

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.

**Konsolidirani godišnji financijski izvještaji
na dan 31. prosinca 2018. 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 2018. godinu	9
- Konsolidirana bilanca / Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2018. godine	10
- Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za 2018. godinu	12
- Konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima za 2018. godinu	13
Bilješke uz financijske izvještaje za 2018. godinu	14-51
Izvešće Uprave o poslovanju Grupe za 2018.godinu	52-63

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 2018. 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:

Marina Brajković
Predsjednik Uprave

Đanino Sučić
Član Uprave

Antony Saganić
Član Uprave

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.

Lošinjskih brodograditelja 47.

Mali Lošinj

Republika Hrvatska

Mali Lošinj, 30. travanj 2019. godine

Izješće o reviziji konsolidiranih godišnjih financijskih izvješćaja Dioničarima društva LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih godišnjih financijskih izvješćaja LOŠINJSKA PLOVIDBA-HOLDING dioničkog društva, Mali Lošinj (u nastavku Grupa), koji obuhvaćaju konsolidirani izvješćaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2018. godine, konsolidirani račun dobiti i gubitka s izvješćajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvješćaj o novčanim tokovima i konsolidirani izvješćaj o promjenama kapitala, za tada završenu godinu, te bilješke uz financijske izvješćaje, 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 izvješćaji istinito i fer prikazuju financijski položaj GRUPE LOŠINJSKA PLOVIDBA-HOLDING dioničkog društva, Mali Lošinj na 31. prosinca 2018. godine i njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvješćavanja (MSFI-ima) koji su usvojeni od strane EU.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kod društva LP Turizam u poziciji potraživanja od države (bilješka 17) revizijom je utvrđeno stanje potraživanja od države temeljem preplate poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.045.905 kn (potraživanje za razliku većeg pretporeza od obveze) koje stanje je, zbog neusklađivanja s Poreznom upravom za naknadna knjiženja, kumulirano kroz razdoblje 2016.-2018. godine, a bez dokaza o priznavanju preplate od strane Porezne uprave, kako bi po priznanju ostvarilo pravo da preplaćena sredstva bila vraćena ili prenamjenjena za podmirenje neke druge porezne obveze.

Iz knjigovodstvene kartice Porezne uprave -Ispostava Mali Lošinj sa stanjem na dan 31.1.2019. godine, nakon određenih ispravaka provedenih za 9. i 12. mjesec 2018. godine koji su evidentirani u knjigovodstvenoj evidenciji Društva, proizlazi priznata preplata PDV-a u iznosu od 305.627 kn, pa je Društvo za isti iznos umanjilo potraživanje od države temeljem PDV-a iskazano prije ovog usklađenja, nakon čega je u knjigovodstvenoj evidenciji društva još ostao saldo neusklađenog, odnosno još uvijek nepriznatog potraživanja u iznosu od 1.045.905 kn.

Kako do sastavljanja Izješća o obavljenoj reviziji još uvijek nismo dobili dokaz o priznavanju iskazanih preplaćenih sredstava od strane Porezne uprave, te kako se nismo mogli sa sigurnošću uvjeriti u priznavanje navedene preplate, u slučaju nepriznavanja preplate iskazane u knjigovodstvenoj evidenciji Društa od strane Porezne uprave (uz napomenu da još nije istekao rok zastare za eventualna moguća usklađenja i priznavanja) iznos preplaćenog PDV-a trebati će se otpisati na teret rashoda poslovanja u narednom razdoblju.

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 Izješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju konsolidiranih godišnjih financijskih izvješćaja. 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 izvješćaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima se bavimo u kontekstu naše revizije konsolidiranih godišnjih financijskih izvješćaja 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 izvješćajima. Rezultati naših revizijskih postupaka, uključujući postupke koji se obavljaju za rješavanje pitanja u nastavku, daju osnovu za izražavanje našeg mišljenja o ovim financijskim izvješćajima.

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

Ključno revizijsko pitanje

1. Ključno revizijsko pitanje kojim smo se bavili u postupcima revizije, a zbog kojeg je za 2017. godinu izdano u Izvješću neovisnog revizora mišljenje s rezervom, je otpis ili ispravak vrijednosti zastarjelih potraživanja od kupaca ili potraživanja od kupaca za koja postoji sumnja umogućnost naplate, kod povezanih društava.

Kod člana Grupe, društva Lošinjska plovidba Brodogradilište, na dan 31.12.2017. godine bila su iskazana 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. Kod člana Grupe, društva Lošinjska plovidba - Brodogradilište d.o.o., na dan 31.12.2018. godine u okviru stanja potraživanja od C.S.A.S. Italija 450.819 kn (60.000,00 EUR).

Za navedena potraživanja nije u poslovnim knjigama za 2017. godinu izvršen ispravak vrijednosti 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.

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 je stvorilo uvjete za sumnju u neizvjesnost njihove potpune ili djelomične naplate, te u svezi s tim i potrebu za eventualnim otpisom ili ispravkom vrijednosti potraživanja na teret rashoda za slučaj nenaplate.

Sa datumom 31.12.2018. gore navedeni iznosi još su povećani uključenjem 2015. godine kao godine obuhvaćene zastarom (zastara 3 godine).

Kako smo pristupili tom pitanju

Menadžment je izvršio cjelovitu analizu mogućnosti naplate starih potraživanja u kontekstu poduzetih radnji za naplatu svakog pojedinog potraživanja starijeg od tri godine (utuženja, ovrhe i sl.), te na temelju analize procijenio koja će se potraživanja izravno otpisati na teret rashoda kao nenaplativa, a za koja potraživanja će se izvršiti ispravak vrijednosti na teret rashoda s uvjerenjem da poduzetim aktivnostima postoji mogućnost njihove naplate. Nakon provedenih procjena izvršeno je sljedeće:

- u LP Brodogradilište d.o.o. izvršen je izravan otpis potraživanja od ino kupca Pensco Shipping S.r.l Italija, koje je procijenjeno nenaplativim, u iznosu od 853.021 kn (115.000 EUR) na teret rashoda poslovanja (porezno priznat rashod po sudskom sporu).

- u LP Brodogradilište d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja od ino kupca F.LLI Scuttari Di Scuttari Benito & C.S.A.S Italija u iznosu 445.054 kn (60.000 EUR) na teret rashoda poslovanja (porezno priznat rashod po sudskom sporu u tijeku).

- u LP Brodogradilište d.o.o. izvršen je otpis ostalih potraživanja u iznosu od 80.375 kn na teret rashoda poslovanja (porezno nepriznati rashodi 53.740 kn)

Temeljem navedenog, u LP Brodogradilište d.o.o. izvršeno je vrijednosno usklađenje ili izravan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 1.378.450 kn.

- u LP Turizam d.o.o. izvršen je izravan otpis potraživanja od ino i tuzemnih kupaca koja su procijenjena nenaplativim, u ukupnom iznosu od 931.798 kn, na teret rashoda poslovanja (porezno nepriznat rashod zbog pravodobno nepoduzetih poreznim propisima predviđenih radnji za naplatu potraživanja).

- u LP Turizam d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja od ino i tuzemnih kupca u ukupnom iznosu od 542.370 kn, na teret rashoda poslovanja (porezno priznat rashod po sudskim sporovima ili ovršnim postupcima).

Temeljem navedenog, u LP Turizam d.o.o. izvršeno je vrijednosno usklađenje ili izravan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 1.474.168 kn.

- u društvu Morus Alba d.o.o. izvršen je izravan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda poslovanja u iznosu od 63.061 kn (porezno nepriznat rashod).

- u društvu Morus Alba d.o.o. izvršeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca na teret rashoda poslovanja u iznosu od 52.049 kn (porezno priznat rashod).

Temeljem navedenog, u društvu Morus Alba d.o.o. izvršeno je vrijednosno usklađenje ili izravan otpis potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 115.110 kn.

Sveukupno u navedena tri društva izvršeno je vrijednosno usklađenje ili izravan otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 2.967.728 kn.

Naše revizijske procedure vezane za otpis i ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca, između ostalog su uključivale:

- ocjenu menadžmentove procjene u smislu identifikacije i obuhvatnosti svih potraživanja

- koja su procijenjena nenaplativim ili je njihova naplativost moguća, ali i neizvjesna.
- pregled godišnjih financijskih izvještaja ovisnih društava i usporedba sa povjesnim podacima, iz razloga proširenja obuhvatnosti zastarjelih potraživanja za još jednu (2015. godinu), u kontekstu roka zastare od 3 godine.
 - pregled knjigovodstvene dokumentacije vezane uz izvršene procjene menadžmenta i poduzete radnje na knjigovodstvenom evidentiranju otpisa ili ispravka vrijednosti svih zastarjelih ili spornih potraživanja od kupaca.

Ostala pitanja

/i/ Dionice društva kotiraju na Zagrebačkoj burzi.

Isticanje pitanja

Bez utjecaja na izraženo mišljenje ističemo sljedeće:

/i/ u bilješki 1/ii/ navedena su sva društva u sastavu Grupe.

/ii/ u bilješki 6 – Poslovni rashodi i bilješki 13/ii/- Dugotrajna financijska imovina -navodi se da u razdoblju 2020.-2022. godina istječe dio ugovora o koncesiji, te da je u postupku usklađivanje sa zakonskim promjenama.

/iii/ u bilješki 16 – Potraživanja od kupaca navode se vrijednosna usklađenje i izravni otpisi potraživanja od kupaca (veza s odjeljkom Ključno revizijsko pitanje)

/iv/ u bilješki 27 – Sporovi i potencijalne obveze navodi se da se protiv pojedinih članova Grupe vode sporovi čiji gubitak u narednom razdoblju može imati za posljedicu nastanak obveza, smanjenje imovine i slijedom navedenog povećanje rashode poslovanja.

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 Grupe za 2018. godinu usklađene, u svim bitnim odrednicama, s priloženim godišnjim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvješće posloводства Grupe za 2018. 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 2018. godinu, te da uključuje informacije iz čl. 22.st.1. toč. 2.,5.,6. i 7 Zakona o računovodstvu; te

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

- 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 MrevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MrevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije.

Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo 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 prijevare 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.

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 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.

Izvešće 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 Grupe od strane Glavne skupštine dioničara 30. kolovoza 2016. godine, te naš neprekidni angažman traje tri godine.

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 26. travnja 2019. godine u skladu s čl. 11. Uredbe (EU) be.537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.

Pružanje nerevizijskih usluga

Izjavljujemo da Grupi 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., ovlaštenu revizor.

**Potpis ovlaštenog revizora
u svoje ime**



Jadranka Vezmar
(ovlaštenu revizor)

**Potpis ovlaštenog predstavnika
u ime revizorskog društva**

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



Ljubica Juranović - Skočić
(direktor i ovlaštenu revizor)

Rijeka, 30.travanj 2019.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 SVEOBUH VATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

P O Z I C I J A	Bilješka	2017.	2018.
POSLOVNI PRIHODI	5		
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		88.439.394	83.969.970
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		1.449.255	-
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		3.633.479	2.688.276
Ukupno poslovni prihodi		93.522.128	86.658.246
POSLOVNI RASHODI	6		
Troškovi prodane robe		1.350.862	2.040.647
Troškovi sirovina i materijala		12.694.491	11.751.381
Troškovi usluga		42.716.709	42.151.840
Troškovi osoblja		21.030.943	21.298.676
Amortizacija		5.353.950	5.416.207
Ostali troškovi		5.082.074	4.300.962
Vrijednosno usklađenje imovine		-	1.174.736
Ostali poslovni rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ostali poslovni rashodi		1.043.773	3.207.114
Ukupno poslovni rashodi		89.272.802	91.341.563
DOBIT/GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA		4.249.326	(4.683.317)
FINANCIJSKI PRIHODI	7	1.769.681	968.665
FINANCIJSKI RASHODI	8	2.543.991	2.469.788
GUBITAK/DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(774.310)	(1.501.123)
UKUPNI PRIHODI		95.291.809	87.626.911
UKUPNI RASHODI		91.816.793	93.811.351
Dobit/Gubitak prije oporezivanja		3.475.016	(6.184.440)
Porez na dobit	9	431.989	235.615
GUBITAK/DOBIT TEKUĆE GODINE		3.043.027	(6.420.055)
GUBITAK/DOBIT PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE		2.903.834	(6.420.055)
GUBITAK/DOBIT PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU		139.193	70.497
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
UKUPNO SVEOBUH VATNI GUBITAK/DOBIT		3.043.027	(6.420.055)
SVEOBUH VATNI GUBITAK/DOBIT PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE		2.903.834	(6.490.552)
SVEOBUH VATNI GUBITAK/DOBIT PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU	10	139.193	70.497

*Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 9 do 51 odobrila je Uprava u Malom Lošinj 26. travnja 2019.godine.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANA BILANCA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
AKTIVA			
Dugotrajna imovina			
Materijalna imovina	12	80.502.695	85.555.071
Nematerijalna imovina	11	2.892.217	3.650.345
Dugotrajna financijska imovina	13	54.370.753	53.827.641
Odgodena porezna imovina	14	220.278	240.157
Ukupno dugotrajna imovina		137.985.943	143.273.214
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	15	3.822.987	3.815.928
Potraživanja od kupaca povezanih sudjelujućim interesom	-	315.026	431.028
Potraživanja od kupaca	16	22.610.813	14.278.726
Potraživanja od države i drugih institucija	17	2.192.129	2.224.688
Potraživanja od zaposlenika	17	63.613	47.948
Ostala kratkotrajna potraživanja	17	1.507.932	1.022.029
Financijska imovina	18	447.384	430.864
Novac	19	36.856.435	34.331.714
Ukupno kratkotrajna imovina		67.816.319	56.582.925
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	20	518.659	855.731
UKUPNO AKTIVA		<u>206.320.921</u>	<u>200.711.870</u>
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

*Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 9 do 51 odobrila je Uprava u Malom Lošinj 26. travnja 2019.godine.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANA BILANCA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

POZICIJA	Bilješka	31.12.2017.	31.12.2018.
PASIVA			
Kapital	21		
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)		(87.413.740)	(84.183.475)
(Gubitak)/Dobit tekuće godine		2.903.834	(6.490.552)
Manjinski interes		5.534.182	5.604.680
Ukupno kapital		167.609.986	161.516.363
Rezerviranja			
Rezerviranja za otpremnine		-	-
Druga rezerviranja		-	-
Ukupno dugoročna rezerviranja		-	-
Dugoročne obveze	22		
Obveze za zajmove, depozite i slično		2.530.920	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		10.904.941	16.029.283
Ostale dugoročne obveze		-	-
Odgođena porezna obveza		113.549	107.878
Ukupno dugoročne obveze		13.549.410	16.137.161
Kratkoročne obveze	23		
Obveze za zajmove, depozite i slično		4.500.000	4.800.000
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		26.765	26.765
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		2.767.461	4.749.148
Obveze za predujmove		2.378.848	885.123
Obveze prema dobavljačima		11.685.343	8.944.181
Obveze prema zaposlenicima		1.124.920	1.094.576
Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja		1.113.493	1.051.940
Obveze s osnove udjela u rezultatu		9.600	9.600
Ostale kratkoročne obveze		24.434	41.895
Ukupno kratkoročne obveze		23.630.864	21.603.228
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	24	1.530.661	1.455.118
UKUPNO PASIVA		206.320.921	200.711.870
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

*Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 9 do 51 odobrila je Uprava u Malom Lošinj 26. travnja 2019.godine.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

O P I S	Upisani kapital	Kapitalne pričuve	Rezerve iz dobiti	Zadržana	(Gubitak)/dobit tekuće godine	Manjinski interes	UKUPNO
				dobit			
				(gubitak)			
HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	
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 financijske 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
Primjena metode udjela (tem. pogreška)	-	-	-	449.409	-	-	449.409
Prijenos na zadržanu dobit	-	-	-	2.903.834	(2.903.834)	-	-
Isplata zadržane dobiti	-	-	-	-	-	-	-
Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-	-	-	-	-	-
Promjena manjinskog interesa	-	-	-	-	-	70.498	70.4198
Učinak konsolidacije	-	-	-	(122.978)	-	-	(122.978)
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	(6.490.552)	-	(6.490.552)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	231.845.600	14.715.808	24.302	(84.183.475)	(6.490.552)	5.604.680	161.516.363

*Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 9 do 51 odobrila je Uprava u Malom Lošinj 26. travnja 2019.godine.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA – INDIRECTNA METODA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

POZICIJA	2017.	2018.
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	3.475.016	(6.184.440)
Amortizacija i umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine	5.353.950	5.416.207
Dobit /gubitak od prodaje dugotrajne imovine	-	-
Promjena dugoročnih rezervacija	-	-
Isknjiženje dugotrajne financijske imovine	-	-
Prihodi od dividendi	(26.191)	(15.873)
Prihodi od kamata	(155.544)	(94.048)
Troškovi kamata	833.226	1.218.718
Ostale nenovčane transakcije	-	-
Dobit iz poslovanja prije promjene radnog kapitala	9.480.457	340.564
Promjena radnog kapitala	1.161.948	3.944.665
Zalihe	(740.576)	7.059
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	(3.806.002)	8.685.094
Ostala kratkotrajna imovina	115.003	(337.072)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	5.773.724	(4.326.784)
Ostale kratkoročne obveze	(180.201)	(83.632)
Novac ostvaren u poslovanju	10.642.405	4.285.229
Plaćene kamate	(833.226)	(1.218.718)
Plaćeni porez na dobit	(431.989)	(235.615)
Novčani tok od poslovnih aktivnosti	9.377.190	2.830.896
Kupnja nekretnina, postrojenja i opreme	(7.037.517)	(11.000.470)
Prodaja nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Kupnja nematerijalne imovine	(533.331)	(758.128)
Prodaja nematerijalne imovine	-	-
Promjene financijske imovine	(632.241)	1.074.999
Promjena kratkotrajnih financijskih ulaganja	53.288	16.520
Primljene kamate	155.544	94.048
Primljene dividende	26.191	15.873
Novčani tok od investicijskih aktivnosti	(7.968.066)	(10.557.158)
Povećanje glavnice	(277.758)	326.432
Povećanje dugoročnih financijskih obveza	(551.729)	2.593.422
Promjena kratkoročnih financijskih obveza	1.205.347	2.281.687
Novčani tok od financijskih aktivnosti	375.860	5.201.541
Neto povećanje (smanjenje)u novcu i novčanim ekvivalentima	1.784.984	(2.524.721)
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	35.071.451	36.856.435
Tečajne razlike	-	-
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	36.856.435	34.331.714

*Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 9 do 51 odobrila je Uprava u Malom Lošinj 26.travnja 2019.godine.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

BILJEŠKA 1 – DJELATNOST I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

Lošinjska plovidba-Holding d.d. Mali Lošinj, kao 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 %).

Konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima je obuhvaćeno i društvo Dalsinia d.o.o. Mali Lošinj u kojem Grupa sudjeluje s 50 % udjela u vlasništvu (ne više od 50%), ali sa značajnom kontrolom.

Upisani temeljni kapital matice na dan 31. prosinca 2018. 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 2018.

U 2018. godini funkciju Uprave Društva obnašali su:

- Đanino Sučić, predsjednik uprave (do dana 25.siječnja 2019.godine temeljem Odluke),
- Vinko Mužić, član uprave (do dana 01.veljače 2019.godine temeljem Odluke),
- Antony Saganić, član uprave.

U 2019. godini funkciju Uprave Društva obnašaju:

- Marina Brajković, predsjednik uprave (*zastupa pojedinačno i samostalno temeljem odluke od 25. siječnja 2019*),
- Đanino Sučić, član uprave (*zastupa zajedno s jednim članom uprave temeljem odluke od 25. siječnja 2019*)
- Antony Saganić, član uprave (*zastupa zajedno s jednim članom uprave temeljem odluke od 25. siječnja 2019*)

Pored Uprave, osoba ovlaštena za zastupanje je i:

- Željko Grbac, prokurist,
- Vinko Mužić, prokurist (*zastupa sukladno čl. 47 i 48 Zakona o trgovačkim društvima, temeljem Odluke od 1. veljače 2019*).

Funkciju Nadzornog odbora u 2018. godini obnašali su:

- Marinko Dumanić, predsjednik, (do dana 25.siječnja 2019.godine temeljem Odluke)
- Miroslav Ivić, zamjenik,
- Igor Maša, član,
- Zoran Mužić, član,
- Vanja Kabalin, član (do dana 25.siječnja 2019.godine temeljem Odluke)

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

Na dan 31.12.2018. godine Grupa je imala ukupno 173 zaposlenih.

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Grupe za 2018. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su odobreni od Europske Unije (EU), te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16), a primjenom metode povijesnog troška.

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.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

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.

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

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.

Matica je sastavila nekonsolidirane financijske izvještaje u skladu s hrvatskim zakonskim propisima i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Grupa je također sastavila konsolidirane financijske izvještaje na dan 31.12.2018. i godinu koja je tada završila, u skladu s MSFI za matično društvo i Grupi, koji su odobreni od strane Uprave na dan 26.travnja 2019. godine. U konsolidiranim financijskim izvještajima, ovisna društva (navedena u bilješci 1) kao i sva društva nad kojima Grupa posredno ima više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način ima kontrolu nad poslovanjem su u potpunosti konsolidirani. Korisnici odvojenih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe na dan 31.prosinca 2018. godine i godinu koja je tada završila u svrhu dobivanja cjelokupnih informacija o financijskom položaju Grupe, rezultatima njenog poslovanja i promjenama financijskog stanja Grupe u cjelini.

Promjene računovodstvenih politika i objava

Tijekom 2018. godine, na financijske izvještaje Grupe po prvi put se počelo primjenjivati MSFI 15 i MSFI 9, kao i određene druge dopune standarda i tumačenja, koji nisu imali utjecaja na financijske izvještaje Grupe.

Grupa nije ranije usvojila niti jedan standard ni tumačenje ili dopune postojećih standarda koje su objavljene od strane Odbora za međunarodne standarde financijskog izvještavanja („Odbor“), ali nisu stupile na snagu.

a) Novi dopunjeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

- **MSFI 15 - Prihodi od ugovora s kupcima** - mijenja MRS 11 –Ugovori o izgradnji, MRS 18-Prihodi, i sava povezana tumačenja, te se, s ograničenim izuzećima, primjenjuje na sve prihode koji nastaju kao rezultat ugovora s kupcima, te definira kako se prihod priznaje u iznosu koji odražava naknadu koju društvo očekuje primiti za prijenos dobara ili usluga kupcu.

MSFI 15 od društva zahtjeva primjenu prosudbi, pri čemu je potrebno uzeti u obzir sve relevantne činjenice i okolnosti u primjeni modela od 5 koraka na ugovore koje ima sa svojim kupcima. Standard također specifično definira računovodstveni tretman inkrementaknih troškova stjecanja ugovora i troškova koji se mogu izravno povezati s izvršenjem ugovora. Dodatno, standard zahtjeva određene objave.

Standard je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1.siječnja 2018. godine.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

Standard dozvoljava modificirani model prijelaza koji ne zahtijeva retroaktivno prepravljnje. Uprava provodi detaljne analize oko mogućih učinaka navedenog standarda na financijske izvještaje Grupe.

- **MSFI 9 - Financijski instrumenti** - zamjenjuje MRS 39-Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje, za godišnja razdoblja koja počinju 1.siječnja 2018. godine ili nakon toga, te spaja sva tri aspekta računovodstva financijskih instrumenata: klasifikaciju i mjerenje, umanjenje vrijednosti i računovodstvo zaštite. osim računovodstva zaštite, nužna je retroaktivna primjena, dok pružanje usporednih informacija nije obavezno. Za računovodstvo zaštite, zahtijevi se generalno primjenjuju prospektivno, uz neke ograničene izuzetke. Grupa je usvojila ovaj standard na dan 1.siječnja 2018. godine. Usvajanje nije imalo značajnog utjecaja na financijske izvještaje Grupa. Dodatne informacije o računovodstvenoj politici navedene su u bilješci 2.13.
- **Dopune MRS-a 40 – Prijenos ulaganja u nekretnine** - pojašnjavaju kada društvo treba prenijeti imovinu, uključujući imovinu u izgradnji ili pripremi, u ili iz ulaganja u nekretnine. Izmjene navode da se izmjena uporabe pojavljuje kada imovina zadovoljava ili prestaje zadovoljavati definiciju ulaganja u nekretnine, te ukoliko za to postoji dokaz. Sama promjena namjera Uprave o korištenju imovine ne pruža dovoljan dokaz o promjeni uporabe imovine. Ove dopune nemaju utjecaja na financijske izvještaje Grupa.
- **Dopune MSFI-ju 2 - Klasifikacija i mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama** - adresiraju tri glavna područja:
efekte uvijeta stjecanja na mjerenje plaćanja temeljenog na dionicama koje se podmiruje u novcu, klasifikaciju plaćanja temeljenih na dionicama sa značajkama neto namire po odbitku poreznih obveza, te računovodstveni tretman promjena u uvjetima i odredbama transakcije plaćanja na temelju dionica koje dovode do promjena u klasifikaciji plaćanja temeljenih na dionicama s onih koje se podmiruju u novcu na one koje se podmiruju glavnicom. Nakon usvajanja, društva su dužna primijeniti dopune bez prepravljnja prethodnih razdoblja, no retrospektivna primjena je dopuštena ukoliko je odabrana za sve tri izmjene i ukoliko su ispunjeni ostali kriteriji. Društvo nema isplate s temelja dionica koje se podmiruju u novcu, niti transakcije plaćanja temeljene na dionicama sa značajkama neto namire za poezne obveze po odbitku, te nije napravilo nikakve izmjene u uvjetima svoje transakcije plaćanja temeljenih na dionicama. Sukladno tome usvajanje dopuna MSFI-ju 2 nije imalo utjecaja na financijske izvještaje Grupe.
- **IFRIC Tumačenje 22 Transakcije u stranim valutama i avansno plaćanje naknada** - objašnjava da u određivanju spot tečaja za početno priznavanje povezane imovine, troškova ili prihoda (ili njegova dijela) na temelju prestanka priznavanja nemonetarne imovine ili obveza proizašlih iz avansnog plaćanja naknada, datum transakcije predstavlja datum na koji društvo početno priznaje nemonetarnu imovinu ili obveze koje su rezultat avansnog plaćanja. Ako postoji veći broj plaćanja ili predujmova. tada društvo mora odrediti datum transakcije za svako plaćanje ili predujam. Budući da je trenutna praksa sukladna s tumačenjem, tumačenje nema utjecaja na financijske izvještaje Grupe.
- **Dopune MSFI-ja 4 – Financijski instrumenti, zajedno s MSFI-jem 4 - Ugovori o osiguranju** - adresiraju pitanja koja su nastala kao rezultat implementacije novog standarda o financijskim instrumentima-MSFI-ja 9 i ukupni pristup. Ove dopune nisu primjenjive na Grupu.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

- **Dopune MRS-a 28 – Ulaganja u priručena društva i zajedničke pothvate** – pojašnjenje kako se odluka o mjerenju ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka donosi na razini svakog pojedinog ulaganja. Dopunama se pojašnjava kako društvo koje je organizacija rizičnog kapitala ili drugo kvalificirano društvo, može odabrati mjerenje ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Ako društvo koje samo nije ulagatelj, ima udjele u pridruženom društvu ili zajedničkom pothvatu, može prilikom primjene metode troška, odabrati zadržavanje modela mjerenja po fer vrijednosti koji primjenjuje za mjerenje svojih ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate, prilikom mjerenja ulaganja koje to pridruženo društvo ili zajednički pothvat imaju u svojim pridruženim društvima i zajedničkim pothvatima. Ovakav se odabir radi odvojeno za svako pridruženo društvo ili zajednički pothvat, na kasniji datum između: a) datuma na koji je ulaganje u pridruženo društvo ili zajednički pothvat prvotno priznato, b) datuma kada pridruženo društvo ili zajednički pothvat postanu ulagatelji i c) datuma kada pridruženo društvo ili zajednički pothvat postanu matično društvo. Ove dopune nemaju utjecaja na financijske izvještaje Grupe.

- **Dopune MSFI-ju 1 – Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja** – brisanje kratkoročnih izuzeća za društva koja prvi put primjenjuju MSFI-jeve. Kratkoročna izuzeća u paragrafima E3-E7 MSFI-ja 1 brisana je, jer nisu služila namjeravanoj svrsi. Ove dopune nemaju utjecaja na financijske izvještaje Grupe.

b) Standardi i tumačenja koje je izdao Odbor i koji su usvojeni u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

- MSFI 16-Najmovi (objavljen u siječnju 2016. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1.siječnja 2019. godine, ranija primjena je dozvoljena samo ukoliko se primjeni istovremeno s MSFI-jem 15).

Zamjenjuje MRS 17 - Najmovi, IFRIC 4- Određivanje uključuje li sporazum najam, SIC 15- Operativni najam-incentivi i SIC 27-promjena sadržaja transakcija uključujući pravni oblik najma. MSFI 16 postavlja načela priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objavljivanja najmova, te zahtijeva od najmoprimca iskazivanje svih najmova pojedinačno u bilanci slično kao i financijski najam prema MRS-u 17.

Standard uključuje dva izuzetka u priznavanju za najmoprimca –najam imovine „male vrijednosti“ (npr.osobna računala), te kratkoročni najam, odnosno najam s periodom od 12 mjeseci ili kraćim. Na datum početka najma, najmoprimac će priznati obveze za najam, te imovinu koja predstavlja pravo na korištenje osnovne imovine tijekom perioda najma, odnosno pravo na korištenje imovine. Najmoprimci će biti dužni odvojeno priznavati troškove kamata za obveze za najam, te troškove amortizacije prava na korištenje imovine. Najmoprimci će, također, biti dužni ponovno mjeriti obveze za najam nakon određenih događaja (npr. promjena perioda najma, promjena u budućim uplatama za najam koje su rezultat promjene u indeksu ili stopi korištenoj za utvrđivanje tih uplata). Najmoprimac će generalno priznavati iznos ponovnog mjerenja tih obveza kao prilagodbu na pravo korištenja imovine.

Računovodstveni tretman najmodavatelja prema MSFI-ju 16 ostaje nepromijenjen u odnosu na trenutni prema MRS-u 17. Najmodavac će nastaviti klasificirati sve najmove koristeći ista klasifikacijska načela kao u MRS-u 17, te će razdvajati dva oblika najma. operativni i financijski najam. MSFI 16 također

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

zahtijeva od najmoprimca i najmodavca opširnije objavljivanje nego prema MRS-u 17. Najmoprimac može izabrati hoće li primjeniti standard koristeći potpuni ili modificirani retrospektivni pristup. Tranzicija na primjenu standarda dopušta određena olakšanja.

Društvo će primjeniti standard od datuma obveznog usvajanja od 1.siječnja 2019. godine.

Grupa nema imovine u najmu, te je za sada ovaj standard neprimjenjiv na njegove odvojene financijske izvještaje, ali je primjenjiv na konsolidirane financijske izvještaje.

- Izmjene i dopune MSFI-ja 9: Značajke ranije otplate s negativnom naknadom.
Prema MSFI-u 9, dužnički instrument se može mjeriti po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, pod uvjetom da su ugovorni novčani tijekovi uključivo plaćanja glavnice i kamata na neplaćeni iznos glavnice (kriterij SPPI) i instrument se drži u okviru odgovarajućeg poslovnog modela za tu klasifikaciju. Izmjene i dopune MSFI-ja 9 pojašnjavaju da financijsko sredstvo prolazi SPPI kriterij bez obzira na postojanje događaja ili okolnosti koje mogu uzrokovati raniji raskid ugovora i bez obzira koja strana plaća ili prima kompenzaciju za raskid ugovora. Izmjene i dopune trebaju se primjenjivati retrospektivno i primjenjivati će se od 1.siječnja 2019. godine, a dopuštena je i ranija primjena. Ove izmjene i dopune nemaju utjecaja na financijska izvješća Grupe.
- MSFI 17- Ugovori o osiguranju
U svibnju 2017. godine, IABS je objavio MSFI 17 – Ugovori o osiguranju, sveobuhvatan novi računovodstveni standard za ugovore o osiguranju koji obuhvaćaju priznavanje i mjerenje, prezentaciju i objavljivanje. Jednom kada stupi na snagu, MSFI 17 će zamijeniti MSFI 4 – Ugovori o osiguranju koji je izdan 2005. godine. MSFI 17 odnosi se na sve vrste ugovora o osiguranju (tj. život, neživot, neposredno osiguranje i reosiguranje), bez obzira na vrstu subjekata koje ih izdaju, kao i na određena jamstva i financijske instrumente s diskrecijskim mogućnostima sudjelovanja. Ovaj standard nije primjenjiv na Grupi.
- c) Standardi i interpretacije izdane od strane Odbora koje još nisu usvojene od strane EU
 - 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 dobiti 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 Grupe.
 - izmjene i dopune MRS-a 28 – Dugoročni udjeli u pridruženim društvima i zajedničkim pothvatima - pojašnjavaju da subjekt primjenjuje MSFI 9 na dugoročne udjele u pridruženom društvu ili zajedničkom ulaganju na koje se ne primjenjuje metoda udjela, ali koja svejedno predstavljaju dio neto ulaganja u pridruženo društvo ili zajednički pothvat (dugoročni udjeli). Ovo pojašnjenje je relevantno jer podrazumijeva da se model očekivanih gubitaka iz MSFI- ja 9 primjenjuje na dugoročne udjele. Izmjene i

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

- dopune također su pojasnile da, pri primjeni MSFI 9, subjekt ne uzima u obzir gubitke od pridruženog društva ili ulaganja u zajednički pothvat, ili bilo koji gubitak od umanjenja vrijednosti neto ulaganja, priznat kao ispravak vrijednosti neto ulaganja u pridruženo društvo ili zajednički pothvat koje proizlazi iz primjene MRS-a 28 – Ulaganja u pridružena društva i zajednički pothvati. Usvajanje ovih izmjena i dopuna neće imati utjecaja na financijske izvještaje Grupe.
- IFRIC 23-Nesigurnost oko tretmana porez na dobit – odnosi se na obračun poreza na dobit kada porezni tretmani uključuju neizvjesnost koja utječe na primjenu MRS-a 12 i ne primjenjuje se na poreze ili namete izvan opsega MRS-a 12, niti posebno uključuje zahtjeve koji se odnose na kamate i kazne povezane s neizvjesnim poreznim tretmanima. Usvajanje ne bi trebalo imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.
 - Izmjene i dopune MRS-a 19 – Izmjena, smanjenje ili namira plana primanja zaposlenih.
Izmjene i dopune MRS-a 19 obrađuju računovodstveni tretman kada dođe do izmjene, smanjivanja ili namire plana tijekom izvještajnog razdoblja. Izmjene i dopune navode da ako dođe do izmjene plana, smanjivanja ili namire tijekom izvještajnog razdoblja, subjekt je dužan:
 - odrediti troškove za ostatak razdoblja nakon izmjene i dopune plana ili namire, koristeći aktuarske pretpostavke koje se koriste za ponovno mjerenje neto definiranih obveza odražavajući primanja ponuđena planom nakon promjena;
 - odrediti neto kamate za ostatak razdoblja nakon izmjene, smanjivanja ili namire plana koristeći: neto obvezu definiranih naknada (ili imovine) koja odražava primanja ponuđena planom nakon promjena i diskontnu stopu koja se koristi za obračun neto definiranih obveza (imovine).izmjena se također razjašnjava da subjekt prvo određuje bilo koji prethodno nastao trošak ili dobitak ili gubitak nastao kod namire, bez razmatranja učinka gornje granice sredstava. Taj iznos priznaje se u računu dobiti i gubitka. Subjekt zatim određuje učinak gornje granice nakon izmjena. Svaka promjena tog učinka, isključujući iznose uključene u neto kamatu, priznaje se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Izmjene i dopune primjenjuju se na izmjene planova, smanjivanja ili namirenja koja se javljaju na ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje započinje na dan ili nakon 1.siječnja 2019. godine., uz dopuštenu prijevremenu primjenu. Ove izmjene primjenjivati će se samo na buduće izmjene, smanjenja ili nagodbe Grupe.
 - Ciklus godišnjih poboljšanja 2015-2017 Cycle (izdani u prosincu 2017. godine) uključuju:
 - MSFI 3 –Poslovna spajanja – pojašnjava da, kada subjekt stekne kontrolu nad poslovanjem koje predstavlja zajedničko ulaganje, primjenjuje zahtjeve za poslovno spajanje ostvareno u fazama, uključujući ponovno mjerenje prethodno držanih udjela u imovini i obvezama zajedničkog upravljanja po fer vrijednosti. Na taj način, stjecatelj ponovo mjeri cijeli postojeći udio u zajedničkom spajanju. Društvo primjenjuje izmjene i dopune ovog standarda za poslovna spajanja čiji je datum stjecanja na dan ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koji započinje na dan ili nakon 1.siječnja 2019. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Ove izmjene primjenjivati će se na buduća poslovna spajanja unutar Grupe, ukoliko ih bude.
 - MSFI 11- Zajednički poslovi- Stranka koja sudjeluje u zajedničkim poslovima, ali nema zajedničku kontrolu,zajedničkim upravljanjem može dobiti zajedničku kontrolu zajedničkog upravljanja u kojoj

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

aktivnost zajedničkog upravljanja predstavlja poslovanje kao je definirano u MSFI 3. Izmjena standarda pojašnjava da se prethodni udjeli u zajedničkom pothvatu ne revaloriziraju. Društvo primjenjuje izmjene i dopune na transakcije u kojima stječe zajedničku kontrolu na ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje započinje na dan ili nakon 1.siječnja 2019. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Ove izmjene trenutno nisu primjenjive na Grupi, ali se mogu primijeniti na buduće transakcije.

-MRS 12-Porez na dobit – razjašnjavaju da su posljedice poreza na dohodak od dividendi izravni povezane s prošlim transakcijama ili događajima koji su generirali dobit raspoloživu za raspodjelu nego s raspodjelom vlasnicima. Stoga subjekt priznaje posljedice poreza na dobit od dividendi u računi dobiti i gubitka, u ostalu sveobuhvatnu dobit ili kapital ovisno o tome gdje je subjekt izvorno priznao prethodno navedene transakcije ili događaje. Društvo primjenjuje ove izmjene i dopune na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1.siječnja 2019. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Kao subjekt prvi put primjenjuje ove izmjene, primjenjuje ih na porezne učinke dividendi priznatih na dan ili nakon početka najranijeg usporedbenog razdoblja. Budući da je sadašnja praksa članova Grupe u skladu s ovim izmjenama i dopunama, ne očekuje se značajniji utjecaj na financijske izvještaje Grupe.

-MRS 23-Troškovi posudbe – pojašnjavaju da kada je kvalificirana imovina spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju, društvo tretira sva preostala zaduženja za dobivanje tog kvalificiranog sredstva kao dio općih zajmova. Društvo primjenjuje izmjene vezane uz troškove posudbe nastale na ili nakon početka godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem subjekt prvi primjenjuje te izmjene. Primjena ovih izmjena i dopuna je obavezna za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1.siječnja 2019. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Budući da je sadašnja praksa Grupe u skladu s tim izmjenama i dopunama, ne očekuje se nikakav utjecaj na financijska izvješća.

2.2. Izvještavanje o poslovnim segmentima

Poslovni segmenti prikazuju se u skladu s internim izvještajima koji se dostavljaju donositelju glavnih poslovnih odluka. Donositelj glavnih poslovnih odluka je Uprava Društva kojoj je povjereno upravljanje. MSFI 8 – Poslovni segmenti, primjenjiv je samo na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

2.3. 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.

Valuta	2017.	2018.
1 EUR	7,513648	7,417575

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

1 USD	6,269733	6,469192
-------	----------	----------

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.

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.

2.4. Priznavanje prihoda

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

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

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

a) Prihodi od usluga

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

b) Prihodi od kamata

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

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

c) Prihodi od dividendi

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

d) Prihodi od najma

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

2.5. 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.

2.6. Rashodi održavanja

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

2.7. 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.

2.8. 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 obračunski 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.

2.9. Oporezivanje

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

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

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

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

2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema

Postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i/ili akumulirane gubitke 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, članovi Grupe priznaju 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 2018.

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

O p i s	2017.	2018.
	%	%
Građevinski objekti	2,5% - 5%	5%
Oprema (strojevi i alati)	10% - 25%	10% - 25%
Uredski namještaj	20%	20%
Informatička oprema	25%	25%
Transportna sredstva	25%	25%

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

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

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

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

2.11. 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.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

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

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

Stopa amortizacije nematerijalne imovine iznosi 20 – 50 % godišnje.

2.12 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.

2.13. Financijska imovina

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

a) Financijska imovina po amortiziranom trošku

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

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

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

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

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

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

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

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

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

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

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

Sva kupljena i prodana financijska imovina priznaje se na datum transakcije, odnosno na datum na koji se Društvo obvezalo kupiti ili prodati sredstvo. Ulaganje se početno priznaje po fer vrijednosti uvećanoj za troškove transakcije za cjelokupnu financijsku imovinu koja nije iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Financijska imovina se prestaje priznavati kada isteknu ili su prenesena prava na primitak novčanih tokova od ulaganja ili kada je Društvo prenijelo sve bitne rizike i koristi vlasništva. Kod promjene fer vrijednosti monetarnih vrijednosnica izraženih u stranoj valuti i klasificiranih kao raspoložive za prodaju analiziraju se tečajne razlike koje su rezultat promjena amortiziranog troška i vrijednosnica i ostale promjene knjigovodstvene vrijednosti vrijednosnica.

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

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

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

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

2. Ulaganja u ovisna društva

Ulaganja u ovisna društva evidentiraju se kod matice po trošku nabave-stjecanja, u skladu s MRS-om 27-Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji. Ovisna društva predstavljaju društva u kojima matrica ima kontrolu izravno ili neizravno nad poslovanjem društva. Kontrola je ostvarena kada društvo ima pravo upravljanja financijskim i poslovnim politikama subjekta tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti.

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

Sva ovisna društva obuhvaćaju se konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe.

3. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela

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

U ovu grupu svrstana su ulaganja u kojima ulagač ima 20%-50% glasačkog prava (osim za društvo Dalsinia d.o.o. Rijeka koje je obuhvaćeno konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima, a u kojima matično društvo ima točno 50% udjela). Nakon početnog priznavanja po trošku nabave, knjigovodstvena vrijednost ulaganja usklađuje na kraju svakog izveštajnog razdoblja se kako bi se priznao ulagačev udio u dobitima i gubicima subjekta u kojeg je izvršeno ulaganje nakon datuma ulaganja. Dobit ili gubitak ulagača je njegov udio u dobiti ili gubitku subjekta ili ostaloj sveobuhvatnoj dobiti subjekta

Početak primjene metode udjela je od trenutka od kojeg su ispunjeni kriteriji definicije zavisnog subjekta ili zajedničke kontrole.

Prestanak primjene metode udjela je od trenutka od koje udio više nema formu pridruženog subjekta ili zajedničke kontrole.

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

2.14. Zalihe

Zalihe se mjere po trošku nabave ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Temeljem odredaba navedenog standarda vrednovanje zaliha obuhvaće no je kako slijedi:

- Troškovi nabave zaliha trgovačke robe obuhvaćaju nabavnu cijenu, uvozne carine i druge troškove koji se mogu izravno pripisivati nabavi roba. Trgovački popusti i slične stavke oduzimaju se kod određivanja troška nabave.
- Zalihe trgovačke robe vode se po prodajnim cijenama.
- Vrijednost zaliha trgovačke robe 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.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

Nakon prodaje, Grupa 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.

2.15. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

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

2.16. Novac i novčani ekvivalenti

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

2.17. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

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

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

2.18. Dionički kapital

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

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

2.19. Raspodjela dividende

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

2.20. Financijske obveze

a) Početno priznavanje i mjerenje

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

b) Naknadno mjerenje

Mjerenje financijskih obveza ovisi o njihovoj klasifikaciji kako slijedi:

Financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka uključuju financijske obveze namijenjene trgovanju i financijske obveze određene nakon početnog priznavanja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Financijske obveze klasificiraju se kao namijenjene trgovanju, ako su stečene radi prodaje u bliskoj budućnosti. Ova kategorija uključuje derivativne financijske instrumente koji nisu određeni kao instrumenti zaštite.

c) Krediti i zajmovi

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

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

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

d) Prestanak priznavanja

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

Kada je postojeća financijska obveza zamijenjena drugom od strane istog kreditora po bitno različitim uvjetima, ili su uvjeti postojećih obveza značajno promjenjeni, 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.

2.21. Obveze prema dobavljačima

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

2.22. Potencijalne obveze i imovina

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

2.23. Dugoročna rezerviranja

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

2.24. Primanja zaposlenih

a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

Tijekom redovnog poslovanja prilikom isplate plaća članovi Grupe u ime svojih radnika koji su članovi obveznih mirovinskih fondova obavljaju redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunavaju. Članovi Grupe nemaju dodatni mirovinski plan, te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama radnika. Nadalje, članovi Grupe nemaju obvezu osigurati bilo koja druga primanja radnika nakon njihova umirovljenja, izuzev internim pravilnikom reguliranog jednokratnog plaćanja pri samom trenutku umirovljenja. U bilanci se iskazuju obveze koje predstavljaju sadašnju vrijednost obveza na datum bilance, za jednokratne otpremnine prilikom redovnog umirovljenja u slijedećem izvještajnom razdoblju a prema planovima umirovljenja.

b) Otpremnine

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

c) Jubilarn nagrade

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

2.25. 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.

2.26. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

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

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

BILJEŠKA 4 - UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

a. Čimbenici financijskog rizika

Poslovne aktivnosti Grupe izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (uključujući valutni rizik rizik fer vrijednosti kamatne stope i cjenovni rizik), kreditni rizik i rizik likvidnosti i kamatni rizik novčanog toka.

a) Tržišni rizik

Tržišni rizik odnosi se na održavanje konkurentnosti u okruženje u kojem posluju članovi Grupe, a vezano uz izraženu konkurenciju u obavljanju djelatnosti u užem i širem okruženju. Grupa prati kretanja konkurencije, te ulaže u nove tehnologije i poboljšanje usluga kako bi održala konkurentnost.

U okviru tržišnog rizika prisutan je i valutni rizik izražen je kod pojedinih članova Grupe u kojima je značajan dio transakcija izražen u stranoj valuti, te su izloženi valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom iz EUR. Promjena tečaja između EUR i kune može imati utjecaja na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove Grupe.

b) Kreditni rizik

Imovina Grupe koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstava, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Grupa ima određenu koncentraciju kreditnog rizika. Grupa primjenjuje politike koje ograničavaju visinu izloženosti kreditnom riziku prema bilo kojoj financijskoj ustanovi.

c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumjeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Grupe u poslovanju preko njenih članova je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

d) 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 izložena umjerenom kamatnom riziku.

Grupa je preko svojih članova podložna navedenim rizicima i 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.

b. Upravljanje kapitalom

Ciljevi Grupe prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti Grupe da nastavi poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti kako bi omogućila povrat ulaganja dioničarima i koristi ostalim zainteresiranim stranama, te da održi optimalnu strukturu kapitala kako bi umanjila trošak kapitala.

Grupa nadzire kapital kroz praćenja pokazatelja zaduženosti pojedinih članova grupe i Grupe u cjelini. Ovaj se pokazatelj računa kao neto dug podjeljen s ukupnim kapitalom.

c. Procjena fer vrijednosti

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

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

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama dan bilance. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

burze, aktivnosti brokera, industrijske skupine ili regulatorne agencije, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim tržišnim uvjetima.

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu utvrđuje se korištenjem tehnika procjene. Te tehnike procjene zahtijevaju maksimalno korištenje vidljivih tržišnih podatak gdje je to moguće, a oslanjaju se što je manje moguće na procjene specifične za pojedinisubjekt. Ukoliko su svi značajni inputi potrebni za vrednovanje instrumenata vidljivi, instrument se uključuje u razinu 2.

Ako se jedan ili više značajnih inputa ne temelji na vidljivim tržišnim podacima, instrument se uključuje u razinu 3.

BILJEŠKA 5 – Poslovni prihodi

O P I S	2017.	2018.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding	747.680	516.490
Morus Alba d.o.o.	3.575.872	3.338.659
Lošinjska plovidba Brodogradilište	58.555.378	51.071.144
Lošinjska plovidba Turizam	29.762.669	30.973.048
Dalsinia d.o.o.	864.671	892.706
Asparagus d.o.o.	94.249	97.599
Arcturus d.o.o.	29	-
Brodski servisi d.o.o.	1.449.255	1.356.789
UKUPNO	95.049.803	88.246.435
ELIMINACIJE	(1.527.675)	(1.588.189)
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	93.522.128	86.658.246

BILJEŠKA 6 – Poslovni rashodi

O P I S	2017.	2018.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding	599.020	524.684
Morus Alba d.o.o.	2.304.230	2.480.440
Lošinjska plovidba Brodogradilište	58.255.388	57.165.137
Lošinjska plovidba Turizam	27.582.211	30.542.305
Dalsinia d.o.o.	635.647	694.242
Asparagus d.o.o.	31.894	55.111
Arcturus d.o.o.	22.965	1.709
Brodski servisi d.o.o.	1.369.122	1.466.124
UKUPNO	90.800.477	92.929.752
ELIMINACIJE	(1.527.675)	(1.588.189)
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	89.272.802	91.341.563

/i/ U razdoblju 2020. - 2021. godina istječu kod člana Grupe Lošinjska plovidba - Turizam d.o.o., dva ugovora o koncesiji. U tijeku je usklađivanje sa zakonskim promjenama.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

BILJEŠKA 7 - Financijski prihodi

Financijski prihodi iznose ukupno 968.665 kn i evidentni su najvećim dijelom kod članova Lošinjska plovidba – Brodogradilište d.o.o. i Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.

BILJEŠKA 8 - Financijski rashodi

Financijske rashode koji ukupno iznose 2.469.788 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. i Turizam d.o.o..

BILJEŠKA 9 - Porez na dobit

Porez na dobit obračunat je po općoj poreznoj stopi od 18% za sva društva, osim za dio ovisnih društava koja ostvaruju prihod manji od 3.000.000 kn, kod kojih se primjenjuje snižena stopa od 12, 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 235.615 kn

BILJEŠKA 10 - Manjinski interes u rezultatu

Dobit pripisana manjinskom interesu u iznosu od 70.497 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.

Sveobuhvatni gubitak Grupe (uključujući i manjinski interes) iznosi ukupno 6.420.055 kn, od čega se na Grupi odnosi 6.490.552 kn gubitka, a na manjinski interes 70.497 kn dobitka.

BILJEŠKA 11 - Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina u iznosu od 778.146 kn (u 2017.godini 2.892.217 kn, odnosi se najvećim dijelom na razvojne projekte i softver, a evidentna je kod slijedećih članova Grupe:

O P I S	31.12.2017.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding d.d. - matica	116.450	435.781
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	1.906.339	2.372.830
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	323.501	307.947
Morus Alba d.o.o.	75.728	63.588
Asparagus	470.199	470.199
UKUPNO	2.892.217	3.650.345

Nematerijalna imovina evidentna u matici prefakturirana je u 2019. godini ovisnim društvima uz čiju imovinu je vezana.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

BILJEŠKA 12 - Dugotrajna materijalna imovina

a) Nekretnine, postrojenja i oprema

	31.12.2017.	31.12.2018.
O P I S	HRK	HRK
Zemljište	25.583.934	27.627.858
Građevinski objekti	35.336.054	40.979.618
Postrojenja i oprema	3.063.821	3.350.265
Alati, pog. i ured. inventa i transportna sredstva	3.418.932	5.841.663
Materijalna imovina u pripremi	6.965.534	2.153.134
Ostala materijalna imovina	198.470	198.470
UKUPNO	<u>74.566.745</u>	<u>80.151.008</u>

Učešće članova u ukupnoj vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme:

	31.12.2017.	31.12.2018.
O P I S	HRK	HRK
Lp Holding d.d.-matica	-	-
Morus Alba d.o.o.	14.283.025	13.792.745
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	36.897.892	43.235.293
Lošinjska plovidba Brodogradilište, d.o.o.	12.369.059	12.265.159
Dalsinia d.o.o.	7.993.274	7.859.642
Asparagus d.o.o.	2.935.136	2.935.136
Brodski servisi d.o.o.	88.359	63.033
UKUPNO	<u>74.566.745</u>	<u>80.151.008</u>

b) Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 5.404.063 kn (u 2017. godini 5.935.950 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 13 - Dugotrajna financijska imovina

	31.12.2017.	31.12.2018.
O P I S	HRK	HRK
Ulaganja u vrijednosne papire /i/	2.667.813	2.526.354
Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela /ii/	50.757.349	51.206.758
Ostala dugotrajna financijska imovina /iii/	945.591	94.529
UKUPNO	<u>54.370.753</u>	<u>53.827.641</u>

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

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

U razdoblju 2020. - 2021. godina istječe kod dijela pridruženih društava dio ugovora o koncesiji. U tijeku je usklađivanje sa zakonskim promjenama.

BILJEŠKA 14 - Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina u iznosu od 240.157 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 15 - Zalihe

	31.12.2017.	31.12.2018.
O P I S	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Brodogradilište	3.286.495	3.203.732
Lošinjska plovidba Turizam	536.492	612.196
Brodski servisi d.o.o.	-	-
UKUPNO	<u>3.822.987</u>	<u>3.815.928</u>

Struktura zaliha:

	31.12.2017.	31.12.2018.
O P I S	HRK	HRK
Sirovine i materijal	3.673.218	3.588.215
Trgovačka roba	149.769	227.713
UKUPNO	<u>3.822.987</u>	<u>3.815.928</u>

BILJEŠKA 16 - Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iznose u 2018. godini. 14.278.726 kn (u 2017. godini 22.610.813 kn), a najvećim dijelom su evidentna u Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o. (10.763.752 kn). Tijekom 2018. godine izvršen je izravan otpis ili vrijednosno usklađenje svih potraživanja od kupaca starijih od tri godine na teret rashoda poslovanja.

a) LP Brodogradilište d.o.o.

- u LP Brodogradilište d.o.o. izvršen je izravan otpis potraživanja od ino kupca Pensco Shipping S.r.l. Italija, koje je procjenjeno nenaplativim, u iznosu od 853.021 kn (115.000 EUR), na teret rashoda poslovanja (porezno priznat rashod po sudskom sporu).

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

- u LP Brodogradilište d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja od ino kupca F.LII Scuttari Di Scuttari Benito & C.S.A.S Italija u iznosu 445.054 kn (60.000 EUR), na teret rashoda poslovanja (porezno priznat rashod po sudskom sporu).

- u LP Brodogradilište d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti ostalih potraživanja u iznosu od 80.375 kn na teret rashoda poslovanja (porezno nepriznati rashodi 53.740 kn)

Sveukupno je u LP Brodogradilište d.o.o. vrijednosno usklađeno ili izravno otpisano potraživanja od kupaca u iznosu od 1.378.450 kn.

b) LP Turizam d.o.o.

- u LP Turizam d.o.o. izvršen je izravan otpis potraživanja od ino i tuzemnih kupaca koja su procijenjena nenaplativim, u ukupnom iznosu od 931.978 kn, na teret rashoda poslovanja (porezno nepriznat rashod prema odredbama Zakona o porezu na dobit jer nisu pravodobno poduzete sve radnje za naplatu potraživanja koje su predviđene Zakonom za porezno priznanje rashoda).

- u LP Turizam d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja od ino i tuzemnih kupca u ukupnom iznosu od 542.370 kn, na teret rashoda poslovanja (porezno priznat rashod po sudskim sporovima).

- Sveukupno je u LP Turizam d.o.o. vrijednosno usklađeno ili izravno otpisano potraživanja od kupaca u iznosu od 1.474.168 kn.

c) Morus Alba d.o.o.

- u društvu Morus Alba d.o.o. izravno su otpisana potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 63.061 kn (porezno nepriznata), te vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca u iznosu od 52.049 kn (porezno priznata), na teret rashoda poslovanja (ukupno 115.110 kn).

BILJEŠKA 17 - Potraživanja od zaposlenika, države i ostala potraživanja

O P I S	31.12.2017.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Potraživanja od zaposlenih	63.613	47.948
Potraživanja od države	2.192.129	2.224.688
Ostala potraživanja	1.507.932	1.022.029
UKUPNO	3.763.674	3.294.665

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

BILJEŠKA 18 - Dani zajmovi, depoziti i slično

O P I S	31.12.2017.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Dani zajmovi	447.384	430.864
UKUPNO	447.384	430.864

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

BILJEŠKA 19 - Novac

O P I S	31.12.2017.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding	312.710	13.043
Morus Alba d.o.o.	478.189	31.576
Lošinjska plovidba Brodogradilište	30.830.300	28.904.395
Lošinjska plovidba Turizam	4.035.868	3.767.095
Dalsinia d.o.o.	960.015	1.287.198
Asparagus d.o.o.	33.748	39.895
Arcturus d.o.o.	68.848	141.492
Brodski servisi d.o.o.	136.757	147.020
UKUPNO	<u>36.856.435</u>	<u>34.331.714</u>

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

BILJEŠKA 20- Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Ovi troškovi evidentni su u 2018. godini u iznosu od 855.731 kn a odnose se na plaćene troškove budućeg razdoblja unutar Grupe.

BILJEŠKA 21 - Kapital

O P I S	31.12.2017.	31.12.2018.
	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/	(87.413.740)	(84.183.475)
(Gubitak)/Dobit tekuće godine /v/	2.903.834	(6.490.552)
Manjinski interes	5.534.182	5.604.680
UKUPNO	<u>167.609.986</u>	<u>161.516.363</u>

/i/ Temeljni kapital matičnog Društva iskazan je na dan 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 231.845.600 kn (662.416 redovnih dionica pojedinačne nominalne vrijednosti od 350 kn).

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

Vlasnička struktura Društva na dan 31.12.2018. godine je slijedeća:

DIONIČAR	BROJ DIONICA	%
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	9.224	1,3925
Dumanić Marinko	7.573	1,1432
Kabalin Vanja	7.564	1,1419
Sokolić Julijano	7.240	1,0930
Ostali mali dioničari	209.537	31,6321
UKUPNO	662.416	100.0000

/ii/ Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 14.715.808 kn i datiraju iz ranijih razdoblja.

/iii/ Rezerve iz dobiti

Rezerve iz dobiti iznose na dan 31.12.2018. godine 24.302 kn kao i 31.12.2017. godine, a čine ih:

-Zakonske rezerve na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 13.275 kn, a formirane su iz rezultata ranijih razdoblja (5 % ostvarenih dobiti u ranijim godinama).

-Ostale rezerve na dan 31. prosinca 2018. godine iznose 11.027 kn, a datiraju iz ranijih godina.

/iv/ Preneseni gubitak

Preneseni gubitak na dan 31. prosinca 2018. godine ukupno iznosi 84.183.475 kn, a rezultat je razlike prenesenog gubitka matice iz ranijih razdoblja i učinaka konsolidacije.

/v/ Gubitak poslovne godine i ostali sveobuhvatni gubitak

Gubitak iskazan po Konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2018. godinu nakon oporezivanja i bez manjinskog interesa iznosi 6.490.552 kn (u 2017. godini gubitak 2.903.834 kn).

Pojedini članovi participiraju u rezultatu kako je prikazano:

O P I S	2017.	2018.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding	176.254	18.763
Morus Alba d.o.o.	1.047.608	394.758
Lošinjska plovidba Brodogradilište	90.935	(6.432.667)
Lošinjska plovidba Turizam	1.387.847	(532.811)
Dalsinia d.o.o.(50%)	113.897	98.002
Asparagus d.o.o.(84,52%)	42.362	27.071
Arcturus d.o.o.	977	17.693
Brodski servisi d.o.o.(71,48%)	43.954	(81.361)
UKUPNO	2.903.834	(6.490.552)

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

U izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku koji je sastavni dio računa dobiti i gubitka, sveobuhvatni gubitak za 2018. godinu nakon oporezivanja iznosi 6.420.055 kn, od čega vlasnicima Grupe pripada gubitak od 6.490.552 kn, a manjinskom interesu dobitak u iznosu od 70.497 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 6.604.680 kn formiran je u 2018. 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 22 - Dugoročne obveze

/i/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Ove obveze evidentne su kod:

O P I S	31.12.2017.	31.12.2018.
	HRK	HRK
LP Turizam	4.371.824	9.197.722
Morus Alba	9.000.171	6.772.482
Brodski servisi d.o.o.	63.866	59.079
LP Brodogradilište	-	-
UKUPNO	<u>13.435.861</u>	<u>16.029.283</u>

/ii/ Odgođena porezna obveza

Odgođena porezna obveza u iznosu od 107.878 kn (u 2017. godini 113.549 kn nastala je temeljem revalorizacije dugotrajne financijske imovine, te u revalorizacijskom iznosu sadržanog poreza na dobit po stopi od 18 %.

BILJEŠKA 23 -Kratkoročne obveze

/i/ Obveze za zajmove:

O P I S	31.12.2017.	31.12.2018.
	HRK	HRK
LP Turizam (pozajmica od Dalmont d.o.o.)	4.500.000	4.500.000
Morus Alba (pozajmica od Dalmont d.o.o.)	-	300.000
UKUPNO	<u>4.500.000</u>	<u>4.800.000</u>

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

/ii/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama:

O P I S	31.12.2017.	31.12.2018.
	HRK	HRK
(tekuća dospjeća dugor. kred.):		
LP Turizam	1.826.532	3.394.651
Morus Alba	924.179	1.354.497
Brodski servisi	16.750	-
UKUPNO	<u>2.767.461</u>	<u>4.749.148</u>

/iii/ Obveze za predujmove:

O P I S	31.12.2017.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding	600	600
Morus Alba d.o.o.	35.227	2.411
Lošinjska plovidba Brodogradilište	1.689.036	39.983
Lošinjska plovidba Turizam	653.985	842.129
UKUPNO	<u>2.378.848</u>	<u>885.123</u>

/iv/ Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iznose u 2018. godini 8.944.181 kn (u 2017. godini 11.685.343 kn), a najvećim dijelom su evidentne u društvu Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o., Mali Lošinj (5.905.638 kn).

/v/- Ostale obveze

O P I S	31.12.2017.	31.12.2018.
	HRK	HRK
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	1.113.493	1.051.940
Obveze prema zaposlenima	1.124.920	1.094.576
Ostale obveze	34.037	51.495
UKUPNO	<u>2.272.450</u>	<u>2.198.011</u>

BILJEŠKA 24 - Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Ovi troškovi evidentni su u 2018. godini u iznosu od 1.455.118 kn a odnose se na člana Morus Alba d.o.o. u iznosu od 254.883 kn, LP Brodogradilište u iznosu od 11.490 kn i LP Turizam u iznosu 1.188.745 kn.

/i/ U okviru odgođenih prihoda LP Turizam evidenti 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.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

BILJEŠKA 25 – Izvještavanje po segmentima

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

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

1. *Segment turizma koji obuhvaća usluge smještaja u kampovima i hrana i piće koji obuhvaća prodaju hrane i pića, te usluge marine,*
2. *Segment remontne brodogradnje koji uključuje remonte raznih tipova brodova i plovni objekata te,*
3. *Segment ostalo koji uključuje djelatnost najma nekretnina i ostale usluge,*

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

Informacije o segmentima za izvještajne segmente za razdoblje koje završava 31. prosinca 2018. godine su kako slijedi:

OPIS	Turizam	Remontna brodogradnja	Ostalo	Ukupno Grupa
	HRK	HRK	HRK	HRK
Prihodi od prodaje	33.502.636	50.847.014	951.627	85.301.277
Troškovi poslovanja	31.926.036	55.614.935	711.849	88.252.820
Dobit/Gubitak iz poslovanja / Rezultat po segmentima	1.576.600	(4.767.921)	239.778	(2.951.543)

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

	2018.godina
	U HRK
Dobit iz poslovanja prije oporezivanja po segmentima	(2.951.543)
Nealocirani prihodi	968.772
Nealocirani troškovi	4.201.669
Ostalo	-
Neto dobit	(6.184.440)

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

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

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.

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

a) Pregled međusobnih transakcija po pojedinim članovima unutar Grupe

O.P.I.S		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
LP Holding			HRK	HRK	HRK	HRK
Partner						
LP Brodogradilište d.o.o.						
-RDG	teč.raz.	475000		2.538		
	kamata	775100			7.701	
	financ. hold.	780700			238.843	
	Ukupno RDG			2.538	246.093	
-Bilanca	zajam-teč. razl.	061000	198.498	-2.538	0	195.960
	ulog u up. kap.	062100	46.034.000	0	0	46.034.000
	financ. hold.	120000	27.957	306.254	34.371	299.840
	Ukupno akt.		46.260.455			46.529.800
LP Turizam d.o.o.						
-RDG	teč. razl.	475000		1.088		
	kamata	775100			16.951	
	financ. hold.	780700			277.366	
	Ukupno RDG			1.088	295.212	
-Bilanca	zajam-teč. razl.	061001	85.071	-1.088	0	83.983
	ul. u neupis. k.	062001	1.750.000	0	0	1.750.000
	ulog u up.kap.	062100	75.900.700	0	0	75.900.700
	zajam	115000	300.000	0	0	300.000
	financ. hold.	120000	36.525	363.659	261.402	138.782
	Ukupno akt.		78.072.297			78.173.465
Morus Alba d.o.o.						
-Bilanca	ulog u up. kap.	062100	14.009.897	0	0	14.009.897
	Ukupno akt.		14.009.897			14.009.897
Asparagus d.o.o.						
-RDG	teč. razl.	475000		1.149		
	kamata	775100			4.236	
	Ukupno RDG			1.149	4.236	
-Bilanca	zajam-teč. razl.	061002	109.186	-1.396	0	107.790
	xx	120000	708	4.236	4.236	708
	Ukupno akt.		109.894			108.498
LP Turizam d.o.o.		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
Partner			HRK	HRK	HRK	HRK
LP Holding	financ. hold.	419600		277.366		
-RDG	posredovanje	751206			584	
	ostale usl.	751900			2.217	
	teč. razl.	772200			1.088	
	Ukupno RDG			277.366	3.889	
	kupci	120000				13.628

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

-Bilanca	ostala potr.	190900	50.906	0	0	50.906
	ostale obv.	200200	-50.906	0	0	-50.906
	zajam	213001	-300.000	0	0	-300.000
	financ. hold.	220000	36.525	267.902	363.659	-132.282
	zajam	251000	-85.071		-1.088	-83.983
	Ukupno akt.		87.431			64.534
	Ukupno pas.		-435.977			-567.171
LP Brodogradilište						
-RDG	tekuće održ.	412000		19.912		
	najam prost.	414000		215.142		
	najam opreme	414901		16.800		
	pref. kom.nakn	417000		4.434		
	knjig. usl.	751300			474.000	
	prefakt. tr.	783000			17.563	
	Ukupno RDG			256.288	491.563	
-Bilanca	kupci	120000	115.991	736.602	747.678	104.915
	najam	220000	-24.872	314.030	320.361	-31.203
	predujam	225100	0	9.504	22.528	-13.024
	Ukupno akt.		115.991			104.915
	Ukupno pas.		-24.892			-44.227
Morus Alba						
-RDG	troš.koord.posl	419600		274.865		
	prod. mat. mov.	760801			4.436	
	pref. tr. kom.	783600			35.406	
	Ukupno RDG			274.865	39.842	
-Bilanca	udjel	062002	419.000	-	-	419.000
	kupci	12000	2.440	55.291	43.076	14.655
	dob.	22000	-25.757	349.817	348.256	-24.196
	Ukupno akt.					433.655
	Ukupno pas.					-24.196
Asparagus						
-Bilanca	udjel	062000	200.700	-	-	200.700
	Ukupno akt.		200.700			200.700
Arcturus d.o.o.						
-RDG	kamate	473200		20.000		
	Ukupno RDG			20.000		
-Bilanca	udjel	062004	282.379	484	-	282.863
	zajam	213000	-400.000	0	0	-400.000
	dob.	220000	-26.000	26.000	20.000	-20.000
	Ukupno akt.		282.379			282.863
	Ukupno pas.		-426.000			-420.000
LP Brodogradilište d.o.o.						
Partner		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
			HRK	HRK	HRK	HRK
LP Holding d.d.						
-RDG	kamate na poz.	473300		7.701		
	tečajne razl.	475000		2.088		
	financ. hold.	484600		238.843		
	teč.razl.	772000			2.538	
	Ukupno GFI			248.632	2.538	
-Bilanca	potr.	123000	116.360	-	-	116.360
	ostale obv,	200200	-118.780	-	-	-118.780
	financ. hold.	220000	-27.957	34.371	306.255	-299.841
	zajam	251000	-198.498		-2.538	-195.960
	Ukupno akt.		116.360			116.360
	Ukupno pas.		345.235			-614.581
LP Turizam						
-RDG	knjig. usl.	416000		7.701		
	prefakt. tr.	417000		2.088		
	najam prost.	757000			238.843	
	Ukupno GFI			9.789	238.843	
-Bilanca	kupci	1200	24.871	320.362	314.030	31.203
	dobav.	2200	-69.071	766.049	750.255	-53.277
	Ukupno akt.		24.871			31.203
	Ukupno pas.		-69.071			-53.277

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

Morus Alba d.o.o.						
-RDG						
-Bilanca	udjel	062002	250.500	0	0	250.500
	kupci	120000	156	5.995	4.340	1.811
	Ukupno akt.		250.656			252.311
Asparagus d.o.o.						
-Bilanca	udjel	062000	3.581.362	0	0	3.581.362
	zajam	213100	-64.300	0	0	-64.300
	Ukupno akt.		3.581.362			3.581.362
	Ukupno pas.		-64.300			-64.300
Arcturus d.o.o.						
-Bilanca	udjel	062001	211.126	0	0	211.126
	Ukupno akt.		211.126			211.126
Dalsinia d.o.o.						
-Bilanca	udjel	062003	4.593.372	0	0	4.593.372
	Ukupno akt.		4.593.372			4.593.372
Brodski servisi						
-Bilanca	udjel	062004	35.000	0	0	35.000
	Ukupno akt.		35.000			35.000
Morus Alba d.o.o.		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
Partner			HRK	HRK	HRK	HRK
LP Turizam d.o.o.						
-RDG	mat. za čišćenje	400400		471		
	mat. HTZ	400500		1.331		
	uredski mat.	400600		107		
	ostali mat. tr.	401900		33.498		
	50% tr.reprez.	463001		2.744		
	50% tr.reprez.	463301		2.744		
	vođ. i koor.posl.	751900			274.865	
	Ukupno RDG			40.424	274.865	
-Bilanca	vođ. i koor.pos.	120000	25.757	348.256	349.817	24.196
	dob.	220000	-2.440	43.076	55.291	-14.655
	ost. dugor. obv.	259900	-50.000	0	0	-50.000
	Ukupno akt.		25.757			24.196
	Ukupno pas.		52.440			-64.655
LP Brodogradilište d.o.o.						
-RDG	vod i odvod.	417200		4.431		
	Ukupno RDG			4.431		
-Bilanca	dob.	220000	-156	4.340	5.995	-1.811
	Ukupno pas.		-156			-1.811
Asparagus d.o.o.						
-RDG	el.energ.	406000		3.185		
	najamnina	414000		6.000		
	komunal. nak.	417000		29		
	voda i odvod.	417200		96		
	Ukupno RDG			9.310		
-Bilanca		220000				-4.311
	Ukupno pas.					-4.311
Asparagus d.o.o.		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
Partner			HRK	HRK	HRK	HRK
LP Holding						
-RDG	kam. na zajam	473300		4.236		
	Ukupno RDG			4.236		
-Bilanca	zajam	251000	-109.185	0	0	-109.185
	Ukupno pas.		-109.185			-109.185
LP Brodogradilište						
-Bilanca	zajam	061000	64.300	0	0	64.300
	Ukupno akt.		64.000			64.300
Morus alba d.o.o.						
-RDG	zakup	757000			6.000	
	prefakt.tr.	783600			3.310	
					9.310	
-Bilanca	udjel u upis.k.	062000	784.000	-	-	784.000
	udj. u neupis. k.	062001	1.630.856	-	-	1.630.856
	Ukupno aktiva		2.414.856			2.414.856

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

Arcturus d.o.o.						
-RDG	kamata na poz.	473300		1.846		
	Ukupno RDG			1.846		
-Bilanca	213000	-50.000	-50.000		0	-50.000
	Ukupno pas.		-50.000			-50.000
Arcturus d.o.o.		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
Partner			HRK	HRK	HRK	HRK
LP Turizam						
-RDG	kamate na poz.	771000			20.000	
	Ukupno RDG				20.000	
-Bilanca	zajam	113000	400.000	0	0	400.000
	Ukupno akt.		400.000			400.000
Asparagus d.o.o.						
-RDG		771000			1.846	
	Ukupno RDG				1.846	
-Bilanca	zajam	115000	50.000	0	50.000	0
	Ukupno akt.		50.000			0
Dalsinia d.o.o.		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
Partner			HRK	HRK	HRK	HRK
-LP Brodski servisi d.o.o.	prih od najma	757000	0	0	38.678	
	Ukupno RDG		Ukupno RDG	Ukupno RDG	38.678	Ukupno RDG
		120000	8.058	48.348	56.405	0
		225100	0	4.029	4.029	0
	Ukupno akt.	0				0
	Ukupno pas.	0				0

b) Pregled međusobnih transakcija i stanja s pridruženim subjektima Grupe (Uvala Poljana d.o.o., Marina Nerezine d.o.o., Zračno pristanište Mali Lošinj-2018. g)

LP Holding		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
Partner			HRK	HRK	HRK	HRK
Uvala Poljana		220000				-885
	Ukupno pas.					-885
LP Turizam		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
Partner			HRK	HRK	HRK	HRK
Zračno pristanište ML	knjigov. usl.	751300			24.000	
	knjig. usl.	120000	32.637	30.000	42.637	20.000
	udjel	062006	20.153.736	0	32.403	20.121.333
Uvala Poljana	knjigov. usl.	751300			355.897	
	ref. rad radn.	783300			1.202	
	knjig. usl.	120000	312.587	448.095	366.415	394.267
	dobav.	220000	- 26.765	16.762	0	-10.003
	udjel	062001	28.591.919	643.513	-	29.235.432
Marina Nerezine	udjel	062005	1.729.315	-	162.185	1.567.130
LP Brodogradilište		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
Partner			HRK	HRK	HRK	HRK
-Marina Nerezine		12000	1.456	9.596	9.845	1.207
-Zračno pristanište d.o.o.		12000	57	738	738	57
Morus Alba do.o.		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
Partner			HRK	HRK	HRK	HRK
Uvala Poljana						
-RDG	kamate	771000			3.891	

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

LP Holding		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
Partner			HRK	HRK	HRK	HRK

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

-Bivši članovi NO	naknada	220000	-41.200	0	0	-41.200
-Sitni j.d.o.o.		220000	0	14.400	14.400	0
Lp Turizam d.o.o.		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
Partner			HRK	HRK	HRK	HRK
-Mornarić		220000	0	421.036	421.036,05	0
		125000	248.000	313.430	533.430	28.000
-Sitni j.d.o.o.		220000	-3.230	7.740	7.740	-3.230
-Alfa Marine d.o.o.		120000	625	7.500	7.500	625
		225100	-50	0	0	-50
-Dalmont	pozajmica	213002	-4.500.000	-	-	-4.500.000
		120000	6.120	68.360	65.220	9.260
		220000	-218.927	218.927	224.850	-224.850
-Adria Yachting d.o.o.		120000	22.723	27.600	18.463	31.860
		220000	-9.844	9.844	0	0
		125000	0	184.510	0	184.510
		225100	0	9.332	9.332	0
-Adria Yachting Service d.o.o.		220000	0	0	8.418	-8.418
-Sretni dizajn d.o.o.		220000	0	17.110	17.110	0
-Kličković sigurnost d.o.o.		220000	-6.078	217.222	223.280	-12.136
		120000	0	1.135	1.135	0
-Sperto d.o.o.		220000	0	1.607	1.607	0
-Margea d.o.o.		220000	-392.419	450.169	57.750	0
		120000	7.920	39.665	47.585	0
		125000	554.678	0	450.169	104.509
-Delta Marine d.o.o.		220000	-835.630	1.654.091	1.190.249	-371.789
		120000	102.926	77.951	2.318	178.559
		125000	0	771.788	750.182	21.606
-Duomo d.o.o.		120000	0	150	150	0
LP Brodogradilište d.o.o.		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
Partner			HRK	HRK	HRK	HRK
-Dalmont o.o.o.		120000	14.431	504.078	397.903	120.606
		220000	-267.133	5.149.756	5.338.568	-455.945
-Adria Yachting d.o.o.		120000	15.982	23.580	28.640	10.922
-Adria Yachting service d.o.o.		120000	223	19.999	1.090	19.132
		220000	0	7.297	7.297	0
		125000	0	9.121	7.297	1.824
-Alfa Marine		220000	0	0	286.122	-286.122
-Kličković sigurnost d.o.o.		220000	0	374.682	405.930	-31.248
-Inmel d.o.o.		220000	-1.730.975	5.187.645	4.026.434	-569.764
-Margea d.o.o.		220000	0	43.947	43.947	0
		120000	6.381	2.569	4.560	4.390
Morus Alba d.o.o.		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
Partner			HRK	HRK	HRK	HRK
-Dalmont	pozajmica	214001	0	300.000		-300.000
		220000	0	30.840	30.840	0
-Adria Yachting d.o.o.		120000	90.987	213.357	265.936	38.408,10
Asparagus d.o.o.		Konto	1.1.2018.	Duguje	Potražuje	31.12.2018.
Partner			HRK	HRK	HRK	HRK
-Adria Yachting d.o.o.		120000	6.013	14.027	10.691	9.349

a) Naknade ključnom menadžmentu i članovima Nadzornog odbora

Ključni menadžment Grupe sastoji se od sedam članova, a čine ga predsjednici i članovi Uprava pojedinih članova Grupe, te prokurist. Po osnovi naknade plaće u 2018. godini ukupno im je isplaćeno u bruto iznosu 1.590.986 kn (netto 920.438 kn). Osim plaća i porezno priznatih naknada (božićnice, troškovi po putnim naložima i sl.) nisu im isplaćivane druge nagrade.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

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 2018. godine predsjedniku i četvorici članova Nadzornog odbora obračunato je na ime naknade ukupno bruto 125.099 kn (neto 79.722 kn) i vezani putni troškovi.

BILJEŠKA 27 - Sporovi i potencijalne obveze

Kao što je navedeno u bilješci 2.22.- Potencijalne obveze i imovina, potencijalne obveze ne iskazuju se u financijskim izvještajima. One se objavljuju osim ako je vjerojatnost odljeva popratnih ekonomskih koristi iz poduzeća vrlo mala (u kojem slučaju se niti ne objavljuju).

Temeljem podataka dobivenih od odvjetničkog društva koje zastupa Grupu i ovlaštene osobe za pravne poslove Grupe, neki članovi Grupe vode nekoliko sudskih sporova bilo kao tužitelji ili kao tuženici. U nastavku se navode sporovi u kojima su članovi Grupe tuženici, odnosno sporovi koji mogu rezultirati potencijalnim obvezama, umanjenjem imovine i vezanim rashodima u narednom razdoblju, a to su:

1. Član Grupe Lošinjska plovdba Brodogradilište d.o.o. je u ulozi tuženika u random sporu s fizičkom osobom radi naknade štete u tuženom iznosu od 403.500 kn. Prema usvojenoj računovodstvenoj politici potencijalne obveze se ne knjiže, ali se objavljuju. Slijedom navedenog nije izvršena rezervacija troškova za eventualni gubitak spora.

Po navedenom sudskom sporu nije izvršena rezervacija troškova u poslovnim knjigama za 2018. godinu člana Grupe, niti rezervacija u konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Grupe. Naime, prema usvojenoj računovodstvenoj politici potencijalne obveze se ne evidentiraju u knjigovodstvenoj evidenciji, ali se objavljuju.

2. Kao tuženik član Grupe društvo Lošinjska plovdba - Turizam d.o.o. sudjeluje u nekoliko sudskih sporova od koji su najznačajniji:

a) tužitelji Tehnički biro Jesenice d.d. I Janez Jože Filiplič vezano uz suvlasništvo $\frac{1}{4}$ na nekretnini. U tijeku je donošenje drugostupanjske presude, te je postupak još u tijeku.

b) tužitelj Ministarstvo Financija Porezna Uprava – za prekršaj utvrđen u postupku poreznog nadzora primjene Zakona o fiskalizaciji na iznos od 24.000 kn. Postupak je još u tijeku.

c) Općinski sud u Rijeci, Stalna služba na Malom Lošinju je dana 16. rujna 2015. godine donio Rješenje pod poslovnim brojem Z-110/14 kojim je naložio provedbu upisa zabilježbe postupka za povrat/naknadu oduzete imovine u zemljišne knjige koje se vode kod Općinskog suda u Rijeci, Stalna služba na Malom Lošinju, na nekretninama upisanim u zk. ul. 1980 k.o. Nerezine č.zem. 778/2 i zk. ul. 2093 k.o. Nerezine, č.zem. 805/9, obje u vlasništvu Lošinjske plovdba Turizam d.o.o.. Lošinjska plovdba Turizam d.o.o. je uložila prigovor koji je Rješenjem Općinskog suda u Rijeci, Stalna služba na Malom Lošinju 4.srpnja 2018. godine usvojen, te je Rješenjem pod brojem Z-110/14 odbačen prijedlog predlagatelja – Franjevačkog samostana o zabilježbi postupka za povrat navedene "naknadno oduzete" imovine. Franjevački samostan vodi postupak radi naknade zbog oduzete imovine pred Upravnim sudom u Rijeci. Postupak je još u tijeku.

d) Rješenjem Općinskog suda u Rijeci, Stalne službe na Malom Lošinju, dopuštena je na nekretninama LP Turizam

- parcelizacija nekretnine k.č. br.42/1-operativni prostor "Marine" površine 12.427 m² upisane u zk.ul. 2412 k.o. Mali Lošinj-Grad u vlasništvu LP Turizam d.o.o. na nove, tako da sada glase:

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

- k.č. br. 42/1-marina površine 7.042 m²,

- k.č. br. 42/7 – marina površine 5.351 m²,

- k.č. br. 42/8 – marina površine 34 m²,

- parcelizacija nekretnine k.č. br.42/2 površine 1.500 m². upisane u zk.ul. 1572, k.o. Mali Lošinj-Grad na kojoj je upisano društveno vlasništvo korisnik Lošinjska plovidba OOUR "Turizam" Mali Lošinj, tako da sada glase:

- k.č. br. 42/2 – marina površine 1.964 m²,

- k.č. br. 42/9 – pašnjak površine 130 m²,

Parcelizacijama je novoformirana nekretnina i upisana u Popisni list P.I. za k.o. Mali Lošinj-Grad I to k.č. br. 3629 – more površine 8.989 m². Istim Rješenjem dopušten je:

- otpis nekretnine 3629 – marina, površine 8.989 m², iz Popisnog lista P.I. za k.o. Mali Lošinj-Grad, uz činjenje vidljivim statusa pomorskog dobra na predmetnoj nekretnini.

- otpis nekretnine k.o. 42/2 – marina, površine 1.964 m² zk. ul. 1572 k.o. Mali Lošinj-Grad, na kojoj dolazi upisano društveno vlasništvo korisnik Lošinjska plovidba OOUR „Turizam“ Mali Lošinj i prijenos u novi zk.ul. 2487 k.o. Mali Lošinj-Grad, uz činjenje vidljivim statusa pomorskog dobra na predmetnoj nekretnini. Prigovor LP Turizam na otpis pod brojem k.č. 42/2 je odbijen Rješenjem Općinskog suda u Rijeci, Stalna služba na Malom Lošinju, poslovni broj Z-2630/15/7.11.2018.

e) Republika Hrvatska zastupana po Općinskom državnom odvjetništvu u Rijeci, utužila je LP Turizam radi upisa pomorskog dobra na k.č. 41/1, 42/5, 42/6 sve k.o. Mali Lošinj-Grad koji postupak je još u tijeku.

Po okončanju navedenih sudskih sporova postoji mogućnost naknade troškova i isknjiženjaja dijela nekretnina kod pojeninih članova Grupe. U poslovnim knjigama za 2018. godinu gore navedenih članova Grupe, niti u konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Grupe nije iskazana rezervacija troškova koji bi mogli nastati okončanjem i gubitkom navedenih sporova.

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

BILJEŠKA 28 - Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Nije bilo drugih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe za 2018. godinu, koji bizahtijevali ispravljanje godišnjih financijskih izvještaja, ili trebali biti objavljeni.

BILJEŠKA 29 – Naknada za usluge obavljanja revizije

Za reviziju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja za 2018. godinu ugovorena je naknada revizorskom društvu u iznosu od 12.500,00 kn uvećano za PDV.

ODOBRENJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje Grupe usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 26. travnja 2019. godine.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

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

Marina Brajković
Predsjednik Uprave

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

Mali Lošinj, 26. travanj 2019. 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 2018. godinu***

Mali Lošinj, travanj 2019. godine

Sadržaj

OPĆI PODACI O DRUŠTVU	54
SUSTAV UPRAVLJANJA DRUŠTVOM.....	54
POVEZANA DRUŠTVA U SASTAVU GRUPE LP-HOLDING D.D., M.LOŠINJ	56
TEMELJNI KAPITAL I VLASNIČKA STRUKTURA.....	57
GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2017. GODINU.....	57
FINACIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA	58
BUDUĆI RAZVOJ POSLOVANJA	60
FINACIJSKI INSTRUMENTI.....	61
GLAVNI ELEMENTI SUSTAVA UNUTARNJE KONTROLE I UPRAVLJANJA RIZIKOM U ODNOSU NA POSTUPAK FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA.....	61
IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA	62

OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Matica Lošinjska plovidba-Holding, dioničko društvo za pomorski prijevoz, brodogradnju i turizam, sa sjedištem u Malom Lošinju, 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.

U 2018. godini funkciju Uprave Društva obnašali su:

- Đanino Sučić, predsjednik uprave (do dana 25.siječnja 2019.godine temeljem Odluke),
- Vinko Mužić, član uprave (do dana 01.veljače 2019.godine temeljem Odluke),
- Antony Saganić, član uprave.

U 2019. godini funkciju Uprave Društva obnašaju:

- Marina Brajković, predsjednik uprave (*zastupa pojedinačno i samostalno temeljem odluke od 25. siječnja 2019*),
- Đanino Sučić, član uprave (*zastupa zajedno s jednim članom uprave temeljem odluke od 25. siječnja 2019*)
- Antony Saganić, član uprave (*zastupa zajedno s jednim članom uprave temeljem odluke od 25. siječnja 2019*)

Pored Uprave, osoba ovlaštena za zastupanje je i:

- Željko Grbac, prokurist,
- Vinko Mužić, prokurist (*zastupa sukladno čl. 47 i 48 Zakona o trgovačkim društvima, temeljem Odluke od 1. veljače 2019*).

Funkciju Nadzornog odbora u 2018. godini obnašali su:

- Marinko Dumanić, predsjednik, (do dana 25.siječnja 2019.godine temeljem Odluke)
- Miroslav Ivić, zamjenik,
- Igor Maša, član,
- Zoran Mužić, član,
- Vanja Kabalin, član (do dana 25.siječnja 2019.godine temeljem Odluke)

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

Poslovnikom 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 Poslovnikom 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 zahtijevaju 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.

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 z 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 2018. 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 2018. 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 31.12.2018. 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 31.12.2018. 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	9.224	1,3925
Dumanić Marinko	7.573	1,1432
Kabalin Vanja	7.564	1,1419
Sokolić Julijano	7.240	1,0930
Ostali mali dioničari	209.537	31.6321
UKUPNO	662.416	100,0000

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2018. 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 2018. godini Grupa je iskazala ukupne prihode u iznosu od 87.626.911 kn, te ukupne rashode u iznosu od 93.811.351 kn te iskazala gubitak tekuće godine nakon oporezivanja u iznosu od 6.184.440 kn.

Financijski prihodi utvrđeni su iznosu od 968.665 kn, dok su financijski rashodi Grupe iznosili 2.469.788 kn.

U nastavku dajemo pregled ključnih financijskih pokazatelja poslovanja za 2018.godinu.

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

U nastavku se daje izračun ključnih financijskih pokazatelja poslovanja:

Izabrani financijski podatci

u KN	2017.	2018.
Izabrani podatci iz računa dobiti i gubitka		
Prihodi od prodaje	88.439.394	83.969.970
Poslovni troškovi	89.272.802	91.341.563
EBITDA	9.603.276	732.890
<i>Stopa EBITDA dobiti</i>	10,9%	0,9%
Dobit iz poslovanja	4.249.326	(4.683.317)
<i>Stopa dobiti iz poslovanja</i>	4,8%	(5,6%)
Neto dobit	2.903.834	(6.490.552)
<i>Stopa neto dobiti</i>	3,3%	(7,7%)
Izabrani podatci iz bilance		
Novac i kratkotrajna financijska ulaganja	37.303.819	34.762.578
Nekretnine, postrojenja i oprema	80.502.695	80.151.008
Ukupna aktiva	206.320.921	200.711.870
Financijske obveze	20.703.322	25.578.431
Neto financijske obveze	(16.600.497)	(9.184.147)

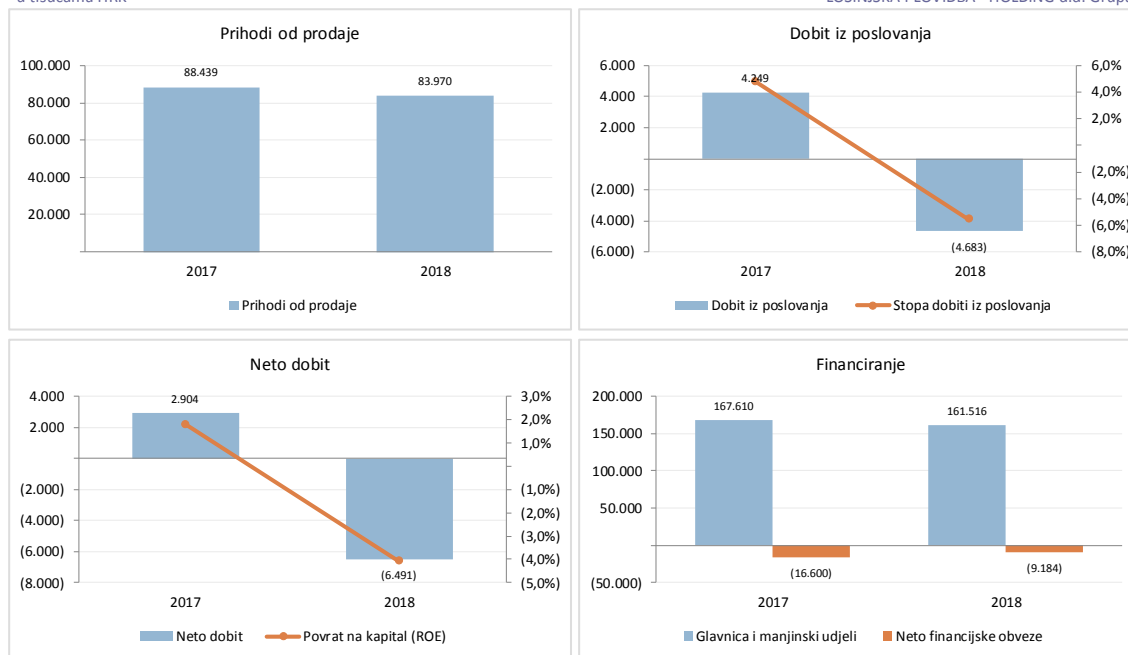
Financijski pokazatelji

	2017.	2018
Pokazatelji profitabilnosti		
Stopa EBITDA dobiti	10,9%	0,9%
Stopa dobiti iz poslovanja	4,8%	(5,6%)
Stopa neto dobiti	3,3%	(7,7%)
Povrat na kapital (ROE)	1,8%	(4,1%)
Povrat na investirani kapital (ROIC)	2,8%	(3,5%)

Izabrani financijski podatci (grafikoni)

u tisućama HRK

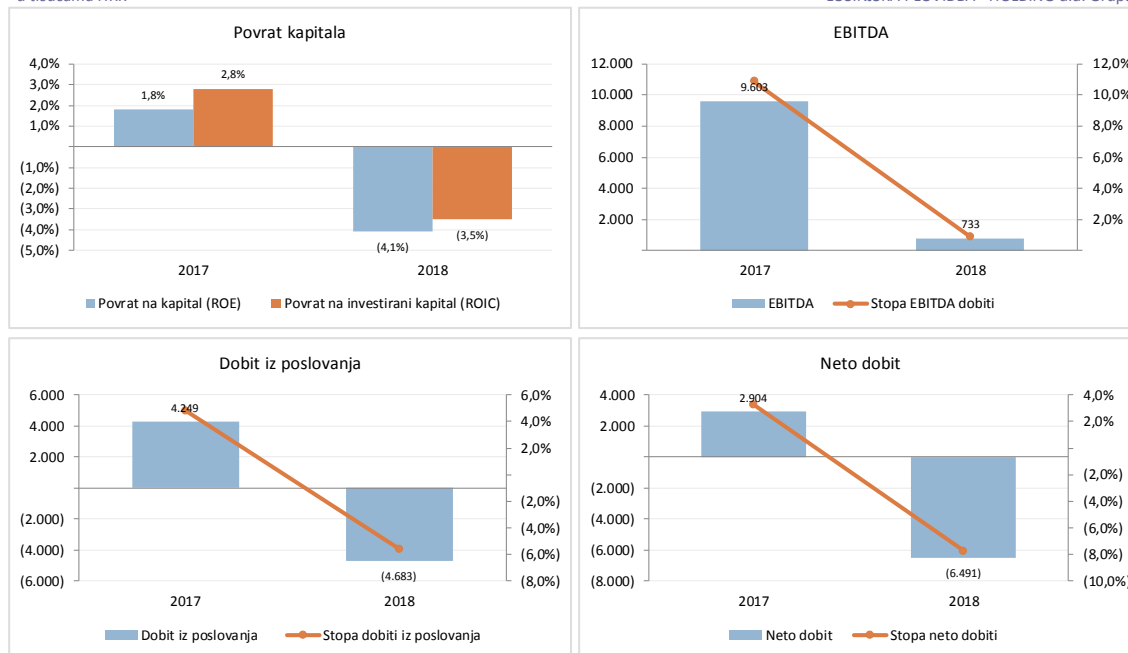
LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d. Grupa



Pokazatelji profitabilnosti (grafikoni)

u tisućama HRK

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d. Grupa



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.

Grupa d.o.o. je tijekom 2018. investirala u segment turizma u nove smještajne kapacitete, bilo nabavu novih mobilnih kućica, uređenje vlastitih apartmana, te dodatni angažman u posredovanju u prodaji apartmana tvrtki partnera. Na taj način osigurano je kontinuirano ulaganje u kvalitetu smještaja. Ulaganja u nabavku i obnavljanje te uređenje postojećih smještajnih kapaciteta (uz prethodno navedeno tu su još i kamp parcele, i kamp mjesta) te dovršetak investicije novog gata u marini Privlaka.

Posebno važna je nabava zgrade „Sulovo stuanje“ koja je služila kao radničko odmaralište jedne slovenske tvrtke a u koju su do daljnjeg uređenja smješteni sezonski djelatnici.

Društvo je dio ulaganja usmjerilo u projektnu dokumentaciju odnosno projekte za uređenje kampa Lopari.

Obzirom na opće stanje nedostatka radne snage, Grupa je tijekom 2018. poduzela značajne aktivnosti na osiguravanju uvjeta rada, smještaja i prava radnika kako bi popunila sva potrebna radna mjesta.

Uz već navedenu kupnju nekretnine „Sulovo stuanje“ sezonskim radnicima je osiguran topli obrok, te su povećane plaće djelatnika u tijeku turističke sezone.

Društvo i dalje redovito ulaže u edukaciju radnika, bilo formalnu, na ustanovama za obrazovanje odraslih i sveučilišnim ustanovama, bilo putem radionica i tečajeva. Cilj je omogućiti radnicima kompetencije i znanja koje će im pomoći u boljem izvršavanju njihovih zadataka, ujedno pridonoseći boljim rezultatima društva.

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 FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

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

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. Ulagačkim 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

dogadaju 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 2018.godinu”.

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

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

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

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

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

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

U ime uprave:

Marina Brajković
Predsjednik Uprave

Đanino Sučić
Član Uprave

Antony Saganić
Član Uprave

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.
Lošinjskih brodograditelja 47.
Mali Lošinj
Republika Hrvatska
Mali Lošinj, 26. travanj 2019. godine,

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za 2018 . godinu

Kontrolni broj

#REF!

Evidencijski broj (popunjava Registar)

Vrsta izvještaja: 10

Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Šifra svrhe predaje: 2

Predaja samo u svrhu javne objave

Primjena računovodstvenih standarda: MSFI

Izvještaj je konsolidiran: DA (DA/NE)

Izvještaj je revidiran (DA/NE): DA

OIB revizora:

Obveznost predaje nefinancijskog izvješća:

Poduzetnik nije obveznik predaje nefinancijskog izvješća

OIB subjekta: 84596290185

Matični broj (MB): 03040135

Matični broj subjekta (MBS): 040031685

(dodijeljen od DZS-a)

(dodijeljen od nadležnog Trgovačkog suda)

Naziv obveznika: GRUPA LP HOLDING

Poštanski broj: 51550

Naziv naselja: Mali Lošinj

Ulica i kućni broj: Lošinjskih brodograditelja 47

Adresa e-pošte obveznika: ivana.turkalj@losinia.hr

Telefon:

Internet adresa:

Šifra grada/općine: 252 Mali Lošinj

Županija: 8 PRIMORSKO-GORANSKA

Šifra NKD-a: 5020 Pomorski i obalni prijevoz robe

Status autonomnosti: Status autonomnosti nije upisan

Zemlja sjedišta nadređenog matičnog društva:

Matični broj nadređenog matičnog društva:

Oznaka veličine: 3 Srednji poduzetnik

Oznaka vlasništva: 21 Privatno od osnivanja

Porijeklo kapitala (%): 76 (domaći) 24 (strani)

Prosjek broja zaposlenih krajem razdoblja: (prethodna godina) (tekuća godina)

Broj zaposlenih prema satima rada: (prethodna godina) (tekuća godina)

Broj mjeseci poslovanja: 12 (prethodna godina) 12 (tekuća godina)

Popis dokumentacije

DA

Bilanca i Račun dobiti i gubitka

NE

Dodatni podaci

NE

Bilješke uz financijske izvještaje

DA

Izvještaj o novčanim tokovima

DA

Izvještaj o promjenama kapitala

NE

Revizorsko izvješće

NE

Godišnje izvješće

NE

Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

NE

Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

Knjigovodstveni servis:

Matični broj: 03040160 (matični broj servisa dodijeljen od DZS-a)

Naziv: LOŠINJSKA PLOVIDBA TURIZAM d.o.o.

Osoba za kontaktiranje: Miodrag Kličković

(unos se ime i prezime osobe za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: 051/750-267

(unos se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

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

(unos se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

Verzija Excel datoteke: 3.0.2.

ĐANINO SUČIĆ

(Prezime i ime ovlaštene osobe)

(potpis ovlaštene osobe)

M.P.

Postoje neke pogreške u Excel datoteci, takva neće moći biti učitana!!!

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 84596290185; GRUPA LP HOLDING				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		137.985.943	143.273.214
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		2.892.217	3.650.345
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		456.058	171.364
3. Goodwill	006			0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		5.538	5.538
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		2.319.709	3.473.443
6. Ostala nematerijalna imovina	009		110.912	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		80.502.695	85.555.071
1. Zemljište	011		25.583.934	27.627.858
2. Građevinski objekti	012		35.336.054	40.979.618
3. Postrojenja i oprema	013		3.063.821	3.350.265
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		3.418.932	5.841.663
5. Biološka imovina	015			0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			0
7. Materijalna imovina u pripremi	017		6.965.534	2.153.134
8. Ostala materijalna imovina	018		198.470	198.470
9. Ulaganje u nekretnine	019		5.935.950	5.404.063
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		54.370.753	53.827.641
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			15.000
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		2.667.813	2.526.354
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		937.132	71.554
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		50.757.349	51.206.758
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		8.459	7.975
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		220.278	240.157
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		67.816.319	56.582.925
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		3.822.987	3.815.928
1. Sirovine i materijal	039		3.673.218	3.588.215
2. Proizvodnja u tijeku	040			0
3. Gotovi proizvodi	041			0
4. Trgovačka roba	042		149.769	227.713
5. Predujmovi za zalihe	043			0

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 84596290185; GRUPA LP HOLDING

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			0
7. Biološka imovina	045			0
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		26.689.513	18.004.419
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		315.026	431.028
3. Potraživanja od kupaca	049		22.610.813	14.278.726
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		63.613	47.948
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		2.192.129	2.224.688
6. Ostala potraživanja	052		1.507.932	1.022.029
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		447.384	430.864
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		447.384	430.864
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		36.856.435	34.331.714
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		518.659	855.731
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		206.320.921	200.711.870
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		167.609.986	161.516.363
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		231.845.600	231.845.600
II. KAPITALNE REZERVE	069		14.715.808	14.715.808
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		24.302	24.302
1. Zakonske rezerve	071		13.275	13.275
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075		11.027	11.027
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081		-87.413.740	-84.183.475
1. Zadržana dobit	082			
2. Preneseni gubitak	083		87.413.740	84.183.475
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		2.903.834	-6.490.552
1. Dobit poslovne godine	085		2.903.834	
2. Gubitak poslovne godine	086			6.490.552

BILANCA
stanje na dan 31.12.2018.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 84596290185; GRUPA LP HOLDING

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		5.534.182	5.604.680
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		84	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		84	
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		13.549.410	16.137.161
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		2.530.920	
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		10.904.941	16.029.283
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106		113.549	107.878
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107		23.630.864	21.603.228
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		26.765	26.765
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		4.500.000	4.800.000
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113		2.767.461	4.749.148
7. Obveze za predujmove	114		2.378.848	885.123
8. Obveze prema dobavljačima	115		11.685.343	8.944.181
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117		1.124.920	1.094.576
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		1.113.493	1.051.940
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		9.600	9.600
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			0
14. Ostale kratkoročne obveze	121		24.434	41.895
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122		1.530.661	1.455.118
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		206.321.005	200.711.870
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 84596290185; GRUPA LP HOLDING

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		93.522.128	86.658.246
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127		88.439.394	83.969.970
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		1.449.255	
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130		3.633.479,00	2.688.276,00
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		89.272.802	91.341.563
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133		56.762.062	55.943.868
a) Troškovi sirovina i materijala	134		12.694.491	11.751.381
b) Troškovi prodane robe	135		1.350.862	2.040.647
c) Ostali vanjski troškovi	136		42.716.709	42.151.840
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137		21.030.943	21.298.676
a) Neto plaće i nadnice	138		13.301.504	13.472.486
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		4.664.378	4.740.300
c) Doprinosi na plaće	140		3.065.061	3.085.890
4. Amortizacija	141		5.353.950	5.416.207
5. Ostali troškovi	142		5.082.074	4.300.962
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		0	1.174.736
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145			1.174.736
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153		1.043.773	3.207.114
III. FINANIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154		1.769.680	968.665
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160		26.191	15.873
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		155.543	94.043
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		1.587.167	858.749
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164		779	
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		2.543.991	2.469.788
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		2	
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		833.224	1.218.710
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		1.710.765	1.251.078
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			

V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	177		95.291.808	87.626.911
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		91.816.793	93.811.351
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		3.475.015	-6.184.440
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		3.475.015	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		0	6.184.440
XII. POREZ NA DOBIT	182		353.028	235.615
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		3.121.987	-6.420.055
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		3.121.987	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		0	6.420.055
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	186		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	189			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	192		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	195		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	196		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	199		-1.047.293	-6.526.796
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200		-1.144.805	-6.621.575
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201		97.512	94.779
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	202		-1.047.293	
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	203		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	208			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
8. Ostale ne vlasničke promjene kapitala	211			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	212			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	213		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	214		-1.047.293	0
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	215		-1.047.293	139.193
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216		-1.144.805	
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217		97.512	139.193

DODATNI PODACI
za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

**Obrazac
POD-DOP**

Obveznik: 84596290185; GRUPA LP HOLDING

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
Bilanca - aktiva			
1. Zalihe energetskih proizvoda (ugljen, nafta, derivati, plin i dr.) - bruto	218		
2. Zajmovi dani kućanstvima i obrtima	219		
3. Zajmovi dani nefinancijskim poduzećima	220		
4. Zajmovi dani nerezidentima	221		
5. Trgovački krediti i predujmovi dani kućanstvima i obrtima	222		
6. Trgovački krediti i predujmovi dani nefinancijskim poduzećima	223		
7. Trgovački krediti i predujmovi dani nerezidentima	224		
Bilanca - pasiva			
8. Krediti i zajmovi primljeni od nerezidenata	225		
9. Zajmovi primljeni od kućanstva i obrta	226		
10. Zajmovi primljeni od nefinancijskih poduzeća	227		
11. Trgovački krediti i predujmovi primljeni od kućanstva i obrta	228		
12. Trgovački krediti i predujmovi primljeni od nefinancijskih poduzeća	229		
Račun dobiti i gubitka - poslovni prihodi			
13. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	230		
Prihodi od prodaje prema djelatnostima			
14. Prihod od industrijskih djelatnosti	231		
15. Prihod od trgovine (prodaje roba i usluga nabavljenih isključivo za daljnju prodaju i trgovačkih usluga) - ukupni	232		
16. Prihod od trgovine ostvaren s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	233		
17. Prihod od posredništva (provizija od posredovanja)	234		
18. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na zgradama	235		
19. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na ostalim građevinama	236		
20. Prihod od građevinske djelatnosti kao podugovaratelj (podizvođač)	237		
21. Prihod od poljoprivrede, šumarstva i ribarstva	238		
22. Prihodi od djelatnosti pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane i pića	239		
23. Prihod od djelatnosti prijevoza i skladištenja, izdavačkih, filmskih, telekomunikacijskih, informacijskih i djelatnosti računalnog programiranja te emitiranja programa	240		
24. Prihod od ostalih djelatnosti (financija, osiguranja, nekretnina, inženjerstva, znanosti, promidžbe, putničkih agencija, obrazovanja, zdravstva, umjetnosti i dr. prema uputama)	241		
Prihodi od prodaje prema rezidentnosti kupca			
25. Prihodi od prodaje u zemlji	242		
26. Prihodi od prodaje u inozemstvu	243		
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga			
27. Kapitalizirana proizvodnja za vlastite potrebe	244		
Ostali poslovni prihodi			
28. Ostali poslovni prihodi ostvareni s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	245		
29. Prihodi od subvencija ukupno	246		
29.1. u tome: subvencije na proizvode	247		
30. Prihodi od poslovnog najma nekretnina, opreme i slično	248		
31. Prihodi od najma zemljišta i prihodi od tantijema za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara	249		
32. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	250		
Poslovni rashodi			
33. Troškovi prodane robe s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	251		
34. Troškovi energije	252		

DODATNI PODACI
za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

**Obrazac
POD-DOP**

Obveznik: 84596290185; GRUPA LP HOLDING

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
35. Tekući izdaci za odvoz i zbrinjavanje otpada, odvodnju i tretman otpadnih voda te ostali tekući izdaci za zaštitu okoliša	253		
36. Troškovi robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju, a uključenih u vlastite proizvode i/ili usluge	254		
37. Troškovi usluga podugovaratelja za industrijsku robu i usluge	255		
38. Troškovi usluga podugovaratelja (podizvođača) za građevinske radove	256		
39. Troškovi usluga investicijskog održavanja	257		
40. Troškovi usluga dugoročnog i operativnog leasinga materijalne imovine	258		
41. Izdaci za bruto autorske honorare i ugovore o djelu samo za fizičke osobe koje nemaju registriranu djelatnost	259		
42. Izdaci za rad ostvaren preko studentskih i učeničkih servisa	260		
43. Troškovi agencijskih radnika	261		
44. Premije osiguranja (bruto)	262		
44.1. u tome: premije neživotnog osiguranja (bruto)	263		
45. Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	264		
46. Stipendije	265		
47. Nadoknade članovima uprave	266		
48. Nadoknade troškova, darovi i potpore zaposlenicima i primici u naravi	267		
48.1. u tome: otpremnine	268		
49. Troškovi od najma zemljišta i plaćeni tantijemi za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara	269		
50. Vrijednosno usklađivanje zaliha sirovina i materijala	270		
51. Vrijednosno usklađivanje predujmova za zalihe	271		
52. Vrijednosno usklađivanje zaliha trgovačke robe (robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju)	272		
53. Uvoz u razdoblju	273		
Financijski prihodi i rashodi			
54. Prihodi s osnove kamata	274		
55. Prihodi od dividendi	275		
56. Prihodi od udjela u dobiti	276		
57. Rashodi s osnove kamata	277		
Investicije			
58. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu - ukupno (AOP 279 do 282)	278	0	0
59. Bruto investicije u građevine	279		
60. Bruto investicije u strojeve i opremu	280		
61. Bruto investicije u prijevozna sredstva	281		
62. Bruto investicije u ostalu materijalnu imovinu i nematerijalnu imovinu (biološka imovina, investicije u istraživanje i razvoj, softver, baze podataka i druga nematerijalna imovina)	282		
63. Nabava zemljišta ukupno (građevinskog i negrađevinskog)	283		
64. Bruto investicije samo u novu dugotrajnu imovinu	284		
65. Bruto investicije u opremu, tehnologije, pogone i procese povezane sa zaštitom okoliša (za prevenciju, tretman i kontrolu zagađenja)	285		
66. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, stečenu od poduzetnika unutar grupe, rezidenata RH	286		
Podaci o zaposlenima			
67. Broj neplaćenih osoba (neplaćeni obiteljski radnici, vlasnici bez ugovora o radu, volonteri, privremeno odsutne osobe kojima naknadu ne osigurava poslodavac i drugi prema uputama)	287		

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

**Obrazac
POD-NTI**

Obveznik: 84596290185; GRUPA LP HOLDING

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Dobit prije oporezivanja	001		-602.701	3.475.016
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002		6.953.307	6.005.441
a) Amortizacija	003		4.850.114	5.353.950
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004		-94.780	
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005			
d) Prihodi od kamata i dividendi	006		-220.386	-181.735
e) Rashodi od kamata	007		2.195.176	833.226
f) Rezerviranja	008			
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009			
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010		223.183	
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)	011		6.350.606	9.480.457
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012		-1.604.300	1.161.948
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013		988.278	5.593.523
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014		-2.596.484	-3.806.002
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015		3.906	-740.576
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016			115.003
II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)	017		4.746.306	10.642.405
4. Novčani izdaci za kamate	018		-2.195.176	-833.226
5. Plaćeni porez na dobit	019		-444.592	-431.989
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)	020		2.106.538	9.377.190
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021		594.756	
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022			
3. Novčani primici od kamata	023		220.386	155.544
4. Novčani primici od dividendi	024			26.191
5. Novačani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025			53.288
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026			
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)	027		815.142	235.023
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028		-4.646.363	-7.570.848
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029			-632.241
3. Novačani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032		-102.623	
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)	033		-4.748.986	-8.203.089
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)	034		-3.933.844	-7.968.066
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037		4.622.981	1.205.347
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)	039		4.622.981	1.205.347
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040		-3.591.738	-551.729
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041			
3. Novčani izdaci za financijski najam	042			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044			-277.758
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)	045		-3.591.738	-829.487
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)	046		1.031.243	375.860
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)	048		-796.063	1.784.984
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	049		35.867.514	35.071.451
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)	050		35.071.451	36.856.435

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda
u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

**Obrazac
POD-NTD**

Obveznik: 84596290185; GRUPA LP HOLDING

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Novčani primici od kupaca	001			
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002			
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003			
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004			
5. Novčani izdaci dobavljačima	005			
6. Novčani izdaci za zaposlene	006			
7. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	007			
8. Ostali novčani primici i izdaci	008			
I. Novac iz poslovanja (AOP 001 do 008)	009		0	0
9. Novčani izdaci za kamate	010			
10. Plaćeni porez na dobit	011			
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 009 do 011)	012		0	0
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	013			
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	014			
3. Novčani primici od kamata	015			
4. Novčani primici od dividendi	016			
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	017			
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	018			
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 013 do 018)	019		0	0
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	020			
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	021			
3. Novčani izdaci s osnove danizh zajmova i štednih uloga	022			
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	023			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	024			
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 020 do 024)	025		0	0
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 019 + 025)	026		0	0
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	027			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	028			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	029			
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	030			
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 027 do 030)	031		0	0
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	032			
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	033			
3. Novčani izdaci za financijski najam	034			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	035			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	036			
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 032 do 036)	037		0	0
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 031+037)	038		0	0
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	039			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 012 + 026 + 038 + 039)	040		0	0
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	041			
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 040+041)	042		0	0

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

**Obrazac
POD-PK**

Obveznik: 84596290185; GRUPA LP HOLDING

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke							Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve	
			Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice			
1	2	3	12	13	14	15	16	17 (4 do 7 - 8 + 9 do 16)	18	19 (17+18)	
Prethodno razdoblje											
1. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	01						-86.937.139	-1.144.805	158.503.766	5.394.989	163.898.755
2. Promjene računovodstvenih politika	02								0		0
3. Ispravak pogreški	03						668.204		668.204		668.204
4. Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		0	0	0	-86.268.935	-1.144.805	159.171.970	5.394.989	164.566.959	
5. Dobit/gubitak razdoblja	05							2.903.834	2.903.834		2.903.834
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06								0		0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07								0		0
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	08								0		0
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	09								0		0
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10								0		0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11								0	139.193	139.193
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12								0		0
13. Ostale nevlasničke promjene kapitala	13						-945.962		-945.962		-945.962
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14								0		0
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	15								0		0
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	16								0		0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	17								0		0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18								0		0
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	19								0		0
20. Ostale raspodjele vlasnicima	20								0		0
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	21						-1.144.805	1.144.805	0		0
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	22								0		0
23. Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja (04 do 22)	23		0	0	0	-88.359.702	2.903.834	161.129.842	5.534.182	166.664.024	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obvezni)											
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	24		0	0	0	-945.962	0	-945.962	139.193	-806.769	
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+24)	25		0	0	0	-945.962	2.903.834	1.957.872	139.193	2.097.065	
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 22)	26		0	0	0	-1.144.805	1.144.805	0	0	0	

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

**Obrazac
POD-PK**

Obveznik: 84596290185; GRUPA LP HOLDING

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke							Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve	
			Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice			
1	2	3	12	13	14	15	16	17 (4 do 7 - 8 + 9 do 16)	18	19 (17+18)	
Tekuće razdoblje											
1. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	27						-87.413.740	2.903.834	162.075.804	5.534.182	167.609.986
2. Promjene računovodstvenih politika	28								0		0
3. Ispravak pogreški	29						449.409		449.409		449.409
4. Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja (AOP 27 do 29)	30		0	0	0	-86.964.331	2.903.834	162.525.213	5.534.182	168.059.395	
5. Dobit/gubitak razdoblja	31						-6.490.552	-6.490.552			-6.490.552
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	32							0			0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	33							0			0
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	34							0			0
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	35							0			0
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	36							0			0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	37							0	70.498		70.498
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	38							0			0
13. Ostale nevlasničke promjene kapitala	39						-122.978	-122.978			-122.978
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	40							0			0
15. Povećanje/smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim reinvestiranjem dobiti i u postupku predstečajne nagodbe)	41							0			0
16. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala reinvestiranjem dobiti	42							0			0
17. Povećanje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43							0			0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	44							0			0
19. Isplata udjela u dobiti/dividende	45							0			0
20. Ostale raspodjele vlasnicima	46							0			0
21. Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	47						2.903.834	-2.903.834	0		0
22. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	48							0			0
23. Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja (AOP 30 do 48)	49		0	0	0	-84.183.475	-6.490.552	155.911.683	5.604.680	161.516.363	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obvezni)											
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 32 do 40)	50		0	0	0	-122.978	0	-122.978	70.498		-52.480
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 31 + 50)	51		0	0	0	-122.978	-6.490.552	-6.613.530	70.498		-6.543.032
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 41 do 48)	52		0	0	0	2.903.834	-2.903.834	0	0		0

Redni broj i rezultat kontrole

Opis koja polja kontrola provjerava i koji podatak treba popraviti ako kontrola javlja pogrešku

Kontrole potpunosti i ispravnosti upisanih podataka na Referentnoj stranici

1	OK	Pogreška signalizira da Datum Od i/ili Datum Do izvještajnog razdoblja nisu popunjeni ili nisu ispravno popunjeni.
2	OK	Pogreška signalizira da oznaka primjene MSFI/HSFI, Vrste poslovnog subjekta ili oznaka poslovne aktivnosti nije ispravno popunjena.
3	OK	Pogreška signalizira da Vrsta izvještaja nije popunjena ili je pogrešno popunjena
4	OK	Pogreška signalizira da oznaka konsolidacije nije upisana (DA ili NE) ili da je označeno da je izvještaj konsolidiran, a vrsta poslovnog subjekta je takva da ne može imati konsolidaciju. Konsolidirani izvještaj se ne predaje za statističke potrebe, može imati samo šifru svrhe predaje 2 (javna objava).
5	OK	Pogreška signalizira da Šifra svrhe predaje nije popunjena ili je pogrešno popunjena. Kontrola također javlja grešku ako je odabrana javna objava za vrstu subjekta koji ne može imati javnu objavu. U tom slučaju ispravite svrhu ili ispravite vrstu subjekta.
6	OK	Pogreška signalizira da Obveznost predaje nefinancijskog izvješća nije popunjena ili je pogrešno popunjena (u primjeni tek od 2017. godine)
7	Pogreška	Pogreška signalizira da Oznaka revizije i/ili OIB revizora nisu popunjeni ili su pogrešno popunjeni (ako je izvještaj revidiran mora biti popunjen i OIB revizora, a ako nije revidiran polje OIB revizora mora biti prazan). Ako je predaja samo u statističke svrhe, ne predaje se revidiran izvještaj pa se u oznaku revizije i pored Revizorskog izvješća na popisu dokumentacije obavezno upisuje "NE".
8	OK	Pogreška signalizira da OIB nije upisan ili je pogrešna duljina OIB-a.
9	OK	Pogreška signalizira da Matični broj nije upisan ili je pogrešan. Moguće je da je pogrešno odabrana i Vrsta poslovnog subjekta (privatne osobe bez djelatnosti nemaju matični broj, obrtnici moraju imati matični koji počinje s brojem 9, slobodna zanimanja s brojem 8, a OPG-ovi s brojem 5.
10	OK	Pogreška signalizira da Matični broj subjekta nije upisan ili je pogrešno označena Vrsta poslovnog subjekta (ako je Trgovački sud registarsko tijelo mora biti upisan u suprotnom polje mora biti prazno)
11	OK	Pogreška signalizira da Naziv poslovnog subjekta nije popunjen ili je pogrešno popunjen
12	OK	Pogreška signalizira da Poštanski broj i/ili mjesto nisu popunjeni ili su pogrešno popunjeni. Broj pošte je zasebno polje i upisuje se tamo, ne smije se upisivati u naziv naselja.
13	Pogreška	Pogreška signalizira da adresa (ulica i broj) ili telefon poduzetnika nisu popunjeni ili nisu ispravno popunjeni.
14	OK	Pogreška signalizira da adresa e-pošte obveznika nije popunjena ili je pogrešno popunjena, a to znači da sadrži razmak ili neki specijalni znak koji adresa e-pošte ne bi smjela sadržavati. U polje adrese e-pošte upišite samo jednu adresu.
15	OK	Pogreška signalizira da šifra grada/općine nije upisana ili je pogrešno upisana
16	Pogreška	Pogreška signalizira da šifra Statusa autonomnosti nije upisana ili je upisana nepostojeća šifra.
17	OK	Kontrola uspoređuje vrstu subjekta u zaglavlju referentne stranice i šifru autonomnosti. Samo trgovačka društva mogu imati autonomnost različitu od 10. Obrtnici, slobodna zanimanja, zadruge, ustanove i ostali obveznici poreza na dobit mogu imati samo šifru autonomnosti 10. Ako ova kontrola javlja pogrešku pogrešno je upisana vrsta subjekta ili šifra autonomnosti.
18	OK	Kontrola provjerava da li je za ovisna društva pod kontrolom matice izvan RH (šifra autonomnosti 3 ili 6) upisana postojeća šifra zemlje sjedišta nadređenog društva. Isto tako kontrola javlja pogrešku ako je šifra autonomnosti drugačija od 3 ili 6, a upisana je šifra zemlje sjedišta nadređenog društva.
19	OK	Matični broj nadređenog društva (odnosno dostupni identifikator za nadređena društva iz inozemstva) može biti upisan samo kod šifri autonomnosti 2, 3, 5 i 6. Kontrola javlja pogrešku ako je matični broj nadređenog društva upisan, a šifra autonomnosti je različita od ove četiri. Isto tako, kontrola javlja pogrešku ako je šifra autonomnosti jedna od navedenih, a matični broj nadređenog društva nije upisan. Matični broj nadređenog društva (ako je upisan) mora biti različit od matičnog broja poslovnog subjekta za koji se izvještaj predaje.
20	OK	Ova kontrola javlja pogrešku ako je izvještaj konsolidiran, a upisan je oznaka autonomnosti uz koju se ne popunjava konsolidirani izvještaj (obveznik nije matično društvo u grupi).
21	OK	Status autonomnosti različit od 10 mogu imati samo poduzetnici koji su obveznici javne objave. Svi ostali obveznici poreza na dobit (obrnici, slobodna zanimanja, OPG-ovi, zadruge, ustanove...) moraju imati status autonomnosti 10. Pogreška na ovoj kontroli znači da je upisana ili pogrešna šifra autonomnosti ili je odabrana pogrešna vrsta poslovnog subjekta.
22	OK	Ova pogreška signalizira da je upisana nepostojeća šifra države nadređenog (matičnog) društva ako je upisana.
23	OK	Pogreška signalizira da šifra djelatnosti nije upisana ili je upisana pogrešna (ili je upisana za vrstu subjekta koji je nema)
24	OK	Pogreška signalizira da oznaka veličine nije upisana ili je upisana nepostojeća šifra.
25	OK	Pogreška signalizira da oznaka vlasništva nije upisana ili je upisana nepostojeća šifra.
26	OK	Pogreška signalizira da postotak domaćeg i stranog kapitala nije dobro popunjen. Zbrojno moraju dati 100 i moraju biti upisani cijeli brojevi.
27	OK	Pogreška signalizira da je broj mjeseci poslovanja izvan granica dopuštenog ili nije upisan za one kolone podataka koje su popunjene u Bilanci.
28	OK	Pogreška signalizira da nije popunjen ili je pogrešno popunjen podatak o osobi za kontaktiranje, telefonu, adresa e-pošte. Kod adrese e-pošte osobe za kontakt provjerava se ispravnost adrese (ne smije imati razmake, slova čžšđ, specijalne znakove itd.)

Upisan podatak na koji kontrola upozorava te ako je upisan podatak nepravilno ispravan, upozorenje zanemarite		Broj upozorenja: 1
29	OK	Matični broj i naziv knjigovodstvenog servisa unose se samo ako je vanjski servis sastavio financijski izvještaj, ako je izvještaj sastavljen u računovodstvu obveznika, ova polja se ne popunjavaju. Ako postoji servis, adresa e-pošte obveznika i e-pošte za kontakt ne može biti isti. Obj e adrese e-pošte su obvezne zbog komunikacije i zbog slanja potvrde o predaji putem web-a.
30	OK	Ime i prezime osobe ovlaštene za zastupanje mora biti upisano u za to predviđeno polje na Referentnoj stranici.
Matematičko - logičke obvezne kontrole (kontrole koje u svim uvjetima moraju biti zadovoljene)		
31	Pogreška	Pozicije ukupno aktiva (AOP 065) i ukupno pasiva (AOP 123) moraju biti jednake uz dopušteno odstupanje od 1kn zbog zaokruživanja i veće od nule u svakoj godini u kojoj je poslovni subjekt poslovao, tj. gdje je broj mjeseci poslovanja veći od nule.
32	OK	Pozicije izvanbilančni zapisi u aktivi (AOP 066) moraju biti jednaki izvanbilančnim zapisima u pasivi (AOP 124) u obje kolone podataka - tekuća godina i prethodna godina. Zbog zaokruživanja iznosa, kontrola dozvoljava razliku od 1.
33	OK	Stavka Dobit poslovne godine (AOP 085) i Gubitak poslovne godine (AOP 086) ne mogu biti istovremeno popunjene u koloni prethodne ili tekuće godine.
34	OK	Stavka Dobit poslovne godine (AOP 085) u Bilanci mora biti jednake stavci Dobit razdoblja (AOP 184) u Računu dobiti i gubitka uz dopušteno odstupanje od 1kn zbog zaokruživanja. Ova kontrola ne vrijedi samo kod konsolidiranih izvještaja.
35	OK	Stavka Gubitak poslovne godine (AOP 086) u Bilanci mora biti jednake stavci Gubitak razdoblja (AOP 185) u Računu dobiti i gubitka uz dopušteno odstupanje od 1kn zbog zaokruživanja. Ova kontrola ne vrijedi samo kod konsolidiranih izvještaja.
36	OK	Kod obveznika organizacijskog oblika D.D. ili D.O.O. AOP oznaka 068 mora biti veća od nule za svaku kolonu u kojoj je broj mjeseci poslovanja veći od nula (za godine u kojima je subjekt poslovao). Ako ova kontrola javlja pogrešku, moguće je da je krivo označena vrsta obveznika na Referentnoj stranici ili podaci nisu upisani.
37	OK	AOP 087 u Bilanci se popunjava samo u konsolidiranom izvještaju. Kontrola javlja pogrešku ako je ova AOP oznaka popunjena, a izvještaj nije konsolidiran, a upozorenje ako izvještaj jeste konsolidiran, a ova stavka je jednaka nuli. Provjeravaju se podaci u obje kolone podataka ako je u obje broj mjeseci poslovanja veći od nule.
38	OK	Oznaka veličine može biti: 1-mikro, 2-mali, 3-srednji i 4-veliki. Ova kontrola javlja pogrešku ako se izračunata i upisana veličina ne slažu. Uvjeti veličine za konsolidirane grupe su isti kao za pojedinačne izvještaje, razlika je samo u tome da konsolidirana grupa po definiciji ne može imati veličinu mikro. Ako izračunata veličina nije jednaka upisanoj ili oznaka veličine nije upisana u opće podatke ova kontrola je neispravna. Prema upisanim podacima, izračunata veličina je 3, a upisana veličina je 3.
39	OK	Samo neaktivni poduzetnik može imati nepopunjen RDG i PodDop za kolonu prethodne ili tekuće godine, a istovremeno imati broj mjeseci poslovanja veći od nule u istoj toj koloni. Aktivni poduzetnik mora imati podatke u svakoj koloni u kojoj je broj mjeseci poslovanja veći od nule. Ako obveznik ima podatke u RDG-u i/ili Dodatnim podacima, ne može biti poslovno neaktivan.
40	OK	Pogreška u ovoj kontroli signalizira da je obveznik uz izvještaj obavezan predati i revizorsko izvješće jer je obveznik revizije. Kontrola upozorava ako je označeno da je poduzetnik podnio revizorsko izvješće a nije obveznik što je dopušteno iz razloga što može biti obveznik iz nekih razloga koji se ne odnose na ovaj izvještaj (npr. obveznik od državnog interesa). Revizorsko izvješće obavezno je uz vrste izvještaja 10 i 11.
41	OK	Samo vrste izvještaja 10, 11, 20 i 30 mogu biti konsolidirane. Kontrola javlja pogrešku ako je označeno da je neka druga vrsta izvještaja konsolidirana. Konsolidirani izvještaj može se predati samo za javnu objavu.
42	OK	Kod obveznika koji imaju šifru autonomnosti 1 ne smiju biti popunjene AOP oznake RDG-a koje se odnose na pozicije vezane uz grupu, tj. AOP oznake: 126, 129, 155, 157, 158, 159, 166 i 167 u koloni tekućeg razdoblja.
43	OK	Kod obveznika koji imaju šifru autonomnosti 1 ne smiju biti popunjene AOP oznake Dodatnih podataka koje se odnose na pozicije vezane uz grupu, tj. AOP oznake: 230, 233, 251 i 286 u koloni tekućeg razdoblja.
44	OK	Broj zaposlenih ne može biti veći od 30.000 (u konsolidaciji 65.000). Isto tako, kontrola upozorava ako je broj zaposlenih u bilo kojem polju veći od 1000.
45	OK	U Bilanci samo AOP oznake 067, 069, 070, 076 do 081 i 084 mogu biti negativne. Izuzetno, kod obveznika koji primjenjuju MSFI i AOP oznaka 087 može biti negativna dok kod obveznika HSF1-a nije moguće. Kontrola javlja pogrešku ako je bilo koja druga AOP oznaka osim ovih negativna.
46	OK	U Računu dobiti i gubitka samo AOP oznake 132, 143 do 152, 171, 179, 182, 183, 186, 189, 192, 195, 196, 199 do 217 mogu biti negativne. Kontrola javlja pogrešku ako je bilo koja druga AOP oznaka negativna.
47	OK	U Izvještaju o novčanim tokovima po indirektnoj metodi AOP oznake 003, 007, 021 do 027, 035 do 039, 049 i 050 mogu biti nula ili pozitivne. Kontrola će javiti pogrešku ako je u neku od ovih AOP oznaka upisan negativan podatak.
48	OK	U Izvještaju o novčanim tokovima po indirektnoj metodi AOP oznake 006, 018, 028 do 030, 032, 033, 040 do 045 mogu biti nula ili negativne. Kontrola javlja pogrešku ako je u neku od ovih AOP oznaka upisana pozitivna vrijednost.
49	OK	U Izvještaju o novčanim tokovima po direktnoj metodi AOP oznake 001 do 004, 013 do 019, 027 do 031, 041 i 042 mogu biti nula ili pozitivne. Kontrola će javiti pogrešku ako je u neku od ovih AOP oznaka upisan negativan podatak.
50	OK	U Izvještaju o novčanim tokovima po direktnoj metodi AOP oznake 005 do 007, 010, 020 do 022, 024, 025 i 032 do 037 mogu biti nula ili negativne. Kontrola će javiti pogrešku ako je u neku od ovih AOP oznaka upisan pozitivan podatak.
51	Pogreška	Ako je izvještaj konsolidiran, AOP oznaka 183 u obrascu Račun dobiti i gubitka mora biti jednaka AOP oznaci 199 uz dopušteno odstupanje od 1 kn zbog zaokruživanja iznosa.
52	Pogreška	AOP oznaka 183 u obrascu Račun dobiti i gubitka mora biti jednaka AOP oznaci 202 kod obveznika primjene MSFI-a, uz dopušteno odstupanje od 1 kn zbog zaokruživanja iznosa.
53	Pogreška	AOP oznaka 214 u obrascu Račun dobiti i gubitka mora biti jednaka AOP oznaci 215 u konsolidiranom izvještaju obveznika primjene MSFI-a, uz dopušteno odstupanje od 1 kn zbog zaokruživanja iznosa.

Upisan podatak na koji kontrola upozorava te ako je upisan podatak neupitno ispravan, upozorenje zanemarite

Broj upozorenja: 1

54	OK	U konsolidiranom izvještaju svi obveznici moraju imati popunjenu AOP oznaku 199 (a obveznici primjene MSFI standarda i AOP 215) u koloni svake godine u kojoj je poslovni subjekt poslovao (broj mjeseci poslovanja veći od nula).
55	Pogreška	Svi obveznici primjene MSFI-a moraju popuniti i izvještaj o Sveobuhvatnoj dobiti tj. moraju popuniti AOP oznake 202 do 214. Obveznici primjene HSF1-a ne mogu popuniti ovaj izvještaj.
56	OK	Veliki poduzetnici su obveznici primjene MSFI-a, ne mogu odabrati primjenu HSF1-a na Referentnoj stranici, osim ako je konsolidirani izvještaj, tada i za izvještaj velike grupe može označiti i HSF1.
57	OK	Podatke koji se odnose na prekinuto poslovanje mogu popuniti samo obveznici primjene MSFI-a. Ova pogreška se javlja ako je obveznik primjene HSF1-a popunio bilo koju od AOP oznaka 186 do 198.
58	Pogreška	Ako je popunjen izvještaj o novčanim tokovima po indirektnoj metodi tada AOP oznaka 001 mora biti jednaka AOP oznaci 179 u Računu dobiti i gubitka, a AOP oznaka 003 mora biti jednaka AOP oznaci 141 u Računu dobiti i gubitka. Dopusštena je razlika od 1 kn zbog zaokruživanja. Kontrola javlja pogrešku ako je razlika u bilo kojoj koloni veća od 1.
59	Pogreška	Ako je obrazac Promjene Kapitala popunjen, vrijednost upisanih podataka pod AOP oznakom 30 mora biti jednako odgovarajućim vrijednostima upisanim pod AOP oznakom 23. Dopusšta se razlika od 1 kn zbog zaokruživanja vrijednosti. Kontrola vrijedi samo za one poduzetnike koji imaju popunjenu kolonu prethodnoga razdoblja tj. koji su bili aktivni u prethodnome razdoblju.
60	Pogreška	Ako je obrazac Promjene Kapitala popunjen, vrijednost upisanih podataka u obrascu Promjene kapitala mora u obje kolone odgovarati istovrsnim pozicijama u Bilanci. AOP oznaka 23 za podatke iz kolone prethodne godine, a AOP 49 za podatke iz kolone tekuće godine. Za navedene AOP oznake, stupci 4 do 16, mora odgovarati AOP oznakama Bilance (redom): 068, 069, 071, 072, 073, 074, 075, 076, 078, 079, 080, 081, 084 a stupac 18 mora odgovarati AOP oznaci 087. Dopusšteno je odstupanje od 1kn zbog zaokruživanja.
61	OK	Ni jedan iznos u dodatnim podacima ne može biti negativan. Ako je neki iznos negativan obrazac je pogrešan.
Kontrole dodatnih podataka		
62	OK	Prihod od posredništva (provizija od posredovanja), AOP 234 mora biti manji ili jednak stavci Prihod od trgovine (prodaje roba i usluga nabavljenih isključivo za daljnju prodaju i trgovačkih usluga) - ukupni, AOP 232.
63	OK	Prihod od građevinske djelatnosti kao podugovaratelj (podizvođač) (AOP 237) mora biti manji ili jednak zbroju stavki Prihod od građevinske djelatnosti - radova na zgradama (AOP 235) + Prihod od građevinske djelatnosti - radova na ostalim građevinama (AOP 236).
64	OK	Zbroj AOP oznaka 231+232+235+236+238 do 241 (prihodi po djelatnostima) mora biti jednak zbroju ukupnih prihoda od prodaje (AOP 126+127). U iznimnim slučajevima zbroj prihoda po djelatnosti može biti i veći. Kontrola javlja pogrešku ako je zbroj prihoda po djelatnosti manji od prihoda od prodaje, a upozorenje ako je veći. Kontrola zanemaruje razliku od 1kn zbog zaokruživanja.
65	OK	AOP oznaka 248 mora biti manja ili jednaka AOP oznaci 241.
66	OK	Ako su dodatni podaci popunjeni, zbroj AOP oznaka 242+243 mora biti jednak zbroju AOP oznaka 126+127 uz dopušteno odstupanje od 1 kn.
67	OK	AOP 268 mora biti manji ili jednak AOP-u 267.
68	OK	AOP 230 ne smije biti veći od AOP oznake 126.
69	OK	AOP 233 ne smije biti veći od AOP oznake 232.
70	OK	AOP 233 ne smije biti veći od AOP oznake 230.
71	OK	AOP 244 ne smije biti veći od AOP oznake 128.
72	OK	AOP 245 ne smije biti veći od AOP oznake 129.
73	OK	AOP 247 ne smije biti veći od AOP oznake 246.
74	OK	AOP 251 ne smije biti veći od AOP oznake 135.
75	OK	AOP 263 ne smije biti veći od AOP oznake 262.
76	OK	AOP 274 ne smije biti veći od AOP oznake 154.
77	OK	AOP 277 ne smije biti veći od AOP oznake 165.
78	OK	AOP 284 ne smije biti veći od AOP oznake 278.
79	OK	Troškovi energije (AOP 252) trebali bi biti veći od nule ako je poslovni subjekt aktivan.
80	OK	Tekući izdaci za odvoz i zbrinjavanje otpada, odvodnju i tretman otpadnih voda te ostali tekući izdaci za zaštitu okoliša (AOP 253) trebali bi biti veći od nule.
81	OK	Iznos na stavci Prihodi od subvencija-ukupni (AOP 246), u pravilu ne bi smio biti veći od zbroja AOP oznaka 129 + 130.
82	OK	Troškovi robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju, a uključenih u vlastite proizvode i/ili usluge (AOP 254) ne bi smjeli biti veći od zbroja prihoda svih djelatnosti (osim prihoda od trgovine - AOP 232). Kontrola upozorava ako je AOP 254 veći od zbroja AOP-a 231 + 235 + 236 + 238 do 241.
83	OK	Troškovi robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju, a uključenih u vlastite proizvode i/ili usluge (AOP 254) trebali bi biti manji ili jednaki AOP oznaci 135.

Upisan podatak na koji kontrola upozorava te ako je upisan podatak neupitno ispravan, upozorenje zanemarite		Broj upozorenja: 1
84	OK	Kontrola upozorenja na broj zaposlenih upozorava ako je promjena broja zaposlenih iz godine u godinu neuobičajeno velika ili ako je razlika između broja zaposlenih prema satima rada i prosjeka broja zaposlenih veća od 20%. Ako se javi ovo upozorenje, provjerite upisane podatke jer postoji mogućnost da je broj zaposlenih u nekom polju pogrešno upisan.
85	OK	Kontrola broja neplaćenih osoba upozorava ako je broj neplaćenih osoba neuobičajeno velik (veći od 3 i veći od 10% prosjeka broja zaposlenih na referentnoj stranici). Provjerite upisani broj neplaćenih osoba pod AOP oznakom 287.
86	OK	Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe (AOP 264) trebali bi biti veći od nule.
87	OK	AOP 285 mora biti manji ili jednak AOP oznaci 278 osim u iznimnim situacijama. Ako se kontrola javlja, provjerite upisane podatke pod navedenim AOP oznakama.
88	OK	AOP 286 mora biti manji ili jednak AOP oznaci 278 osim u iznimnim situacijama. Ako se kontrola javlja, provjerite upisane podatke pod navedenim AOP oznakama.
89	OK	Poslovni subjekt koji je u stavci Status autonomnosti odabrao 2, 3, 5, 6 ili 7, (član grupe), trebao bi imati neki od poslovnih prihoda ostvaren unutar grupe (AOP 126 ili 129). Ako zaista nisu realizirani poslovni prihodi unutar grupe kontrolu zanemarite.
90	OK	Ako su dodatni podaci popunjeni, zbroj AOP oznaka 219 do 221 trebao bi biti veći ili jednak zbroju AOP oznaka 023+026+028+030+056+059+061+062.
91	OK	Ako su dodatni podaci popunjeni, zbroj AOP oznaka 222 do 224 trebao bi biti veći ili jednak zbroju AOP oznaka 031+046+048+122.
92	OK	Ako su dodatni podaci popunjeni, zbroj AOP oznaka 225 do 227 trebao bi biti veći ili jednak zbroju AOP oznaka 097+099+100+101+109+111+112+113.
93	OK	Ako su dodatni podaci popunjeni, zbroj AOP oznaka 228+229 trebao bi biti veći ili jednak zbroju AOP oznaka 064+102+103+114+115.
94	OK	Postavke Regional Settingsa na ovom računalu su pogrešne. Ako je ova kontrola pogrešna znači da postavke na računalu nisu primjerene hrvatskom pravopisu. Prema hrvatskom pravopisu, tisuće se odvajaju točkom, a decimalna mjesta se odvajaju zarezom. Ova pogreška ne znači da je obrazac matematičke ili logički neispravan, već da zbog postavke ovog računala obrazac neće biti moguće učitati kroz aplikaciju. Potrebno je u Control Panel-u, opcija Regional Settings ili Regional And Language Options postaviti formate brojeva na način da se tisuće odvajaju točkom (digit group symbol), a decimalna mjesta zarezom (decimal symbol). Datoteku snimljenu na računalu sa ovakvim postavkama biti će moguće učitati.
Kontrole popunjenosti podataka i primjene poslovnih pravila - moraju biti zadovoljene		
95	OK	Bilanca i Račun dobiti i gubitka predaju se u svim slučajevima. Podaci moraju biti popunjeni u onim kolonama u kojima je broj mjeseci poslovanja veći od nule. Izuzetak su poduzetnici koji nisu bili poslovno aktivni. Oni na Referentnoj stranici upisuju broj mjeseci poslovanja, ali moraju označiti da su bili poslovno neaktivni te tada mogu Račun dobiti i gubitka imati prazan i za kolonu u kojoj je broj mjeseci poslovanja veći od nule, ali se smatra kao da je popunjen.
96	OK	Obrazac Dodatni podaci obavezno se popunjava ako se izvještaj predaje za statističke svrhe ili istovremeno za statističke svrhe i za javnu objavu. Dodatni podaci se popunjavaju uz vrste izvještaja 10, 11, 20, 30 i 40. Obveznici koji su na referentnoj stranici označili da su poslovno neaktivni ne moraju popuniti dodatne podatke. U tom će slučaju kontrola upozoriti da su Dodatni podaci prazni. Kontrola javlja pogrešku ako obrazac Dodatni podaci nije popunjen kada je predaja u statističke svrhe ili je popunjen, a predaja je samo u svrhu javne objave. Dodatni podaci mora biti popunjen u svim kolonama u kojima je broj mjeseci poslovanja veći od nule.
97	Pogreška	Bilješke uz financijske izvještaje predaju se u svrhu javne objave (samo za javnu objavu ili za javnu objavu i statistiku) uz sve vrste izvještaja, a ne predaju se ako je svrha predaje samo u statističke potrebe. Pogreška je kada je u Općim podacima označeno "NE", a treba biti "DA" ili nije upisano ni "NE" ni "DA".
98	OK	Izvještaj o novčanim tokovima moraju popuniti srednji i veliki poduzetnici ako predaju izvještaj u svrhu javne objave. Ovisno o primjeni računovodstvenih politika poduzetnik popunjava jedan izvještaj, po indirektnoj ili direktnoj metodi. Kontrola javlja pogrešku ako su popunjena oba izvještaja, ili nije ni jedan, a poduzetnik ga je dužan popuniti. Ovaj izvještaj se ne popunjava ako je svrha predaje samo statistika te ako je veličina poduzetnika mikro ili mali. U svakoj godini (tekuća ili prethodna) gdje je broj mjeseci poslovanja veći od nule, moraju biti upisani podaci i u ovaj izvještaj.
99	OK	Izvještaj o promjenama kapitala moraju popuniti svi srednji i veliki poduzetnici koji predaju izvještaj u svrhu javne objave. Ovaj izvještaj se ne popunjava ako je svrha predaje samo za statističke potrebe te ako je veličina poduzetnika mikro ili mali.
100	Pogreška	Godišnje izvješće dužni su dostaviti srednji i veliki poduzetnici i to kada se izvještaj predaje za potrebe javne objave, i za vrste izvještaja 10 i 11.
101	OK	Odluka o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka predaje se za sve veličine poduzetnika, uz izvještaje s oznakom vrste izvještaja 10 i 11. Za vrste izvještaja 20 i 30 ova odluka može se predati, ali nije obvezna dok se uz ostale vrste izvještaja kao ni uz konsolidirane izvještaje ne predaje.
102	Pogreška	Odluka o utvrđivanju godišnjeg izvještaja predaje se za sve veličine poduzetnika, i to za izvještaje s oznakom vrste izvještaja 10 i 11 - ako je svrha predaje javna objava. Kod vrsta izvještaja 20 i 30 odluka se može predati ali i ne mora (zavisi od stečajnog ili likvidacijskog upravitelja).
103	OK	Izvještaji s oznakom vrste izvještaja 11 ne mogu biti istovremeno predani u svrhu javne objave i statistike jer se izvještaj za statistiku predaje za kalendarsku godinu, dok se izvještaj za javnu objavu predaje za poslovnu godinu koja je kod vrste izvještaja 11 različita od kalendarske, pa shodno tome podaci za dva različita razdoblja ne mogu biti identični.

104	OK	Kontrola na datum od i datum do te na broj mjeseci poslovanja. Ako izvještaj nije vrste izvještaja 30 te za svrhu javne objave, broj mjeseci poslovanja ne može biti veći od 12 i ne može biti nula u koloni tekuće godine. Ako stvarno razdoblje poslovanja u tekućoj godini nije 1.1. do 31.12., broj mjeseci poslovanja mora odgovarati trajanju razdoblja datuma od i datuma do Računa dobiti u gubitka. Ako su u kolonu prethodne godine upisani podaci i broj mjeseci poslovanja mora biti veći od nule (vrijedi i obratno). Samo kod predaje vrste izvještaja 30 u svrhu javne objave datum od i datum do razdoblja mogu biti i duži od godine dana, pa može i broj mjeseci poslovanja biti veći od 12, a u tom slučaju kolona prethodne godine mora biti prazna. Vrsta izvještaja 10 ne može imati završni datum drugačiji od 31.12. Vrsta izvještaja 11 kod predaje za javnu objavu ne može imati završni datum 31.12., ali kod predaje za statistiku mora imati 31.12. Ni u jednom obrascu ne mogu biti popunjeni podaci za kolonu godine u kojoj je broj mjeseci poslovanja nula.
105	OK	Pogrešan tip datoteke. Pojavom Office-a 2007. i 2010. uveden je novi format Excel datoteka. Kako je moguće da i novije verzije Microsoft Excel-a rade sa starijim tipom datoteka, za predaju u Finu zadržan je stariji tip Excel datoteka jer je kompatibilan i s OpenOffice-om te je s te strane pogodan za rad i korisnicima s novim i sa starijim verzijama Microsoft Excel-a. Noviji tip Excel datoteka ima u nazivu nastavak ".xlsx", dok stari tip ima nastavak ".xls". Ako je ova kontrola pogrešna, znači da datoteka u nazivu ima ".xlsx" tj. da je pretvorena u novi format. Da bi se datoteka mogla učitati u Finine aplikacije potrebno ju je prije predaje snimiti u stariju verziju. Potrebno je odabrati "File" > "Save As" te pod "File Type" odabrati "Microsoft Excel 97-2003 workbook" (za englesku verziju Excel-a) ili "Datoteka" > "Spremi kao..." te odabrati "Microsoft Excel 97-2003 radna knjiga" u hrvatskoj verziji Office-a. U tom slučaju će se i u nazivu datoteke ".xlsx" pretvoriti u ".xls", datoteku će biti moguće poslati putem web-a ili učitati u poslovnici Fine, a ova kontrola neće javljati pogrešku.
106	#REF!	Niti jedan iznos ne smije biti upisan s lipama. Kod ručnog unosa Excel datoteka tu mogućnost ne dozvoljava, ali kod programskog punjena Excel datoteke moguće je "ugurati" i lipe. Isto tako ko Copy/Paste (kopiraj/zalijepi) metode moguće je prebaciti podatke s lipama (nezaokružene iznose). Iako se podaci prikazuju kao zaokružene vrijednosti one to nisu i takav obrazac je neispravan i ne može biti učitani. Ako podatke kopirate iz nekog drugog Excel-a, obavezno ih prije kopiranja zaokružite da budu bez decimala.



LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING

DIONIČKO DRUŠTVO ZA POMORSKI PRIJEVOZ, BRODOGRADNJU I TURIZAM

MALI LOŠINJ, Lošinjskih brodograditelj 47
RIJEKA, Splitska 2/4,

Phone: +385 51/750-204
Phone: +385 51/352-200

Fax: +385 51/231-811

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 set konsolidiranih finansijskih izvještaja za 2018.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. i društava uključenih u konsolidaciju.

Rukovoditelj finansijsko-knjigovodstvenih poslova

Miodrag Kličković, dipl.oec.

U M.Lošinju, 13.veljače 2019.god.

Društvo je upisano kod Trgovačkog suda u Rijeci pod brojem MBS 040031685, OIB 84596290185
a račun otvoren kod PBZ - Podružnica Riadria Rijeka, broj 2340009-1117041646.

Temeljni kapital: 231,845.600.00 KN uplaćen u cijelosti i podijeljen na 662,416 dionica serije "A" nom.vrijednosti 350 KN.

Uprava: Đ.Sučić, predsjednik, V. Mužić, A.Saganić; Nadzorni odbor: M.Dumanić, predsjednik.