Zagrebačke burze. Jedna dionica daje pravo na jedan glas, a ne postoje izdani vrijednosni papiri koji daju posebna prava niti ograničenja.


Prijava na skupštinu ograničena je na način da se od dioničara traži da prijavi svoje sudjelovanje sukladno Zakonu o trgovačkim društvima.

Pravila o imenovanju i opozivu članova Uprave i Nadzornog odbora utvrđena su Statutom te odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Pravila o imenovanja ne sadrže nikakva ograničenja koja bi zadirala u raznolikost obzirom na spol, dob, struku, obrazovanje i ostalo.

Društvo ima Revizijski odbor kao pododbor Nadzornog odbora.

Ovlasti članova Uprave usklađene su u potpunosti s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

U ime uprave:


» LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING«
d.d.
MALI LOŠINJ 1

Marina Brajković
Predsjednik Uprave

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.

Lošinjskih brodograditelja 47

Mali Lošinj

Republika Hrvatska

Mali Lošinj, 29. veljače 2024. godine