

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.

**Konsolidirani godišnji financijski izvještaji
na dan 31. prosinca 2017. godine
zajedno s izvješćem neovisnog revizora**

SADRŽAJ

| | <i>Stranica</i> |
|---|-----------------|
| Odgovornost za financijske izvještaje | - |
| Izvešće neovisnog revizora Upravi i Vlasnicima Lošinjska Plovidba – Holding d.d. Grupa | - |
| Nestandardni konsolidirani godišnji financijski izvještaji: | |
| - Konsolidirani račun dobiti i gubitka / Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2017. godinu | 9 |
| - Konsolidirana bilanca / Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2017. godine | 10 |
| - Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za 2017. godinu | 12 |
| - Konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima za 2017. godinu | 13 |
| Bilješke uz financijske izvještaje za 2017. godinu | 14-40 |
| Izvešće Uprave o poslovanju Grupe za 2017.godinu | 41-52 |

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.

ODGOVORNOST ZA FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Grupe LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Lošinjskih brodograditelja 47., Mali Lošinj, (dalje u tekstu Grupa) je dužna osigurati da konsolidirani godišnji financijski izvještaji Grupe za 2017. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su odobreni od EU, tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Grupe za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila konsolidirane godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe.

Pri izradi konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećih standarda financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Grupe, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu (NN 109/07) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su odobreni od EU. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

Đanino Sučić
Predsjednik Uprave

Vinko Mužić
Član Uprave

Antony Saganić
Član Uprave

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.

Lošinjskih brodograditelja 47.

Mali Lošinj

Republika Hrvatska

Mali Lošinj, 30. travanj 2018. godine

**Izješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja
Dioničarima društva LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj****Mišljenje s rezervom**

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja LOŠINJSKA PLOVIDBA-HOLDING dioničkog društva, Mali Lošinj (u nastavku Grupa), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017. godine, konsolidirani račun dobiti i gubitka s izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima i konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala, za tada završenu godinu, te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u našem izvješću u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, priloženi konsolidirani godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj GRUPE LOŠINJSKA PLOVIDBA-HOLDING dioničkog društva, Mali Lošinj na 31. prosinca 2017. godine i njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su usvojeni od strane EU.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kod člana Grupe, društva Lošinjska plovdba - Brodogradilište d.o.o., na dan 31.12.2017. godine u okviru stanja potraživanja od kupaca iskazana su i potraživanja od dva ino-kupca koja su predmetom sudskog spora, u ukupnom iznosu od 1.314.888 kn (175.000 EUR) i to od kupca Pensco Shipping S.r.l., Italija 864.069 kn (115.000,00 EUR) i kupca F.LLI Scuttari Di Scuttari Benito & C.S.A.S. Italija 450.819 kn (60.000,00 EUR).

Za navedena potraživanja nije u poslovnim knjigama izvršeno vrijednosno usklađenje na teret rashoda za slučaj eventualne nenaplate potraživanja.

Menadžment tog ovisnog poduzetnika je priložio pisanu izjavu u kojoj navodi razloge zbog kojih procjenjuje da nije potrebno izvršiti vrijednosno usklađenje potraživanja po navedenim sudskim sporovima.

Unatoč menadžmentovoj procjeni, činjenica da su potraživanja predmetom spora stvaraju uvjete za sumnju u neizvjesnost njihove potpune ili djelomične naplate, te u svezi s tim i potrebu za vrijednosnim usklađenjem za slučaj nenaplate. Da je izvršeno vrijednosno usklađenje ukupni poslovni rashodi bili bi veći za 1.314.888 kn, odnosno za isti iznos bio bi manji rezultat poslovne godine.

Protiv istog člana Grupe vodi se i jedan radni spor za naknadu štete u iznosu od 403.500 kn. Navedeni spor predstavlja potencijalni budući trošak koji još nije evidentiran u knjigovodstvenoj evidenciji tog ovisnog društva.

Kako je navedeni član Grupe društvo Lošinjska plovdba Brodogradilište d.o.o. vrlo likvidno i nije kreditno zaduženo, unatoč mogućem značajnom utjecaju na rezultat tekuće godine, postupanje po menadžmentovoj procjeni ne smatramo prožimajućim pogrešnim prikazivanjem koje bi dovelo u pitanje poslovanje tog člana Grupe i Grupe u cjelinu, i njihovu vremensku neograničenost poslovanja.

Nadalje, kod člana Grupe, društva LOŠINJSKA PLOVIDBA – TURIZAM na dan 31.12.2017. godine u okviru stanja potraživanja od kupaca iskazana su potraživanja od domaćih i inozemnih kupaca koja su starija od tri godine u ukupnom iznosu od 1.056.392 kn za koja nije izvršen ispravak vrijednosti potraživanja na teret rashoda za slučaj njihove nenaplate. Menadžment tog ovisnog poduzetnika dao je pismeno obrazloženje o razlozima zbog kojih smatra da će ista potraživanja sa sigurnošću biti naplaćena, jer smatraju da će imovina dužnika biti dostatna za namirenje istih potraživanja.

Unatoč menadžmentovoj procjeni, činjenica da su potraživanja starija od tri godine, navedeno stvara uvjete za sumnju u neizvjesnost njihove potpune ili djelomične naplate, te u svezi s tim i potrebu za eventualnim ispravkom vrijednosti potraživanja na teret rashoda za slučaj nenaplate. Da je izvršeno vrijednosno usklađenje potraživanja ukupni poslovni rashodi bili bi veći za 1.056.392 kn, odnosno za isti iznos bio bi manji rezultat poslovne godine. Postupanje po menadžmentovoj procjeni ne smatramo prožimajućim pogrešnim prikazivanjem koje bi dovelo u pitanje poslovanje tog člana Grupe i Grupe u cjelinu, i njihovu vremensku neograničenost poslovanja.

Correspondent in Russell Bedford International network

Mervis d.o.o. za reviziju i financijsko računovodstvene usluge

51000 Rijeka, Miroslava Krleže 3/A., OIB: 80072926694, MBS (040043411)

Uprava Društva: Ljubica Juranović – Skočić, ovl.rev., Temeljni kapital Društva: 20.000,00 kn uplaćen u cjelosti

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MrevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

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

Za svako pitanje u nastavku, opis o tome kako se naša revizija bavila tim pitanjima, pripremljen je u tom kontekstu. Sukladno tome, naša revizija uključuje obavljanje postupaka dizajniranih da odgovore na naše procjene rizika pogrešnog prikaza u financijskim izvještajima. Rezultati naših revizijskih postupaka, uključujući postupke koji se obavljaju za rješavanje pitanja u nastavku, daju osnovu za izražavanje našeg mišljenja o ovim financijskim izvještajima.

Ključno revizijsko pitanje

Na dan 31. prosinca 2017. godine knjigovodstvena vrijednost ulaganja matice u ovisna društva iznosi 137.694.597 kn i predstavlja 99% ukupne imovine matice. Ulaganja u ovisna društva kod matice vrednuju 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 umanjemom vrijednosti u financijskim izvještajima za 2017. godinu. Obzirom da je matica izlistani mikro klijent ograničenog djelokruga poslovanja, koji posluje isključivo preko povezanih društava s ograničenom odgovornošću, ključnim revizijskim pitanjem u skladu s MRevS-om 701, koje u godišnjim financijskim izvještajima Grupe zahtijeva posebnu objavu, ocijenjeno je pitanje umanjena vrijednosti dugotrajne financijske imovine, odnosno ulaganja matice u ovisna društva. Iako su navedena ulaganja predmetom eliminacije međusobnih odnosa, te nisu evidentna u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju Grupe, učinak potrebe za eventualnim umanjemom vrijednosti imao bi odraza na izvještaj o financijskoj uspješnosti i izvještaj o financijskom položaju Grupe za poslovnu 2017. godinu.

Kako smo pristupili tom pitanju

Naše revizijske procedure vezane za umanjene vrijednosti ulaganja matice u ovisna društva, između ostalog su uključivale:

- ocjenu prikladnosti metodologije korištene za testiranje umanjena vrijednosti,
- testiranje ključnih procjena koje je koristila Uprava pri određivanju da li indikatori umanjena vrijednosti postoje,
- pregled godišnjih financijskih izvještaja ovisnih društava i usporedba sa povjesnim podacima,
- prikupljanje informacija vezanih uz razvojne planove za pojedina ovisna društva.

Ostala pitanja

/i/ Dionice društva kotiraju na Zagrebačkoj burzi.

/ii/ Društvo je u studenom 2017. godine osnovalo Revizijski odbor kao pododbor Nadzornog odbora.

Isticanje pitanja

Bez utjecaja na izraženo mišljenje ističemo sljedeće:

/i/ U bilješci 1/i/ navedena su sva društva u sastavu Grupe.

Correspondent in Russell Bedford International network

Mervis d.o.o. za reviziju i financijsko računovodstvene usluge

51000 Rijeka, Miroslava Krleže 3/A., OIB: 80072926694, MBS (040043411)

Uprava Društva: Ljubica Juranović – Skočić, ovl.rev., Temeljni kapital Društva: 20.000,00 kn uplaćen u cjelosti

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

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

U pogledu Izvješća posloводства društva i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koja je javno objavljena na službenim stranicama Zagrebačke burze www.zse.hr, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru da li Izvješće posloводства uključuje potrebne objave iz čl. 21. Zakona o računovodstvu, te da li izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sadrži podatke iz čl. 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 Društva za 2017. godinu usklađene, u svim bitnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvješće posloводства Društva za 2017. godinu sastavljeno u skladu sa čl. 21. Zakona o računovodstvu;
3. je informacija o javnoj objavi Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u Izvješće posloводства za 2017. godinu, te da uključuje informacije iz čl. 22.st.1. toč. 2.,5.,6. i 7 Zakona o računovodstvu; te
4. dijelovi Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji sadržavaju informacije iz čl. 22.st.1. toč. 3. i4. Zakona o računovodstvu, pripremljeni su u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu i dosljedni su, u svim značajnim odrednicama, priloženim financijskim izvještajima.

Dodatno, na temelju poznavanja i razumjevanja poslovanja Društva i njegova okruženja, stečnog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornost uprave i Revizijskog odbora za konsolidirane godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja koji pružaju istinit i fer prikaz u skladu sa MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, 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 Grupe ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Mervis-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 Mervis-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije.

Correspondent in Russell Bedford International network

Mervis d.o.o. za reviziju i financijsko računovodstvene usluge

51000 Rijeka, Miroslava Krleže 3/A., OIB: 80072926694, MBS (040043411)

Uprava Društva: Ljubica Juranović – Skočić, ovl.rev., Temeljni kapital Društva: 20.000,00 kn uplaćen u cjelosti

Mi također:

- prepoznajemo i procijenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza konsolidiranih 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 prijevarama može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima i okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u konsolidiranim 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 neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s sastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidirani godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona šitanja koja su od najveće važnosti u reviziji konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizorska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa spriječava 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.

Izvišće o drugim zakonskim zahtjevima

U skladu s čl.10. st.2. Uredbe (EU) br.537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća, u našem izvješću neovisnog revizora dajemo slijedeće informacije koje su potrebne nastavno na zahtjeve Međunarodnih revizijskih standarda:

Imenovanje revizora i razdoblje angažmana

Imenovani smo prvi put revizorom Društva od strane Glavne skupštine dioničara 30. kolovoza 2016. godine, te 28. kolovoza 2017. godine, te naš neprekidni angažman traje dvije godine.

Correspondent in Russell Bedford International network

Mervis d.o.o. za reviziju i financijsko računovodstvene usluge

51000 Rijeka, Miroslava Krleže 3/A., OIB: 80072926694, MBS (040043411)

Uprava Društva: Ljubica Juranović – Skočić, ovl.rev., Temeljni kapital Društva: 20.000,00 kn uplaćen u cjelosti

Dosljednost s Dodatnim izvještajem Revizijskom odboru

Potvrđujemo da je naše revizijsko mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima u skladu s dodatnim izvješćem Revizijskom odboru Društva koje smo izdali 10. travnja 2018. godine u skladu s čl. 11. Uredbe (EU) be.537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.

Pružanje nerevizijskih usluga

Izjavljujemo da Društvu nismo pružali zabranjene nerevizijske usluge navedene u čl. 5. st.1. Uredbe (EU) be. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Jadranka Vezmar, dipl. oec., ovlašteni revizor.

**Potpis ovlaštenog revizora
u svoje ime**

Jadranka Vezmar
(ovlašteni revizor)

**Potpis ovlaštenog predstavnika
u ime revizorskog društva**

Mervis d.o.o.
za reviziju
i financijsko-računovodstvene usluge
RIJEKA

Ljubica Juranović - Skočić
(direktor i ovlašteni revizor)

Rijeka, 30.travanj 2018.godine,
Mervis d.o.o., 51215 Kastav, Ćikovići 26/11

Correspondent in Russell Bedford International network

Mervis d.o.o. za reviziju i financijsko računovodstvene usluge

51000 Rijeka, Miroslava Krleže 3/A., OIB: 80072926694, MBS (040043411)

Uprava Društva: Ljubica Juranović – Skočić, ovl.rev., Temeljni kapital Društva: 20.000,00 kn uplaćen u cjelosti

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA / IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

| P O Z I C I J A | Bilješka | 2016. | 2017. |
|--|----------|--------------------|-------------------|
| POSLOVNI PRIHODI | 4 | | |
| Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe | | - | - |
| Prihodi od prodaje (izvan grupe) | | 69.813.892 | 88.439.394 |
| Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga | | - | 1.449.255 |
| Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) | | 3.016.447 | 3.633.479 |
| Ukupno poslovni prihodi | | 72.830.339 | 93.522.128 |
| POSLOVNI RASHODI | 5 | | |
| Troškovi prodane robe | | 393.982 | 1.350.862 |
| Troškovi sirovina i materijala | | 10.743.803 | 12.694.491 |
| Troškovi usluga | | 32.506.511 | 42.716.709 |
| Troškovi osoblja | | 19.016.827 | 21.030.943 |
| Amortizacija | | 4.850.114 | 5.353.950 |
| Ostali troškovi | | 4.392.393 | 5.082.074 |
| Vrijednosno usklađenje imovine | | - | - |
| Ostali poslovni rashodi s poduzetnicima unutar grupe | | - | - |
| Ostali poslovni rashodi | | 521.852 | 1.043.773 |
| Ukupno poslovni rashodi | | 72.425.482 | 89.272.802 |
| DOBIT/GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA | | 404.857 | 4.249.326 |
| FINANCIJSKI PRIHODI | 6 | 1.187.618 | 1.769.681 |
| FINANCIJSKI RASHODI | 7 | 2.195.176 | 2.543.991 |
| GUBITAK/DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI | | (1.007.558) | (774.310) |
| UKUPNI PRIHODI | | 74.017.957 | 95.291.809 |
| UKUPNI RASHODI | | 74.614.098 | 91.816.793 |
| Dobit/Gubitak prije oporezivanja | | (602.701) | 3.475.016 |
| Porez na dobit | 8 | 444.592 | 431.989 |
| GUBITAK/DOBIT TEKUĆE GODINE | | (1.047.293) | 3.043.027 |
| GUBITAK/DOBIT PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE | | (1.144.805) | 3.043.027 |
| GUBITAK/DOBIT PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU | | 97.512 | 139.193 |
| Ostala sveobuhvatna dobit | | - | - |
| UKUPNO SVEOBUHVAATNI GUBITAK/DOBIT | | (1.047.293) | 2.903.834 |
| SVEOBUHVAATNI GUBITAK/DOBIT PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE | | (1.144.805) | 3.043.027 |
| SVEOBUHVAATNI GUBITAK/DOBIT PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU | 9 | 97.512 | 139.193 |

*Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na strancima od 9 do 40 odobrila je Uprava u Malom Lošinj 30. travnja 2018.godine.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANA BILANCA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

| POZICIJA | Bilješka | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|--|----------|--------------------|--------------------|
| AKTIVA | | | |
| Dugotrajna imovina | | | |
| Materijalna imovina | 11 | 78.457.049 | 80.502.695 |
| Nematerijalna imovina | 10 | 2.358.886 | 2.892.217 |
| Dugotrajna financijska imovina | 12 | 53.128.350 | 54.370.753 |
| Odgodena porezna imovina | 13 | 249.547 | 220.278 |
| Ukupno dugotrajna imovina | | 134.193.832 | 137.985.943 |
| Kratkotrajna imovina | | | |
| Zalihe | 14 | 3.082.411 | 3.822.987 |
| Potraživanja od kupaca povezanih sudjelujućim interesom | - | - | 315.026 |
| Potraživanja od kupaca | 15 | 19.417.283 | 22.610.813 |
| Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | | - | - |
| Potraživanja od države i drugih institucija | 16 | 2.102.102 | 2.192.129 |
| Potraživanja od zaposlenika | 16 | 68.534 | 63.613 |
| Ostala kratkotrajna potraživanja | 16 | 1.295.592 | 1.507.932 |
| Financijska imovina | 17 | 500.672 | 447.384 |
| Novac | 18 | 35.071.451 | 36.856.435 |
| Ukupno kratkotrajna imovina | | 61.538.045 | 67.816.319 |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi | 19 | 633.662 | 518.659 |
| UKUPNO AKTIVA | | 196.365.539 | 206.320.921 |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | | - | - |

*Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na strancima od 9 do 40 odobrila je Uprava u Malom Lošinj 30. travnja 2018.godine.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANA BILANCA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

| POZICIJA | Bilješka | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|--|----------|--------------------|--------------------|
| PASIVA | | | |
| Kapital | 20 | | |
| Upisani kapital | | 231.845.600 | 231.845.600 |
| Kapitalne rezerve | | 14.715.808 | 14.715.808 |
| Zakonske rezerve | | 13.275 | 13.275 |
| Ostale rezerve | | 11.027 | 11.027 |
| Zadržana dobit/(Preneseni gubitak) | | (86.937.139) | (87.413.740) |
| (Gubitak)/Dobit tekuće godine | | (1.144.805) | 2.903.834 |
| Manjinski interes | | 5.394.989 | 5.534.182 |
| Ukupno kapital | | 163.898.755 | 167.609.986 |
| Rezerviranja | | | |
| Rezerviranja za otpremnine | | - | - |
| Druga rezerviranja | | - | - |
| Ukupno dugoročna rezerviranja | | - | - |
| Dugoročne obveze | 21 | | |
| Obveze za zajmove, depozite i slično | | 734.826 | 2.530.920 |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | | 13.252.764 | 10.904.941 |
| Ostale dugoročne obveze | | - | - |
| Odgodena porezna obveza | | 117.362 | 113.549 |
| Ukupno dugoročne obveze | | 14.104.952 | 13.549.410 |
| Kratkoročne obveze | 22 | | |
| Obveze za zajmove, depozite i slično | | 4.000.000 | 4.500.000 |
| Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom | | - | 26.765 |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | | 2.062.114 | 2.767.461 |
| Obveze za predujmove | | 907.280 | 2.378.848 |
| Obveze prema dobavljačima | | 7.527.117 | 11.685.343 |
| Obveze prema zaposlenicima | | 1.016.607 | 1.124.920 |
| Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja | | 1.078.362 | 1.113.493 |
| Obveze s osnove udjela u rezultatu | | - | 9.600 |
| Ostale kratkoročne obveze | | 278.120 | 24.434 |
| Ukupno kratkoročne obveze | | 16.869.600 | 23.630.864 |
| Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 23 | 1.492.232 | 1.530.661 |
| UKUPNO PASIVA | | 196.365.539 | 206.320.921 |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | | - | - |

*Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 9 do 40 odobrila je Uprava u Malom Lošinj 30. travnja 2018.godine.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

| O P I S | Upisani | Kapitalne | Rezerve iz | Zadržana | (Gubitak)/dobit | Manjinski | UKUPNO |
|--|--------------------|-------------------|---------------|---------------------|----------------------|------------------|--------------------|
| | kapital | pričuve | dobiti | dobit | tekuće godine | interes | |
| | HRK | HRK | HRK | (gubitak) | HRK | HRK | |
| Stanje 31. prosinca 2015. godine | 231.845.600 | 14.715.808 | 24.302 | 36.729.412 | (123.810.759) | 5.313.282 | 164.817.645 |
| Prijenos na zadržanu dobit | - | - | - | (123.810.759) | 123.810.759 | - | - |
| Isplata zadržane dobiti | - | - | - | - | - | - | - |
| Promjena manjinskog interesa | - | - | - | - | - | 81.707 | 81.707 |
| Učinak konsolidacije | - | - | - | 144.208 | - | - | 144.208 |
| Dobit tekuće godine | - | - | - | - | (1.144.805) | - | (1.144.805) |
| Stanje 31. prosinca 2016. godine | 231.845.600 | 14.715.808 | 24.302 | (86.937.139) | (1.144.805) | 5.394.989 | 163.898.755 |
| Prijenos na zadržanu dobit | - | - | - | (1.144.805) | 1.144.805 | - | - |
| Isplata zadržane dobiti | - | - | - | - | - | - | - |
| Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja finncijske imovine raspoložive za prodaju | - | - | - | 668.204 | - | - | 668.204 |
| Promjena manjinskog interesa | - | - | - | - | - | 139.193 | 139.193 |
| Učinak konsolidacije | - | - | - | - | - | - | - |
| Dobit tekuće godine | - | - | - | - | 2.903.834 | - | 2.903.834 |
| Stanje 31. prosinca 2017. godine | 231.845.600 | 14.715.808 | 24.302 | (87.413.740) | 2.903.834 | 5.534.182 | 167.609.986 |

*Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na strancima od 9 do 40 odobrila je Uprava u Malom Lošinj 30. travnja 2018.godine.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA – INDIRECTNA METODA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

| POZICIJA | 2016. | 2017. |
|--|--------------------|--------------------|
| Dobit (gubitak) prije oporezivanja | (602.701) | 3.475.016 |
| Amortizacija i umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine | 4.850.114 | 5.353.950 |
| Dobit /gubitak od prodaje dugotrajne imovine | (94.780) | - |
| Promjena dugoročnih rezervacija | - | - |
| Isknjiženje dugotrajne financijske imovine | - | - |
| Prihodi od dividendi | - | (26.191) |
| Prihodi od kamata | (220.386) | (155.544) |
| Troškovi kamata | 2.195.176 | 833.226 |
| Ostale nenovčane transakcije | 223.183 | - |
| Dobit iz poslovanja prije promjene radnog kapitala | 6.350.606 | 9.480.457 |
| Promjena radnog kapitala | (1.604.300) | 1.161.948 |
| Zalihe | 3.906 | (740.576) |
| Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja | (2.003.394) | (3.806.002) |
| Ostala kratkotrajna imovina | (593.090) | 115.003 |
| Obveze prema dobavljačima i ostale obveze | 484.052 | 5.773.724 |
| Ostale kratkoročne obveze | 504.226 | (180.201) |
| Novac ostvaren u poslovanju | 4.746.306 | 10.642.405 |
| Plaćene kamate | (2.195.176) | (833.226) |
| Plaćeni porez na dobit | (444.592) | (431.989) |
| Novčani tok od poslovnih aktivnosti | 2.106.538 | 9.377.190 |
| Kupnja nekretnina, postrojenja i opreme | (3.496.221) | (7.037.517) |
| Prodaja nekretnina, postrojenja i opreme | 594.756 | - |
| Kupnja nematerijalne imovine | (1.150.142) | (533.331) |
| Prodaja nematerijalne imovine | - | - |
| Promjene financijske imovine | (101.728) | (632.241) |
| Promjena kratkotrajnih financijskih ulaganja | (895) | 53.288 |
| Primljene kamate | 220.386 | 155.544 |
| Primljene dividende | - | 26.191 |
| Novčani tok od investicijskih aktivnosti | (3.933.844) | (7.968.066) |
| Povećanje glavnice | - | (277.758) |
| Povećanje dugoročnih financijskih obveza | 4.622.981 | (551.729) |
| Promjena kratkoročnih financijskih obveza | (3.591.738) | 1.205.347 |
| Novčani tok od financijskih aktivnosti | 1.031.243 | 375.860 |
| Neto povećanje (smanjenje)u novcu i novčanim ekvivalentima | (796.063) | 1.784.984 |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja | 35.867.514 | 35.071.451 |
| Tečajne razlike | - | - |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja | 35.071.451 | 36.856.435 |

*Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na strancima od 9 do 40 odobrila je Uprava u Malom Lošinj 30.travnja 2018.godine.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

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).

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. |

Društva u sastavu GRUPE LOŠINJSKA PLOVIDBA dioničko društvo, Mali Lošinj

/i/ Lošinjska plovidba-Holding d.d. Mali Lošinj, kao matica (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 (100%)
- Arcturus d.o.o., Mali Lošinj (100%)
- Asparagus d.o.o., MaliLošinj (84,52%)
- Brodski servisi d.o.o., Rijeka (71,48%)
- Dalsinia d.o.o., Mali Lošinj (50 %).

Upisani temeljni kapital matice na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 231.845.600 kn.

Organi matice su Skupština, Uprava i Nadzorni odbor.

Skupštinu čine vlasnici matice.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

U 2016. godini funkciju Uprave matice obnašali su:

- Đanino Sučić, predsjednik,
- Vinko Mužić, član,
- Antony Saganić, član.

Pored Uprave, osoba ovlaštena za zastupanje je i:

- Željko Grbac, prokurist

Funkciju Nadzornog odbora u 2016. godini obnašali su:

- Marinko Dumanić, predsjednik,
- Miroslav Ivić, zamjenik,
- Igor Maša, član,
- Zoran Mužić, član,
- Vanja Kabalin, član.

Na dan 31.12.2017. godine Grupa je imala ukupno 200 zaposlenih.

BILJEŠKA – 2. - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Grupe 2017. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI"), te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16).

Članovi Grupe, osim matice, sastavljaju odvojene godišnje financijske izvještaje primjenjujući Hrvatske standarde financijskog izvještavanja, što nije utjecalo na konsolidirane godišnje financijske izvještaje Grupe, odnosno nije zahtijevalo posebne prilagodbe.

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Novi dopunjeni standardi i tumačenja

Slijedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i tumačenja koje izdaje Odbor za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja i koji su usvojeni u Europskoj Uniji su na snazi u tekućem razdoblju:

Izmjene MRS 7-Izvještaj o novčanim tokovima. Izmjene zahtijevaju od subjekta da objavi izmjene svojih obveza koje proizlaze iz financijskih aktivnosti, uključujući promjene koje proizlaze iz novčanih tokova, te nenovčanih promjena (kao što su dobici ili gubici od međunarodne razmjene). Ova dopuna nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

Izmjene IAS 12-Porez na dobit-Priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke. Izmjene objašnjavaju da subjekt mora uzeti u obzir zabranjuje li porezni zakon izvore oporezivih dobitaka od kojih može zaračunati odbitke na ukidanje privremenih dobitnih razlika povezanih s nerealiziranim gubicima. Nadalje, izmjene pružaju smjernice na koji način subjekt treba određivati buduće oporezive dobitke i objašnjavaju okolnosti pod kojima oporeziva dobit može sadržavati prodajnu vrijednost pojedine imovine veću nego što je njezina knjigovodstvena vrijednost. Usvajanje ovih promjena nije značajno utjecalo na financijske izvještaje.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

Standard i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju:

- Izmjene i dopune MRS 19 Planovi definiranih primanja: Doprinosi zaposlenih – MRS 19 zahtijeva da se doprinosi zaposlenika ili trećih uzmu u obzir prilikom obračuna.
- Godišnja poboljšanja iz ciklusa 2014. – 2016.,
 - Izmjene MSFI 12-Objavljivanje udjela u drugim subjektima:Objašnjenje djelokruga obveza objavljivanja u MSFI 12. Izmjene pojašnjavaju da se obveze objavljivanja u MSFI 12, osim onih u paragrafima B10-B16,odnose na udio subjekata u podružnici, zajedničkom pothvatu ili partnerstvu (ili udjelu svojih utjecaja u zjedničkom pothvatu ili partnerstvu) koje je klasificirano (ili uključeno u grupu koja je namjenjena) kao namjenjeno prodaji. Usvajanje ovih promjena nije značajno utjecalo na financijske izvještaje Društva.
- Godišnja poboljšanja MSFI ciklus 2012. – 2014. koja uključuju izmjene:
 - MSFI 5 – Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja
 - MSFI 7- Financijski instrumenti: objavljivanje (s posljedičnim izmjenama MSFI 1)
 - MRS 19 – Prianja zaposlenih
 - MRS 34 – Financijski izvještaji za razdoblja tijekom godineOve izmjene stupaju na snagu 1. siječnja 2016. godine. Ranija primjena je dopuštena
- Godišnja poboljšanja iz ciklusa 2010. – 2012., te izmjene i dopune su na snazi u EU za obračunska razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. veljače 2015., uz dopuštenu raniju primjenu. Ona uključuju izmjene:
 - MSFI 2 Plaćanje temeljeno na dionicama,
 - MSFI 3 Poslovna spajanja,
 - MSFI 8 Poslovni segmenti,
 - MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti
 - MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 Nematerijalna imovina,
 - MRS 24 Objavljivanje povezanih osoba
- Izmjene MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 – Investicijski subjekti: primjena izuzeća od obveze konsolidacije (izdano u prosincu 2014.)
- Izmjene MSFI 11 – Računovodstvo za stjecanje udjela u zajedničkim operacijama (izdano u svibnju 2014.)
- Izmjene MRS 1 – Objavljivanja (izdano u prosincu 2014.)
- Izmjene u MRS 16 i MRS 38 – Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (izdano u svibnju 2014.)
- Izmjene MRS 16 i MRS 41 – Poljoprivreda: višegodišnji nasadi (izdano u lipnju 2014.)
- Izmjene MRS 27 – Metoda udjela u odvojenom financijskim izvještajima (izdano u kolovozu 2014.)

Primjena ostalih gore navedenih standarda nije imala utjecaja na financijske izvještaje.

Novi i izmijenjeni MSFI usvojeni za primjenu u EU, ali nisu još na snazi

- MSFI 9 Financijski instrumenti – u srpnju 2014. godine, IASB je izdao konačnu verziju MSFI 9 Financijski instrumenti koji sadrži cjelovit projekt financijskih instrumenata i zamjene MRS 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, te sve prethodne verzije MSFI 9. MSFI 9 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. Ranija primjena je dopuštena. Primjena standarda imat će zanemariv učinak na klasifikaciju i mjerenje financijskih instrumenata.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

- MSFI 15 Prihodi od ugovora s kupcima – MSFI 15 je izdan u svibnju 2014. i predstavlja novi model u pet koraka koji se odnositi na prihode koji proizlaze iz ugovora s kupcima. Standard zamjenjuje MRS 11 i MRS 18. Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. Ranija primjena je dopuštena. Standard dozvoljava modificirani model prijelaza koji ne zahtijeva retroaktivno prepravljanje. Uprava provodi detaljne analize oko mogućih učinaka navedenog standarda na financijske izvještaje društva.
- MSFI 16 Najmovi – standard donosi novi sveobuhvatni model identifikacije aranžmana koji sadrže najam kao i njihov računovodstveni tretman na strani najmodavca i najmoprimca. Navedeni standard zamjenjuje postojeći MRS 17 i tumačenja IFRIC 4, SIC 15 i SIC 27. MSFI 16 je na snazi za razdoblja koja započinju 1. siječnja 2019. i nakon toga. Dopuštena je ranija primjena, ali je isto uvjetovano istovremenim usvajanjem MSFI 15 ukoliko isti već nije usvojen. Ovaj standard donosi značajne promjene u računovodstvenom modelu kod najmoprimca. Posljedično, doći će do priznavanja imovine i obveza u financijskim izvještajima najmoprimca kod većine ugovora koji se danas priznaju kao operativni najmovi. Rezultat ovoga će biti povećanje imovine i obveza društva. Uprava planira u slijedećim razdobljima provesti detaljne analize učinaka na financijske izvještaje društva.

Novi i izmijenjeni MSFI usvojeni od strane IASB, ali nisu još usvojeni u EU

Sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda nisu još usvojeni u EU:

- MSFI 14 Razgraničenja – standard se odnosi na subjekte koji posluju na reguliranim tržištima koja po prvi puta primjenjuju MSFI. MSFI 14 je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. godine. Europska komisija odlučila je da neće implementirati ovaj standard zbog činjenice da bi malo društava bilo u djelokrugu standarda.
- MSFI 17-Ugovori o osiguranju-U svibnju 2017. godine IASB je izdao MSFI 17-Ugovori o osiguranju, novi opsežni računovodstveni standard za ugovore o osiguranju koji pokriva njihovo priznavanje i mjerenje, prezentiranje, te objavljivanje. Kada stupi na snagu, MSFI 17 će zamjeniti MSFI 4-Ugovori o osiguranju koji je izdan 2005. godine. MSFI 17 primjenjuje se na sve vrste ugovora o osiguranju, odnosno na životno, neživotno, izravno osiguranje, te reosiguranje, neovisno o obliku subjekta koje ih izdaje kao i određenim garancijama i financijskim instrumentima s diskrecijskim mogućnostima sudjelovanja. Ovaj standard nije primjenjiv za Društvo.
- Dopune MRS-a 40-Ulaganja u nekretnine- prijenos ulaganja u nekretnine. Dopune pojašnjavaju kada subjekt treba prenijeti imovinu, uključujući imovinu u izgradnji ili pripremi. u ili iz ulaganja u imovinu. Izmjene tvrde da se izmjena uporabe pojavljuje kada imovina zadovoljava ili prestaje zadovoljavati definiciju ulaganja u imovinu, te ukoliko za to postoji dokaz. Obična promjena u namjerama Uprave o korištenju imovine ne pruža dovoljan dokaz o promjeni uporabe imovine. Subjekti bi trebali primjenjivati izmjene prospektivno prema promjenama u korištenju koje se javlja nakon početka perioda godišnjeg izvještavanja u kojem subjekt po prvi put a primjenjuje izmjene. Subjekt bi trebao preispitati klasifikaciju imovine koju drži na datum, te ukoliko je primjenjivo, reklasificirati imovinu da odražava uvjete koji jesu na datum.
- Izmjene MSFI 2 – Klasifikacija i mjerenje isplata na bazi dionica (izdano u lipnju 2016.). IASB je objavio izmjene MSFI-a 2- Plaćanje temeljeno na dionicama koje adresiraju tri glavna područja: efekte uvjeta stjecanja na novčano mjerenje plaćanja temeljenog na dionicama, klasifikacija plaćanja temeljenog na dionicama sa značajkama neto namire po odbitku poreznih obveza, te modifikacija računovodstva gdje prema uvjetima i odredbama plaćanja temeljenog na dionicama mijenjaju svoju klasifikaciju podmirenog novcem u podmireno glavnicom. Pri usvajanju, subjekti su dužni primjeniti izmjene bez prepravljanja prethodnih razdoblja, no retrospektivna primjena je dopuštena ukoliko je odabrana za sve tri izmjene , te ukoliko se usklade s ostalim

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

kriterijima. Izmjene se primjenjuju na godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. siječnja 2018. godine uz dopuštenu raniju primjenu. Društvo procjenjuje potencijalni utjecaj izmjena na svoje financijske izvještaje.

- Izmjene MSFI 10 i MRS 28 – Prodaja ili unos imovine između investitora i pridruženog društva ili zajedničkog pothvata (izdano u rujnu 2014.). Izmjene adresiraju sukobe između MSFI-a 10 i MRS-a 28 u nošenju s gubitkom kontrole nad podružnicom koja je prodana ili je dio pridruženog poduzeća ili zajedničkog pothvata. Kako je definirano prema MSFI 3, izmjene pojašnjavaju da su dobici i gubici (kao rezultat prodaje ili imovine koja čini poslovanje) između investitora, te pridruženog poduzeća ili zajedničkog pothvata priznati u cjelosti. Međutim, bilo koji dobitak ili gubitak (kao rezultat prodaje ili imovine koja ne čini poslovanje) priznaje se samo u opsegu udjela nepoveznog investitora u poduzeću ili zajedničkom pothvatu. IASB je odgodio datum stupanja na snagu navedenih izmjena na neodređeno, ali subjekt koji ranije usvoji izmjene mora ih implementirati prospektivno. Uprava predviđa da usvajanje izmjena neće imati materijalnog utjecaja na financijske izvještaje Društva.
- Godišnja poboljšanja iz ciklusa 2014. – 2016. (izdano u prosincu 2016.). Ona uključuju izmjene:
 - MSFI 1 Prva primjena MSFI. Prvotno usvajanje međunarodnih standarda financijskog izvještavanja – Brisanje kratkoročnih izuzeća za subjekte koji prvi puta usvajaju standard. Društvo već primjenjuje MSFI, stoga ova izmjena nije primjenjiva na Društvo.
 - MRS 28- Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima (stupa na snagu od 1. siječnja 2018. godine i nakon toga)-pojašnjenje da je mjerenje ulaganja po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak ulaganje po izboru ulaganja. Društvo procjenjuje potencijalni utjecaj pojašnjenja na svoje financijske izvještaje.
 - Primjena MSFI 9-Financijski instrumenti sa MSFI 4-Ugovori o osiguranju-izmjene MSFI 4. Ove izmjene nisu primjenjive za društvo.
 - IFRIC Tumačenje 22 Transakcije u stranoj valuti i predujmovi (izdano u prosincu 2016.). Tumačenje objašnjava da u određivanju spot tečaja za početno priznavanje povezane imovine, troškova ili dohotka (ili njegova dijela) prestanka priznavanja nemonetarne imovine ili obveza proizašlih iz naprednih razmatranja. Ukoliko postoji veći broj plaćanja ili predujmova, tada subjekt mora odrediti datum transakcije za svako plaćanje ili predujam. Subjekti mogu primjenjivati izmjene na potpuno retrospektivnoj bazi. Alternativno, subjekt može primjeniti tumačenje prospektivno za svu imovinu, troškove i dohodak u opsegu koji su početno priznati na ili nakon početka izvještajnog razdoblja u kojem subjekt po prvi puta primjenjuje aplikaciju ili početkom prethodnog izvještajnog razdoblja prikazanog kao usporedna informacija u financijskim izvještajima izvještajnog razdoblja u kojem subjekt po prvi puta primjenjuje tumačenje.
Tumačenje stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na ili nakon 1. siječnja 2018. godine. Rana primjena tumačenja je dozvoljena i mora biti objavljena. Trenutna praksa Društva sukladna je s tumačenjem, te Društvo ne očekuje nikakav utjecaj na svoje financijske izvještaje.
 - IFRIC tumačenje 23-Nesigurnost oko tretmana poreza na dohodak. Tumačenje se odnosi na računovodstvo poreza na dohodak kada porezni tretman uključuje nesigurnosti koje utječu na primjenu MRS 12, te se ne primjenjuje na poreze i pristojbe izvan opsega MRS-a 12, niti posebno uključuje zahtjeve vezane uz kamate i kazne povezane s nesigurnim povezanim tretmanima. Uprava predviđa da usvajanje neće imati materijalnog značaja na financijske izvještaje Društva.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

2.2. Osnove pripreme

- Financijski izvještaji društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenim od strane Europske Unije. Financijski izvještaji izrađeni su primjenom povjesnog troška.
- Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) usvojenim od strane Europske Unije zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješkama.
- 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.

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.

2.3. 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

2.4. Funkcionalna i izvještajna valuta

Financijski izvještaji Grupe sastavljeni su u hrvatskim kunama kao mjernoj i funkcionalnoj valuti, koja je ujedno i izvještajna valuta Grupe.

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.

31.12.2016. 1 EUR=7,557787 kn

31.12.2017. 1 EUR=7,513648 kn

2.5. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane usluge ili robu tijekom redovnog poslovanja društava u sastavu Grupe. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društva u sastavu Grupe priznaju prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti društva.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

a) *Prihodi od prodaje usluga*

Pod uvjetom da je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti i ako je vjerojatno da će društvo primiti naknadu, prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su iste pružene.

b) *Prihodi od kamata*

Prihod od kamata razgraničava se na vremenskoj osnovi, na temelju neotplaćene glavnice i po primjenjivoj efektivnoj kamatnoj stopi, koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke kroz očekivani vijek trajanja financijskog instrumenta ili do neto knjigovodstvenog iznosa financijske imovine. Prihod od kamata se priznaje kao financijski prihod u računu dobiti i gubitka.

2.6. 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.

2.7. Rashodi održavanja

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

2.8. 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.

2.9. Strane valute

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u HRK (hrvatske kune) po tečaju važećem na datum transakcije. Hrvatska kuna je važeća valuta Grupe, te su u toj valuti prezentirani financijski izvještaji.

Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune 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.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrednovane po fer vrijednosti preračunate su u kune 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.

2.10. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na zajmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u operativne najmove.

Prihodi od financijskog najma raspoređuju se u obračunska razdoblja kako bi odrazili konstantnu stopu povrata na preostalo neto ulaganje vezano uz najam.

Prihodi od najamnina iz poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Plaćanja po osnovi poslovnih najмова terete račun dobiti i gubitka po linearnoj metodi tijekom trajanja najma.

2.11. Oporezivanje

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti svakog pojedinog člana Grupe 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.

2.12. 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, a pojedinačna vrijednost veća od 3.500 kuna na dan nabave.

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.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim zemljišta i investicija u tijeku otpisuje tijekom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom pravocrtne metode

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

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se prema stopama ne višim od porezno dopustivih stopa u smislu odredbi Zakona o porezu na dobit, koje su određene tako da se nabavna ili revalorizirana vrijednost osnovnih sredstava amortizira u jednakim godišnjim iznosima tijekom predviđenog vijeka uporabe osnovnog sredstva. Amortizacija se obračunava po pojedinačnim osnovnim 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, ako je prikladno.

2.13. Nematerijalna imovina

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

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.

2.14 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.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

2.15 Dugotrajna potraživanja

Dugotrajna potraživanja pojavljuju se u svezi s prodajom uz odgođeno plaćanje na rok duži od jedne godine, kao i druga potraživanja iz poslovnih odnosa s partnerima koja imaju rok duži od jedne godine.

2.16. 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 sirovine, materijala i 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 sirovine i materijala vode se po nabavnoj cijeni.
- Zalihe trgovačke robe vode se po prodajnim cijenama.
- Vrijednost-utrošak zaliha mjeri se primjenom FIFO metode.
- 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.

2.17. Financijska imovina

Početno priznavanje i mjerenje

Financijska imovina klasificira se kao dugotrajna: ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela, ulaganja u ovisna društva, financijska imovina po fer vrijednosti raspoloživu za prodaju, te zajmovi i potraživanja, zatim kao kratkotrajnu-raspoloživu za trgovanje: financijska imovina raspoloživu za trgovanje po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka, te zajmovi i potraživanja. Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja.

Naknadna mjerenja

Naknadno mjerenje financijske imovine ovisi o njezinoj klasifikaciji, kako slijedi:

- a) Ulaganja u ovisna društva po trošku nabave-stjecanja (ova ulaganja se eliminiraju, te nisu iskazana financijskoj imovini u konsolidiranim financijskim izvještajima)
Ovisna društva zajedno s maticom, sastavni su dio konsolidiranih financijskih izvještaja. Interna realizacija i dobit sadržana u internoj realizaciji eliminirani su prilikom konsolidiranja godišnjeg

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

obračuna, odnosno svi iznosi koji se odnose na realizaciju i dobit odnose se samo na eksterne poslovne promjene.

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. Ulaganja u ovisna društva iskazuju se u matičnom po trošku stjecanja. Prihod se u odvojenim financijskim izvještajima priznaje samo u visini primljene dividende.

- b) Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela -za pripadajuće dijelove rezultata kroz račun dobiti i gubitka

U ovu grupu svrstana su ulaganja u kojima ulagač ima 20%-50% glasačkog prava. Nakon početnog priznavanja knjigovodstvena vrijednost ulaganja usklađuje se na kraju svakog obračunskog razdoblja za pripadajući dio ostvarenih rezultata društava u koja su ulaganja izvršena.

Financijski izvještaji društava u koja se ulaganja obračunavaju metodom udjela nisu, osim pripadajućeg udjela u rezultatu, obuhvaćena konsolidiranim financijskim izvještajimadruštva ulagača.

- c) Financijska imovina po fer vrijednosti raspoloživa za prodaju kroz rezerve fer vrijednosti u okviru ukupnog kapitala

- d) Financijska imovina raspoloživa za trgovanje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka predstavlja financijsku imovinu namijenjenu trgovanju kao i financijsku imovinu određenu po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka nakon početnog priznavanja. Financijska imovina se klasificira u ovu kategoriju ako je stečena prvenstveno u svrhu prodaje u kratkom roku. Imovina u ovoj kategoriji klasificirana je kao kratkotrajna imovina. Ova kategorija uključuje financijske derivate koji nisu određeni kao instrumenti zaštite.

Financijska imovina iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka početno se priznaje po fer vrijednosti, a trošak transakcije iskazuje se u računu dobiti i gubitka. Dobici i gubici nastali iz promjena u fer vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru financijskih prihoda ili rashoda u razdoblju u kojem su nastali.

- e) Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu sa fiksnim ili utvrdivim rokovima otplate kojima se ne trguje na aktivnom tržištu. Nakon početnog mjerenja, takva financijska imovina se naknadno mjeri po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope umanjenu za ispravke vrijednosti.

Amortizirani trošak se obračunava uzimajući u obzir svaki popust ili premiju prilikom kupnje, te naknade i troškove koji čine sastavni dio metode efektivne kamatne stope. Amortizacija po metodi efektivne kamatne stope uključena je u financijske prihode u računu dobiti i gubitka. Gubici nastali umanjemem priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski rashodi.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

Prestanak priznavanja

Financijska imovina (ili gdje je primjenjivo, dio financijske imovine) prestaje se priznavati kada:

- su prava na primitak novčanih sredstava od imovine istekla
- je društvo prenijelo svoja prava na primitak novčanih sredstava od imovine ili je preuzela obvezu da plati primljena novčana sredstva u cjelosti, bez materijalnih odstupanja trećoj strani; i/ili je društvo prenijelo sve bitne rizike i koristi od imovine, i/ili društvo nije zadržalo, niti je prenijelo sve bitne rizike i koristi od imovine, ali je prenijelo kontrolu imovine.

Kada je društvo prenijelo svoja prava na primitak novčanih sredstava od imovine ili je preuzelo obvezu da plati primljena novčana sredstva u cjelosti, bez materijalnih odstupanja trećoj strani, a nije zadržala, niti je prenijela sve bitne rizike i koristi od imovine, niti prenijela kontrolu imovine, imovina se priznaje u mjeri u kojoj dDruštvo nastavlja sudjelovanje u imovini. U tom slučaju, društvo također priznaje pridruženu obvezu. Prenesena imovina i povezane obveze mjere se na osnovi koja odražava prava i obveze koje je društvo zadržala.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Duštvo na svaki datum izvještavanja provjerava postoje li objektivni dokazi umanjenja financijske imovine ili grupe financijske imovine. Vrijednost financijske imovine ili grupa financijske imovine se smatra umanjenom samo ako postoji objektivni dokaz o umanjenju kao rezultat jednog ili više događaja koji su se dogodili nakon početnog priznavanja imovine, i ako gubitak ima utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove od financijske imovine ili grupa financijske imovine koja se može pouzdano procijeniti. Dokazi umanjenja mogu uključivati indikacije da dužnik ili grupa dužnika imaju značajne financijske teškoće, propuste ili greške kod plaćanja kamata ili glavnice, vjerojatnost stečaja ili drugih financijskih reorganizacija, te gdje vidljivi podaci ukazuju da postoji mjerljivo smanjenje procijenjenih budućih novčanih tokova, kao što su prethodne promjene ili gospodarski uvjeti vezani uz propuste.

2.18. Financijske obveze

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. Društvo 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 društva uključuju obveze prema dobavljačima i ostale obveze, prekoračenja po bankovnom računu i kredite i zajmove.

Naknadno mjerenje

Mjerenje financijskih obveza ovisi o njihovoj klasifikaciji kako slijedi:

- a) 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.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

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.

b) Krediti i zajmovi

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

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.

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.

2.19. Kratkotrajna potraživanja

Kratkotrajna potraživanja obuhvaćaju potraživanja do jedne godine kao što su potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih, države i ostala potraživanja. Navedeni oblici imovine iskazuju se po nominalnoj vrijednosti. Smanjenje vrijednosti potraživanja provodi se u razdoblju u kojem postoji opravdana sumnja u mogućnost naplate.

2.20. Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajnu financijsku imovinu čini ugovorno pravo na razmjenu financijskih instrumenata ili novca sa drugom pravnom ili fizičkom osobom prema uvjetima koji su potencijalno povoljni. Oblici ugovornog prava kao što su dani depoziti, financijske pozajmice, krediti i zajmovi a čine pravo nad financijskom imovinom iskazuju se u bilanci kao dio kratkotrajne imovine.

2.21. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Neto knjigovodstvena vrijednost društva 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 nadoknadivog iznosa.

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

2.22 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac i depozite kod banaka te se iskazuju u izvještaju o financijskom položaju. Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima.

2.23 Potencijalne obveze

Potencijalne obveze 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.

2.24. 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 društvo očekuje nadoknadu za iznos koji je rezerviran, takve se nadoknade priznaju kao zasebna imovinska stavka, no tek kada takva nadoknada postane doista izvjesna.

2.25. Primanja zaposlenih

Planovi definiranih doprinosa

Za planove definiranih doprinosa društvo plaća doprinose javno ili privatno vođenim osiguravajućim mirovinskim planovima na obaveznoj, ugovornoj ili dobrovoljnoj bazi. Jednom kad je definirani doprinos plaćen, društvo nema daljih obveza. Redovno definirani doprinosi uključuju neto periodične troškove za odnosnu godinu i uključeni su u trošak zaposlenika.

Ostala primanja zaposlenih

Očekivani troškovi ostalih primanja nakon prestanka zaposlenja, te jubilarnih nagrada se obračunavaju za vrijeme zaposlenja, procjenjujući iznos budućih koristi koje je zaposleni zaradio kao povrat za pružene usluge u tekućem i ranijim razdobljima. Koristi se diskontiraju kako bi se utvrdila njihova sadašnja vrijednost. Diskontne stope se temelje na tržišnom prinosu na visokokvalitetne korporativne obveznice. Troškovi rada se alociraju kroz prosječno razdoblje dok ne isteknu. Troškovi vezani uz jubilarne nagrade i otpremnine za mirovinu terete troškove zaposlenih. Vrednovanje ovih obveza provodi se jednom godišnje.

Otpremnine

Obveza za otpremnine nastaje kada se zaposlenje zaposlenika otkazuje prije uobičajenog datuma umirovljenja ili kada zaposlenik prihvati dobrovoljno umirovljenje u zamjenu za otpremninu.

2.26. Državne potpore

Državna potpora priznaje se kada postoji razumno uvjerenje da će Društvo ispuniti uvjete uz koju se daju potpore, te razumno uvjerenje da će iste biti primljene. Državna potpora priznaje se u dobit ili gubitak na sustavnoj osnovi tijekom razdoblja u kojem se priznaju troškovi za čije je pokriće potpora namjenjena. Potpore povezane s materijalnom imovinom priznaju se u dobit ili ubitak u razdobljima i omjerima u kojima se priznaje trošak amortizacije te imovine. U izvještaju o financijskom položaju potpora se prikazuje kao odgođeni prihod koji se priznaje u dobit ili gubitak tijekom vijeka upotreba imovine.

2.27. 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.

2.28. 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. Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim financijskim izvještajima za događaje nakon datuma izvještaja o financijskom položaju koji zahtijevaju usklađivanje.

2.29. 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 3 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja korištene su određene procjene koje utječu na iskaz imovine i obveza društva, prihode i rashode društva i objavljivanje potencijalnih obveza društva. Ključne procjene korištene 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.

a) Umanjenje vrijednosti financijske i nefinancijske imovine

Društvo provodi testiranja na godišnjem nivou kako bi se utvrdilo postojanje mogućih indikatora umanjenja vrijednosti troška ulaganja sukladno računovodstvenoj politici. Ukoliko takvi indikatori postoje, Društvo provodi testiranja umanjenja vrijednosti troška ulaganja.

b) Rezerviranja za sudske sporove

Uprava koristi procjene vjerojatnog ishoda pravnih postupaka, te na dosljednoj osnovi priznaje rezerviranja za obveze Društva koje proizlaze iz tih postupaka.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

Društvo priznaje rezerviranja u ukupnom očekivanoim iznosu odljeva ekonomskih koristi kao posljedice sudskog postupka, a koji je uglavnom iznos spora uvvećan za procijenjene povezane pravne troškove i zatezne kamate (ukoliko je primjenjivo), ukoliko je po mišljenju Uprave, a na temelju ugovora i konzultacija s pravnim savjetnicima, vjerojatnost nepovoljnog ishoda za Društvo veća od povoljnog ishoda.

Društvo ne priznaje rezerviranja za sudske sporove i očekivane vezane pravne troškove i zatezne kamate (ukoliko je primjenjivo) u slučajevima u kojima Uprava procijeni da je nepovoljan ishod sudskog postupka manje vjerojatan nego povoljan ishod za društvo.

Gdje postoje naznake moguće nagodbe u odnosu na pojedini sudski postupak, rezervacija se priznaje u iznosu očekivanog iznosa nagodbe umanjenog za već postojeća rezerviranja vezana uz taj sudski postupak, a temeljeno na najboljoj procjeni Uprave napravljenoj u suradnji sa svojim pravnim savjetnicima.

c) Procjena korisnog vijeka uporabe

Društvo korištenjem nekog sredstva troši ekonomske koristi u tom sredstvu, a koje se intenzivnije smanjuju uslijed ekonomskog i tehnološkog starenja. Stoga je prilikom utvrđivanja vijeka uporabe sredstva, pored razmatranja očekivane uporabe temeljem fizičkog korištenja, potrebno uvažiti promjene potražnje na tržištu usluga koje Društvo pruža.

d) Vrijednosno usklađenje potraživanja

Društvo provodi procjenu realnosti pojedinih potraživanja u pogledu njihove naplativosti i donosi odluke na temelju raspoloživih dokaza i indikatora za svakog pojedinačnog kupca.

BILJEŠKA 4 – Poslovni prihodi

| O P I S | 2016. | 2017. |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | HRK | HRK |
| Lošinjska plovidba Holding | 421.028 | 747.680 |
| Morus Alba d.o.o. | 3.050.849 | 3.575.872 |
| Lošinjska plovidba Brodogradilište | 45.508.915 | 58.555.378 |
| Lošinjska plovidba Turizam | 23.622.611 | 29.762.669 |
| Dalsinia d.o.o. | 661.213 | 864.671 |
| Asparagus d.o.o. | 83.837 | 94.249 |
| Arcturus d.o.o. | - | 29 |
| Brodski servisi d.o.o. | 1.492.835 | 1.449.255 |
| UKUPNO | 74.841.288 | 95.049.803 |
| ELIMINACIJE | (2.010.949) | (1.527.675) |
| UKUPNO NAKON ELIMINACIJA | 72.830.339 | 93.522.128 |

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

BILJEŠKA 5 – Poslovni rashodi

| O P I S | 2016. | 2017. |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | HRK | HRK |
| Lošinjska plovidba Holding | 434.629 | 599.020 |
| Morus Alba d.o.o. | 2.191.811 | 2.304.230 |
| Lošinjska plovidba Brodogradilište | 48.501.215 | 58.255.388 |
| Lošinjska plovidba Turizam | 21.311.752 | 27.582.211 |
| Dalsinia d.o.o. | 495.903 | 635.647 |
| Asparagus d.o.o. | 32.529 | 31.894 |
| Arcturus d.o.o. | 2.222 | 22.965 |
| Brodski servisi d.o.o. | 1.466.270 | 1.369.122 |
| UKUPNO | 74.436.331 | 90.800.477 |
| ELIMINACIJE | (2.010.949) | (1.527.675) |
| UKUPNO NAKON ELIMINACIJA | 72.425.482 | 89.272.802 |

BILJEŠKA 6 - Financijski prihodi

Financijski prihodi iznose ukupno 1.769.681 kn i evidentni su najvećim dijelom kod članova Lošinjska plovidba – Brodogradilište d.o.o. i Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.

BILJEŠKA 7 -Financijski rashodi

Financijske rashode koji ukupno iznose 2.543.991 kn čine rashodi od tečajnih razlika evidentni najvećim dijelom kod člana Lošinjska plovidba –Brodogradilište d.o.o., te rashodi od kamata evidentni najvećim dijelom kod člana MORUS ALBA d.o.o.

BILJEŠKA 8 - 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 3.000.000 kn, kod kojih se primjenjuje snižena stopa od 12 % (2016. godine za sva društva 20%), 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 431.989 kn

BILJEŠKA 9 - Manjinski interes u rezultatu

Dobit pripisana manjinskom interesu u iznosu od 139.193 kn rezultat je razlike koju čini 50% dobiti člana Dalsinia d.o.o., 28,52% dobiti člana Brodski servisi d.o.o. i 15,48% dobiti člana Asparagus d.o.o. Sveobuhvatna dobit Grupe (uključujući i manjinski interes) iznosi ukupno 3.043.027 kn, od čega se na Grupi odnosi 2.903.834 kn dobiti, a na manjinski interes 139.193 kn dobitka.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

BILJEŠKA 10 - Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina u iznosu od 2.892.217 kn (u 2016.godini 2.358.886 kn, odnosi se najvećim dijelom na razvojne projekte i softver, a evidentna je kod slijedećih članova Grupe:

| O P I S | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | HRK | HRK |
| Lošinjska plovidba Holding d.d. - matica | 92.500 | 116.450 |
| Lošinjska plovidba Turizam d.o.o. | 2.001.699 | 1.906.339 |
| Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o. | 56.175 | 323.501 |
| Morus Alba d.o.o. | 81.453 | 75.728 |
| Asparagus | 127.059 | 470.199 |
| UKUPNO | <u>2.358.886</u> | <u>2.892.217</u> |

BILJEŠKA 11 - Dugotrajna materijalna imovina

a) Nekretnine, postrojenja i oprema

| O P I S | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | HRK | HRK |
| Zemljište | 25.507.521 | 25.583.934 |
| Građevinski objekti | 35.451.856 | 35.336.054 |
| Postrojenja i oprema | 3.056.857 | 3.063.821 |
| Alati, pog. i ured. inventa i transportna sredstva | 1.165.363 | 3.418.932 |
| Materijalna imovina u pripremi | 6.685.453 | 6.965.534 |
| Ostala materijalna imovina | 43.887 | 198.470 |
| UKUPNO | <u>71.910.937</u> | <u>74.566.745</u> |

Učešće članova u ukupnoj vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme:

| O P I S | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | HRK | HRK |
| Lp Holding d.d.-matica | 1.246 | - |
| Morus Alba d.o.o. | 14.927.512 | 14.283.025 |
| Lošinjska plovidba Turizam d.o.o. | 33.845.955 | 36.897.892 |
| Lošinjska plovidba Brodogradilište, d.o.o. | 11.979.688 | 12.369.059 |
| Dalsinia d.o.o. | 8.105.862 | 7.993.274 |
| Asparagus d.o.o. | 2.935.136 | 2.935.136 |
| Brodski servisi d.o.o. | 115.538 | 88.359 |
| UKUPNO | <u>71.910.937</u> | <u>74.566.745</u> |

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

b) Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 5.935.950 kn (u 2016. godini 6.546.112 kn), 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.

BILJEŠKA 12 - Dugotrajna financijska imovina

| O P I S | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|---|-------------------|-------------------|
| | HRK | HRK |
| Ulaganja u vrijednosne papire /i/ | 2.564.669 | 2.667.813 |
| Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela /ii/ | 50.534.861 | 50.757.349 |
| Ostala dugotrajna financijska imovina | 28.820 | 945.591 |
| UKUPNO | 53.128.350 | 54.370.753 |

/i/ Ulaganja u vrijednosne papire odnose se najvećim dijelom na ulaganja člana Lošinjska plovidba – Brodogradilište d.o.o. u Raiffiesen investicijski fond.

/ii/ Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela evidentna su kod člana Lošinjska plovidba – Turizam, u društva Uvala Poljane d.o.o., Marina Nerezine d.o.o. i Zračno pristanište d.o.o.

BILJEŠKA 13 - Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina u iznosu od 220.278 kn 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 14 - Zalihe

| O P I S | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| | HRK | HRK |
| Lošinjska plovidba Brodogradilište | 2.823.154 | 3.286.495 |
| Lošinjska plovidba Turizam | 259.257 | 536.492 |
| Brodski servisi d.o.o. | - | - |
| UKUPNO | 3.082.411 | 3.822.987 |

Struktura zaliha:

| O P I S | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|----------------------|------------------|------------------|
| | HRK | HRK |
| Sirovine i materijal | 3.034.562 | 3.673.218 |
| Trgovačka roba | 47.849 | 149.769 |
| UKUPNO | 3.082.411 | 3.822.987 |

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

BILJEŠKA 15 - Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iznose u 2017. godini. 22.610.813 kn (u 2016. godini 19.417.283 kn), a najvećim dijelom su evidentna u Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o. (17.189.097 kn).

BILJEŠKA 16 - Potraživanja od zaposlenika, države i ostala potraživanja

| O P I S | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | HRK | HRK |
| Potraživanja od zaposlenih | 68.534 | 63.613 |
| Potraživanja od države | 2.102.102 | 2.192.129 |
| Ostala potraživanja | 1.295.592 | 1.507.932 |
| UKUPNO | <u>3.466.228</u> | <u>3.763.674</u> |

Ova potraživanja evidentna su najvećim dijelom kod članova LP Brodogradilište i LP Turizam.

BILJEŠKA 17 - Dani zajmovi, depoziti i slično

| O P I S | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| | HRK | HRK |
| Dani zajmovi | 500.672 | 447.384 |
| UKUPNO | <u>500.672</u> | <u>447.384</u> |

BILJEŠKA 18 - Novac

| O P I S | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | HRK | HRK |
| Lošinjska plovidba Holding | 19.859 | 312.710 |
| Morus Alba d.o.o. | 140.825 | 478.189 |
| Lošinjska plovidba Brodogradilište | 29.857.857 | 30.830.300 |
| Lošinjska plovidba Turizam | 3.892.016 | 4.035.868 |
| Dalsinia d.o.o. | 617.647 | 960.015 |
| Asparagus d.o.o. | 237.122 | 33.748 |
| Arcturus d.o.o. | 103.469 | 68.848 |
| Brodski servisi d.o.o. | 202.656 | 136.757 |
| UKUPNO | <u>35.071.451</u> | <u>36.856.435</u> |

U okviru novčanih sredstava iskazani su i depoziti, odnosno oročena sredstva, te otvoreni akreditivi.

BILJEŠKA 19 - Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Ovi troškovi evidentni su u 2017. godini u iznosu od 518.659 a odnose se na plaćene troškove budućeg razdoblja unutar Grupe.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

BILJEŠKA 20 - Kapital

| O P I S | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | HRK | HRK |
| Upisani kapital /i/ | 231.845.600 | 231.845.600 |
| Kapitalne rezerve /ii/ | 14.715.808 | 14.715.808 |
| Zakonske rezerve /iii/ | 13.275 | 13.275 |
| Ostale rezerve /iii/ | 11.027 | 11.027 |
| Zadržana dobit/(Preneseni gubitak) /iv/ | (86.937.139) | (87.413.740) |
| (Gubitak)/Dobit tekuće godine /v/ | (1.144.805) | 2.903.834 |
| Manjinski interes | 5.394.989 | 5.534.182 |
| UKUPNO | <u>163.898.755</u> | <u>167.609.986</u> |

/i/ Temeljni kapital matičnog Društva iskazan je na dan 31. prosinca 2017. godine u iznosu od 231.845.600 kn (662.416 redovnih dionica pojedinačne nominalne vrijednosti od 350 kn).

Vlasnička struktura Društva na dan 31.12.2017. godine je slijedeća:

| <i>DIONIČAR</i> | <i>BROJ DIONICA</i> | <i>%</i> |
|--|---------------------|-----------------|
| Dalmont d.o.o. Kraljevica | 161.983 | 24,4534 |
| Maša Myriam | 161.090 | 24,3186 |
| Bakić Nenad | 52.401 | 7,9106 |
| Apple Marine INC. , St. Vincent and the Grenadines | 30.921 | 4,6679 |
| CERP/Republika Hrvatska | 14.883 | 2,2468 |
| Mužić Vinko | 9.022 | 1,362 |
| Marinko Dumanić | 7.573 | 1,1432 |
| Kabalin Vanja | 7.564 | 1,1419 |
| Sokolić Julijano | 7.240 | 1,093 |
| Alfa Marine | 6.000 | 0,9058 |
| Ostali mali dioničari | 203.739 | 30,7569 |
| UKUPNO | 662.416 | 100,0000 |

/ii/ Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 14.715.808 kn i datiraju iz ranijih razdoblja.

/iii/ Rezerve iz dobiti

Rezerve iz dobiti iznose na dan 31.12.2017. godine 24.302 kn kao i 31.12.2016. godine, a čine ih:

-Zakonske rezerve na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 13.275 kn, a formirane su iz rezultata ranijih razdoblja (5 % ostvarenih dobiti u ranijim godinama).

-Ostale rezerve na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 11.027 kn, a datiraju iz ranijih godina.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

/iv/ Preneseni gubitak

Preneseni gubitak na dan 31. prosinca 2017. godine ukupno iznosi 88.359.702 kn, a rezultat je razlike prenesenog gubitka matice iz ranijih razdoblja i učinaka konsolidacije.

/v/ Gubitak poslovne godine i ostali sveobuhvatni gubitak

Dobitak iskazan po Konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2017. godinu nakon oporezivanja i bez manjinskog interesa iznosi 2.903.834 kn (u 2016. godini gubitak 1.144.805 kn).

Pojedini članovi participiraju u rezultatu kako je prikazano:

| O P I S | 2016. | 2017. |
|------------------------------------|--------------------|------------------|
| | HRK | HRK |
| Lošinjska plovidba Holding | 11.138 | 176.254 |
| Morus Alba d.o.o. | 274.108 | 1.047.608 |
| Lošinjska plovidba Brodogradilište | (3.150.448) | 90.935 |
| Lošinjska plovidba Turizam | 1.568.831 | 1.387.847 |
| Dalsinia d.o.o.(50%) | 82.773 | 113.897 |
| Asparagus d.o.o.(84,52%) | 31.920 | 42.362 |
| Arcturus d.o.o. | 14.456 | 977 |
| Brodski servisi d.o.o.(71,48%) | 22.417 | 43.954 |
| UKUPNO | (1.144.805) | 2.903.834 |

U izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku koji je sastavni dio računa dobiti i gubitka, sveobuhvatni dobitak za 2017. godinu nakon oporezivanja iznosi 3.043.027 kn, od čega vlasnicima Grupe pripada dobitak od 2.903.834 kn, a manjinskom interesu u iznosu od 139.193 kn.

/vii/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 5.534.182 kn formiran je u 2017. godini kao 50 % ukupne glavnice i rezultata člana Dalsinia d.o.o., 28,52 % , člana Brodski servisi d.o.o. , te 15,48 % člana Asparagus d.o.o.

BILJEŠKA 21 - Dugoročne obveze

/i/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Ove obveze evidentne su kod:

| O P I S | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| | HRK | HRK |
| LP Turizam | 3.571.384 | 4.371.824 |
| Morus Alba | 9.584.013 | 9.000.171 |
| Brodski servisi d.o.o. | 97.367 | 63.866 |
| UKUPNO | 13.252.764 | 13.435.861 |

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

/ii/ Odgođena porezna obveza

Odgođena porezna obveza u iznosu od 113.549 kn (u 2016. godini 117.362 kn nastala je temeljem revalorizacije dugotrajne financijske imovine, te u revalorizacijskom iznosu sadržanog poreza na dobit po stopi od 18 i 20%.

BILJEŠKA 22 –Kratkoročne obveze

/i/ Obveze za zajmove:

| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|--|------------------|------------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| LP Turizam (pozajmica od Dalmont d.o.o.) | 4.000.000 | 4.500.000 |
| UKUPNO | 4.000.000 | 4.500.000 |

/ii/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama:

| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| (tekuća dospjeća dugor. kred.): | | |
| LP Turizam | 1.132.506 | 1.826.532 |
| Morus Alba | 929.608 | 924.179 |
| Brodski servisi | | 16.750 |
| UKUPNO | 2.062.114 | 2.767.461 |

/iii/ Obveze za predujmove:

| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|------------------------------------|----------------|------------------|
| O P I S | HRK | HRK |
| Lošinjska plovidba Holding | - | 600 |
| Morus Alba d.o.o. | 179.822 | 35.227 |
| Lošinjska plovidba Brodogradilište | 38.605 | 1.689.036 |
| Lošinjska plovidba Turizam | 688.853 | 653.985 |
| UKUPNO | 907.280 | 2.378.848 |

/iv/ Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iznose u 2016. godini 11.685.343 kn (u 2016. godini 7.527.117 kn), a najvećim dijelom su evidentne u društvu Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o., Mali Lošinj (7.982.790 kn neto nakon učinka konsolidacije).

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

/v/- Ostale obveze

| O P I S | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
|---|------------------|------------------|
| | HRK | HRK |
| Obveze za poreze, doprinose i druga davanja | 1.078.362 | 1.113.493 |
| Obveze prema zaposlenima | 1.016.607 | 1.124.920 |
| Ostale obveze | 278.120 | 34.037 |
| UKUPNO | 2.373.089 | 2.272.450 |

BILJEŠKA 23 – Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Ovi troškovi evidentni su u 2017. godini u iznosu od 1.530.661 kn a odnose se na člana Morus Alba d.o.o. u iznosu od 259.920 kn, i LP Turizam u iznosu 1.376.537 kn.

/i/U okviru odgođenih prihoda LP Turizam evidentni su prihodi s osnove potpore a odnose se na neiskorišteni dio potpore, odnosno bespovratnih sredstava primljenih u razdoblju oporezivanja. Navedena potpora temelji se na Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava Projekt "Optimizacija poslovnih procesa tvrtke Lošinjska plovidba – Turizam d.o.o. uvođenjem naprednih IKT rješenja" – KK.03.2.1.03.0298. Navedeni iznos će u budućim razdobljima biti sučeljen s rashodima amortizacije, a u ovom trenutku iskazuje se kao odgođeni prihod.

BILJEŠKA 24 - Financijski instrumenti i upravljanje rizicima

Upravljanje rizikom kapitala

Grupa upravlja svojim kapitalom kako bi osigurala da Grupa bude omogućen vremenski neograničen nastavak poslovanja, uz istovremenu realizaciju najvećeg mogućeg povrata za interesne strane kroz optimiranje stanja između dužničkog i vlasničkog kapitala.

Struktura kapitala Grupe se sastoji od novca i novčanih ekvivalenata te vlasničke glavnice koju drže vlasnici društva i koja obuhvaća temeljni kapital, rezerve i zadržanu dobit.

Ciljevi upravljanja financijskim rizikom

Uprava društva zajedno sa odjelom financija koordinira pristupom domaćem financijskom tržištu, prati financijske rizike koji se odnose na poslovanje Društva i njima upravlja putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti analizirane po stupnju i veličini rizika.

Riječ je o tržišnim rizicima, koji uključuje valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope i cjenovni rizik, zatim kreditnom riziku, riziku likvidnosti i kamatnom riziku novčanog toka.

Grupa nastoji svesti učinke spomenutih rizika na najmanju moguću razinu. Grupa ne zaključuje ugovore o financijskim instrumentima, uključujući derivacijske financijske instrumente, niti njima trguje za spekulativne namjene. Grupa posluje na domaćem tržištu.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

Upravljanje cjenovnim rizikom

Najveće tržište na kojem Grupa prodaje usluge robu je tržište Republike Hrvatske. Uprava Društva na temelju tržišnih cijena određuje cijene svoje robe.

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. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Grupa je izloženo umjerenom kamatnom riziku jer dio obveza Grupe nosi kamatu.

Kreditni rizik

Grupa primjenjuje procedure koje osiguravaju prodaju kupcima koji imaju urednu kreditnu povijest i ne prelaze prihvatljivu granicu kreditne izloženosti.

Najveća kreditna izloženost je iskazana u bilanci u knjigovodstvenom iznosu svakog financijskog sredstva. Prema mišljenju Uprave, maksimalna izloženost odražava iznos potraživanja i druge kratkotrajne imovine umanjen za iznos priznatih umanjivanja vrijednosti na datum bilance. Kreditni rizik se odnosi na rizik neispunjenja ugovornih obveza druge ugovorne strane, čime bi Grupa pretrpjelo financijske gubitke. Izloženost Grupe i kreditni rejting strana s kojima posluje se kontinuirano prate.

Upravljanje valutnim rizikom

Grupa određene transakcije izvršava u stranoj valuti te je po tom pitanju izložena rizicima promjene valutnih tečajeva. Promjena tečaja između EUR-a i kune može imati utjecaj na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnju odgovornost za upravljanje kreditnim rizikom snosi uprava, koja je postavila kvalitetan okvir za upravljanje rizikom likvidnosti po kratkim, srednjim i dugim pozicijama Grupe i definirala zahtjeve koji se odnose na upravljanje likvidnošću. Grupa upravlja svojom likvidnošću održavanjem adekvatnih pričuva, korištenjem odgovarajućih bankovnih kreditnih proizvoda i pozajmica iz središnjih pričuva kroz kontinuirano praćenje prognoziranih i ostvarenih novčanih tokova te usklađivanjem dospjeća financijske imovine i financijskih obveza.

Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata, te prekoračenja po bankovnim računima približni su njihovim fer vrijednostima radi kratkoročnosti tih financijskih instrumenata.

Slično tomu, knjigovodstveni iznos povijesnog troška potraživanja i obveza na koje se primjenjuju uobičajeni komercijalni uvjeti kreditiranja također su približni njihovim fer vrijednostima.

Fer vrijednosti financijske imovine i financijskih obveza se određuju pod standardnim uvjetima i kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima se određuje prema cijenama koje kotiraju na tržištu.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

BILJEŠKA 26 - 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, slijedom navedenog prikazujemo ukupne eliminacije unutar Grupe po slijedićim pozicijama:

| O.P.I.S. | 2016. | 2017. |
|-----------------------------|----------------|------------------|
| | u kn | u kn |
| Prometi: | | |
| Poslovni prihodi/rashodi | 421.028 | 1.527.675 |
| Financijski prihodi/rashodi | 30.661 | 68.800 |
| Ukupno | 451.689 | 1.596.475 |
| Stanja: | | |
| Potraživanja/obveze | 722.282 | 1.799.221 |
| Ukupno | 722.282 | 1.799.221 |

a) Naknade ključnom menadžmentu i članovima Nadzornog odbora

Ključni menadžment Grupe sastoji se od šest članova kojima je po osnovi naknade plaće u 2017.godini ukupno isplaćeno u bruto iznosu 1.094.652 kn (netto 751.616 kn).

Od 1.1.2017. godini članovima Nadzornog odbora obračunava se mjesečna naknada i to predsjedniku 2.000 kn neto, a članovima 1.300 kn neto i troškovi dolaska na sjednice. Tijekom 2017. godine predsjedniku i četvorici članova Nadzornog odbora obračunato je ukupno bruto 154.253 kn (naknada 125.260 kn i vezani troškovi 28.993 kn).

BILJEŠKA 27 Sporovi i potencijalne obveze

Temeljem podataka dobivenih od odvjetničkih društva koja zastupaju Grupu i ovlaštene osobe za pravne poslove Grupe, neki članovi Grupe vode nekoliko sudskih sporova bilo kao tužitelji ili kao tuženici.

Kao tužitelj član Grupe –društvo Lošinjska plovidba Brodogradilište vodi sudski spor protiv dvaju ino kupaca radi naplate potraživanja u ukupnom iznosu od 175.000 EUR, što u kunsnoj protuvrijednosti na dan 31.12.2017. godine iznosi 1.314.888 kn (tuženi iznos zbog vezanih drugih troškova iznosi 204.252 EUR).

Isti član Grupe je u ulozi tuženika u random sporu s fizičkom osobom radi naknade štete u tuženom iznosu od 403.500 kn.

Kao tuženik i tužitelj član Grupe društvo Lošinjska plovidba - Turizam d.o.o. sudjeluje u nekoliko sudskih sporova koji nisu od značajnog materijalnog utjecaja na financijske izvještaje.

Po navedenim sudskim sporovima nije izvršena rezervacija troškova u poslovnim knjigama za 2017. godinu člana Grupe, odnosno nije iskazana rezervacija u konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Grupe..

U slučaju eventualnih gubitaka sporova, članovi Grupe su dovoljno likvidni tako da gubici sporova ne bi bitno utjecali na daljnji tijek poslovanja tih članova Grupe, niti Grupe u cjelini.

Uprava smatra da gubici sporova tog člana ne bi bitno utjecali na daljnji tijek poslovanja.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2017.

BILJEŠKA 28 - Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Nije bilo drugih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje konsolidirane financijske izvještaje za 2017. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

BILJEŠKA 29 - Naknada za usluge obavljanja revizije

Za reviziju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu ugovorena je naknada revizorskom društvu u iznosu od 12.500,00 kn uvećano za PDV.

ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 28. travnja 2018. godine.

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

Đanino Sučić
Predsjednik Uprave

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.
Lošinjskih brodograditelja 47.
Mali Lošinj
Republika Hrvatska

Mali Lošinj, 30. travanj 2018. godine

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

*Temeljem odredbi iz članka 250a. Zakona o trgovačkim društvima,
Uprava matičnog društva Lošinjska plovidba - Holding d.d.
sastavila je u skladu sa odredbama članka 18. Zakona o računovodstvu*

***IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O POSLOVANJU GRUPE
LOŠINJSKA PLOVIDBA d.d.
za 2017. godinu***

Mali Lošinj, travanj 2018. godine

Sadržaj

| | |
|--|----|
| OPĆI PODACI O DRUŠTVU | 43 |
| SUSTAV UPRAVLJANJA DRUŠTVOM | 43 |
| POVEZANA DRUŠTVA U SASTAVU GRUPE LP-HOLDING D.D., M.LOŠINJ | 45 |
| TEMELJNI KAPITAL I VLASNIČKA STRUKTURA..... | 45 |
| GODIŠNJI FINANIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2017. GODINU..... | 46 |
| FINANIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA..... | 47 |
| BUDUĆI RAZVOJ POSLOVANJA | 49 |
| FINANIJSKI INSTRUMENTI..... | 49 |
| GLAVNI ELEMENTI SUSTAVA UNUTARNJE KONTROLE I UPRAVLJANJA RIZIKOM U ODNOSU NA POSTUPAK FINANIJSKOG IZVJEŠTAVANJA..... | 50 |
| IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA..... | 51 |

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 razvrstano 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.

Uprava se sastoji od 3 člana. U 2017. godini funkciju Uprave društva obnašali su:

- Đanino Sučić, predsjednik
- Vinko Mužić, član
- Antony Saganić, član.

Prema Statutu Društva matice, poslove matičnog Društva članovi Uprave vode suglasno zakonu, Statutu i Poslovniku Uprave.

Poslovníkom Uprave mogu se predvidjeti poslovi koje će pojedini članovi Uprave voditi samostalno. U tom slučaju članovi Uprave jednoglasno određuju članove koji su ovlašteni samostalno voditi pojedine poslove.

Sve one odluke za koje je zakonom ili Statutom izričito određeno da ih donosi Uprava, donose se zajednički. 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 ostarivanja 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

Odluke o poslovima koje vode članovi Uprave zajedno, donose se na sjednicama. Sjednice uprave održavaju se najmanje jednom u tri mjeseca, te u svako drugo doba kada to zahtjevaju poslovi društva.

Uprava može donositi odluke kada na sjednici prisustvuje više od polovice njezinih članova.

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

- plaćanje predujma na ime dividende iz predvidivog 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 1.000.000,00 USD odnosno odgovarajuće protuvrijednosti u kunama prema srednjem tečaju HNB na dan zaključivanja posla
- 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.

Društvo zastupaju:

- Predsjednik Uprave samostalno
- član Uprave zajedno s još jednim članom

Nadzorni odbor broji 5 članova. U 2017. godini funkciju Nadzornog odbora obnašali su:

- Miroslav Ivić, zamjenik
- Marinko Dumanić, predsjednik
- Igor Maša, član
- Zoran Mužić, član
- Vanja Kabalin, član

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 zahtjevaju 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 350 kn nominalnog iznosa dionice daje pravo na jedan glas.

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
- ststusne 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 plovidba-Holding d.d. Mali Lošinj, u 2017. godini izravni je vlasnik ili suvlasnik sljedećih povezanih poduzetnika:

- 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%)

Neizravno, preko gore navedenih povezanih poduzetnika, u 2017. godini vlasnik je društva Morus Alba, d.o.o. Mali Lošinj (100%), društva Asparagus, d.o.o Mali Lošinj (100%), 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 sastavni su dio konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Grupe

TEMELJNI KAPITAL I VLASNIČKA STRUKTURA

Temeljni kapital Društva iskazan je na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 231.845.600 kn, što čini 662.416 redovnih dionica pojedinačne nominalne vrijednosti od 350 kuna.

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

Vlasnička struktura Društva matice na dan 31.12.2017. godine je sljedeća:

| <i>DIONIČAR</i> | <i>BROJ DIONICA</i> | <i>%</i> |
|--|----------------------------|-----------------|
| Dalmont d.o.o. Kraljevica | 161.983 | 24,4534 |
| Maša Myriam | 161.090 | 24,3186 |
| Bakić Nenad | 52.401 | 7,9106 |
| Apple Marine INC. , St. Vincent and the Grenadines | 30.921 | 4,6679 |
| CERP/Republika Hrvatska | 14.883 | 2,2468 |
| Mužić Vinko | 9.022 | 1,362 |
| Marinko Dumanić | 7.573 | 1,1432 |
| Kabalin Vanja | 7.564 | 1,1419 |
| Sokolić Julijano | 7.240 | 1,093 |
| Alfa Marine | 6.000 | 0,9058 |
| Ostali mali dioničari | 203.739 | 30,7569 |
| UKUPNO | 662.416 | 100,00 |

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2017. 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 2017. godini Grupa je iskazala ukupne prihode u iznosu od 95.291.809 kn, te ukupne rashode u iznosu od 91.816.793 kn.

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

U nastavku se daje izračun ključnih financijskih pokazatelja poslovanja:

Izabrani financijski podatci

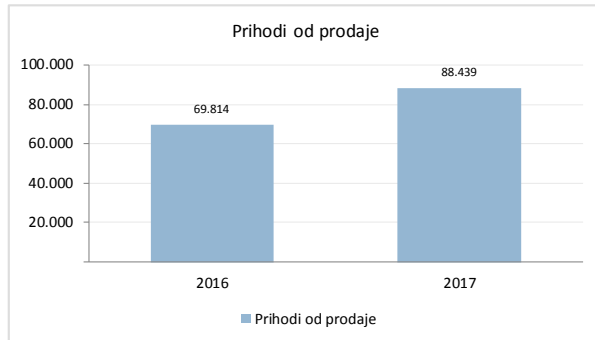
| u KN | 2016. | 2017. |
|--|--------------|--------------|
| | Re | Re |
| Izabrani podatci iz računa dobiti i gubitka | | |
| Prihodi od prodaje | 69.813.892 | 88.439.394 |
| Poslovni troškovi | 72.425.482 | 89.272.802 |
| EBITDA | 5.254.971 | 9.603.276 |
| <i>Stopa EBITDA dobiti</i> | 7,5% | 10,9% |
| Dobit iz poslovanja | 404.857 | 4.249.326 |
| <i>Stopa dobiti iz poslovanja</i> | 0,6% | 4,8% |
| Neto dobit | (1.047.293) | 2.903.834 |
| <i>Stopa neto dobiti</i> | (1,5%) | 3,3% |
| Izabrani podatci iz bilance | | |
| Novac i kratkotrajna financijska ulaganja | 35.572.123 | 37.303.819 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 78.457.049 | 80.502.695 |
| Ukupna aktiva | 196.760.602 | 206.320.921 |
| Financijske obveze | 20.049.704 | 20.703.322 |
| Neto financijske obveze | (15.522.419) | (16.600.497) |

Financijski pokazatelji

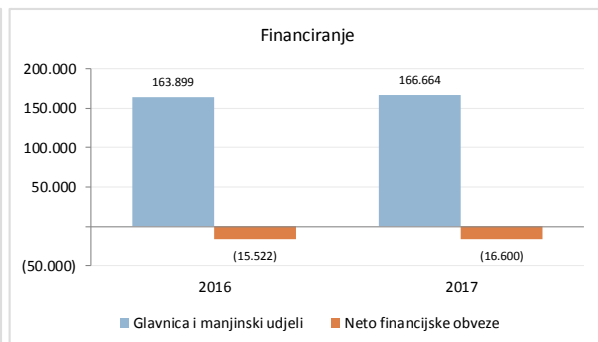
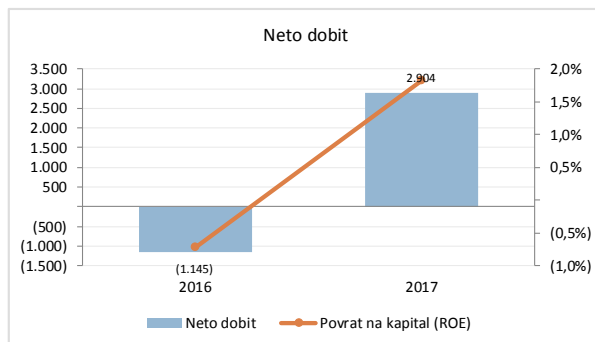
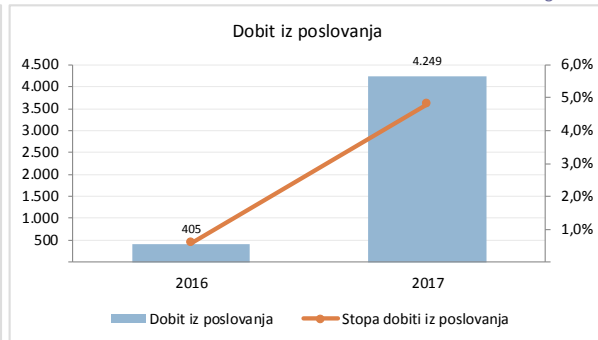
| | 2016. | 2017. |
|--------------------------------------|--------|-------|
| | Re | Re |
| Pokazatelji profitabilnosti | | |
| Stopa EBITDA dobiti | 7,5% | 10,9% |
| Stopa dobiti iz poslovanja | 0,6% | 4,8% |
| Stopa neto dobiti | (1,5%) | 3,3% |
| Povrat na kapital (ROE) | (0,7%) | 1,8% |
| Povrat na investirani kapital (ROIC) | 0,3% | 2,8% |

Izabrani financijski podatci (grafikoni)

u tisućama HRK

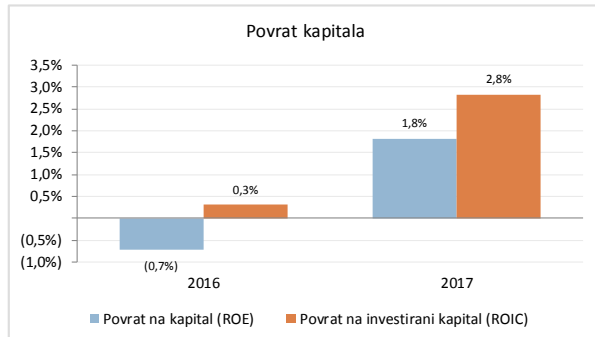


LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d. konsolidirano 2017.godina

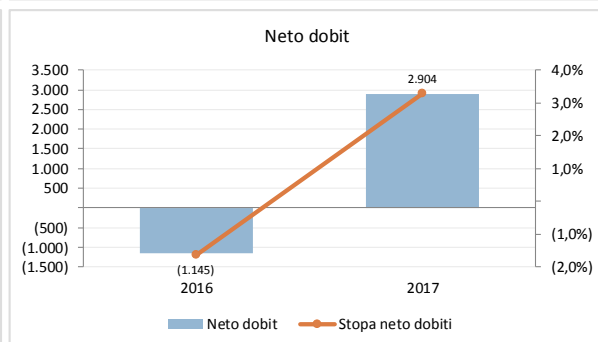
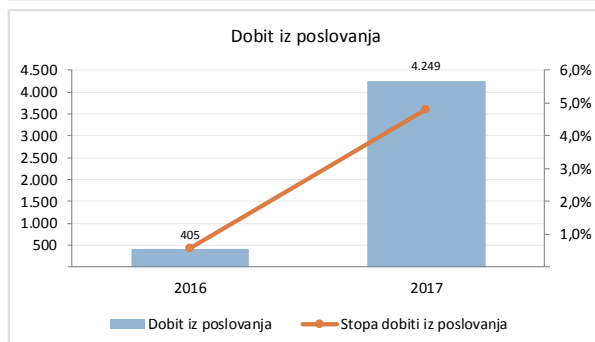
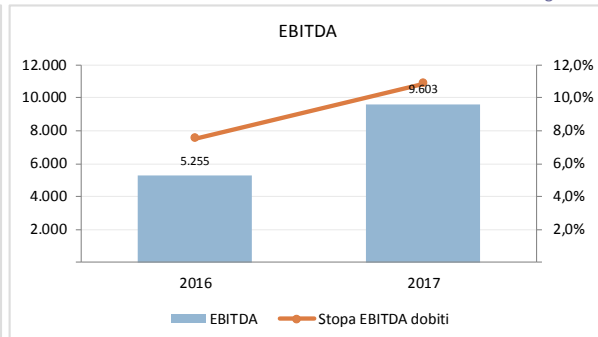


Pokazatelji profitabilnosti (grafikoni)

u tisućama HRK



LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d. konsolidirano 2017.godina



Pokazatelji financijskog stanja (grafikoni)



BUDUĆI RAZVOJ POSLOVANJA

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 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 primrnu ulogu u gospodarstvu cijele države.

FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Grupa nije izravno izložena niti cjenovnom, niti valutnom, niti riziku kamatnih stopa, ali su neki njeni povezani poduzetnici (ponajviše Lošinjska plovidba-Turizam d.o.o., Mali Lošinj i Morus Alba d.o.o. Mali Lošinj, te manje Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o., Mali Lošinj) zbog aktivnosti kojima se bave izloženi većini navedenih rizika.

GLAVNI ELEMENTI SUSTAVA UNUTARNJE KONTROLE I UPRAVLJANJA RIZIKOM U ODNOSU NA POSTUPAK FINACIJSKOG 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.

Glavni rizici u poslovanju Grupe su:

- a) Tržišni rizici – izraženi su u svakoj djelatnosti pa tako i u turizmu i remontnoj djelatnosti u brodogradnji. Najvažnije pitanje za društva u sastavu Grupe u tom segmentu rizika je svakako povećanje konkurencije. Ulagачkim aktivnostima Grupa održava svoju tržišnu konkurentnost.
- b) Valutni (tečajni rizik) je dosta izražen u poslovanju Grupe, obzirom na veliki postotak prometa sa stranog tržišta (euro). Isto tako većina je kredita ugovorena s valutnom klauzulom u euru. Obzirom da su prihodi iz deviznih izvora veći od kratkoročnih deviznih obveza Grupa je zaštićena od rizika slabljenja kune. Međutim više je izražen rizik slabljenja eura.
- c) Kreditni rizik i rizik likvidnosti – kreditni rizik manifestira se kao opasnost da pojedini kupac (dužnik) neće moći ili neće htjeti izvršiti plaćanje prema Grupi u skladu sa onim što je ugovoreno, te Grupa zbog toga može imati potencijalne gubitke. Obzirom da je Grupa u cjelini vrlo likvidna, iz te činjenice proizlazi zaključak da je spomenuti rizik vrlo nizak.
- d) Rizik promjene poreznih i drugih propisa – učestale promjene 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.
- e) Rizik djelatnosti turizma – turizam je gospodarska grana koja je vrlo osjetljiva na sigurnosno stanje u destinaciji i okruženju. Trenutno se Društvo nalazi u vrlo sigurnom prostoru što utječe na rast djelatnosti.
- f) Rizik djelatnosti remonta u brodogradnji – je gospodarska grana koja je vrlo osjetljiva na konkurentnost u okruženju. Društvo putem tehnološkog razvoja i inovativnosti u navedenom segmentu nastoji prevladati navedeni rizik od potencijalne konkurencije.
- g) Ekološki rizici – Grupa uvelike ovisi o čistom okolišu jer je temelj usluge koju članovi Grupe pružaju temeljena je na čistom okolišu. Zadnjih godina aktualizira se pitanje energetske stabilnosti RH što može negativno utjecati na stanje u okolišu, a tome i povećanja rizika.
- h) Rizik likvidnosti – Grupa upravlja novčanim tokovima na način da izrađuje planove na mjesečnoj i godišnjoj razini, te u svakom trenutku osigurava dostatna sredstva za podmirenje dospjelih obveza. Ukoliko se u projekciji ukaže potreba za likvidnim sredstvima Grupa ista priprema / ugovara sa bankom. Višak novčanih sredstava iznad iznosa koji je potreban za upravljanje radnim kapitalom polaže se na oročene depozite.

- i) **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. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Grupa je izloženo umjerenom kamatnom riziku jer dio obveza Grupe nosi kamatu.

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 2017.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 imenovanju ne sadrže nikakva ograničenja koja bi zadirala u raznolikost obzirom na spol, dob, struku, obrazovanje i ostalo.

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

U ime uprave:

Đanino Sučić
Predsjednik Uprave

Vinko Mužić
Član Uprave

Antony Saganić
Član Uprave

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.

Lošinjskih brodograditelja 47.

Mali Lošinj

Republika Hrvatska

Mali Lošinj, 30. travanj 2018. godine,

Prilog 1.
stanje na dan:

01.01.2017

do

31.12.2017

Godišnji financijski izvještaj poduzetnika GFI-POD

Matični broj (MB): 03040135

Matični broj subjekta (MBS): 040031685

Osobni identifikacijski broj
(OIB): 84596290185

Tvrtka izdavateljica: LOŠINJSKA PLOVIDBA HOLDING DD KONSOLIDIRANI

Poštanski broj i mjesto: 51550 MALI LOŠINJ

Ulica i kućni broj: LOŠINJSKIH BRODOGRADITELJA 47

Adresa e-pošte: miodrag.klickovic@losinia.hr

Internet adresa:

Šifra i naziv općine/grada: 252 MALI LOŠINJ

Šifra i naziv županije: 8 PRIMORSKO-GORANSKA

Broj zaposlenih: 186

(krajem godine)

Konsolidirani izvještaj: DA

Šifra NKD-a: 5020

Tvrtke subjekata konsolidacije (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

| | | |
|---|-------------|----------|
| LOŠINJSKA PLOVIDBA BRODOGRADILIŠTE d.o.o. | MALI LOŠINJ | 03040143 |
| LOŠINJSKA PLOVIDBA TURIZAM d.o.o. | MALI LOŠINJ | 03040160 |
| MORUS ALBA d.o.o. | MALI LOŠINJ | 01282166 |
| DALSINIA d.o.o. | MALI LOŠINJ | 04091612 |
| ASPARAGUS d.o.o. | MALI LOŠINJ | 01256939 |
| ARCTURUS d.o.o. | MALI LOŠINJ | 01282158 |

Knjigovodstveni servis:

Osoba za kontakt: MIODRAG KLIČKOVIĆ

(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 051750267

Telefaks: 051231811

Adresa e-pošte: miodrag.klickovic@losini.hr

Prezime i ime: ĐANINO SUČIĆ

(osoba ovlaštene za zastupanje)

Dokumentacija za objavu:

1. Financijski izvještaji (bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku, izvještaj o promjenama kapitala i bilješke uz financijske izvještaje)
2. Međuizvještaj posloводства
3. Izjavu osoba odgovornih za sastavljanje izvještaja izdavatelja.

M.P.

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2017.

| Obveznik: LOŠINJSKA PLOVIDBA HOLDING DD KONSOLIDIRANI | | | |
|---|---------------|-------------------------------|-------------------------|
| Naziv pozicije | AOP oznaka | Prethodna godina (neto) | Tekuća godina (neto) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL | 001 | | |
| B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033) | 002 | 134.193.832 | 137.985.943 |
| I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009) | 003 | 2.358.886 | 2.892.217 |
| 1. Izdaci za razvoj | 004 | 8.125 | 0 |
| 2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava | 005 | 22.414 | 452.869 |
| 3. Goodwill | 006 | 0 | 0 |
| 4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine | 007 | 0 | 0 |
| 5. Nematerijalna imovina u pripremi | 008 | 1.669.592 | 1.776.971 |
| 6. Ostala nematerijalna imovina | 009 | 658.755 | 662.377 |
| II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019) | 010 | 78.457.049 | 80.502.695 |
| 1. Zemljište | 011 | 25.507.521 | 25.583.934 |
| 2. Građevinski objekti | 012 | 35.451.856 | 35.336.054 |
| 3. Postrojenja i oprema | 013 | 3.056.857 | 3.063.821 |
| 4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina | 014 | 1.165.363 | 3.418.932 |
| 5. Biološka imovina | 015 | 0 | 0 |
| 6. Predujmovi za materijalnu imovinu | 016 | 0 | 0 |
| 7. Materijalna imovina u pripremi | 017 | 6.685.453 | 6.965.534 |
| 8. Ostala materijalna imovina | 018 | 43.887 | 198.470 |
| 9. Ulaganje u nekretnine | 019 | 6.546.112 | 5.935.950 |
| III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (021 do 028) | 020 | 53.128.350 | 54.370.753 |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika | 021 | 0 | 0 |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima | 022 | 0 | 0 |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli) | 023 | 0 | 0 |
| 4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi | 024 | 0 | 0 |
| 5. Ulaganja u vrijednosne papire | 025 | 2.564.669 | 2.667.813 |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično | 026 | 0 | 0 |
| 7. Ostala dugotrajna financijska imovina | 027 | 28.820 | 945.591 |
| 8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela | 028 | 50.534.861 | 50.757.349 |
| IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032) | 029 | 0 | 0 |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika | 030 | 0 | 0 |
| 2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit | 031 | 0 | 0 |
| 3. Ostala potraživanja | 032 | 0 | 0 |
| V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA | 033 | 249.547 | 220.278 |
| C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058) | 034 | 61.538.045 | 67.816.319 |
| I. ZALIHE (036 do 042) | 035 | 3.082.411 | 3.822.987 |
| 1. Sirovine i materijal | 036 | 3.082.411 | 3.822.987 |
| 2. Proizvodnja u tijeku | 037 | 0 | 0 |
| 3. Gotovi proizvodi | 038 | 0 | 0 |
| 4. Trgovačka roba | 039 | 0 | 0 |
| 5. Predujmovi za zalihe | 040 | 0 | 0 |
| 6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji | 041 | 0 | 0 |
| 7. Biološka imovina | 042 | 0 | 0 |
| II. POTRAŽIVANJA (044 do 049) | 043 | 22.883.511 | 26.689.513 |
| 1. Potraživanja od povezanih poduzetnika | 044 | 0 | 0 |
| 2. Potraživanja od kupaca | 045 | 19.417.283 | 22.610.813 |
| 3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika | 046 | 0 | 315.026 |
| 4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | 047 | 68.534 | 63.613 |
| 5. Potraživanja od države i drugih institucija | 048 | 2.102.102 | 2.192.129 |
| 6. Ostala potraživanja | 049 | 1.295.592 | 1.507.932 |
| III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (051 do 057) | 050 | 500.672 | 447.384 |
| 1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika | 051 | 0 | 0 |
| 2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima | 052 | 0 | 0 |
| 3. Sudjelujući interesi (udjeli) | 053 | 0 | 0 |
| 4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi | 054 | 0 | 0 |
| 5. Ulaganja u vrijednosne papire | 055 | 0 | 0 |
| 6. Dani zajmovi, depoziti i slično | 056 | 500.672 | 447.384 |
| 7. Ostala financijska imovina | 057 | 0 | 0 |
| IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI | 058 | 35.071.451 | 36.856.435 |
| D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI | 059 | 633.662 | 518.659 |
| E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059) | 060 | 196.365.539 | 206.320.921 |
| F) IZVANBILANČNI ZAPISI | 061 | | 0 |

| PASIVA | | | |
|---|------------|-------------|-------------|
| A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078) | 062 | 163.898.755 | 167.609.986 |
| I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL | 063 | 231.845.600 | 231.845.600 |
| II. KAPITALNE REZERVE | 064 | 14.715.808 | 14.715.808 |
| III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070) | 065 | 24.302 | 24.302 |
| 1. Zakonske rezerve | 066 | 13.275 | 13.275 |
| 2. Rezerve za vlastite dionice | 067 | 0 | 0 |
| 3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka) | 068 | 0 | 0 |
| 4. Statutarne rezerve | 069 | 0 | 0 |
| 5. Ostale rezerve | 070 | 11.027 | 11.027 |
| IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE | 071 | 0 | 0 |
| V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074) | 072 | -86.937.139 | -87.413.740 |
| 1. Zadržana dobit | 073 | 0 | 0 |
| 2. Preneseni gubitak | 074 | 86.937.139 | 87.413.740 |
| VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077) | 075 | -1.144.805 | 2.903.834 |
| 1. Dobit poslovne godine | 076 | 0 | 2.903.834 |
| 2. Gubitak poslovne godine | 077 | 1.144.805 | 0 |
| VII. MANJINSKI INTERES | 078 | 5.394.989 | 5.534.182 |
| B) REZERVIRANJA (080 do 082) | 079 | 0 | 0 |
| 1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze | 080 | 0 | 0 |
| 2. Rezerviranja za porezne obveze | 081 | 0 | 0 |
| 3. Druga rezerviranja | 082 | 0 | 0 |
| C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092) | 083 | 14.101.139 | 13.553.223 |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima | 084 | 0 | 0 |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično | 085 | 734.826 | 2.530.920 |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 086 | 13.252.764 | 10.904.941 |
| 4. Obveze za predujmove | 087 | 0 | 0 |
| 5. Obveze prema dobavljačima | 088 | 0 | 0 |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima | 089 | 0 | 0 |
| 7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi | 090 | 0 | 0 |
| 8. Ostale dugoročne obveze | 091 | 0 | 0 |
| 9. Odgođena porezna obveza | 092 | 113.549 | 117.362 |
| D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105) | 093 | 16.869.600 | 23.630.864 |
| 1. Obveze prema povezanim poduzetnicima | 094 | 0 | 26.765 |
| 2. Obveze za zajmove, depozite i slično | 095 | 4.000.000 | 4.500.000 |
| 3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 096 | 2.062.114 | 2.767.461 |
| 4. Obveze za predujmove | 097 | 907.280 | 2.378.848 |
| 5. Obveze prema dobavljačima | 098 | 7.527.117 | 11.685.343 |
| 6. Obveze po vrijednosnim papirima | 099 | 0 | 0 |
| 7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi | 100 | 0 | 0 |
| 8. Obveze prema zaposlenicima | 101 | 1.016.607 | 1.124.920 |
| 9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 102 | 1.078.362 | 1.113.493 |
| 10. Obveze s osnove udjela u rezultatu | 103 | 0 | 9.600 |
| 11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji | 104 | 0 | 0 |
| 12. Ostale kratkoročne obveze | 105 | 278.120 | 24.434 |
| E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA | 106 | 1.496.045 | 1.526.848 |
| F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106) | 107 | 196.365.539 | 206.320.921 |
| G) IZVANBILANČNI ZAPISI | 108 | | |
| DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj) | | | |
| A) KAPITAL I REZERVE | | | |
| 1. Pripisano imateljima kapitala matice | 109 | 159.504.363 | 162.075.804 |
| 2. Pripisano manjinskom interesu | 110 | 5.394.989 | 5.534.182 |

Napomena 1.: Dodatak bilanci popunjavaju poduzetnici koji sastavljaju konsolidirane godišnje financijske izvještaje.

RAČUN DOBITI I GUBITKA
stanje na dan 31.12.2017.

| LOŠINJSKA PLOVIDBA HOLDING DD KONSOLIDIRANI | | | |
|---|---------------|---------------------|------------------|
| Naziv pozicije | AOP oznaka | Prethodna godina | Tekuća godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. POSLOVNI PRIHODI (112+113) | 111 | 72.830.339 | 93.522.128 |
| 1. Prihodi od prodaje | 112 | 69.813.892 | 88.439.394 |
| 2. Ostali poslovni prihodi | 113 | 3.016.447 | 5.082.734 |
| II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130) | 114 | 72.425.482 | 89.272.802 |
| 1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | 115 | 0 | 0 |
| 2. Materijalni troškovi (117 do 119) | 116 | 43.644.296 | 56.762.062 |
| a) Troškovi sirovina i materijala | 117 | 10.743.803 | 12.694.491 |
| b) Troškovi prodane robe | 118 | 393.982 | 1.350.862 |
| c) Ostali vanjski troškovi | 119 | 32.506.511 | 42.716.709 |
| 3. Troškovi osoblja (121 do 123) | 120 | 19.016.827 | 21.030.943 |
| a) Neto plaće i nadnice | 121 | 11.965.651 | 13.107.149 |
| b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 122 | 4.232.727 | 4.763.479 |
| c) Doprinosi na plaće | 123 | 2.818.449 | 3.160.315 |
| 4. Amortizacija | 124 | 4.850.114 | 5.353.950 |
| 5. Ostali troškovi | 125 | 4.392.393 | 5.082.074 |
| 6. Vrijednosno usklađivanje (127+128) | 126 | 0 | 0 |
| a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine) | 127 | 0 | 0 |
| b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine) | 128 | 0 | 0 |
| 7. Rezerviranja | 129 | 0 | 0 |
| 8. Ostali poslovni rashodi | 130 | 521.852 | 1.043.773 |
| III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136) | 131 | 1.187.618 | 1.769.681 |
| 1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s | 132 | 0 | 0 |
| 2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s | 133 | 1.187.618 | 1.769.681 |
| 3. Dio prihoda od produženih poduzetnika i sudjelujućih interesa | 134 | 0 | 0 |
| 4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine | 135 | 0 | 0 |
| 5. Ostali financijski prihodi | 136 | 0 | 0 |
| IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141) | 137 | 2.195.176 | 2.543.991 |
| 1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima | 138 | 0 | 0 |
| 2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim | 139 | 2.195.176 | 2.543.991 |
| 3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine | 140 | 0 | 0 |
| 4. Ostali financijski rashodi | 141 | 0 | 0 |
| V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA | 142 | 0 | 0 |
| VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA | 143 | 0 | 0 |
| VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI | 144 | 0 | 0 |
| VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI | 145 | 0 | 0 |
| IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144) | 146 | 74.017.957 | 95.291.809 |
| X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145) | 147 | 74.620.658 | 91.816.793 |
| XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147) | 148 | -602.701 | 3.475.016 |
| 1. Dobit prije oporezivanja (146-147) | 149 | 0 | 3.475.016 |
| 2. Gubitak prije oporezivanja (147-146) | 150 | 602.701 | 0 |
| XII. POREZ NA DOBIT | 151 | 444.592 | 431.989 |
| XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151) | 152 | -1.047.293 | 3.043.027 |
| 1. Dobit razdoblja (149-151) | 153 | 0 | 3.043.027 |
| 2. Gubitak razdoblja (151-148) | 154 | 1.047.293 | 0 |

| DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj) | | | |
|--|------------|-------------------|------------------|
| XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | | | |
| 1. Pripisana imateljima kapitala matice | 155 | -1.144.805 | 3.043.027 |
| 2. Pripisana manjinskom interesu | 156 | 97.512 | 139.193 |
| IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a) | | | |
| I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152) | 157 | -1.047.293 | 2.903.834 |
| II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165) | 158 | 0 | 0 |
| 1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja | 159 | | 0 |
| 2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i | 160 | 0 | 0 |
| 3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske | 161 | 0 | 0 |
| 4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka | 162 | 0 | 0 |
| 5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu | 163 | 0 | 0 |
| 6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika | 164 | 0 | 0 |
| 7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja | 165 | 0 | 0 |
| III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA | 166 | | |
| IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK | 167 | 0 | |
| V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167) | 168 | -1.047.293 | 2.903.834 |
| DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj) | | | |
| VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA | | | |
| 1. Pripisana imateljima kapitala matice | 169 | -1.144.805 | 3.043.027 |
| 2. Pripisana manjinskom interesu | 170 | 97.512 | 139.193 |

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
stanje na dan 31.12.2017.

| Obveznik: <u>LOŠINJSKA PLOVIDBA HOLDING D.D. KONSOLIDIRANI</u> | | | |
|--|---------------|---------------------|-------------------|
| Naziv pozicije | AOP oznaka | Prethodna godina | Tekuća godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| 1. Dobit prije poreza | 001 | -602.701 | 3.475.016 |
| 2. Amortizacija | 002 | 4.850.114 | 5.353.950 |
| 3. Povećanje kratkoročnih obveza | 003 | 484.052 | 5.773.724 |
| 4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja | 004 | 0 | 0 |
| 5. Smanjenje zaliha | 005 | 3.906 | 0 |
| 6. Ostalo povećanje novčanog tijeka | 006 | 2.922.585 | 948.229 |
| I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006) | 007 | 7.657.956 | 15.550.919 |
| 1. Smanjenje kratkoročnih obveza | 008 | 0 | 0 |
| 2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja | 009 | 2.003.394 | 3.806.002 |
| 3. Povećanje zaliha | 010 | 0 | 740.576 |
| 4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka | 011 | 3.548.024 | 1.627.151 |
| II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011) | 012 | 5.551.418 | 6.173.729 |
| A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH | 013 | 2.106.538 | 9.377.190 |
| A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH | 014 | | 0 |
| NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | | | |
| 1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | 015 | 594.756 | 0 |
| 2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata | 016 | 0 | 0 |
| 3. Novčani primici od kamata | 017 | 220.386 | 155.544 |
| 4. Novčani primici od dividendi | 018 | 0 | 26.191 |
| 5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti | 019 | 0 | 53.288 |
| III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019) | 020 | 815.142 | 235.023 |
| 1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | 021 | 4.646.363 | 7.570.848 |
| 2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata | 022 | 0 | 0 |
| 3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | 023 | 102.623 | 632.241 |
| IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023) | 024 | 4.748.986 | 8.203.089 |
| B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH | 025 | | |
| B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH | 026 | 3.933.844 | 7.968.066 |
| NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI | | | |
| 1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata | 027 | 0 | 0 |
| 2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi | 028 | 4.622.981 | 0 |
| 3. Ostali primici od financijskih aktivnosti | 029 | 0 | 1.205.347 |
| V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029) | 030 | 4.622.981 | 1.205.347 |
| 1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica | 031 | 0 | 0 |
| 2. Novčani izdaci za isplatu dividendi | 032 | 0 | 0 |
| 3. Novčani izdaci za financijski najam | 033 | 0 | 0 |
| 4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica | 034 | 0 | 0 |
| 5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti | 035 | 3.591.738 | 829.487 |
| VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035) | 036 | 3.591.738 | 829.487 |
| C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH | 037 | 1.031.243 | 375.860 |
| C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINACIJSKIH | 038 | 0 | 0 |
| Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038) | 039 | | |
| Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037) | 040 | 796.063 | -1.784.984 |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja | 041 | 35.867.514 | 35.071.451 |
| Povećanje novca i novčanih ekvivalenata | 042 | | |
| Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata | 043 | 796.063 | -1.784.984 |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja | 044 | 35.071.451 | 36.856.435 |

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

stanje na dan za razdoblje od 01.01.2017 do 31.12.2017

| Naziv pozicije | AOP oznaka | Prethodna godina | Tekuća godina |
|---|---------------|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Upisani kapital | 001 | 231.845.600 | 231.845.600 |
| 2. Kapitalne rezerve | 002 | 14.715.808 | 14.715.808 |
| 3. Rezerve iz dobiti | 003 | 24.302 | 24.302 |
| 4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak | 004 | -86.937.139 | -87.413.740 |
| 5. Dobit ili gubitak tekuće godine | 005 | -1.144.805 | 2.903.834 |
| 6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine | 006 | 0 | 0 |
| 7. Revalorizacija nematerijalne imovine | 007 | 0 | 0 |
| 8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju | 008 | 0 | 0 |
| 9. Ostala revalorizacija | 009 | 5.394.989 | 5.534.182 |
| 10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009) | 010 | 163.898.755 | 167.609.986 |
| 11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje | 011 | 0 | 0 |
| 12. Tekući i odgođeni porezi (dio) | 012 | 0 | 0 |
| 13. Zaštita novčanog tijeka | 013 | 0 | 0 |
| 14. Promjene računovodstvenih politika | 014 | 0 | 0 |
| 15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja | 015 | 0 | 0 |
| 16. Ostale promjene kapitala | 016 | 0 | 0 |
| 17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016) | 017 | 0 | 0 |
| 17 a. Pripisano imateljima kapitala matice | 018 | | |
| 17 b. Pripisano manjinskom interesu | 019 | | |

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom

Podaci pod AOP oznakama 001 do 009 upisuju se kao stanje na datum bilance



LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING

DIONIČKO DRUŠTVO ZA POMORSKI PRIJEVOZ, BRODOGRADNJU I TURIZAM

MALI LOŠINJ, Privlaka 19, *Telegram:* Lošinjplov-Mali Lošinj, *Phone:* +385 51/750-204,
RIJEKA, Splitska 2/4, *Telegram:* Lošinjplov-Rijeka, *Phone:* +385 51/352-200,

Fax: +385 51/231-811
Fax: +385 51/213-327

HANFA
10000 zagreb
MIRAMARSKA 24B

PREDMET: IZJAVA osobe odgovorne za sastavljanje izvještaja

Ja, Miodrag Kličković, rukovoditelj odjela finansijsko-knjigovodstvenih poslova, izjavljujem da prema mome najboljem saznanju finansijski izvještaj za 2017.godinu u sklopu izvještaja LOŠINJSKE PLOVIDBE HOLDING d.d. sastavljenih uz primjenu Međunarodnih standarda finansijskih izvješćivanja, daje cjeloviti i istinit prikaz imovine i obveza, gubitaka i dobitaka, finansijskog položaja i poslovanja LOŠINJSKE PLOVIDBE HOLDING d.d..

Rukovoditelj finansijsko-knjigovodstvenih poslova

Miodrag Kličković, dipl.oec.

U M.Lošinj, 13.veljače 2018.god.