

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.**

**Konsolidirani godišnji financijski izvještaji  
na dan 31. prosinca 2019 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 / Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2019. godinu	8
- Konsolidirana bilanca / Izveštaj o financijskom položaju na dan 31.12.2019. godine	9
- Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za 2019. godinu	11
- Konsolidirani Izveštaj o novčanim tokovima za 2019. godinu	12
Bilješke uz financijske izvještaje za 2019. godinu	13-54
Izvešće Uprave o poslovanju Grupe za 2019. godinu	55-66

## LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.

### ODGOVORNOST ZA FINANIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava Grupe LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Lošinjkih brodograditelja 47, Mali Lošinj, (dalje u tekstu Grupa) je dužna osigurati da konsolidirani godišnji financijski izvještaji Grupe za 2019. 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 objektivna prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tokova Grupe za to razdoblje.

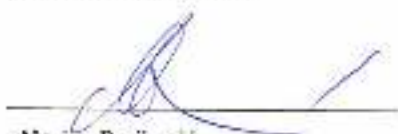
Na temelju provedenih istraživanja, Uprava opravdano očekuje da Grupa ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Uprava je izradila konsolidirane godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Grupe.

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

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.

Lošinjkih brodograditelja 47

Mali Lošinj

Republika Hrvatska

Mali Lošinj, 20. svibanj 2020. godine

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

### Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih godišnjih financijskih izvješćaja GRUPE LOŠINJSKA PLOVIDBA-HOLDING dioničkog društva, Mali Lošinj (u nastavku Grupa), koji obuhvaćaju konsolidirani izvješćaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2019. 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 na financijske izvješćaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani godišnji Financijski izvješćaji istinito i fer prikazuju financijski položaj GRUPE LOŠINJSKA PLOVIDBA-HOLDING dioničkog društva, Mali Lošinj na 31. prosinca 2019. 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

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 podrobnije opisane u našem Izješću neovisnog revizera u odjeljku o revizerovim 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 teletog 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 zaseban 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.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili tom pitanju
Na dan 31. prosinca 2019. godine knjigovodstvena vrijednost ulaganja matice u ovisna društva iznosi 137.694.597 kn i predstavlja 99 % ukupno imovine matice. Ulaganja u ovisna društva kod matice vrednuju se po tržišnu stjecanja. Uprava godišnje provodi test kako bi identificirala imovinu s indikatorima za umanjenje vrijednosti i procijenila je da nema potrebe za navedenim umanjenjem vrijednosti u financijskim izvješćajima za 2019. godinu. Obzirom da je matice istisnati milina ličnjem ograničenog djelokruga poslovanja (obavljanje knjigovodstvenih	Naše revizijske procedure vezane za umanjenje vrijednosti ulaganja matice u ovisna društva, između ostalog su uključivale: <ul style="list-style-type: none"><li>• ocjenu prikladnosti metodologije korištena za testiranje umanjenja vrijednosti,</li><li>• testiranje ključnih procjena koje je koristila Uprava pri određivanju da li indikator umanjenja vrijednosti postoje,</li><li>• pregled godišnjih financijskih izvješćaja ovisnih društava i usporedba sa povijesnim podacima,</li></ul>

računovodstvenih poslova za ovisna društva, te koordinacija i rukovođenje), a ostale poslovne aktivnosti obavlja isključivo preko povezanih društava s nagrađenošću odgovornosti, ključnim revizijskim pitanjem u skladu s MReVS-om 701, koje u godišnjim financijskim izvještajima Grupe zahtijeva posebnu objavu, ocijenjena je pitanje testiranja za umanjenje vrijednosti dugotrajne financijske imovine, odnosno ulaganja matice u ovisna društva. Iako su navedena ulaganja predmetom eliminacije međusobnih odnosa, te nisu evidentna u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju Grupe, učinak eventualnog umanjenja vrijednosti mogao bi imati odraz na izvještaj o financijskoj uspješnosti 2019. godine.

- prikupljanje informacija vezanih uz razvojne planove za pojedina ovisna društva.

#### Ostala pitanja

/i/ Dionice društva kotiraju na Zagrebačkoj burzi.

#### Isticanje pitanja

Bez utjecaja na traženo mišljenje ističemo sljedeće:

/i/ u bilješki 1 - Djelatnost i opći podaci o društvu – pod /ii/ navedena su sva društva u sastavu Grupe.

/ii/ u bilješki 6 - Poslovni rashodi i bilješki 13 - Dugotrajna financijska imovina - pod /ii/ 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 11 - Nematerijalna imovina - navodi se da je Grupa iskoristila na teret poslovnih rashoda nematerijalna imovina ukupne vrijednosti od 1.809.742 kn, koju čine ulaganja u ranije planirane razvojne projekte od kojih se u dugledno vrijeme odustalo.

/iv/ u bilješki 16 - Potraživanja od kupaca navode se vrijednosna usklađenja i izravni otpisi potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 1.621.466 kn.

/v/ u bilješki 21 - Kapital - pod /ii/ navodi se da je matično društvo otpisalo 1.714 komada vlastitih (trezorskih) dionica.

/vi/ u bilješki 28 - Sporovi i potencijalne obaveze navodi se da se protiv pojedinih članova Grupe vode sporovi čiji gubitak u narednom razdoblju može imati za posljedicu nastanak obaveza, smanjenje imovine i sljedeći navedenog povećanje rashoda poslovanja.

/vii/ u bilješki 29 - Događaji nakon izvještajnog razdoblja navodi se na Rješenju Trgovačkog suda u Rijeci pod brojem T-20/399-8 od 16. ožujka 2020. godine izvršen opis smanjenja temeljnog kapitala društva LOŠINJSKA PLOVIDBA-HOLDING d.d. Mali Lošinj.

#### 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 razdoblju 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 našim revizijskim konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provedenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su zajedajno pogrešno prikazane.

U pogledu izvješća poslovanja društva i izvještaja o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koja je javno objavljena na službenim stranicama Zagrebačke burze [www.zse.hr](http://www.zse.hr), obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru da li izvješće poslovanja uključuje potrebne objave iz čl. 21. Zakona o računovodstvu, te da li izvještaj 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 Izvešću poslovanja Grupe za 2019. godinu usklađene, u svim bitnim odrednicama, s priloženim godišnjim Financijskim izvještajima;
2. je priložena Izvešće poslovanja Grupe za 2019. godinu sastavljeno u skladu sa čl. 21. Zakona o računovodstvu;
3. je informacija o javnoj objavi Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u Izvešće poslovanja za 2019. godinu, te da uključuje informacije iz čl. 22. st. 1. toč. 2., 5., 6. i 7. Zakona o računovodstvu; te
4. dijelovi Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji sadržavaju informacije iz čl. 22. st. 1. toč. 3. i 4. Zakona o računovodstvu, pripremljeni su u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu i dostavljeni su, u svim značajnim odrednicama, priloženim financijskim izvještajima.

Dodatno, na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja, stečnog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvjestiti 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 izvjestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvjestiti.

#### **Odgovornost uprave i Revizijskog odbora za konsolidirane godišnje financijske izvještaje**

Uprava je odgovorna za sastavljanje konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja koji pružaju istinit i jasan 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 na vremenski neograničenom poslovanju, objavljujuće, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Grupu ili prekinuti poslovanje ili neka važna alternativna rješenja 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 steti razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i dati Izvešće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je više razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Mervis-ima uvijek utkriti 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 broju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo velike značajnog pogrešnog prikaza konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i prihvaćamo 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 zaoblavanje kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu stvaranja mišljenja u učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumno 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 prihvaćenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna nezavršenost u vezi s događajima i okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s poslovanjem na vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna nezavršenost, 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 modifikiramo naše mišljenje. Naši

zaključci se temelje na revizijskim dokazima prihvaćenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine sa 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 postiče fair prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelovanjima i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama knj. 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 čvrsto komunicirati s njima o svim odrazima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost kao i, gdje je primjenjivo, o povezanosti zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javna objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba pripočeti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

#### Izvješće 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 sastavni 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 četiri godine.

#### Uspješnost s Dodatnim izvještem Revizijskom odboru

Povremeno da je naše revizijsko mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima u skladu s dodatnim izvješćem Revizijskom odboru Društva koje smo izdali 25. svibnja 2020. godine u skladu s čl. 11. Uredbe (EU) br.537/2014. Europskog parlamenta i Vijeća.

#### Pružanje nerevizorskih usluga

Izjavljujemo da Grupi nismo pružali asbjranjene nerevizorske usluge navedene u čl. 5. st.1. Uredbe (EU) br. 537/2014. Europskog parlamenta i Vijeća.

Angažirani partner u reviziji koja ima, za posljedica ovog izvješća neovisnog revizora je Vladimir Skočić, dipl. oec., ovlašten revizor.

Potpis ovlaštenog revizora  
u svoje ime



Vladimir Skočić  
(ovlašten revizor)

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

Potpis ovlaštenog predstavnika  
u ime revizorskog društva



Ljubica Juranović - Skočić  
(direktor i ovlašten revizor)

Rijeka, 26. svibanj 2020. godine,  
Mervis d.o.o., 51215 Kastav, Čikovići 26/11

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA / IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

POZICIJA	Bilješka	2018.	2019.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>5</b>		
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		83.969.970	84.885.819
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		-	-
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		2.688.276	1.449.307
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>		<b>86.658.246</b>	<b>86.335.126</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>6</b>		
Troškovi prodane robe		2.040.647	1.918.792
Troškovi sirovina i materijala		11.751.381	10.898.947
Troškovi usluga		42.151.840	38.873.066
Troškovi osoblja		21.298.676	23.331.909
Amortizacija		5.416.207	5.454.548
Ostali troškovi		4.300.962	4.784.306
Vrijednosno usklađenje imovine		1.174.736	842.920
Ostali poslovni rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ostali poslovni rashodi		3.207.114	4.007.410
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>		<b>91.341.563</b>	<b>90.111.898</b>
<b>DOBIT/GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>		<b>(4.683.317)</b>	<b>(3.336.772)</b>
FINANCIJSKI PRIHODI	7	958.665	803.550
FINANCIJSKI RASHODI	8	2.469.788	1.802.596
<b>GUBITAK/DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>(1.501.123)</b>	<b>(999.046)</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>87.626.911</b>	<b>87.138.676</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>93.811.351</b>	<b>92.744.254</b>
<b>Dobit/Gubitak prije oporezivanja</b>		<b>(6.184.440)</b>	<b>(5.605.578)</b>
Porez na dobit	9	235.615	118.118
<b>GUBITAK/DOBIT TEKUĆE GODINE</b>		<b>(6.420.055)</b>	<b>(5.723.696)</b>
<b>GUBITAK/DOBIT PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE</b>	10	<b>(6.490.552)</b>	<b>(5.584.421)</b>
<b>GUBITAK/DOBIT PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU</b>	10	<b>70.497</b>	<b>(139.275)</b>
Ostala sveobuhvatna dobit		-	86.990
<b>UKUPNO SVEOBUHVAATNI GUBITAK/DOBIT</b>		<b>(6.420.055)</b>	<b>(5.637.186)</b>
<b>SVEOBUHVAATNI GUBITAK/DOBIT PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE</b>	10	<b>(6.490.552)</b>	<b>(5.497.911)</b>
<b>SVEOBUHVAATNI GUBITAK/DOBIT PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU</b>	10	<b>70.497</b>	<b>(139.275)</b>

\*Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 6 do 26 dohvatlja je Uprava u Malom Lošnju 20. svibnja 2020. godine.



**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**KONSOLIDIRANA BILANCA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

POZICIJA	bilješka	31.12.2018.	31.12.2019.
<b>AKTIVA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>			
Materijalna imovina	12	85.555.071	83.022.447
Nematerijalna imovina	11	3.650.345	2.168.426
Dugotrajna financijska imovina	13	53.827.641	58.748.155
Odgodena porezna imovina	14	240.157	215.043
<b>Ukupno dugotrajna imovina</b>		<b>143.273.214</b>	<b>144.154.071</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>			
Zalihe	15	3.815.928	3.236.780
Potraživanja od kupaca povezanih sudjelujućim interesom	-	431.028	194.728
Potraživanja od kupaca	16	14.278.726	15.023.973
Potraživanja od države i drugih institucija	17	2.224.688	1.868.871
Potraživanja od zaposlenika	17	47.948	54.853
Ostala kratkotrajna potraživanja	17	1.022.029	633.899
Financijska imovina	18	430.864	315.024
Novac	19	34.331.714	25.138.518
<b>Ukupno kratkotrajna imovina</b>		<b>56.582.925</b>	<b>46.486.646</b>
<b>Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi</b>	20	<b>855.731</b>	<b>921.472</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>200.711.870</b>	<b>191.562.189</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

\*Priloga koje bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 8 do 54 odobrila je Uprava u Malom Lošnju 20. svibnja 2020. godine.

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**KONSOLIDIRANA BILANCA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

POZICIJA	Bilješke	31.12.2018.	31.12.2019.
<b>PASIVA</b>			
<b>Kapital</b>	21		
Upisani kapital		231.845.600	231.845.600
Kapitalne rezerve		14.715.808	15.070.606
Zakonske rezerve		13.275	13.275
Ostale rezerve		11.027	11.027
Rezerve za vlastite dionice		-	245.102
Vlastite dionice		-	(599.900)
Zadržana dobit/(Prenoseni gubitak)		(84.183.475)	(90.616.253)
(Gubitak)/Dobit tekuće godine		(6.490.552)	(5.584.421)
Manjinski interes		5.604.680	916.201
<b>Ukupno kapital</b>		<b>161.516.363</b>	<b>151.301.237</b>
<b>Rezerviranja</b>	22		
Rezerviranja za neiskorištene GO i neisp. plaće		-	829.760
Druga rezerviranja		-	-
<b>Ukupno dugoročna rezerviranja</b>		<b>-</b>	<b>829.760</b>
<b>Dugoročne obveze</b>	23		
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		16.029.283	16.935.254
Obveze za vrijednosne papire		-	760
Ostale dugoročne obveze		-	3.088
Odgodena porezna obveza		107.878	126.688
<b>Ukupno dugoročne obveze</b>		<b>16.137.161</b>	<b>17.065.790</b>
<b>Kratkoročne obveze</b>	24		
Obveze za zajmove, depozite i slično		4.800.000	300.000
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		26.765	10.003
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		4.749.148	5.193.391
Obveze za predajmove		885.123	4.398.256
Obveze prema dobavljačima		8.944.181	8.322.462
Obveze prema zaposlenicima		1.094.576	1.206.782
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja		1.051.940	1.382.528
Obveze s osnove udjela u rezultatu		9.600	33.037
Ostale kratkoročne obveze		41.895	13.532
<b>Ukupno kratkoročne obveze</b>		<b>21.603.228</b>	<b>20.859.991</b>
<b>Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja</b>	25	<b>1.455.118</b>	<b>1.505.411</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>200.711.870</b>	<b>191.562.189</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

\*Priloga koje bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 8 do 54 odobrila je Uprava u Malom Lošnju 20. svibnja 2020.godine.

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

O P I S	Upisani	Kapitalne	Rezerve iz	Zadržana	(Gubitak)/dobit	Manjinski	UKUPNO
	kapital	pričuve	dobiti	dobit	(Gubitak)/dobit	interes	
	HRK	HRK	HRK	(gubitak)	tekuće godine	HRK	
<b>Stanje 31. prosinca 2017. godine</b>	<b>231.845.600</b>	<b>14.715.808</b>	<b>24.302</b>	<b>(87.413.740)</b>	<b>2.903.834</b>	<b>5.534.182</b>	<b>167.609.986</b>
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	70.498
Išetak konsolidacije	-	-	-	(122.978)	-	-	(122.978)
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	(6.490.552)	-	(6.490.552)
<b>Stanje 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>231.845.600</b>	<b>14.715.808</b>	<b>24.302</b>	<b>(84.183.475)</b>	<b>(6.490.552)</b>	<b>5.604.680</b>	<b>161.516.363</b>
Primjena metode udjela (tem. pogreška)	-	-	-	302.876	-	(4.689.179)	(4.386.303)
Prijenos na zadržanu dobit	-	-	-	(6.490.552)	6.490.552	-	-
Isplata zadržane dobiti	-	-	-	-	-	-	-
Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-	-	-	-	-	-
Vlastite dionice	-	354.798	(354.798)	(245.102)	-	-	(245.102)
Promjena manjinskog interesa	-	-	-	-	-	-	-
Išetak konsolidacije	-	-	-	-	-	-	-
Dobit/(gubitak) tekuće godine	-	-	-	-	(5.584.421)	-	(5.584.421)
<b>Stanje 31. prosinca 2018. godine</b>	<b>231.845.600</b>	<b>15.070.606</b>	<b>330.496</b>	<b>90.616.253</b>	<b>(5.584.421)</b>	<b>916.201</b>	<b>151.301.237</b>

\*Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 8 do 54 odobrila je Uprava u Malom Lošnju 20. svibnja 2020.godine.

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - INDIREKTNA METODA**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

<b>POZICIJA</b>	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	<b>(6.184.440)</b>	<b>(5.605.578)</b>
Amortizacija i umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine	5.416.207	5.454.548
Dobit /gubitak od prodaje dugotrajne imovine	-	-
Promjena dugoročnih rezervacija	-	829.760
Isknjiženje dugotrajne financijske imovine	-	-
Prihodi od dividendi	(15.873)	(75.846)
Prihodi od kamata	(94.048)	(15.198)
Truškovi kamata	1.218.718	721.982
Ostale nenovčane transakcije	-	3.848
<b>Dobit iz poslovanja prije promjene radnog kapitala</b>	<b>340.564</b>	<b>1.313.516</b>
Promjena radnog kapitala	<b>3.944.665</b>	<b>4.128.239</b>
Zalihe	7.059	579.140
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	8.685.094	200.095
Ostala kratkotrajna imovina	(337.072)	(65.741)
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	(4.326.784)	3.312.520
Ostale kratkoročne obveze	(83.632)	94.217
<b>Novac ostvaren u poslovanju</b>	<b>4.285.229</b>	<b>5.441.755</b>
Plaćene kamate	(1.218.718)	(721.982)
Plaćeni porez na dobit	(235.615)	(118.118)
<b>Novčani tok od poslovnih aktivnosti</b>	<b>2.830.896</b>	<b>4.601.655</b>
Kupnja nekretnna, postrojenja i opreme	(11.000.470)	(3.451.246)
Prodaja nekretnna, postrojenja i opreme	-	-
Kupnja nematerijalne imovine	(758.128)	-
Prodaja nematerijalne imovine	-	1.481.919
Promjene financijske imovine	1.074.999	(4.391.192)
Promjena kratkotrajnih financijskih ulaganja	16.520	115.840
Primljene kamate	94.048	15.198
Primljene dividende	15.873	75.846
<b>Novčani tok od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(10.557.158)</b>	<b>(6.153.635)</b>
Povećanje glavnice	326.432	(4.491.430)
Povećanje dugoročnih financijskih obveza	2.593.422	905.971
Promjena kratkoročnih financijskih obveza	2.281.687	(4.055.757)
<b>Novčani tok od financijskih aktivnosti</b>	<b>5.201.541</b>	<b>(7.641.216)</b>
<b>Neto povećanje (smanjenje) u novcu i novčanim ekvivalentima</b>	<b>(2.524.721)</b>	<b>(9.193.196)</b>
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	36.856.435	34.331.714
Tečajne razlike	-	-
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja</b>	<b>34.331.714</b>	<b>25.138.518</b>

\*Priloga 6. bilješke sustavu računanja ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 8 do 54 odobrila je Uprava u Malom Lošnju 20. svibnja 2020. godine.

#### **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. uređ. 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 matice (u nastavku matice) 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%)
- Arcurus d.o.o., Mali Lošinj (100%)
- Asparagus d.o.o., Mali Lošinj (84,52%)
- Brodski servisi d.o.o., Rijeka (71,48%)

Upisani temeljni kapital matice na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 231.845.600 kn.

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

U 2019. godini funkciju Uprave Društva obnašali su:

- Đanina Sučić, predsjednik uprave (do dana 24. siječnja 2019. godine),
- Marina Brajković, predsjednik uprave (zastupa pojedinačno i samostalno od dana 01. veljače 2019. godine),
- Đanina Sučić, član uprave (od dana 25. siječnja 2019. godine do dana 28. srpnja 2019. godine),
- Vinko Mužić, član uprave (do dana 31. siječnja 2019. godine),
- Antony Saganić, član uprave (do dana 28. srpnja 2019. godine).

Pored Uprave, osoba ovlaštena za zastupanje je i:

- Željko Grbac, prokurist,
- Vinko Mužić, prokurist (od dana 1. veljače 2019. do dana 10. lipnja 2019. godine),
- Izabela Linčić Mužić, prokurist (od dana 15. listopada 2019. godine)

Funkciju Nadzornog odbora u 2019. godini obnašali su:

- Marinko Dumančić, predsjednik (do dana 24. siječnja 2019. godine)
- Miroslav Ivić, predsjednik (od dana 25. siječnja 2019. godine)
- Miroslav Ivić, zamjenik (do dana 24. siječnja 2019. godine)
- Vinko Mužić, zamjenik predsjednika (od dana 11. lipnja 2019. godine)
- Vanja Kabašin, zamjenik predsjednika (od dana 25. siječnja 2019. godine do dana 10. lipnja 2019. godine)
- Igor Maša, član,
- Zoran Mužić, član (do dana 10. lipnja 2019. godine)
- Vanja Kabašin, član (do dana 24. siječnja 2019. godine)

Sukladno za konskita prepisima na razini matičnog društva formiran je Revizijski odbor kao pododbor Nadzornog odbora.

Na dan 31.12.2019. godine Grupa je imala ukupno 167 zaposlenih.

## **BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### **2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza**

Financijski izvještaji Grupe za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFT") 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 FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

---

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 veći stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazane su u bilješci 3- Ključne računovodstvene procjene.

Grupa je sastavila konsolidirane financijske izvještaje na dan 31.12.2019. i godinu koja je tada završila, u skladu s MSFI koji su odobreni od strane Uprave na dan 20. svibnja 2020. godine.

U konsolidiranim financijskim izvještajima, ovisna društva (navedena u bilješci 17) u potpunosti konsolidirani. Korisnici odvojenih financijskih izvještaja ovisnih društava trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe na dan 31. prosinca 2019. 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.

### **2.1.1. Promjene u računovodstvenim politikama**

#### **2.1.1.a) Novi i dopunjeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju**

*/i/ Promjene u računovodstvenim politikama i objavama*

- Usvojene računovodstvene politike su u skladu s računovodstvenim politikama prethodne financijske godine, osim izmjena navedenih u nastavku koje su rezultat izmjena i dopuna Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI), a usvojele su od strane Grupe i Društva od 1. siječnja 2019. godine:
- **MSFI 16- Najmovi** - postavlja osnove priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objavljivanja najмова za obje strane ugovora o najmu, odnosno za kupača (najmoprimca) i dobavljača (najmodavca). Novi standard zahtijeva da najmoprimci većinu najмова priznaju u financijskim izvještajima. Najmoprimci imaju jedinstven računovodstveni model za sve najmove uz određene iznimke. Računovodstveni tretman najмова kod najmodavca nije bitno promijenjen. Uprava je napravila procjenu utjecaja standarda na financijska izvješća Grupe. Po toj procjeni primjena ovog standarda ima utjecaja na financijska izvješća Grupe obzirom da Grupa ima imovinu u dugoročnom najmu koja podliježe zaptjevinama ovog standarda (primarno imovina pod koncesijom). Uprava je izvršila prilagodbu u konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe radi prikaza utjecaja ovog standarda na financijska izvješća Grupe, a obzirom na činjenicu da ovisna društva sastavljaju odvojene financijske izvještaje sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.
- **MSFI 9 - Financijski instrumenti** - Značajke prodajnog s negativnom naknadom (izmjene i dopune) - izmjenama i dopunama dozvoljava se mjerenje financijske imovine sa značajkama prodajnog s kojima se strankama dozvoljava ili brani plaćanje ili primanje naknade za prijevremeni raskid ugovora (iz perspektive vlasnika financijske imovine to može biti i negativna naknada) po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostala sveobuhvatna dobit. Uprava je procijenila da navedena izmjena nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.

- **MRS 28 - Dugotrajni interesi u pridruženim društvima i zajedničkim pothvatima** (Izmjene i dopune) - na snazi za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine, uz dopuštenu raniju primjenu. Izmjenama i dopunama razmatra se treba li se mjerenje dugotrajnih interesa u pridruženim društvima i zajedničkim pothvatima koji čine dio neto ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate (prvenstveno zahtjevi za umanjenjem vrijednosti) bazirati na odredbama MSFI-ja 9, MRS-a 28 ili njihovom kombinacijom. Izmjene i dopune pojašnjavaju kako društvo primjenjuje MSFI 9 – Financijski instrumenti prije MRS-a 28 za takve dugotrajne interese – za čije se priznavanje koristi metoda udjela. Uprava je procijenila da navedena izmjena nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.
- **IFRIC Tumačenje 23 - Nesigurnost u pogledu postupanja s porezom na dobit** - Tumačenje se odnosi na računovodstveni tretman poreza na dobit (kada porezne transakcije uključuju neizvjesnost koja utječe na primjenu MRS-a 12. Tumačenje daje smjernice za razmatranje neizvjesnih poreznih transakcija pojedinačno i skupno, za nadzore od strane poreznih vlasti, te odgovarajuću metodu za odražavanje neizvjesnosti i računovodstveni tretman promjena u činjenicama i okolnostima. Uprava je procijenila da navedena izmjena nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.
- **MRS 19 - Dopune planova, skraćivanje i isplata** (Izmjene i dopune) - Izmjene i dopune od Društva zahtijevaju korištenje ažuriranih aktuarskih pretpostavki za utvrđivanje trenutnih troškova rada zaposlenika i neto kamata za ostatak godišnjeg izvještajnog razdoblja nakon što je došlo do dopune, skraćivanja ili isplate planova. Izmjenama i dopunama se također pojašnjava kako računovodstveni tretman dopune, skraćivanja ili isplate planova utječe na primjenu ograničenja u iznosu priznate imovine. Uprava je procijenila da navedena izmjena nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.
- Odbor za MSFI je izdao **Godišnja poboljšanja MSFI-jeva ciklus 2015 - 2017**, a koja predstavljaju skup izmjena i promjena MSFI-jeva. Uprava je procijenila da navedena izmjena nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Grupe.
- **MSFI 3 - Poslovna spajanja** i **MSFI 11 - Zajednički pothvati** - Izmjene i dopune MSFI-ja 3 pojašnjavaju da prilikom preuzimanja kontrole nad poslovanjem u kojem Društvo ima zajedničko upravljanje Društvo ponovo vrednuje prethodne udjele u tom poslovanju. Izmjene i dopune MSFI-ja 11 pojašnjavaju da Društvo prilikom siječnja zajedničke kontrole nad poslovanjem koje je zajedničko upravljanje ne radi ponovno vrednovanje prethodnih udjela u tom poslovanju.
- **MRS 12 - Porez na dobit** - Izmjene i dopune pojašnjavaju da se posljedice plaćanja poreza na dobit na financijske instrumente klasificirane kao kapital trebaju priznati na poziciji na kojoj su priznate prošle transakcije ili događaji koji su generirali dobit raspoloživu za raspodjelu.
- **MRS 23 - Troškovi posudbe** - Izmjene i dopune pojašnjavaju stavak 14. standarda. Kada je kvalificirana imovina spremna za uporabu ili prodaju, a neki specifični troškovi posudbe povezani s imovinom ostaju nepodmireni u tom trenutku, troškovi posudbe se trebaju uključiti u iznos novčanih sredstava koja Društvo općenito posuđuje.



- **2.1.1.b) - Standardi koji su izdani, ali još nisu na snazi i nisu ranije usvojeni**
  
- **Izmjene i dopune MSFI-ja 10 - Konsolidirani financijski izvještaji i MRS-a 28 - Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim poduhvatima - Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog podhvata** - Izmjene i dopune odnose se na ispravak utvrđene nedosljednosti između zahtjeva standarda MSFI-ja 10 i MRS-a 28 vezane uz prodaju ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog podhvata. Kao glavni rezultat izmjena i dopuna, ukupna dobit ili gubitak se priznaju kada transakcija uključuje poslovanje (neovisno o tome odnosi li se poslovanje na ovisno društvo ili ne). Djelomična dobit ili gubitak se priznaje kada transakcija uključuje imovinu koja ne predstavlja poslovanje društva, čak i onda kada se ta imovina nalazi u ovisnom društvu. U prosincu 2015. godine, Odbor za MSFI-jeve je odgodio datum primjene ovih izmjena i dopuna na neodređeno vrijeme, ovisno o rezultatu projekta istraživanja računovodstvene metode udjela. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava predviđa da usvajanje ovih izmjena neće imati utjecaj na financijske izvještaje Društva, a niti značajniji utjecaj na financijske izvještaje Grupe.
  
- **Konceptualni okvir MSFI-jeva** - Odbor za MSFI-jeve izdao je revidirani Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje 29. ožujka 2018. godine. Konceptualni okvir donosi sveobuhvatni set načela i koncepta financijskog izvještavanja, objave standarda, uputa za definiranje konzistentnih računovodstvenih politika u razumjevanju i tumačenju standarda. Odbor je izdao zaseban popratni dokument, Izmjene i dopune referenci na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje, koji utvrđuje izmjene i dopune u standardima u svrhu ažuriranja referenci u Konceptualnom okviru za financijsko izvještavanje. Cilj popratnog dokumenta je popraviti i podržati prtelaz na izmijenjeni Konceptualni okvir financijskog izvještavanja društvima koja svoje računovodstvene politike pripremaju prema Konceptualnom okviru za financijsko izvještavanje, a kada niti jedan MSFI standard nije primjenjiv na određenu transakciju. Popratni dokument je na snazi od 1. siječnja 2020. godine za društva koja svoje računovodstvene politike pišu prema Konceptualnom okviru za financijsko izvještavanje.
  
- **MSFI 3 - Poslovne kombinacije (Izmjene i dopune)** - Odbor za MSFI-jeve je izdao izmjene i dopune definicije poslovanja (Izmjene i dopune MSFI-ja 3) usmjerene na rješavanje poteškoća koje nastaju kada društvo utvrđuje je li preuzelo poslovanje ili je samo steklo imovinu. Izmjene i dopune se odnose samo na poslovne kombinacije čiji je datum sjecanja u prvom godišnjem izvještajnom razdoblju koje počinje 1. siječnja 2020. godine ili nakon toga, te na akvizicije imovine koje nastaju nakon početka tog razdoblja s dozvoljenom ranijom primjenom. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da navedene izmjene neće imati utjecaja na financijske izvještaje Grupe.
  
- **MRS 1 - Prezentiranje financijskih izvještaja i MRS 8 -Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške - Definicija „značajnosti“ (Izmjene i dopune)** - Izmjene i dopune se primjenjuju za razdoblja koja počinju 1. siječnja 2020. godine ili nakon toga, s dozvoljenom ranijom primjenom. Izmjene i dopune pojašnjavaju definiciju značajnosti i njenu primjenu. Nova definicija navodi da je „informacija značajna ako se razumno može očekivati da će njeno izostavljanje ili pogrešno prikazivanje utjecati na odluke koje korisnici financijskih izvještaja donose na osnovi tih financijskih izvještaja, a koji pružaju financijske informacije o određenom izvještajnom subjektu“.

- Dodatno, objašnjenja popratnih definicija su poboljšana. Izmjenama i dopunama se osigurava konzistentnost definicije značajnosti kroz sve MSFI standarde.

**Reforma ujednačavanja kamatne stope - MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7 (Izmjene i dopune)** - Izmjene su na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine, te se moraju primjenjivati retrospektivno. Ranija primjena je dopuštena. U rujnu 2019. godine Odbor za MSFI-jeve je donio Izmjene i dopune MSFI-ja 9, MRS 39 i MSFI-ja 7, čime je završio prvu fazu svog rada na projektu definiranja učinka reforme među-bankarskih ponudnih stopa (IBOR) na financijsko izvještavanje. Druga faza biti će usredotočena na pitanja koja bi mogla utjecati na financijsko izvještavanje kada se postojeća referentna kamatna stopa zamjeni nerizičnom kamatnom stopom (RFR). Objavljene izmjene i dopune bave se pitanjima koja utječu na način financijskog izvještavanja u razdoblju prije zamjene postojećih referentnih kamatnih stopa s alternativnim kamatnim stopama. Objavljene izmjene i dopune se bave implikacijama vezanim uz posebne zahtjeve za računovodstvo zaštite (hedge) zbog progresivne analize koji zahtijevaju MSFI 9 - Financijski instrumenti i MRS 39 - Financijski instrumenti - Priznavanje i mjerenje. Izmjene i dopune osigurale su privremene olakšice primjenjive na sve odnose računovodstva zaštite koji su izravno pod utjecajem reforme među-bankarskih kamatnih stopa čime se omogućio nastavak primjene računovodstva zaštite tijekom razdoblja neizvjesnosti prije zamjene postojećih kamatnih stopa s alternativnom kamatnom stopom koja je gotova bez rizika. Donesene su i izmjene i dopune MSFI-ja 7 - Financijski instrumenti-Objave koje se odnose na dodatne objave neizvjesnosti koja proizlazi iz reforme ujednačavanja referentnih kamatnih stopa.

Uprava je procijenila da navedene izmjene neće imati utjecaja na financijske izvještaje Grupe.

**MRS 1 - Presentacija financijskih izvještaja - Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (Izmjene i dopune)** - Izmjene i dopune se primjenjuju za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2022. godine ili nakon toga, s dopuštеноm ranijom primjenom. Cilj izmjena i dopuna je potaknuti dosljednost u primjeni zahtjeva standarda na način da se društvena pomogne utvrditi trebaju li se dugovanja i ostale obveze s neizvjesnim datumom podmirenja u izvještaju o financijskom položaju klasificirati kao dugoročne ili kratkoročne obveze. Izmjene i dopune utječu na prezentaciju obveza u izvještaju o financijskom položaju, ali ne mijenjaju postojeće zahtjeve oko mjerenja ili trenutka priznavanja imovine, obveza, prihoda ili rashoda, niti informacija koje društvo objavljuje u bilješkama vezanih uz te pozicije. Osim navedenog, izmjene i dopune pojašnjavaju zahtjeve za klasifikaciju dugovanja koja društvo može podmiriti izdavanjem vlastitih kapitalnih instrumenata. Izmjene i dopune još nisu usvojene na razini Europske Unije. Uprava je procijenila da navedene izmjene neće imati značajnog utjecaja na financijske izvještaje Grupe.

## **2.2. Izvještavanje o poslovnim segmentima**

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

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

**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	2018.	2019.
1 EUR	7,417575	7,44258
1 USD	6,469192	6,64991

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. Konsolidacija**

**a) Ovisna društva**

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

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

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

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

**b) Zajednički pothvat**

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

**c) Pridruženo društvo**

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

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

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

**2.4.1. Ovisna društva u zasebnim financijskim izvještajima**

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

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

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

**2.5. Priznavanje prihoda**

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

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodanu robu ili usluge u redovnom poslovanju Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdatno 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 stupaju dovršenosti, na osnovu udjela stvarno obavljenih usluga u odnosu na ukupne usluge koje se trebaju obaviti. Prihodi od usluga korporativnog upravljanja priznaju se u obračunskom razdoblju kada je usluga obavljena i fakturirana.

b) **Prihodi od kamata**

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

c) **Prihodi od dividendi**

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

d) **Prihodi od najma**

Prihodi od usluga najma priznaju se u razdoblju u kojem su usluge pružene, korištenjem pravocrtne metode tijekom razdoblja ugovora s najmoprimcima, te se iskazuju u računu dobiti i gubitka u skladu s ostalim poslovnim prihodima.

**2.6. Poslovni rashodi**

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

**2.7. Rashodi održavanja**

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

**2.8. Troškovi posudbe - troškovi kamata**

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

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

## **2.9. Oporezivanje**

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanog 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 povezano sa stjecanjem fer vrijednosti neto imovine ovisnih društava.

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

## **2.10. Primanja zaposlenih**

### **a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja**

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

### **b) Otpremnine**

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

### **a) Jubilarnе nagrade**

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

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

**2.11. 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. Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu, trošak rezervnih dijelova postrojenja i opreme, troškove zadržavanja za dugoročne građevinske projekte, te ostale zavisne troškove i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni.

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

Zemljišta i nekretnine iskazuju se po trošku stjecanja umanjeno za akumuliranu amortizaciju nekretnina.

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

O p i s	2018.	2019.
	%	%
Građevinski objekti	2%-5%	2%-5%
Oprema (strojevi i alat)	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.

**2.12. 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. Nabavna 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 uključeni u inovinu obračunavaju 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 umanjivanja na godišnjoj osnovi, ili pojedinačno ili na razini generiranja novca.

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

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

Stopa amortizacije nematerijalne imovine iznosi 20% godišnje.

### **2.13. 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.

### **2.14. Najmovi**

Do 31. prosinca 2018. godine najmovi nekretnina, postrojenja i opreme u kojima Grupa snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti unajmljene nekretnine, postrojenja i opreme ili sadašnje vrijednosti minimalne najamnine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma razvrstava se na obveze i financijske rashode kako bi se dobila konstantna kamatna stopa na preostale financijske stanje. Odgovarajuće obveze po najmovima, umanjene za financijske troškove, uključuju se u ostale dugoročne i kratkoročne obveze, ovisno o dosjeću. Kamatna komponenta financijskog rashoda tereti izvještaj u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti tijekom razdoblja trajanja najma.

Najmovi u kojima Grupa ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti prema pravovrtnoj metodi u razdoblju trajanja najma.



**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

---

Imovina dana u poslovni zakup uključena je u Izvještaj o financijskom položaju u stavki „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i u stavki Ulaganja u nekretnine. Imovina se amortizira po pravacnoj metodi kao i ostala slična imovina. Prihodi od zakupnine priznaju se u odnornom vremenu tijekom vremena zakupa.

Od 1. siječnja 2019. godine Grupa na početku trajanja ugovora procjenjuje sadrži li ugovor najam, odnosno sadrži li ugovor pravo kontrole nad korištenjem predmetne imovine tijekom određenog razdoblja u zamjenu za naknadu.

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

Grupa priznaje pravo korištenja imovine na datum početka najma, pravo korištenja imovine mjeri se po trošku, umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti, te se usklađuje u svakom ponovnom mjerenju obveza za najam. Trošak prava korištenja imovine uključuje iznos priznatih obveza za najam, početno direktne troškove i sva plaćanja najma nastalih na ili prije početka najma, umanjene za sve primljene poticaje za najam, ako oni postoje.

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

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

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

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

Implementacija MSFI 16 – Najmovi prve godine primjene vrši se korištenjem modificiranog retrospektivnog pristupa – pojednostavljenog oblika implementacije, koji ne zahtijeva prepravljavanje prethodnih razdoblja, već se kumulativni učinak prve godine primjene evidentira kao usklađivanje kapitala na početku tekućeg obračunskog razdoblja u kojem se prvi put primjenjuje, a vrijednost imovine s pravom korištenje evidentira se u identičnom iznosu kao i iznos obveze na dan prve primjene ovog standarda (1. siječnja 2019. godine).

Učinci primjene MSFI 16 - Najmovi nisu evidentni u tekućem razdoblju u odvojenim financijskim izvještajima matičnog društva, budući matično društvo u tekućem razdoblju nema najmove koji podliježu ovom standardu, ali su evidentni u konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe.

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

## **2.15. Financijska imovina**

1. Grupa klasificira svoju imovinu u sljedeće 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 svrsti 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 sljedeća 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 unajni.

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

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

Ova kategorija uključuje financijsku imovinu namijenjenu trgovanju. Financijska imovina se klasificira u ovu kategoriju ako je stečena plemenitveno 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 sljedeća uvjeta:

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

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

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

---

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.

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

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

Prihodi od kamata i razlike u preračunu priznaju se u računu dobiti i gubitka, a ostale promjene knjigovodstvene vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Promjene u fer vrijednosti ostalih monetarnih vrijednosnica raspoloživih za prodaju i nemonetarnih vrijednosnica raspoloživih za prodaju priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Fer vrijednost ulaganja koja kotiraju na burzi temelje se na telocim cijinama ponuda. Ako tržište za neka financijska sredstva nije aktivna, Grupa utvrđuje fer vrijednost pomoću tehnička procjene vrijednosti koje uzimaju u obzir nedavno 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 očekivano kreditno gubitka (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 sljedećih 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“.

#### **2.16. Zalihe**

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

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

- Vrijednost zaliha sirovina i materijala, te trgovačke robe mjeri se primjenom metode prosječno ponderirane cijene.
- Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom.
- Utržak odnosno slavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

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

#### **2.17. 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 bilježci 2.13.

#### **2.18. Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac i depozite kod banaka po viđenju, i ostale kratkorojne 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.

#### **2.19. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine**

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

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

#### **2.20. Dionički kapital**

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

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

## **2.21. Raspodjela dividende**

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

## **2.22. Financijske obveze**

### **a) Početno priznavanje i mjerenje**

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

### **b) Naknadno mjerenje**

Mjerenje financijskih obveza ovisi o njihovoj klasifikaciji kako slijedi:

**Financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka**

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

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

### **c) Krediti i zajmovi**

Nakon početnog priznavanja, kamatonosni krediti i zajmovi naknadao 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 promijenjeni, takva promjena ili modifikacija tretira se kao prestanak originalne obveze i priznavanje nove obveze, a razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim vrijednostima priznaje se u računu dobiti i gubitka.

#### **2.23. 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.

#### **2.24. Potencijalne obveze i imovina**

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

#### **2.25. Dugoročna rezerviranja**

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odjev resursa radi podmirenja 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 vremensko 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.

#### **2.25. 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 ovisna društva, a vezano uz izraženu konkurenciju u obavljanju djelatnosti ovisnih društava u užem i širem okruženju. Grupa prati kretanja konkurencije, te ulaže u nove tehnologije i poboljšanje usluga kako bi održalo konkurentnost.

U okviru tržišnog rizika prisutan je i valutni rizik izražen je u pojedinim ovisnim društvima u kojima je značajan dio transakcija izražen u stranoj valuti, te su izložena valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena 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 ovisnih i pridruženih društava, dok na odvojene financijske izvještaje matičnog društva nema izravnog utjecaja.

#### **b) Kreditni rizik**

Imovina Grupe koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstava, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Pojedina ovisna društva više su izložena kreditnom riziku. Društvo primjenjuje politike koje ograničavaju visinu izloženosti kreditnom riziku prema bilo kojoj financijskoj ustanovi.

#### **c) Rizik likvidnosti**

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svih obveza. Cilj Grupe 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 usljed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa (od tjeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Grupa je umjereno izložena kamatnom riziku. Grupa je podložna navedenim rizicima i nastoji svosti učinke spomenutih rizika na najmanju moguću razinu. Grupa ne zaključuje ugovore o financijskim instrumentima, uključujući derivacijske financijske instrumente, niti njima trguje za spekulativne namjene. Grupa posluje na domaćem tržištu.

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

**b. Upravljanje kapitalom**

Ciljevi Grupe prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti Grupe da nastavi poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti kako bi omogućilo 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. 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 skladu s dolje prikazanom hierarhijom, na temelju najnižeg inputakoji je značajan za utvrđivanje njihove fer vrijednosti:

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

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

**BILJEŠKA 5 - Poslovni prihodi**

O P I S	2018.	2019.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding d.d.	516.490	3.421.641
Morus Alba d.o.o.	3.338.659	3.287.848
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	51.071.144	53.353.825
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	30.973.048	29.281.908
Dalsinia d.o.o.	892.706	-
Asparagus d.o.o.	97.599	105.850
Arcurus d.o.o.	-	-
Brodski servisi d.o.o.	1.356.789	1.145.109
<b>UKUPNO</b>	<b>88.246.435</b>	<b>90.596.261</b>
<b>ELIMINACIJE</b>	<b>(1.588.189)</b>	<b>(4.261.135)</b>
<b>UKUPNO NAKON ELIMINACIJA</b>	<b>86.658.246</b>	<b>86.335.126</b>



**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

**BILJEŠKA 6 - Poslovni rashodi**

OPIS	2018.	2019.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding d.d.	524.684	3.421.146
Morus Alba d.o.o.	2.480.440	2.403.288
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	57.165.137	53.450.760
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	30.542.305	34.410.173
Dalsinča d.o.o.	694.242	-
Asparagus d.o.o.	55.111	60.310
Arcturus d.o.o.	1.709	1.238
Brodski servisi d.o.o.	1.466.124	1.455.870
<b>UKUPNO</b>	<b>92.929.752</b>	<b>95.202.793</b>
<b>ELIMINACIJE</b>	<b>(1.588.189)</b>	<b>(4.261.135)</b>
<b>UKUPNO NAKON ELIMINACIJA</b>	<b>91.341.563</b>	<b>90.941.658</b>

Grupa je u 2019. godini izvršila rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu 829.760 kn, a koji će biti iskorišteni u prvom polugodištu 2020. godine.

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.

**BILJEŠKA 7 - Financijski prihodi**

Financijski prihodi iznose ukupno 4.007.410 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 1.802.596 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 Lošinjska plovidba - 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 koja čini razliku ostvarenih prihoda nad rashodima obračunskog razdoblja za koje se porezna osnovica utvrđuje.

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

Porez na dobit obračunava se po pojedinim društvima u sastavu Grupe Lošinjaska plovidba-Holding d.d., Mali Lošinj po propisima Republike Hrvatske na osnovici koju čini dobit kao razlika prihoda i rashoda, uvećana, odnosno umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit. Članovi Grupe i matice prema odredbama navedenog zakona ukupno su obračunale porez na dobit u iznosu od 118.118 kn.

**BILJEŠKA 10 - Manjinski interes u rezultatu**

Gubitak pripisan manjinskom interesu u iznosu od 139.275 kn rezultat je razlike koju čini 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 5.723.696 kn, od čega se na Grupi odnosi 5.584.421 kn gubitka, a na manjinski interes 139.275 kn gubitka.

**BILJEŠKA 11 - Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina u iznosu od 2.168.426 kn (u 2018. godini 778.146 kn), odnosi se najvećim dijelom na razvojne projekte i softver, a evidentna je kod slijedećih članova Grupe:

O P I S	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Lošinjaska plovidba Holding d.d. - matice	435.781	48.787
Lošinjaska plovidba Turizam d.o.o.	2.372.830	1.301.568
Lošinjaska plovidba Brodogradilište d.o.o.	307.947	645.522
Morus Albus d.o.o.	63.588	63.363
Asparagus d.o.o.	470.199	109.186
<b>UKUPNO</b>	<b>3.650.345</b>	<b>2.168.426</b>

Nematerijalna imovina evidentna u matici prefaakturirana je u 2019. godini ovisnim društvima uz čiju imovinu je vezana. Tijekom 2019. godine u pojedinim ovisnim društvima izvršen je i otpis dijela nematerijalne imovine (vezano uz ranije planirane razvojne projekte) od kojih se prema sadašnjoj ocjeni i planovima menadžmenta, u doglednoj budućnosti odustalo. U svezi s tim isknižena je na teret rashoda poslovanja nematerijalna imovina u LP Turizmu u ukupnom iznosu od 1.448.729 kn, te u društvu Asparagus nematerijalna imovina u iznosu od 361.013 kn.

**BILJEŠKA 12 - Dugotrajna materijalna imovina**

a) Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Zemljište	27.627.058	28.466.480
Građevinski objekti	40.979.618	30.644.477
Postrojenja i oprema	3.350.265	2.903.460
Alati, pog. i ured. inventar i transportna sredstva	5.841.663	5.177.931
Materijalna imovina u pripremi	2.153.134	5.666.208
Predujmovi za materijalnu imovinu	-	5.243.680
Ostala materijalna imovina	198.470	45.470
<b>UKUPNO</b>	<b>80.151.008</b>	<b>78.147.706</b>

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

Do 31.12.2018. godine sva novonabavljena materijalna imovina čija je pojedinačna vrijednost bila manja ili jednaka 3.500 kn jednokratno se otpisivala na toret rashada poslovanja u godini nabave. Rashod nastao jednokratnim otpisom imovine navedene vrijednosti prema Zakonu o porezu na dobit je porezno priznati rashod. Od 1.1. 2019. godine promijenjena je procjena vijeka trajanja imovine na način da se imovina za koju se procijeni da traje duže od godinu dana neovisno u vrijednosti koja je manja ili jednaka 3.500 kn ne otpisuje jednokratno, nego se amortizira linearno u procijenjenom vijeku trajanja, odnosno uporabe. Ovo se prvenstveno odnosilo na opremanje mobilnih kućica namještajem i opremom čija je pojedinačna vrijednost jednaka ili manja od 3.500 kn. Zbog navedenog u 2019. godini nešto je manji iznos obračunate amortizacije takve imovine u odnosu na politiku u prethodnim razdobljima, ali su učinci u odnosu na prethodno razdoblje vrlo malog materijalnog značaja.

Učešće članova u ukupnoj vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme:

O P I S	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Ip Holding d.d.-matica	-	60.839
Morus Alba d.o.o.	13.792.745	13.221.574
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	43.235.293	47.455.367
Lošinjska plovidba Brodogradilište, d.o.o.	12.265.159	14.128.187
Dalsinia d.o.o.	7.859.642	-
Asparagus d.o.o.	2.935.136	3.243.106
Brodski servisi d.o.o.	63.033	38.633
<b>UKUPNO</b>	<b>80.151.008</b>	<b>78.147.706</b>

b) Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 4.874.741 kn (u 2018. godini 5.404.063 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.

c) MSFI 16 - Najmovi

Ova bilješka sadrži informacije o najmovima gdje je Društvo najmoprimac:

(i) Iznosi priznati u bilanci

Pravo na korištenje imovine:	01. siječnja 2019.	31. prosinca
	godine	2019. godine
	tisuće kuna	tisuće kuna
Zemljišta u najmu - LOŠINJSKA PLOVIDBA TURIZAM d.o.o.	40.635	21.130
Zemljišta u najmu - MORUS ALBA d.o.o.	79.353	71.284
Zemljišta u najmu - LOŠINJSKA PLOVIDBA - BRODOGRADILIŠTE d.o.o.	428.615	391.877
<b>Obveze po najmovima</b>		
Kratkoročne	50.486	61.633
Dugoročne	490.117	428.484

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

(ii) Iznosi priznati u računu dobiti i gubitka:

	2018. godine	2019. godine
<b>Amortizacija prava na korištenje imovine</b>		
Zemljišta	-	27.575
	<b>2018. godine</b>	<b>2019. godine</b>
Rashodi od kamata uključeno u financijske rashode (bilješka br.)	-	12.923
Troškovi vezani uz kratkoročni najam	-	13.647
Nezakupne naknade (uključeno u troškove usluga)	-	-

Ukupni novčani odljev za otplatu glavnice po najmovima u 2019. godini iznosio je 58.487 kn.

**BILJEŠKA 13 - Dugotrajna financijska imovina**

	31.12.2018.	31.12.2019.
OPIS	HRK	HRK
Ulaganja u vrijednosne papire /i/	2.526.354	2.778.349
Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela /ii/	51.206.750	51.309.384
Zajednički prihvat-sudjelujući interesi (metoda udjela)/iii/	-	4.549.205
Ostala dugotrajna financijska imovina	94.529	111.217
<b>UKUPNO</b>	<b>53.827.641</b>	<b>58.748.155</b>

/i/ Ulaganja u vrijednosne papire odnose se, pored manjih ulaganja u dionice banaka (PBZ), najvećim dijelom na ulaganja člana Lošinjska plovidba - Brodogradilište d.o.o. u Raiffisen investicijski fond (model 1 po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit).

/ii/ Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela (MRS 27 - Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji) evidentna su kod člana Lošinjska plovidba - Turizam, u društva 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 tako se ne radi o temeljnoj pogrešci u pravom smislu).

/iii/ Metodom udjela svrstano je i ulaganje u zajednički prihvat (u društvo Dalmatla d.o.o. Mali Lošinj, koje od 1.1.2019. godine nije obuhvaćeno konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima Grupe, jer se radi o zajedničkoj kontroli nad tim poduzetnikom od strane člana Grupe - društva Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o. Mali Lošinj i društva Dalmont d.o.o., Kraljevica).

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

**BILJEŠKA 14 - Odgođena porezna imovina**

Odgođena porezna imovina u iznosu od 215.043 kn nastala je temeljem revalorizacije dugotrajne financijske imovine, te u revalorizacijskom iznosu sadržanog poreza na dobit po stopi od 10 %, a evidentna je kod člana Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o., Mali Lošinj.

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

**BILJEŠKA 15 - Zalihe**

	31.12.2018.	31.12.2019.
OPIS	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	3.203.732	2.719.899
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	612.196	516.881
Bradski servisi d.o.o.	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>3.815.928</b>	<b>3.236.780</b>

Član Grupe-društva LP Brodogradilište isključio je vrijednost zaliha materijala koje su procijenjene nekurentnim u ukupnom iznosu od 200.724 kn, na teret rashoda poslovanja.

Struktura zaliha:

	31.12.2018.	31.12.2019.
OPIS	HRK	HRK
Sirovine i materijal	3.588.215	3.132.804
Trgovačka roba	227.713	103.976
<b>UKUPNO</b>	<b>3.815.928</b>	<b>3.236.780</b>

**BILJEŠKA 16 - Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca iznose u 2019. godini 15.023.973 kn (u 2018. godini 14.278.726 kn), a najvećim dijelom su evidentna u Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o. (14.342.124 kn).

Menadžment je u 2019. godini nastavio aktivnosti vezane uz detaljnu procjenu pozicija bilance, pa tako i stanja potraživanja od kupaca i izvršio cjelovitu analizu mogućnosti naplate svih starija potraživanja u kontekstu poduzetih radnji za naplatu svakog pojedinog potraživanja (utuženja, ovrhe i sl.), ali i novijih potraživanja kod kojih je procijenjena izvjesna sumnja u mogućnost naplate, te na temelju analize procijenio koja će se potraživanja izravno otpisati na teret rashoda kao nenaplativa, a za koja potraživanja će se izvršiti ispravak vrijednosti na teret rashoda s uvjerenjem da poduzetim aktivnostima postoji mogućnost njihove naplate. Nakon provedenih procjena otpisano je ili vrijednosno usklađeno ukupno 1.621.446 kn potraživanja od kupaca i to:

- u LP Brodogradilište d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti ili izravan otpis potraživanja na teret rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 136.412 kn (porezno nepriznat otpis 121.151 kn, a porezno priznat 15.260 kn)

- u LP Turizam d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti ili izravan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 1.310.599 kn (porezno nepriznato 727.850 kn, a porezno priznato 582.749 kn).

- u društvu Morus Alha d.o.o. izvršen je izravan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda poslovanja u iznosu od 30.963 kn (porezno nepriznat rashodu iznosu od 30.763 kn a nepriznat u iznosu od 200 kn).

- u društvu Brodski servisi d.o.o. izvršen je izravni otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 143.472 kn (porezno nepriznat rashod).

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

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

**BILJEŠKA 17 - Potraživanja od zaposlenika, države i ostala potraživanja**

O P I S	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Potraživanja od zaposlenih	47.948	54.853
Potraživanja od države	2.224.688	1.868.871
Ostala potraživanja	1.022.029	653.899
<b>UKUPNO</b>	<b>3.294.665</b>	<b>2.577.623</b>

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

**BILJEŠKA 18 - Dani zajmovi, depoziti i slično**

O P I S	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Dani zajmovi	430.864	315.024
<b>UKUPNO</b>	<b>430.864</b>	<b>315.024</b>

Tijekom 2019. godine izvršen je porezni nepriznat otpis pozajmice koja datira iz ranijih razdoblja, a u iznosu od 125.000 kn (Uslužni obrt Vera).

**BILJEŠKA 19 - Novac**

O P I S	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding d.d.	13.043	2.860
Morus Alba d.o.o.	31.576	165.221
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	28.904.395	24.325.513
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	3.767.095	226.469
Dalsinia d.o.o.	1.287.198	-
Asparagus d.o.o.	39.895	107.296
Arcurus d.o.o.	141.492	141.298
Brodski servisi d.o.o.	147.820	169.861
<b>UKUPNO</b>	<b>34.331.714</b>	<b>25.138.518</b>

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

**BILJEŠKA 20 - Plaćeni troškovi budućeg razdoblja**

Ovi troškovi evidentni su u 2019. godini u iznosu od 921.472 kn a odnose se na plaćene troškove budućeg razdoblja unutar Grupe.

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

**BILJEŠKA 21 - Kapital**

O P I S	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Upisani kapital /i/	231.845.600	231.845.600
Vlastite dionice /ii/	-	(599.900)
Kapitalne rezerve /iii/	14.715.808	15.070.606
Zakonske rezerve /iv/	13.275	13.275
Rezerve za vlastite dionice/v/	-	245.102
Ostale rezerve /vi/	11.027	11.027
Zadržana dobit/(Preneseni gubitak) /vii/	(84.103.475)	(90.616.253)
(Gubitak)/Dobit tekuće godine /viii/	(6.490.552)	(5.584.421)
Manjinski interes /ix/	5.604.680	916.201
<b>UKUPNO</b>	<b>161.516.363</b>	<b>151.301.237</b>

/i/. Temeljni kapital matičnog Društva iskazan je na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 231.845.600 kn (662.416 redovnih dionica pojedinačne nominalne vrijednosti od 350 kn).

Vlasnička struktura Društva na dan 31.12.2018. godine je sljedeća:

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 Martine INC. , St. Vincent and the Grenadines	30.921	4,6679
CERP/Republika Hrvatska	14.883	2,2468
Mužić Vinko	9.224	1,3925
Alfa Marine d.o.o.	8.918	1,3463
Dumarić Martinko	7.573	1,1432
Kabalin Vanja	7.564	1,1419
Sokolić Julijano	7.240	1,0930
Ostali mali dioničari	200.619	30,2858
<b>UKUPNO</b>	<b>662.416</b>	<b>100,0000</b>

/ii/Vlastite dionice

Matično društvo je u 2019. godini steklo 1.714 komada vlastitih (trezorskih) dionica ukupne nominalne vrijednosti 599.900 kn (u ožujak stjecanja 245.102 kn).

/iii/ Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 14.715.808 kn i datiraju iz ranijih razdoblja.

/iv/ Zakonske rezerve

Zakonske rezerve na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 13.275 kn, a formirane su iz rezultata ranijih razdoblja (5 % ostvarenih dobiti u ranijim godinama).

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

/v/ Rezerve za vlastite dionice

Rezerve za vlastite dionice formirane su na teret prenesenog rezultata u iznosu od 245.102 kn, koji iznos čini trošak stjecanja otkupljenih vlastitih dionica.

/vi/ Ostale rezerve

Ostale rezerve na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 11.027 kn, a datiraju iz ranijih godina.

/vii/ Preneseni gubitak

Preneseni gubitak na dan 31. prosinca 2019. godine ukupno iznosi 90.616.253 kn, a rezultat je razlike prenesenog gubitka matice iz ranijih razdoblja i učinaka konsolidacije.

/viii/ Gubitak poslovne godine i ostali sveobuhvatni gubitak

Gubitak iskazan po konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2019. godinu nakon oporezivanja i bez manjinskog interesa iznosi 5.584.421 kn (u 2018. godini gubitak 6.490.552 kn).

Pojedini članovi participiraju u rezultatu kako je prikazano:

OPIS	2018.	2019.
	HRK	HRK
Lošinjaska plovidba Holding d.d.	18.763	15.171
Morus Alba d.o.o.	394.758	492.000
Lošinjaska plovidba Brodogradilište d.o.o.	(6.432.667)	75.249
Lošinjaska plovidba Turizam d.o.o.	(532.811)	(5.682.220)
Dalsima d.o.o. (50%)	98.002	-
Asparagus d.o.o. (84,52%)	27.071	(274.283)
Arcurus d.o.o.	17.693	12.822
Brodski servisi d.o.o. (71,48%)	(81.361)	(223.160)
<b>UKUPNO</b>	<b>(6.490.552)</b>	<b>(5.584.421)</b>

U izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku koji je sastavni dio računa dobiti i gubitka, a nakon korekcija uvjetovanih primjenom MSF-ija 16-Najmovi na konsolidirane financijske izvještaje Grupe, sveobuhvatni gubitak za 2019. godinu nakon oporezivanja umanjen je za iznos ostale sveobuhvatne dobiti koja nakon oporezivanja iznosi 86.510 kn, a odnosi se na dobit s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju, nakon čega ukupni sveobuhvatni gubitak iznosi 5.637.186 kn, od čega se na vlasnike Grupe odnosi gubitak od 5.497.911 kn, a na manjinski interes gubitak u iznosu od 139.275 kn.

/ix/ Manjinski interes u ukupnom kapitalu

Manjinski interes kao dio dobitka ili gubitka i neto imovine pojedinih članova Društva koji se pripisuje glavnici koja nije u vlasništvu matice, a u ukupnom iznosu od 916.201 kn formiran je u 2019. godini.



**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

**BILJEŠKA 22 – Rezerviranja**

O P I S	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	-	592.052
Rezerviranja za razliku neisplaćene bruto plaće	-	237.708
<b>UKUPNO</b>	<b>-</b>	<b>829.760</b>

**BILJEŠKA 23 – Dugoročne obveze**

/i/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Ove obveze evidentne su kod:

O P I S	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	9.197.722	11.121.607
Morus Alba d.o.o.	6.772.482	5.551.005
Brodski servisi d.o.o.	59.079	-
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	-	832.518
Eliminacije	-	439.340
<b>UKUPNO</b>	<b>16.029.283</b>	<b>17.065.790</b>

/ii/ Odgođena porezna obveza

Odgođena porezna obveza u iznosu od 126.688 kn (u 2018. godini 107.878 kn nastala je temeljem revalorizacije dugotrajne financijske imovine, te u revalorizacijskom iznosu sadržanog poreza na dobit po stopi od 18 %.

**BILJEŠKA 24 –Kratkoročne obveze**

/i/ Obveze za zajmove:

O P I S	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o. (pozajmica od Dalmont d.o.o.)	4.500.000	-
Morus Alba d.o.o.	300.000	300.000
<b>UKUPNO</b>	<b>4.800.000</b>	<b>300.000</b>

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BIJJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

/ii/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama:

O P I S	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
(uključujući dospjela dugor. kred.):		
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	3.394.651	3.794.089
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.		32.849
Morus Alba d.o.o.	1.354.497	1.366.453
Brodski servisi d.o.o.	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>4.749.148</b>	<b>5.193.391</b>

/iii/ Obveze za predujmove:

O P I S	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding d.d.	600	600
Morus Alba d.o.o.	2.411	900
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	39.983	3.532.901
Asparagus d.o.o.	-	2.445
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	842.129	861.410
<b>UKUPNO</b>	<b>885.123</b>	<b>4.398.256</b>

/iv/ Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iznose u 2019. godini 8.322.462 kn (u 2018. godini 8.944.181 kn), a najvećim dijelom su evidentne u društvu Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o., Mali Lošinj (5.945.800 kn).

/v/ Ostale obveze

O P I S	31.12.2018.	31.12.2019.
	HRK	HRK
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	1.051.940	1.382.528
Obveze prema zaposlenima	1.094.576	1.206.782
Ostale obveze	51.495	46.569
<b>UKUPNO</b>	<b>2.198.011</b>	<b>2.635.879</b>

**BIJJEŠKA 25 - Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja**

Ovi troškovi evidentni su u 2019. godini u iznosu od 1.505.411 kn, a odnose se na člana Morus Alba d.o.o. u iznosu od 318.898 kn i LP Turizam u iznosu 1.186.513 kn.

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

/1/ U okviru odgođenih prihoda u LP Turizam d.o.o. koji se uglavnom odnose se na prihode za vez na kopnu, moru i hali obračunate za prvo tromjesečje 2020. godine, evidentni su i prihodi s osnove potpore, a odnose se na neiskorišteni dio potpore, odnosno bespovratnih sredstava primljenih u razdoblju oporezivanja ili ranije. Potpora primljena u ranijim razdobljima temelji se na Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava Projekt "Optimizacija poslovnih procesa tvrtke Lošinjaska plovidba – Turizam d.o.o. uvođenjem naprednih IKT rješenja" – KK.03.2.1.03.0298.. Potpora primljena u 2019. godini vezana je za nabavku opreme (defibrilatora). Odgođeni prihodi, temeljem navedenog, odnose se na neiskorišteni dio potpore. Iskorištavanje iznosa potpore vrši se sučeljavanjem s rashodima amortizacije u pojedinom obračunskom razdoblju, a neiskorišteni dio iskazuje se kao odgođeni prihod.

Navedeni iznos će u budućim razdobljima biti sučeljen s rashodima amortizacije, a u ovom trenutku iskazuje se kao odgođeni prihod.

**BILJEŠKA 26 - Izvještavanje po segmentima**

Uprava je odredila poslovne segmente temeljem izvještaja koje pregledava Uprava Lošinjaska 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 remonte brodogradnje koji uključuje remonte raznih tipova brodova i plovih objekata te,*
3. *Segment ostalo koji uključuje administrativnu djelatnost vođenju poslovnih knjiga i procesa upravljanja unutar Grupe,*

Uprava Lošinjaska 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 2019. godine su kako slijedi:

OPIS	Turizam	Remontna brodogradnja	Ostalo	Ukupno Grupa
	HRK	HRK	HRK	HRK
Priljudi od prodaje	32.569.836	54.400.584	3.421.641	90.392.061
Troškovi poslovanja	36.814.980	54.769.563	3.421.146	95.005.689
<b>Dobit/Gubitak iz poslovanja / Rezultat po segmentima</b>	<b>(4.245.144)</b>	<b>(368.979)</b>	495	<b>(4.613.628)</b>

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

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

	2019.godina
	U HRK
<b>Dobit iz poslovanja prije oporezivanja po segmentima</b>	<b>(4.613.628)</b>
Nealocirani prihodi	859.239
Nealocirani troškovi	1.858.285
Ostalo	-
<b>Neto dobit</b>	<b>(5.612.674)</b>

Uprava Grupe ne prati imovinu i obveze po segmentima te zbog navedenog te informacije nisu objavljene. Grupa pruža usluge i ostvaruje prihode od prodaje u Republici Hrvatskoj.

**BILJEŠKA 27 - Transakcije sa povezanim stranama**

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

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

U tabelatnim 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

	Konto	1.1.2019.	Duguje	Potražuje	31.12.2019.
		HRK	HRK	HRK	HRK
<b>LP Holding d.d.</b>					
<b>Partner</b>					
<b>LP Brodogradilište d.o.o.</b>					
-RDG	najam	414001	192.000,00		
	teč.raz.	475000	2.026,05		
	imjlg.usluge	751301		870.000,00	
	kamata	770200		7.700,91	
	teč.radi.	772200		2.686,64	
	financ. hold.	783602		329.627,99	
	<b>Ukupno RDG</b>		<b>194.026,05</b>	<b>1.230.015,54</b>	
-Bilanca	zajam teč. razl.	061000	195.960,09		196.620,68
	ulog u op. kap.	062100	46.034.000,00		46.034.000,00
	financ. hold.	120000	299.800,66	1.532.235,90	256.066,60
	najam prostora	22000	-	240.000,00	-133.117,05
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>46.529.800,75</b>	<b>1.532.096,49</b>	<b>46.406.687,28</b>
	<b>Ukupno pasiva</b>		<b>-</b>	<b>240.000,00</b>	<b>-133.117,05</b>

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

LP Turizam						
-RDG	teč. razl.	475000		668,31		
	knjig. usluge	751301			1.650.000,00	
	kamata	770200			5.904,27	
	teč. razl.	772200			1.151,42	
	financ. hold.	783602			114.296,84	
	<b>Ukupno RDG</b>			<b>668,31</b>	<b>1.771.352,53</b>	
Bilanca	zajam-teč. razl.	061001	83.983,34	283,11	-	84.266,45
	ul. u neopis. k.	062001	1.750.000,00	-	-	1.750.000,00
	ulog u op.kap.	062100	75.900.700,00	-	-	75.900.700,00
	zajam	115000	300.000,00	-	300.000,00	-
	financ. hold.	120000	138.791,77	2.211.275,32	1.893.915,71	454.141,38
	usluga	220000	-	41.480,83	43.450,81	-1.969,98
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>78.173.465,11</b>	<b>2.211.558,43</b>	<b>2.195.915,71</b>	<b>78.189.107,83</b>
	<b>Ukupno pasiva</b>		<b>-</b>	<b>41.480,83</b>	<b>43.450,81</b>	<b>-1.969,98</b>
Morus Alba						
-RDG	knjig. usluge	751301			25.000,00	
	<b>Ukupno RDG</b>				<b>25.000,00</b>	
-Bilanca	ulog u op. kap.	062100	14.009.897,00	-	-	14.009.897,00
	usluge	120000	-	31.250,00	28.125,00	3.125,00
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>14.009.897,00</b>	<b>31.250,00</b>	<b>28.125,00</b>	<b>14.013.022,00</b>
Aspacagus d.o.o.						
-RDG	teč. razl.	475000		1.114,45		
	kamata	770200			4.235,98	
	teč. razl.	772200			1.477,81	
	<b>Ukupno RDG</b>			<b>1.114,45</b>	<b>5.713,79</b>	
-Bilanca	zajam-teč. razl.	061002	107.709,68	363,36	-	108.073,04
	kamata	120000	707,93	4.235,98	4.224,37	719,54
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>108.497,61</b>	<b>4.599,34</b>	<b>4.224,37</b>	<b>108.872,58</b>
LP Brodski						
-RDG	knjig. usluge	751301			16.000,00	
	<b>Ukupno RDG</b>				<b>16.000,00</b>	
-Bilanca	knjig. usl.	120000	-	20.000,00	17.500,00	2.500,00
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>-</b>	<b>20.000,00</b>	<b>17.500,00</b>	<b>2.500,00</b>
LP Turizam d.o.o.						
Partner		<b>Konto</b>	<b>1.1.2019.</b>	<b>Duguje</b>	<b>Potražuje</b>	<b>31.12.2019.</b>
LP Holding			<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
-RDG	ostali mat. iz.	401001		1.191,66		
	knjig. usl.	416401		1.650.000,00		
	ostalo	419921		2.192,71		
	kamata	473300		5.370,78		
	teč. razl.	475000		283,11		
	preduroškovi	783602			18.075,13	
	<b>Ukupno RDG</b>			<b>1.659.038,28</b>	<b>18.075,13</b>	
-Bilanca	inpci	120000	-	33.500,94	31.530,96	1.969,98
	ostala patr.	190900	50.907,09	-	-	50.907,09
	financ. hold.	220000	-132.281,77	1.889.415,71	2.211.275,32	-454.141,38
	zajam	213001	-300.000,00	300.000,00	-	-
	ostale obv.	280200	-50.906,00	-	-	-50.906,00
	zajam	251000	-83.983,34	-	283,11	-84.266,45
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>50.907,09</b>	<b>33.500,94</b>	<b>31.530,96</b>	<b>52.877,07</b>
	<b>Ukupno pasiva</b>		<b>-567.171,11</b>	<b>2.109.415,71</b>	<b>2.211.558,43</b>	<b>-589.313,83</b>
LP Brodogradnja d.o.o.						

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

	ostale obj.	200200	-118.700,09	-	-	-118.700,09
	financ. hold.	220000	-299.800,66	1.276.009,96	1.532.235,90	-556.066,60
	zajam	251000	-195.950,09	-	650,59	-196.120,68
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>116.360,00</b>	<b>896.250,00</b>	<b>463.132,95</b>	<b>549.477,05</b>
	<b>Ukupno pasiva</b>		<b>-614.580,84</b>	<b>1.276.009,96</b>	<b>1.532.896,49</b>	<b>-871.467,37</b>
<b>LP Turizam</b>						
-RDG	prefakt. tr. - uredski	400600	-	13.069,68	-	-
	prefakt. tr. - ost	401900	-	9.816,18	-	-
	knjig. usl.	416400	-	79.000,00	-	-
	prefakt. tr. - ostalo	419920	-	17.283,34	-	-
	dostavljač	484600	-	5.183,20	-	-
	prihod. od prodaje	751902	-	-	3.470,00	-
	čajan prost.	756000	-	-	266.056,98	-
	kamate	770200	-	-	17.196,15	-
	preluz.	783602	-	-	41.256,76	-
	<b>Ukupno RDG</b>			<b>124.331,40</b>	<b>307.509,90</b>	
-Bilanca	pozajmica	111000	-	4.500.000,00	-	4.500.000,00
	kupci	120000	31.202,64	307.968,35	183.162,25	236.008,74
	predajam	125000	-	37.598,00	5.874,00	31.724,00
	dohav.	220000	-53.277,33	245.551,02	222.042,94	-30.569,25
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>31.202,64</b>	<b>4.925.566,35</b>	<b>109.036,25</b>	<b>4.767.732,74</b>
	<b>Ukupno pasiva</b>		<b>-53.277,33</b>	<b>245.551,02</b>	<b>222.842,94</b>	<b>-30.569,25</b>
<b>Morus Alba d.o.o.</b>						
-RDG	prefakt. tr. - rešije	783602	-	-	3.449,83	-
	<b>Ukupno RDG</b>				<b>3.449,83</b>	
-Bilanca	udjel	062002	250.500,00	-	-	250.500,00
	kupci	120000	1.811,43	4.312,30	4.797,13	1.326,60
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>252.311,43</b>	<b>4.312,30</b>	<b>4.797,13</b>	<b>251.826,60</b>
<b>Asparagus d.o.o.</b>						
-RDG	kamate na poz.	473300	-	2.546,28	-	-
	kamate na poz.	770200	-	-	8.006,79	-
	<b>Ukupno RDG</b>			<b>2.546,28</b>	<b>8.006,79</b>	
-Bilanca	udjel	062000	3.581.362,00	-	-	3.581.362,00
	vrjed. uskl. udjela	069001	-67.585,02	-	-	-67.585,02
	pozajmica	111000	-	300.000,00	-	300.000,00
	kupci	120000	-	8.006,79	-	8.006,79
	zajam	213100	-64.300,00	-	-	-64.300,00
	dohav.	220000	-	-	2.546,00	-2.546,00
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>3.513.776,98</b>	<b>308.006,79</b>		<b>3.821.783,77</b>
	<b>Ukupno pasiva</b>		<b>-64.300,00</b>		<b>2.546,00</b>	<b>-66.846,00</b>
<b>Armarus d.o.o.</b>						
-Bilanca	udjel	062001	211.126,00	-	-	211.126,00
	vrjed. uskl. udjela	069002	67.073,23	-	-	67.073,23
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>278.199,23</b>			<b>278.199,23</b>
<b>Brodski servis</b>						
-RDG	troškovi usluga	419602	-	204.200,00	-	-
	<b>Ukupno RDG</b>			<b>204.200,00</b>		
-Bilanca	udjel	062004	35.000,00	-	-	35.000,00
	dohav.	220000	-	-	105.937,50	-105.937,50
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>35.000,00</b>			<b>35.000,00</b>
	<b>Ukupno pasiva</b>				<b>105.937,5</b>	<b>-105.937,50</b>
<b>Morus Alba d.o.o.</b>						
<b>Partner</b>		<b>Konto</b>	<b>1.1.2019.</b>	<b>Duguje</b>	<b>Potražuje</b>	<b>31.12.2019.</b>
			<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

<b>LP Holding d.d.</b>						
-RDG	knjig. usl.	416401		25.000,00		
	<b>Ukupno RDG</b>			<b>25.000,00</b>		
-Bilanca	knjig. usl.	22000	-	28.125,00	31.250,00	-3.125,00
	<b>Ukupno aktiva</b>			<b>28.125,00</b>	<b>31.250,00</b>	<b>-3.125,00</b>
<b>LP Tuzam d.o.o.</b>						
-RDG	mat. za	401901		31.556,56	-	
	ostale usluge	419921		5.970,34	-	
	režije	417901		1.343,36	-	
	ostiam	414001		7.000,00	-	
	kamate	473300		690,41	-	
	vod. i koor.posl.	751903		-	285.193,35	
	<b>Ukupno RDG</b>			<b>46.650,67</b>	<b>285.193,35</b>	
-Bilanca	vod. i koor.posl.	120000	24.196,14	356.491,69	369.760,36	10.927,47 6.763,36
	dob.	220000	-14.655,35	60.162,11	67.542,72	-22.435,96
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>24.196,14</b>	<b>356.491,69</b>	<b>373.924,47</b>	<b>10.927,47</b>
	<b>Ukupno pasiva</b>		<b>-14.655,35</b>	<b>60.162,11</b>	<b>67.942,72</b>	<b>22.435,96</b>
<b>LP Brodogradilište d.o.o.</b>						
-RDG	režije	417901		3.449,83	-	
	<b>Ukupno RDG</b>			<b>3.449,83</b>		
-Bilanca	dob.	220000	-1.811,43	4.797,13	4.312,30	-1.326,60
	<b>Ukupno pasiva</b>		<b>-1.811,43</b>	<b>4.797,13</b>	<b>4.312,30</b>	<b>-1.326,60</b>
<b>Asparagus d.o.o.</b>						
-RDG	režije	417901		939,70		
	nejamina	014001		6.578,31		
	<b>Ukupno RDG</b>			<b>7.518,01</b>		
-Bilanca	ost. dugov. obv.	259900	-50.000,00			-50.000,00
		220000	-4.310,98	12.247,37	9.314,00	-1.377,61
	<b>Ukupno pasiva</b>		<b>-54.310,98</b>	<b>12.247,37</b>	<b>9.314,00</b>	<b>-51.377,61</b>
<b>Asparagus d.o.o. Partner</b>						
		<b>Konta</b>	<b>1.1.2019.</b>	<b>Duguje</b>	<b>Potražuje</b>	<b>31.12.2019.</b>
			<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
<b>LP Holding</b>						
-RDG	kam. za zajam	473300		4.235,98		
	teč.razl.	772200			1.032,74	
	<b>Ukupno RDG</b>			<b>4.235,98</b>	<b>1.032,74</b>	
-Bilanca	dob.	220000	-	-	719,54	-719,54
	zajam	251000	-109.185,78		-1.032,74	-109.153,04
	<b>Ukupno pasiva</b>		<b>-109.185,78</b>		<b>-313,20</b>	<b>-108.872,58</b>
<b>LP Brodogradilište</b>						
-RDG	kamate na poz.	770200		-	2.546,28	
	kamate na poz.	473300		8.006,79	-	
	<b>Ukupno RDG</b>			<b>8.006,79</b>	<b>2.546,28</b>	
-Bilanca	zajam	061000	64.300,00	-	-	64.300,00
	kamate	120000	-	2.546,28	-	2.546,28
	kamate	220000	-	-	8.006,79	-8.006,79
	posajmica	250100	-	-	300.000,00	-300.000,00
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>64.300,00</b>			<b>66.846,28</b>
	<b>Ukupno pasiva</b>				<b>308.006,79</b>	<b>-308.006,79</b>
<b>Morus alba d.o.o.</b>						
-RDG	najam	756000		-	6.000,00	
	najam	756000		-	6.000,00	
	režije	783602		-	1.518,01	
	<b>Ukupno RDG</b>				<b>7.518,01</b>	

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

-Bilanca	udjel u opis k.	062000	764.000,00	-	-	764.000,00
	udj. u neupis. k.	062001	1.630.856,00	-	-	1.630.856,00
	predujam	225100	-	-	808,88	-808,88
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>2.414.856,00</b>	-	-	<b>2.414.856,00</b>
	<b>Ukupno pasiva</b>		-	-	<b>808,88</b>	<b>-808,88</b>
<b>LP Turizam d.o.o.</b>						
-RDG	najam	756000		-	11.375,00	
	predu.	783600		-	910,92	
	režije	783602		-	124,80	
	<b>Ukupno RDG</b>			-	<b>12.410,72</b>	
<b>Arcturus d.o.o.</b>						
<b>Partner</b>		<b>Konto</b>	<b>1.1.2019.</b>	<b>Duguje</b>	<b>Potražuje</b>	<b>31.12.2019.</b>
			<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
<b>LP Turizam</b>						
-RDG	kamate na poz.	770200		-	15.840,00	
	<b>Ukupno RDG</b>			-	<b>15.840,00</b>	
-Bilanca	zajam	113000	400.000,00	-	-	400.000,00
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>400.000,00</b>	-	-	<b>400.000,00</b>
<b>Brodski servisi</b>						
<b>Partner</b>		<b>Konto</b>	<b>1.1.2019.</b>	<b>Duguje</b>	<b>Potražuje</b>	<b>31.12.2019.</b>
			<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
<b>LP Brodogradiliste</b>						
-RDG		751001			204.200	
	<b>Ukupno RDG</b>				<b>204.200</b>	
-Bilanca		120000	-	319.375,00	213.437,50	105.937,50
	<b>Ukupno aktiva</b>		-	<b>319.375,00</b>	<b>213.437,50</b>	<b>105.937,50</b>
<b>LP Holding</b>						
-RDG	Knjigovodstvene	616401		16.000,00		
	<b>Ukupno RDG</b>			<b>16.000,00</b>		
-Bilanca		220000	-	-	2.500,00	-2.500,00

b) Pregled međusobnih transakcija i stanja s pridruženima subjektima Grupe (Uvala Poljana d.o.o., Marina Neretve d.o.o., Zračni pristanište Mali Lošinj d.o.o., Dalatina d.o.o.-2019. g.)

<b>LP Holding</b>		<b>Konto</b>	<b>1.1.2019.</b>	<b>Duguje</b>	<b>Potražuje</b>	<b>31.12.2019.</b>
<b>Partner</b>			<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
<b>Uvala Poljana</b>						
-RDG	knjigov. usluge	751302			296.611	
	<b>Ukupno RDG</b>				<b>296.611</b>	
-Bilanca		120000	-	370.763	185.114	185.469
		220000	-885	-	-	-805
	<b>Ukupno aktiva</b>		-	<b>370.763</b>	<b>185.114</b>	<b>185.469</b>
	<b>Ukupno pasiva</b>		<b>-885</b>	-	-	<b>-885</b>
<b>Dalatinia d.o.o.</b>						
-RDG	knj.gov. usl.	751301			13.500	
	<b>Ukupno RDG</b>				<b>13.500</b>	
-Bilanca	knjigov. usl.	120000	-	18.750	15.000	3.750



**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

Ukupno aktiva			-	18.750	15.000	3.750
<b>LP Turizam</b>	<b>Konto</b>	<b>1.1.2019.</b>	<b>Duguje</b>	<b>Potražuje</b>	<b>31.12.2019.</b>	
<b>Partner</b>		<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	
<b>Zračno pristanište</b>						
-Bilanca	udjel	062006	20.121.333		202.829	19.038.504
	knjig. usl.	120000	20.000		20.000	-
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>20.141.333</b>		<b>302.829</b>	<b>19.038.504</b>
<b>Uvala Poljana</b>						
-Bilanca	udjel	062001	29.235.432	564.451	-	29.799.883
	usluga	120000	394.266	74.959	469.225	0
	dobav.	220000	-10.003	-	-	-10.003
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>2.962.698</b>	<b>639.410</b>	<b>469.225</b>	<b>29.799.883</b>
	<b>Ukupno pasiva</b>		<b>-10.003</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-10.003</b>
<b>Marina Neretvane</b>	<b>udjel</b>	<b>062005</b>	<b>1.567.130</b>	<b>-</b>	<b>187.763</b>	<b>1.379.367</b>
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>1.567.130</b>		<b>187.763</b>	<b>1.379.367</b>
<b>LP Brodogradilište d.o.o.</b>						
<b>Partner</b>	<b>Konto</b>	<b>1.1.2019.</b>	<b>Duguje</b>	<b>Potražuje</b>	<b>31.12.2019.</b>	
		<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	
<b>Uvala Poljana d.o.o.</b>						
-Bilanca		12000	-	4.187	-	4.187
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>-</b>	<b>4.187</b>	<b>-</b>	<b>4.187</b>
<b>Marina Neretvane d.o.o.</b>						
-Bilanca		12000	1.207	4.366	4.366	1.207
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>1.207</b>	<b>4.366</b>	<b>4.366</b>	<b>1.207</b>
<b>-Zračno pristanište d.o.o.</b>						
-Bilanca		12000	57	681	625	113
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>57</b>	<b>681</b>	<b>625</b>	<b>113</b>
<b>Dalsinia</b>						
-Bilanca	udjel	062003	4.593.372	-	-	4.593.372
	vrjedn. uskl. udjela	069003	-	-	44.167	-44.167
	<b>Ukupno aktiva</b>		<b>4.593.372</b>	<b>-</b>	<b>44.167</b>	<b>4.549.205</b>
<b>Brođski servisi d.o.o.</b>						
<b>Partner</b>	<b>Konto</b>	<b>1.1.2019.</b>	<b>Duguje</b>	<b>Potražuje</b>	<b>31.12.2019.</b>	
		<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	
Dalsinia	najam prostora	414001		38.578,16		
	<b>Ukupno RDG</b>			<b>38.578,16</b>		

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

<b>LP Holding</b>	<b>Konto</b>	<b>1.1.2019.</b>	<b>Duguje</b>	<b>Potražuje</b>	<b>31.12.2019.</b>
<b>Partner</b>		<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
Sitni j.d.o.o.	220009	0	14.435		-14.435
<b>LP Turizam d.o.o.</b>	<b>Konto</b>	<b>1.1.2019.</b>	<b>Duguje</b>	<b>Potražuje</b>	<b>31.12.2019.</b>
<b>Partner</b>		<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
Morarić	220000	-	34.722	173.670	-138.946
	125000	28.000	6.722	34.722	-
-Sitni j.d.o.o.	220000	3.230	3.375	4.153	-5.010
-Alfa Marine d.o.o.	120009	625	1.250	1.875	-
	225100	-50	-	-	-50

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

-Dalmont	pozajmica	213002	-4.500.000	4.500.000		
		120000	9.250	29.904	37.004	2.160
		226000	-224.650	224.650	120.791	-120.741
-Adria Yachting d.o.o.		120000	31.860	42.411	74.271	
		220000	-	192.794	238.781	-48.937
		125000	184.510	-	143.234	41.286
-Adria Yachting Service d.o.o.		220000	8.418	8.418	-	-
-Kličević sigurnost d.o.o.		220000	-12.136	242.999	286.719	-55.856
-Marega d.o.o.		125000	104.509	-	-	104.509
-Delta Marine d.o.o.		220000	-371.789	1.517.989	1.199.493	-52.293
		120000	178.559	73.567	252.126	-
		125000	21.606	279.372	300.978	-
<b>LP Brodogradilište d.o.o.</b>	<b>Konto</b>		<b>1.1.2019.</b>	<b>Duguje</b>	<b>Potražuje</b>	<b>31.12.2019.</b>
<b>Partner</b>			<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
-Dalmont d.o.o.		120000	120.606	198.873	254.445	65.039
		220000	-455.945	2.496.883	2.409.922	368.384
-Adria Yachting d.o.o.		120000	10.522	31.326	23.976	18.272
-Adria Yachting service d.o.o.		120000	19.132	31.657	43.001	7.708
		125000	1.824	-	-	1.624
-Alfa Marine		220000	-296.122	1.962.579	1.110.169	313.912
-Kličević sigurnost d.o.o.		220000	-31.248	423.083	428.198	36.363
-Imel d.o.o.		220000	-569.764	2.951.731	2.969.541	587.574
-Marega d.o.o.		220000	-	407.925	407.925	-
		120000	4.390	1.225	-	5.615
<b>Morus Alba d.o.o.</b>	<b>Konto</b>		<b>1.1.2019.</b>	<b>Duguje</b>	<b>Potražuje</b>	<b>31.12.2019.</b>
<b>Partner</b>			<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
-Dalmont	pozajmica	214001	-300.000	-	-	300.000
		220000	-	-	15.000	-15.000
-Adria Yachting d.o.o.		120000	38.408,10	160.039	181.970	21.477
<b>Asparagus d.o.o.</b>	<b>Konto</b>		<b>1.1.2019.</b>	<b>Duguje</b>	<b>Potražuje</b>	<b>31.12.2019.</b>
<b>Partner</b>			<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>	<b>HRK</b>
Adria Yachting d.o.o.		120000	9.349	14.032	14.027	9.354

d) Naknade ključnom menadžmentu i članovima Nadzornog odbora

Ključni menadžment grupe sastojao se je u 2019. godini od ukupno 16 članova u LP - Holdingu, LP - Brodogradilištu, LP - Turizmu i Morus Albi. Po osnovi naknada plaća isplaćeno je ukupno 3.103.181,11 kuna u bruto iznosu. Druge isplate odnose se na porezno priznate naknade (dar djeci, javljane nagrade, dar za Uslera i Božić i ostalo) u ukupnom iznosu od 68.300,00 kuna, te oporeziva bruto otpremnina bivšem predsjedniku Uprave LP - Turizma od 51.362,00 kuna. Druge nagrade nisu isplaćivane.

Tijekom 2019. godine članovima Nadzornog odbora obračunato je na ime naknade ukupno bruto 94.891,48 kuna i u pojedinim slučajevima vezani putni troškovi prisustvovanja na sjednicama.

### **BILJEŠKA 2B - 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 Grupi i ovlaštene osobe za pravne poslove Grupe nema bitnih razlika u odnosu na prethodno razdoblje budući su isti sporovi još u tijeku. Neki članovi Grupe vode nekoliko sudskih sporova bilo kao tužitelji ili kao tuženici. U 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 Lošinska plovidba Brodogradilište d.o.o. je u ulazi 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 2019. 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 Lošinska plovidba - Turizam d.o.o. sudjeluje u nekoliko sudskih sporova od koji su najznačajniji:

a) tužitelji Tehnički biro Jesenice d.d. i Janez Jože Filipič vezano uz suvlasništvo ¼ na nekretnost. 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 Lošinj 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 Lošinj, na nekretninama upisanim u z.k. ul. 1980 k.o. Nerezine č.zem. 778/2 i z.k. ul. 2093 k.o. Nerezine, č.zem. 805/9, obje u vlasništvu Lošinske plovidbe Turizam d.o.o. Lošinska plovidba Turizam d.o.o. je uložila prigovor koji je Rješenjem Općinskog suda u Rijeci, Stalna služba na Malom Lošinj 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 Lošinj, dopuštena je na nekretninama LP Turizam

- parcelizacija nekretnine k.č. br.42/1-operativni prostor "Marine" površine 12.427 m<sup>2</sup> upisane u z.k.ul. 2412 k.o. Mali Lošinj-Grad u vlasništvu LP Turizam d.o.o. na nove, tako da sada glase:

- k.č. br. 42/1-marina površine 7.042 m<sup>2</sup>,

- k.č. br. 42/7 – marina površine 5.351 m<sup>2</sup>,

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

---

- k.č. br. 42/8 – marina površine 34 m<sup>2</sup>,

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

- k.č. br. 42/2 – marina površine 1.964 m<sup>2</sup>,

- k.č. br. 42/9 – pašnjak površine 130 m<sup>2</sup>,

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 m<sup>2</sup>. Istim Rješenjem dopušten je:

- otpis nekretnine 3629 – marina, površine 8.989 m<sup>2</sup>, iz Popisnog lista P.I. za k.o. Mali Lošinj-Grad, uz činjenje vidljivim statusa pomorskog dobra na predmetnoj nekretnini.

- otpis nekretnine ko. 42/2 – marina, površine 1.964 m<sup>2</sup> zk. ul. 1572 k.o. Mali Lošinj-Grad, na kojoj dolazi upisano društvena vlasništva korisnik Lošinjaska 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 Lošinj, 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 ko. Mali Lošinj-Grad koji postupak je još u tijeku.

Po okončanju navedenih sudskih sporova postoji mogućnost naknade troškova i isknjiženja dijela nekretnine kod pojedinih 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 29 - Događaji nakon izvještajnog razdoblja**

Odlukom Izvanredne Glavne skupštine društva od 17. siječnja 2020. godine, utvrđuje se opseg i svrha smanjenja temeljnog kapitala na način da se temeljni kapital smanjuje sa iznosa od 231.845.600,00 kn za iznos od 105.986.560,00 kn na iznos od 125.859.040,00 kn radi pokrivanja prenesenih gubitaka.

Temeljem navedene Odluke Izvanredne Glavne skupštine društva od 17. siječnja 2020. godine, Trgovački sud u Rijeci objavljuje upis nakana smanjenja temeljnog kapitala, promjena odredbi statuta, u Sudski registar proveden kod ovoga suda po rješenju pod poslovnim brojem Tu-20/399-8 od 18. ožujka 2020. godine, redni broj upisa 33, za subjekt upisa s matičnim brojem (MBS): 040031685, osobnim identifikacijskim brojem (OIB): 84596290185, europskim jedinstvenim identifikatorom (EUID): HR5R.040031685, pod tvrtkom/nazivom: LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING, dioničko društvo za pomorski prijevoz, brodogradnju i turizam, sa sjedištem u: Mali Lošinj (Grad Mali Lošinj), Lošinjaskih brodograditelja 47.

Nije bilo drugih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Grupe za 2019. godinu, koji bi zahtijevali ispravljanje godišnjih financijskih izvještaja, ili trebali biti objavljeni.

**GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj**  
**BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.**

---

**BILJEŠKA 30- Naknada za usluge obavljanja revizije**

Za reviziju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu ugovorena je naknada revizorskom društvu u iznosu od 12.500,00 kn uvećano za PDV.

**ODOBRENJE FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijske izvještaje Grupe usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 26. svibnja 2020. godine.

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, 20. svibnja 2020. 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.  
sustavila je u skladu sa odredbama članka 18. Zakona o računovodstvu*

***IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O POSLOVANJU GRUPE  
LOŠINJSKA PLOVIDBA d.d.  
za 2019. godinu***

Mali Lošinj, svibanj 2020. godine

## Sadržaj

OPĆI PODACI O DRUŠTVU.....	57
SUSTAV UPRAVLJANJA DRUŠTVOM.....	57
POVEZANA DRUŠTVA U SASTAVU GRUPE LP-HOLDING D.D., M.ILOŠINJ.....	59
TEMELJNI KAPITAL I VLASNIČKA STRUKTURA.....	60
GODIŠNJI FINANIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2019. GODINU.....	60
FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA.....	61
BIDUĆI RAZVOJ POSLOVANJA.....	63
FINANCIJSKI INSTRUMENTI.....	64
GLAVNI ELEMENTI SUSTAVA UNUTARNJE KONTROLE I UPRAVLJANJA RIZIKOM U ODNOSI NA POSTUPAK FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA.....	64
IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNUG UPRAVLJANJA.....	65

## OPĆI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

## SUSTAV UPRAVLJANJA DRUŠTVOM

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

U 2019. godini funkciju Uprave Društva obnašali su:

- Danino Sučić, predsjednik uprave (do dana 24. siječnja 2019. godine),
- Marina Brajković, predsjednik uprave (zastupa pojedinačno i samostalno od dana 01. veljače 2019. godine),
- Danino Sučić, član uprave (od dana 25. siječnja 2019. godine do dana 28. srpnja 2019. godine),
- Vinko Mužić, član uprave (do dana 31. siječnja 2019. godine),
- Antony Saganić, član uprave (do dana 28. srpnja 2019. godine).

Pored Uprave, osoba ovlaštena za zastupanje je i:

- Željko Grbac, prokurist,
- Vinko Mužić, prokurist (od dana 1. veljače 2019. do dana 10. lipnja 2019. godine)
- Izabela Linčić Mužić, prokurist (od dana 15. listopada 2019. godine)

Funkciju Nadzornog odbora u 2019. godini obnašali su:

- Marinko Dumanić, predsjednik (do dana 24. siječnja 2019. godine)
- Miroslav Ivrić, predsjednik (od dana 25. siječnja 2019. godine)
- Miroslav Ivrić, zamjenik (do dana 24. siječnja 2019. godine)
- Vinko Mužić, zamjenik predsjednika (od dana 11. lipnja 2019. godine)
- Vanja Kabalin, zamjenik predsjednika (od dana 25. siječnja 2019. godine do dana 10. lipnja 2019. godine)
- Igor Maša, član,
- Zoran Mužić, član (do dana 10. lipnja 2019. godine)
- Vanja Kabalin, član (do dana 24. siječnja 2019. godine)

Prema Statutu Društva matice, poslove matičnog Društva vodi Uprava suglasno zakonu, Statutu i Poslovniku Uprave.



Prema Statutu Društva, poslove Društva vodi Uprava suglasno zakonu, Statutu i Poslovniku Uprave. Poslovnikom Uprave mogu se predvidjeti poslovi koje će Uprava voditi samostalno.

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

- odluku o donošenju Poslovnika Uprave,
- odluku o utvrđivanju unutarnje organizacije društva,
- odluku o davanju prokure i ostalih punomoći,
- odluku o sazivanju Glavne skupštine,
- odluku o utvrđivanju prijedloga koji će se podnijeti Glavnoj skupštini na odlučivanje,
- odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja,
- odluke koje se tiču 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,

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

- plaćanje predujma na ime dividende iz predviđivog dijela neto dobiti,
- stjecanje i raspolaganje dionicama ili udjelima u drugim društvima,
- stjecanje vlastitih dionica u iznosu većem od 5% temeljnog kapitala društva,
- zaključivanje pravnog posla vrijednosti veće od 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 sljedeće poslove:

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

- odlučuje i o drugim pitanjima kada je to propisano zakonom ili Statutom.

Odluke Nadzornog odbora donose se običnom većinom danih glasova.

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

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

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

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

Pravo sudjelovanja i korištenja prava glasa na Glavnoj skupštini ima onaj dioničar koji na dan utvrđen Zakonom o trgovačkim društvima na računu vrijednosnih papira u Središnjem klirniškom 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
- statusne promjene društva
- izdavanje dionica

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

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

Lošinjska plovidba-Holding d.d. Mali Lošinj, u 2019. 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 31.12.2019. 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](http://www.skdd.hr)

Vlasnička struktura Društva matice na dan 31.12.2019. 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
<b>UKUPNO</b>	<b>662.416</b>	<b>100,0000</b>

## 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, matrica i dio članova podliježe obvezi revizije pojedinačnih i konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja.

Najznačajnija stavka aktive bilance je dugotrajna imovina.

U 2019. godini Grupa je iskazala ukupne prihode u iznosu od 87.138.676 kn, te ukupne rashode u iznosu od 92.744.254 kn te iskazala gubitak tekuće godine nakon oporezivanja u iznosu od 5.723.696 kn.

Financijski prihodi utvrđeni su iznosu od 803.550 kn, dok su financijski rashodi Grupe iznosili 1.802.596 kn.

U nastavku dajemo pregled ključnih financijskih pokazatelja poslovanja za 2019. godinu.

**FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA**

*U nastavku se daje izračun ključnih financijskih pokazatelja poslovanja:*

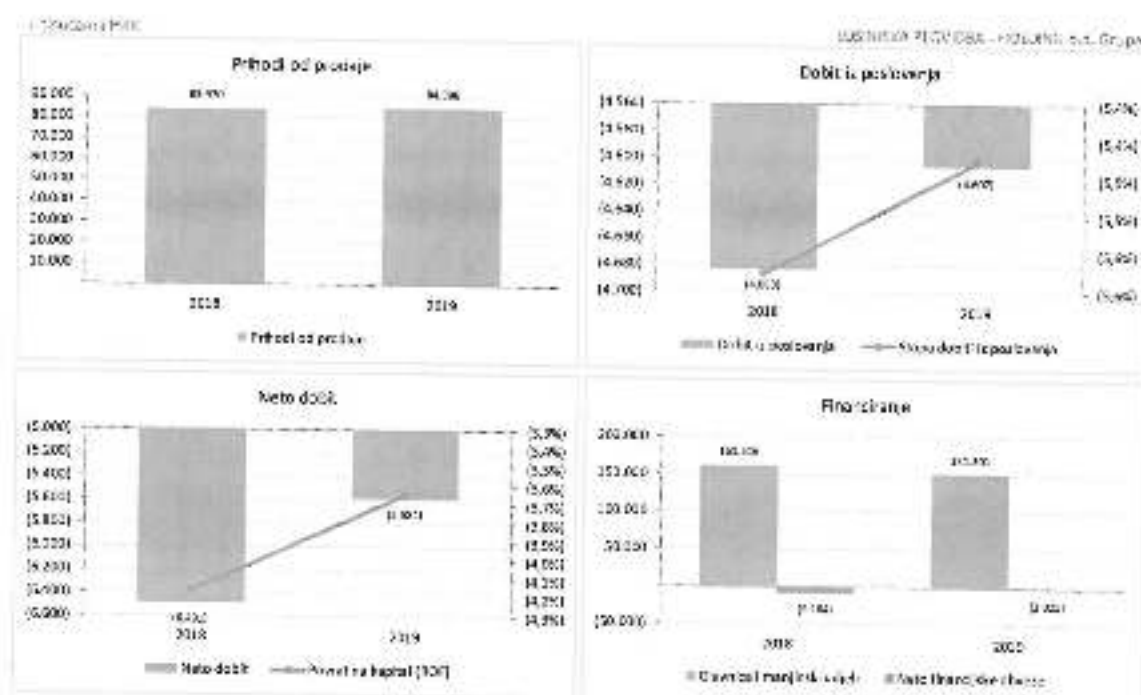
**Izabrani financijski podatci**

u KN	2018.	2019.
<b>Izabrani podatci iz računa dobiti i gubitka</b>		
Prihodi od prodaje	83.969.970	84.885.819
Poslovni troškovi	91.341.563	90.941.658
EBITDA	732.890	848.016
<i>Stopa EBITDA dobiti</i>	0,9%	1,0%
Dobit iz poslovanja	(4.683.317)	(4.606.532)
<i>Stopa dobiti iz poslovanja</i>	(5,6%)	(5,4%)
Neto dobit	(6.490.552)	(5.584.421)
<i>Stopa neto dobiti</i>	(7,7%)	(6,6%)
<b>Izabrani podatci iz bilance</b>		
Novac i kratkotrajna financijska ulaganja	34.762.578	25.453.542
Nekretnine, postrojenja i oprema	80.151.008	78.147.706
Ukupna aktiva	200.711.870	191.562.189
Financijske obveze	25.578.431	22.428.645
Neto financijske obveze	(9.184.147)	(3.024.897)

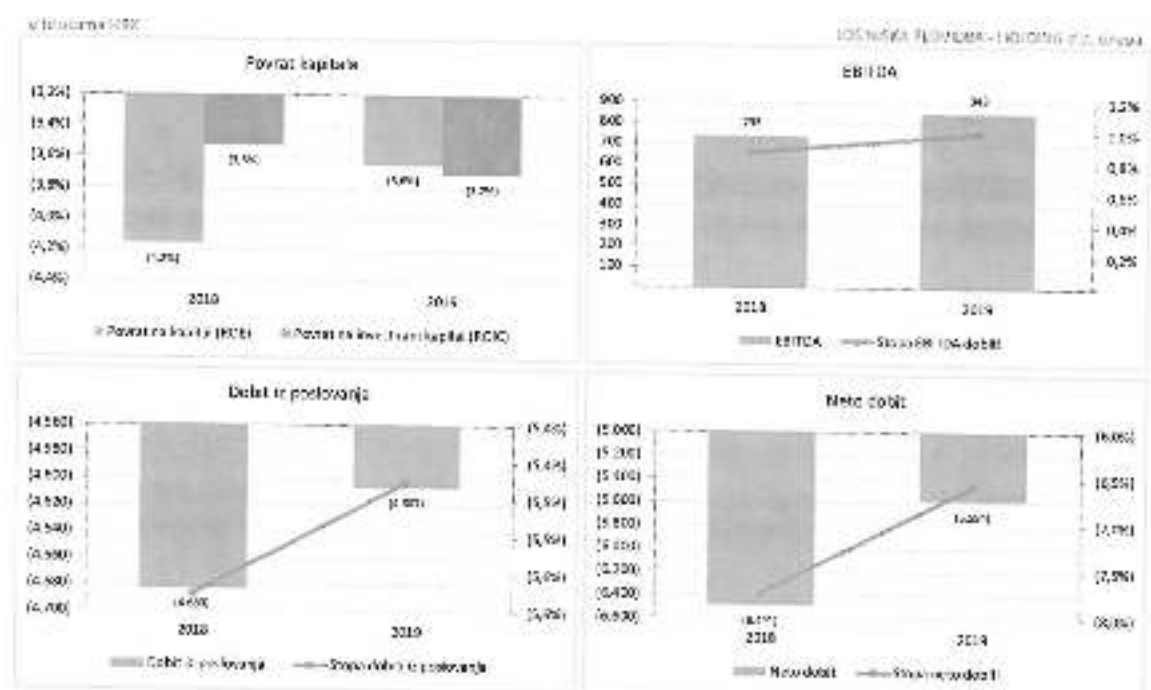
**Financijski pokazatelji**

	2018.	2019.
<b>Pokazatelji profitabilnosti</b>		
Stopa EBITDA dobiti	0,9%	1,0%
Stopa dobiti iz poslovanja	(5,6%)	(5,4%)
Stopa neto dobiti	(7,7%)	(6,6%)
Povrat na kapital (ROE)	(4,1%)	(3,6%)
Povrat na investirani kapital (ROIC)	(3,5%)	(2,0%)

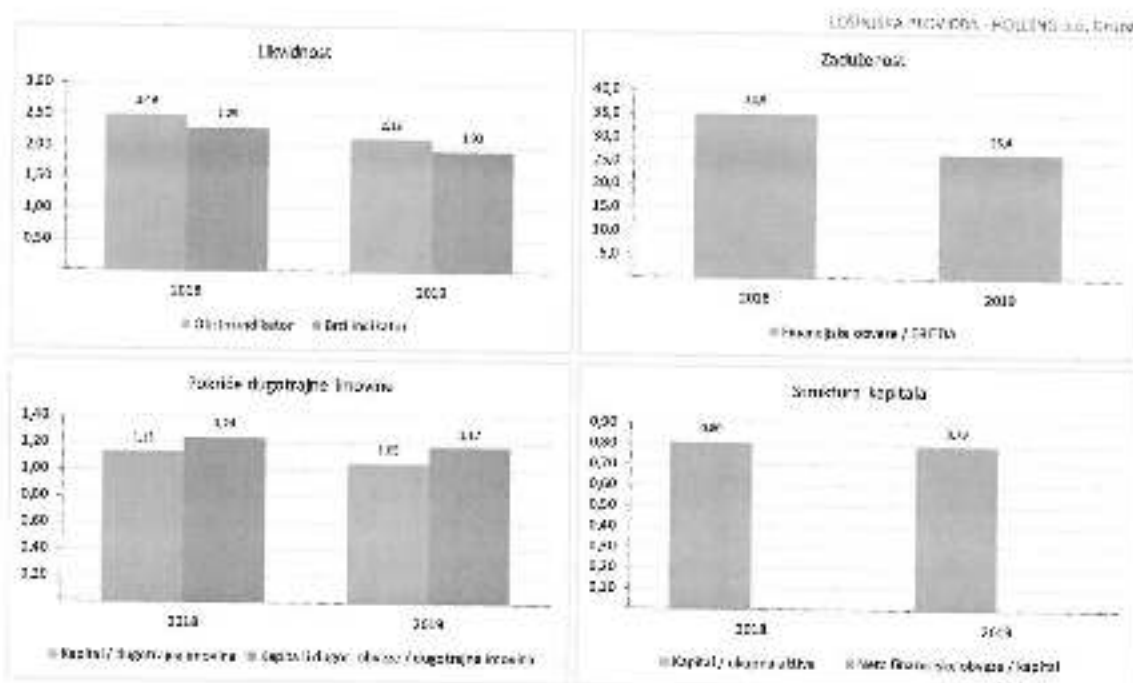
### Izabrani financijski podatci (grafikoni)



### Pokazatelji profitabilnosti (grafikoni)



## 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 2019. započela sa investicijom u segmentu turizma u nove smještajne kapacitete, nabavu i opremanje novih mobilnih kućica, uređenje vlastitih apartmana, te dodatni angažman u posredovanju u prodaji apartmana tvrdki 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).

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

Obzirom na opće stanje nedostatka radne snage, Grupa je tijekom 2019. poduzela značajne aktivnosti na osiguravanju uvjeta kako bi popunila sva potrebna radna mjesta.

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 primarnu 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 Murus 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. Ulažkim aktivnostima Grupa održava svoju tržišnu konkurentnost.
- b) Valutni (tečajni rizik) je dosta izražen u poslovanju Grupe, obzirom na veliki postotak prometa sa stranog tržišta (euro). Isto tako većina je kredita ugovorena s valutnom klauzulom u euru. Obzirom da su prihodi iz deviznih izvora veći od kratkoročnih deviznih obveza Grupa je zaštićena od rizika slabljenja kune. Međutim više je izražen rizik slabljenja eura.
- c) Kreditni rizik i rizik likvidnosti – kreditni rizik manifestira se kao opasnost da pojedini kupac (dužnik) neće moći ili neće htjeti izvršiti plaćanje prema Grupi u skladu sa onim što je ugovoreno, te Grupa zbog toga može imati potencijalne gubitke. Obzirom da je Grupa u cjelini vrlo likvidna, iz te činjenice proizlazi zaključak da je spomenuti rizik vrlo nizak.
- d) Rizik promjene poreznih i drugih propisa – učestale promjene poreznih propisa koji u načelu povećavaju negativan utjecaj na rezultate poslovanja predstavlja veliki izazov. Promjene propisa u načelu nastaju „preko noći“ što uvelike onemogućava Grupi da se brzo prilagodi događaju jer društva u sastavu Grupe planiraju prodaju svojih usluga 6-12 mjeseci unaprijed, te stoga svi negativni utjecaji i bilo kakve promjene direktno utječu na planirani rezultat Grupe.
- e) Rizik djelatnosti turizma – turizam je gospodarska grana koja je vrlo osjetljiva na sigurnosno stanje u destinaciji i okruženju. Društvo se nalazilo u vrlo sigurnom prostoru u 2019. godini. U vrijeme pisanja ovog izvješća poslovanje Društva u turizmu je pod velikim rizikom zbog utjecaja pandemije COVID-19 na kako na okruženje u kojem djeluje, tako i na sva glavna emitivna tržišta.

- f) Rizik djelatnosti remonta u brodogradnji – je gospodarska grana koja je vrlo osjetljiva na konkurentnost u okruženju. Društvu 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.zsbe.hr](http://www.zsbe.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](http://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 2019. godinu”.

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

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



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

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

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

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

U ime uprave:



Martna Brajković  
Predsjednik Uprave

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.  
Lošinjskih brodograditelja 47  
Mali Lošinj  
Republika Hrvatska  
Mali Lošinj, 20. svibanj 2020. godine