

MON PERIN d.d., Bale

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2019.**

Sadržaj	Stranica
Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja	3
Izvješće neovisnog revizora	4 - 5
Financijski izvještaji:	
Bilanca na dan 31. prosinca 2019. godine	6 - 9
Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2019. godine	10 - 11
Bilješke uz financijske izvještaje	12 - 34

Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijskih izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja ("HSFI"), koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja („OSFI“) tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Financijski izvještaji sadrže:

- Bilancu na dan 31. prosinca 2019. godine
- Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja 2019. do 31. prosinca 2019. godine
- Sažetak značajnih računovodstvenih politika i bilješke uz financijske izvještaje

Uprava razumno očekuje da Društvo na raspolaganju ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom za dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- za razumne i oprezne prosudbe
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda i
- za pripremu financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Uprava je odobrila financijske izvještaje za izdavanje dana 27. ožujka 2020. godine

Massimo Piutti

Predsjednik Uprave

MON PERIN d.d.
Trg La Musa 2
52211 Bale
Republika Hrvatska

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva MON PERIN d.d.

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva MON PERIN d.d., Bale (dalje: „Društvo“), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 2019., račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje

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

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s HSFI-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 Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s 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, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje 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 Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže 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.

IAUDIT d.o.o. za reviziju, Rijeka

Jelačićev trg 7/I, Rijeka
27. ožujka 2020. godine

Filip Zekan
Član Uprave

Boris Vidas
Ovlašteni revizor

BILANCA**MON PERIN d.d., Bale****Na dan 31. prosinca 2019.**

AKTIVA	AOP oznaka	Bilješka	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		175.628.057	215.918.478
I. Nematerijalna imovina (004 do 009)	003	11	21.286.703	20.271.723
1. Izdaci za razvoj	004		-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		17.363.432	18.132.039
3. Goodwill	006		-	-
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		66.575	142.345
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		3.856.696	1.997.339
6. Ostala nematerijalna imovina	009		-	-
II. Materijalna imovina (011 do 019)	010	10	58.427.839	86.551.627
1. Zemljište	011		-	4.331.289
2. Građevinski objekti	012		37.372.197	58.877.439
3. Postrojenja i oprema	013		6.580.538	11.554.018
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.013.980	1.702.663
5. Biološka imovina	015		260.920	493.222
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		1.489.403	1.270.022
7. Materijalna imovina u pripremi	017		11.547.238	7.854.339
8. Ostala materijalna imovina	018		163.563	468.635
9. Ulaganje u nekretnine	019		-	-
III. Dugotrajna financijska imovina (AOP 021 do 030)	020	12	95.913.515	109.095.128
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		3.740.000	3.740.000
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023		-	-
4. Ulaganja u udjele društava povezanih sudjelujućim interesom	024		4.000	4.000
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		92.011.045	105.192.658
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		158.470	158.470
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		-	-
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		-	-
IV. Potraživanja (AOP 032 do 035)	031		-	-
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		-	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		-	-
3. Potraživanja od kupaca	034		-	-
4. Ostala potraživanja	035		-	-
V. Odgođena porezna imovina	036		-	-

BILANCA**MON PERIN d.d., Bale****Na dan 31. prosinca 2019.**

AKTIVA	AOP oznaka	Bilješka	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA				
(AOP 038+046+053+063)	037		17.626.516	24.779.580
I. Zalihe (036 do 042)	038	13	87.816	187.259
1. Sirovine i materijal	039		650	1.200
2. Proizvodnja u tijeku	040		-	-
3. Gotovi proizvodi	041		-	-
4. Trgovačka roba	042		30.527	131.296
5. Predumovi za zalihe	043		56.639	54.763
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		-	-
7. Biološka imovina	045		-	-
II. Potraživanja (AOP 047 do 052)	046	14	1.805.517	1.073.474
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	21	223.338	6.500
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	21	625	625
3. Potraživanja od kupaca	049		162.589	83.750
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		-	-
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		1.418.965	968.174
6. Ostala potraživanja	052		-	14.425
III. Kratkotrajna financijska imovina (AOP 054 do 062)	053	15	13.671.432	5.744.258
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		-	-
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		-	-
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		-	-
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		-	-
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		-	-
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		-	-
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		-	-
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		13.671.432	5.744.258
9. Ostala financijska imovina	062		-	-
IV. Novac u banci i blagajni	063	16	2.061.751	17.774.589
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		6.389	5.468
E) UKUPNA AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		193.260.962	240.703.526
F) Izvanbilančni zapisi	066		40.054.905	-

BILANCA**MON PERIN d.d., Bale****Na dan 31. prosinca 2019.**

PASIVA	AOP oznaka	Bilješka	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		170.347.964	189.318.405
I. Temeljni (upisani) kapital	068	17	96.011.000	96.011.000
II. Kapitalne rezerve	069		64.950.000	64.950.000
III. Rezerve iz dobiti (AOP 071+072-073+074+075)	070		(1.357.650)	(1.023.354)
1. Zakonske rezerve	071		-	-
2. Rezerve za vlastite dionice	072		-	-
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		1.357.650	1.023.354
4. Statutarne rezerve	074		-	-
5. Ostale rezerve	075		-	-
IV. Revalorizacijske rezerve	076		(9.577.944)	4.754.469
V. Rezerve fer vrijednosti (AOP 078 do 080)	077		-	-
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078		-	-
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079		-	-
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080		-	-
VI. Zadržana dobit ili preneseni gubitak (AOP 082-083)	081		8.727.328	13.197.913
1. Zadržana dobit	082		8.727.328	13.197.913
2. Preneseni gubitak	083		-	-
VII. Dobit ili gubitak poslovne godine (AOP 085-086)	084		11.595.230	11.428.377
1. Dobit poslovne godine	085		11.595.230	11.428.377
2. Gubitak poslovne godine	086		-	-
VIII. Manjinski interes	087		-	-
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		189.333	195.864
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		63.501	70.032
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		125.832	125.832
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		-	-
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		-	-
6. Druga rezerviranja	094		-	-
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		11.864.660	48.565.288
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096		-	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098		-	-
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099	21	10.000.000	10.000.000
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	18	1.839.966	38.565.288
7. Obveze za predujmove	102		-	-
8. Obveze prema dobavljačima	103		24.694	-
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		-	-
10. Ostale dugoročne obveze	105		-	-
11. Odgođena porezna obveza	106		-	-

BILANCA**MON PERIN d.d., Bale****Na dan 31. prosinca 2019.**

PASIVA	AOP oznaka	Bilješka	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	19	10.859.005	2.623.969
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	21	476	6.250
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110	21	1.875	80.000
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111	21	1.500.000	-
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	18	986.477	-
7. Obveze za predujmove	114		871.119	1.044.523
8. Obveze prema dobavljačima	115		7.012.089	1.137.005
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		-	-
10. Obveze prema zaposlenicima	117		127.822	170.659
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		155.213	144.703
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		202.885	36.890
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		-	-
14. Ostale kratkoročne obveze	121		1.049	3.939
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUĐUĆEG RAZDOBLJA	122		-	-
F) UKUPNA PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		193.260.962	240.703.526
G) Izvanbilančni zapisi	124		40.054.905	-

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ove bilance.

U ime Mon Perin d.d., Bale potpisao i odobrio za izdavanje 27. ožujka 2020. godine.

Massimo Piutti

Predsjednik Uprave

RAČUN DOBITI I GUBITKA
MON PERIN d.d., Bale
Na dan 31. prosinca 2019.

	AOP oznaka	Bilješka	2018. godina	2019. godina
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126+130)	125	3	39.070.919	48.288.488
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	20	1.483.246	2.077.847
2. Prihodi od prodaje	127		37.027.233	45.243.481
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128		-	63.514
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129		-	-
5. Ostali poslovni prihodi	130		560.440	903.646
II. POSLOVNI RASHODI				
(AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		30.429.595	39.788.164
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		-	-
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	4	14.649.212	17.454.720
a) Troškovi sirovina i materijala	134		2.176.110	2.555.174
b) Troškovi prodane robe	135		25.041	74.810
c) Ostali vanjski troškovi	136		12.448.061	14.824.736
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	5	2.343.931	3.332.856
a) Neto plaće i nadnice	138		1.444.902	1.998.257
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		592.991	911.368
c) Doprinosi na plaće	140		306.038	423.231
4. Amortizacija	141		10.813.890	16.212.344
5. Ostali troškovi	142	6	2.012.214	2.035.947
6. Vrijednosno usklađivanje (AOP 144+145)	143		35.258	14.471
a) Dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	144		-	-
b) Kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	145		35.258	14.471
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		189.333	44.632
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		63.501	44.632
b) Rezerviranja za porezne obveze	148		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		125.832	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151		-	-
f) Druga rezerviranja	152		-	-
8. Ostali poslovni rashodi	153	7	385.757	693.194
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	8	4.482.352	3.981.369
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155		-	-
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	156		-	-
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157		-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158		-	-
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159		-	-

RAČUN DOBITI I GUBITKA**MON PERIN d.d., Bale****Na dan 31. prosinca 2019.**

	AOP oznaka	Bilješka	2018. godina	2019. godina
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160		3.663.780	3.434.172
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		114.084	219.270
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		704.488	327.927
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163		-	-
10. Ostali financijski prihodi	164		-	-
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	8	1.528.446	1.053.316
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166		-	-
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167		-	-
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168		895.284	574.801
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		633.162	478.515
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170		-	-
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171		-	-
7. Ostali financijski rashodi	172		-	-
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	174		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173+174)	177		43.553.271	52.226.510
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175+176)	178		31.958.041	40.798.133
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		11.595.230	11.428.377
1. Dobit prije oporezivanja	180		11.595.230	11.428.377
2. Gubitak prije oporezivanja	181		-	-
XII. POREZ NA DOBIT	182	9	-	-
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		11.595.230	11.428.377
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		11.595.230	11.428.377
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		-	-

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovog računa dobiti i gubitka.

U ime Mon Perin d.d., Bale potpisao i odobrio za izdavanje 27. ožujka 2020. godine.

Massimo Piutti

Predsjednik Uprave

BILJEŠKA 1 – OPĆI PODACI

Društvo Mon Perin d.d. za turizam, ugostiteljstvo, poljoprivredu i poslovanje nekretninama sa sjedištem u Balama (Općina Bale - Valle), na adresi Trg La Musa 2, registrirano je kao društvo s ograničenom odgovornošću prema Društvenom ugovoru o osnivanju društva zaključenog dana 10. prosinca 2005. godine.

Statut društva Mon Perin d.d. usvojen je 6. prosinca 2019. kao sastavni dio Odluke o preoblikovanju društva Mon Perin d.o.o. u dioničko društvo. Društvo je upisano u Registar Trgovačkog suda u Pazinu pod matičnim brojem subjekta 040224587.

Odlukom članova Društva od dana 09. prosinca 2006. godine povećan je temeljni kapital društva sa 12.357.000,00 kn za 18.704.000,00 kn na 31.061.000,00 kn. Odlukom Skupštine Društva od 10.11.2018. godine temeljni kapital Društva povećan je sa iznosa od 31.061.000,00 kuna za iznos ne manji od 30.000.000,00 kuna i ne veći od 65.000.000,00 kuna, na iznos ne manji od 61.061.000,00 kuna i ne veći od 96.061.000,00 kuna. Sukladno točki 16. Odluke o povećanju temeljnog kapitala, odlukom Uprave društva od 7.12.2018. godine uz danu suglasnost Nadzornog odbora Društva od 08.12.2018. godine utvrđeno je da je temeljni kapital povećan za iznos od 64.950.000,00 kuna na iznos od 96.011.000,00 kuna.

Osoba ovlaštena za zastupanje Društva samostalno i pojedinačno je predsjednik Uprave Društva Massimo Piutti, iz Bala, Fonde 30, OIB: 88749164987.

Predmet poslovanja – djelatnost Društva iz koje se ostvaruje glavna prihoda su odmarališta i slični objekti za kraći odmor.

Društvo na dan izvještavanja, 31. prosinca 2019. godine, ima zaposleno 26 djelatnika (2018.: 20).

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1 Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su sukladno računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj. Računovodstveni propisi važeći u Republici Hrvatskoj počivaju na odredbama Zakona o računovodstvu („ZoR”). Sukladno članku 5. ZoR-a Društvo spada u kategoriju malih poduzetnika.

Ovi poduzetnici sastavljaju i prezentiraju godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja („HSFI”) koji su usvojeni od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja („OSFI”) i objavljeni u Narodnim Novinama Republike Hrvatske. Mali poduzetnici, sukladno računovodstvenim propisima, nisu dužni sastavljati izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama u glavnici.

Financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu povijesnih troškova.

2.2 Strane valute*(a) Funkcionalna i izvještajna valuta*

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (‘funkcionalna valuta’). Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Korišteni tečaj za preračunavanje značajnijih pozicija bilance iskazanih u stranim valutama na datum bilance iznosi:

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2019.
1 EUR	7,417575 kune	7,442580 kune

Materijalna imovina iskazana je u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirano umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.3 Materijalna imovina**

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Knjigovodstvena vrijednost zamijenjenog dijela prestaje se priznavati. Svi ostali troškovi investicijskog i tekućeg održavanja terete račun dobiti i gubitka u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište, imovina koja ima neograničeni vijek trajanja (umjetnički radovi i sl.) te imovina u pripremi se ne amortizira. Amortizacija nekretnina i opreme obračunava se od početka njezinog korištenja primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška do rezidualne vrijednosti te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe. Amortizacija se obračunava za svako sredstvo sve do potpune amortizacije sredstva ili do rezidualne vrijednosti sredstva ako je značajna.

Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne metode procijenjenog korisnog vijeka imovine kako slijedi:

Građevinski objekti	5%-10%
Brodovi veći od 1000 BRT	5%
Osobni automobili	20%
Osnovno stado	20%
Oprema	25%
Dostavna vozila	25%
Mehanička oprema	25%
Računalna oprema	50%
Telekomunikacijska oprema	50%
Software	50%
Ostala nespomenuta imovina	10%

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo trenutno dobila od prodaje imovine umanjenog za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Društvo očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja.

Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju.

Društvo je tijekom 2018. godine donijelo Odluku o uvećanim stopama amortizacije sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit kojom je odlučeno da se na svu imovinu primjenjuje redovna stopa amortizacije, osim na imovinu koja se nalazi na kontu 03110 računalna oprema i na kontu 02341 zgrade montažne MINPO na koje se primjenjuje ubrzana stopa amortizacije (dvostruko dopuštena stopa), odnosno za računalnu opremu stopa od 100% , a za zgrade montažne MINPO stopa od 10%.

Biološka imovina i poljoprivredni proizvodi mjere se prema fer vrijednosti. Ako se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti, biološka imovina mjeri se po trošku nabave umanjene za ispravak vrijednosti i za gubitke od umanjenja vrijednosti.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.3 Materijalna imovina (nastavak)**

Nekretnine (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje društvo drži radi ostvarivanja prihoda od najma ili radi porasta tržišne vrijednosti tretira se kao ulaganje u nekretnine. Prilikom utvrđivanja vrijednosti ulaganja u nekretnine primjenjuje se model troška nabave.

Dobici i gubici nastali prodajom određuju se usporedbom prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstva i uključuju se u 'ostale poslovne prihode/ rashode' u račun dobiti i gubitka.

2.4 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti za imovinu koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kada događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa.

Nadoknadi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tok (jedinice stvaranja novca). Nefinancijska imovina, za koju je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

2.5 Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća dionice i udjele, dane zajmove, sudjelujuće interese, ulaganja u vrijednosne papire, dane kredite, depozite i jamstvene pologe te ostalu financijsku imovinu. Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama HSFI 9.

Društvo klasificira svoju financijsku imovinu u kategorije: ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe, ulaganja u vrijednosne papire, zajmovi i potraživanja i financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, financijska imovina raspoloživa za prodaju. Klasifikacija ovisi o svrsi za koju je financijska imovina stečena. Uprava klasificira financijsku imovinu kod početnog priznavanja.

a) Krediti, depoziti i potraživanja

Kredit, depoziti i potraživanja predstavljaju nederivativnu financijsku imovinu s fiksnim ili odredivim plaćanjem koja ne kotira na aktivnom tržištu. Iskazana je u okviru kratkotrajne imovine, osim imovine s dospeljećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina. Kredit, depoziti i potraživanja iskazani su po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamate.

b) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina se svrstava u kategoriju imovine kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju u računu dobiti i gubitka (tj. po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak) ako se drži radi trgovanja ili ako je određena za iskazivanje na taj način.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.5 Financijska imovina (nastavak)**

Financijsko sredstvo se svrstava u kategoriju imovine namijenjene trgovanju ako je: stečeno prvenstveno radi prodaje u bliskoj budućnosti ili je sastavni dio identificiranog portfelja financijskih instrumenata kojima Društvo upravlja zajedno i ako je u novije vrijeme odražavala obrazac ostvarivanja dobiti u kratkom roku

Financijska imovina po fer vrijednosti kod koje se promjene fer vrijednosti iskazuju u računu dobiti i gubitka se iskazuje po fer vrijednosti, pri čemu se svaka dobit ili svaki gubitak priznaje u računu dobiti i gubitka. Neto dobit ili gubitak priznat u računu dobiti i gubitka obuhvaća i dividende i kamate zarađene na financijskom sredstvu.

c) Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Financijska imovina raspoloživa za prodaju predstavlja nederivativnu imovinu koja je iskazana u ovoj kategoriji ili nije klasificirana u neku drugu kategoriju. Uključena je u dugotrajnu imovinu, osim ako Uprava ima namjeru prodati ulaganje unutar razdoblja od 12 mjeseci od datuma bilance. Financijska imovina raspoloživa za prodaju iskazuje se po fer vrijednosti.

2.6 Zalihe

Zalihe se iskazuju po vrijednosti troškova nabave koji obuhvaćaju kupovnu cijenu i sve izravno povezane troškove koji su nužni za dovođenje zaliha u određeno stanje i na određenu lokaciju, ili po neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža.

Pribavljanje zalihe sirovina i materijala iskazuje se po stvarnim troškovima nabave, dok se utrošak navedenih zaliha iskazuje po prosječnoj ponderiranoj cijeni. Knjigovodstveni iznos zaliha priznaje se kao rashod razdoblja u kojem su te zalihe prodane ili izuzete.

Sitan inventar i auto gume na zalihi otpisuju se u cijelosti 100% prilikom stavljanja u uporabu.

2.7 Potraživanja od kupaca

Potraživanja se početno priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, a predstavlja sadašnju vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih korištenjem efektivne kamatne stope. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „Vrijednosnog usklađivanja“. Naknadno naplaćeni iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru „Ostalih poslovnih prihoda“.

2.8 Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva obuhvaćaju gotovinu i sredstva na bankovnim računima.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.9 Obveze za kredite**

Obveze za kredite se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Obveze za kredite se klasificiraju kao kratkoročne obveze, osim ako Društvo ima bezuvjetno pravo odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

2.10 Odgođeni porez na dobit

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 poslovno spajanje i koje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit (porezni gubitak). 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 obveza 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.

2.11 Porez na dobit

Društvo je porezni obveznik po zakonima i propisima Republike Hrvatske. Prema hrvatskom zakonu, osnovicu za obračun poreza na dobit čini razlika između prihoda i rashoda koji se utvrđuju u skladu sa Zakonom. Porez na dobit obračunava se po stopi od 18%. Uprava povremeno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju te razmatra formiranje rezerviranja, gdje je to prikladno, na temelju očekivanog iznosa koji treba platiti Poreznoj upravi.

2.12 Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući PDV.

2.13 Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.14 Vremenska razgraničenja**

Unaprijed plaćeni troškovi priznaju se kao imovina kada se odnose na iznose plaćene u tekućem razdoblju, a koji se odnose na buduća razdoblja. Odgođeno plaćanje troškova početno se mjeri po fer vrijednosti očekivanog izdatka ili obveze i priznaje se kao obveza kada se odnosi na troškove nastale u tekućem razdoblju. Na svaki slijedeći datum bilance, stavke vremenskih razgraničenja priznaju se u iznosu koji je jednak početno priznatom iznosu umanjenom za dio koji se priznaje kao prihod/rashod tekućeg razdoblja ukoliko se radi o unaprijed plaćenim troškovima, odnosno potraživanje ili obveza ukoliko se radi o odgođenom plaćanju troškova.

2.15 Najam

Društvo je najmodavac

Imovina dana pod poslovni najam amortizira se tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja jednako kao slična ostala imovina. Prihod od najma evidentira se ravnomjerno tijekom trajanja najma, čak ako primici nisu ravnomjerni, osim ako ne postoji druga sustavna osnova koja bolje predstavlja vremenski okvir u kojem sučeljavaju korist od najma i amortiziranje imovine dane u najam.

Društvo je najmoprimac

Najmovi nekretnina kod kojih dobrobiti i rizike vlasništva zadržava najmodavac klasificiraju se kao poslovni najmovi. Plaćanja po osnovi poslovnih najмова terete račun dobiti i gubitka po pravocrtnoj metodi tijekom trajanja najмова.

Ako se poslovni najam raskine prije isteka roka najma, sva plaćanja najmodavcu u obliku kazne priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem je došlo do raskida.

2.16 Primanja zaposlenih

Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

U toku redovnog poslovanja prilikom isplata plaća Društvo u ime svojih zaposlenika, koji su članovi obveznih mirovinskih fondova, obavlja redovita plaćanja doprinosa sukladno zakonu. Obvezni mirovinski doprinosi fondovima iskazuju se kao dio troška plaća kada se obračunaju. Društvo nema dodatni mirovinski plan te stoga nema nikakvih drugih obveza u svezi s mirovinama zaposlenika. Nadalje, Društvo nema obvezu osiguravanja bilo kojih drugih primanja zaposlenika nakon njihova umirovljenja.

2.17 Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Gdje postoje određene slične obveze, vjerojatnost da će za njihovo podmirenje biti potreban izljev sredstava određuje se razmatranjem kategorije obveza u cjelini. Rezerviranje se priznaje čak iako je vjerojatnost izljeva sredstava u odnosu na bilo koju stavku koja se nalazi u istoj kategoriji obveza mala.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.17 Rezerviranja (nastavak)**

Rezerviranja se mjere po sadašnjoj vrijednosti troškova za koje se očekuje da će biti potrebni za podmirenje obveze, korištenjem diskontne stope prije poreza, koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca kao i rizike koji su specifični za navedenu obvezu. Iznos rezerviranja povećava se u svakom razdoblju da se odrazi proteklo vrijeme.

2.18 Raspodjela dobiti

Raspodjela dobiti vlasnicima Društva priznaje se kao obveza u financijskim izvještajima u razdoblju u kojem je odobrena od strane vlasnika.

2.19 Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjani za porez na dodanu vrijednost, procijenjene povrate, rabate i diskonte.

Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

*Politika iskazivanja prihoda**(a) Prihodi od usluga*

Društvo u najvećem dijelu ostvaruje prihode od odmarališta i sličnih objekata za kraći odmor. Priznavanje prihoda od usluga, obavlja se prema stupnju dovršenosti na datum bilance. Priznavanje prihoda ne odlaže se ako se sa sigurnošću mogu procijeniti troškovi koji su nastali iz pružanja usluga.

Prihodi od prodaje iskazuju se na temelju cijene iz ugovora o prodaji, umanjani za procijenjene količinske popuste i povrate. Procjene popusta i povrata utvrđuju se na temelju stečenog iskustva.

(b) Prihodi od kamata

Prihodi po osnovi kamata priznaju se ako postoji vjerojatnost naplate i pouzdanost utvrđivanja prihoda. Kamate se priznaju u prihode razmjerno vremenu, vrijednosti glavnice i ugovorenoj stopi, prema ugovoru.

(c) Pozitivne tečajne razlike

Tečajne razlike obračunavaju se po potraživanjima i obvezama iskazanim u devizama u trenutku plaćanja odnosno naplate te na datum Bilance pa i u slučaju da nisu dospjela za naplatu.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.20 Priznavanje rashoda**

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obaveza koje se može pouzdano izmjeriti, odnosno kada isti nastaju istodobno s priznavanjem ili smanjenjem imovine, a na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određenih prihoda.

2.21 Usporedni podaci

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigao kvalitetniji prikaz financijskih informacija. Neto dobit ili ukupna aktiva i obveze nisu bili podložni navedenim promjenama. Izmjene su sljedeće:

Opis	U kunama	Ranija klasifikacija 31. prosinca 2018.	Nova klasifikacija 31. prosinca 2018.
Dugoročne obveze za zajmove društava povezanih sudjelujućim interesom	10.000.000	Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom
Trošak rezerviranja po započetim sudskim sporovima	125.832	Druga rezerviranja	Rezerviranja za započete sudske sporove

BILJEŠKA 3 – POSLOVNI PRIHODI

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe (bilješka 20)	1.483.246	2.077.847
Prihodi od prodaje	37.027.233	45.243.481
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	-	63.514
Ostali poslovni prihodi/i/	560.440	903.646
	<u>39.070.919</u>	<u>48.288.488</u>

/i/ Tijekom 2019. godine ostali se poslovni prihodi najvećim dijelom odnose na prihode od naplate šteta uništene imovine u iznosu od 217.212 kune (2018: 152.203 kuna), prihode od dotacija i pomoći od 149.139 kuna (2018.: 0 kuna), prihode od prodaje dugotrajne imovine od 115.000 kuna (2018.: 0 kuna) te na prihode od kapara i odustatnina u iznosu od 93.552 kuna (2018.: 99.040 kuna).

BILJEŠKA 4 – MATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Trošak sirovina i materijala		
Materijalni troškovi administracije, uprave i prodaje	904.666	1.296.163
Potrošena energija u administraciji, upravi i prodaji	772.325	918.295
Potrošena energija u proizvodnji materijala i usluga	207.894	201.003
Troškovi sirovina i materijala	153.168	93.531
Potrošeni rezervni dijelovi i materijal za održavanje	131.236	44.230
Troškovi sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	6.821	1.952
	<u>2.176.110</u>	<u>2.555.174</u>
Troškovi prodane robe		
Troškovi prodane robe	<u>25.041</u>	<u>74.810</u>
Ostali vanjski troškovi		
Usluge održavanja i zaštite	2.747.196	3.767.901
Troškovi komunalnih usluga	2.338.101	2.376.599
Usluge zakupa - lizinga	2.419.235	2.194.296
Usluge promidžbe, sponzorstva i troškovi sajмова	1.849.118	2.136.878
Intelektualne i osobne usluge	811.365	1.053.567
Poštanske i telekomunikacijske usluge	599.082	845.307
Usluge reprezentacije	119.920	215.835
Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju usluga	105.871	198.178
Usluge registracije prijevoznih sredstava i troškovi dozvola	8.882	5.310
Troškovi ostalih vanjskih usluga	1.449.291	2.030.865
	<u>12.448.061</u>	<u>14.824.736</u>
	<u>14.649.212</u>	<u>17.454.720</u>

/i/ Troškovi ostalih vanjskih usluga tijekom 2019. godine najvećim se dijelom odnose na troškove posredovanja – provizije u iznosu 1.674.311 kuna (2018.: 1.287.328 kuna) te na usluge studentskog servisa u iznosu od 276.497 kuna (2018.: 142.891 kuna).

BILJEŠKA 5 – TROŠKOVI OSOBLJA

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Neto plaće	1.444.902	1.998.257
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća /i/	592.991	911.368
Doprinosi na plaće	306.038	423.231
Ukupno	2.343.931	3.332.856

/i/ Na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo ima 26 zaposlenika (2018.: 20). Doprinosi za mirovine koje je Društvo obračunalo za uplatu obveznim mirovinskim fondovima za 2019. godinu iznose 564.835 kuna (2018.: 407.579 kuna).

BILJEŠKA 6 – OSTALI TROŠKOVI I VRIJEDNOSNO USKLAĐIVANJE

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Nadoknade troškova, darovi i potpore	222.082	403.743
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	491.904	371.355
Troškovi prava korištenja	298.291	345.330
Troškovi reprezentacije i promidžbe	399.460	320.902
Premije osiguranja	372.453	306.892
Članarine, nadoknade i slična davanja	100.287	118.753
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	37.763	96.954
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (bilješka 14)	35.258	14.471
Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojba	7.269	1.413
Ostali troškovi poslovanja - nematerijalni	82.705	70.605
	2.047.472	2.050.418

/i/ Ostali troškovi poslovanja tijekom 2019. godine se najvećim dijelom odnose na troškove obrazovanja i izobrazbe zaposlenika u iznosu od 35.331 kuna (2018.: 34.724 kuna) te sudskih troškova i pristojbi od 31.309 kuna (2018.: 24.988 kuna).

BILJEŠKA 7 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Darovanje do 2% ukupnog prihoda	305.074	451.022
Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	-	131.395
Rashodi - otpisi nematerijalne i materijalne imovine	-	72.987
Otpisi vrijednosno neusklađenih potraživanja	73.459	24.299
Kazne, penali, nadoknade šteta i troškovi iz Ugovora	7.224	13.407
Ostali poslovni rashodi	-	84
	<u>385.757</u>	<u>693.194</u>

BILJEŠKA 8 – FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Financijski prihodi		
Prihodi od dividendi i dobitaka iz udjela	3.663.780	3.434.172
Tečajne razlike i drugi prihodi	704.488	327.927
Prihodi s osnove kamata	114.084	219.270
	<u>4.482.352</u>	<u>3.981.369</u>
Financijski rashodi		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	895.284	574.801
Tečajne razlike i drugi rashodi	633.162	478.515
	<u>1.528.446</u>	<u>1.053.316</u>

BILJEŠKA 9 – POREZ NA DOBIT

Porez na dobit Društva prije oporezivanja razlikuje se od teoretskog iznosa koji bi se izračunao po poreznoj stopi od 18% kako slijedi:

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	11.595.230	11.428.377
Porez po stopi od 18% (2018.: 18%)	2.087.141	2.057.108
Učinak porezno nepriznatih rashoda	79.309	81.014
Učinak neoporezivih prihoda (dividenda i udjeli u dobiti)	(593.775)	(618.151)
Porezna obveza prije korištenja porezne olakšice	1.572.675	1.519.971
Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% /i/	(1.572.675)	(1.519.971)
Porez na dobit	-	-
Efektivna porezna stopa	0,00%	0,00%

Do sada Porezna uprava nije izvršila reviziju prijave poreza na dobit Društva. U skladu s važećim propisima u Republici Hrvatskoj, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

/i/ Sukladno članku 9. Zakona o poticanju ulaganja, porezne stope za male, srednje i velike poduzetnike za ulaganja u visini iznosa protuvrijednosti kuna više od 3.000.000 EUR, a na temelju Potvrde Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta od 30. travnja 2019. godine (za plaćanje poreza na dobit za 2019. godinu), korisniku potpore, stopa poreza na dobit umanjuje se za 100% od propisane stope poreza na dobit u razdoblju od 10 godina od godine početka ulaganja, uz uvjet otvaranja najmanje 15 novih radnih mjesta povezanih s ulaganjem.

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 10 – MATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Biološka imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu/i/	Materijalna imovina u pripremi/ii/	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost:									
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	-	50.097.874	10.692.402	2.889.666	343.711	1.489.403	11.547.238	163.563	77.223.856
Direktna povećanja	-	-	-	97.019	-	287.402	36.867.042	-	37.251.463
Prijenos s uporabe	4.331.289	26.103.143	8.310.386	1.229.548	280.503	-	(40.559.941)	305.072	-
Smanjenja (rashod, prodaja)	-	-	(33.376)	(402.666)	-	(506.783)	-	-	(942.825)
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	4.331.289	76.201.017	18.969.412	3.813.567	624.214	1.270.022	7.854.339	468.635	113.532.495
Ispravak vrijednosti:									
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	-	12.725.677	4.111.864	1.875.686	82.790	-	-	-	18.796.017
Amortizacija	-	4.597.901	3.324.452	568.263	48.202	-	-	-	8.538.818
Smanjenja	-	-	(20.922)	(333.045)	-	-	-	-	(353.967)
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	-	17.323.578	7.415.394	2.110.904	130.992	-	-	-	26.980.868
Sadašnja vrijednost na dan 1. siječnja 2019.	-	37.372.197	6.580.538	1.013.980	260.920	1.489.403	11.547.238	163.563	58.427.839
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2019.	4.331.289	58.877.439	11.554.018	1.702.663	493.222	1.270.022	7.854.339	468.635	86.551.627

/i/ Predujmovi za materijalnu imovinu na dan 31. prosinca 2019. godine odnose se najvećim dijelom na predujmove za postrojenja i opremu u iznosu od 982.620 kuna (2018.:1.469.403 kuna) te na ulaganja u građevine u iznosu od 276.187 kuna (2018.:0 kuna)

/ii/ Na dan 31. prosinca 2019. godine materijalna imovina u pripremi najvećim se dijelom odnosi na građevine u pripremi u iznosu od 7.544.903 kuna.

Za godinu završenu 31. prosinca 2019.

BILJEŠKA 11 – NEMATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava /i/	Nematerijalna imovina u pripremi /i/	Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	58.772.950	3.856.696	66.575	62.696.221
Direktna povećanja	-	6.582.776	75.770	6.658.546
Prijenos s uporabe	8.442.133	(8.442.133)	-	-
Smanjenja (rashod, prodaja)	-	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	67.215.083	1.997.339	142.345	69.354.767
Ispravak vrijednosti:				
Stanje na dan 1. siječnja 2019.	41.409.518	-	-	41.409.518
Amortizacija	7.673.526	-	-	7.673.526
Smanjenja	-	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinca 2019.	49.083.044	-	-	49.083.044
Sadašnja vrijednost na dan 1. siječnja 2019.	17.363.432	3.856.696	66.575	21.286.703
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinca 2019.	18.132.039	1.997.339	142.345	20.271.723

/i/ Na dan 31. prosinca 2019. godine, koncesije i ostala prava, nabavne vrijednosti 66.617.460 kuna (2018: 58.209.254 kuna) i nematerijalna imovina u pripremi u iznosu 1.997.339 kuna (2018: 3.856.696 kuna), odnose se na ulaganje u nekretnine, na zemljištu uzetom u zakup od Općine Bale.

BILJEŠKA 12 – DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe (bilješka 21)	3.740.000	3.740.000
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom (bilješka 21)	4.000	4.000
Ulaganja u vrijednosne papire /i/	92.011.045	105.192.658
Dani zajmovi, depoziti i slično	158.470	158.470
	95.913.515	109.095.128

/i/ Ulaganja u vrijednosne papire na dan 31. prosinca 2019. godine u potpunosti se odnose na ulaganja u vrijednosne papire namijenjene prodaji.

BILJEŠKA 13 – ZALIHE

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Sirovine i materijal	650	1.200
Trgovačka roba	30.527	131.296
Predujmovi za zalihe	56.639	54.763
	<u>87.816</u>	<u>187.259</u>

BILJEŠKA 14 – POTRAŽIVANJA

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe (bilješka 20)	223.338	6.500
Potraživanje od društava povezanih sudjelujućim interesom (bilješka 20)	625	625
Potraživanja od kupaca u zemlji	150.781	115.866
Potraživanja od kupaca u inozemstvu	47.066	707
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(35.258)	(32.823)
	<u>386.552</u>	<u>90.875</u>
Potraživanja od države i drugih institucija	1.418.965	968.174
Ostala potraživanja	-	14.425
	<u>1.805.517</u>	<u>1.073.474</u>

Kretanje vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca:

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Na početku razdoblja	-	35.258
Povećanja (bilješka 6)	35.258	14.470
Smanjenja	-	16.905
Na kraju razdoblja	<u>35.258</u>	<u>32.823</u>

BILJEŠKA 15 – KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Dani zajmovi, depoziti i slično /i/	13.671.432	5.744.258
	13.671.432	5.744.258

/i/ Dani zajmovi, depoziti i slično na dan 31. prosinca 2019. godine u cijelosti se odnose na depozite u bankama oročene na 3 do 12 mjeseci (2018.: 7.000.000 kuna) sa kamatnom stopom od 0,18% do 0,80%.

BILJEŠKA 16 – NOVAC U BANC I BLAGAJNI

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Kunski račun	1.152.785	15.562.307
Devizni računi u bankama	907.154	2.208.569
Blagajna	1.812	3.713
	2.061.751	17.774.589

BILJEŠKA 17 – KAPITAL I REZERVE

Na dan 31. prosinca 2019. godine Upisani temeljni kapital iznosi 96.011.000 kuna (2018.: 96.011.000 kuna). Temeljni kapital Društva podijeljen je na 884 poslovnih udjela na temelju kojih poslovne udjele drže članovi Društva – Osnivači.

Kapitalne rezerve na dan 31. prosinca 2019. godine iznose 64.950.000 kuna (2018.: 64.950.000 kuna) te se odnose na kapitalni dobitak na prodane dionice i iz prodaje otkupljenih vlastitih dionica i udjela, te kapitalne pričuve iz drugih izvora.

Revalorizacijske rezerve formirane su procjenom dugotrajne financijske imovine iznad troška nabave, te na dan 31. prosinca 2019. godine uvećava kapital za 4.754.469 kuna (2018.: umanjuje kapital za 9.577.944 kuna).

BILJEŠKA 18 – POSUDBE

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Dugoročni zajmovi		
Obveze prema bankama /i/	2.751.861	38.565.288
Obveze prema financijskim institucijama	68.263	-
Umanjeno za tekuća dospjeća	<u>(980.158)</u>	<u>-</u>
	1.839.966	38.565.288
 Obveze za zajmove prema društvima povezanim sudjelujućim interesom (bilješka 21)	10.000.000	10.000.000
Kratkoročni zajmovi		
Obveze za zajmove, depozite i slično prema društvima povezanim sudjelujućim interesom (bilješka 21)	1.500.000	-
Tekuća dospjeća dugoročnih kredita i leasinga	980.158	-
Obveze za kamate	<u>6.319</u>	<u>-</u>
	2.486.477	-
	<u>14.326.443</u>	<u>48.565.288</u>

/i/ Obveze prema bankama, na dan 31. prosinca 2019. godine, odnose se na iskorištena sredstva temeljem Ugovora o dugoročnom klupskom kreditu, sklopljen s Privrednom bankom Zagreb d.d., Zagreb i Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak, Zagreb, u svrhu ulaganja u infrastrukturu kampa i smještajnih kapaciteta.

Na iskorišteni iznos kredita banke, u iznosu 19.282.644 kune, obračunava se kamata po stopi u visini tromjesečnog EURIBOR-a uvećano za kamatnu maržu od 2,3% dok se na iskorišteni iznos kredita HBOR-a, u istom iznosu, obračunava kamata u visini 0%.

Glavnica kredita otplaćuje se kvartalno, u 40 jednakih rata. Prva rata dospijeva 30. rujna 2022. godine, a posljednja 30. lipnja 2032. godine.

Plan otplate dugoročnih kredita i leasinga u sljedećim razdobljima je kako slijedi:

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Između jedne i dvije godine	1.839.966	-
Između dvije i pet godina	-	13.497.851
Pet godina i više	-	<u>25.067.437</u>
	<u>1.839.966</u>	<u>38.565.288</u>

BILJEŠKA 19 – KRATKOROČNE OBVEZE

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe (bilješka 21)	476	6.250
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom (bilješka 21)	1.875	80.000
Obveze prema dobavljačima u zemlji	6.880.583	889.867
Obveze prema dobavljačima iz inozemstva	93.986	111.146
Obveze prema povezanim dobavljačima	-	85.000
Obveze prema dobavljačima fizičke osobe	37.520	50.992
	<u>7.014.440</u>	<u>1.223.255</u>
 Obveze prema zaposlenicima	 127.822	 170.659
Obveze s osnove udjela u rezultatu	202.885	36.890
Obveze za predujmove	871.119	1.044.523
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	155.213	144.703
Ostale kratkoročne obveze	1.049	3.939
	<u>1.358.088</u>	<u>1.400.714</u>
	<u>8.372.528</u>	<u>2.623.969</u>

BILJEŠKA 19 – POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Društvo je evidentiralo rezervacije za potencijalne obveze iz pravnih sporova radi naknada šteta iz prethodnih razdoblja u visini od 125.832 kuna (2018.:125.832 kuna).

Na dan 31. prosinca 2019. godine, Društvo nema evidentiranu potencijalnu obvezu po osnovi izdanih bankovnih garancija, mjenica i zadužnica (2018.: 0 kuna).

BILJEŠKA 20 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Za potrebe ovih financijskih izvještaja, strane se smatraju povezanim ako jedna od njih kontrolira drugu stranu, ako se nalazi pod zajedničkom kontrolom ili ako ima značajan utjecaj na drugu stranu pri donošenju financijskih ili poslovnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa među povezanim stranama, pažnju treba usmjeriti na suštinu tog odnosa, a ne samo na pravni oblik.

Prihodi i rashodi koji su rezultat transakcija s povezanim stranama su kako slijedi:

	2018.	2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Poslovni prihodi (bilješka 3)		
PLINIO d.o.o.	6.000	6.000
MAIAN d.o.o.	77.246	77.847
DANDOLI d.o.o.	1.406.000	2.000.000
	1.489.246	2.083.847
Poslovni rashodi (bilješka 4)		
PLINIO d.o.o.	105.670	168.000
MAIAN d.o.o.	1.101.196	809.507
DANDOLI d.o.o.	115.064	216.600
FORT FORNO d.o.o.	31.393	190.000
	1.353.323	1.384.107
Financijski rashodi (bilješka 8)		
PLINIO d.o.o.	87.670	279.170
	87.670	279.170

BILJEŠKA 20 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

Bilančne pozicije koje su rezultat transakcija s povezanim stranama su kako slijedi:

	31. prosinca 2018.	31. prosinca 2019.
	<i>(u kunama)</i>	
Dugotrajna financijska imovina (bilješka 12)		
MAIAN d.o.o.	3.700.000	3.700.000
DANDOLI d.o.o.	20.000	20.000
MON PERIN CASTRUM d.o.o.	20.000	20.000
FORT FORNO d.o.o.	4.000	4.000
	3.744.000	3.744.000
Potraživanja od kupaca (bilješka 13)		
PLINIO d.o.o.	625	625
MAIAN d.o.o.	219.588	6.500
DANDOLI d.o.o.	3.750	-
	223.963	7.125
Dugoročne obveze za zajmove (bilješka 18)		
PLINIO d.o.o.	10.000.000	10.000.000
Kratkoročne obveze za zajmove (bilješka 18)		
PLINIO d.o.o.	1.500.000	-
Obveze prema dobavljačima (bilješka 18)		
PLINIO d.o.o.	1.875	-
MAIAN d.o.o.	-	6.250
DANDOLI d.o.o.	476	-
	2.351	6.250

BILJEŠKA 21 – PRIMANJA KLJUČNOG MENADŽMENTA

U 2019. godini naknade ključnom osoblju Društva u bruto iznosu iznosile su 813.970 kuna (2018.: 446.223 kuna). Ključno osoblje čini 3 člana Društva (2018.: 2 člana).

BILJEŠKA 22 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon 31. prosinca 2019. godine, do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Uprave, nije bilo događaja koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.

U ime Mon Perin d.d., Bale potpisao i odobrio za izdavanje 27. ožujka 2020. godine.

Massimo Piutti

Predsjednik Uprave