

MON PERIN d.d., Bale

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA ZA GODINU
ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2020.**

Sadržaj	Stranica
Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja	3
Izvještaj neovisnog revizora	4 - 6
Financijski izvještaji:	
Bilanca na dan 31. prosinca 2020. godine	7 - 10
Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine	11 - 12
Bilješke uz financijske izvještaje	13 - 35

Odgovornost Uprave za pripremu i odobravanje godišnjih financijskih izvještaja

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da financijski 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.

Godišnji financijski izvještaji sadrže:

- Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2020. godine
- Bilancu na dan 31. prosinca 2020. 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:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi; te
- da se financijski izvještaji pripreme 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 13. travnja 2021. 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.

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva MON PERIN d.d., Bale (dalje: „Društvo“), koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2020. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu 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 2020. godinu i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su 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:

- prepoznamo 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. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

- 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

13. travnja 2021. godine

Filip Zekan
Član upraveBoris Vidas
Ovlašteni revizor

BILANCA

AKTIVA	AOP oznaka	Bilješka	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		-	-
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		215.918.478	191.360.146
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003	11	20.271.723	24.846.319
1. Izdaci za razvoj	004		-	-
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		18.132.039	23.428.138
3. Goodwill	006		-	-
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		142.345	78.513
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		1.997.339	1.339.668
6. Ostala nematerijalna imovina	009		-	-
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010	11	86.551.627	84.884.735
1. Zemljište	011		4.331.289	4.331.289
2. Građevinski objekti	012		58.877.439	65.880.607
3. Postrojenja i oprema	013		11.554.018	10.304.034
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.702.663	2.127.113
5. Biološka imovina	015		493.222	685.070
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		1.270.022	20.882
7. Materijalna imovina u pripremi	017		7.854.339	1.047.105
8. Ostala materijalna imovina	018		468.635	488.635
9. Ulaganje u nekretnine	019		-	-
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020	12	109.095.128	81.629.092
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 (dionice) 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		105.192.658	77.491.123
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		158.470	393.969
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

AKTIVA	AOP oznaka	Bilješka	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		24.779.580	25.533.434
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	13	187.259	106.826
1. Sirovine i materijal	039		1.200	1.050
2. Proizvodnja u tijeku	040		-	-
3. Gotovi proizvodi	041		-	-
4. Trgovačka roba	042		131.296	97.893
5. Predujmovi za zalihe	043		54.763	7.883
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		-	-
7. Biološka imovina	045		-	-
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		1.073.474	675.657
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	15	6.500	-
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	15	625	22.426
3. Potraživanja od kupaca	049	14	83.750	140.535
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	15	-	-
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	15	968.174	501.756
6. Ostala potraživanja	052	15	14.425	10.940
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	16	5.744.258	5.921.402
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		5.744.258	5.921.402
9. Ostala financijska imovina	062		-	-
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	17	17.774.589	18.829.549
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		5.468	-
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		240.703.526	216.893.580
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		-	-

BILANCA

PASIVA	AOP oznaka	Bilješka	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	18	189.318.405	164.148.697
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		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		-	571.419
1. Zakonske rezerve	071		-	571.419
2. Rezerve za vlastite dionice	072		1.190.650	1.190.650
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		1.190.650	1.190.650
4. Statutarne rezerve	074		-	-
5. Ostale rezerve	075		-	-
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		4.754.469	(16.590.906)
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		12.174.559	23.031.518
1. Zadržana dobit	082		12.174.559	23.031.518
2. Preneseni gubitak	083		-	-
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		11.428.377	(3.824.334)
1. Dobit poslovne godine	085		11.428.377	-
2. Gubitak poslovne godine	086		-	3.824.334
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087		-	-
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	19	195.864	149.815
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089		-	-
2. Rezerviranja za porezne obveze	090		-	-
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091		125.832	100.612
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092		-	-
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093		-	-
6. Druga rezerviranja	094		70.032	49.203
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	20	48.565.288	48.054.017
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		10.000.000	9.000.000
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101		38.565.288	39.054.017
7. Obveze za predujmove	102		-	-
8. Obveze prema dobavljačima	103		-	-
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104		-	-
10. Ostale dugoročne obveze	105		-	-
11. Odgođena porezna obveza	106		-	-

BILANCA

PASIVA	AOP oznaka	Bilješka	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	21	2.623.969	4.541.051
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108		6.250	-
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109		-	-
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110		80.000	72.114
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111		-	750.000
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112		-	-
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113		-	114.775
7. Obveze za predujmove	114		1.044.523	1.860.265
8. Obveze prema dobavljačima	115		1.137.005	1.554.475
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116		-	-
10. Obveze prema zaposlenicima	117		170.659	142.066
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118		144.703	18.452
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119		36.890	27.063
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120		-	-
14. Ostale kratkoročne obveze	121		3.939	1.841
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	23	-	-
F) UKUPNO – PASIVA	123		240.703.526	216.893.580
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124		-	-

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ove bilance.

U ime Mon Perin d.d., Bale potpisao i odobrio za izdavanje 13. travnja 2021. godine:

Massimo Piutti
Predsjednik Uprave

RAČUN DOBITI I GUBITKA	AOP		2019. godina	2020. godina
	oznaka	Bilješka		
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125		48.288.488	29.068.683
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	3	2.077.847	25.389
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	3	45.243.481	27.638.777
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	4	63.514	100.221
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129	4	-	-
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	4	903.646	1.304.296
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131		39.788.164	30.707.624
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132		-	-
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	5	17.454.720	12.256.651
a) Troškovi sirovina i materijala	134		2.555.174	1.848.944
b) Troškovi prodane robe	135		74.810	131.923
c) Ostali vanjski troškovi	136		14.824.736	10.275.784
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	6	3.332.856	2.766.981
a) Neto plaće i nadnice	138		1.998.257	1.764.336
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139		911.368	652.227
c) Doprinosi na plaće	140		423.231	350.418
4. Amortizacija	141	11	16.212.344	13.900.352
5. Ostali troškovi	142	7	2.035.947	1.305.312
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		14.471	3.068
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144		-	-
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145		14.471	3.068
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		44.632	39.448
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147		44.632	39.448
b) Rezerviranja za porezne obveze	148		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149		-	-
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151		-	-
f) Druga rezerviranja	152		-	-
8. Ostali poslovni rashodi	153	8	693.194	435.812
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	9	3.981.369	249.464
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155		-	-
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156		-	-
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157		-	-
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158		-	-
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159		-	-
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160		3.434.172	-
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161		219.270	49.686
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162		327.927	199.778
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163		-	-
10. Ostali financijski prihodi	164		-	-

RAČUN DOBITI I GUBITKA	AOP oznaka	Bilješka	2019. godina	2020. godina
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165	9	1.053.316	2.434.857
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		574.801	711.550
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169		478.515	1.723.307
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		52.269.857	29.318.147
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	178		40.841.480	33.142.481
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	179		11.428.377	(3.824.334)
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180		11.428.377	-
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181		-	3.824.334
XII. POREZ NA DOBIT	182	10	-	-
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	183		11.428.377	(3.824.334)
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184		11.428.377	-
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185		-	3.824.334

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

U ime Mon Perin d.d., Bale potpisao i odobrio za izdavanje 13. travnja 2021. 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 glavnina prihoda su odmarališta i slični objekti za kraći odmor.

Društvo na dan izvještavanja, 31. prosinca 2020. godine, ima zaposleno 26 djelatnika (2019.: 26).

Nadzorni odbor:

Članovi Nadzornog odbora tijekom 2020. godine i do izdavanja ovih izvještaja su:

<u>Ime</u>	<u>Pozicija</u>
Plinio Cuccurin OIB: 65278825271	Predsjednik nadzornog odbora
Giulio Palaziol OIB: 94319398609	Član nadzornog odbora
Joško Miliša OIB: 39972942361	Član nadzornog odbora
Josip Lozančić OIB: 39876924577	Član nadzornog odbora
Andrea Cerin OIB: 70023865736	Član nadzornog odbora
Korana Kolić OIB: 29533050597	Član nadzornog odbora
Andrea Špiranac OIB: 96873236351	Član nadzornog odbora

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 pripada u kategoriju srednjih poduzetnika (2019.: mali poduzetnik).

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.

Financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu povijesnih troškova s iznimkom financijske imovine raspoložive za prodaju i dugotrajne materijalne imovine klasificirane kao zemljišta i ulaganja u nekretnine koja se mjere po fer vrijednosti.

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 razdoblja.

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

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
1 EUR	7,442580 kuna	7,536898 kuna

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

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.

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	5% - 25%
Dostavna vozila	25%
Mehanička oprema	25%
Računalna oprema	50%
Telekomunikacijska oprema	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 2. siječnja 2020. godine donijelo Odluku o produženju vijeka trajanja, odnosno smanjenju stopa amortizacije sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit kojom je odlučeno da se na imovinu koja se nalazi na kontu 03140 Oprema ugostiteljstva, hotela i slično i na kontu 03213 Ostalo pokućstvo i inventar primjenjuje, umjesto dosadašnje amortizacijske stope 25%, umanjena stopa od 5%.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

2.3. Materijalna imovina (nastavak)

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.

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. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina nabavlja se odvojeno i iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava primjenom pravocrtne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstva. Vijek uporabe i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinak promjene procjene obračunava prospektivno.

Vijek uporabe nematerijalne imovine procijenjen je kako slijedi:

Licence, prava korištenja i računalni software 2,5% - 50%

Društvo je 2. siječnja 2020. godine donijelo Odluku o produženju vijeka trajanja, odnosno smanjenju stopa amortizacije sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit kojom je odlučeno da se na imovinu koja se nalazi na kontu 01210 Ulaganje u autorska i druga prava korištenja i na kontu 01212 Ulaganja na tuđoj imovini primjenjuje, umjesto dosadašnje amortizacijske stope 25%, umanjena stopa od 2,5%.

2.5. 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.

Nadoknadivi 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.

2.6. 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 HSF1 9.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.6. Financijska imovina (nastavak)**

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

Kreditni, 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 dospijećem dužim od 12 mjeseci nakon datuma bilance. Takva se imovina klasificira kao dugotrajna imovina. Krediti, 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.

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 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.

2.7. 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.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.8. 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“.

2.9. Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva obuhvaćaju gotovinu i sredstva na bankovnim računima.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. 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.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.13. 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.

2.14. 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.

2.15. 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.

2.16. 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.

2.17. 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.

BILJEŠKA 2 – SAŽETAK ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**2.18. 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.

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.

2.19. Raspodjela dobiti

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

2.20. 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 umanjeni 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, umanjeni 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 iskazanima 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)**2.21. 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.

2.22. 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	Ranija klasifikacija 31. prosinca 2019.	Nova klasifikacija 31. prosinca 2019.	Iznos
Kapitalni dobitak od prodaje vlastitih dionica	Vlastite dionice i udjeli	Zadržana dobit	167.296
Rezerve za vlastite dionice	Zadržana dobit	Rezerve za vlastite dionice	1.023.354

BILJEŠKA 3 – PRIHODI OD PRODAJE

	<u>2019. godina</u>	<u>2020. godina</u>
	(u kunama)	
Prihodi od najmova i zakupa s poduzetnicima unutar grupe	77.189	25.389
Prihodi od prodaje usluga s poduzetnicima unutar grupe	2.000.658	-
Prihodi od prodaje usluge	44.631.502	26.280.445
Prihodi od najmova i zakupa	518.401	1.193.948
Prihodi od prodaje trgovačke robe	93.578	100.346
Prihodi od prodaje proizvoda	-	64.038
	<u>47.321.328</u>	<u>27.664.166</u>

BILJEŠKA 4 – OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	<u>2019. godina</u>	<u>2020. godina</u>
	(u kunama)	
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	63.514	100.221
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	38.101	60.278
Otpis obveza	1.749	34.378
Naplaćena otpisana potraživanja	60.306	3.125
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	115.000	2.000
Inventurni viškovi	664	75
Prihodi od naknadno odobrenih rabata i gratis materijal	56.732	-
Ostali poslovni prihodi /i/	631.094	1.204.440
	<u>967.160</u>	<u>1.404.517</u>

/i/ Tijekom 2020. godine ostali se poslovni prihodi najvećim dijelom odnose na prihode od državnih potpora u iznosu od 799.185 kuna (2019: 0 kuna), na prihode od naplate šteta uništene imovine u iznosu od 201.730 kune (2019: 217.212 kuna), te na prihode od prefakturiranih troškova u iznosu od 122.433 kune (2019.: 62.741 kunu).

BILJEŠKA 5 – MATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2019. godina</u>	<u>2020. godina</u>
	(u kunama)	
Troškovi sirovina i materijala		
Materijalni troškovi administracije, uprave i prodaje	1.296.163	1.023.033
Potrošena energija u administraciji, upravi i prodaji	918.295	577.116
Troškovi sirovina i materijala	93.531	124.757
Potrošena energija u proizvodnji materijala i usluga	201.003	115.199
Potrošeni rezervni dijelovi i materijal za održavanje	44.230	8.818
Troškovi sitnog inventara, ambalaže i autoguma	1.952	21
Materijalni troškovi istraživanja i razvoja	-	-
Troškovi prodane robe	74.810	131.923
Ostali vanjski troškovi		
Usluge zakupa - lizinga	2.194.296	2.639.779
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	3.767.901	2.589.832
Troškovi komunalnih i sličnih usluga	2.376.599	1.934.327
Usluge promidžbe, sponzorstva i troškovi sajmova	2.136.878	1.226.025
Troškovi ostalih vanjskih usluga /i/	2.018.265	803.837
Intelektualne i osobne usluge	1.053.567	657.046
Troškovi telefona, prijevoza i sl.	833.473	255.786
Troškovi vanjskih usluga pri izradi dobara i obavljanju	218.151	106.614
Usluge reprezentacije - ugošćivanja i posredovanja	215.835	52.059
Usluge registracije prijevoznih sredstava i troškovi dozvola	9.771	10.479
Ostali troškovi zaposlenih	-	-
	<u>17.454.720</u>	<u>12.256.651</u>

/i/ Troškovi ostalih vanjskih usluga tijekom 2020. godine najvećim se dijelom odnose na troškove posredovanja – provizije u iznosu 698.029 kuna (2019.: 1.674.311 kuna) te na usluge studentskog servisa u iznosu od 72.119 kuna (2019.: 276.497 kuna).

BILJEŠKA 6 – TROŠKOVI OSOBLJA

	<u>2019. godina</u>	<u>2020. godina</u>
	(u kunama)	
Neto plaće i nadnice	1.998.257	1.764.336
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća /i/	911.368	652.227
Doprinosi na plaće	423.231	350.418
	<u>3.332.856</u>	<u>2.766.981</u>

/i/ Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo ima 26 zaposlenika (2019.: 26). Doprinosi za mirovine koje je Društvo obračunalo za uplatu obveznim mirovinskim fondovima za 2020. godinu iznose 481.303 kuna (2019.: 564.835 kuna).

BILJEŠKA 7 – OSTALI TROŠKOVI

	<u>2019. godina</u>	<u>2020. godina</u>
	(u kunama)	
Nadoknade troškova, darovi i potpore	403.743	266.747
Troškovi prava korištenja	345.329	255.370
Premije osiguranja	306.892	252.647
Bankovne usluge i troškovi platnog prometa	371.355	193.063
Troškovi reprezentacije i promidžbe (interne)	320.902	150.794
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	96.954	86.218
Članarine, nadoknade i slična davanja	118.753	70.983
Stručno usavršavanje	70.606	29.490
Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojba	1.413	-
	<u>2.035.947</u>	<u>1.305.312</u>

BILJEŠKA 8 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

	<u>2019. godina</u>	<u>2020. godina</u>
	(u kunama)	
Darovanje do 2% od ukupnog prihoda	451.021	399.991
Kazne, penali, nadoknade šteta i troškovi iz ugovora	13.492	19.040
Naknadno utvrđeni troškovi poslovanja	131.395	10.718
Trošak naknadnih popusta, sniženja, reklamacija i troškovi	-	3.250
Otpisi vrijednosno neusklađenih potraživanja	24.299	2.813
Ostali troškovi - rashodi	43.347	-
Rashodi - otpisi nematerijalne i materijalne imovine	29.640	-
	<u>693.194</u>	<u>435.812</u>

BILJEŠKA 9 – FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI

	<u>2019. godina</u>	<u>2020. godina</u>
	(u kunama)	
Financijski prihodi		
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	327.927	199.778
Ostali prihodi s osnove kamata	219.270	49.686
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	3.434.172	-
	<u>3.981.369</u>	<u>249.464</u>
Financijski rashodi		
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	574.801	711.550
Tečajne razlike i drugi rashodi	478.515	1.723.307
	<u>1.053.316</u>	<u>2.434.857</u>

BILJEŠKA 10 – 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>31. prosinac 2019.</u>	<u>31. prosinac 2020.</u>
	(u kunama)	
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	11.428.377	(3.824.334)
Porez po stopi od 18%	2.057.108	(688.380)
Učinak porezno nepriznatih rashoda	81.014	48.724
Učinak neoporezivog prihoda	(618.151)	(144.416)
Učinak poreznog gubitka za prijenos	-	784.072
Porezna obveza prije korištenja porezne olakšice	<u>1.519.971</u>	<u>-</u>
Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% /i/	<u>(1.519.971)</u>	<u>-</u>
Porez na dobit	<u>-</u>	<u>-</u>
Efektivna porezna stopa	-	-

U skladu s lokalnim propisima, porezna uprava može u bilo koje vrijeme pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godina 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 20. lipnja 2016. godine, Društvu je odobreno smanjenje stope poreza na dobit za 50%, uz uvjet zapošljavanja 5 novih djelatnika. Dana 30. travnja 2019. godine, novom Potvrdom odobreno je dodatnih 50% smanjenja stope poreza na dobit, uz uvjet zapošljavanja dodatnih 5 radnika u razdoblju od 3 godine. Porezna olakšica traje 10 godina od dana izdane potvrde.

Porezni gubitak iskoristiv je do 2025. godine

<u>Godina isteka</u>	<u>Porezni gubitak</u>
2025.	4.355.955
	<u>4.355.955</u>

BILJEŠKA 11 – NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Izdaci za razvoj	Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava /i/	Goodwill	Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	Nematerijalna imovina u pripremi /i/	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje na dan 01. siječnja 2020.	-	67.215.084	-	142.345	1.997.339	-	69.354.768
Povećanja	-	-	-	-	8.554.379	-	8.554.379
Prijenos sa imovine u pripremi /i/	-	9.212.050	-	-	(9.212.050)	-	-
Smanjenja (rashod, prodaja)	-	-	-	(63.832)	-	-	(63.832)
Stanje na dan 31. prosinac 2020.	-	76.427.134	-	78.513	1.339.668	-	77.845.315
Ispravak vrijednosti	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 01. siječnja 2020.	-	49.083.045	-	-	-	-	49.083.045
Amortizacija za godinu	-	3.915.951	-	-	-	-	3.915.951
Smanjenja (rashod, prodaja)	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. prosinac 2020.	-	52.998.996	-	-	-	-	52.998.996
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2020.	-	18.132.039	-	142.345	1.997.339	-	20.271.723
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2020.	-	23.428.138	-	78.513	1.339.668	-	24.846.319

/i/ Na dan 31. prosinca 2020. godine, koncesije i ostala prava, nabavne vrijednosti 76.427.134 kuna (2019: 67.215.084 kuna) i nematerijalna imovina u pripremi u iznosu 1.339.668 kuna (2019: 1.997.339 kuna), odnose se na ulaganje u nekretnine, na zemljištu uzetom u zakup od Općine Bale.

Društvo je u 2020. godini promijenilo računovodstvenu procjenu vezano uz očekivani vijek trajanja licenci i prava korištenja sa dosadašnjih 4 godine na 40 godina. Učinak promjene opisane računovodstvene procjene na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 4.294.745 kuna manjeg troška amortizacije, odnosno veće knjigovodstvene vrijednosti nematerijalne imovine (bilješka 2.4.).

BILJEŠKA 11 – NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

<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 01. siječnja 2020.	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
Povećanja	-	-	-	7.432	-	-	9.559.218	-	9.566.650
Prijenos sa imovine u pripremi /i/	-	12.846.846	2.221.430	1.011.120	267.056	-	(16.366.452)	20.000	-
Smanjenja (rashod, prodaja)	-	-	(33.349)	(98.860)	-	(1.249.140)	-	-	(1.381.349)
Stanje na dan 31. prosinac 2020.	4.331.289	89.047.863	21.157.493	4.733.259	891.270	20.882	1.047.105	488.635	121.717.795
Ispravak vrijednosti									
Stanje na dan 01. siječnja 2020.	-	17.323.578	7.415.394	2.110.904	130.992	-	-	-	26.980.868
Amortizacija za godinu	-	5.843.677	3.471.414	594.102	75.208	-	-	-	9.984.401
Smanjenja (rashod, prodaja)	-	-	(33.349)	(98.860)	-	-	-	-	(132.209)
Stanje na dan 31. prosinac 2020.	-	23.167.255	10.853.459	2.606.146	206.200	-	-	-	36.833.060
Sadašnja vrijednost na dan 01. siječanj 2020.	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
Sadašnja vrijednost na dan 31. prosinac 2020.	4.331.289	65.880.608	10.304.034	2.127.113	685.070	20.882	1.047.105	488.635	84.884.735

/i/ Predujmovi za materijalnu imovinu na dan 31. prosinca 2020. godine u potpunosti se odnose na predujmove za ulaganja u građevine.

/ii/ Na dan 31. prosinca 2020. godine materijalna imovina u pripremi najvećim se dijelom odnosi na građevine i postrojenja u pripremi u iznosu od 787.242 kune.

Društvo je u 2020. godini promijenilo računovodstvenu procjenu vezano uz očekivani vijek trajanja opreme sa dosadašnjih 4 godine na 20 godina. Učinak promjene opisane računovodstvene procjene na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 759.225 kuna manjeg troška amortizacije, odnosno veće knjigovodstvene vrijednosti opreme (bilješka 2.3.).

BILJEŠKA 12 – DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
	(u kunama)	
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	3.740.000	3.740.000
Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	4.000	4.000
Ulaganja u vrijednosne papire /i/	105.192.658	77.491.123
Dani zajmovi, depoziti i slično	158.470	393.969
	109.095.128	81.629.092

/i/ Društvo na dan 31. prosinca 2020. godine ima otkupljeno 107.890 dionica (2019.: 107.890 dionica) Adris Grupe nad kojima je upisano založno pravo, kao jamstvo za osiguranje povrata pozajmljenih sredstava banke.

Dana 31. prosinca 2020. godine, procjenom dugotrajne financijske imovine, nabavna vrijednost umanjena je za 16.590.906 kuna (2019.: uvećana za 4.754.469 kuna) te je za istu vrijednost priznata je revalorizacijska rezerva (bilješka 18).

BILJEŠKA 13 – ZALIHE

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
	(u kunama)	
Sirovine i materijal	1.200	1.050
Trgovačka roba	131.296	97.893
Predujmovi za zalihe	54.763	7.883
	187.259	106.826

BILJEŠKA 14 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
	(u kunama)	
Kupci u zemlji	79.975	139.077
Kupci u inozemstvu	36.598	34.225
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(32.823)	(32.767)
	83.750	140.535

BILJEŠKA 14 – POTRAŽIVANJA OD KUPACA (nastavak)

Kretanje vrijednosnog usklađenja spornih potraživanja od kupaca:

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
	(u kunama)	
Na početku razdoblja	35.258	32.823
Povećanja	14.470	-
Smanjenja – naplaćena otpisana potraživanja	(16.905)	(56)
Smanjenja – isknjižena i otpisi	-	-
Na kraju razdoblja	32.823	32.767

BILJEŠKA 15 – POTRAŽIVANJA OD DRŽAVE I OSTALA PODRAŽIVANJA

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
	(u kunama)	
Potraživanja za razliku PDV-a	789.430	425.336
Potraživanja za preplaćeni PD	164.246	-
Potraživanja za nepriznati pretporez	14.498	1.185
Ostala potraživanja od države	-	75.235
Potraživanja od države i drugih institucija	968.174	501.756
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	6.500	-
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	625	22.426
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	-	-
Ostala potraživanja	14.425	10.940
	21.550	33.366
	989.724	535.122

BILJEŠKA 16 – KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
	(u kunama)	
Dani zajmovi, depoziti i slično /i/	5.744.258	5.921.402
	5.744.258	5.921.402

/i/ Dani zajmovi, depoziti i slično na dan 31. prosinca 2020. godine u cijelosti se odnose na depozite u bankama oročene na 6 do 12 mjeseci sa kamatnom stopom od 0,18% do 0,80%.

BILJEŠKA 17 – NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
	(u kunama)	
Žiro račun u kunama	15.562.307	11.920.565
Devizni račun	2.208.569	6.905.695
Blagajna	3.713	3.289
	17.774.589	18.829.549

BILJEŠKA 18 – KAPITAL I REZERVE**Temeljni kapital**

Na dan 31. prosinca 2020. godine upisani dionički kapital iznosi 96.011.000 kuna (2019.: 96.011.000 kuna) te je podijeljen na 9.601.100 redovnih dionica (2019.: 9.601.100 redovnih dionica).

Vlasnička struktura na dan je kako slijedi:

Dioničari	31. prosinca 2020.		31. prosinca 2019.	
	Broj dionica	(%)	Broj dionica	(%)
PLINIO D.O.O.	3.702.400	38,6%	3.702.400	38,6%
CUCCURIN PLINIO	497.500	5,2%	497.500	5,2%
CERIN BRANKA	-	-	325.400	3,4%
CERIN ANDREA	488.100	5,1%	325.400	3,4%
CERIN NATALI	485.300	5,1%	322.600	3,4%
MASTILOVIĆ-CUCCURIN MILEVA	230.700	2,4%	230.700	2,4%
ROSANDA ALEN	145.300	1,5%	145.300	1,5%
UDOVIČIĆ ŽELJKO	110.000	1,2%	110.000	1,2%
CUCCURIN JASMINA	105.000	1,1%	105.000	1,1%
BOROVAC IGOR	100.000	1,0%	100.000	1,0%
OSTALI	3.736.800	38,9%	3.736.800	38,9%
Ukupno	9.601.100	100,0%	9.601.100	100,0%

Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31. prosinca 2020. godine iznose 64.950.000 kuna (2019.: 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.

Rezerve iz dobitiZakonske rezerve

Zakonske rezerve u iznosu od 571.419 kuna (2019.: 0 kuna) čine 5% temeljnog kapitala, a odnose se na rezerve koje je Društvo u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima raspodijelilo iz dobitka.

BILJEŠKA 18 – KAPITAL I REZERVE (nastavak)Vlastite dionice

Društvo na dan 31. prosinca 2020. godine ima otkupljeno 52.400 dionica (2019.:52.400 dionica) u vrijednosti od 1.190.650 kuna (2019.: 1.190.650 kuna).

Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve formirane su procjenom dugotrajne financijske imovine ispod troška nabave, te na dan 31. prosinca 2020. godine umanjuju kapital za 16.590.906 kuna (2019.: uvećavaju kapital za 4.754.469) (bilješka 12).

BILJEŠKA 19 – REZERVIRANJA

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
	(u kunama)	
Rezerviranja za započete sudske sporove	125.832	100.612
Druga rezerviranja	70.032	49.203
	195.864	149.815

BILJEŠKA 20 – DUGOROČNE OBVEZE

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
	(u kunama)	
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	10.000.000	9.000.000
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	38.565.288	39.054.017
	48.565.288	48.054.017
Tekuća dospijeca dugoročnih kredita	-	-
	48.565.288	48.054.017

Dinamika otplate dugoročnog duga je kako slijedi:

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
	(u kunama)	
Od 1 do 2 godine	-	1.952.701
Od 2 do 5 godina	9.641.321	11.716.205
Preko 5 godina	28.923.967	25.385.111
	38.565.288	39.054.017

BILJEŠKA 20 – DUGOROČNE OBVEZE (nastavak)

/i/ Obveze prema bankama, na dan 31. prosinca 2020. godine, odnose se na iskorištena sredstva temeljem Ugovora o dugoročnom klupskom kreditu, sklopljenim 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 19.527.008 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.

BILJEŠKA 21 – KRATKOROČNE OBVEZE

	31. prosinac 2019.	31. prosinac 2020.
	(u kunama)	
Dobavljači u zemlji	974.867	1.550.473
Dobavljači u inozemstvu	111.146	4.002
Ostale obveze prema dobavljačima	50.992	-
	1.137.005	1.554.475
Obveze prema financijskim institucijama po osnovi kratkoročnih financiranja	-	114.775
Tekuća dospijeća dugoročnih kredita i financijskih najmova	-	-
	-	114.775
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	6.250	-
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	80.000	72.114
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	-	750.000
Obveze za predujmove	1.044.523	1.860.265
Obveze prema zaposlenicima	170.659	142.066
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	144.703	18.452
Obveze s osnove udjela u rezultatu	36.890	27.063
Ostale kratkoročne obveze	3.939	1.841
	1.486.964	2.871.801
	2.623.969	4.541.051

BILJEŠKA 22 – SUDSKI SPOROVI, POTENCIJALNE I PREUZETE OBVEZE

Društvo je evidentiralo rezervacije za potencijalne obveze iz pravnih sporova radi naknada šteta iz prethodnih razdoblja u visini od 100.612 kuna (2019.:125.832 kuna).

Na dan 31. prosinca 2020. godine, Društvo ima evidentiranu potencijalnu obvezu po osnovi izdanih zadužnica u iznosu od 30.000 kuna (2019.: 0 kuna).

BILJEŠKA 23 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Za potrebe ovih financijskih izvještaja, strane se smatraju povezanimima 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:

	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>
	<i>(u kunama)</i>	
Poslovni prihodi (bilješka 3)		
PLINIO d.o.o.	6.000	52.591
MAIAN d.o.o.	77.847	25.389
DANDOLI d.o.o.	2.000.000	-
	<u>2.083.847</u>	<u>77.980</u>
Poslovni rashodi (bilješka 5)		
PLINIO d.o.o.	168.000	855.737
MAIAN d.o.o.	809.507	167.918
FORT FORNO d.o.o.	190.000	20.000
DANDOLI d.o.o.	216.600	1.219
	<u>1.384.107</u>	<u>1.044.874</u>
Financijski rashodi (bilješka 9)		
PLINIO d.o.o.	279.170	248.437
	<u>279.170</u>	<u>248.437</u>

BILJEŠKA 23 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (nastavak)

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

	31. prosinca 2019.	31. prosinca 2020.
	<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 14)		
PLINIO d.o.o.	625	22.427
MAIAN d.o.o.	6.500	-
	7.125	22.427
Obveze za zajmove (bilješka 20,21)		
PLINIO d.o.o.	10.000.000	9.750.000
	10.000.000	9.750.000
Obveze prema dobavljačima (bilješka 19)		
PLINIO d.o.o.	80.000	72.114
MAIAN d.o.o.	6.250	-
DANDOLI d.o.o.	-	-
	86.250	72.114

BILJEŠKA 24 – PRIMANJA KLJUČNOG MENADŽMENTA

U 2020. godini naknade ključnom osoblju Društva u bruto iznosu iznosile su 517.223 kuna (2019.: 813.970 kuna). Ključno osoblje čini 3 člana Društva (2019.: 2 člana).

BILJEŠKA 25 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**Pandemija COVID-19**

Pojava bolesti COVID-19 potvrđena je u prvom tromjesečju 2020. godine, a Svjetska zdravstvena organizacija (WHO) proglasila je globalnu pandemiju dana 11. ožujka 2020. godine. Navedeni su događaji uzrokovali poremećaje u poslovnom i gospodarskom okruženju tijekom 2020. godine, a izvanredne društvene i gospodarske okolnosti prisutne su i dalje, uzrokujući tako nastavak poremećaja u normalnom odvijanju gospodarskih aktivnosti i u 2021. godini.

S ciljem smanjenja širenja bolesti COVID-19 i osiguranja nesmetanog poslovanja, Društvo je odmah po proglašenju pandemije uvelo detaljne smjernice kako bi se zaštitilo zdravlje svih zaposlenika te osigurala stabilnost Društva s čijom je primjenom nastavilo i tijekom 2021. godine.

Poput drugih trgovačkih društava, Društvo se suočava s određenim izazovima poslovanja u izvanrednim okolnostima, prilagođavajući se promjenama u poslovnom okruženju, a kao i tijekom prethodnog razdoblja, Društvo nastavlja svoje poslovanje u skladu s definiranim planovima. Konačni utjecaj na godišnje financijske rezultate uvelike će ovisiti o trajanju i vrstama mjera te makroekonomskoj situaciji. Bilanca i profitabilnost Društva su stabilni, a dug je na prihvatljivoj razini.

Osim prethodno opisanih događaja, nakon 31. prosinca 2020. godine, do datuma odobravanja financijskih izvještaja od strane Uprave, nije bilo drugih događaja koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva.