

Mon Perin d.d., Bale

**GODIŠNJE IZVJEŠĆE I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
31. PROSINCA 2019.**

SADRŽAJ

Stranica

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	3
Izvješće neovisnog revizora	4 – 6
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	7
Bilanca	8 – 9
Izvještaj o promjenama kapitala	10 – 11
Izvještaj o novčanim tokovima	12
Bilješke uz financijske izvještaje	13 - 64

ODGOVORNOST UPRAVE ZA KONSOLIDIRANO I NEKONSOLIDIRANO GODIŠNJE IZVJEŠĆE

Temeljem važeće Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/980 od 14. ožujka 2019. godine, Uprava je dužna osigurati da nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji su usvojeni u Europskoj uniji tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog položaja i rezultata poslovanja društva Mon Perin d.d. („Društvo“) i ovisnih društava (u daljnjem tekstu zajedno: „Grupa“).

Uprava razumno očekuje da Grupa i Društvo imaju odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo neograničenosti vremena poslovanja pri izradi konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja uključuju osiguravanje:

- odabira i dosljednog primjenjivanja odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumnih i opreznih prosudbi i procjena;
- primjenjivanja važećih računovodstvenih standarda; te
- pripremu konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Grupa i 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 Grupe i Društva, kao i njegovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe i Društva te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nepravilnosti.

Osim toga, sukladno Zakonu o računovodstvu Uprava je dužna sastaviti i Godišnje izvješće koje obuhvaća financijske izvještaje, izvješće posloводства i izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. Izvješće posloводства sastavljeno je sukladno zahtjevima članka 21. i 24. Zakona o računovodstvu, a izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sukladno zahtjevima članka 22. Zakona o računovodstvu.

Uprava je odobrila Godišnje izvješće za izdavanje dana 8. studenog 2021. godine.

Potpisano od strane Uprave:

Massimo Piutti
Direktor

MON PERIN
d.d. Bale - Valle

Mon Perin d.d.
Trg La Musa 2, Bale

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva MON PERIN d.d., Bale

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Mon Perin d.d., (u nastavku „Društvo“) i njegovih ovisnih društava (zajedno – „Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidiranu i nekonsolidiranu bilancu na dan 31. prosinca 2019. godine, konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirane i nekonsolidirane izvještaje o novčanim tokovima, konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju priloženi konsolidirani i nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva i Grupe na 31. prosinca 2019. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

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 MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti 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.

Izvješće o reviziji godišnjih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

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 zaoblazanje 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.
- 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.

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

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

8. studenoga 2021. godine



Filip Zekan
Član Uprave

IAUDIT d.o.o.
RIJEKA



Ivana Fatur Jovanović
Ovlašteni revizor

KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješke	Grupa Mon perin		Mon perin d.d.	
		2019.	2018.	2019.	2018.
Prihodi od ugovora s kupcima	5,6	54.172	44.343	47.235	38.378
Ostali prihodi	5,6	1.044	826	914	623
Nabavna vrijednost prodane trgovačke robe		(146)	(135)	(75)	(25)
Troškovi materijala i usluga	7	(18.049)	(16.437)	(12.250)	(12.165)
Troškovi zaposlenih	8	(4.148)	(3.336)	(3.860)	(2.694)
Amortizacija i umanjenje vrijednosti	15,16	(17.552)	(11.399)	(17.307)	(10.814)
Ostali poslovni rashodi	9	(5.627)	(4.967)	(5.211)	(4.732)
Ostali dobiti/(gubici) – neto	10	(354)	512	(214)	692
(Gubitak)/dobit iz poslovanja		9.340	9.407	9.232	9.263
Financijski prihodi	11	3.584	3.797	3.584	3.797
Financijski rashodi	11	(1.754)	(1.465)	(1.754)	(1.465)
Neto financijski rashodi	11	1.830	2.332	1.830	2.332
(Gubitak)/dobit prije oporezivanja		11.170	11.739	11.062	11.595
Porez na dobit	13	(24)	(141)	-	-
Neto (gubitak)/dobit		11.146	11.598	11.062	11.595
Ostala sveobuhvatna dobit		14.332	-	-	-
Ukupno sveobuhvatni (gubitak)/ dobit za godinu		25.478	11.598	11.062	11.595
Osnovni/razrijeđeni (gubitak)/dobit po dionici (u kn)	14	1,17	-	1,16	-

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANA I NEKONSOLIDIRANA BILANCA

NA DAN 31. PROSINCA 2019.

(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)	Bilješka	Grupa Mon Perin			Mon Perin d.d.		
		31. prosina 2019.	1. siječnja 2019.	31. prosina 2018.	31. prosina 2019.	1. siječnja 2019.	31. prosina 2018.
Imovina							
Dugotrajna imovina							
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	147.732	119.958	80.521	147.187	118.962	79.525
Nematerijalna imovina	16	204	190	190	204	190	190
Ulaganja u ovisna društva	18	-	-	-	3.740	3.740	3.740
Financijska imovina	17	105.197	92.016	92.016	105.197	92.015	92.015
namijenjena prodaji							
Dani dugoročni zajmovi	17	158	158	158	158	158	158
Odgođena porezna imovina		-	-	-	-	-	-
		253.291	212.322	172.885	256.486	215.065	175.628
Kratkotrajna imovina							
Zalihe	19	215	126	126	187	88	88
Dani zajmovi	20	5.744	7.000	7.000	5.744	7.000	7.000
Potraživanja iz poslovanja i ostala potraživanja	20	1.033	8.007	8.007	915	7.958	7.958
Potraživanja po osnovi poreza na dobit	20	246	525	525	164	525	525
Novac i novčani ekvivalenti	21	18.665	2.726	2.726	17.775	2.062	2.062
		25.903	18.384	18.384	24.785	17.633	17.633
UKUPNO IMOVINA		279.194	230.706	191.269	281.271	232.698	193.261
KAPITAL I REZERVE							
Kapital namijenjen vlasnicima matice							
Dionički kapital	22	96.011	96.011	96.011	96.011	96.011	96.011
Premija za izdane dionice		64.950	64.950	64.950	64.950	64.950	64.950
Zakonske rezerve		-	-	-	-	-	-
Rezerve iz tržišne vrijednosti		4.754	(9.578)	(9.578)	4.754	(9.578)	(9.578)
Rezerve za vlastite dionice		1.191	(1.358)	(1.358)	1.191	(1.358)	(1.358)
Vlastiti udjeli		(1.191)	-	-	(1.191)	-	-
Zadržana dobit		21.456	18.459	18.031	23.665	20.751	20.323
Ukupno kapital i rezerve		187.171	168.484	168.056	189.380	170.776	170.348

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANA I NEKONSOLIDIRANA BILANCA

NA DAN 31. PROSINCA 2019.

OBVEZE**Dugoročne obveze**

Dugoročne posudbe	23	48.565	11.865	11.865	48.565	11.865	11.865
Ugovorne obveze	23,24	38.647	37.264	-	38.647	37.264	-
Odgođena porezna obveza		-	-	-	-	-	-
Rezerviranja		-	-	-	-	-	-
		87.212	49.129	11.865	87.212	49.129	11.865

Kratkoročne obveze

Kratkoročni krediti		-	2.481	2.481	-	2.481	2.481
Dobavljači i ostale obveze	24	2.744	8.483	8.483	2.625	8.323	8.323
Ugovorne obveze	23,24	1.858	1.745	-	1.858	1.745	-
Rezerviranja	24	196	189	189	196	189	189
Obveza za porez na dobit	24	13	195	195	-	55	55
		4.811	13.093	11.348	4.679	12.793	11.048
Ukupno obveze		92.023	62.222	23.213	91.891	61.922	22.913

UKUPNO**KAPITAL I****OBVEZE**

	279.194	230.706	191.269	281.271	232.698	193.261
--	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

Grupa Mon Perin

<i>(u tisućama kuna)</i>	Glavnica koja se može pripisati dioničarima Društva							Ukupno
	Dionički kapital	Premija na izdane dionice	Zakonske rezerve	Rezerve iz tržišne vrijednosti	Rezerve za vlastite dionice	Vlastiti udjeli	Zadržana dobit	
Stanje 1. siječnja 2018.	96.011	64.950	-	155	-	(32)	12.192	173.276
Dobit / (gubitak) za godinu	-	-	-	-	-	-	11.598	11.598
Isplata dividende	-	-	-	-	-	-	(5.759)	(5.759)
(Stjecanje)/prodaja vlastitih udjela	-	-	-	(9.733)	1.358	(1.326)	(1.358)	(11.059)
Stanje 31. prosinca 2018.	96.011	64.950	-	(9.578)	1.358	(1.358)	16.673	168.056
Stanje 31. prosinac 2018.	96.011	64.950	-	(9.578)	1.358	(1.358)	16.673	168.056
Usklada za MSFI 16	-	-	-	-	-	-	428	428
Stanje 1. siječnja 2019.	96.011	64.950	-	(9.578)	1.358	(1.358)	17.101	168.484
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	14.332	-	-	11.146	25.478
Dobit / (gubitak) za godinu	-	-	-	-	-	-	11.146	11.146
Ostali sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu	-	-	-	14.332	-	-	-	14.332
Transakcije sa vlasnicima:	-	-	-	-	-	-	-	-
Isplata dividende	-	-	-	-	-	-	(7.125)	(7.125)
(Stjecanje)/prodaja vlastitih udjela	-	-	-	-	(167)	167	334	334
Ukupno transakcije sa vlasnicima	-	-	-	-	(167)	167	(6.791)	(6.791)
Stanje 31. prosinca 2019.	96.011	64.950	-	4.754	1.191	(1.191)	21.456	187.171

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

MON PERIN d.d., Rovinj**KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.****Mon Perin d.d.**

<i>(u tisućama kuna)</i>	Dionički kapital	Zakonske rezerve	Premija na izdane dionice	Rezerve iz tržišne vrijednosti	Rezerve za vlastite dionice	Vlastiti udjeli	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2018.	96.011	-	64.950	155	-	(32)	14.488	175.572
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	11.595	11.595
Isplata dividende	-	-	-	-	-	-	(5.759)	(5.759)
(Stjecanje)/prodaja vlastitih udjela	-	-	-	(9.733)	-	(1.326)	-	(11.059)
Stanje 31. prosinca 2018.	96.011	-	64.950	(9.578)	-	(1.358)	20.324	170.349
 Stanje 31. prosinac 2018.	96.011	-	64.950	(9.578)	-	(1.358)	20.324	170.349
Usklada za MSFI 16	-	-	-	-	-	-	428	428
Stanje 1. siječnja 2019.	96.011	-	64.950	(9.578)	1.358	(1.358)	19.394	170.777
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	-	-	-	11.062	11.062
Isplata dividende	-	-	-	-	-	-	(7.125)	(7.125)
(Stjecanje)/prodaja vlastitih udjela	-	-	-	-	(167)	167	334	334
Ostali sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu	-	-	-	14.332	-	-	-	14.332
Stanje 31. prosinca 2019.	96.011	-	64.950	4.754	1.191	-1.191	23.665	189.380

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)	Bilješka	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		2019.	2018.	2019.	2018.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti					
Novac generiran poslovanjem	26	23.544	25.555	23.370	25.702
Plaćene kamate		(1.261)	(896)	(1.261)	(896)
Povrat poreza na dobit / (plaćeni porez na dobit)		-	-	-	-
Novčani tok od poslovnih aktivnosti		22.283	24.659	22.109	24.806
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti					
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	15,17	(43.405)	(35.701)	(43.405)	(35.701)
Primici od prodaje dugotrajne imovine		59	18	59	18
Primici / ulaganja u depozite i kredite		9.130	(5.788)	9.078	(5.788)
Primici od kamata		-	-	-	-
Novčani tok korišten za ulagačke aktivnosti		(34.216)	(41.471)	(34.268)	(41.471)
Novčani tok od financijske aktivnosti					
Primici od kredita		40.692	11.500	40.692	11.500
Otplata kredita		(3.632)	(22.764)	(3.632)	(22.764)
Plaćanje obveza za najam		(2.063)	-	(2.063)	-
Isplata dividenda		(7.125)	(5.760)	(7.125)	(5.760)
Novčani tok korišten za financijske aktivnosti		27.872	(17.024)	27.872	(17.024)
Neto (smanjenje) / povećanje novca i novčanih ekvivalenata		15.939	(33.836)	15.713	(33.689)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		2.726	36.562	2.062	35.751
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	21	18.665	2.726	17.775	2.062

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

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 10.11.2017. 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 7.12.2017. godine uz danu suglasnost Nadzornog odbora Društva od 22.12.2017. 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 2019. godine, ima zaposleno 26 djelatnika (2018.: 24).

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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. Sve politike koje se primjenjuju za Grupu također se primjenjuju i za Društvo, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1 Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji Grupe i Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni u Europskoj uniji (MSFI).

Financijski izvještaji izrađeni su primjenom metode povijesnog troška, koji su promijenjeni obavljenom revalorizacijom financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka.

Računovodstvene politike su konzistentne s računovodstvenim politikama iz prethodne financijske godine.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno MSFI zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Grupe i Društva. Područja koja uključuju viši stupanj prosudbe ili složenosti, odnosno područja gdje su pretpostavke i procjene značajne za financijske izvještaje prikazane su u bilješki 4.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.1.1 Nastavak poslovanja

Kao rezultat povećanog investiranja u izgradnju kampa, Grupa se značajno zadužila tijekom posljednjih nekoliko godina.

U bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine, kratkoročne obveze manje su od kratkotrajne imovine za iznos od 21.092 tisuća kuna za Grupu i 20.106 tisuća kuna za Društvo (31. prosinca 2018.: manje za 5.291 tisuća kuna za Grupu i 4.839 tisuća kuna za Društvo).

Od ukupnih obveza na 31. prosinca 2019., 10.000 tisuća kuna za Grupu i 10.000 tisuća kuna za Društvo (31. prosinca 2018.: 11.500 tisuća kuna za Grupu i 11.500 tisuća kuna za Društvo) odnose se na posudbe od povezanih društava, a najvećim dijelom od krajnjeg vladajućeg društva.

Uprava smatra kako Grupa i Društvo nemaju poteškoća s likvidnošću s obzirom da imaju značajnija financijskim sredstvima uložena u dionice društva Adris grupa d.d., Rovinj (bilješka 3.3). Na 31. prosinca 2019. fer vrijednost ulaganja u dionice Adris grupe d.d. iznose 104.167 tisuće kuna (31. prosinca 2018.: 90.480 tisuće kuna) te je navedeno dovoljno kako bi se podmirile sve kratkoročne i dugoročne obveze Grupe i Društva prema trećim stranama.

U skladu sa svojom poslovnom strategijom, Grupa i Društvo su u posljednjih 5 godina ulagali značajna sredstva u unapređenje portfelja vlastitih usluga. Ulaganja provedena u ovom razdoblju su uglavnom bila financirana povećanjem temeljnog kapitala te putem pozajmica banaka. U budućnosti se očekuje kako će dosadašnja kao i buduća ulaganja biti osnova za daljnji rast i razvoj Grupe i Društva.

Unatoč svim izazovima Grupa je ostvarila pozitivan novčani tok od poslovnih aktivnosti u iznosu 22.283 tisuća kuna (2018.: 24.659 tisuća kuna), dok je Društvo ostvarilo pozitivan novčani tok od poslovnih aktivnosti u iznosu 28.708 tisuća kuna (2018.: 24.806 tisuće kuna).

Nakon analize, Uprava ima realna očekivanja da Grupa i Društvo imaju adekvatne resurse za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Grupa i Društvo su stoga pripremili financijske izvještaje na pretpostavci o neograničenosti vremena poslovanja.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

2.1.2 Novi i dopunjeni standardi koje su Grupa i Društvo usvojili

Sljedeći dopunjeni standardi na snazi su od 1. siječnja 2020. godine, ali nisu imali značajan utjecaj na Grupu i Društvo:

- Dodaci Konceptualnom okviru financijskog izvještavanja (objavljeni 29. ožujka 2018. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).
- Definicija poslovanja – Dodaci MSFI-ju 3 (objavljeni 22. listopada 2018. i na snazi za stjecanja od početka godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).
- Definicija značajnosti – Dodaci MRS-u 1 i MRS-u 8 (objavljeni 31. listopada 2018. i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).
- Reforma referentnih kamatnih stopa - Dodaci MSFI-ju 9, MRS-u 39 i MSFI-ju 7 (objavljeni 26. rujna 2019. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).

2.1.3 Novi standardi i tumačenja koja još nisu usvojena

Objavljeno je nekoliko novih standarda i tumačenja koji su obvezni za izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine i koje Grupa i Društvo nisu ranije usvojili.

Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata – Dodaci MSFI-ju 10 i MRS-u 28 (objavljeni 11. rujna 2014. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon dana koji će utvrditi IASB). Ovim se dodacima rješava nedosljednost između zahtjeva iz MSFI-ja 10 i zahtjeva iz MRS-a 28 koji se odnose na prodaju ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata.

Iz dodataka proizlazi da se puni iznos dobitka ili gubitka priznaje kada transakcija uključuje poslovanje. Djelomični iznos dobitka ili gubitka priznaje se kada transakcija uključuje imovinu koja ne predstavlja poslovanje, čak i ako se radi o imovini ovisnog društva.

Grupa i Društvo ne očekuju da dodatak neće imati utjecaja na financijske izvještaje.

Klasifikacija obveza u kratkoročne ili dugoročne – Dodaci MRS-u 1 (objavljeni 23. siječnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine, još nisu odobreni od strane Europske unije). Ovi dodaci uskog područja primjene pojašnjavaju klasificiranje obveza u kratkoročne ili dugoročne, ovisno o pravima koja postoje na kraju izvještajnog razdoblja. Obveze su dugoročne ako na kraju izvještajnog razdoblja subjekt ima materijalno pravo odgoditi podmirenje za najmanje dvanaest mjeseci. Smjernice više ne zahtijevaju da takvo pravo bude bezuvjetno. Očekivanja uprave hoće li naknadno iskoristiti pravo na odgodu podmirenja ne utječu na klasifikaciju obveza. Pravo na odgodu postoji samo ako subjekt ispuní relevantne uvjete na kraju izvještajnog razdoblja. Obveza se klasificira kao kratkoročna u slučaju povrede uvjeta na dan ili prije datuma izvještavanja, čak i ako se zajmodavac odrekne navedenog uvjeta nakon kraja izvještajnog razdoblja. Suprotno tome, kredit se klasificira kao dugoročan u slučaju povrede odredbi ugovora o kreditu tek nakon datuma izvještavanja.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

2.1.3 Novi standardi i tumačenja koja još nisu usvojena (nastavak)

Nadalje, dodaci uključuju pojašnjenje klasifikacijskih zahtjeva duga koji društvo može podmiriti njegovim pretvaranjem u kapital. 'Podmirenje' se definira kao zatvaranje obveze novčanim sredstvima, ostalim resursima koji predstavljaju ekonomske koristi ili vlastitim vlasničkim instrumentima subjekta. Predviđen je izuzetak za konvertibilne instrumente koji se mogu pretvoriti u kapital, ali samo za one instrumente kod kojih je opcija konverzije klasificirana kao vlasnički instrument ako se radi o zasebnoj komponenti složenog financijskog instrumenta. Europska unija još nije odobrila dodatak. Grupa i Društvo trenutno procjenjuju utjecaj dodataka na svoje financijske izvještaje.

Klasifikacija obveza u kratkoročne ili dugoročne, odgoda datuma stupanja na snagu – Dodaci MRS-u 1 (objavljeni 15. srpnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine, još nije odobreno od strane Europske unije). Dodatak MRS-u 1 koji se odnosi na klasifikaciju obveza u kratkoročne ili dugoročne objavljen je u siječnju 2020. godine, s izvornim datumom stupanja na snagu 1. siječnja 2022. godine. Međutim, uslijed pandemije bolesti Covid-19, datum stupanja na snagu odgođen je za godinu dana kako bi se subjektima osiguralo dodatno vrijeme za provedbu promjena u klasifikaciji koje proizlaze iz izmijenjenih smjernica. Grupa i Društvo trenutno procjenjuju utjecaj dodataka na svoje financijske izvještaje.

Prihodi prije namjeravane uporabe, Štetni ugovori – troškovi ispunjenja ugovora, Upućivanje na Konceptualni okvir - dodaci uskog područja primjene MRS-a 16, MRS-a 37 i MSFI-ja 3 i Godišnja poboljšanja MSFI-jeva za ciklus od 2018. do 2020. godine - dodaci MSFI-ju 1, MSFI-ju 9, MSFI-ju 16 i MRS-u 41 (objavljeni 14. svibnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. godine). Dodatkom MRS-u 16 subjektu se zabranjuje da od troškova stavke nekretnina, postrojenja i opreme oduzme prihod ostvaren od prodaje stavki proizvedenih tijekom pripreme imovine za predviđenu uporabu. Prihodi od prodaje takvih stavki, zajedno s troškovima njihove proizvodnje, sada se priznaju u dobiti ili gubitku. Za mjerenje troškova tih stavki subjekt će primjenjivati MRS 2. Trošak neće uključivati amortizaciju imovine koja se ispituje s obzirom na to da nije spremna za predviđenu uporabu. Dodatkom MRS-u 16 također se pojašnjava činjenica da subjekt 'ispituje je li imovina u ispravnom stanju za rad' kada procjenjuje tehničku i fizičku učinkovitost imovine.

Financijska učinkovitost imovine nije bitna za ovu procjenu. Imovina bi stoga mogla biti osposobljena za rad na način na koji to predviđa uprava te bi mogla biti podložna amortizaciji prije nego što dostigne razinu operativne učinkovitosti koju uprava očekuje.

Dodatkom MRS-u 37 pojašnjava se značenje „troškova ispunjenja ugovora“. U dodatku se objašnjava da izravni troškovi ispunjenja ugovora obuhvaćaju dodatne troškove ispunjenja tog ugovora, ali objašnjena je i raspodjela ostalih troškova koji se izravno odnose na ispunjenje. U dodatku se također pojašnjava kako prije formiranja posebnog rezerviranja za štetan ugovor subjekt priznaje gubitak od umanjenja vrijednosti imovine koja je korištena za ispunjenje ugovora, a ne imovine namijenjene tom ugovoru.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

2.1.3 Novi standardi i tumačenja koja još nisu usvojena (nastavak)

MSFI 3 je izmijenjen i sada upućuje na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje iz 2018. godine, kako bi se utvrdilo što čini imovinu ili obvezu u sklopu poslovnog spajanja. Prije ovog dodatka MSFI 3 je upućivao na Konceptualni okvir za financijsko izvještavanje iz 2001. godine. Osim toga, MSFI-ju 3 je dodana nova iznimka koja se odnosi na obveze i potencijalne obveze. U skladu s tom iznimkom, za neke vrste obveza i potencijalnih obveza subjekt koji primjenjuje MSFI 3 trebao bi primjenjivati MRS 37 ili Tumačenje (IFRIC) 2, a ne Konceptualni okvir iz 2018. godine. Da nije uvedena ova nova iznimka, subjekt bi u sklopu poslovnog spajanja priznavao neke obveze koje ne bi priznavao prema MRS-u 37. Stoga bi subjekt odmah nakon stjecanja morao prestati priznavati te obveze i priznati dobitak koji ne predstavlja ekonomsku dobit. Također je pojašnjeno kako stjecatelj ne bi trebao priznavati potencijalnu imovinu na datum stjecanja, kako je određeno u MRS-u 37.

Dodatkom MSFI-ju 9 određuje se koje naknade treba podvrgnuti ispitivanju je li došlo do promjene vrijednosti od najmanje 10% kako bi se financijska obveza prestala priznavati. Troškovi ili naknade mogu se isplatiti trećim stranama ili zajmodavcu. U skladu s navedenim dodatkom, troškovi ili naknade isplaćene trećim stranama neće biti podvrgnute ispitivanju je li došlo do promjene vrijednosti od najmanje 10%.

Ilustrativni primjer 13 objavljen uz MSFI 16 izmijenjen je i više ne sadrži primjer plaćanja najmodavca koja se odnose na ulaganja u tuđu imovinu. Primjer je izmijenjen kako bi se uklonili potencijalni nesporazumi oko računovodstvenog iskazivanja poticaja za najam.

MSFI 1 dopušta izuzeće ako ovisno društvo MSFI-jeve usvoji nakon što ih je matično društvo već usvojilo. Ovisno društvo može svoju imovinu i obveze mjeriti po knjigovodstvenim iznosima koji bi bili uključeni u konsolidirane financijske izvještaje matičnog društva uzimajući u obzir datum prelaska matičnog društva na MSFI-jeve, pod uvjetom da nisu provedena usklađenja za postupke konsolidacije i za učinke poslovnog spajanja kojim je matično društvo steklo ovisno društvo. MSFI 1 je izmijenjen kako bi se subjektima koji su iskoristili ovo izuzeće iz MSFI-ja 1 omogućilo mjerenje i kumulativnih tečajnih razlika primjenjujući iznose koje je iskazalo matično društvo, uzimajući u obzir datum prelaska matičnog društva na MSFI-jeve. Dodatkom MSFI-ju 1 navedeno izuzeće proširuje se na kumulativne tečajne razlike kako bi se smanjili troškovi onim subjektima koji MSFI-jeve usvajaju prvi put. Ovaj će se dodatak također primjenjivati na pridružena društva i zajedničke pothvate koji su primjenjivali isto izuzeće predviđeno MSFI-jem 1.

Ukinut je zahtjev prema kojemu su subjekti pri mjerenju fer vrijednosti prema MRS-u 41 morali isključiti novčane tokove za potrebe oporezivanja. Svrha ovog dodatka je usklađivanje sa zahtjevom standarda prema kojemu novčane tokove treba diskontirati nakon oporezivanja. Europska unija još nije odobrila tumačenje. Grupa i Društvo trenutno procjenjuju utjecaj dodatka na svoje financijske izvještaje.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

2.1.3 Novi standardi i tumačenja koja još nisu usvojena (nastavak)

Reforma referentnih kamatnih stopa (IBOR-a) – 2. faza, Dodaci MSFI-ju 9, MRS-u 39, MSFI-ju 7, MSFI-ju 4 i MSFI-ju 16 (objavljeni 27. kolovoza 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine). Dodaci obuhvaćeni 2. fazom odnose se na pitanja koja proizlaze iz provedbe reformi, uključujući zamjenu jedne referentne vrijednosti alternativnom vrijednošću. Dodaci obuhvaćaju sljedeća područja:

- *Iskazivanje promjena u osnovi za utvrđivanje ugovornih novčanih tokova koje su nastale kao rezultat reforme IBOR-a:* Za instrumente na koje se primjenjuje mjerenje po amortiziranom trošku, dodaci od subjekata zahtijevaju da, kao praktično rješenje, promjenu osnove za utvrđivanje ugovornih novčanih tokova koja je nastala kao rezultat reforme IBOR-a iskažu ažuriranjem efektivne kamatne stope koristeći smjernice iz stavka B5.4.5 MSFI-ja 9. Na temelju navedenog, ne priznaje se neposredni dobitak ili gubitak. Ovo praktično rješenje odnosi se samo na takvu promjenu i samo u mjeri u kojoj je to potrebno kao izravna posljedica reforme IBOR-a, a nova osnova u ekonomskom smislu odgovara prethodnoj osnovi. Osiguravatelji koji primjenjuju privremeno izuzeće prema MSFI-ju 9 također moraju primijeniti isto praktično rješenje. Izmijenjen je i MSFI 16 koji od najmoprimaca sada zahtijeva da koriste slično praktično rješenje kod iskazivanja izmjena najma zbog kojih dolazi do promjene osnove za određivanje budućih plaćanja najma kao rezultat reforme IBOR-a.
- *Datum završetka primjene olakšica iz 1. faze koje se odnose na komponente rizika koje nisu ugovorom utvrđene u odnosima zaštite:* Dodaci 2. faze zahtijevaju od subjekta da u budućnosti prestane primjenjivati olakšice iz 1. faze na komponentu rizika koja nije ugovorom utvrđena u trenutku kada dođe do promjena u komponenti rizika koja nije ugovorom utvrđena ili kada se odnos zaštite završi, ovisno o tome koji datum nastupi ranije. U dodacima 1. faze nije naveden datum završetka primjene olakšica za komponente rizika.
- *Dodatna privremena izuzeća od primjene određenih zahtjeva koji se odnose na računovodstvo zaštite:* Dodacima 2. faze uvodi se nekoliko dodatnih privremenih oslobođenja od obveze primjene određenih zahtjeva koji se odnose na računovodstvo zaštite iz MRS-a 39 i MSFI-ja 9 na odnose zaštite na koje je izravno utjecala reforma IBOR-a.
- *Dodatne objave predviđene MSFI-jem 7 koje se odnose na reformu IBOR-a:* Dodaci zahtijevaju objavu: (i) načina na koji subjekt upravlja prelaskom na alternativne referentne stope, tijeka prelaska i rizika koji proizlaze iz navedenog prelaska; (ii) kvantitativnih informacija o derivativnim i nederivativnim instrumentima koje tek očekuje prelazak na navedene stope, razvrstanih prema značajnoj referentnoj kamatnoj stopi; i (iii) opisa svih promjena strategije upravljanja rizicima koje proizlaze iz reforme IBOR-a.

Grupa i Društvo trenutno procjenjuju utjecaj dodataka na financijske izvještaje.

Ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja značajno utjecati na sadašnje ili buduće financijske izvještaje Grupe i Društva.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.2 Konsolidacija

(a) Ovisna društva

Ovisna društva su sva društva nad kojima Grupa ima kontrolu. Grupa kontrolira društvo gdje je izložena, ili ima pravo na promjenjive povrate kao rezultat svoje uključenosti u društvu i ima mogućnost utjecati na te povrate kroz svoju moć da utječe na aktivnosti društva. Ovisna društva su u potpunosti konsolidirana od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupu te isključena iz konsolidacije od dana kad ta kontrola prestane.

Grupa koristi računovodstvenu metodu kupnje za računovodstveni tretman poslovnih spajanja. Naknada prenesena za stjecanje ovisnih društava je fer vrijednost prenesene imovine, nastalih obveza i glavnčkih udjela izdanih od strane Grupe. Prenesena naknada uključuje fer vrijednost svake stavke imovine ili obveza koja je rezultat ugovora o potencijalnoj naknadi. Troškovi povezani sa stjecanjem iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kako nastanu. Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i potencijalne obveze u poslovnom spajanju početno se mjere po fer vrijednosti na dan stjecanja. Grupa priznaje manjinske udjele u stečenom društvu ili po fer vrijednosti ili po proporcionalnom udjelu ne kontrolirajućeg interesa u neto imovini stečenog društva.

Ulaganja u ovisna društva u nekonsolidiranom izvještaju iskazuju se po trošku, umanjeno za ispravak vrijednosti. Trošak se usklađuje kako bi odražavao promjene naknade koje proizlaze iz promjena potencijalne naknade.

Višak prenesene naknade, iznos bilo kojeg ne kontrolirajućeg interesa u stečenom društvu i fer vrijednost na dan stjecanja bilo kojeg ranijeg glavnčkog udjela u stečenom društvu iznad fer vrijednosti udjela Grupe u stečevoj prepoznatljivoj neto imovini iskazuje se kao goodwill (bilješka 2.9).

Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobici od transakcija unutar društava Grupe se eliminiraju. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici. Prema potrebi, računovodstvene politike ovisnih društava izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

(b) Transakcije i nekontrolirajući interes

Grupa transakcije s manjinskim dioničarima tretira kao transakcije s većinskim vlasnicima Grupe. Kod otkupa dionica od manjinskih dioničara razlika između plaćenih iznosa i pripadajućeg stečenog udjela knjigovodstvene vrijednosti neto imovine ovisnih društava iskazuju se u kapitalu. Dobici ili gubici od prodaje ne kontrolirajućeg interesa isto tako iskazuju se u kapitalu.

Kad Grupa izgubi kontrolu ili značajan utjecaj, svi zadržani udjeli u društvu ponovno se procjenjuju na svoju fer vrijednost, uz priznavanje promjene knjigovodstvene vrijednosti u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Fer vrijednost je početna knjigovodstvena vrijednost u svrhu naknadnog računovodstvenog tretmana zadržanih udjela kao pridruženog društva, zajedničkog pothvata ili financijske imovine. Nadalje, svi iznosi prethodno priznati u ostalom sveobuhvatnom prihodu vezani za to društvo računovodstveno se tretiraju kao da je Grupa izravno prodala povezanu imovinu ili obveze. To može značiti da se iznosi prethodno priznati u ostalom sveobuhvatnom prihodu reklasificiraju u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Ako se smanji vlasnički udio u pridruženom društvu, ali je zadržan značajan utjecaj, u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, kad je to potrebno, reklasificira se samo proporcionalni dio iznosa prethodno priznatih u ostalom sveobuhvatnom prihodu.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.3 Pripajanje društava pod zajedničkom kontrolom

Metoda knjigovodstvene vrijednosti prednika se upotrebljava za provođenje pripajanja kod društva pod zajedničkom kontrolom. Sadašnja vrijednost imovine i obveza Društva prednika se prenose u Društvo slijednika od datuma pripajanja. Na datum pripajanja transakcije i stanja između društva, kao i dobiti i gubici u međusobnim transakcijama, se poništavaju.

2.4 Poslovna spajanja

Računovodstvena metoda kupnje upotrebljava se za iskazivanje svih poslovnih spajanja neovisno o tome stječu li se glavnički instrumenti ili druga imovina. Naknada prenesena prilikom stjecanja ovisnog društva sastoji se od:

- fer vrijednosti prenesene imovine,
- obveza nastalih prema bivšim vlasnicima stečenog društva,
- vlasničkih udjela koje je izdala Grupa,
- fer vrijednosti svake stavke imovine ili obveza koja je rezultat ugovora o potencijalnoj naknadi i
- fer vrijednosti postojećih vlasničkih udjela u ovisnom društvu.

Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i nepredviđene obveze u poslovnom spajanju, pri čemu postoji mali broj iznimaka, početno se mjere po fer vrijednosti na datum stjecanja. Grupa priznaje manjinske interese u stečenom društvu ili po fer vrijednosti ili po proporcionalnom udjelu manjinskog interesa u prepoznatljivoj neto imovini stečenog društva primjenom metode stjecanja u etapama.

Troškovi povezani sa stjecanjem iskazuju se u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kako nastanu.

Višak

- prenesene naknade,
- iznosa bilo kojeg manjinskog udjela u stečenom društvu i
- fer vrijednosti na datum stjecanja bilo kojeg prijašnjeg vlasničkog udjela u stečenom društvu iznad fer vrijednosti prepoznatljive neto imovine stečenog društva iskazuje se kao goodwill. Ako su ti iznosi manji od fer vrijednosti prepoznatljive neto imovine stečenog ovisnog društva, razlika se iskazuje izravno u računu dobiti i gubitka kao kupnja po cijeni nižoj od prodajne.

U slučaju odgođenog podmirivanja bilo kojeg dijela novčane naknade, iznosi plativi u budućnosti diskontiraju se na njihovu sadašnju vrijednost na datum razmjene. Korištena diskontna stopa jest inkrementalna kamatna stopa, tj. stopa po kojoj se mogu dobiti slične posudbe od neovisne financijske institucije pod usporedivim uvjetima.

Potencijalna naknada klasificira se kao financijska obveza ili kapital. Iznosi klasificirani kao financijska obveza naknadno se mjere po fer vrijednosti, a sve se promjene u fer vrijednosti iskazuju u računu dobiti i gubitka.

Ako je poslovno spajanje ostvareno u etapama, knjigovodstvena vrijednost postojećih vlasničkih udjela stjecatelja u stečenom društvu na datum stjecanja ponovno se mjeri po fer vrijednosti na datum stjecanja. Svi dobiti i gubici koji proizlaze iz takvog ponovnog mjerenja iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.5 Izvještavanje o poslovnim segmentima

Operativni segmenti su dijelovi subjekta o kojima se izvještava na način koji je konzistentan s internim izvještavanjem koje se prezentira glavnom donositelju poslovnih odluka. Glavni donositelj poslovnih odluka koji je odgovoran za donošenje odluka o resursima koje treba rasporediti na segment i ocijeniti njegovo poslovanje identificiran je kao Uprava Mon Perin grupe koja donosi strateške odluke.

2.6 Strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Grupe i Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem matica i ovisna društva posluju ('funkcionalna valuta'). Financijski izvještaji Grupe i Društva prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva i izvještajnu valutu Grupe.

(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 izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Dobici ili gubici od tečajnih razlika proizašli iz operativnih aktivnosti iskazani su u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti unutar „Ostalih dobitaka/(gubitaka)“.

Dobici ili gubici od tečajnih razlika proizašli iz financijskih aktivnosti iskazani su u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti unutar „Financijskih prihoda“ ili „Financijskih rashoda“.

2.7 Priznavanje prihoda

Prihodi se ostvaruju kroz prodaju proizvoda i usluga tijekom redovnog poslovanja Grupe i Društva. Prihodi su iskazani u iznosima transakcijske cijene. Transakcijska cijena predstavlja iznos naknade koju Grupa i Društvo očekuju prikupiti u zamjenu za prijenos kontrole nad robom i uslugama koje su se Grupa i Društvo obvezali isporučiti kupcu, ne uključujući iznose koje Grupa i Društvo prikupljaju u ime trećih strana.

Prihodi se priznaju umanjeni za porez na dodanu vrijednost, povrate robe, dane rabate i popuste.

(a) Prihodi od turističkih usluga

Turističke usluge obuhvaćaju prihod od smještaja gostiju u kampovima, prodaju hrane i pića i prodaju ostalih usluga povezanih uz boravak gostiju. Prihodi se priznaju kada su smještajne jedinice popunjene (tijekom vremena), kada se hrana i piće prodaju (u trenutku), odnosno kada su ostale usluge pružene (u trenutku).

Grupa i Društvo pružaju turističke usluge temeljem ugovora s promjenjivim cijenama pri čemu ugovoreni cjenici predstavljaju sastavni dio svakog ugovora, a cijene se mijenjanju ovisno o popunjenosti. Cjenici uključuju količine i tipove smještajnih jedinica i ostalih usluga te su definirani razdobljem na koje se odnosi usluga. Svi popusti koji se obračunavaju na cijenu iz cjenika predstavljaju umanjene prodajne cijene.

Agencijske provizije za određene agencije predstavljaju inkrementalne troškove stjecanja ugovora te ih Grupa i Društvo priznaje kao rashod u trenutku nastanka jer razdoblje pokrića troška traje jednu godinu ili kraće i iskazuje ih u sklopu ostalih poslovnih rashoda.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.7 Priznavanje prihoda (nastavak)

Prihodi od turističkih usluga su iskazani u sklopu prihoda od prodaje.

Ugovorne obveze

Ugovorna obveza je obveza prijenosa robe ili usluga kupcu za koji su Grupa i Društvo primili naknadu (ili iznos dospjele naknade) od kupca. Ako kupac plati naknadu prije nego što Grupa i Društvo prenesu robu ili usluge kupcu, ugovorna obveza (obveze za primljene predujmove) se priznaje kada je plaćanje izvršeno ili je dospjela uplata (ovisno o tome što je ranije). Ugovorene obveze priznaju se kao prihod kada Grupa i Društvo rade na temelju ugovora.

Komponenta financiranja

Grupa i Društvo ne očekuju imati bilo kakve ugovore u kojima je razdoblje između transfera ugovorenih dobara i usluga kupcu i naplate za taj transfer duže od jedne godine. Kao posljedica navedenoga, Grupa i Društvo ne korigiraju transakcijske cijene za sadašnju vrijednost novca.

(b) Prihodi od dividendi

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

2.8 Zarada po dionici

Zarada po dionici se obračunava dijeljenjem dobiti ili gubitka koji pripada dioničarima Grupe i Društva s prosječnim ponderiranim brojem redovitih dionica u izdanju tijekom godine.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.9 Nematerijalna imovina

(a) Goodwill

Goodwill predstavlja razliku između fer vrijednosti troška stjecanja i fer vrijednosti udjela Grupe u neto prepoznatljivoj imovini stečenog ovisnog društva na dan stjecanja. Goodwill nastao stjecanjem ovisnih društava iskazuje se u okviru nematerijalne imovine. Zasebno iskazan goodwill godišnje se provjerava zbog umanjivanja vrijednosti ili kad god postoje pretpostavke za umanjivanje te se iskazuje po trošku stjecanja umanjenom za akumulirane gubitke od umanjivanja vrijednosti. Gubici od umanjivanja vrijednosti goodwilla se ne ukidaju.

Goodwill se alocira na jedinice stvaranja novca za potrebe testiranja umanjivanja vrijednosti. Alokacija se provodi na one jedinice stvaranja novca za koje se očekuje da će imati koristi od poslovnog spajanja u kojem je nastao goodwill. Svaka jedinica ili grupa jedinica određuju se prema najnižoj razini na kojoj se goodwill prati za potrebe internog upravljanja, tj. na razini poslovnih segmenata (bilješka 2.13).

(b) Software

Kompjutorske licence kapitaliziraju se prema trošku nastalom za nabavu specifičnog softvera i njegovim dovođenjem u radno stanje. Ovi troškovi amortiziraju se primjenom pravocrtne metode tijekom korisnog vijeka trajanja u razdoblju od 5 godina.

Korisni vijek uporabe pregledava se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju.

2.10 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u bilanci po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i za umanjivanje 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 Grupa i Društvo imati buduće ekonomske koristi od spomenute imovine, te ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Troškovi zamjene značajnih dijelova nekretnina, postrojenja i opreme se kapitaliziraju dok se zamijenjeni dijelovi stavljaju izvan upotrebe i rashoduju. Svi ostali troškovi manjeg investicijskog i tekućeg održavanja terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u financijskom razdoblju u kojem su nastali.

Zemljište i imovina u izgradnji se ne amortiziraju. Amortizacija ostalih nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška te imovine tijekom njenog procijenjenog korisnog vijeka uporabe kako slijedi:

	2019.	2018.
Građevinski objekti	10 – 20 godina	10 - 20 godina
Oprema	2 – 4 godina	2 – 4 godina
Sitni inventar	1 – 2 godina	1 – 2 godina

Društvo primjenjuje pristup komponenti za građevinske objekte pri čemu su amortizacijske stope zasebno prilagođene vijeku trajanja svake komponente.

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Grupa i Društvo trenutno dobila od prodaje imovine umanjen 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 Grupa i 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.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.11 Najmovi

Grupa i Društvo su na datum početka najma dužni priznati imovinu s pravom uporabe te obveze po najmu. Na datum početka najma imovina s pravom uporabe mjeri se po trošku, koji obuhvaća sljedeće:

- iznos početnog mjerenja obveze po najmu,
- sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma, umanjena za primljene poticaje za najam,
- sve početne izravne troškove koji nastaju za Grupu i Društvo,
- procjenu troškova koje će najmoprimac snositi pri rastavljanju i uklanjanju odnosne imovine, obnovi mjesta na kojem se imovina nalazi ili vraćanju odnosne imovine u stanje koje se zahtijeva na temelju uvjeta najma, osim ako ti troškovi nastaju pri proizvodnji zaliha. Grupi i Društvu obveza za te troškove nastaje na datum početka najma ili kao posljedica uporabe odnosne imovine tijekom određenog razdoblja.

Nakon datuma počeka najma Grupa i Društvo mjere imovinu s pravom uporabe primjenom modela troška. Pri primjeni modela troška Grupa i Društvo mjere imovinu s pravom uporabe po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti te usklađenom za ponovno mjerenje obveze po najmu.

Imovina s pravom upotrebe amortizira se linearnom metodom od datuma početka najma do kraja ugovora o najmu (od 5 do 40 godina). Ugovori o najmu sklapaju se na određeno i neodređeno razdoblje. Za najam koji je sklopljen na određeno vrijeme, Grupa i Društvo su procijenili rok najma s obzirom na mogućnost obnavljanja ili raskida, povijesnog trajanja najma ili značajnog troška zamjene imovine u najmu. Isto je vrijedilo i za najmove s fiksnim vremenom najma, te se rok najma provjeravao pojedinačno .

Grupa i Društvo većinom iznajmljuju zemljišta i poslovne prostore.

Na datum početka najma obveza po najmu mjeri se po sadašnjoj vrijednosti plaćanja najma koja nisu plaćena do tog datuma. Plaćanja najma diskontiraju se primjenom kamatne stope koja proizlazi iz najma, ako je tu stopu moguće izravno utvrditi. Ako se ta stopa ne može izravno utvrditi (većinom u slučaju najma poslovnih prostora), Grupa i Društvo primjenjuju graničnu kamatnu stopu zaduživanja. Grupa i Društvo određuju svoju graničnu kamatnu stopu temeljem javno dostupnih podataka uzimajući u obzir različite faktore poput trajanja najma, vrijednosti imovine koja je predmet najma, ekonomskog okruženja te specifičnosti vezanih za kreditni položaj društva koje je najmoprimac.

Na datum početka najma plaćanja najma uključena u mjerenje obveze po najmu uključuju sljedeća plaćanja za pravo uporabe odnosne imovine tijekom razdoblja najma koja nisu plaćena do datuma početka najma:

- fiksna plaćanja umanjena za primljene poticaje za najam,
- varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, početno mjerena primjenom indeksa ili stope koji vrijede na datum početka najma,
- iznosi za koje se očekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti,
- cijena izvršenja mogućnosti kupnje, ako je izvjesno da će Grupa i Društvo iskoristiti tu mogućnost,

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.11 Najmovi (nastavak)

- plaćanja kazni za raskid najma, ako razdoblje najma odražava da će Grupa i Društvo iskoristiti mogućnost raskida najma.

Nakon datuma početka najma Grupa i Društvo mjere obvezu po najmu kako slijedi:

- povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala kamate na obveze po najmu,
- smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala izvršena plaćanja najma,
- ponovnim mjerenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala ponovnu ocjenu ili izmjene najma ili kako bi odražavala revidirana plaćanja najma koja su u biti fiksna.

Kamata na obvezu po najmu u svakom razdoblju tijekom trajanja najma jednaka je iznosu iz kojeg proizlazi stalna periodična kamatna stopa na preostali saldo obveze po najmu. Ta periodična kamatna stopa jednaka je diskontnoj stopi ili, ako je primjenjivo, revidiranoj diskontnoj stopi.

Grupa i Društvo, u ulozi najmoprimca, sukladno MSFI 16, odlučili su ne primjenjivati zahtjeve standarda na:

- kratkoročne najmove (s trajanjem do 12 mjeseci),
- najmove s odnosnom imovinom niske vrijednosti (niže od 30.000 kuna).

U tom slučaju, Grupa i Društvo priznaju plaćanja najma povezana s tim najmovima kao trošak na linearnoj osnovi tijekom razdoblja najma. Navedeni najmovi se u najvećoj mjeri odnose na vozila i opremu.

U bilanci, imovina s pravom uporabe prikazana je unutar linije Nekretnine i oprema dok je obveza za najam prikazana unutar linije Ugovorna obveza.

2.12 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti za imovinu koja ima neograničen korisni vijek uporabe npr. goodwill-a ili zemljišta i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiiva. 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, osim goodwilla, za koju je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.13 Financijska imovina

2.13.1 Klasifikacija

Grupa i Društvo klasificiraju svoju financijsku imovinu u sljedeće kategorije s obzirom na metodu vrednovanja: financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka te financijska imovina po amortiziranom trošku. Klasifikacija se provodi prilikom inicijalnog priznavanja i ovisi o poslovnom modelu za upravljanje financijskom imovinom usvojenom od strane Grupe i Društva te o karakteristikama ugovorenih novčanih tokova instrumenta. Klasifikacija dužničkih instrumenata će se promijeniti, ako i isključivo ako se promijenio poslovni model za upravljanje istima.

2.13.2 Priznavanje i prestanak priznavanja

Financijska imovina se priznaje u bilanci ako Grupa i Društvo postanu stranka ugovornih odredbi instrumenta. Financijska imovina prestaje u trenutku kada su istekla prava na primitak novčanih tokova od financijske imovine ili su ista prenesena, zajedno sa svim ostalim pravima i odgovornostima.

Prilikom inicijalnog priznavanja, Grupa mjeri financijsku imovinu po fer vrijednosti uvećano za, u slučaju kada financijska imovina nije klasificirana kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, transakcijske troškove koji se direktno mogu povezati uz stjecanje financijske imovine. Transakcijski troškovi financijske imovine koja se vrednuje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka priznaju se u računu dobiti i gubitka.

2.13.3 Naknadno vrednovanje

a) Dužnički instrumenti – Financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku

Dužnički instrumenti koji se drže s ciljem prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, kada takvi novčani tokovi predstavljaju plaćanje glavnice i kamata („SPPI“), mjere se po metodi amortiziranog troška. Prihodi od kamata od takve financijske imovine izračunavaju se uz korištenje metode efektivne kamatne stope te su iskazani u okviru Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti unutar pozicije „Financijski prihodi“. Gubici od umanjenja vrijednosti iskazuju se u okviru „Ostalih poslovnih rashoda“.

Grupa i Društvo u spomenutu kategoriju klasificiraju sljedeće oblike imovine:

- potraživanja iz poslovanja i ostala potraživanja,
- zajmovi koji zadovoljavaju klasifikaciju prema SPPI testu te koji se drže sukladno definiciji poslovnog modela „držanje s osnove prikupljanja ugovorenih novčanih tokova“,
- novac i novčane ekvivalente.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.13.3 Naknadno vrednovanje (nastavak)

b) Vlasnički instrumenti

Udjeli u ostalim društvima sastoje se od vlasničkih instrumenata drugih društava koji ne podrazumijevaju kontrolu, zajedničku kontrolu ili značajan utjecaj.

Udjeli u drugim društvima inicijalno se priznaju po fer vrijednosti uvećano za transakcijske troškove. Naknadno se udjeli vrednuju po fer vrijednosti.

Dividende se priznaju u dobit ili gubitak u trenutku kada Grupa ostvari pravo na isplatu istih.

Grupa i Društvo na 31. prosinca 2019. i 31. prosinca 2018. godine nemaju strateških vlasničkih instrumenata.

Grupa i Društvo na temelju budućih očekivanja procjenjuju očekivane kreditne gubitke za dužničke instrumente koji se mjere po amortiziranom trošku (AC). Društvo na svaki datum izvještavanja mjeri očekivane kreditne gubitke i priznaje neto gubitke od umanjenja vrijednosti financijske imovine. Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka odražava: (i) nepristran i na osnovi vjerojatnosti određen iznos na temelju procjene brojnih mogućih ishoda, (ii) vremensku vrijednost novca (iii) sve razumne i utemeljene podatke koji su dostupni bez nepotrebnih troškova i napora na kraju svakog izvještajnog razdoblja o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih uvjeta.

Dužnički instrumenti koji se mjere po amortiziranom trošku i ugovorna imovina prikazani su u bilanci u iznosu umanjenom za rezerviranje za umanjenje vrijednosti očekivanih kreditnih gubitaka.

Grupa i Društvo primjenjuju pojednostavljeni pristup očekivanih kreditnih gubitaka na potraživanja od kupaca što rezultira ranijim priznavanjem troška od umanjenja vrijednosti.

Gubici od umanjenja vrijednosti novca i novčanih ekvivalenata

Usklađenje vrijednosti vezano uz novac i novčane ekvivalente određeno je individualno za novčana sredstva u svakoj pojedinoj financijskoj instituciji. S ciljem procjene kreditnog rizika, koriste se interni scoring modeli za sve financijske institucije temeljeni na svim javno dostupnim informacijama.

Budući da sve komponente novca imaju nizak kreditni rizik na datum izvještavanja, Grupa i Društvo su odredili vrijednosno usklađenje na temelju 12-mjesečnih očekivanih kreditnih gubitaka.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.13.3 Naknadno vrednovanje (nastavak)

Gubici od umanjenja vrijednosti vezani uz potraživanja

Za potraživanja od kupaca bez značajnih financijskih komponenti, Grupa i Društvo primjenjuju pojednostavljeni pristup sukladno zahtjevima MSFI-a 9. Društvo je uzimajući u obzir svoje povijesno iskustvo vezano uz stope neplaćanja i zabilježene gubitke, zahtjeve regulatora, kao i buduća očekivanja gubitaka po ovom tipu izloženosti, ekspertno uspostavilo matricu cjeloživotnih vrijednosti ECL-a na kojima se temelje postoci ispravaka vrijednosti. Stope kašnjenja izračunavaju se za sljedeće skupine starosne strukture:

- do 90 dana,
- od 91 do 120 dana,
- od 121 do 180 dana,
- od 181 do 265 dana,
- preko 365 dana.

Definicija neispunjavanja financijske obaveze (engl. default)

Status neispunjavanja financijske (engl. default) obaveze je nastupio kada je ispunjen jedan od sljedećih uvjeta:

- Grupa smatra vjerojatnim da dužnik neće u cijelosti podmiriti svoje obveze prema njoj, ne uzimajući u obzir moguću naplatu iz kolateralu (engl. Unlikelihood to pay), ili
- Dužnik je dospio preko 90 dana bez podmirenja svoje obveze.

2.14 Financijske obveze

2.14.1 Financijske obveze – kategorije mjerenja

Financijske obveze se klasificiraju kao naknadno mjerene po amortiziranom trošku, osim za (i) financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka: ova klasifikacija se primjenjuje na derivative, financijske obveze koje se drže radi trgovanja (npr. kratke pozicije u vrijednosnim papirima), potencijalne naknade priznate od strane stjecatelja u poslovnom spajanju i druge financijske obveze određene kao takve pri početnom priznavanju i (ii) ugovori o financijskim jamstvima i zajmovi.

2.14.2 Financijske obveze – prestanak priznavanja

Financijske obveze se prestaju priznavati kada su ugašene (tj. kada se obveza navedena u ugovoru izvrši, otkaže ili istekne).

Razmjena dužničkih instrumenata sa znatno izmijenjenim uvjetima između Grupe i Društva i njihovih izvornih zajmodavaca, kao i znatne izmjene uvjeta postojećih financijskih obveza, računaju se kao gašenje izvorne financijske obveze i priznavanje nove financijske obveze.

Uvjeti se smatraju značajno izmijenjenima ako je diskontirana sadašnja vrijednost novčanih tokova po novim uvjetima, uključujući bilo kakve naknade plaćene umanjene za bilo kakve primljene naknade i diskontirane korištenjem izvorne efektivne kamatne stope, najmanje 10% različita od diskontirane sadašnje vrijednosti preostalih novčanih tokova izvorne financijske obveze.

Ako se razmjena dužničkih instrumenata ili promjena uvjeta smatra gašenjem, nastali troškovi ili naknade priznaju se kao dio dobitka ili gubitka od gašenja. Ako se razmjena ili promjena uvjeta ne smatra gašenjem, svi nastali troškovi ili naknade prilagođavaju sadašnju vrijednost obveze te se amortiziraju tijekom preostalog razdoblja izmijenjene obveze.

Izmjene obveza koje ne rezultiraju gašenjem računaju se kao promjena u procjeni pomoću kumulativne metode nadoknade, pri čemu se dobiti ili gubici priznaju u dobiti ili gubitku, osim ako se ekonomska supstanca razlike u knjigovodstvenoj vrijednosti pripisuje kapitalnoj transakciji s vlasnicima.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.15 Zalihe

Zalihe hrane i pića iskazuju se po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak se određuje po metodi ponderiranih prosječnih cijena. Neto ostvariva vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Zalihe trgovačke robe iskazane su po prodajnim cijenama umanjenim za pripadajuće poreze i marže.

2.16 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortiziranom trošku uporabom metode efektivne kamatne stope, umanjena za ispravke vrijednosti koji su određeni upotrebom modela očekivanih kreditnih gubitaka (bilješka 2.13).

Iznosi rezerviranja za kreditne gubitke potraživanja od kupaca kao i naplaćeni ranije iskazani očekivani kreditni gubici iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru 'Ostalih poslovnih rashoda' kao neto trošak ili prihod.

2.17 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće. Novac na računima kod banaka zadovoljava kriterije SPPI testa te poslovnog modela „držanje radi naplate“. Vezano uz to, novac se vrednuje po amortiziranom trošku umanjenom za ispravke vrijednosti koji su određeni upotrebom modela očekivanih kreditnih gubitaka (bilješka 2.13).

2.18 Tekući i odgođeni porez na dobit

Porezni trošak za godinu sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza na dobit. Porez se priznaje u dobiti ili gubitku razdoblja, osim ako se odnosi na stavke priznate u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ili direktno u kapitalu. U tom slučaju, porez se priznaje u izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ili u kapitalu.

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance za pojedina društva u grupi. 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.

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove knjigovodstvene vrijednosti u konsolidiranim 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 koje su, i poreznih zakona koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum bilance.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.18 Tekući i odgođeni porez na dobit (nastavak)

Iznos odgođenog poreza na dobit obračunava se na privremene razlike nastale temeljem ulaganja u ovisna društva, osim kada je vrijeme ukidanja privremenih razlika kontrolirano od strane Grupe te postoji vjerojatnost da se privremena razlika neće ukinuti u doglednoj budućnosti.

Odgođena porezna imovina priznaje se do visine buduće oporezive dobiti za koju je vjerojatno da će biti raspoloživa za iskorištenje privremenih razlika.

Odgođena porezna imovina i obveze se prebijaju gdje postoji pravno dopušteno pravo prebijanja tekuće porezne imovine i obveza i gdje se stavke odgođenih poreza odnose na istu Poreznu Upravu.

Tekuća porezna imovina i obveze se prebijaju gdje društvo ima pravno dopušteno pravo prebijanja te namjerava ili namiriti stanje na neto osnovi ili realizirati imovinu uz istovremeno podmirenje obveze.

2.19 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

(b) Dugoročna primanja zaposlenih

Grupa i Društvo priznaju obvezu za dugoročna primanja radnika kao što su jubilarne nagrade i otpremnine ravnomjerno u razdoblju u kojem je primanje ostvareno, na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Obveza za dugoročna primanja radnika mjeri se korištenjem pretpostavki o broju radnika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjenom trošku navedenih primanja te diskontnoj stopi (2019.: 1,00%; 2018.: 1,00%).

(c) Otpremnine

Obveze za otpremnine priznaju se kada Grupa i Društvo prekinu radni odnos zaposlenika prije normalnog datuma umirovljenja ili odlukom zaposlenika da dragovoljno prihvati prekid radnog odnosa u zamjenu za naknadu. Grupa priznaje obveze za otpremnine kada je dokazivo preuzela obvezu da prekine radni odnos sa sadašnjim zaposlenicima, na osnovu detaljnog formalnog plana bez mogućnosti da od njega odustane ili osigurava otpremnine kao rezultat ponude da potakne dragovoljno raskidanje radnog odnosa.

(d) Kratkoročna primanja zaposlenih

Grupa i Društvo ukalkuliravaju trošak bonusa kada postoji ugovorna obveza ili praksa iz prošlosti na temelju koje je nastala izvedena obveza. Nadalje, Grupa priznaje obvezu za akumulirane naknade za odsustvo s posla na temelju neiskorištenih dana godišnjeg odmora na dan bilance.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.20 Dionički kapital

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

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije (umanjene za porez na dobit), umanjuje dioničku glavnici koja se može pripisati dioničarima Grupe i Društva sve do povlačenja dionica ili njihovog ponovnog izdavanja. Kada se takve dionice kasnije izdaju, svaka primljena naknada, umanjena za sve izravno pripadajuće troškove transakcije kao i učinke poreza na dobit, uključena je u glavnici koja se može pripisati dioničarima Grupe i Društva.

2.21 Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku, a sve razlike između primitaka (umanjeno za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti tijekom trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Troškovi posudbi koji se mogu direktno dovesti u vezu s imovinom u toku izgradnje kapitaliziraju se tijekom vremenskog razdoblja koje je potrebno da se sredstvo dovrši i pripremi za namjeravanu uporabu. Ostali troškovi posudbi terete sveobuhvatnu dobit.

Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze osim ako Grupa ima bezuvjetno pravo odložiti plaćanje preko 12 mjeseci nakon datuma bilance.

2.22 Rezerviranja

Rezerviranja za sudske sporove, koncesije i dugoročna primanja zaposlenih priznaju se ako Grupa i Društvo imaju 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.

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.

2.23 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. Kod rezerviranja za kreditne gubitke potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, gubitak od umanjenja vrijednosti iskazuje se u bruto iznosu, uključujući PDV.

2.24 Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.25 Državne potpore

Državne potpore priznaju se po njihovoj fer vrijednosti ako postoji razumno jamstvo da će nepovratna sredstva biti primljena i da će Grupa i Društvo zadovoljiti sve potrebne uvjete.

Državne potpore za nadoknadu rashoda ili gubitaka koji su već nastali, ili u svrhu pružanja trenutne financijske podrške bez budućih povezanih troškova priznaju se kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo u okviru ostalih prihoda

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM

3.1 Čimbenici financijskog rizika

Aktivnosti koje Grupa i Društvo obavljaju izlažu ih raznim financijskim rizicima: tržišnom riziku (uključujući valutni rizik, cjenovni rizik i kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Grupa i Društvo aktivno upravljaju financijskim rizicima putem središnjeg Odjela Riznice. Upravljanje tržišnim rizicima u prvom redu se odnosi na devizne priljeve koji su sezonskog karaktera.

(a) Tržišni rizik

(i) Valutni rizik

Većina prihoda od prodaje ostvaruje se pretežno u eurima. Grupa i Društvo posluju na međunarodnom tržištu i potencijalno su izloženi valutnom riziku kao posljedica promjena nominalnog tečaja eura i kune. Valutni rizik prisutan je u komercijalnim transakcijama i priznavanju imovine i obveza. Oscilacije u tečaju između eura i kune mogu imati samo ograničen utjecaj na buduće poslovne rezultate i novčane tokove jer je dio dugoročnog kreditnog duga denominiran u eurima, dok je dio denominiran u kunama. Grupa i Društvo ne koriste derivativne instrumente za aktivnu zaštitu od izloženosti valutnom riziku zbog ograničene izloženosti valutnom riziku. Ograničena izloženost valutnom riziku proizlazi iz povijesno vrlo malih oscilacija nominalnog tečaja eura i kune koji je pod kontrolom središnje banke te dijelom prirodnog hedginga.

Na dan 31. prosinca 2019. godine, kada bi euro oslabio/ojačao za 1,00% u odnosu na kunu, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, neto dobit za razdoblje izvještavanja poslije poreza bila bi 357 tisuća kuna veća/manja za Grupu i 357 tisuća kuna veća/manja za Društvo, uglavnom kao rezultat pozitivnih/(negativnih) tečajnih razlika nastalih preračunom posudbi, obveza prema dobavljačima, potraživanja od kupaca i novčanih deviznih sredstava izraženih u eurima.

Na dan 31. prosinca 2018. godine, kada bi euro oslabio/ojačao za 1,00% u odnosu na kunu, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, neto dobit za razdoblje izvještavanja poslije poreza bila bi 356 tisuća kuna veća/manja za Grupu i 357 tisuća kuna veća/manja za Društvo, uglavnom kao rezultat pozitivnih/(negativnih) tečajnih razlika nastalih preračunom posudbi, obveza prema dobavljačima, potraživanja od kupaca i novčanih deviznih sredstava izraženih u eurima.

(ii) Cjenovni rizik

Grupa i Društvo nemaju značajnu koncentraciju rizika promjene cijena vlasničkih vrijednosnica budući da ulaganja klasificirana u bilanci po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti nisu značajna. Ulaganja Grupe i Društva u vlasničke instrumente kojima se javno trguje uključena su u CROBEX indeks.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2019. godine, ako bi se vrijednost portfelja porasla/smanjila za 10%, uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni (2018.: 10%), ukupna sveobuhvatna dobit poslije poreza Grupe i Društva za izvještajno razdoblje bila bi za 8.626 tisuća kuna viša/niža, (2018.: ukupna sveobuhvatna dobit poslije poreza bila bi za 7.549 tisuća kuna viša/niža) uglavnom kao rezultat dobitaka/gubitaka od vlasničkih vrijednosnica klasificiranih po financijskoj imovini namijenjenoj prodaji.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINANCIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(iii) Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Budući da Grupa i Društvo nemaju značajnu imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

Pretežni dio posudbi ima ugovorenu fiksnu kamatnu stopu, dok je dio primljenih kredita po varijabilnim kamatnim stopama. Sve posudbe koje imaju ugovorenu varijabilnu kamatnu stopu ne odnose se na referentne tržišne stope i njihova promjena je u najvećoj mjeri neelastična na tržišne uvjete, osim u vrlo ograničenim slučajevima.

Posudbe izlažu Grupu i Društvo riziku fer vrijednosti kamatne stope. Knjigovodstvena vrijednost posudbi ne razlikuje se značajno od njihove fer vrijednosti budući da se kamatne stope po kojima bi se Grupa i Društvo mogli zadužiti na datum bilance ne razlikuju značajno od ugovorenih.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2019. godine da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite Grupe povećala za 1 postotni bod na godišnjoj razini, dobit poslije poreza za izvještajno razdoblje bila bi manja za 158 tisuća kuna (31. prosinca 2018.: bila manja za 157 tisuću kuna).

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2019. godine da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite Društva povećala/smanjila za 1 postotni bod na godišnjoj razini, dobit poslije poreza za izvještajno razdoblje bila bi manja/veća za 158 tisuća kuna (31. prosinca 2018.: bila veća/manja za 157 tisuće kuna).

(b) Kreditni rizik

Imovina koja potencijalno može dovesti Grupu i Društvo u kreditni rizik uključuje uglavnom novac, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja (maksimalna izloženost kreditnom riziku je iskazana u sklopu bilješke 20). Grupa uglavnom deponira novac kod banaka članica uglednih bankarskih grupacija u EU.

Prodajne politike Grupe i Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima uz plaćanje unaprijed, u gotovini ili putem značajnijih kreditnih kartica (individualni kupci, tj. fizičke osobe) te kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest (uglavnom putničke agencije). Grupa i Društvo kupcima ne odobravaju kreditne limite. Uprava ne očekuje dodatne gubitke od neizvršavanja obveza od strane kupaca.

(c) Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava i sposobnost podmirenja svih obveza. Uprava jednom tjedno prati projekcije likvidnosti. Na korporativnoj razini, odjel financija Matice mjesečno pregledava interne financijske izvještaje.

Tablica u nastavku prikazuje financijske obveze Grupe i Društva na datum bilance prema ugovorenim dospijećima, što uključuje glavnice i očekivanu kamatu. Iznosi iskazani u tablici predstavljaju ugovorne ne diskontirane novčane tokove.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

(c) Rizik likvidnosti

Navedene obveze ne uključuju obveze prema zaposlenima, obveze za poreze i doprinose te predujmove.

Grupa <i>(u tisućama kuna)</i>	Manje od 6 mjeseci	Od 6 do 12 mjeseci	1-2 godine	2-5 godina	Više od 5 godina
Na dan 31. prosinca 2019.					
Posudbe dugoročne	-	-	-	18.498	30.067
Posudbe kratkoročne	-	-	-	-	-
Obveze po najmu	929	929	3.840	5.700	29.107
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	2.953	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2018.					
Posudbe dugoročne	-	-	-	5.865	6.000
Posudbe kratkoročne	-	2.481	-	-	-
Obveze po najmu	-	-	-	-	-
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	8.867	-	-	-	-
Društvo <i>(u tisućama kuna)</i>					
Na dan 31. prosinca 2019.					
Posudbe dugoročne	-	-	-	18.498	30.067
Posudbe kratkoročne	-	-	-	-	-
Obveze po najmu	929	929	3.840	5.700	29.107
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	2.821	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2018.					
Posudbe dugoročne	-	-	-	5.865	6.000
Posudbe kratkoročne	-	2.481	-	-	-
Obveze po najmu	-	-	-	-	-
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	8.567	-	-	-	-

3.2 Upravljanje kapitalnim rizikom

Grupa nadzire kapital u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske koji zahtijevaju minimalni uplaćeni kapital od 200.000 kuna za dionička društva. Vlasnici ne zahtijevaju nikakve posebne mjere u pogledu upravljanja kapitalom. Grupa nema obvezu pridržavanja kapitalnih zahtjeva nametnutih izvana. Nadalje, nema kapitalnih ciljeva koji se interno prate.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.3 Procjena fer vrijednosti

Fer vrijednosti financijskih instrumenata se mjeri u skladu sa sljedećom hijerarhijom:

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

Sljedeća tablica predstavlja imovinu Grupe i Društva koja se mjeri po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2019. godine, grupiranu prema načinu na koji se izračunava fer vrijednost:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Razina 1	Razina 2	Razina 3	Ukupno stanje
Imovina				
Financijska imovina namijenjena prodaji				
- Vlasnički instrumenti	105.197	-	-	105.197
Ukupno imovina	105.197	-	-	105.197

Sljedeća tablica predstavlja imovinu Grupe i Društva koji se mjere po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2018. godine, grupiranu prema načinu na koji se izračunava fer vrijednost:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Razina 1	Razina 2	Razina 3	Ukupno stanje
Imovina				
Financijska imovina namijenjena prodaji				
- Vlasnički instrumenti	92.016	-	-	92.016
Ukupno imovina	92.016	-	-	92.016

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan bilance. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem zamjene, aktivnosti brokera, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima. Kotirana tržišna cijena korištena za financijsku imovinu koju drže Grupa i Društvo je njezina važeća kupovna cijena. Ovi instrumenti uključeni su u Razinu 1. Instrumenti koji su uključeni u Razinu 1 sastoje se od vlasničkih ulaganja u dionice koja su klasificirana kao utržive vrijednosnice, dok se instrumenti uključeni u Razinu 3 sastoje od ulaganja u dionice društava koja ne kotiraju na burzi.

Grupa i Društvo nemaju financijske imovine koja bi se klasificirala u Razinu 2.

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Grupa i Društvo izrađuju procjene i stvaraju pretpostavke vezane za budućnost. Proizašle računovodstvene procjene su, po definiciji, u rijetkim slučajevima izjednačene sa stvarnim rezultatima. U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

a) Sudske tužbe i postupci

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke kao i vjerojatnost rješavanja navedenih spora u razdoblju kraćem/dužem od jedne godine, nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju postojećih saznanja u razumnoj mjeri je moguće da će se ishodi sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

b) Korisni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Grupa i Društvo korištenjem nekog sredstva troši ekonomske koristi sadržane u tom sredstvu, a koje se intenzivnije smanjuju uslijed ekonomskog i tehnološkog starenja. Stoga je prilikom utvrđivanja vijeka uporabe sredstva, pored razmatranja očekivane upotrebe temeljem fizičkog korištenja, potrebno uvažiti promjene potražnje na turističkom tržištu koje će potencirati bržu ekonomsku zastarjelost kao i brži intenzitet razvoja novih tehnologija. S te osnove suvremeno poslovanje u industriji turističkog smještaja nameće potrebu za sve učestalijim ulaganjima što predstavlja argumentaciju činjenici da se korisni vijek uporabe sredstva smanjuje.

Vijek upotrebe skupine osnovnih sredstava građevinski objekti unutar klase „Zemljišta i građevinski objekti“ od 10 do 40 godina ocijenjen je primjerenim za nesmetano funkcioniranje poslovanja sukladno mišljenjima tehničkog odjela. Korisni vijek upotrebe preispitan je i za opremu i ostala sredstva.

Korisni vijek uporabe bit će periodično preispitan u smislu da li postoje okolnosti za izmjenu procjene u odnosu na prethodno utvrđenu. Promjene u procjeni, ako ih bude, prikazat će se u budućim razdobljima kroz promijenjeni trošak amortizacije tijekom preostalog, promijenjenog korisnog vijeka uporabe.

Kada bi korisni vijek uporabe nekretnina, postrojenja i opreme bio 5% duži, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, neto dobit za godinu bila bi viša za 875 tisuća kuna za Gruppu, odnosno 865 tisuća kuna viša za Društvo, a neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi viša za 875 tisuća kuna za Gruppu, odnosno 865 tisuća kuna viša za Društvo (2018.: neto dobit bila bi viša za 570 tisuća kuna za Gruppu, odnosno 541 tisuća kuna viša za Društvo, a neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi 570 tisuća kuna viša za Gruppu, odnosno 541 tisuća kuna viša za Društvo).

Kada bi korisni vijek uporabe nekretnina, postrojenja i opreme bio 5% kraći, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, neto dobit za godinu bila bi niža za 875 tisuća kuna za Gruppu, odnosno 865 tisuća kuna niža za Društvo, a neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi niža za 875 tisuća kuna za Gruppu, odnosno 865 tisuća kuna niža za Društvo (2019.: neto dobit bila bi niža za 541 tisuća kuna za Gruppu, odnosno 541 tisuća kuna niža za Društvo, a neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi niža za 541 tisuća kuna za Gruppu, odnosno 541 tisuća kuna niža za Društvo).

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

c) Nadoknativa vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme

Grupa i Društvo minimalno jednom godišnje provjeravaju knjigovodstvene iznose nefinancijske imovine (uključujući nekretnine, postrojenja i opremu) kako bi utvrdili postoje li naznake umanjjenja vrijednosti. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknativi iznos imovine. Za potrebe procjene umanjjenja vrijednosti, imovina se grupira na najnižu razinu kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tok (jedinice stvaranja novca). Jedinica stvaranja novca u turizmu je smještajni objekt. Računovodstvena politika objavljena je u bilješci 2.12. Iako su Grupa i Društvo identificirali COVID – 19 kao događaj zbog kojeg je potrebna posebna pažnja u identificiranju umanjjenja vrijednosti imovine Uprava smatra kako je riječ o jednokratnom događaju te očekuje oporavak do 2022./2023.godine ovisno o lokaciji kampa te vrsti usluge koja se pruža na pojedinoj lokaciji.

Izračun nadoknative vrijednosti proveden je jednim od sljedeća dva načina: izračunom fer vrijednosti imovine za nove kampove u kojima ne postoje povijesni podaci te izračunom vrijednosti imovine u uporabi. Kalkulacija fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje temeljena je na prihodovnoj metodi. Prema prihodovnoj metodi nekretnina vrijedi onoliko koliko je novčanih sredstava u stanju generirati tijekom svog životnog vijeka. Nakon određivanja svih prihoda i rashoda povezanih s pojedinom smještajnom jedinicom računa se neto prihod svih budućih razdoblja te se diskontira adekvatnom diskontnom stopom kako bi se dobila sadašnja vrijednost budućih novčanih tokova. Ključne pretpostavke upotrijebljene u prihodovnoj metodi su cijena noćenja po smještajnoj jedinici, prosječna stopa popunjenosti objekta, ponder rasporeda prihoda po kategoriji usluge, bruto EBITDA marža te kapitalizacijska stopa.

Vrijednost u uporabi procjenjuje se diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova na njihovu sadašnju vrijednost koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za tu imovinu. Prilikom utvrđivanja nadoknative vrijednosti menadžment razmatra ključne pokazatelje kao što su rast prihoda koji se baziraju na popunjenosti objekata, prihodu po jedinici i očekivanom tržišnom rastu u turizmu, itd. Vrednovanja se temelje na petogodišnjim projekcijama novčanih tokova koje je odobrila uprava Društva. Za razdoblje nakon isteka petogodišnjeg razdoblja, primijenjena je terminalna stopa rasta (stopa preostalog rasta). Terminalne stope rasta korištene u vrednovanju predstavljaju projekciju godišnjeg rasta BDP-a Republike Hrvatske u dugoročnom razdoblju te su usklađene s očekivanim stopama rasta u turizmu.

Pregled upotrijebljenih pretpostavki u modelu izračuna vrijednosti u uporabi je kako slijedi:

Turizam

	2019.
Bruto EBITDA marža	prosječno 39,7%
Rast prihoda	prosječno 3%*
Diskontna stopa	6,2%
Stopa preostalog rasta	2,5 - 3%

*Nakon povratka na razinu poslovanja prije korona virusa u 2023. godini

Grupa i Društvo su razmotrili utjecaj razumnih promjena u ključnim pretpostavkama te identificirali sljedeće:

- ukoliko bi se diskontna stopa povećala za 1pp Grupa/Društvo bi u svojim knjigama trebali priznati umanjjenje vrijednosti u iznosu od 1.997 tisuća kuna
- ukoliko bi se terminalna stopa rasta smanjila za 2pp Grupa/Društvo bi u svojim knjigama trebali priznati umanjjenje vrijednosti u iznosu od 2.941 tisuće kuna
- ukoliko bi se stopa rasta prihoda unutar petogodišnjeg perioda smanjila za 10% Grupa/Društvo bi u svojim knjigama trebali priznati umanjjenje vrijednosti u iznosu od 2.898 tisuća kuna

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

d) Diskontne stope korištene za utvrđivanje obveza za najam

Grupa i Društvo koriste svoju inkrementalnu stopu posuđivanja kao osnovu za kalkulaciju diskontne stope jer kamatna stopa uključena u zakup se ne može jednostavno utvrditi.

Povećanje diskontne stope za 10% na 31. prosinca 2019. bi rezultiralo smanjenjem obveza za najam u iznosu 1.540 tisuća kuna (31. prosinca 2018.: 0 tisuće kuna), dok bi smanjenje diskontne stope za 10% na 31. prosinca 2019. rezultiralo povećanjem obveze za najam u iznosu 1.632 tisuća kuna (31. prosinca 2018.: 0 tisuća kuna).

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.****BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA**

Uprava je odredila poslovne segmente na temelju izvještaja koje pregledava Uprava Mon Perina, a koji se koriste za donošenje strateških odluka.

Uprava je odredila svoje izvještajne segmente kao poslovne djelatnosti na temelju razlika u vrsti smještajnih kapaciteta te je odredila da su izvještajni segmenti (1) Kampovi, (2) Restorani.. Ostali segmenti uključuju uglavnom administrativne funkcije te eliminacije.

Uprava Mon Perina procjenjuje rezultate poslovanja operativnih segmenata na temelju zarade prije kamate, poreza i amortizacije (EBITDA-e). Međutim, interno izvještavanje o rezultatima dodatno uključuje prihode od pružanja osnovne usluge (smještaj).

<i>(u milijunima kuna)</i>	Kampovi	Restorani	Ostalo	Ukupno
Prihod segmenta u 2019. godini	43.082	8.578	3.556	55.216
Prihod segmenta u 2018. godini	35.516	6.895	2.758	45.169
EBITDA 2019.	22.919	2.573	1.754	27.246
EBITDA 2018.	16.986	2.069	1.239	20.294

Usklađenje između EBITDAe i prihoda poslovnih segmenata te neto dobiti i prihoda razdoblja:

<i>(u milijunima kuna)</i>	2019.	2018.
EBITDA poslovnih segmenata	27.246	20.294
Amortizacija i umanjeње vrijednosti	(17.552)	(11.399)
Neto financijski rashodi	1.830	2.232
Ostalo	(354)	512
Neto dobit razdoblja	11.170	11.739

Interno izvještavanje o rezultatima segmenta je prilagođeno poslovanju i ključnim događanjima za svaki segment zasebno pa su sukladno tome objave tih informacija prilagođene za tekuću godinu i prijašnje razdoblje.

Kampovi <i>(u milijunima kuna)</i>	2019.	2018.
Prihodi	43.082	35.516
Operativni troškovi	(20.163)	(18.530)
EBITDA	22.919	16.986
Restorani <i>(u milijunima kuna)</i>	2019.	2018.
Prihodi	8.578	6.895
Operativni troškovi	(6.005)	(4.826)
EBITDA	2.573	2.069

Uprava ne prati imovinu i obveze na razini Grupe i pojedinih segmenata, već samo na razini Društva.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA (nastavak)

Svi prihodi i dugotrajna materijalna imovina segmenata se ostvaruju i nalaze se u Hrvatskoj.

Prihodi od prodaje se razlikuju prema zemlji porijekla kupaca.

Uprava također prati zauzetost smještajnih jedinica po segmentu prema kanalima prodaje.

Analiza prodaje po vrstama <i>(u milijunima kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Prihodi od smještaja	43.082	35.516	43.082	35.516
Prihodi od hrane i pića	8.578	6.895	-	-
Prihodi od ostalih turističkih usluga	2.512	1.932	4.153	2.862
Ostali prihodi	1.044	826	914	623
	55.216	45.169	48.149	39.001

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 6 – OSTALI PRIHODI

(u tisućama kuna)	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Zakupnine	896	646	2.945	2.112
Pružene usluge	312	238	176	131
Naplata štete	247	152	222	152
Prihodi od poticaja	206	194	206	194
Ostali prihodi	1.895	1.528	1.518	896
	3.556	2.758	5.067	3.485

BILJEŠKA 7 – TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

(u tisućama kuna)	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Sirovine i materijal				
Utrošene sirovine i materijal	4.010	3.516	1.337	1.127
Utrošena energija i voda	1.223	1.097	1.141	1.006
	5.233	4.613	2.478	2.133
Vanjske usluge				
Komunalne usluge	2.378	2.341	2.377	2.338
Usluge čišćenja i pranja	2.173	1.363	2.167	1.356
Reklama i propaganda	1.852	1.524	1.844	1.512
Usluge održavanja	922	902	1.450	1.239
Prijevozne usluge	663	39	653	437
Troškovi službe sigurnosti	160	153	150	153
Najamnine niske vrijednosti koji nisu priznati kao obveza	84	2.414	84	2.419
Upravljačka naknada	-	-	-	-
Ostale usluge	4.584	3.088	1.047	578
	12.816	11.824	9.772	10.032
	18.049	16.437	12.250	12.165

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 8 – TROŠKOVI ZAPOSLENIH

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Neto plaće	2.210	1.869	1.998	1.445
Porezi i doprinosi /i/	1.475	1.145	1.335	899
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	45	64	45	64
Ostali troškovi zaposlenih /ii/	418	258	482	286
	4.148	3.336	3.860	2.694

/i/ Doprinosi za mirovinsko osiguranje iznosili su 737 tisuća kuna (2018.: 603 tisuća kuna) za Grupu i 667 tisuće kuna (2018.: 469 tisuće kuna) za Društvo.

/ii/ Ostale troškove zaposlenika čine troškovi starosnih otpremnina, prijevoza, jubilarnih nagrada, božićnica, regresa i prehrane.

Za godinu koje je završila na dan 31. prosinca 2019. godine prosječan broj zaposlenih u Grupi je 30 (2018.: 26 zaposlenih) te u Društvu 26 (2018.: 19 zaposlenih).

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 9 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Intelektualne usluge	2.843	2.356	2.519	2.117
Troškovi reprezentacije	470	317	537	520
Donacije	451	305	451	305
Bankarske usluge	420	531	371	492
Troškovi licenci	360	306	345	298
Premije osiguranja	354	415	307	372
Telekomunikacijske usluge	195	176	185	166
Troškovi dnevnica i prijevoza na putu	129	70	122	50
Porezi i naknade	123	111	120	108
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	41	161	39	109
Troškovi obrazovanja	37	36	37	36
Troškovi službenog putovanja	2	0	2	0
Rezerviranja za sudske sporove	-	126	-	126
Ostalo	202	57	176	33
	5.627	4.967	5.211	4.732

BILJEŠKA 10 – OSTALI DOBICI / (GUBICI) – NETO

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Dobici od prodaje materijalne imovine	179	15	42	14
Tečajne razlike – neto	(350)	642	(350)	642
Dobici/(gubici) od svođenja na fer vrijednost	-	-	-	-
Ostali dobiti/(gubici)	(183)	(145)	94	36
	(354)	512	(214)	692

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 11 – NETO FINACIJSKI RASHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Financijski prihodi				
Prihodi od kamata i dividendi	3.584	3.797	3.584	3.797
	3.584	3.797	3.584	3.797
Financijski rashodi				
Gubici i ulaganja	(210)	(570)	(210)	(570)
Trošak kamata	(1.544)	(895)	(1.544)	(895)
Neto tečajne razlike iz financijskih aktivnosti	-	-	-	-
Trošak kamata iz ugovora o najmu	-	-	-	-
	(1.754)	(1.465)	(1.754)	(1.465)
Neto financijski rashodi	1.830	2.332	1.830	2.332

BILJEŠKA 12 – NAJMOVI

Priznati iznosi u bilanci i kretanja tijekom godine prikazani su u bilješci 15 - Nekretnine, postrojenja i oprema i bilješci 24 - Dobavljači i ostale obveze.

U izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2019. i 2018. godinu iskazano je sljedeće:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Trošak amortizacije imovine s pravom uporabe				
Nekretnine	1.094	-	1.094	-
	1.094	-	1.094	-
Troškovi kamata (bilješka 11)	969	-	969	-
Troškovi vezani uz najmove imovine niske vrijednosti koji nisu iskazani kao kratkotrajni najmovi (bilješka 7)	84	2.414	84	2.419

Za najmove kod kojih su Grupa i Društvo najmodavac, prihodi su iskazani u sklopu ostalih prihoda (bilješka 6).

Ukupno plaćanje obveza za najam za Grupu i Društvo u 2019. godini je iznosilo 2.063 tisuća kuna (2018.: 0 tisuća kuna).

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 13 – POREZ NA DOBIT

(u tisućama kuna)	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Tekući porez	24	141	-	-
Odgođeni porez	-	-	-	-
	24	-	-	-

Usklađenje poreznog troška Grupe i Društva prema izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti i oporezivanju zakonskom stopom prikazano je u sljedećoj tablici:

(u tisućama kuna)	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
(Gubitak)/dobit prije oporezivanja	11.170	11.739	11.062	11.595
Porez obračunat po stopi od 18%	2.011	2.113	1.991	2.087
Učinak neoporezivih prihoda /i/	(618)	(594)	(618)	(594)
Učinak porezno nepriznatih rashoda /ii/	85	195	81	80
Učinak priznavanja državnih poticaja za ulaganja /iii/	(1.454)	(1.573)	(1.454)	(1.573)
Porezni trošak	24	141	-	-

/i/ Neoporezivi prihodi uglavnom se odnose na državne potpore i ostale prihode koji se isključuju iz porezne osnovice (u skladu s poreznim propisima).

/ii/ Neoporezivi rashodi odnose se pretežno na prekoračene troškove zaduživanja, amortizaciju iznad propisanih stopa, te troškove rezerviranja.

/iii/ Sukladno članku 9. Zakona o poticanju ulaganja, porezne stope za male, srednje i velike poduzetnike za ulaganja u visini iznosa protuvrijednosti kuna od 150.000 EUR do 1.000.000 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.

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva kao i ovisnih društava u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obaveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata sa okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 14 – DOBIT PO DIONICI

Osnovna zarada po dionici dobivena je dijeljenjem neto dobiti s ponderiranim prosjekom broja redovnih dionica, isključujući prosječan broj redovnih dionica kupljenih od strane Društva koje ih drži kao vlastite dionice. Osnovni gubitak po dionici jednak je razrijeđenom, budući da nema razrijeđenih dionica.

	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Neto (gubitak)/dobit za dioničare društva (<i>u tisućama kuna</i>)	11.146	11.598	11.062	11.595
Ponderirani prosječni broj dionica	9.548.700	-	9.548.700	-
(Gubitak)/zarada po dionici (<i>u kunama</i>)	1,17	-	1,16	-

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Grupa Mon Perin

<i>(u tisućama kuna)</i>	Zemljišta i građevinski objekti	Pravo na korištenje imovine – IFRS 16	Postrojenja i oprema	Sitan inventar	Imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.							
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	41.308	-	3.168	1.286	6.635	3.408	55.805
Povećanje	359	-	-	-	34.039	1.657	36.055
Prijenosi	21.774	-	6.208	369	(25.270)	(3.081)	-
Amortizacija i umanjeње vrijednosti za godinu	(8.566)	-	(2.329)	(388)	-	(38)	(11.321)
Rashod, manjak i prodaja	(14)	-	(4)	-	-	-	(18)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	54.861	-	7.043	1.267	15.404	1.946	80.521
Stanje na dan 31. prosinca 2018.							
Nabavna vrijednost	108.626	-	11.977	4.393	15.404	2.037	142.437
Akumulirana amortizacija i umanjeње vrijednosti	(53.765)	-	(4.934)	(3.126)	-	(91)	(61.916)
Neto knjigovodstvena vrijednost	54.861	-	7.043	1.267	15.404	1.946	80.521
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.							
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	54.861	39.437	7.043	1.267	15.404	1.946	119.958
Povećanje	-	2.224	1.112	251	41.540	392	45.519
Prijenosi	38.843	-	8.157	118	(47.118)	-	-
Amortizacija i umanjeње vrijednosti za godinu	(12.200)	(1.094)	(3.562)	(548)	-	(52)	(17.456)
Rashod, manjak i prodaja	-	-	(56)	(233)	-	-	(289)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	81.504	40.567	12.694	855	9.826	2.286	147.732
Stanje na dan 31. prosinca 2019.							
Nabavna vrijednost	147.469	41.661	20.841	4.258	9.826	2.428	226.483
Akumulirana amortizacija i umanjeње vrijednosti	(65.965)	(1.094)	(8.147)	(3.403)	-	(142)	(78.751)
Neto knjigovodstvena vrijednost	81.504	40.567	12.694	855	9.826	2.286	147.732

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Mon Perin d.d.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Zemljišta i građevinski objekti	Pravo na korištenje imovine – IFRS 16	Postrojenja i oprema	Sitan inventar	Imovina u pripremi	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.							
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	41.037	-	3.157	362	6.635	3.372	54.563
Povećanje	176	-	-	-	34.022	1.503	35.701
Prijenosi	21.667	-	6.112	402	(25.253)	(2.928)	-
Amortizacija i umanjenje vrijednosti za godinu	(8.259)	-	(2.306)	(137)	-	(34)	(10.736)
Rashod, manjak i prodaja	-	-	(4)	-	-	-	(4)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	54.621	-	6.959	627	15.404	1.913	79.525
Stanje na dan 31. prosinca 2018.							
Nabavna vrijednost	108.307	-	11.562	2.020	15.404	1.997	139.291
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(53.686)	-	(4.603)	(1.393)	-	(84)	(59.766)
Neto knjigovodstvena vrijednost	54.621	-	6.959	627	15.404	1.913	79.525
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.							
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	54.621	39.437	6.959	627	15.404	1.913	118.961
Povećanje	-	2.224	1.112	251	41.540	392	45.519
Prijenosi	38.843	-	8.157	118	(47.118)	-	-
Amortizacija i umanjenje vrijednosti za godinu	(12.185)	(1.094)	(3.527)	(366)	-	(48)	(17.220)
Rashod, manjak i prodaja	-	-	(56)	(17)	-	-	(73)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	81.279	40.567	12.645	613	9.826	2.257	147.187
Stanje na dan 31. prosinca 2019.							
Nabavna vrijednost	147.150	41.661	20.427	2.358	9.826	2.388	223.810
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(65.871)	(1.094)	(7.782)	(1.745)	-	(131)	(76.623)
Neto knjigovodstvena vrijednost	81.279	40.567	12.645	613	9.826	2.257	147.187

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2019. godine nabavna vrijednost potpuno otpisanih nekretnina, postrojenja i opreme iznosila je 69.966 tisuća kuna u Grupi i 65.871 tisuća kuna u Društvu (31. prosinca 2018.: u Grupi: 53.765 tisuću kuna i 53.686 tisuća kuna u Društvu).

Nekretnine i oprema u pripremi Grupe i Društva na 31. prosinca 2019. uglavnom se odnose na uređenje kampova na zemljištu od Općine Bale.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA

Grupa Mon Perin

(u tisućama kuna)

	Software	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	178	-	178
Povećanja	23	67	90
Amortizacija za godinu	(78)	-	(78)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	123	67	190
Stanje na dan 31. prosinca 2018.			
Nabavna vrijednost	564	67	631
Akumulirana amortizacija	(441)	-	(441)
Neto knjigovodstvena vrijednost	123	67	190
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	123	67	190
Povećanja	-	110	110
Prijenosi	34	(34)	-
Amortizacija za godinu	(96)	-	(96)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	61	143	204
Stanje na dan 31. prosinca 2019.			
Nabavna vrijednost	597	143	740
Akumulirana amortizacija	(536)	-	(536)
Neto knjigovodstvena vrijednost	61	143	204

Ostala nematerijalna imovina se odnosi na ostala prava i nematerijalnu imovinu u pripremi.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Mon Perin d.d.

(u tisućama kuna)

	Software	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	178	-	178
Povećanja	23	67	90
Amortizacija za godinu	(78)	-	(78)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	123	67	190
Stanje na dan 31. prosinca 2018.			
Nabavna vrijednost	564	67	631
Akumulirana amortizacija	(441)	-	(441)
Neto knjigovodstvena vrijednost	123	67	190
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	123	67	190
Povećanja	-	101	101
Amortizacija za godinu	(62)	(25)	(87)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	61	143	204
Stanje na dan 31. prosinca 2019.			
Nabavna vrijednost	597	143	740
Akumulirana amortizacija	(536)	-	(536)
Neto knjigovodstvena vrijednost	61	143	204

Ostala nematerijalna imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu u pripremi.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 17 – FINACIJSKI INSTRUMENTI PO KATEGORIJAMA

Računovodstvene politike za financijske instrumente primijenjene su na sljedeće stavke:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Imovina				
Potraživanja iz poslovanja i ostala potraživanja	1.033	8.007	919	7.963
Ulaganja u povezana društva	-	-	3.740	3.740
Dani dugoročni krediti	158	158	158	158
Dani depoziti	5.744	7.000	5.744	7.000
Novac i novčani ekvivalenti	18.665	2.726	17.775	2.062
Ukupno financijska imovina po amortiziranom trošku	25.600	17.891	28.336	20.923
 Financijska imovina po fer vrijednosti namijenjena prodaji	 105.197	 92.016	 105.197	 92.015
	130.797	109.907	133.533	112.938

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Ostale financijske obveze				
Posudbe	48.565	14.346	48.565	14.346
Dobavljači i ostale obveze /i/	3.375	9.081	3.311	8.974
Ukupno financijske obveze po amortiziranom trošku	51.940	23.427	51.876	23.320

/i/ Obveze iz poslovanja i ostale obveze ne uključuju obveze za plaće, poreze i doprinose te obveze za predujmove.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 18 – ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Ulaganja u ovisno društvo /i/	-	-	3.740	3.740
	-	-	3.740	3.740

/i/ Ulaganje u društva Dandoli d.o.o., Maian d.o.o. i Mon Perin Castrum d.o.o. na 31. prosinca 2019. predstavlja 100% (31. prosinca 2018.: 100%) udjela u navedenom društvu i iskazano je po trošku stjecanja u nekonsolidiranim financijskim izvještajima.

BILJEŠKA 19 – ZALIHE

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Sirovine i materijal	61	40	1	2
Trgovačka roba	154	86	186	86
	215	126	187	88

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 20 – POTRAŽIVANJA IZ POSLOVANJA I OSTALA POTRAŽIVANJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Financijska imovina po amortiziranom trošku				
Potraživanja od kupaca	182	374	86	198
Potraživanja od povezanih društava (Bilješka 27)	32	1	38	224
Rezerva za kreditni gubitak	(33)	(35)	(33)	(35)
Neto potraživanja od kupaca	181	340	91	387
Potraživanja za dani kredit povezanom društvu (bilješka 27) /i/	158	158	158	158
Rezerva za kreditni gubitak	-	-	-	-
Neto potraživanja za dani kredit	158	158	158	158
Potraživanja od lokalnih tijela uprave	-	-	-	-
	339	498	249	545
Ostala nefinancijska potraživanja				
Potraživanja za poticaje	-	-	-	-
Potraživanja od države	832	902	804	894
Dani depoziti /ii/	5.744	7.000	5.744	7.000
Unaprijed plaćeni troškovi	20	42	20	6
Ostala potraživanja	246	7.248	164	7.196
	7.181	15.690	6.981	15.641
Umanjeno za dugoročni dio	(158)	(158)	(158)	(158)
Kratkoročni dio	7.023	15.532	6.823	15.483

/i/ Dani kredit na 31. prosinca 2019. se odnosi na pozajmicu članovima Uprave koja dospijeva u veljači 2024. Zajam je ugovoren u kunama uz fiksnu godišnju kamatnu stopu 3,42%.

/ii/ Dani depoziti na dan 31. prosinca 2019., od ukupnog iznosa danih depozita, 5.744 tisuće kuna (31. prosinca 2018.: 7.000 tisuća kuna) odnosi se na depozite položene kod Kentbank d.d., te su isti ugovorno klasificirani kao nenamjenski.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 20 – POTRAŽIVANJA IZ POSLOVANJA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Knjigovodstvena vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja za Grupu i Društvo po valutama je kako slijedi:

(u tisućama kuna)	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
EUR	37	46	37	46
HRK	996	7.961	878	7.912
	1.033	8.007	915	7.958

Navedena potraživanja ne uključuju potraživanja od zaposlenih, potraživanja od države, dane predujmove dobavljačima i unaprijed plaćene troškove

Maksimalna izloženost kreditnom riziku na dan izvještaja je suma knjigovodstvenih vrijednosti svake skupine spomenutih potraživanja i sadašnje vrijednosti novčanih sredstava i depozita po viđenju. Društvo posjeduje instrumente osiguranja naplate.

Fer vrijednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja ne razlikuje se značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Grupa i Društvo sukladno MSFI-ju 9 primjenjuju pojednostavljeni pristup mjerenju očekivanih kreditnih gubitaka, koji koristi rezerviranje za očekivani gubitak tijekom cijelog životnog vijeka za sva potraživanja od kupaca.

Na toj osnovi, rezerviranje za gubitke na dan 31. prosinca 2019. (nakon usvajanja MSFI-ja 9) za potraživanja od kupaca je kako slijedi:

Grupa

31. prosinca 2019.	Nedospjelo	Dospjelo do 90 dana	Dospjelo od 91 – 120	Dospjelo od 121 – 180	Dospjelo od 181 do 365	Dospjelo do 365	UKUPNO
Očekivana stopa gubitka	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Bruto knjigovodstvena vrijednost - potraživanja od kupaca	152	29	-	-	-	-	181
Rezerviranje za gubitke	26	7	-	-	-	-	33
31. prosinca 2018.	Nedospjelo	Dospjelo do 90 dana	Dospjelo od 91 – 120	Dospjelo od 121 – 180	Dospjelo od 181 do 365	Dospjelo do 365	UKUPNO
Očekivana stopa gubitka	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Bruto knjigovodstvena vrijednost - potraživanja od kupaca	275	65	-	-	-	-	340
Rezerviranje za gubitke	26	9	-	-	-	-	35

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 20 – POTRAŽIVANJA IZ POSLOVANJA I OSTALA POTRAŽIVANJA (nastavak)

Društvo

31. prosinca 2019.	Nedospjelo	Dospjelo do 90 dana	Dospjelo od 91 – 120	Dospjelo od 121 - 180	Dospjelo od 181 do 365	Dospjelo do 365	UKUPNO
Očekivana stopa gubitka	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Bruto knjigovodstvena vrijednost - potraživanja od kupaca	84	7	-	-	-	-	91
Rezerviranje za gubitke	26	7	-	-	-	-	33
31. prosinca 2018.	Nedospjelo	Dospjelo do 90 dana	Dospjelo od 91 – 120	Dospjelo od 121 - 180	Dospjelo od 181 do 365	Dospjelo do 365	UKUPNO
Očekivana stopa gubitka	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Bruto knjigovodstvena vrijednost - potraživanja od kupaca	302	85	-	-	-	-	387
Rezerviranje za gubitke	26	9	-	-	-	-	35

Temeljem gornjeg izračuna zaključno rezerviranje za gubitke za potraživanja od kupaca usklađuje se s početnim rezerviranjem za gubitke kako slijedi:

	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Rezerviranje za gubitke na dan 1. siječnja	35	35	35	35
Promjene u procjenama i pretpostavkama	-	-	-	-
Prestanak priznavanja tijekom razdoblja	(2)	-	(2)	-
Tečajne razlike	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca	33	35	33	35

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 21 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Novac u banci	18.658	2.724	17.771	2.060
Novac u blagajni	7	2	4	2
	18.665	2.726	17.775	2.062

Novčana sredstva su izražena u valutama kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
HRK	16.364	1.819	15.566	1.155
EUR	2.301	907	2.209	907
	18.665	2.726	17.775	2.062

Grupa i Društvo uglavnom deponiraju novac kod lokalnih banaka koje su članice bankarskih grupacija koje prema ocjeni Standard & Poor's imaju slijedeće kreditne ocjene:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Novac u banci i depoziti				
Bez kreditnog ratinga	18.658	2.724	17.771	2.060
	18.658	2.724	17.771	2.060

BILJEŠKA 22 – KAPITAL I REZERVE

Dionički kapital Društva na dan 31. prosinca 2019. iznosio je 96.011 tisuća kuna i sastoji se od 9.601.100 redovnih dionica. Nominalna vrijednost dionice iznosi 10 kuna (2018.: Društvo nije bilo registrirano kao dioničko društvo).

Vlasnička struktura Društva je bila kako slijedi:

	31. prosinca 2019.		31. prosinca 2018.	
	Broj dionica	%	Broj dionica	%
Plinio d.o.o.	3.702.400	38,6	-	-
Mali dioničari	5.898.700	61,4	-	-
	9.601.100	100,00	-	-

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 23 – DUGOROČNE POSUDBE

(u tisućama kuna)	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Dugoročne posudbe				
Kreditni banaka /i/	38.565	2.846	38.565	2.846
Dugoročne posudbe od povezanih strana /ii/	10.000	11.500	10.000	11.500
	48.565	14.346	48.565	14.346
Kratkoročni dio dugoročnih posudbi	-	(2.481)	-	(2.481)
Dugoročni dio	48.565	11.865	48.565	11.865

/i/ Obveze prema bankama, na dan 31. prosinca 2019. 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 19.282.644 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

/ii/ Dugoročne posudbe Društva od povezanih strana se odnose na kredit od društva Plinio d.o.o. Kredit matičnog društva ugovoren je u kunama i dospijeva 30. lipnja 2030. godine, uz mogućnost prijevremenog povrata. Kamatna stopa na kredit se godišnje prilagođava kamatnoj stopi na zajmove između povezanih osoba koju godišnje propisuje Ministarstvo financija zbog čega se smatra promjenjivom te je za 2019. iznosila 3,96% (2018.: 4,55%).

Efektivne kamatne stope na datum bilance iznosile su:

(u tisućama kuna)	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Posudbe u eurima	0,0% do 2,7%	0,0% do 2,7%	0,0% do 2,7%	0,0% do 2,7%
Posudbe u kunama	3,96%	4,55%	3,96%	4,55%

Izloženost posudbi Grupe i Društva promjenama kamatnih stopa:

(u tisućama kuna)	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Ukupne posudbe po promjenjivim kamatnim stopama	48.565	11.865	48.565	11.865

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 23 – DUGOROČNE POSUDBE (nastavak)

Promjenjivim kamatnim stopama se smatraju sve kamatne stope koje sadrže varijabilni dio koji je vezan na tržišna kretanja koja se automatski primjenjuju na izračun kamata (npr. EURIBOR, LIBOR i slično). U navedenu kategoriju spadaju i krediti gdje je kamatna stopa vezana uz kamatnu stopu na zajmove između povezanih osoba koju godišnje propisuje Ministarstvo financija. Sve ostale kamatne stope gdje se eventualna promjena kamatne stope definira zasebnim aktima ili aneksima ugovora bez da se promjena automatski primjenjuje na kredit se smatraju fiksnim kamatnim stopama.

Dospijeće dugoročnih posudbi:

(u tisućama kuna)	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Između 2 i 5 godina	18.498	5.865	18.498	5.865
Dulje od 5 godina	30.067	6.000	30.067	6.000
	48.565	11.865	48.565	11.865

Posudbe su izražene u sljedećim valutama:

(u tisućama)	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
HRK	10.000	10.000	10.000	10.000
EUR	38.565	1.865	38.565	1.865
	48.565	11.865	48.565	11.865

(u tisućama kuna)	Posudbe - Grupa	Posudbe - Društvo	Obveze za najam – Grupa i Društvo
Neto dug na dan 1. siječnja 2018.	26.118	26.118	-
Primici od kredita	11.500	11.500	-
Otplata kredita	(22.764)	(22.764)	-
Povećanja temeljem novih ugovora o najmu	-	-	39.009
Izdaci po obvezi za najmove	-	-	-
Trošak kamata	895	895	-
Ostala nefinancijska kretanja	(1.403)	(1.403)	-
Neto dug na dan 31. prosinca 2018.	14.346	14.346	39.009
Primici od kredita	38.565	38.565	-
Otplata kredita	(3.632)	(3.632)	(2.106)
Povećanja temeljem novih ugovora o najmu	-	-	2.224
Izdaci po obvezi za najmove	-	-	-
Trošak kamata	575	575	969
Ostala nefinancijska kretanja	(1.289)	(1.289)	409
Neto dug na dan 31. prosinca 2019.	48.565	48.565	40.505

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 24 – DOBAVLJAČI I OSTALE OBVEZE

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Financijske obveze				
Obveze prema dobavljačima	1.117	7.116	1.052	7.013
Obveze prema povezanim društvima (bilješka 27)	103	2	109	2
Obveze za najam	40.505	39.009	40.505	39.009
	41.725	46.127	41.666	46.024
Ostale nefinancijske obveze				
Obveze za neto plaće, bonuse i otpremnine	185	155	171	127
Obveze za doprinose i naknade	125	97	109	83
Obveze za primljene predujmove	1.045	871	1.045	871
Ostale obveze	378	3.107	335	2.952
Ukupno dobavljači i ostale obveze	43.458	50.357	43.326	50.057
Dugoročni dio (obveze za najam)	(38.647)	(37.264)	(38.647)	(37.264)
Dugoročni dio (obveze za plaće)	-	-	-	-
	4.811	13.093	4.679	12.793

Dospijeće dugoročnih obveza za najam:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Između 2 i 5 godina	1.932	1.863	1.932	1.863
Dulje od 5 godina	36.715	35.401	36.715	35.401
	38.647	37.264	38.647	37.264

Obveze prema dobavljačima izražene su u valutama kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
EUR	111	94	111	94
HRK	1.109	7.024	1.050	6.921
	1.220	7.118	1.161	7.015

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Obveze za primljene predujmove /i/	1.045	871	1.045	871
	1.045	871	1.045	871

/i/ Ugovorne obveze na 31. prosinca 2019. i 31. prosinca 2018. odnose se na obveze za primljene predujmove povezane uz rezervacije smještaja u budućem razdoblju.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 25 – POTENCIJALNE OBVEZE

Grupa i Društvo je evidentiralo rezervacije za potencijalne obveze iz pravnih sporova radi naknada šteta iz prethodnih razdoblja u visini od 126 tisuću kuna (2018.: 126 tisuća kuna)

BILJEŠKA 26 – NOVAC GENERIRAN POSLOVANJEM

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Grupa Mon Perin 2019.	Mon Perin 2018.	Mon Perin d.d. 2019.	Mon Perin d.d. 2018.
(Gubitak)/dobit prije poreza		11.170	11.793	11.062	11.595
Usklađenje za:					
Amortizacija	15,16	17.552	11.399	17.307	10.814
Umanjenje vrijednosti/ otpisi nekretnina, postrojenja i opreme		-	-	-	-
Financijski rashodi - neto	11	1.754	1.466	1.754	1.466
Prihodi od kamata i dividendi	11	(3.584)	(3.797)	(3.584)	(3.797)
Umanjenje vrijednosti financijske imovine – neto		(14.332)	9.733	(14.332)	9.733
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	10	(179)	(15)	(42)	(14)
Smanjenje (povećanje) rezerviranja	9	48	230	46	298
Ostale stavke koje ne utječu na gotovinski tijek		14.657	(4.679)	14.339	(3.742)
Promjene u obrtnom kapitalu					
- kupci i ostala potraživanja		489	(4.192)	693	(4.412)
- zalihe		(89)	(46)	(99)	(22)
- ugovorne obveze		(6.720)	5.874	(6.679)	6.419
- dobavljači i ostale obveze		2.778	(2.211)	2.905	(2.636)
Novac generiran poslovanjem		23.544	25.555	23.370	25.702

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.

BILJEŠKA 27 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA

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:

(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)	Bilješka	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		2019.	2018.	2019.	2018.
Poslovni prihodi	5,6				
PLINIO d.o.o.		6	6	6	6
MAIAN d.o.o.		-	-	78	77
DANDOLI d.o.o.		-	-	2.000	1.406
		6	6	2.084	1.489
Poslovni rashodi	7				
PLINIO d.o.o.		168	106	168	106
MAIAN d.o.o.		-	-	810	1.101
FORT FORNO d.o.o.		190	31	190	31
DANDOLI d.o.o.		-	-	216	115
		358	137	1.384	1.353
Financijski rashodi	11				
PLINIO d.o.o.		248	-	248	-
		248	-	248	-
Dugotrajna financijska imovina	17,18				
MAIAN d.o.o.		-	-	3.700	3.700
DANDOLI d.o.o.		-	-	20	20
MON PERIN CASTRUM d.o.o.		-	-	20	20
FORT FORNO d.o.o.		4	4	4	4
		4	4	3.744	3.744
Potraživanja od kupaca	20				
PLINIO d.o.o.		1	1	1	1
MAIAN d.o.o.		-	-	6	4
DANDOLI d.o.o.		-	-	-	219
		1	1	7	224
Obveze za zajmove	23,24				
PLINIO d.o.o.		10.000	11.500	10.000	11.500
		10.000	11.500	10.000	11.500
Obveze prema dobavljačima	24				
PLINIO d.o.o.		80	1	80	1
DANDOLI d.o.o.		-	-	-	1
MAIAN d.o.o.		-	-	6	-
		80	1	86	2

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019.**

BILJEŠKA 27 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

Primanja ključnog menadžmenta

U 2019. godini naknade ključnom osoblju Društva u bruto iznosu iznosile su 983 tisuća kuna (2018.: 807 tisuća kuna). Ključno osoblje čine 4 člana Društva (2018.: 4 člana).