

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.

**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 članovima Društva | - |
| Nestandardni godišnji financijski izvještaji: | |
| - Račun dobiti i gubitka za 2019. godinu | 8 |
| - Bilanca / Izveštaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. godine | 9 |
| Bilješke uz godišnje financijske izvještaje za 2019. godinu | 11-42 |
| Izvešće Posloводства o poslovanju Društva za 2019. godinu | 43-52 |

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava društva LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Lošinjskih brodograditelja 47., Mali Lošinj, (dalje u tekstu Društvo) je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji 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 objektivan prikaz financijskog stanja, rezultata poslovanja, promjena kapitala i novčanih tijekova Društva za to razdoblje.


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

Pri izradi 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 godišnjim financijskim izvještajima svakog odstupanja koja je od materijalnog značaja; te
- izradu 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 Društva, 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 Društva, 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.
Lošinjskih brodograditelja 47.
Mali Lošinj
Republika Hrvatska

Mali Lošinj, 30. svibanj 2020. godine

Izvešće neovisnog revizora o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Upravi i vlasnicima društva LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja LOŠINJSKA PLOVIDBA-HOLDING dioničkog društva, Mali Lošinj (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilanca) na 31. prosinca 2019. godine i račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu, te bilješke uz godišnje financijske izvještaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju priloženi godišnji financijski izvještaji istinita i fer prikazuju financijski položaj LOŠINJSKA PLOVIDBA-HOLDING dioničkog društva, Mali Lošinj na 31. prosinca 2019. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima).

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 npisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizijskim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva 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 godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima se bavimo u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebna mišljenja o tim pitanjima.

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

Obzirno da se radi o izdavanom milera klijentu ograničenog djelekruga poslovanja, koji posluje isključivo preko povezanih društava s ograničenom odgovornošću, te sastavlja i konsolidirane godišnje financijske izvještaje, ključnim revizijskim pitanjem u skladu s MREVS-om 701 koje u njegovim odvojenim godišnjim financijskim izvještajima zahtjeva posebnu objavu ucijenjeno je pitanje umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine, odnosno ulaganja u ovisna društva.

Ključno revizijsko pitanje

Na dan 31. prosinca 2019. godine imovnodstvena vrijednost dugotrajne imovine (ulaganja u ovisna društva) iznosi 137.694.597 kn i predstavlja 99 % ukupne imovine. Ulaganja u ovisna društva mjere se po trošku stjecanja. Uprava godišnje provodi test kako bi identificirala imovinu s indikatorima za umanjenje vrijednosti i procijenila je da nema potrebe za navedenim umanjenjem vrijednosti u financijskim izvještajima za 2019. godinu.

Kako smo pristupili tom pitanju

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

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

Ostala pitanja

/1/ Dioniče Društva kotiraju na Zagrebačkoj burzi;

/2/ 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 kn za iznos od 105.986.560 kn na iznos od 125.859.040 kn radi pokrivanja prenesenih gubitaka. Temeljem navedene Odluke Izvanredne Glavne skupštine društva od 17. siječnja 2020. godine, Trgovački sud u Rijeci objavljuje upis naknadu smanjenja temeljnog kapitala, promjena odredbi statuta, u Sudski registar proveden kod ovoga suda po rješenju pod poslovnim brojem Ti-20/399-B od 16. ožujka 2020. godine.

Isticanje pitanja

Bez utjecaja na izraženo mišljenje ističemo sljedeće:

/1/ Kao što je navedeno u bilješkama 2.1., 2.13.2. i 17./1/, Društvo pored odvojenih, sastavlja i konsolidirane godišnje financijske izvještaje Grupe Lušnjačka plovidba.

/2/ Kao što je navedeno u bilješki 32 - 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 kn za iznos od 105.986.560 kn na iznos od 125.859.040 kn radi pokrivanja prenesenih gubitaka. Temeljem navedene Odluke Izvanredne Glavne skupštine društva od 17. siječnja 2020. godine, Trgovački sud u Rijeci objavljuje upis naknadu smanjenja temeljnog kapitala, promjena odredbi statuta, u Sudski registar proveden kod ovoga suda po rješenju pod poslovnim brojem Ti-20/399-B od 16. ožujka 2020. godine.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Osim financijskih izvještaja i izvješća neovisnog revizora, Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće koje sadrži izvješće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, niti izvješće posloводства društva i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja.

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

U pogledu izvješća posloводства društva i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koja je javno objavljena na našim službenim stranicama Zagrebačke burze www.zse.hr, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru da li izvješće posloводства uključuje potrebne objave iz čl. 21. Zakona o računovodstvu, te da li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sadrži podatke iz čl. 22. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2019. godinu iskaldene, u svim bitnim odrednicama, u priloženim godišnjim financijskim izvještajima;
2. je priloženo izvješće posloводства Društva 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 izvješće posloводства za 2019. godinu, te da uključuje informacije iz čl. 22.st.1. toč. 3,5,6. i 7 Zakona o računovodstvu; te
4. dijelovi Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji sadrjavaju informacije iz čl. 22.st.1. toč. 3.14. Zakona o računovodstvu, i koji su objavljeni u Uprilno objavljenom na Zagrebačkoj burzi (www.zse.hr) pripremljeni su u skladu sa zahtjevima Zakona o računovodstvu i dosljedni su, u svim značajnim odrednicama, priloženim financijskim izvještajima.

Odgovornost uprave i Revizijskog odhoda za godišnje financijske izvještaje

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

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

51000 Rijeka, Miroslava Krležića 3/A, OIB: 80073926694, MBS (010043011)

Uprava Društva: I Jubiša Jurazović – Skočić, ovlašten, Temeljni kapital Društva: 20.000,00 kn uplaćen u cijelosti

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, obavljanje, ako je prirođeno, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorske odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakcije na te rizike i prihvaćamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neutkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje kontrola.
- utjačemo razumljavanja internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena povezanih objava koje je stvorila uprava
- zaključujemo o primjerenosti korištena računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na prihvaćenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima i okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani, na način kojim se postiže jer prezentacija.

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

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

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

Izješće o drugim zakonskim zahtjevima

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

Imenovanje revizora i razdoblje angažmana:

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

Dosljednost s Dodatnim izvješćem revizijskom odбору:

Potvrđujemo 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 Društva nismo pružili zabranjene nerevizorske usluge navedene u čl. 5. st. 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća. Nadalje, nismo pružili ni ostale nerevizorske usluge Društva i njegovim kontroliranim tvrtkama koje nisu objavljene u financijskim izvještajima.

Angažirani partner u reviziji koji ima za posljedici ovo Izješće neovisnog revizora je Vladimir Skučić, ovlašten revizor.

Potpis ovlaštenog revizora
u svoje ime

Potpis ovlaštenog predstavnika
u ime revizorskog društva

Vladimir Skučić
(ovlašten revizor)

Rijeka, 30. svibnja 2020. godine

Mervis d.o.o. 51215 Kastav, Čikovići 26/11

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

Ljubica Juranović - Skučić
(direktor i ovlašten revizor)

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
RAČUN DOBITI I GUBITKA za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

| POZICIJA | Bilješka | 2018. kn | 2019. kn |
|--|-----------|----------------|------------------|
| POSLOVNI PRIHODI | | | |
| Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe | 5. | - | 2.596.000 |
| Prihodi od prodaje (izvan grupe) | 5. | - | 301.611 |
| Prihodi od prodaje s nepovezanim poduzetnicima i ostalim osobama | | - | - |
| Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe | 5. | 516.210 | 443.925 |
| Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) | 5. | 280 | 80.105 |
| Ukupno poslovni prihodi | | 516.490 | 3.421.641 |
| POSLOVNI RASHODI | | | |
| Troškovi prodane robe | | - | - |
| Troškovi sirovina i materijala | 6. | 2.035 | 30.640 |
| Troškovi usluga | 7. | 78.817 | 492.717 |
| Troškovi osoblja | 8. | 200.439 | 2.018.810 |
| Amortizacija | 9. | - | 5.994 |
| Ostali troškovi | 11. | 242.893 | 310.300 |
| Vrijednosno usklađenje imovine | | 83 | - |
| Rezerviranja | 10. | - | 67.315 |
| Ostali poslovni rashodi s poduzetnicima unutar grupe | | - | - |
| Ostali poslovni rashodi | 12. | 417 | 495.370 |
| Ukupno poslovni rashodi | | 524.684 | 3.421.146 |
| DOBIT/GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA | | (8.194) | (495) |
| FINANCIJSKI PRIHODI | 13. | 39.538 | 23.234 |
| FINANCIJSKI RASHODI | 14. | 12.581 | 8.558 |
| GUBITAK/DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI | | 26.957 | 14.676 |
| UKUPNI PRIHODI | | 556.028 | 3.444.875 |
| UKUPNI RASHODI | | 537.265 | 3.429.704 |
| Dobit prije oporezivanja | | 18.763 | 15.171 |
| Porez na dobit | 25. | - | - |
| DOBIT TEKUĆE GODINE | 24./viii/ | 18.763 | 15.171 |

*Prilogašnje bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama od 6 do 43 odobrila je Uprava u Malom Lošnju 26. svibnja 2020. godine.

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

| POZICIJA | <i>Bilješka</i> | 31.12.2018. | 31.12.2019. |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|
| | | kn | kn |
| AKTIVA | | | |
| Dugotrajna imovina | | | |
| Materijalna imovina | 17. | - | 60.839 |
| Nematerijalna imovina | 16. | 435.781 | 48.787 |
| Dugotrajna financijska imovina | 18. | 138.082.330 | 138.081.637 |
| Odgodena porezna imovina | | - | - |
| Ukupno dugotrajna imovina | | 138.518.111 | 138.193.263 |
| Kratkotrajna imovina | | | |
| Zalihe | | | |
| Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | 19. | 439.331 | 716.552 |
| Potraživanja od kupaca | 20. | - | 190.025 |
| Potraživanja od države i drugih institucija | 21. | - | - |
| Potraživanja od zaposlenika | 21. | - | 2.000 |
| Ostala kratkotrajna potraživanja | 21. | 37 | 5.108 |
| Financijska imovina | 22. | 300.000 | - |
| Novac | 23. | 13.043 | 2.860 |
| Ukupno kratkotrajna imovina | | 752.411 | 916.685 |
| Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi | | 495 | 495 |
| UKUPNO AKTIVA | | 139.271.017 | 139.110.303 |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | | - | - |

*Priloga bilješke sastavn su dio ovih financijskih izvještaja

Financijski izvještaji prikazane na stranicama od 6 do 43 odobrih je Uprava u Malom Lošnju 20. svibnja 2020.godine.

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

| POZICIJA | Bilješka | 31.12.2018 kn | 31.12.2019. kn |
|---|-----------|--------------------|--------------------|
| PASIVA | | | |
| Kapital | | | |
| Upisani kapital | 24 | 231.845.600 | 231.845.600 |
| Vlastim dionice | 24./ii/ | - | (599.900) |
| Kapitalne rezerve | 24./iii/ | 14.715.808 | 15.070.606 |
| Zakonske rezerve | 24./iv/ | 13.275 | 13.275 |
| Rezerve za vlastite dionice | 24./v/ | - | 245.102 |
| Ostale rezerve | 24./vi/ | 11.027 | 11.027 |
| Zadržana dobit/(Preneseni gubitak) | 24./vii/ | (107.857.052) | (108.083.391) |
| Dobit tekuće godine | 24./viii/ | 18.763 | 15.171 |
| Ukupno kapital | | 138.747.421 | 138.517.490 |
| Rezerviranja | | | |
| Rezerviranja za mirovine, otpremnine i sl. obaveze | 25. | - | 67.315 |
| Druga rezerviranja | | - | - |
| Ukupno dugoročna rezerviranja | | | 67.315 |
| Dugoročne obveze | | | |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | | - | - |
| Ostale dugoročne obveze | | - | - |
| Ukupno dugoročne obveze | | | |
| Kratkoročne obveze | | | |
| Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | 26. | - | 135.087 |
| Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe | | - | - |
| Obveze za zajmove, depozite i slično | | - | - |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | | - | - |
| Obveze za predujmove | | 600 | 600 |
| Obveze prema dobavljačima | 27. | 377.265 | 47.493 |
| Obveze prema zaposlenicima | 29. | 10.918 | 124.853 |
| Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 28. | 133.906 | 213.257 |
| Obveze s osnove udjela u rezultatu | | - | - |
| Ostale kratkoročne obveze | 30. | 907 | 4.208 |
| Ukupno kratkoročne obveze | | 523.596 | 525.498 |
| Odgodeno plaćanje troškova i prihoda budućeg razdoblja | | | |
| | | - | - |
| UKUPNO PASIVA | | 139.271.017 | 139.110.303 |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | | | |
| | | - | - |

*Pripadajuće bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prilazane na stranicama od 6 do 43 odobrila je Uprava u Malom Lošinja 20. svibnja 2020.godine.

BILJEŠKA 1 – DJELATNOST I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Društvo 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 (B4596290185).

Djelatnost Društva 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
- Iznajmljivanje uredskih stoljeva i opreme, uključujući računala
- Savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
 - Usluge u vanjskotrgovinskom prometu
 - Zastupanje inozemnih tvrtki
 - Međunarudno otpremništvo
 - Posredovanje u vanjskotrgovinskom prometu
 - Turistička djelatnost
 - Računovodstveni i knjigovodstveni poslovi, porezno savjetovanje

Na dan 31. prosinca 2019. godine u Društvu je zaposleno 19 djelatnika.

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

Organi Društva su Skupština, Uprava i Nadzorni odbor.

Skupština čine vlasnici Društva.

U 2019. godini funkciju Uprave Društva obnašali su:

- Đanino Sučić, predsjednik uprave (do dana 24. siječnja 2019. godine)
- Marina Brajković, predsjednik uprave (zastupa pojedinačno i samostalno od dana 01. veljače 2019. godine)
- Đanino 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)

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

- Izabela Linić Mužić, prokurist (od dana 15. listopada 2019. godine)

Funkcija Nadzornog odbora u 2019. godini obnašali su:

- Marinko Dumantić, predsjednik (do dana 24. siječnja 2019. godine)
- Miroslav Ivčić, predsjednik (od dana 25. siječnja 2019. godine)
- Miroslav Ivčić, zamjenik (do dana 24. siječnja 2019. godine)
- Vinko Mužić, zamjenik predsjednika (od dana 11. lipnja 2019. godine)
- Vanja Kabelin, 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 Kabelin, član (do dana 24. siječnja 2019. godine)

BILJEŠKA – 2 SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

Financijski izvještaji Društva za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (NN 78/15, 120/16) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su odobreni od Europske Unije (EU), te u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 95/16), a primjenom metode povijesnog troška.

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

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 Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazana su u bilješki 3- Ključne računovodstvene procjene.

Društvo je sastavilo nekonsolidirane financijske izvještaje u skladu s hrvatskim zakonskim propisima. Društvo je također sastavilo konsolidirane financijske izvještaje na dan 31.12.2019. i godinu koja je tada završila, u skladu s MSFI za Društvo i njegova ovisna društva (Grupa) koji su odobreni od strane Uprave na dan 26. svibnja 2020. godine. U konsolidiranim financijskim izvještajima, ovisna društva (navedena u bilješki 17) kao i sva društva nad kojima Grupa posredno ima više od pola glasačkih prava ili na neki drugi način ima kontrolu nad poslovanjem su u potpunosti konsolidirani. Korisnici odvojenih financijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe na dan 31. prosinca 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 usvojeni 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 kupca (najmoprimalca) i dobavljača (najmodavca). Novi standard zahtijeva da najmoprimalci većinu najмова priznaju u financijskim izvještajima. Najmoprimalci imaju jedinstven računovodstveni model za sve najmove uz određene iznimke. Računovodstveni tretman najмова kod najmodavca nije bitno promjenjen. Uprava je napravila procjenu utjecaja standarda na financijska izvješća Društva i Grupe. Po toj procjeni primjena ovog standarda nema utjecaja na financijska izvješća Društva obzirom da Društvo nema imovinu u dugoročnom najmu koja podliježe zahtjevima ovog standarda. Uprava je napravila procjenu utjecaja ovog standarda na financijska izvješća Grupe.
- **MSFI 9 - Financijski instrumenti** – Značajke predujmova s negativnom naknadom (izmjene i dopune) - izmjenama i dopunama dozvoljava se mjerenje financijske imovine sa značajkama predujmova 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 ostalo sveobuhvatno dobit. Uprava je procijenila da navedena izmjena nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva i Grupe.
- **MRS 28 – Dugotrajni interesi u pridruženim društvima i zajedničkim poduhvatima** (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 poduhvatima koji čine dio neto ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate (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 Društva i 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 Društva i 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 Društva i 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 navodena izmjena nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva i Grupe.
- **MSFI 3- Poslovna spajanja i MSFI 11 - Zajednički podhvati** - 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 stjecanja 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 posuduje.
- **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 podhvatima-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. 11. prosinca 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 niu značajniji utjecaj na financijske izvještaje Grupe.

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

- **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 prijelaz 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 stjecanja 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 Društva i 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 2010. 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 učinaka 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 zamijeni 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 omogućilo nastavak primjene računovodstva zaštite

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

tijekom razdoblja neizvjesnosti prije zamjene postojećih kamatnih stopa s alternativnom kamatnom stopom koja je gotovo 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 Društva i Grupe.

MRS 1 - Prezentacija financijskih izvještaja - Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (Izmjene i dopune) – Izmjene i dopune se primjenjuju za godišnja razdoblja koja počinu 1. siječnja 2022. godine ili nakon toga, s dopuštenom ranijom primjenom. Cilj izmjena i dopuna je potaknuti dosljednost u primjeni zahtjeva standarda na način da se društvima 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 poduzeti 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 Društva i 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 povjerenno upravljanje. MSFI B – Poslovni segmenti, primjenjiv je samo na konsolidirane financijske izvještaje Društva, budući se matično društvo bavi isključivo koordinacijom i vođenjem knjigovodstvenih poslova za ovisna društva, dok ostalo poslovanje obavlja u cijelosti preko povezanih društava različitih djelatnosti.

2.3. Funkcionalna i izvještajna valuta

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

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 Društva 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.

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

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 Društva i 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 uskladuje 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 Društvo (ili 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 zajedničko 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 odvojeni financijski izvještaji, umanjeno za eventualno umanjeno vrijednosti.

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

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

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

2.5. Priznavanje prihoda

Osnovno načelo MSFI 15 je da Društvo priznaje prihode kako bi se prikazao prijenos obećane robe ili usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za tu robu ili usluge. Osnovna načela iskazana 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 ugovoreniht 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 pouzdano mjeriti, kada je vjerovatno da će ostvariti buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za djelatnosti opisane u nastavku:

a) Prihodi od usluga

Prihodi od usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene, prema stupnju dovršenosti, na osnovi 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 osnovi sredstava oročenih kod banaka, danih kredita i kamata od lupaca 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 najmaprimcima, te se iskazuju u računu dobiti i gubitka u sklopu ostalih poslovnih prihoda.

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

2.6. Poslovni rashodi

Rashodi su smanjenje ekonomske koristi tijekom razdoblja u obliku odjeka 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 točnije 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 iskazanoj u računu dobiti i gubitka za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu kao i iznose porezno nepriznatih rashoda. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilance.

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

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

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

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

2.10. Primanja zaposlenih

a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

b) Otpremnine

Obveze za otpremnine se priznaju kada Društvo prekine radni odnos radnika prije redovnog datuma umirovljenja ili odlukom radnika da dobrovoljno prekine radni odnos u zamjenu za naknadu. Društvo priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzelo 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 potajno dogovorno raskidanje radnog odnosa. U slučaju da otpremnine dospjevaju u razdoblju dužem od 12 mjeseci nakon datuma bilance, diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost.

a) Jubilarne nagrade

Društvo priznaje obvezu za jubilarne nagrade u razdoblju u kojem je nagrada ostvarena, na temelju stvarnog broja godina staža.

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 zaduživanja za dugoročne građevinske projekte, te ostale zavisne troškove i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni.

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

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

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

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

| O p i s | 2018. | 2019. |
|--------------------------|-----------|-----------|
| | % | % |
| Građevinski objekti | 5% | 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.

Dobit 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 godišne evidencije se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumulirani ispravak vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturirana vrijednost nabavljene imovine uvećana za sve troškove nastale do stavljanja u upotrebu nematerijalne imovine.

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

Amortizacijski period i metoda amortizacije nematerijalne imovine sa određenim vijekom trajanja revidira se najmanje krajem svake financijske godine. Promjene u očekivanom vijeku trajanja ili očekivani obrazac korištenja budućih ekonomskih koristi uključених u imovinu računavaju 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 dohiti i gubitka kao trošak u skladu sa ulogom nematerijalne imovine. Nematerijalna imovina sa neodređenim vijekom trajanja se ne amortizira, ali se procjenjuje za umanjenja na godišnjoj osnovi, ili pojedinačno ili na razini generiranja novca.

Procjena neograničenog vijeka trajanja revidira se podložnije, 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.

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

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 Društvo 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 preostalo financijsko stanje. Odgovarajuće obveze po najmovima, umanjene za financijske troškove, uključuju se u ostale dugoročne i kratkoročne obveze, ovisno o dospelosti. Kamatna komponenta financijskog rashoda tereti izvještaj u ostalojsveobuhvatnoj dobiti tj jekom razdoblja trajanja najma.

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

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 pravocrtnoj metodi kao i ostala slična imovina. Prihodi od zakupnine priznaju se u odnosnom vremenu tijekom vremena zakupa.

Od 1.siječnja 2019. godine Društvo 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. Društvo kao najmoprimac primjenjuje jedinstven pristup priznavanja i mjerenja za sve najmove, osim za kratkoročne najmove i najmove male vrijednosti. Društvo 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.

Društvo priznaje pravo korištenja imovine na datum početka najma . pravo korištenja imovine mjeri se po trošku, umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti, te se usklađuje u svakom ponovnom mjerenju obveza za najam. Trošak prava korištenja imovine uključuje iznos priznatih obveza za najam, početne direktne 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 Društvo priznaje mjereno po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja za najam tijekom razdoblja. Plaćanja za najam uključuju fiksna plaćanja, varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, te iznose za koje se očekuje da će biti plaćeni u sklopu jamstva za preostala vrijednost, ako isti postoje.

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

Ako su uključena u ugovor, plaćanja najma također uključuju i otkupnu cijenu za koju je razumno sigurno da će Društvo 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, Društvo 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 nastane promjene u razdoblju trajanja najma.

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

Implementacija MSFI 16 – Najmovi prve godišne primjene vrši se korištenjem modifikiranog retrospektivnog pristupa – pojednostavljenog oblika implementacije, koji ne zahtijeva propravljanje prethodnih razdoblja, već se kumulativni učinak prve godine primjene evidentira kao uskladjivanje 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 obveza na dan prve primjene ovog standarda (1. siječnja 2019. godine).

Učinci primjene MSFI 16 – Najmovi nisu evidentni u tekućem razdoblju u odvojenim financijskim izvještajima Društva, budući Društvo u tekućem razdoblju nema najmove koji podliježu ovom standardu, ali će učinci biti evidentni u konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe.

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

2.15. Financijska imovina

1. Društvo klasificira svoju imovinu u slijedeće kategorije: financijska imovina po fer vrijednosti u račun u dobiti i gubitka, financijska imovina po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (OSD) i financijska imovina po amortiziranom trošku. Klasifikacija ovisi o svrhi 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

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

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

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

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

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

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 ptevenstveno 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)

Društvo mjeri financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su zadovoljena ova 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.

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 glavnice instrumente koji ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti, te se tada ona iskazuje po trošku ulaganja.

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

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

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

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

Društvo priznaje ispravak vrijednosti za očekivane kreditne gubitke (eng. Expected credit loss ili ECL) za sve dužničke instrumente koji se ne vode po fer vrijednosti kroz računa dobiti i gubitka. Očekivani kreditni gubici temelje se na razlici između ugovornih novčanih tokova koji su dospjeli u skladu s ugovorom i svih novčanih tokova koje Društvo 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 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, Društvo 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 iznos iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru pozicije „Ostali troškovi poslovanja“.

2.16. Zalihe

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

- Troškovi nabave zaliha 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 metodom prosječne ponderirane cijene.
- Pod zalihama sitnog inventara podrazumijevaju se alati, pogonski i uredski inventar te slična sredstva za rad za koja se očekuje da će se koristiti do jedne godine dana i sredstva koja se ne smatraju dugotrajnom imovinom.
- Utrošak odnosno stavljanje u upotrebu zaliha sitnog inventara i auto-guma kao i rezervnih dijelova uključuje se u troškove metodom jednokratnog otpisa.

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

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 bilješci 2.13.

2.18. Novac i novčani ekvivalenti

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

2.19. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

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

Nadolnadiivi iznos potraživanja Društva izračunava se kao sadašnja vrijednost očekivanih 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 umanjeno 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. Pri likom ponovnog izdavanja vlastitih dionica, svi primici, umanjeno za sve izravne 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 odobrene 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. Društvo klasificira svoje financijske obveze kod početnog priznavanja. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti, te u slučaju kredita i zajmova, plus izravno pripadajući transakcijski troškovi. Financijske obveze Društva uključuju obveze prema dobavljačima i ostale obveze, prekoračenja po bankovnom računu i kredite i zajmove.

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.

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

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

c) Krediti i zajmovi

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

Dobitci i gubici se priznaju u računu dobiti i gubitka kada se obveze prestaju priznavati kao i kroz metode efektivno 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 efektivno kamatne stope.

Amortizacija po metodi efektivno 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 preuzeta robu ili primljene usluge tijekom redovnog poslovanja. Obveze prema dobavljačima se klasificiraju kao tekuće ukoliko dospijevaju na plaćanje u roku od jedne godine, odnosno u okviru redovnog ciklusa poslovanja nekoliko 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 odljeva popratnih ekonomskih koristi iz poduzeća vrlo mala. Potencijalna imovina nije priznata u financijskim izvještajima, ali se objavljuje kad je priljev ekonomskih koristi izgledan.

2.25. 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 odljev resursa radi podmirivanja obveza, te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznosi rezerviranja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je

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

primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu. U slučaju kada Društvo očekuje nadoknadu za iznos koji je rezerviran, takve se nadoknade priznaju kao zasebna imovinska stavka, no tek kada takva nadoknada postane doista izvjesna.

2.25. 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. Društvo usklađuje iznose koje je priznalo 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 Društva, prihode i rashode Društva i objavljivanje potencijalnih obveza Društva. 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 FINANIJSKIM RIZIKOM

4.1. Čimbenici financijskog rizika

Poslovne aktivnosti Društva, obzirom da posluje preko ovisnih i pridruženih društava neravno su izložene 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 posluje ovisna društva, a vezano uz izraženu konkurenciju u obavljanju djelatnosti ovisnih društava u užem i širem okruženju. Društvo 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 Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstava, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Društvo (matICA) nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, budući da se krediti i potraživanja uglavnom odnose na transakcije unutar Grupe, dok su pojedina ovisna društva više izložena kreditnom riziku. Društvo primjenjuje politike koje ograničavaju visinu izloženosti kreditnom riziku prema bilo kojoj financijskoj ustanovi.

c) Rizik likvidnosti

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

đ) 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 tjeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Društvo je samo preko povezanih društava izloženo umjerenom kamatnom riziku. Društvo je samo preko povezanih društava podložno navedenim rizicima i nastoji svesti učinke spomenutih rizika na najmanju moguću razinu. Društvo ne zaključuje ugovore o financijskim instrumentima, uključujući derivacijske financijske instrumente, niti njima trguje za spekulativne namjene. Društvo preko povezanih društava posluje na domaćem tržištu.

4.2. Upravljanje kapitalom

Ciljevi Društva prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti Društva 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 umanjio trošak kapitala. Društvo nadzire kapital kroz praćenja pokazatelja zaduženosti u pojedinim ovisnim društvima. Uvaj se pokazatelj računa kao neto dug podjeljen s ukupnim kapitalom.

4.3. Procjena fer vrijednosti

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

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

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

Per 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. Per 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 |
| Prihodi od prodaje usluga s poduzetnicima unutar grupe /1/ | - | 2.596.000 |
| Prihodi od prodaje usluga s poduzetnicima (izvan grupe) | - | 301.611 |
| Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe | 516.210 | 443.925 |
| Ostali poslovni prihodi (izvan grupe) | 280 | 80.105 |
| UKUPNO | 516.490 | 3.421.641 |

/1/ Poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe odnose se većim dijelom na prihode od obavljanja knjigovodstveno-računovodstvenih poslova za ovisna društva.

BILJEŠKA 6 - Materijalni troškovi

| O P I S | 2018. | 2019. |
|--|--------------|---------------|
| | HRK | HRK |
| Utrošeni materijal | 2.035 | 4.813 |
| Trošak sitnog inv. ambalaže i autoguma | - | 6.553 |
| Putrošeno gorivo i energija | - | 19.274 |
| Trošak rezervnih dijelova | - | - |
| UKUPNO | 2.035 | 30.640 |

BILJEŠKA 7 - Troškovi usluga

| O P I S | 2018. | 2019. |
|--|---------------|----------------|
| | HRK | HRK |
| Usluge telekomunikacija i pošte | 5.003 | 20.680 |
| Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja | 14.400 | 21.400 |
| Troškovi zakupa | - | 236.012 |
| Troškovi drugih dohodaka | - | 141.640 |
| Intelektualne usluge | 45.594 | 43.161 |
| Ostale vanjske usluge | 13.820 | 29.824 |
| UKUPNO | 78.817 | 492.717 |

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

BILJEŠKA 8 - Troškovi osoblja

| O P I S | 2018. | 2019. |
|--------------------------------------|----------------|------------------|
| | HRK | HRK |
| Neto plaće i nadnice | 129.541 | 1.189.052 |
| Troškovi poreza i doprinosa iz plaća | 41.482 | 566.339 |
| Doprinosi na plaće | 29.416 | 263.419 |
| UKUPNO | 200.439 | 2.018.810 |

Na dan 31. prosinca 2019. godine društvo ima 19 zaposlenih djelatnika (u 2018. godini 2). Porezi i doprinosi na plaće i iz plaća uključuju definirane doprinose za mirovine plaćene obveznim mirovinskim fondovima u Hrvatskoj. Doprinosi se izračunavaju kao postotak bruto plaća zaposlenika. Ostale naknade zaposlenicima uključuju darove, nagrade i druge naknade do visine porezno dopuštenih rashoda.

BILJEŠKA 9 - Amortizacija

| O P I S | 2018. | 2019. |
|--|----------|--------------|
| | HRK | HRK |
| Amortizacije materijalna i nematerijalna imovina | - | 5.994 |
| UKUPNO | - | 5.994 |

BILJEŠKA 10 - Rezerviranja

Društvo je u 2019. godini izvršilo rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu 67.315 kn, a koji će biti iskorišteni u prvom polugodištu 2020. godine.

BILJEŠKA 11 - Ostali troškovi

| O P I S | 2018. | 2019. |
|---|----------------|----------------|
| | HRK | HRK |
| Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi | 5.936 | 24.741 |
| Naknade prijevoza sa posla i na posao | 6.624 | 20.150 |
| Reprezentacija | 7.546 | 16.496 |
| Premije osiguranja imovine | 2.226 | - |
| Porezi i doprinosi koji ne ovise o rezultatu | 652 | 3.267 |
| Banikovne naknade i nakande za platni promet | 33.066 | 46.006 |
| Ostala materijalna prava zaposlenika | 4.000 | 70.050 |
| Naknade članovima Nadzornog odbora | 156.543 | 101.678 |
| Ostali troškovi poslovanja | 26.300 | 27.912 |
| UKUPNO | 242.893 | 310.300 |

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

BILJEŠKA 12 - Ostali poslovni rashodi

| O P I S | 2018. | 2019. |
|-------------------------|------------|----------------|
| | HRK | HRK |
| Ostali poslovni rashodi | 417 | 495.370 |
| UKUPNO | 417 | 495.370 |

U okviru ostalih poslovnih rashoda evidentirano je iskajženje vrijednosti profakturizane nematerijalne imovine ovisnim društvima na koja se nematerijalna imovina odnosi, a u ukupnom iznosu od 443.625 kn (LP Turizam 114.297 kn i LP Brodogradilište 329.328 kn).

BILJEŠKA 13 - Financijski prihodi

| O P I S | 2018. | 2019. |
|--|---------------|---------------|
| | HRK | HRK |
| Prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | 28.888 | 17.842 |
| Tečajne razlike iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | - | 1.307 |
| Tečajne razlike i ostali financijski prihodi | 10.650 | 4.085 |
| UKUPNO | 39.538 | 23.234 |

BILJEŠKA 14 - Financijski rashodi

| O P I S | 2018. | 2019. |
|--|---------------|--------------|
| | HRK | HRK |
| Tečajne razlike s poduzetnicima unutar grupe | 4.775 | 3.711 |
| Tečajne razlike i slični rashodi | 7.806 | 4.847 |
| UKUPNO | 12.581 | 8.558 |

BILJEŠKA 15 - Porez na dobit

Porez na dobit obračunat je po stopi od 18% sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima obračunskog razdoblja za koje se porezna osnovica utvrđuje. Obračun poreza na dobit obavljen je sukladno hrvatskim zakonskim propisima i prikazan je kako slijedi:

| O P I S | 2018. | 2019. |
|--|---------------|---------------|
| | HRK | HRK |
| Računovodstveni gubitak/dobit | 18.763 | 15.171 |
| Ukupna povećanje dobiti/smanjenje gubitka | 3.773 | 43.322 |
| Ukupno smanjenje dobiti/povećanje gubitka | - | - |
| Dobit/gubitak nakon povećanja/smanjenja | 22.536 | 58.493 |
| Porezni gubitak za prijenos | (124.233.718) | (124.175.225) |
| Porezna osnovica | - | - |
| Porez na dobit | - | - |

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

BILJEŠKA 16 - Nematerijalna imovina

| O P I S | Iskust za razvoj | Know-how, patenti, licence i ostala ispatka, softver i ostala prava | Nematerijalna imovina u pripremi | Predjmovi za ostalo dugotrajne nematerijalne imovine | Ukupno |
|---------------------------------|------------------|--|-------------------------------------|--|-----------|
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | |
| Stanje 01. siječnja 2019. g. | - | - | 430.243 | 5.538 | 435.781 |
| Direktna povećanja imovine | - | 5.114 | - | - | 5.114 |
| Prijenos u uporabu | - | - | - | - | - |
| Prijenosi za imovine za prodaju | - | - | - | - | - |
| Rashodovanje i otuđivanje | - | - | (391.743) | - | (391.743) |
| Stanje 31. prosinca 2019. g. | - | 5.114 | 38.500 | 5.538 | 49.152 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | | | |
| Stanje 01. siječnja 2019. g. | - | - | - | - | - |
| Amortizacija | - | 365 | - | - | 365 |
| Rashodovanje i otuđivanje | - | - | - | - | - |
| Stanje 31. prosinca 2019. g. | - | 365 | - | - | 365 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | | | |
| 31. PROSINAC 2018. G. | - | - | 430.243 | 5.538 | 435.781 |
| 31. PROSINAC 2019. G. | - | 4.749 | 38.500 | 5.538 | 48.787 |

/!/ Nematerijalna imovina čine primarno ulaganja u projektnu dokumentaciju utvrđena za ovisna društva. Vrijednost ovih ulaganja prefaalchurirana je u 2019. godini ovisnim društvenim na koja se odnosi imovina.

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

BILJEŠKA 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema

| O P I S | Zemljišne | Gradjevinski objekti | Postrojenja i oprema | Alati, pog i uređ. namještaj i transp. sred | Materijalna imovina u pripremi | Predajmovi za materijalnu imovinu | Ukupno |
|--------------------------------|-----------|----------------------|----------------------|---|--------------------------------|-----------------------------------|----------|
| KABAVNA VRIJEDNOST | | | | | | | |
| Stanje 01. siječnja 2018. g. | - | - | - | 35.647 | - | - | 35.647 |
| Duvećna povećanja imovine | - | - | 66.498 | - | - | - | 66.498 |
| Prijenos u uporabu | - | - | - | - | - | - | - |
| Prijenos sa imovine za prodaju | - | - | - | - | - | - | - |
| Rashodovanje i oduživanje | - | - | - | (15.000) | - | - | (15.000) |
| Stanje 31. prosinca 2019. g. | - | - | 66.498 | 20.647 | - | - | 87.145 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | | | | | |
| Stanje 01. siječnja 2019. g. | - | - | - | 35.647 | - | - | 35.647 |
| Amortizacija | - | - | 5.629 | - | - | - | 5.629 |
| Rashodovanje i oduživanje | - | - | - | (15.000) | - | - | (15.000) |
| Stanje 31. prosinca 2019. g. | - | - | 5.629 | 20.647 | - | - | 26.276 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | | | | | |
| 31. PROSINAC 2018. G. | - | - | - | - | - | - | - |
| 31. PROSINAC 2019. G. | - | - | 60.839 | - | - | - | 60.839 |

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

BILJEŠKA 18 – Dugotrajna financijska imovina

| O P I S | 31.12.2018. | 31.12.2019. |
|--|--------------------|--------------------|
| | HRK | HRK |
| Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe /i/ | 137.694.597 | 137.694.597 |
| Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe /ii/ | 387.733 | 389.040 |
| UKUPNO | 138.082.330 | 138.083.637 |

/i/ Ulaganja u udjele poduzetnika unutar grupe

Ulaganja u udjele kod poduzetnika unutar grupe odnose se na izravno posjedovanje 82,50% i 100 % udjela (odnosno glasačke moći) društava u sastavu Lošinjaska plovidba-Holding d.d. Mali Lošinj. Izravna ulaganja kod povezanih poduzetnika prikazana su kako slijedi:

| O P I S | 2018. | 2019. |
|--|--------------------|--------------------|
| | HRK | HRK |
| Lošinjaska plovidba-Turizam d.o.o. (100%) | 77.650.700 | 77.650.700 |
| Lošinjaska plovidba-Brodogradilište d.o.o. (100 %) | 46.034.000 | 46.034.000 |
| Morus Alba d.o.o (82,50%) | 14.009.897 | 14.009.897 |
| UKUPNO | 137.694.597 | 137.694.597 |

Sva navedena ulaganja iskazana su po trošku stjecanja i Društvo ih obuhvaća svojim konsolidiranim financijskim izvještajima.

Netizravno, preko povezanih poduzetnika društva Lošinjaska plovidba- Holding, d.d. je vlasnik i preostalog dijela društva Morus Alba d.o.o., Mali Lošinj tj. ukupno 100 %, zatim, 100 % vlasnik društava Asparagus d.o.o. Mali Lošinj i Arcturus d.o.o., Mali Lošinj, te 70,48% društva Brodski servisi d.o.o., Rijeka.

/ii/ Dani zajmovi poduzetnicima poduzetnicima unutar grupe

Dani zajmovi povezanim poduzetnicima u iznosu od 389.040 kn odnose se na:

| O P I S | 2018. | 2018. |
|--|----------------|----------------|
| | HRK | HRK |
| Lošinjaska plovidba-Brodogradilište d.o.o. | 195.960 | 196.621 |
| Lošinjaska plovidba-Turizam d.o.o. | 83.983 | 84.267 |
| Asparagus d.o.o., Mali Lošinj | 107.790 | 108.153 |
| UKUPNO | 387.733 | 389.040 |

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

BILJEŠKA 19 - Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

| O P I S | 31.12.2018. | 31.12.2019. |
|---|----------------|----------------|
| | HRK | HRK |
| Lošinjska plovidba-Turizam d.o.o. | 138.782 | 454.141 |
| Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o. | 299.841 | 256.067 |
| Asparagus | 708 | 719 |
| Morus Alba | - | 3.125 |
| Bradski servisi | - | 2.500 |
| UKUPNO | 439.331 | 716.552 |

BILJEŠKA 20 - Potraživanja od kupaca

| O P I S | 31.12.2018. | 31.12.2019. |
|---|-------------|----------------|
| | HRK | HRK |
| Potraživanja od poduzetnika izvan grupe | 83 | 190.025 |
| -ispravak vrijednosti potraživanja | [83] | - |
| UKUPNO | - | 190.025 |

BILJEŠKA 21 - Potraživanja od zaposlenika, države i drugih institucija te ostala potraživanja

| O P I S | 31.12.2018. | 31.12.2019. |
|----------------------------|-------------|--------------|
| | HRK | HRK |
| Potraživanja od zaposlenih | - | 2.000 |
| Potraživanja od države | - | - |
| Ostala potraživanja | 37 | 5.108 |
| UKUPNO | 37 | 7.108 |

BILJEŠKA 22 - Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe

| O P I S | 31.12.2018. | 31.12.2019. |
|---|----------------|-------------|
| | HRK | HRK |
| Dani zajmovi poduzetnicima unutar grupe /i/ | 300.000 | - |
| UKUPNO | 300.000 | - |

/i/ Dani zajam u iznosu od 300.000 kn čini dana pozajmica poduzetniku unutar grupe i to društvu Lošinjska plovidba-Turizam d.o.o., Mali Lošinj.

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

BILJEŠKA 23 - Novac

| OPIS | 31.12.2018. | 31.12.2019. |
|---------------|---------------|--------------|
| | HRK | HRK |
| Žiro račun | 12.865 | 2.860 |
| Blagajna | 178 | - |
| UKUPNO | 13.043 | 2.860 |

BILJEŠKA 24- Kapital

| OPIS | 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/ | (107.057.052) | (108.083.391) |
| {Gubitak}/Dobit tekuće godine /viii/ | 18.763 | 15.171 |
| UKUPNO | 138.747.421 | 138.517.490 |

/i/ Temeljni kapital

Temeljni kapital 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 31.12.2019. godine je slijedeća:

| DIONIČAR | BROJ DIONICA | % |
|--|----------------|-----------------|
| Dalmont d.o.o. Kraljevica | 161.983 | 24,4534 |
| Maša Myriam | 161.090 | 24,3186 |
| Bakić Nenad | 52.401 | 7,9106 |
| Apple Marine INC. , St. Vincent and the Grenadines | 30.921 | 4,6679 |
| CERP/Republika Hrvatska | 14.883 | 2,2468 |
| Mužić Vinka | 9.224 | 1,3925 |
| Alfa Marine d.o.o. | 8.918 | 1,3463 |
| Dimitrić Marinko | 7.573 | 1,1432 |
| Kabelin Vanja | 7.564 | 1,1419 |
| Sokolčić Julijano | 7.240 | 1,0930 |
| Ostali mali dioničari | 200.619 | 30,2858 |
| UKUPNO | 662.416 | 100,0000 |

/ii/Vlastite dionice

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

Društvo je u 2019. godini otkupilo 1.714 komada vlastitih (trezorskih) dionica ukupne nominalne vrijednosti 599.900 kn (trošak stjecanja 245.102 kn).

/iii/ Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31. prosinca 2018. godine iznosile su 14.715.808 kn, a u 2019. godini su povećane za iznos od 354.798 kn na iznos od 15.070.606 kn. Povećanje se odnosi na kapitalnu dobit ostvarenu kupovinom vlastitih dionica po višoj cijeni od njihove ukupne nominalne vrijednosti.

/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).

/v/ Rezerve za vlastite dionice

Rezerve za vlastite dionice formirane su na teret prenesenog rezultata u iznosu od 245.102 kn, koji iznosi 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 iznosi ukupno 108.083.391 kn (u 2018. godini 107.857.852 kn), a smanjen je prijenosom dobiti ostvarene po Računu dobiti i gubitka za 2018. godinu u iznosu 18.763 kn, te povećan za iznos iz prenesenih rezultata novoformiranih rezervi za vlastite dionice u iznosu od 245.102 kn.

/viii/ Dobit poslovne godine

Dobit iskazana po Računu dobiti i gubitka za 2019. godinu nakon oporezivanja iznosi 15.171 kn (u 2018. godini 18.763 kn). Za 2019. godinu Društvo nije ostvarilo osnovicu poreza na dobit zbog korištenja prenesenog poreznog gubitka iz 2018. godine (peti godina prijenosa poreznog gubitka).

/ix/ Dobit po dionici

Dobitak ostvaren po Računu dobiti i gubitka za 2019. godinu iznosi 16.224 kn, što podjeljeno na 662.416 dionica iznosi 0,02 kn po dionici.

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

BILJEŠKA 25 - Rezerviranja

| O P I S | 31.12.2018. | 31.12.2019. |
|---|-------------|---------------|
| | HRK | HRK |
| Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmori | - | 67.315 |
| UKUPNO | - | 67.315 |

BILJEŠKA 26 - Obveze prema poduzetnicima unutar grupe

| O P I S | 31.12.2018. | 31.12.2019. |
|--------------------|-------------|----------------|
| | HRK | HRK |
| LP Turizam | - | 1.970 |
| LP Brodogradilište | - | 133.117 |
| UKUPNO | - | 135.087 |

BILJEŠKA 27 - Obveze prema dobavljačima

| O P I S | 31.12.2018. | 31.12.2019. |
|---|----------------|---------------|
| | HRK | HRK |
| Obveze prema dobavljačima za robu i usluge u zemlji | 154.738 | 47.493 |
| Obveze prema dobavljačima za robu i usluge u inozemstvu | 222.527 | - |
| UKUPNO | 377.265 | 47.493 |

BILJEŠKA 28 - Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

| O P I S | 31.12.2018. | 31.12.2019. |
|--|----------------|----------------|
| | HRK | HRK |
| Obveze za poreze i doprinose iz i na plaće | 50.255 | 93.110 |
| -Obveze za porez na dobit | - | - |
| Obveze za porez na dodanu vrijednost | 82.809 | 118.393 |
| Ostale obveze za poreze i doprinose | 842 | 1.754 |
| UKUPNO | 133.906 | 213.257 |

BILJEŠKA 29 - Obveze prema zaposlenima i ostale obveze

| O P I S | 31.12.2018. | 31.12.2019. |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| | HRK | HRK |
| Obveze za neto plaće i naknade | 10.918 | 124.853 |
| Obveze za predujmove | 600 | 600 |
| Ostale kratkoročne obveze | 907 | 3.608 |
| UKUPNO | 12.425 | 129.061 |

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

BILJEŠKA 30 - 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.

a) Transakcije s društvima unutar grupe LP Holding d.d.:

| OPIS | | Konta | 1.1.2019. | Duguje | Potražuje | 31.12.2019. |
|----------------------------------|----------------------|--------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | | | HRK | HRK | HRK | HRK |
| LP Holding d.d. | | | | | | |
| Partner | | | | | | |
| LP Brodogradilište d.o.o. | | | | | | |
| -RDG | najam | 414001 | | 192.000,00 | | |
| | teč.razl. | 475000 | | 2.026,05 | | |
| | knjig.usluge | 751301 | | | 890.000,00 | |
| | kamata | 770200 | | | 7.700,91 | |
| | teč.razl. | 772200 | | | 2.686,64 | |
| | financ. hold. | 783602 | | | 329.627,95 | |
| | Ukupno RDG | | | 194.026,05 | 1.230.015,54 | - |
| -Bilanca | vajam-teč. razl. | 061000 | 195.960,09 | 660,59 | | 196.620,68 |
| | ulog u op. kap. | 062100 | 46.034.000,00 | - | - | 46.034.000,00 |
| | financ. hold. | 120000 | 299.840,66 | 1.532.235,90 | 1.576.009,96 | 256.066,60 |
| | najam prostora | 220000 | - | 106.882,95 | 240.000,00 | 133.117,05 |
| | Ukupno aktiva | | 46.529.800,75 | 1.532.896,49 | 1.576.009,96 | 46.486.607,23 |
| | Ukupno pasiva | | - | 106.882,95 | 240.000,00 | -133.117,05 |
| LP Turizam d.o.o. | | | | | | |
| -RDG | teč. razl. | 475000 | | 868,31 | | |
| | knjig.usluge | 751301 | | | 1.650.000,00 | |
| | kamata | 770200 | | | 5.901,27 | |
| | teč.razl. | 772200 | | | 1.151,42 | |
| | financ. hold. | 783602 | | | 114.395,84 | |
| | Ukupno RDG | | | 868,31 | 1.771.352,53 | |
| -Bilanca | vajam-teč. razl. | 061001 | 93.983,34 | 283,11 | - | 94.266,45 |
| | ul. u neupis. k. | 062001 | 1.750.000,00 | - | - | 1.750.000,00 |
| | ulog u op.kap. | 062100 | 75.990.700,00 | - | - | 75.990.700,00 |
| | vajam | 115000 | 300.000,00 | - | 300.000,00 | - |
| | financ. hold. | 120000 | 138.781,77 | 2.211.275,32 | 1.895.915,71 | 654.141,38 |
| | usluga | 220000 | - | 41.400,83 | 43.450,81 | -1.969,98 |
| | Ukupno aktiva | | 78.173.465,11 | 2.211.558,43 | 2.195.915,71 | 78.189.107,63 |
| | Ukupno pasiva | | - | 41.480,83 | 43.450,81 | -1.969,98 |
| Morus Alba d.o.o. | | | | | | |
| -RDG | knjig.usluge | 751301 | | | 25.000,00 | |
| | Ukupno RDG | | | | 25.000,00 | |
| -Bilanca | ulog u op. kap. | 062100 | 14.009.897,00 | - | - | 14.009.897,00 |
| | usluga | 120000 | - | 31.250,00 | 28.125,00 | 3.125,00 |
| | Ukupno aktiva | | 14.009.897,00 | 31.250,00 | 28.125,00 | 14.013.022,00 |
| Asparagus d.o.o. | | | | | | |
| -RDG | teč. razl. | 475000 | | 1.114,45 | | |
| | kamata | 770200 | | | 4.235,98 | |
| | teč.razl. | 772200 | | | 1.477,81 | |

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

| | | | | | | |
|-----------------------|----------------------|--------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | Ukupno RDG | | | 1.114,45 | 5.713,79 | |
| -Bilanca | razam-teč razl. | 061002 | 107.789,68 | 363,36 | | 108.153,04 |
| | kamata | 120000 | 707,91 | 4.245,98 | 4.224,37 | 719,54 |
| | Ukupno aktiva | | 108.497,61 | 4.599,34 | 4.224,37 | 108.872,58 |
| Brodski servis | | | | | | |
| RDG | knjigov.usluge | 751301 | | | 16.000,00 | |
| | Ukupno RDG | | | - | 16.000,00 | |
| -Bilanca | knjigov.usl. | 120000 | - | 20.000,00 | 17.500,00 | 2.500,00 |
| | Ukupno aktiva | | - | 20.000,00 | 17.500,00 | 2.500,00 |

b) Pregled međusobnih transakcija i stanja s pridruženim subjektima Grupe (Uvala Poljana d.o.o., Marina Nerezino d.o.o., Zračno pristanište Mali Lošinj d.o.o., Dalsinta d.o.o.-2019. g)

| LP Holding | | Konto | 1.1.2019. | Duguje | Potražuje | 31.12.2019. |
|-----------------------|----------------------|--------|-------------|----------------|----------------|----------------|
| Partner | | | HRK | HRK | HRK | HRK |
| Uvala Poljana | | | | | | |
| -RDG | knjigov. usluge | 751302 | | | 296.611 | |
| | Ukupno RDG | | | | 296.611 | |
| -Bilanca | | 120000 | - | 370.763 | 185.114 | 105.169 |
| | | 220000 | -885 | - | - | -885 |
| | Ukupno aktiva | | - | 370.763 | 185.114 | 185.469 |
| | Ukupno pasiva | | -885 | - | - | -885 |
| Dalsinta d.o.o | | | | | | |
| RDG | knjigov. usl. | 751301 | | | 13.500 | |
| | Ukupno RDG | | | | 13.500 | |
| -Bilanca | knjigov. usl. | 120000 | - | 18.750 | 15.000 | 3.750 |
| | Ukupno aktiva | | - | 18.750 | 15.000 | 3.750 |

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

| LP Holding | | Konto | 1.1.2019. | Duguje | Potražuje | 31.12.2019. |
|-----------------|--|--------|-----------|--------|-----------|-------------|
| Partner | | | HRK | HRK | HRK | HRK |
| -Sitni j.d.o.o. | | 220000 | 0 | 14.435 | | -14.435 |

d) naknade ključnom menadžmentu i članovima Nadzornog odbora

U 2019. godini ključnom menadžmentu ukupno isplaćeno bruto plaća iznosu od 456.500 kn (neto 286.909 kn), te neoporeziva naknada 2.700 kn.

Od 1.1.2017. godini članovima Nadzornog odbora obračunava se mjesečna naknada i to predsjedniku 2.000 kn neto, a članovima po 1.300 kn neto i troškovi dolaska na sjednice. Tijekom 2019. godine predsjedniku i članovima Nadzornog odbora obračunato je ukupne naknada i vezanih troškova u bruto iznosu od 94.091 kn (neto 62.505 kn).

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

BILJEŠKA 31 - Sporovi i potencijalne obveze

U Društvu nema saznanja o sudskim sporovima pokrenutim protiv Društva iz kojih bi proizlazile potencijalne obveze u narednim razdobljima, te nema razloga za rezerviranjem sredstava za potencijalne obveze.

BILJEŠKA 32 - 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 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 Tt-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): HRSR.040031685, pod tvrtkom/nazivom: LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING, dioničko društvo za pomorski prijevoz, brodogradnju i turizam, sa sjedištem u: Mali Lošinj (Grad Mali Lošinj), Lošinjskih brodograditelja 47.

BILJEŠKA 33 - Naknada za usluge obavljanja revizije

Za reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu ugovorena je naknada revizorskom društvu u iznosu od 20.000,00 kn uvećanao za PDV.

ODOBRENJE FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 20. svibnja 2020. godine.

Potpisano u ime Uprave:



Marita Brajković
Predsjednik Uprave

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

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

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

***IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA O POSLOVANJU DRUŠTVA
za 2019. godinu***

Mali Lošinj, svibanj 2020. godine

Sadržaj

| | |
|--|----|
| 1. Opći podaci o društvu..... | 45 |
| 2. Povezana društva u sastavu grupe Ip-holding d.d., m.ložinj..... | 47 |
| 3. Temeljni kapital i vlasnička struktura..... | 48 |
| 4. Godišnji financijski izvještaji za 2019. godinu..... | 48 |
| 5. Financijski pokazatelji poslovanja..... | 49 |
| 6. Buduci razvoj poslovanja..... | 51 |
| 7. Financijski instrumenti..... | 51 |
| 8. Glavni elementi sustava unutarnje kontrole i upravljanja rizikom u odnosu na postupak financijskog izvještavanja..... | 52 |
| 9. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja..... | 52 |
| 10. Zaštita okoliša..... | 52 |

OPĆI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

Na dan 31.12.2019. društvo je imalo 19 zaposlenih djelatnika.

Sustav upravljanja Društvom

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

Skupštinu čine vlasnici Društva.

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 Laučić 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 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, poslove Društva vodi Uprava suglasno zakonu, Statutu i Poslovníku Uprave.

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

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

- plaćanje predjuma na ime dividende iz predvidivog dijela neto dobiti,
- stjecanje i raspolaganje dionicama ili udjelima u drugim društvima,
- stjecanje vlastitih dionica u iznosu većem od 5% temeljnog kapitala društva,
- zaključivanje pravnog posla vrijednosti veće od 1.000.000,00 USD odnosno odgovarajuće protuvrijednosti u kunama prema srednjem tečaju HNB na dan zaključivanja posla,
- otuđivanje i opterećivanje nekretnine društva,
- otuđivanje i opterećivanje poduzeća u vlasništvu društva ili njegova bitnog dijela.

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

Nadzorni odbor donosi poslovník o radu većinom glasova svih članova.

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

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

Nadzorni odbor obavlja slijedeće poslove:

- nadzire vođenje poslova društva,
- imenuje i opoziva članove Uprave,
- podnosi Glavnoj skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru,
- po potrebi saziva Glavnu skupštinu,
- zastupa društvo prema članovima Uprave,
- daje suglasnost na odluku Uprave, kada je to utvrđeno zakonom ili Statutom,
- imenuje i razrješava članove svojih komisija osnovanih radi priprema odluka koje donosi i nadzora nad njihovim provođenjem,
- donosi Poslovník o radu,

- odlučuje kao drugostupanjski organ u postupcima u kojima se mora osigurati dvostupanjsku, 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 čine svi dioničari društva, a prema Statutu, ima se održati najmanje jednom godišnje i to u prvih 8 mjeseci poslovne godine. Glavna skupština ima se održati i u svako drugo doba kada je to zakonom propisano ili kada to zahtijevaju interesi društva.

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

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

Pravo sudjelovanja i korištenja prava glasa na Glavnoj skupštini ima onaj dioničar koji na dan utvrđen Zakonom o trgovačkim društvima na računu vrijednosnih papira u Središnjem klirinškom depozitarnom društvu ima upisane dionice društva, te koji uz to podnese prijavu u pisano obliku za sudjelovanje i korištenje prava glasa na Glavnoj skupštini najkasnije 6 dana do održavanja Glavne skupštine.

Svakih 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.

POVEZANA 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 2019. 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%).

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.skidd.hr

Vlasnička struktura Društva na dan 31.12.2019. godine je sljedeća:

| DIONIČAR | BROJ DIONICA | % |
|---|---------------------|-----------------|
| Dalmont d.o.o. Kraljevica | 161.983 | 24,4534 |
| Maša Myriam | 161.090 | 24,3186 |
| Bakić Nenađ | 52.401 | 7,9106 |
| Apple Marine INC., St. Vincent and the Grenadines | 30.921 | 4,6679 |
| CERP/Republika Hrvatska | 14.883 | 2,2460 |
| Mužić Vinko | 9.224 | 1,3925 |
| Aifa Marine d.o.o. | 8.918 | 1,3463 |
| Dumanić Marinko | 7.573 | 1,1432 |
| Kahalin Vanja | 7.564 | 1,1419 |
| Sokolić Julijano | 7.240 | 1,0930 |
| Ostali mali dioničari | 200.619 | 30,2858 |
| UKUPNO | 662.416 | 100,0000 |

GODIŠNJI FINANIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2019. GODINU

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

Nadalje, društvo podliježe obvezi revizije pojedinačnih i konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja.

Najznačajnija stavka aktive bilance je dugotrajna financijska imovina, odnosno ulaganja u povezane poduzetnike. Navedena ulaganja na dan 31.12.2019. godine iznose 137.694.597 kn.

U 2019. godini društvo je iskazalo ukupne prihode u iznosu od 3.444.875 kn, te ukupne rashode u iznosu od 3.429.704 kn, što je rezultiralo s dobitkom poslovne godine u iznosu od 15.171 kn.

Treba napomenuti da se Društvo bavi zajedničkim nastupanjem i zastupanjem, koordiniranjem aktivnosti, unaprijeđenjem aktivnosti i savjetodavnom aktivnosti za društava-kćeri koja financiraju troškove nastale u tu svrhu, te da se primarno ne bavi prihodovnom aktivnošću, već preko društava-kćeri. Stoga je navođenje financijskih i nefinancijskih pokazatelja poslovanja primjereno samo na nivou konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe Lošinjska plovidba-Holding, dioničko društvo, Mali Lošinj.

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

U nastavku se izvode ključni pokazatelji poslovanja za poslovnu godinu 2019.:

Financijski pokazatelji poslovanja

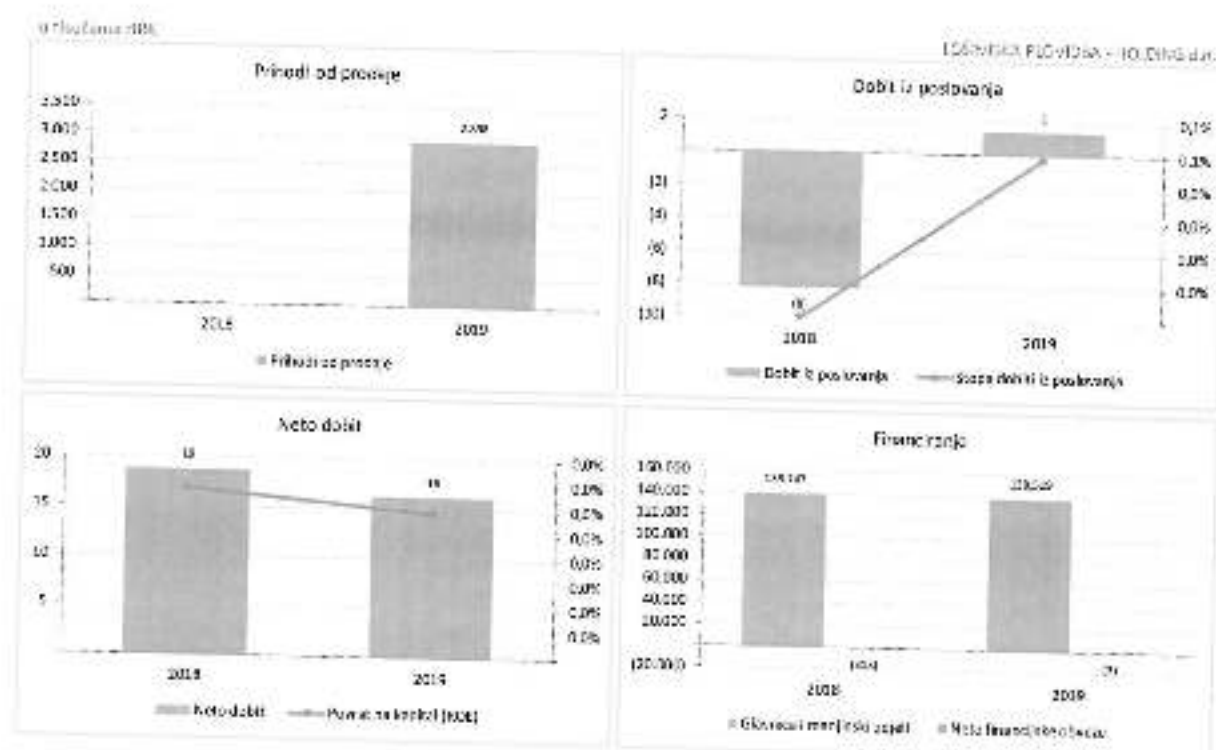
| <i>Izabrani podatci iz računa dobiti i gubitka</i> | 2018. | 2019. |
|--|---------|-----------|
| Prilođi od prodaje | 516.210 | 2.897.611 |
| Poslovni troškovi | 524.684 | 3.421.146 |
| EBITDA | (8.194) | 7.402 |
| <i>Stopa EBITDA dobiti</i> | (1,6%) | 0,3% |
| Dobit iz poslovanja | (8.194) | (495) |
| <i>Stopa dobiti iz poslovanja</i> | (1,6%) | 0,0% |
| Neto dobit | 18.763 | 15.171 |
| <i>Stopa neto dobiti</i> | 3,6% | 0,6% |

| <i>Izabrani podatci iz bilance</i> | 2018. | 2019. |
|---|-------------|-------------|
| Novac i kratkotrajna financijska ulaganja | 313.043 | 2.860 |
| Nekretnno, postrojenja i oprema | - | 60.839 |
| Ukupna aktiva | 139.271.017 | 139.110.303 |
| Financijske obveze | - | - |
| Neto financijske obveze | (313.043) | (2.860) |
| Glavnica i manjinski udjeli | 139.747.421 | 138.517.490 |
| Investirani kapitali (prosječni) | 353.199 | 433.656 |

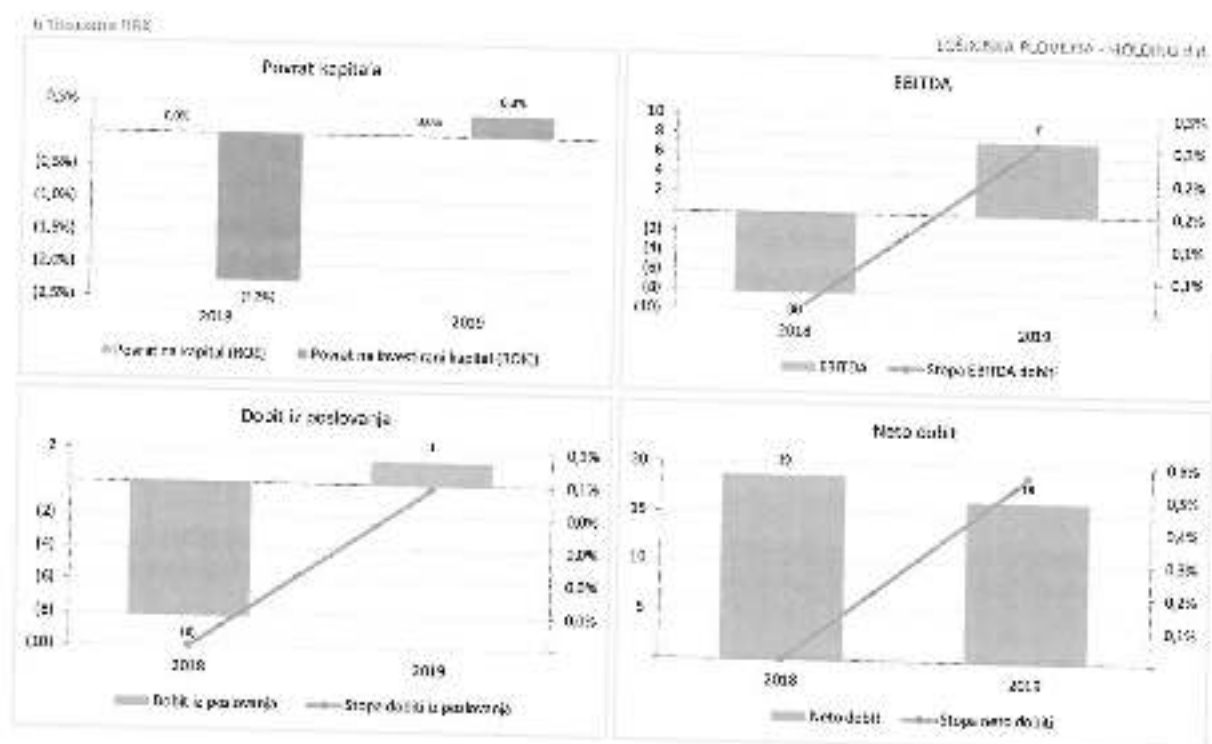
| <i>Pokazatelji financijskog stanja</i> | 2018. | 2019. |
|--|-------|-------|
| Brzi indikator | 1,46 | 1,75 |
| Obrtni indikator | 1,46 | 1,75 |
| Kapital / ukupna aktiva | 1,00 | 1,00 |
| Financijske obveze / kapital | 0,00 | 0,00 |
| Neto financijske obveze / kapital | 0,00 | 0,00 |
| Financijske obveze / EBITDA | 0,00 | 0,00 |
| Kapital / dugotrajna imovina | 1,00 | 1,00 |
| Kapital : dugos. obveze / dugotrajna imovina | 1,00 | 1,00 |

| <i>Ostali ključni financijski podatci</i> | 2018. | 2019. |
|---|-------|-------|
| Povrat na kapital (ROE) | 0,0% | 0,0% |
| Povrat na investirani kapital (ROIC) | 0,2% | 1,3% |
| Obrtni indikator | 1,46 | 1,74 |
| Financijske obveze / kapital | 0,00 | 0,00 |

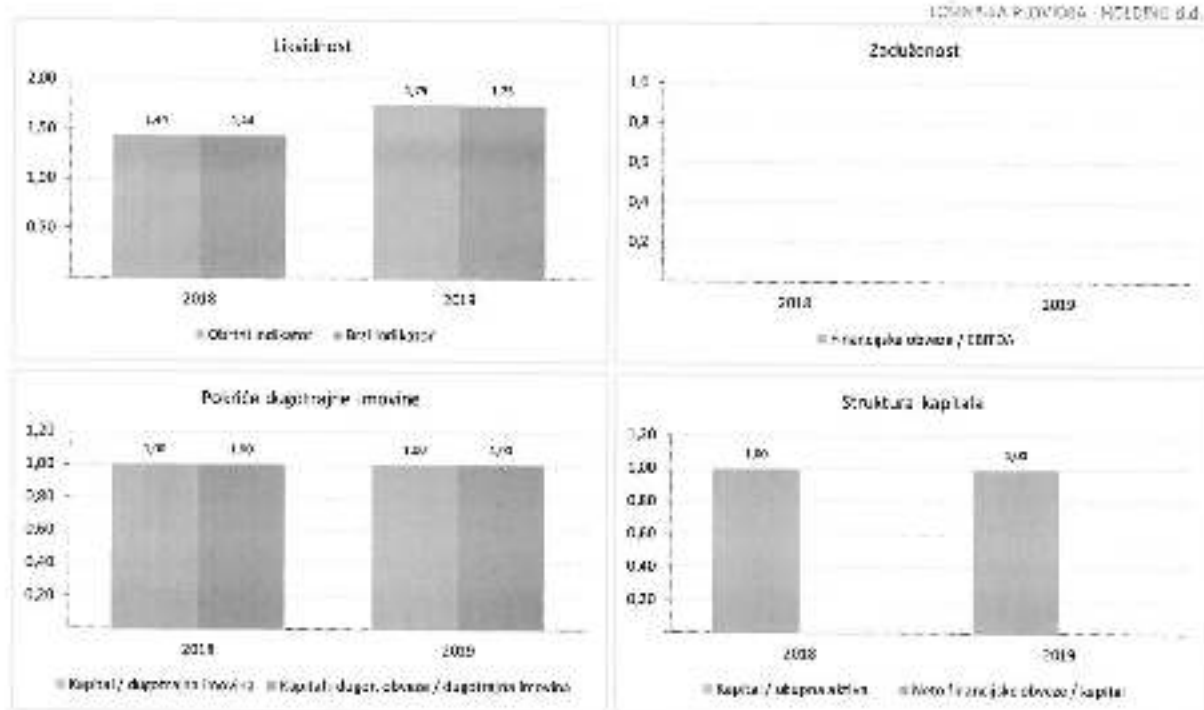
Izabrani financijski podatci (grafikoni)



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.

FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Lošinjska plovdba – Holding, d.d., nije izravno izložena niti cjenovnom, niti valutnom, niti riziku kamatnih stopa, ali su neki njeni povezani poduzetnici (ponajviše Lošinjska plovdba-Turizam d.o.o., Mali Lošinj i Morus Alba d.o.o. Mali Lošinj, te manje Lošinjska plovdba 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, društvo ima ograničeno vlastito poslovanje i posluje preko povezanih poduzetnika, te zapošljava samo dva djelatnika, dok članovi Uprave nisu zaposleni u Društvu. Glavni elementi sustava unutarnje kontrole je kontrola od strane Uprave i Nadzornog odbora. Na razini povezanih poduzetnika pored navedenih kontrola od strane LP Holdinga, su kontrole zasnovane na organizacijskoj shemi svakog pojedinog društva kojima su definirane i kontrolne nadležnosti kod pojedinih funkcija, odnosno upravljanje rizikom.

IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Društvo primjenjuje većinu odredbi kodeksa korporativnog upravljanja izrađenih od strane Zagrebačke burze.


Upitnik sa odgovorima po kojima se precizno vidi koje odredbe Kodeksa društva primjenjuje, a koje ne, javno je dostupan na službenim stranicama Zagrebačke burze www.zsb.hr.

Društvo ima Revizijski odbor kao pododbor Nadzornog odbora.

ZAŠTITA OKOLIŠA

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

Potpisano u ime Uprave:


Marija Brajković
Predsjednik Uprave

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

Mali Lošinj, 20. svibnja 2020.godine.