

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.
Mali Lošinj

KONSOLIDIRANO GODIŠNJE IZVJEŠĆE
za 2022. godinu

Mali Lošinj, veljača 2023. godine

SADRŽAJ

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za financijske izvještaje	3
Izvješće neovisnog revizora	4-9
Konsolidirani godišnji financijski izvještaji:	
- Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2022. godinu	10
- Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12.2022. godine	11-12
- Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za 2022. godinu	13
- Konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima za 2022. godinu	14
Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje za 2022. godinu	15-55
Izvješće posloводства Grupe za 2022. godinu	56-65
<u>Dodatak - Izjava Uprave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja</u>	<u>65-66</u>

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

Ova izjava daje se u vezi s vašom revizijom godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe Lošinjska plovidba - Holding dioničko društvo, Mali Lošinj, Lošinjskih brodograditelja 47, 51550 Mali Lošinj za godinu završenu 31. prosinca 2022., a u svrhu izražavanja mišljenja o tome pružaju li financijski izvještaji Grupe istinit i fer prikaz, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Prema našim spoznajama i u dobroj vjeri, potvrđujemo da:

a) Financijski izvještaji

- Ispunili smo naše odgovornosti, navedene u Ugovoru o reviziji financijskih izvještaja za 2022. godinu, za sastavljanje financijskih izvještaja koji su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja; a financijski izvještaji Grupe pružaju istinit i fer prikaz u skladu s njima,
- Važne metode, podaci i važne pretpostavke koje smo koristili u pripremanju računovodstvenih procjena, uključujući one mjerene po fer vrijednosti, i s njima povezanih objava su primjerene za postizanje priznavanja, mjerenja ili objava koje su razumne u kontekstu primjenjivog okvira financijskog izvještavanja,
- Odnosi i transakcije s povezanim strankama odgovarajuće su iskazane i objavljene u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja,
- Svi događaji nakon datuma financijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi financijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni,
- Učinci neispravljenih pogrešaka su beznačajni, pojedinačno i u zbroju, za financijske izvještaje kao cjelinu.

b) Pružene informacije

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

Rijeka, 23. veljače 2023. godine

Predsjednik Uprave:

Marina Brajković



IRISNOVA

REVIZIJA, POREZNO SAVJETOVANJE,
FINANCIJSKE ANALIZE I USLUGE

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

Izvješće o reviziji konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja grupe Lošinjska plovidba – Holding d.d. Mali Lošinj, Hrvatska („Društvo“ ili „Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022. godine, konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima i konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2022. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od strane Europske unije (MSFI).

Osnova za mišljenje

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

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

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

Isticanje pitanja

/i/ Skrećemo pozornost na Bilješku 29./i/ - Događaji od utjecaja na buduće poslovanje u kojoj su objavljene informacije vezane za uvođenje eura od 01.01.2023. godine kao službene valute u Republici Hrvatskoj, čime euro postaje službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/ii/ Vezano za utjecaj pandemije bolesti COVID-19 te vojnog sukoba u Ukrajini, Društvo je u Bilješci 29./ii/ - Događaji od utjecaja na buduće poslovanje objavilo predviđanja za poslovanje u sljedećoj poslovnoj godini.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/iii/ Skrećemo pozornost na bilješke 2.11. i 12. uz financijske izvještaje u kojima je navedeno da Društvo posjeduje značajne nekretnine za koje nije provodilo procjenu vrijednosti te stoga postoji mogućnost da su tržne vrijednosti nekretnina različite od iskazanih u poslovnim knjigama.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

/iv/ Skrećemo pozornost na bilješku 12.a)/i/ uz godišnje financijske izvještaje u kojima je navedeno da Grupa u poslovnim knjigama ima iskazanu materijalnu imovinu (zemljište i građevinske objekte u Malom Lošinj), knjigovodstvene

vrijednosti na dan 31.12.2022. godine 534.319 kuna. Na navedenim nekretninama je bilo upisano pravo vlasništva Društva temeljem procjene vrijednosti temeljnog kapitala u postupku privatizacije društvenih poduzeća.

Republika Hrvatska protiv Društva pokrenula je postupak radi upisa pomorskog dobra na predmetnim nekretninama. U navedenom postupku drugostupanjskom presudom Visokog trgovačkog suda u Zagrebu od kolovoza 2022.godine, potvrđena je prvostupanjska presuda donesena u korist Republike Hrvatske, čime je ista postala pravomoćna.

Protiv navedene presude Društvo je u listopadu 2022.godine podnijelo prijedlog za dopuštanje revizije i Ustavnu tužbu.

Ustavni je sud zastao s predmetnim ustavnosudskim postupkom do donošenja rješenja Vrhovnog suda Republike Hrvatske o prijedlogu za dopuštenje revizije.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

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

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

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

Za računovodstvene politike vidjeti Osnovne računovodstvene politike, bilješka 2.15.,2.19.,3.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili ključnom revizijskom pitanju tijekom naše revizije
<p>Na dan 31. prosinca 2022. godine knjigovodstvena vrijednost ulaganja matice 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 2022. godinu.</p> <p>Ključnim revizijskim pitanjem koje u godišnjim financijskim izvještajima Grupe u skladu s MRevS-om 701 zahtijeva posebnu objavu, ocijenjeno je pitanje testiranja na umanjenje vrijednosti dugotrajne financijske imovine, odnosno ulaganja matice u ovisna društva. Matica je izlistani mali subjekt s ograničenim djelokrugom poslovanja (obavljanje knjigovodstveno-računovodstvenih poslova za ovisna društva te koordinacija i rukovođenje), a ostale poslovne aktivnosti obavlja isključivo preko povezanih društava.</p>	<p>Naše revizijske procedure vezane za umanjenje vrijednosti ulaganja u ovisna društva, između ostalog su uključivale:</p> <ul style="list-style-type: none">- ocjenu prikladnosti metodologije korištene za testiranje umanjenja vrijednosti,- testiranje ključnih procjena koje je koristila Uprava pri određivanju da li indikator umanjenja vrijednosti postoje,- pregled godišnjih financijskih izvještaja ovisnih društava i usporedba s povijesnim podacima,- prikupljanje informacija vezanih uz razvojne planove za pojedina ovisna društva.

Ostale informacije

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

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

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

Zakona o računovodstvu i sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja podatke iz članka 22. Zakona o računovodstvu.

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

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

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njegova okruženja stečenog u okviru revizije godišnjih financijskih izvještaja, dužni smo izvjestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvešću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U tom smislu nemamo što izvjestiti.

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

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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

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

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

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

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

1. Na dan 12.07.2022. godine imenovani smo od Glavne skupštine da obavimo zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2022. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Grupe od revizije godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2021. godinu do revizije godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2022. godinu što ukupno iznosi dvije godine.
3. U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2022. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 2.200.000 kn, koji predstavlja približno 2,0% od ukupnih prihoda Grupe jer je društvo od javnog interesa, širok je krug korisnika međutim nivo eksternog financiranja je srednje značajan i nema specifičnih čimbenika – samo redovni covenanti koji se trenutno primjenjuju na tržištu financiranja. Primijenjeni su odgovarajući multiplikatori vezano za broj društava u grupi te je razina značajnosti za Grupnu određena u iznosu od 8.800.000 kuna. Alokacija značajnosti na komponente izvršena je po ključu udio prihoda pojedinih komponenti grupe u ukupnim prihodima grupe.
4. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Matice sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
5. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Grupe za 2022. godinu i datuma ovog izvješća nismo članicama Grupe pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Grupnu.

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

Izvešće o uvjerenju revizora o usklađenosti godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja (dalje u tekstu: godišnji financijski izvještaji Grupe), sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20, 83/21 i 151/22) primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje (Uredba o ESEF-u).

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li godišnji financijski izvještaji Grupe pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci [JDGT_2022_GOD_FIN_IZV], u svim materijalno značajnim aspektima pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje

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

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

Uprava Društva također je odgovorna za:

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

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

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li godišnji financijski izvještaji Grupe bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjeni) - Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija.

Obavljeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu neusklađenost s Uredbom o ESEF-u.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u,
- stekli smo razumijevanje internih kontrola Grupe relevantnih za primjenu zahtjeva Uredbe o ESEF-u,
- identificirali smo i procijenili rizike značajne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijevare ili pogreške; i
- na temelju toga, osmislili i oblikovali postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

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

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

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, godišnji financijski izvještaji Grupe prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti, u svim značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine.

Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom Izvješću revizora za priložene godišnje financijske izvještaje Grupe i godišnje izvješće Grupe za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanim u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

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

Rijeka, 23. veljače 2023.

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

Rijeka, Fiorello la Guardia 13/III

Hrvatska

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

Uprava

Ovlašteni revizor

Ljiljana Blagojević

Ljiljana Blagojević

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

P O Z I C I J A	Bilješka	-u kunama-	
		2021.	2022.
POSLOVNI PRIHODI	5		
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe		0	0
Prihodi od prodaje (izvan grupe)		86,665,852	103,660,430
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		0	0
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		3,097,542	5,604,117
Ukupno poslovni prihodi		89,763,394	109,264,547
POSLOVNI RASHODI	6		
Troškovi prodane robe		1,778,437	2,522,312
Troškovi sirovina i materijala		9,134,319	12,578,883
Troškovi usluga		38,422,056	46,198,474
Troškovi osoblja		21,659,677	23,075,050
Amortizacija		6,211,924	7,484,041
Ostali troškovi		3,656,255	6,083,122
Vrijednosno usklađenje imovine		372,262	191,015
Rezerviranja		1,339,386	1,602,064
Ostali poslovni rashodi		1,606,011	1,423,877
Ukupno poslovni rashodi		84,180,327	101,158,838
DOBIT/GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA		5,583,067	8,105,709
FINANCIJSKI PRIHODI	7	1,003,499	1,393,704
FINANCIJSKI RASHODI	8	1,643,610	1,447,974
GUBITAK/DOBIT IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		(640,111)	(54,270)
UKUPNI PRIHODI		90,766,893	110,658,251
UKUPNI RASHODI		85,823,937	102,606,812
Dobit/Gubitak prije oporezivanja		4,942,956	8,051,439
Porez na dobit	9	116,052	251,538
GUBITAK/DOBIT TEKUĆE GODINE		4,826,904	7,799,901
GUBITAK/DOBIT PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE	10	4,908,518	7,772,397
GUBITAK/DOBIT PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU	10	(81,614)	27,504
Ostala sveobuhvatna dobit		0	
UKUPNO SVEOBUHVAATNI GUBITAK/DOBIT		4,826,904	7,799,901
SVEOBUHVAATNI GUBITAK/DOBIT PRIPISAN IMATELJIMA KAPITALA MATICE	10	4,908,518	7,772,397
SVEOBUHVAATNI GUBITAK/DOBIT PRIPISAN MANJINSKOM INTERESU	10	(81,614)	27,504

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. prosinca 2022.

P O Z I C I J A	Bilješka	-u kunama-	
		31.12.2021.	31.12.2022.
AKTIVA			
Dugotrajna imovina			
Materijalna imovina	12	106,812,486	108,717,946
Nematerijalna imovina	11	1,362,706	1,976,035
Dugotrajna financijska imovina	13	57,145,615	58,416,923
Odgodena porezna imovina	14	182,150	216,530
Ukupno dugotrajna imovina		165,502,957	169,327,434
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	15	3,045,757	3,745,849
Potraživanja od kupaca povezanih sudjelujućim interesom	-	0	0
Potraživanja od kupaca	16	15,601,037	10,119,216
Potraživanja od države i drugih institucija	17	1,276,291	4,381,615
Potraživanja od zaposlenika	17	8,545	6,687
Ostala kratkotrajna potraživanja	17	562,383	1,059,335
Financijska imovina	18	0	0
Novac	19	24,534,957	28,488,509
Ukupno kratkotrajna imovina		45,028,970	47,801,211
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	20	2,309,268	3,421,030
UKUPNO AKTIVA		212,841,195	220,549,675
IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31. prosinca 2022.

P O Z I C I J A	Bilješka	-u kunama-	
		31.12.2021.	31.12.2022.
PASIVA			
Kapital	21		
Upisani kapital		125.859.040	125.859.040
Kapitalne rezerve		6.430.886	6.430.886
Zakonske rezerve		6.292.952	6.292.952
Ostale rezerve		5.388.537	5.388.537
Rezerve za vlastite dionice		245.102	245.102
Vlastite dionice		(325.660)	(325.660)
Zadržana dobit/(Preneseni gubitak)		6.636.336	13.072.525
Dobit tekuće godine/(Gubitak)		4.826.904	7.799.901
Manjinski interes		974.651	1.002.155
Ukupno kapital		156.328.748	165.765.438
Rezerviranja	22		
Rezerviranja za neiskorištene GO i neispl. plaće		496.764	867.506
Rezerviranja za porezne obveze		50.000	0
Druga rezerviranja		1.465.087	1.754.611
Ukupno dugoročna rezerviranja		2.011.851	2.622.117
Dugoročne obveze	23		
Obveze za zajmove, depozite i slično			
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		27.548.294	24.589.128
Obveze za vrijednosne papire		760	760
Ostale dugoročne obveze		390.313	390.313
Odgođena porezna obveza		109.760	1.493
Ukupno dugoročne obveze		28.049.127	24.981.694
Kratkoročne obveze	24		
Obveze za zajmove, depozite i slično		0	0
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		0	0
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama		6.324.740	6.938.505
Obveze za predujmove		6.011.120	8.905.712
Obveze prema dobavljačima		9.001.012	5.649.099
Obveze prema zaposlenicima		1.150.874	1.180.108
Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja		1.040.352	1.230.890
Obveze s osnove udjela u rezultatu		33.037	0
Ostale kratkoročne obveze		9.701	18.759
Ukupno kratkoročne obveze		23.570.836	23.923.073
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	25	2.880.633	3.257.353
UKUPNO PASIVA		212.841.195	220.549.675
IZVANBILANČNI ZAPISI		0	0

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

OPIS	-u kunama-									
	Upisani kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Zadržana dobit (gubitak)	Dobit/gubitak poslovne godine	Manjinski interes	UKUPNO
Stanje 31. prosinca 2020. godine	125.859.040	6.430.886	6.292.952	5.388.537	245.102	(325.660)	5.946.557	1.931.209	916.161	152.684.784
Prijenos na zadržanu dobit	0	0	0	0	0	0	1.931.209	(1.931.209)		0
Isplata zadržane dobiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vlastite dionice	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Promjena manjinskog interesa	0	0	0	0	0	0	0	0	58.490	58.490
Smanjenje temeljnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Učinak konsolidacije	0	0	0	0	0	0	(1.241.430)	0	0	(1.241.430)
Dobit/(gubitak) tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0	4.826.904	0	4.826.904
Stanje 31. prosinca 2021. godine	125.859.040	6.430.886	6.292.952	5.388.537	245.102	(325.660)	6.636.336	4.826.904	974.651	156.328.748
Prijenos na zadržanu dobit	0	0	0	0	0	0	4.826.904	(4.826.904)	0	0
Isplata zadržane dobiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vlastite dionice	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Promjena manjinskog interesa	0	0	0	0	0	0	0	0	27.504	27.504
Smanjenje temeljnog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Učinak konsolidacije	0	0	0	0	0	0	1.609.285	0	0	1.609.285
Dobit/(gubitak) tekuće godine	0	0	0	0	0	0	0	7.799.901	0	7.799.901
Stanje 31. prosinca 2022. godine	125.859.040	6.430.886	6.292.952	5.388.537	245.102	(325.660)	13.072.525	7.799.901	1.002.155	165.765.438

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

Naziv pozicije	-u kunama-	
	2021 HRK	2022 HRK
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije oporezivanja	4.942.956	8.051.439
Usklađenja	4.545.914	6.713.544
Amortizacija	6.211.924	7.484.041
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosno usklađenje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(3.793.105)	(2.247)
Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	1.195.172	(1.271.308)
Rezerviranja	867.397	610.266
Tečajne razlike (nerealizirane)	41.762	(72.828)
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	22.764	(34.380)
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	9.488.870	14.764.983
Promjene u radnom kapitalu	3.996.168	76.474
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	1.469.112	(261.528)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	2.363.810	1.881.403
Povećanje ili smanjenje zaliha	77.358	(700.092)
Ostalo povećanje ili smanjenja radnog kapitala	85.888	(843.309)
Novac iz poslovanja	13.485.038	14.841.457
Novčani izdaci za kamate	(727.362)	(522.283)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	12.757.676	14.319.174
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	0	540.841
Novčani primici od kamata	727.362	522.283
Novčani primici od dividendi	45.489	0
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	772.851	1.063.124
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(10.147.694)	(10.000.583)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(10.147.694)	(10.000.583)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(9.374.843)	(8.937.459)
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	1.182.900	3.500.000
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	3.965.950	844.410
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	5.148.850	4.344.410
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(6.785.154)	(5.845.401)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(6.785.154)	(5.845.401)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	(1.636.304)	(1.500.991)
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	(41.762)	72.828
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	1.704.767	3.953.552
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	22.830.190	24.534.957
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	24.534.957	28.488.509

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

BILJEŠKA 1 – DJELATNOST I OPĆI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

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

Upisani temeljni kapital matice na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 125.859.040 kn.

Organi matice su Skupština, Uprava i Nadzorni odbor.

Skupštinu čine vlasnici matice.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

U 2022. godini funkciju Uprave Društva obnašala je:

- Marina Brajković, predsjednik uprave

Pored Uprave, osobe ovlaštene za zastupanje su i:

- Željko Grbac, prokurist,
- Izabela Linčić Mužić, prokurist (do dana 06. lipnja 2022. godine).

Funkciju Nadzornog odbora u 2022. godini obnašali su:

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

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

Na dan 31.12.2022. godine Grupa je imala ukupno 153 zaposlenih.

BILJEŠKA 2 - SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Izjava o usklađenosti i osnova prikaza

(i) Primjenjivi standardi financijskog izvještavanja

Financijski izvještaji Grupe za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa zakonskom propisima u Republici Hrvatskoj i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su usvojeni u Europskoj Uniji (EU), a primjenom metode povijesnog troška, osim za financijsku imovinu po fer vrijednosti u računu dobiti ili gubitka, te financijsku imovinu kroz sveobuhvatnu dobit.

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

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

Grupa je sastavila konsolidirane financijske izvještaje na dan 31.12.2022. i godinu koja je tada završila, u skladu s MSFI koji su odobreni od strane Uprave na dan 23. travnja 2023. godine.

U konsolidiranim financijskim izvještajima, ovisna društva (navedena u bilješki 17) su u potpunosti konsolidirana. Korisnici odvojenih financijskih izvještaja ovisnih društava trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe na dan 31. prosinca 2022. 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.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

Ovi financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) koji se temeljem Uredbe (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. godine o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda, primjenjuju u društvima koje izvještavaju u skladu sa MSFI unutar E.U. i koji su, nakon što su prošli postupak usvajanja kao standarda financijskog izvještavanja E.U., objavljeni u službenom glasilu E.U.

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

Objavljeno je nekoliko novih standarda i smjernica koji su obvezni za izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon siječnja 2022. godine. Novi standardi i smjernice nisu imali i neće imati materijalni utjecaj na financijska izvješća Društva:

Standardi i dopune koje su stupile na snagu 01.01.2022.		
Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2022.
Referenca na Konceptualni okvir (Dopune MSFI 3) Izmjene ažuriraju zastarjelu referencu na Konceptualni okvir u MSFI 3 bez značajne izmjene zahtjeva u standardu.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.	obvezna
Nekretnine, postrojenja i oprema - Prihodi prije namjeravane uporabe (Izmjene i dopune MRS-u 16) Izmjene i dopune zabranjuju odbijanje od nabavne vrijednosti, stavki nekretnina, postrojenja i opreme, bilo kakvog prihoda od prodaje stvari proizvedenih tijekom dovođenja te imovine na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi bila sposobna za rad na način kako je planirala uprava. Umjesto toga, subjekt priznaje prihode od prodaje takvih predmeta i trošak proizvodnje tih predmeta u dobiti ili gubitku.	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.	obvezna
Štetni ugovori - Trošak ispunjenja ugovora (Dodaci MRS-u 37) Izmjenama se precizira da „trošak ispunjenja” ugovora obuhvaća „troškove koji se izravno odnose na ugovor”. Troškovi koji se izravno odnose na ugovor mogu biti inkrementalni troškovi ispunjenja tog	Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.	obvezna

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

<p>ugovora (primjeri bi bili rad, materijali) ili raspodjela drugih troškova koji se izravno odnose na ispunjavanje ugovora (primjer bi bila raspodjela obračuna amortizacije za nekretnine, postrojenja i opremu koja se koristi za ispunjenje ugovora).</p>		
<p>Godišnja poboljšanja MSFI standarda 2018.-2020 obuhvaćaju izmjene i dopune sljedećih standarda:</p> <ul style="list-style-type: none"> - MSFI 1 – Dopuna dopušta podružnici koja primjenjuje stavak D16(a) MSFI-ja 1 da mjeri kumulativne tečajne razlike korištenjem iznosa koje je prijavila matica, na temelju datuma prelaska na MSFI-je matice. - MSFI 9 – Dopuna pojašnjava koje naknade subjekt uključuje kada primjenjuje test „10 posto” iz točke B3.3.6 MSFI-ja 9 kod procjene prestanka priznavanja financijske obveze. Subjekt uključuje samo naknade plaćene ili primljene između subjekta (zajmoprimca) i zajmodavca, uključujući naknade plaćene ili primljene od strane subjekta ili zajmodavca u tuđe ime. - MSFI 16 – Dodatak ilustrativnom primjeru 13 koji prati MSFI 16 uklanja iz primjera ilustraciju nadoknade od strane najmodavca za ulaganja u tuđu imovinu izvršena od strane najmoprimca, kako bi se riješila svaka potencijalna zabuna u vezi s tretmanom poticaja za najam koji bi mogli nastati zbog toga kako su poticaji za najam prikazani u tom primjeru. - MRS 41 – Dopuna uklanja obvezu iz stavka 22 MRS-a 41 da subjekti isključe novčane tokove od oporezivanja kada mjere fer vrijednost biološke imovine korištenjem tehnike sadašnje vrijednosti. 	<p>Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.</p>	<p>obvezna</p>
<p>Koncesije za najam povezane s Covid-19 nakon 30. lipnja 2021. (Izmjene i dopune MSFI-ja 16)</p> <p>Izmjenama i dopunama se za jednu godinu produljuju izmjene i dopune iz svibnja 2020. koja zakupcima daje izuzeće od procjene je li koncesija za najam u vezi s COVID-19 izmjena najma.</p>	<p>Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. travnja 2021</p>	<p>obvezna</p>
<p>Primjena MSFI-ja 9 'Financijski instrumenti' s MSFI-jem 4 'Ugovori o osiguranju' (Dopune MSFI-ja 4)</p> <p>Dopunjava MSFI 4 Ugovori o osiguranju daju dvije mogućnosti za subjekte koji izdaju ugovore o osiguranju u okviru opsega MSFI 4:</p> <ul style="list-style-type: none"> - opciju koja dopušta subjektima reklasificiranje, iz dobiti ili gubitka u ostalu sveobuhvatnu dobit, nekih prihoda ili rashoda koji proizlaze iz određene financijske imovine; ovo je takozvani pristup preklapanja; 	<p>Pristup preklapanja će se primijeniti kada se MSFI 9 prvi put primijeni. Pristup odgode je na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. i dostupan</p>	<p>izborna</p>

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

<p>- izborno privremeno izuzeće od primjene MSFI-ja 9 za subjekte čija je pretežita djelatnost izdavanje ugovora u okviru MSFI-ja 4; ovo je takozvani pristup odgode.</p> <p>Primjena oba pristupa je izborna i subjektu je dopušteno prestati ih primjenjivati prije primjene novog standarda ugovora o osiguranju.</p>	<p>samo pet godina nakon tog datuma.</p>	
--	--	--

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

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

Standardi i dopune	Dan obvezne primjene	Utjecaj na računovodstvene politike i financijske izvještaje
Referenca na Konceptualni okvir (Dopune MSFI 3)	01.01.2022.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Nekretnine, postrojenja i oprema - Prihodi prije namjeravane uporabe (Izmjene i dopune MRS-u 16)	01.01.2022.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Štetni ugovori - Trošak ispunjenja ugovora (Dodaci MRS-u 37)	01.01.2022.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Godišnja poboljšanja MSFI standarda 2018.–2020 - izmjene i dopune sljedećih standarda: <ul style="list-style-type: none"> - MSFI 1 - MSFI 9 - MSFI 16 - MRS 41 	01.01.2022.	Nije imalo utjecaja na Društvo
Koncesije za najam povezane s Covid-19 nakon 30. lipnja 2021. (Izmjene i dopune MSFI-ja 16)	01.01.2022.	Nije imalo utjecaja na Društvo

Društvo trenutačno procjenjuje utjecaj navedenih novih standarda te dopuna i poboljšanja postojećih na financijske izvještaje Društva u razdoblju njihovog usvajanja.

(iii) *Sve objave su pregledane i samo značajne objavljene*

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

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

Sukladno članku 462. Zakona o tržištu kapitala Društvo je za izvještajno razdoblje obvezno sastaviti godišnji izvještaj u elektroničkoj datoteci pod nazivom JDGT_2022_GOD_FIN_IZV u skladu s Delegiranom uredbom (EU) 2018/815 o

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje (dalje: Uredba o ESEF-u).

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

Standardi i dopune koji stupaju na snagu 01.01.2023.		
Standard	Dan stupanja na snagu	Primjena 31.12.2022.
<p>MSFI 17 Ugovori o osiguranju</p> <p>MSFI 17 zahtijeva da se obveze za osiguranja mjere prema trenutnoj vrijednosti ispunjenja i pruža ujednačeniji pristup mjerenju i prezentiranju svih ugovora o osiguranju. Ovi su zahtjevi osmišljeni kako bi se postigao cilj dosljednog, na načelima temeljenog računovodstva za ugovore o osiguranju. MSFI 17 zamjenjuje MSFI 4 Ugovori o osiguranju od 1. siječnja 2023.</p>	<p>Primjenjivo na godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. Odobreno za korištenje u EU, iako uz izbornu izuzeće od primjene zahtjeva skupine sa zajedničkom osobinom na godišnjoj bazi (kohorte).</p>	<p>izborna</p>
<p>Početna primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 — Usporedni podaci (Izmjena i dopuna MSFI-ja 17)</p> <p>Izmjene i dopune dopuštaju subjektima kod prve primjene MSFI 17 i MSFI 9 u isto vrijeme prezentirati usporedne informacije o financijskoj imovini kao da su zahtjevi klasifikacije i mjerenja MSFI-ja 9 bili primijenjeni na tu financijsku imovinu prije.</p>	<p>Subjekt koji odluči primijeniti izmjene i dopune primjenjuje ih kada prvi put primijeni MSFI 17</p>	<p>izborna</p>
<p>Izmjene i dopune MSFI-ja 17</p> <p>Dopunjuje se MSFI 17 kako bi se riješili problemi i izazovi u provedbi koji su identificirani nakon što je MSFI 17 Ugovori o osiguranju objavljen 2017.</p>	<p>Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.</p>	<p>izborna</p>
<p>Proširenje privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9 (Dopune MSFI-ja 4)</p> <p>Izmjenom se mijenja fiksni datum isteka za privremeno izuzeće u MSFI-ju 4 Ugovori o osiguranju od primjene MSFI-ja 9 Financijski instrumenti, tako da bi subjekti bili obvezni primjenjivati MSFI 9 za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine.</p>	<p>Odmah dostupno</p>	<p>izborna</p>
<p>Objavljivanje računovodstvenih politika (Izmjene i dopune MRS-a 1 i MSFI Izjava o praksi 2)</p>	<p>Godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na</p>	<p>izborna</p>

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

Izmjene i dopune zahtijevaju da subjekt objavi svoje materijalno značajne računovodstvene politike, umjesto značajnih računovodstvenih politika. Daljnji dodaci objašnjavaju kako subjekt može identificirati materijalno značajnu računovodstvenu politiku. Dodani su primjeri kada je vjerojatno da će računovodstvena politika biti materijalno značajna. Kako bi podržao dopunu, Odbor je također razvio smjernice i primjere za objašnjenje i demonstraciju primjene „postupka materijalnosti u četiri koraka” opisanog u MSFI Izjavi o praksi 2.	dan ili nakon 1. siječnja 2023. Odobrene za upotrebu u EU, međutim Izmjene i dopune MSFI Izjave o praksi 2 nisu odobrene.	
--	--	--

2.2. Izvještavanje o poslovnim segmentima

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

2.3. Funkcionalna i izvještajna valuta

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

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

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

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

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

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

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

2.4. Konsolidacija

a) Ovisna društva

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

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 Grupi, te isključena iz konsolidacije od dana kada ta kontrola prestane.

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

b) Zajednički pothvat

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

c) Pridruženo društvo

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

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

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

2.4.1. Ovisna društva u zasebnim financijskim izvještajima

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

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

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

2.5. Priznavanje prihoda

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

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 vjerojatno da će ostvariti buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za djelatnosti opisane u nastavku:

a) Prihodi od usluga

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

b) Prihodi od kamata

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

c) Prihodi od dividendi

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

d) Prihodi od najma

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

2.6. Poslovni rashodi

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

2.7 Rashodi održavanja

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

2.8. Troškovi posudbe - troškovi kamata

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

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

2.9. Oporezivanje

Tekuća porezna obveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka za iznose koji ne ulaze u poreznu osnovicu kao i iznose porezno nepriznatih rashoda.

Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilance.

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

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

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

2.10. Primanja zaposlenih

a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

b) Otpremnine

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

c) Jubilarne nagrade

Članovi Grupe priznaju 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 gubike od umanjenja vrijednosti, a čine materijalnu imovinu ukoliko im je vijek trajanja duži od godine dana. Nabavna vrijednost uključuje nabavnu cijenu, trošak rezervnih dijelova postrojenja i opreme, troškove zaduživanja za dugoročne građevinske projekte, te ostale zavisne troškove i procijenjenu vrijednost budućih troškova demontaže ako su uvjeti priznavanja istih ostvareni.

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

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

O p i s	2021.	2022.
	%	%
Građevinski objekti	2%-5%	2%-5%
Oprema (strojevi i alati)	10% - 25%	10% - 25%
Uredski namještaj	20%	20%
Informatička oprema	25%	25%
Transportna sredstva	25%	25%

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

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

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

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

2.12. Nematerijalna imovina

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

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

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

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

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

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

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

2.15. Financijska imovina

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

a) Financijska imovina po amortiziranom trošku

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

- financijska imovina se drži unutar poslovnog modela s ciljem držanja financijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova,

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

- ugovorni uvjeti financijske imovine proizlaze na određene datume za novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

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

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

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

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

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

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

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

Nadoknadivi iznos potraživanja Grupa izračunava se kao sadašnja vrijednost 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 umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit.

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

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. Grupa klasificira svoje financijske obveze kod početnog priznavanja. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti, te u slučaju kredita i zajmova, plus izravno pripadajući transakcijski troškovi. Financijske obveze Grupe uključuju obveze prema dobavljačima i ostale obveze, prekoračenja po bankovnom računu i kredite i zajmove.

b) Naknadno mjerenje

Mjerenje financijskih obveza ovisi o njihovoj klasifikaciji kako slijedi:

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

c) Krediti i zajmovi

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

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

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

d) Prestanak priznavanja

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

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

2.23. Obveze prema dobavljačima

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

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

2.25. Zarada po dionici

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

2.26. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

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

2.27. Usporedni podaci

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

BILJEŠKA 3 - KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

BILJEŠKA 4 – UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM

a. Čimbenici financijskog rizika

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

a) Tržišni rizik

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

U okviru tržišnog rizika prisutan je i valutni rizik izražen 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 zbog ulaska Hrvatske u EURO zonu od 01.01.2023. neće više imati utjecaja na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove ovisnih i pridruženih društava, dok na odvojene financijske izvještaje matičnog društva nije ni imalo izravnog utjecaja.

b) Kreditni rizik

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

c) Rizik likvidnosti

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

d) Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Grupa je umjereno izložena kamatnom riziku. Grupa je podložna navedenim rizicima i nastoji svesti učinke spomenutih rizika na najmanju moguću razinu. Grupa ne zaključuje ugovore o financijskim instrumentima, uključujući derivacijske financijske instrumente, niti njima trguje za spekulativne namjene. Grupa posluje na domaćem tržištu.

b. Upravljanje kapitalom

Ciljevi Grupe prilikom upravljanja kapitalom su očuvanje sposobnosti Grupe da nastavi poslovanje pod pretpostavkom vremenske neograničenosti kako bi omogućilo povrat ulaganja dioničarima i koristi ostalim zainteresiranim stranama, te da održi optimalnu strukturu kapitala kako bi umanjila trošak kapitala. Grupa nadzire kapital kroz praćenja pokazatelja zaduženosti pojedinih članova Grupe. Ovaj se pokazatelj računa kao neto dug podijeljen s ukupnim kapitalom.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

c. Procjena fer vrijednosti

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

- razina 1 - kotirane cijene na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze

- razina 2 - inputi koji ne predstavljaju kotirane cijene uključene u 1. razinu, a radi se o vidljivim inputima za imovinu ili obvezu, bilo izravno (tj. kao cijene) ili neizravno (tj. kao izvedeni iz cijena)

- razina 3 - inputi za imovinu ili obvezu koji se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (nevidljivi inputi).

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

BILJEŠKA 5 - Poslovni prihodi

O P I S	2021.	2022.
	HRK	HRK
Prihodi od prodaje	86.665.852	103.660.430
Ostali poslovni prihodi	3.097.542	5.604.117
UKUPNO	89.763.394	109.264.547

Poslovni prihodi po članovima Grupe:

O P I S	2021.	2022.
	HRK	HRK
Lošinjska plovdba Holding d.d.	3.229.116	3.644.059
Morus Alba d.o.o.	3.191.227	3.755.326
Lošinjska plovdba Brodogradilište d.o.o.	54.714.678	66.779.449
Lošinjska plovdba Turizam d.o.o.	31.287.695	38.410.996
Asparagus d.o.o.	146.538	150.030
Arcturus d.o.o.	0	15
Brodski servisi d.o.o.	1.326.554	1.476.627
UKUPNO	93.895.808	114.216.502
ELIMINACIJE	(4.132.414)	(4.951.955)
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	89.763.394	109.264.547

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

BILJEŠKA 6 – Poslovni rashodi

O P I S	2021.	2022.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding d.d.	3.220.537	3.269.323
Morus Alba d.o.o.	1.908.704	2.523.518
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	54.211.534	65.710.448
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	27.133.326	33.123.247
Asparagus d.o.o.	153.050	93.962
Arcturus d.o.o.	891	144
Brodski servisi d.o.o.	1.384.174	1.396.751
UKUPNO	88.012.216	106.117.393
ELIMINACIJE	(3.831.889)	(4.958.555)
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	84.180.327	101.158.838

BILJEŠKA 6/i/ – Troškovi sirovina i materijala

O P I S	2021.	2022.
	HRK	HRK
Utrošeni materijal	5.093.481	6.133.760
Trošak sitnog inv., ambalaže i autoguma	545.055	1.382.128
Potrošeno gorivo i energija	2.769.057	4.056.258
Trošak rezervnih dijelova	779.879	1.006.737
UKUPNO	9.187.472	12.578.883
ELIMINACIJE	(53.153)	0
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	9.134.319	12.578.883

BILJEŠKA 6/ii/ - Troškovi prodane robe

O P I S	2021.	2022.
	HRK	HRK
Troškovi prodane robe u tuzemstvu	1.778.437	2.522.312
UKUPNO	1.778.437	2.522.312

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

BILJEŠKA 6/iii/ - Ostali vanjski troškovi

	2021.	2022.
O P I S	HRK	HRK
Usluge telekomunikacija, pošte i prijevoza	692.876	951.360
Vanjske usluge kooperanata	27.914.198	33.503.209
Troškovi tekućeg i investicijskog održavanja	2.735.636	1.592.836
Usluge zakupa	869.032	1.283.442
Usluge promidžbe	465.916	513.007
Komunalne usluge	2.863.375	3.505.210
Intelektualne usluge	3.271.767	4.503.042
Usluge posredovanja	1.199.893	2.812.679
Ostale vanjske usluge	2.110.556	2.047.853
UKUPNO	42.123.249	50.712.638
ELIMINACIJE	(3.701.193)	(4.514.164)
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	38.422.056	46.198.474

BILJEŠKA 6/iv/ - Troškovi osoblja

	2021.	2022.
O P I S	HRK	HRK
Neto plaće i nadnice	13.876.098	14.614.584
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	4.806.413	5.281.806
Doprinosi na plaće	2.977.166	3.178.660
UKUPNO	21.659.677	23.075.050

Na dan 31.12.2022. godine u Grupi je zaposleno 153 radnika a (31.12.2021.godine 154 zaposlenika).

BILJEŠKA 6/v/ - Amortizacija

	2021.	2022.
O P I S	HRK	HRK
Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine	6.211.924	7.484.041
UKUPNO	6.211.924	7.484.041

BILJEŠKA 6/vi/ - Rezerviranja

Grupa je u 2022. godini izvršila rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u iznosu 656.773 kn, a koji će biti iskorišteni u prvom polugodištu 2023. godine. Nadalje, Grupa je izvršila rezerviranja za koncesijsku naknadu u iznosu od 565.291 kn, bonuse u iznosu od 360.000 kn i ostale rezervacije u iznosu od 20.000 kn.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

BILJEŠKA 6/vii/ - Ostali troškovi

O P I S	2021.	2022.
	HRK	HRK
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	50.703	169.027
Ostale naknade zaposlenicima /i/	1.264.138	2.043.458
Reprezentacija	219.779	321.238
Premije osiguranja imovine	970.929	1.085.375
Troškovi prava korištenja	82.344	1.315.942
Porezi, doprinosi i članarine (naknada za šume, turistička članarina i sl.)	228.160	316.321
Bankovne naknade i naknade za platni promet	260.418	369.883
Ostali troškovi poslovanja	1.009.263	461.878
UKUPNO	4.085.734	6.083.122
ELIMINACIJE	(429.479)	0
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	3.656.255	6.083.122

/i/ Ostale naknade zaposlenima u iznosu od 1.647.725 kuna (2021. god. 1.264.138 kuna) uključuju darove, nagrade za radne rezultate, potpore, otpremnine, troškove paušalne prehrane i druge naknade do visine porezno dopuštenih rashoda isplaćene sukladno odluci Uprave društva.

BILJEŠKA 6/viii/ -Vrijednosna usklađenja

Vrijednosna usklađenja iskazana su u 2022. godini u ukupnom iznosu od 191.015 kn, a odnose se na:

O P I S	2021.	2022.
	HRK	HRK
Vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca	372.262	191.015
UKUPNO	372.262	191.015

BILJEŠKA 6/ix/ - Ostali poslovni rashodi

O P I S	2021.	2022.
	HRK	HRK
Kazne, penali, nadoknade šteta	75,383	84,284
Manjkovi, kalo, lom	131,914	236,307
Neamortizirana vrijednost rashodovane imovine	569,672	20,423
Naknadno utvrđeni rashodi	591,743	77,093
Darovi i sponzorstva	90,080	98,100
Otpisi potraživanja	45,823	189,913
Ostalo	101,396	717,757
UKUPNO	1,606,011	1,423,877

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

BILJEŠKA 7 - Financijski prihodi

	2021.	2022.
O P I S	HRK	HRK
Prihodi od ulaganja - dividende	45.489	0
Prihodi od prodaje dionica	0	540.841
Ostali prihodi s osnove kamata	372.617	435.378
Tečajne razlike	918.393	714.965
UKUPNO	1.336.499	1.691.184
ELIMINACIJE	(333.000)	(297.480)
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	1.003.499	1.393.704

BILJEŠKA 8 - Financijski rashodi

	2021.	2022.
O P I S	HRK	HRK
Ostali rashodi s osnove kamata	1.099.979	957.661
Tečajne razlike	876.631	787.793
UKUPNO	1.976.610	1.745.454
ELIMINACIJE	(333.000)	(297.480)
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	1.643.610	1.447.974

BILJEŠKA 9 - Porez na dobit

Porez na dobit obračunat je po općoj poreznoj stopi od 18% za sva društva, osim za dio ovisnih društava koja ostvaruju prihod manji od 7.500.000 kn, kod kojih se primjenjuje snižena stopa od 10%, a sukladno zakonskim propisima na osnovicu koju čini razlika ostvarenih prihoda nad rashodima obračunskog razdoblja za koje se porezna osnovica utvrđuje.

Porez na dobit obračunava se po pojedinim društvima u sastavu Grupe Lošinjska plovidba-Holding d.d., Mali Lošinj po propisima Republike Hrvatske na osnovicu koju čini dobit kao razlika prihoda i rashoda, uvećana, odnosno umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit. Članovi Grupe i matica prema odredbama navedenog zakona ukupno su obračunale porez na dobit u iznosu od 251.538 kn.

BILJEŠKA 10 - Manjinski interes u rezultatu

Sveobuhvatna dobit Grupe (uključujući i manjinski interes) iznosi ukupno 7.799.901 kn, od čega se na Grupi odnosi 7.772.397 kn dobiti, a na manjinski interes 27.504 kn dobiti.

BILJEŠKA 11 - Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina u iznosu od 1.976.035 kn (u 2021. godini 1.362.706 kn), odnosi se najvećim dijelom na razvojne projekte i softver, a evidentna je kod slijedećih članova Grupe:

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding d.d. - matica	47.038	84.430
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	907.586	1.491.287
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	332.032	324.268
Morus Alba d.o.o.	76.050	76.050
UKUPNO	<u>1.362.706</u>	<u>1.976.035</u>

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

/i/ Tablica promjena nematerijalna imovina Grupe:

O P I S	-u kunama-				Ukupno
	Izdaci za razvoj	Koncesije, patenti, licence, rob. i usluž. marke, softver i ostala prava	Nematerijalna imovina u pripremi	Predujmovi za nabavu dugotrajne nematerijalne imovine	
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje 01. siječnja 2022.	1.240.398	1.613.694	235.006	5.538	3.094.636
Povećanja imovine u pripremi	0	0	893.690	0	893.690
Prijenos u uporabu s imovine u pripremi	250.230	152.429	(402.659)	0	0
Rashodovanje, otuđivanje i zatvaranje predujmova	(1.788)	(5.110)	0	(5.538)	(12.436)
Stanje 31. prosinca 2022.	1.488.840	1.761.013	726.037	0	3.975.890
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI					
Stanje 01. siječnja 2022.	415.519	1.316.411	0	0	1.731.930
Amortizacija	245.766	29.057			274.823
Rashodovanje i otuđivanje	(1.788)	(5.110)	0	0	(6.898)
Stanje 31. prosinca 2022.	659.497	1.340.358	0	0	1.999.855
SADAŠNJA VRIJEDNOST					
31. PROSINAC 2021.	<u>824.879</u>	<u>297.283</u>	<u>235.006</u>	<u>5.538</u>	<u>1.362.706</u>
31. PROSINAC 2022.	<u>829.343</u>	<u>420.655</u>	<u>726.037</u>	<u>0</u>	<u>1.976.035</u>

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

BILJEŠKA 12 – Dugotrajna materijalna imovina

a) Nekretnine, postrojenja i oprema

O P I S							-u kunama-
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 01. siječnja 2022.	28.345.662	154.458.781	18.307.783	35.989.784	6.111.367	99.711	243.313.088
Povećanje imovine u pripremi	0	0	0	0	9.226.432	0	9.226.432
Prijenos u uporabu s imovine u pripremi	0	395.435	3.295.507	476.564	(4.167.506)	0	0
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	(480.692)	(104.772)	(136.141)	(7.370)	(728.975)
Stanje 31. prosinca 2022.	28.345.662	154.854.216	21.122.598	36.361.576	11.034.152	92.341	251.810.545
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 01. siječnja 2022.	0	102.337.429	16.123.106	21.966.615	0	0	140.427.150
Amortizacija	0	3.432.508	1.133.212	2.063.798	0	0	6.629.518
Rashodovanje i otuđivanje	0	0	(475.413)	(96.997)	0	0	(572.410)
Stanje 31. prosinca 2022.	0	105.769.937	16.780.905	23.933.416	0	0	146.484.258
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
31. PROSINAC 2021.	28.345.662	52.121.352	2.184.677	14.023.169	6.111.367	99.711	102.885.938
31. PROSINAC 2022.	28.345.662	49.084.279	4.341.693	12.428.160	11.034.152	92.341	105.326.287

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	31.12.2021.	31.12.2022.
O P I S	HRK	HRK
Zemljište	28.345.661	28.345.662
Građevinski objekti	52.121.350	49.084.279
Postrojenja i oprema	2.458.895	4.341.693
Alati, pogonski i ured. inventar i transportna sredstva	13.748.951	12.428.160
Materijalna imovina u pripremi	6.111.368	11.034.152
Predujmovi za materijalnu imovinu	0	0
Ostala materijalna imovina	99.711	92.341
UKUPNO	<u>102.885.936</u>	<u>105.326.287</u>

Učešće članova u ukupnoj vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme:

	31.12.2021.	31.12.2022.
O P I S	HRK	HRK
LP Holding d.d.-matica	54.384	58.839
Morus Alba d.o.o.	12.072.018	11.786.672
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	65.966.608	64.742.789
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	21.435.753	25.404.014
Asparagus d.o.o.	3.243.106	3.243.106
Brodski servisi d.o.o.	114.067	90.867
UKUPNO	<u>102.885.936</u>	<u>105.326.287</u>

/i/ Ovisno društvo Lošinjska plovidba Turizam d.o.o. u poslovnim knjigama ima iskazanu materijalnu imovinu (zemljište i građevinski objekti) knjigovodstvene vrijednosti 534.319 kn. Riječ je o nekretninama u k.o. Mali Lošinj-grad, na kojima je bilo uknjiženo pravo vlasništva Društva i koje su u postupku pretvorbe društvenog poduzeća procijenjene u vrijednost temeljnog kapitala Društva. Republika Hrvatska je, u svojstvu tužitelja, protiv Društva kao tuženika pokrenula postupak radi upisa pomorskog dobra na predmetnim nekretninama. Tužbeni zahtjev tužitelja usvojen je presudom od 6. studenog 2020. godine, koja je zatim potvrđena i drugostupanjskom presudom Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske od 23.08.2022., donesenom u povodu žalbe Društva protiv prvostupanjske presude.

Dana 10. listopada 2022. godine Društvo je podnijelo prijedlog za dopuštenje revizije protiv navedenih presuda koji je trenutno još uvijek u tijeku. Usporedno s prijedlogom za dopuštenje revizije je u povodu navedenih presuda podnesena i Ustavna tužba, a Ustavni je sud zastao s predmetnim ustavnosudskim postupkom sve do donošenja rješenja o prijedlogu za dopuštenje revizije koji se vodi pred Vrhovnim sudom Republike Hrvatske.

b) Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine na dan 31. prosinca 2022. godine iznose 3.391.659 kn (u 2021. godini 3.926.550 kn), a odnose se na nekretnine kojima se ostvaruje prihod od najma sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 40. – „Ulaganja u nekretnine“, a evidentirane su kod člana Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o., Mali Lošinj.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

Tijekom 2022. godine smanjena je vrijednost ulaganja u nekretnine za iznos od 534.891 kn, koji iznos se odnosi na obračunatu amortizaciju za 2022. godinu.

c) MSFI 16 - Najmovi

Ova bilješka sadrži informacije o najmovima gdje je Društvo najmoprimac:

(i) Iznosi priznati u bilanci

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Pravo na korištenje imovine - predmet najma		
Zemljišta u najmu – LOŠINJSKA PLOVIDBA TURIZAM d.o.o.	0	0
Zemljišta u najmu – MORUS ALBA d.o.o.	55.144	55.144
Zemljišta u najmu – LOŠINJSKA PLOVIDBA – BRODOGRADILIŠTE d.o.o.	318.400	318.400
Obveze po najmovima		
Kratkoročne	42.303	42.303
Dugoročne	344.922	344.922

(ii) Iznosi priznati u računu dobiti i gubitka:

O P I S	2021.	2022.
	HRK	HRK
Amortizacija prava na korištenje imovine - zemljišta	44.808	44.808
Rashodi od kamata uključeno u financijske rashode	10.151	10.151
Troškovi vezani uz kratkoročni najam	0	0
Nezakupne naknade (uključeno u troškove usluga)	0	0

U bilješci 22. je navedeno stanje vezano uz koncesije.

BILJEŠKA 13 – Dugotrajna financijska imovina

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Ulaganja u vrijednosne papire /i/	2.867.040	1.907.965
Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela /ii/	49.838.482	52.260.736
Zajednički pothvati-sudjelujući interesi (metoda udjela)/iii/	4.291.025	4.103.744
Ostala dugotrajna financijska imovina /iv/	149.068	144.478
UKUPNO	57.145.615	58.416.923

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

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

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

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

BILJEŠKA 14 - Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina u iznosu od 216.530 kn nastala je temeljem revalorizacije dugotrajne financijske imovine, te u revalorizacijskom iznosu sadržanog poreza na dobit po stopi od 18 %, a evidentna je kod člana Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o., Mali Lošinj.

BILJEŠKA 15 - Zalihe

	31.12.2021.	31.12.2022.
O P I S	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	2.856.515	3.605.350
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	189.242	140.499
UKUPNO	<u>3.045.757</u>	<u>3.745.849</u>

Struktura zaliha:

	31.12.2021.	31.12.2022.
O P I S	HRK	HRK
Sirovine i materijal	2.984.992	3.733.858
Trgovačka roba	60.765	11.991
UKUPNO	<u>3.045.757</u>	<u>3.745.849</u>

BILJEŠKA 16 - Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iznose u 2022. godini 10.119.216 kn (u 2021. godini 15.601.037 kn), a najvećim dijelom su evidentna u Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o. (9.530.587 kn).

Menadžment je u 2022. godini izvršio detaljnu procjenu pozicija bilance, pa tako i stanja potraživanja od kupaca i izvršio cjelovitu analizu mogućnosti naplate svih starih potraživanja u kontekstu poduzetih radnji za naplatu svakog pojedinog potraživanja (utuženja, ovrhe i sl.), ali i novijih potraživanja kod kojih je procijenjena izvjesna sumnja u mogućnost naplate, te na temelju analize procijenio koja će se potraživanja izravno otpisati na teret rashoda kao nenaplativa, a za koja potraživanja će se izvršiti ispravak vrijednosti na teret rashoda s uvjerenjem da poduzetim aktivnostima postoji mogućnost njihove naplate. Nakon provedenih procjena na razini Grupe otpisano je ili vrijednosno usklađeno ukupno 191.015 kn potraživanja od kupaca i to :

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

- u LP Turizam d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti ili izravan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 81.687 kn.

- u LP Brodogradilište d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti ili izravan otpis potraživanja na teret rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 4.185 kn.

- u Morus Alba d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti ili izravan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 34.026 kn.

- u Asparagus d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti ili izravan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 34.050 kn.

- u Brodski servisi d.o.o. izvršen je ispravak vrijednosti ili izravan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 37.068 kn.

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

BILJEŠKA 17 - Potraživanja od zaposlenika, države i ostala potraživanja

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Potraživanja od zaposlenih/i/	8.545	6.687
Potraživanja od države/ii/	1.276.291	4.381.615
Ostala potraživanja/iii/	562.383	1.059.335
UKUPNO	<u>1.847.219</u>	<u>5.447.637</u>

BILJEŠKA 17/i/ - Potraživanja od zaposlenika

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Ostala potraživanja od zaposlenika	8.545	6.687
UKUPNO	<u>8.545</u>	<u>6.687</u>

BILJEŠKA 17/ii/ - Potraživanja od države

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	1.122.277	4.321.079
Potraživanja za više plaćen porez i prirez	1.677	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	0	3.172
Potraživanja za više plaćene doprinose	1.165	28.388
Ostala potraživanja	151.172	28.976
UKUPNO	<u>1.276.291</u>	<u>4.381.615</u>

BILJEŠKA 17 /iii/- Ostala potraživanja

Ostala potraživanja iznose 1.059.335 kn, a evidentna su u LP Brodogradilište d.o.o. u iznosu od 766.159 kn, u Asparagus d.o.o. u iznosu od 3.102 kn, u LP Holding d.d. u iznosu od 19.371 kn i u LP Turizam d.o.o. u iznosu od 270.703 kn.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

BILJEŠKA 18 – Dani zajmovi, depoziti i slično

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Dani zajmovi	0	0
Depoziti	0	0
UKUPNO	<u>0</u>	<u>0</u>

BILJEŠKA 19 - Novac

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding d.d.	587.040	495.081
Morus Alba d.o.o.	412.439	495.524
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	15.722.770	13.996.131
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	7.291.578	12.692.927
Asparagus d.o.o.	54.105	98.648
Arcturus d.o.o.	199.681	207.691
Brodski servisi d.o.o.	267.344	502.507
UKUPNO	<u>24.534.957</u>	<u>28.488.509</u>

BILJEŠKA 20– Plaćeni troškovi budućeg razdoblja

Ovi troškovi u 2022. godini iznose 3.421.030 kn, a odnose se najvećim dijelom na društvo LP Turizam d.o.o. vezano uz plaćene troškove budućeg razdoblja i prijelazne račune (2.992.283 kn) i manjim dijelom na društvo Morus Alba d.o.o. (428.747 kn).

BILJEŠKA 21 - Kapital

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Upisani kapital /i/	125.859.040	125.859.040
Vlastite dionice /ii/	-325.660	-325.660
Kapitalne rezerve /iii/	6.430.886	6.430.886
Zakonske rezerve/iv/	6.292.952	6.292.952
Rezerve za vlastite dionice/v/	245.102	245.102
Ostale rezerve /vi/	5.388.537	5.388.537
Zadržana dobit/(Preneseni gubitak) /vii/	6.636.336	13.072.524
Dobit/gubitak poslovne godine /viii/	4.826.904	7.799.901
Manjinski interes /ix/	974.651	1.002.155
UKUPNO	<u>156.328.748</u>	<u>165.765.437</u>

/i/ Temeljni kapital matičnog Društva iskazan je na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 125.859.040 kn (662.416 redovnih dionica pojedinačne nominalne vrijednosti od 190 kn).

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

Vlasnička struktura Društva na dan 31.12.2022. godine je slijedeća:

DIONIČAR	BROJ DIONICA	%
Dalmont d.o.o. Kraljevica	164.483	24,8308
Maša Myriam	67.110	10,1311
Bakić Nenad	53.016	8,0034
Maša Igor	52.420	7,9135
Alfa Marine d.o.o.	37.016	5,588
Delija Sven	24.671	3,7244
Mužić Vinko	15.749	2,3775
Interkapital vrijednosni papiri d.o.o.	11.111	1,6773
Dumanić Marinko	10.203	1,5403
Sokolić Julijano	10.040	1,5157
Kabalin Vanja	9.200	1,3889
Ostali mali dioničari	198.252	29,9286
Vlastite (trezorske) dionice	1.714	0,2587
UKUPNO	<u>662.416</u>	<u>100.0000</u>

/ii/ Vlastite dionice

Matično društvo je u 2019. godini otkupilo 1.714 komada vlastitih (trezorskih) dionica ukupne nominalne vrijednosti 599.900 kn (trošak stjecanja 245.102 kn). Nakon pojednostavljenog smanjenja temeljnog kapitala nominalna vrijednost vlastitih dionica kao odbitna stavka u Bilanci iznosi 325.660 kn.

/iii/ Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31. prosinca 2022. godine iznose 6.430.886 kn. Nastale su kao pozitivna razlika kapitala iznad ukupne nominalne vrijednosti kapitala nakon pojednostavljenog smanjenja kapitala, te nakon formiranja zakonskih rezervi i rezervi za vlastite dionice.

/iv/ Zakonske rezerve

Zakonske rezerve na dan 31. prosinca 2022. godine iznose 6.292.952 kn, a formirane su iz preostalih sredstava nakon pokrića gubitka iz ranijih godina pojednostavljenim smanjenjem temeljnog kapitala, a u visini 5% temeljnog kapitala nakon pojednostavljenog smanjenja.

/v/ Rezerve za vlastite dionice

Rezerve za vlastite dionice u iznosu od 245.102 kn, formirane su u visini troška stjecanja otkupljenih vlastitih dionica u 2019. godini.

/vi/ Ostale rezerve

Ostale rezerve na dan 31. prosinca 2022. godine iznose 5.388.537 kn.

/vii/ Zadržana dobit

Zadržana dobit na dan 31. prosinca 2022. godine ukupno iznosi 13.072.525 kn. Iskazana zadržana dobit Grupe rezultat je i učinaka konsolidacije (eliminacije uloga matice u ovisna društva i ukupnih kapitala ovisnih društava, osim dijela sadržanog u manjinskom interesu).

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

/viii/ Dobit poslovne godine i ostala sveobuhvatna dobit

Dobit iskazana po konsolidiranom računu dobiti i gubitka za 2022. godinu nakon oporezivanja 7.799.901 kn (u 2021. godini dobitak 4.826.904 kn), i jednaka je ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Pojedini članovi participiraju u rezultatu kako je prikazano:

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding d.d.	8.207	337.289
Morus Alba d.o.o.	1.036.069	1.064.435
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	550.945	2.021.817
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	3.303.338	4.248.630
Asparagus d.o.o. (84,52%)	(15.532)	47.953
Arcturus d.o.o.	9.959	9.368
Brodski servisi d.o.o. (71,48%)	(66.082)	70.409
UKUPNO	<u>4.826.904</u>	<u>7.799.901</u>

Sveobuhvatna dobit za 2022. godinu nakon oporezivanja iznosi 7.799.901 kn, od čega se na vlasnike Grupe odnosi dobit od 7.772.397 kn, a na manjinski interes dobit u iznosu od 27.504 kn.

/ix/ Manjinski interes u ukupnom kapitalu

Manjinski interes kao dio dobitka ili gubitka i neto imovine pojedinih članova Društva koji se pripisuje glavnici koja nije u vlasništvu matice, a u ukupnom iznosu od 1.002.155 kn formiran je u 2022. godini kao zbroj dijelova ukupne glavnice s rezultatima i to 28,52 % ukupne glavnice s rezultatom člana Brodski servisi d.o.o., te 15,48 % ukupne glavnice s rezultatom člana Asparagus d.o.o.

BILJEŠKA 22 - Rezerviranja

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	496.764	507.506
Rezerviranja za bonuse	0	360.000
Rezerviranja za porezne obveze	50.000	0
Druga rezerviranja (naknada koncesije) /i/	1.465.087	1.754.611
UKUPNO	<u>2.011.851</u>	<u>2.622.117</u>

/i/ Društvo je izvršilo rezervaciju troškova za koncesijske naknade i to za:

- Koncesijsku naknadu na turističkom zemljištu u Kampu Lopari budući je u travnju 2020. godine donesen Zakon o neprocijenjenom građevinskom zemljištu, a Republika Hrvatska još uvijek nije donijela Uredbu po kojoj obračunava i fakturira koncesijsku naknadu.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

BILJEŠKA 23 – Dugoročne obveze

/i/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	34.721.785	33.226.393
Morus Alba d.o.o.	3.430.676	2.062.735
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	95.833	0
UKUPNO	38.248.294	35.289.128
ELIMINACIJE	-10.700.000	-10.700.000
UKUPNO NAKON ELIMINACIJA	27.548.294	24.589.128

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

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

/ii/ Odgođena porezna obveza

Odgođena porezna obveza u iznosu od 1.493 kn (u 2021. godini 109.760 kn nastala je temeljem revalorizacije dugotrajne financijske imovine, te u revalorizacijskom iznosu sadržanog poreza na dobit po stopi od 18%).

/iii/ Ostale dugoročne obveze

Ostale dugoročne obveze u iznosu od 390.313 kn formirane su primjenom MSF-ija 16-Najmovi na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

BILJEŠKA 24 –Kratkoročne obveze

/i/ Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama:

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita:		
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	4.941.793	5.512.657
Lošinjska plovidba - Brodski servisi d.o.o.	0	50.000
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	0	0
Morus Alba d.o.o.	1.382.947	1.375.848
UKUPNO	6.324.740	6.938.505

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

/ii/ Obveze za predujmove:

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Lošinjska plovidba Holding d.d.	1.128	0
Morus Alba d.o.o.	0	439.819
Lošinjska plovidba Brodogradilište d.o.o.	3.277.775	4.363.425
Asparagus d.o.o.	0	0
Lošinjska plovidba Turizam d.o.o.	2.732.217	4.102.468
UKUPNO	6.011.120	8.905.712

/iii/ Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima iznose u 2022. godini 5.649.099 kn (u 2021. godini 9.001.012 kn), a najvećim dijelom su evidentne u društvu Lošinjska plovidba-Brodogradilište d.o.o., Mali Lošinj (4.726.092 kn).

/iv/ Ostale obveze

O P I S	31.12.2021.	31.12.2022.
	HRK	HRK
Obveze za poreze, doprinose i druga davanja	1.040.352	1.230.890
Obveze prema zaposlenima	1.150.874	1.180.108
Ostale obveze	42.738	18.759
UKUPNO	2.233.964	2.429.757

BILJEŠKA 25 - Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja

Ovi troškovi evidentni su u 2022. godini u iznosu od 3.257.353 kn, a odnose se na člana Morus Alba d.o.o. u iznosu od 437.333kn i LP Turizam u iznosu 2.820.020 kn (najvećim dijelom na prihode budućeg razdoblja (1. tromjesečje 2023. godine).

BILJEŠKA 26 - Izvještavanje po segmentima

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

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

1. Segment turizma koji obuhvaća usluge smještaja u kampovima i hrana i piće koji obuhvaća prodaju hrane i pića, te usluge marine,
2. Segment remontne brodogradnje koji uključuje remonte raznih tipova brodova i plovni objekata te,
3. Segment ostalo koji uključuje administrativnu djelatnost vođenja poslovnih knjiga i procesa upravljanja unutar Grupe,

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

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

Informacije o segmentima za izvještajne segmente za razdoblje koje završava 31. prosinca 2022. godine su kako slijedi:

OPIS	Turizam	Remontna brodogradnja	Ostalo	u kunama
				Ukupno Grupa
Prihodi od prodaje	42.166.322	67.968.330	3.644.059	113.778.711
Troškovi poslovanja	35.645.741	66.757.938	3.269.323	105.673.002
Dobit/Gubitak iz poslovanja / Rezultat po segmentima	6.520.581	1.210.392	374.736	8.105.709

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

O P I S	2021.	2022.
	HRK	HRK
Dobit iz poslovanja prije oporezivanja po segmentima	5.583.067	8.105.709
Nealocirani prihodi	1.003.499	1.393.704
Nealocirani troškovi	1.643.610	1.447.974
Ostalo	(116.052)	(251.538)
UKUPNO	4.826.904	7.799.901

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

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

BILJEŠKA 27 - Transakcije sa povezanim stranama

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

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

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

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

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

-u kunama-

OPIS	Konto	01.01.2022.	Duguje	Potražuje	31.12.2022.
LP-Turizam d.o.o.					
Partner					
Zračno pristanište					
-Bilanca					
	udjel	062006	22.724.800,00		22.724.800,00
	vrijednosno usklađenje	069006	-3.549.094,34	-26.310,00	-1.372.648,86
	Ukupno aktiva		19.175.705,66	-26.310,00	17.776.746,80
	obveza prema dobavljačima	220000	0,00		0,00
	Ukupno pasiva		0,00	0,00	0,00
Uvala Poljana					
-Bilanca					
	udjel	062001	28.685.350,00		28.685.350,00
	vrijednosno usklađenje	069001	760.156,20	2.797.847,11	3.558.003,31
	Ukupno aktiva		29.445.506,20	2.797.847,11	32.243.353,31
	obveza prema dobavljačima	220000	0,00		0,00
	Ukupno pasiva		0,00	0,00	0,00
Marina Nerezine					
-Bilanca					
	udjel	062005	1.444.800,00		1.444.800,00
	vrijednosno usklađenje	069005	-227.529,64	1.030.880,06	803.350,42
	Ukupno aktiva		1.217.270,36	1.030.880,06	2.248.150,42
	obveza prema dobavljačima	220000	0,00		0,00
	Ukupno pasiva		0,00	0,00	0,00

OPIS	Konto	01.01.2022.	Duguje	Potražuje	31.12.2022.
LP-Brodogradilište d.o.o.					
Partner					
Dalsinia					
-Bilanca					
	udjel	062003	4.593.372,56		4.593.372,56
	vrijednosno usklađenje	069003	-302.348,01	-187.280,56	-489.628,57
	Ukupno aktiva		4.291.024,55	0,00	4.103.743,99
	obveza prema dobavljačima	220000	0,00		0,00
	Ukupno pasiva		0,00	0,00	0,00

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

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

-u kunama-

OPIS	Konto	01.01.2022.	Duguje	Potražuje	31.12.2022.	
LP-Turizam d.o.o.						
Partner						
Margea d.o.o.						
	obveza prema dobavljačima	220000	81.450,00	479.161,00	397.711,00	0,00
Kličković sigurnost d.o.o.						
	obveza prema dobavljačima	220000	45.488,69	362.025,94	390.009,56	73.472,31

OPIS	Konto	01.01.2022.	Duguje	Potražuje	31.12.2022.	
LP Brodogradilište d.o.o.						
Partner						
Dalmont d.o.o.						
	potraživanje od kupaca	120000	16.425,00	798.449,86	87.221,38	727.653,48
	obveza prema dobavljačima	220000	938.865,63	7.072.382,08	6.445.462,34	311.945,89
Adria Yachting d.o.o.						
	potraživanje od kupaca	120000	4.109,87	15.076,63	17.936,50	1.250,00
Kličković sigurnost d.o.o.						
	obveza prema dobavljačima	220000	46.449,46	481.904,38	476.553,87	41.098,95
Inmel d.o.o.						
	potraživanje od kupaca	120000	61.062,63		61.062,63	0,00
	obveza prema dobavljačima	220000	1.131.337,51	5.110.178,96	4.285.605,83	306.764,38
Margea d.o.o.						
	potraživanje od kupaca	120000	0,00	18.500,00	18.500,00	0,00

- c) Naknade ključnom menadžmentu i članovima Nadzornog odbora

Ključni menadžment grupe sastojao se je u 2022. godini od ukupno 11 članova u LP - Holdingu, LP - Brodogradilištu, LP - Turizmu i Morus Albi. Po osnovi naknada plaća isplaćeno je ukupno 3.239.695 kune u bruto iznosu. Druge isplate odnose se na porezno priznate naknade (dar djeci, jubilarne nagrade, dar za Uskrs i Božić i ostalo) u ukupnom iznosu od 59.161 kuna.

Tijekom 2022. godine članovima Nadzornog odbora (3 člana) obračunato je na ime naknade ukupno bruto 86.848 kn.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

BILJEŠKA 28 - Sporovi i potencijalne obveze

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

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

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

BILJEŠKA 29 - Događaji od utjecaja na buduće poslovanje

/i/ Dana 1. siječnja 2023. godine Republika Hrvatska postala je dvadeseta država članica europodručja, a euro je postao službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj.

Prema odluci Vijeća EU o usvajanju eura u Republici Hrvatskoj fiksni tečaj konverzije je 7,53450 kuna za 1 euro. Dvojno iskazivanje tj. istovremeno iskazivanje cijena u kuni i euru je obveza koja je u Republici Hrvatskoj započela od 5. rujna 2022. i ta obveza će trajati sve do kraja 2023. godine.

/ii/ Na poslovanje Grupe, uz pandemiju bolesti COVID-19, neizravno utječu i vojne aktivnosti Ruske Federacije na teritoriju Ukrajine te s tim u vezi međunarodne sankcije za Rusiju. Navedeni događaji mogu imati neizravni utjecaj na poslovanje Grupe u 2023. godini.

BILJEŠKA 30 - Naknada za usluge obavljanja revizije

Za reviziju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu ugovorena je naknada revizorskom društvu u iznosu od 115.000 kn uvećano za PDV.

GRUPA LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d., Mali Lošinj
BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

ODOBRENJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje Grupe usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 23. veljače 2023. godine.

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

Marina Brajković
Predsjednik Uprave

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

Mali Lošinj, 23. veljače 2023. godine

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

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

***IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA GRUPE
LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.
za 2022. godinu***

Mali Lošinj, veljača 2023. godine

Sadržaj

OPĆI PODACI O DRUŠTVU	58
SUSTAV UPRAVLJANJA DRUŠTVOM.....	58
POVEZANA DRUŠTVA U SASTAVU GRUPE LP-HOLDING D.D., M.LOŠINJ	60
TEMELJNI KAPITAL I VLASNIČKA STRUKTURA.....	60
GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2020. GODINU.....	61
FINACIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA	62
BUDUĆI RAZVOJ POSLOVANJA	62
FINACIJSKI INSTRUMENTI.....	63
GLAVNI ELEMENTI SUSTAVA UNUTARNJE KONTROLE I UPRAVLJANJA RIZIKOM U ODNOSU NA POSTUPAK FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA.....	64
IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA	65

OPĆI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

SUSTAV UPRAVLJANJA DRUŠTVOM

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

U 2022. godini funkciju Uprave Društva obnašala je:

- Marina Brajković, predsjednik uprave

Pored Uprave, osobe ovlaštene za zastupanje su i:

- Željko Grbac, prokurist,
- Izabela Linčić Mužić, prokurist (do dana 06. lipnja 2022. godine).

Funkciju Nadzornog odbora u 2022. godini obnašali su:

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

Prema Statutu Društva matice, poslove matičnog Društva vodi Uprava.

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

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

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

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

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

Nadzorni odbor donosi Poslovnik o radu većinom glasova svih članova.

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

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

Nadzorni odbor obavlja slijedeće poslove:

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

Odluke Nadzornog odbora donose se običnom većinom danih glasova.

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

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

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

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

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

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

Svaki 190 kn nominalnog iznosa dionice daje pravo na jedan glas, izuzev trezorskih dionica.

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

Odluke koje se odnose na :

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

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

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

Lošinjska plovdba-Holding d.d. Mali Lošinj, u 2022. godini izravni je vlasnik ili suvlasnik sljedećih povezanih poduzetnika:

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

Neizravno, preko gore navedenih povezanih poduzetnika, u 2022. godini vlasnik je društva Morus Alba, d.o.o. Mali Lošinj (97,88%), društva Asparagus, d.o.o. Mali Lošinj (84,52%), društva Arcturus, d.o.o. Mali Lošinj (100%), te suvlasnik društava Brodski servisi, d.o.o. Mali Lošinj (71,48%) i Dalsinia, d.o.o. Mali Lošinj (50%).

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

TEMELJNI KAPITAL I VLASNIČKA STRUKTURA

Temeljni kapital Društva je iskazan na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 125.859.040 kn, što čini 662.416 redovnih dionica pojedinačne nominalne vrijednosti od 190 kuna.

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

Vlasnička struktura Društva (deset najvećih dioničara) na dan 31.12.2022. godine je slijedeća:

DIONIČAR	BROJ DIONICA	%
Dalmont d.o.o. Kraljevica	164.483	24,8308
Maša Myriam	67.110	10,1311
Bakić Nenad	53.016	8,0034
Maša Igor	52.420	7,9135
Alfa Marine d.o.o.	37.016	5,588
Delija Sven	24.671	3,7244
Mužić Vinko	15.749	2,3775
Interkapital vrijednosni papiri d.o.o.	11.111	1,6773
Dumanić Marinko	10.203	1,5403
Sokolić Julijano	10.040	1,5157
Kabalin Vanja	9.200	1,3889
Ostali mali dioničari	198.252	29,9286
Vlastite (trezorske) dionice	1.714	0,2587
UKUPNO	662.416	100.0000

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2022. GODINU

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

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

Najznačajnija stavka aktive bilance je dugotrajna imovina u iznosu 169.327.434 kn.

U 2022. godini Grupa je iskazala ukupne prihode u iznosu od 110.658.251 kn, te ukupne rashode u iznosu od 102.606.812 kn te iskazala dobit tekuće godine nakon oporezivanja u iznosu od 8.057.439 kn, od čega se na imatelje kapitala matice odnosi dobit u iznosu od 7.772.397 kn, a na manjinski interes dobit u iznosu od 27.504 kn.

Financijski prihodi utvrđeni su iznosu od 1.393.704 kn, dok su financijski rashodi Grupe iznosili 1.447.974 kn.

Društvo u poslovnim knjigama ima iskazanu materijalnu imovinu (zemljište i građevinski objekti) knjigovodstvene vrijednosti 534.319 kn. Riječ je o nekretninama u k.o. Mali Lošinj-grad, na kojima je bilo uknjiženo pravo vlasništva Društva i koje su u postupku pretvorbe društvenog poduzeća procijenjene u vrijednost temeljnog kapitala Društva. Republika Hrvatska je, u svojstvu tužitelja, protiv Društva kao tuženika pokrenula postupak radi upisa pomorskog dobra na predmetnim nekretninama. Tužbeni zahtjev tužitelja usvojen je presudom od 6. studenog 2020. godine, koja je zatim potvrđena i drugostupanjskom presudom Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske od 23.08.2022., donesenom u povodu žalbe Društva protiv prvostupanjske presude.

Dana 10. listopada 2022. godine Društvo je podnijelo prijedlog za dopuštenje revizije protiv navedenih presuda koji je trenutno još uvijek u tijeku. Usporedno s prijedlogom za dopuštenje revizije je u povodu

navedenih presuda podnesena i Ustavna tužba, a Ustavni je sud zastao s predmetnim ustavnosudskim postupkom sve do donošenja rješenja o prijedlogu za dopuštenje revizije koji se vodi pred Vrhovnim sudom Republike Hrvatske. U nastavku dajemo pregled ključnih financijskih pokazatelja poslovanja za 2022. godinu.

FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

U nastavku se daje izračun ključnih financijskih pokazatelja poslovanja:

<i>Izabrani podatci iz računa dobiti i gubitka</i>	2021.	2022.
Poslovni prihodi	89.763.394	109.264.547
Poslovni troškovi	84.180.327	101.158.838
Neto dobit	4.826.904	7.799.901

<i>Izabrani podatci iz bilance</i>	2021.	2022.
Novac i kratkotrajna financijska ulaganja	24.534.957	28.488.509
Materijalna imovina	106.812.486	108.717.946
Ukupna aktiva	212.841.195	220.549.675
Financijske obveze	33.873.034	31.527.633
Glavnica i manjinski udjeli	156.328.748	165.765.438

<i>Pokazatelji financijskog stanja</i>	2021.	2022.
Koeficijent tekuće likvidnosti	1,91	2,02
Koeficijent ubrzane likvidnosti	1,04	1,20
Kapital / ukupna aktiva	0,73	0,75
Financijske obveze / kapital	0,22	0,19
Kapital / dugotrajna imovina	0,94	0,98

<i>Pokazatelji profitabilnosti</i>	2021.	2022.
Povrat na kapital (ROE, %)	3,1	4,7
Povrat na imovinu (ROA, %)	2,3	3,5
Neto profitna marža (%)	5,4	7,1

BUDUĆI RAZVOJ POSLOVANJA

Društvo se unutar poslovanja Lošinjske plovidbe – Holding d.d. bavi zajedničkim nastupanjem i zastupanjem, koordiniranjem i unapređenjem aktivnosti, te savjetodavnom funkcijom za društva-kćeri koja financiraju troškove nastale u tu svrhu, te se primarno ne bavi prihodovnom aktivnošću, već preko društava-kćeri. Društvo pruža usluge iz područja financija i računovodstva, upravljanja ljudskim resursima, pravnih poslova, planiranja i realizacija investicija, te informatičke podrške ostalim poduzećima u grupi.

Prodajna politika u segmentu brodogradilišta bila je usmjerena na projekte i remonte većeg obima radova sa obaveznim ulaskom u dok kako bi zaposlenost svih kapaciteta bila što više iskorištena.

Prednost kod izrade ponuda imali su stalni klijenti Društva i oni klijenti kod kojih je postojala veća vjerojatnost realizacije ugovaranja posla. Razlika između broja ponuda i ugovora proizlazi iz broja upita i realne mogućnosti dokovanja, boravka brodova u doku i obima radova na doku po pojedinom projektu/remontu. Veliki dio ponuda koje nisu rezultirale ugovorima odnosili su se na brodove koji su bili predmetom javnog nadmetanja ili brodove koji su u razdoblju od izrade ponude do predviđenog dolaska promijenili zonu navigacije radi devijacije za teretom. Društvo je obradilo i ponudilo 82% sveukupnih pristiglih upita te je zauzetost kapaciteta doka bila 84%, iz čega je razvidno da je Društvo ugovorilo dovoljno brodova za optimalno popunjavanje kapaciteta.

Politika održavanja i ulaganja u proizvodne kapacitete brodogradilišta bila je usmjerena na održavanje postojećih kapaciteta sa pojačanim ulaganjem u održavanje doka sa pripadajućim dizalicama koji je glavno i najveće osnovno sredstvo Društva, te ujedno generira i najveći trošak u tom segmentu. Obzirom na stanje u posljednjih nekoliko godina uložena su značajna sredstva u održavanje istog, a obzirom na obnovu Isprave o ispravnosti očekuje se i daljnja značajnija ulaganja u održavanje istog. Društvo će također nastaviti sa ulaganjima u zgrade i opremu i u narednom periodu.

Društvo je u segmentu turizma u 2022. godini nastavilo sa aktivnostima na projektiranjima novih zona i daljnjeg uređenja u kampovima Lopari i Rapoća, te u Y/C marini. U kampu Rapoća je preuređena trgovina. Nastavljene su aktivnosti održavanja i popravaka na zgradama i infrastrukturi u kampovima, marini i ostalim objektima.

S obzirom na manjak radne snage u RH, te u regiji, tijekom većeg dijela godine se je nastavilo sa intenzivnom politikom zapošljavanja i edukacije sezonske radne snage, pogotovo u ugostiteljstvu. U narednom periodu se očekuju još intenzivnije aktivnosti u privlačenju i zapošljavanju sezonskih djelatnika zbog situacije na tržištu radne snage u RH.

Kontinuirano se provode marketinške i prodajne aktivnosti u cilju popunjenja smještajnih kapaciteta. Društvo će u segmentu turizma i u narednom periodu nastaviti sa projektiranjem novih zona smještaja i drugih sadržaja u kampovima, te u Y/C marini. Tijekom 2023. godine će se započeti sa novom fazom investicija u nove smještajne kapacitete i druge sadržaje primarno u kampu Lopari.

U svim segmentima Grupe će se nastaviti sa implementacijom mjera racionalizacije poslovanja, te sa razvojem poslovnih procesa, organizacije poslovanja i kontrole kvalitete kako bi se unaprijedilo zadovoljstvo svih klijenata.

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

FINANCIJSKI INSTRUMENTI

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

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

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

Glavni rizici u poslovanju Grupe su:

- a) Tržišni rizici – izraženi su u svakoj djelatnosti pa tako i u turizmu i remontnoj djelatnosti u brodogradnji. Najvažnije pitanje za društva u sastavu Grupe u tom segmentu rizika je svakako povećanje konkurencije. Ulagačkim aktivnostima Grupa održava svoju tržišnu konkurentnost.
- b) Valutni (tečajni rizik) je dosta izražen u poslovanju Grupe, obzirom na veliki postotak prometa sa stranog tržišta (euro). Isto tako većina je kredita ugovorena s valutnom klauzulom u euru. Obzirom da su prihodi iz deviznih izvora veći od kratkoročnih deviznih obveza Grupa je zaštićena od rizika slabljenja kune. Međutim više je izražen rizik slabljenja eura. Zbog ulaska Hrvatske u EURO zonu od 01.01.2023. nastat će navedeni valutni rizik prema EUR-u.
- c) Kreditni rizik i rizik likvidnosti – kreditni rizik manifestira se kao opasnost da pojedini kupac (dužnik) neće moći ili neće htjeti izvršiti plaćanje prema Grupi u skladu sa onim što je ugovoreno, te Grupa zbog toga može imati potencijalne gubitke. Obzirom da je Grupa u cjelini vrlo likvidna, iz te činjenice proizlazi zaključak da je spomenuti rizik vrlo nizak.
- d) Rizik promjene poreznih i drugih propisa – učestale promjene poreznih propisa koji u načelu povećavaju negativan utjecaj na rezultate poslovanja predstavlja veliki izazov. Promjene propisa u načelu nastaju „preko noći“ što uvelike onemogućava Grupi da se brzo prilagodi događaju jer društva u sastavu Grupe planiraju prodaju svojih usluga 6-12 mjeseci unaprijed, te stoga svi negativni utjecaji i bilo kakve promjene direktno utječu na planirani rezultat Grupe.
- e) Rizik djelatnosti turizma – turizam je gospodarska grana koja je vrlo osjetljiva na sigurnosno stanje u destinaciji i okruženju. godini. U 2020. i 2021. godini poslovanje Društva u turizmu bilo je pod velikim rizikom zbog utjecaja pandemije COVID-19 na kako na okruženje u kojem djeluje, tako i na sva glavna emitivna tržišta.
- f) Rizik djelatnosti remonta u brodogradnji – je gospodarska grana koja je vrlo osjetljiva na konkurentnost u okruženju. Društvo putem tehnološkog razvoja i inovativnosti u navedenom segmentu nastoji prevladati navedeni rizik od potencijalne konkurencije.
- g) Ekološki rizici – Grupa uvelike ovisi o čistom okolišu jer je temelj usluge koju članovi Grupe pružaju temeljena je na čistom okolišu. Zadnjih godina aktualizira se pitanje energetske stabilnosti RH što može negativno utjecati na stanje u okolišu, a tome i povećanja rizika.

- h) Rizik likvidnosti – Grupa upravlja novčanim tokovima na način da izrađuje planove na mjesečnoj i godišnjoj razini, te u svakom trenutku osigurava dostatna sredstva za podmirenje dospjelih obveza. Ukoliko se u projekciji ukaže potreba za likvidnim sredstvima Grupa ista priprema / ugovara sa bankom. Višak novčanih sredstava iznad iznosa koji je potreban za upravljanje radnim kapitalom polaže se na oročene depozite.
- i) Kamatni rizik – Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenjive na financijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tijeka novca je rizik da će troškovi kamata na financijske instrumente biti promjenjivi tijekom razdoblja. Grupa je izloženo umjerenom kamatnom riziku jer dio obveza Grupe nosi kamatu.

IZJAVA O PRIMJENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

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

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

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

Osnovna obilježja upravljanja rizicima navedeni su u „glavni elementi sustava unutarnje kontrole i upravljanja rizikom u odnosu na postupak financijskog izvještavanja u okviru “Izvješća posloводства o poslovanju Grupe za 2022. godinu”.

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

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

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

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

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

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

Potpisano u ime uprave:

Marina Brajković
Predsjednik Uprave

LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d.

Lošinjskih brodograditelja 47

Mali Lošinj

Republika Hrvatska

Mali Lošinj, 23. veljače 2023. godine