



MON PERIN

Godišnje izvješće 2022.

MON PERIN d.d.

SADRŽAJ

1.	SAŽETAK.....	3
1.1.	Ukratko o Mon Perinu d.d.	3
1.2.	Smještajni kapaciteti društva.....	5
2.	ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI.....	5
3.	REZULTATI DRUŠTVA	6
3.1	Ključni financijski pokazatelji	6
3.2	Ključni operativni pokazatelji	7
4.	KORPORATIVNO UPRAVLJANJE	10
4.1	Organi Društva	10
5.	IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA	11
5.1	Budući razvoj poslovanja	11
5.2	Aktivnosti istraživanja i razvoja.....	11
5.3	Informacije o otkupu vlastitih dionica MONP-R-A.....	12
5.4	Podružnice Društva.....	12
5.5	Financijski instrumenti koje Društvo i Grupa koriste.....	12
5.6	Rizici Društva i Grupe	12
5.6.1	Valutni rizik.....	12
5.6.2	Cjenovni rizik.....	12
5.6.3	Kamatni rizik novčanog toka.....	13
5.6.4	Kreditni rizik.....	13
5.6.5	Rizik likvidnosti	13
5.6.6	Regulatorni rizici.....	13
6.	IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA 14	
7.	FINACIJSKI IZVJEŠTAJI SUKLADNO GFI-PO OBRASCIMA.....	15
7.1	Mon Perin d.d.....	15
7.2	GRUPA MON PERIN	27
8.	ODLUKA UPRAVE O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	39
9.	ODLUKA NADZORNOG ODBORA O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ..	40
10.	ODLUKA NADZORNOG ODBORA O RASPOREĐIVANJU DOBITI.....	41
11.	ODGOVORNOST UPRAVE ZA KONSOLIDIRANO I POJEDINAČNO GODIŠNJE IZVJEŠĆE	42
12.	GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI UKLJUČUJUĆI IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	43



1. SAŽETAK

Mon Perin d.d. je turistička kompanija koja je osnovana 10. prosinca 2005. godine u Balama, u Istri. Društvo je osnovano s jedinstvenim ciljem razvoja i revitalizacije lokalne zajednice, potičući napredak i razvoj korištenjem postojećih kulturnih, povijesnih i ljudskih potencijala. Naglasak je stavljen na participativno, socijalno i održivo poduzetništvo.

1.1. UKRATKO O MON PERINU D.D.

Društvo MON PERIN d.d. je jedinstveni primjer društva u kojem sudjeluje velik dio lokalne zajednice kao i prijatelji te zajednice i koje od osnivanja do danas uvijek ima više od 700 članova, odnosno dioničara društva.

Osnivanje Društva je u 2005. godini pokrenula i provela Udruga građana "MON PERIN" iz Bala, zajedno s Općinom Bale (Valle) i osnovnom idejom vodiljom stvaranja preduvjeta za napredak i boljitak lokalne zajednice, kroz realizaciju projekata kao što je razvoj baljanskog priobalja i ostalih poduzetničkih aktivnosti koje se pokreću na području Općine Bala temeljem prostorno programske studije razvoja Općine Bale, sudjelovanje u natjecajima za dodjelu zemljišta u koncesiju, pravo gradnje i/ili vlasništvo, izrada potrebitih planskih i ostalih dokumenata da se zemljišta privedu predviđenoj namjeni, obavljanje ugostiteljske, turističke, poljoprivredne djelatnosti kao i drugih djelatnosti prvenstveno na području općine Bale te stjecanje dobiti.

Pravila koja je Udruga postavila za postupak osnivanja trgovačkog društva, doprinijela je specifičnosti Izdavatelja. Prije svega to se odnosi na skupine osnivača, zatim na visinu osnivačkog uloga i na izračun prava glasa koje nose poslovni udjeli.

Društvo Mon Perin osnovano je krajem 2005. godine, s jedinstvenim modelom upravljanja i s ciljem revitalizacije Općine Bale-Valle. Od samog nastanka vizija djelovanja bila je usmjerena na "socijalno poduzetništvo" temeljeno na posebnoj strukturi vlasništva, načinu ulaganja u lokalnu zajednicu, mlade i zapošljavanju lokalnog stanovništva.

Općina Bale-Valle je 2005. godine usvojila Programsko-prostornu studiju razvoja Općine, koja je stavila težište na razvoj turizma s prepoznatljivim identitetom i brandom "Bale - regija dinosaura, leptira, humanih smještajnih kapaciteta (difuzni hotel), autentičnog maslinarstva i poljoprivrede".

Mon Perin je trebao postati nositelj razvoja turističko ugostiteljske djelatnosti, a u društvo su tada uložile gotovo sve obitelji koje su imale prebivalište na području Općine Bale, sama Općina te druge osobe, takozvani "prijatelji Bala", koji su prepoznali projekt i u istom željeli sudjelovati.

Dana 16. prosinca 2005. u sudski registar upisano je osnivanje društva s temeljnim kapitalom u iznosu od 12.357.000,00 kn koji je podijeljen na 928 poslovnih udjela.

Mon Perin d.o.o. je nakon osnivanja potpisao Ugovor o zakupu s Općinom Bale-Valle na razdoblje od 50 godina za područje baljanskog priobalja, odnosno za više od 120 ha zemlje, koji su uključivali tadašnje kampove Colona i San Polo i okolno područje te je usvojena studija razvoja priobalja.

Godina 2006. bila je prva godina upravljanja tadašnjim kampovima koji su bili kategorizirani s jednom zvjezdicom i koji su 2005. godine generirali prihod od oko 2,5 mln hrk i ostvarili 60.000 noćenja.

U prvoj godini poslovanja prihodi kampova povećani su na 5,2 mln hrk, dok su noćenja porasla za 24 %. Dana 27. prosinca 2006. u sudski registar upisano je povećanje temeljnog kapitala s iznosa od 12.357.000,00 kn za iznos od 18.704.000,00 kn na iznos od 31.061.000,00 kn.

Od 2006. nadalje Izdavatelj je krenuo postepeno s investiranjem u kampove, ne bi li se za iste povećala kategorizacija, te je 2012. godine izdana nova kategorizacija za kamp Colonu i kamp San Polo na 2 zvjezdice, a pritom je ostvareno 14,2 mln hrk prihoda i 164.000 noćenja.

Društvo Mon Perin 2014. godine osvaja nagradu "Poslovni uzlet 2014" kao najbolji mali i srednji poduzetnik Istre, Primorja i Gorske Hrvatske za razdoblje od 01.01.2009. do 31.12.2014. godine.

Godine 2015. pokrenut je veći investicijski ciklus s ciljem modernizacije tadašnjih kampova Colona i San Polo, i to ulaganjem u infrastrukturu, sanitarne čvorove, ugostiteljske objekte, recepciju, parcele s infrastrukturom, mobilne kućice te s ciljem spajanja kampova u jedan jedinstveni kamp s kategorizacijom na razini 4 zvjezdica.

Godine 2016. izdana je nova kategorizacija za kamp Mon Perin, koji je uključivao bivše kampove Colona i San Polo, na razini 4 zvjezdice, te je 2016. ostvareno 28,8 mln hrk i 216.000 noćenja.

Dana 22. prosinca 2017. godine u sudski registar upisano je povećanje temeljnog kapitala s iznosa od 31.061.000,00 kn za iznos od 64.950.000,00 kn na iznos od 96.011.000,00 kn.

Godine 2019. Mon Perin je krenuo sa ulaganjima izvan autokampa Mon Perin, odnosno pokrenuta je izgradnja prve duplex vile u Balama, što je predstavljalo iskorak Mon Perina u segmentu čvrstih objekata i luksuznog smještaja te je izgrađena prva kuća u starogradskoj jezgri Bala, u sklopu projekta difuznog hotela. Oba objekta su kategorizirana s 5 zvjezdica.

Za sezonu 2019. prošireni su i sadržaji kampa Mon Perin izgradnjom tematskog vodenog parka "Paleo Park" koji upotpunjava usluge kampa, a otvoren je i za vanjske posjetitelje.

Za projekt Paleo Parka dobivena je nagrada od strane Udruge hrvatskih putničkih agencija "Simply the best" za inventivno oblikovanje zabavnog parka koji svojim edukativnim i zabavno-rekreacijskim sadržajima obogaćuje atraktivnost turističke ponude destinacije.

U travnju 2019. godine izdana je i kategorizacija za Kamp Mon Perin, na razini 4 zvjezdice, uz povećanje kapaciteta kampa.

Za sezonu 2019. dobivena je nagrada od strane svjetske turističke agencije Vacanselec "Best Selectacp campsite" u Europi, a prema ocjenama gostiju.

Dana 20. prosinca 2019. u sudski registar upisano je preoblikovanje društva s ograničenom odgovornošću u dioničko društvo s temeljnim kapitalom u iznosu od 96.011.000,00 kn koji je podijeljen na 9.601.100 redovnih dionica koje glase na ime, u nominalnom izosu od 10,00 kn svaka.

Godine 2020., uslijed nastanka izvanredne situacije izazvane pandemijom COVID-19, investicije Izdavatelja su svedene na minimum te je ostvareno oko 50 % prihoda u odnosu na 2019. godinu.

Godine 2021., s povećanjem procjepljenosti i uvođenjem punktova za testiranje, pokrenut je turistički sektor te su ostvareni bolji rezultati u glavnoj sezoni i posezoni u odnosu na rekordnu 2019. godinu, odnosno ostvareno je 47.458 tisuća kn prihoda od smještaja i 252.154 noćenja.

Temeljem odluke Glavne Skupštine Društva od 28.10.2021. temeljni kapital Društva povećan je s iznosa od 96.011.000,00 kn za iznos od 10.719.270,00 kn na iznos od 106.730.270,00 kn. Dana 13.12.2021. godine u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu upisano je povećanje temeljnog kapitala i promjena odredbi Statuta Izdavatelja.

Od 2006. godine do 2022. godine prihodi Društva su porasli za 15 puta, a noćenja za 4 puta, te je u navedenom periodu ukupno uloženo više od 220.000 tisuća kuna odnosno prosječno godišnje 13.750 tisuća kuna.

1.2. SMJEŠTAJNI KAPACITETI DRUŠTVA

Društvo danas upravlja s ukupno 889 vlastitih smještajnih jedinica na zapadnoj obali Istre, a među proizvodima koje nudi uključene su kamping parcele, luksuzne i prostrane mobilne kućice i luksuzne vile odnosno kuće za odmor. Mon Perin može dnevno smjestiti oko 3.000 gostiju od kojih najveći broj noćenja ostvaruju gosti iz Zapadne Europe.

Red. broj	Naziv objekta	Kategorija 2020.	Broj smještajnih jedinica	Broj postelja	Opis
1	Camping Mon Perin	4 zvjezdice	887	2.661	Kamp s parcelama i mobilnim kućicama
2	Villa Noble	5 zvjezdica	1	12	Kuća za odmor sa šest dvokrevetnih soba
3	Corto Bechera	5 zvjezdica	1	4	Apartman s dvije dvokrevetne sobe
UKUPNO:			889	2.677	

2. ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI

2022. godinu, uz daljne prisustvo COVID-a 19, obilježila je invazija Rusije na Ukrajinu, što je utjecalo na novu neizvjesnost u pogledu očekivanih turističkih kretanja. Bez obzira na neizvjesnost prouzročenu ratom i posljedičnim rastom cijena energenata i drugih proizvoda, u 2022. godini ostvareni su rezultati iznad očekivanja u vidu noćenja i dolaska gostiju sa svih emitivnih tržišta.

Društvo je u mjesecu ožujku uvršteno na službeno tržište Zagrebačke burze, što je ujedno bila i kulminacija prve razvojne faze Društva.

U pripremi sezone 2022. godine (investicijski ciklus 09/2021 do 06/2022), uloženo je ukupno 56 milijuna kuna, prvenstveno u poboljšanju smještajnih kapaciteta kampa, uređenjem parcela za kampere te postavljanjem luksuznih glamping vila sa bazenima, a koje predstavljaju prvi korak novog investicijskog ciklusa sa ciljem repozicioniranja kampa Mon Perin u camping resort.

3. REZULTATI DRUŠTVA

Društvo je do 31.12.2022. ostvarilo ukupne prihode u visini od 77.176 tisuća kuna.

Ukupni prihod čine poslovni prihodi u iznosu od 73.719 tisuća kn i financijski prihodi u iznosu od 3.457 tisuća kn.

Ukupni prihodi u izvještajnom razdoblju 2022. godine su za 20.152 tisuće kn ili za 35,0 % veći od ostvarenih u istom razdoblju 2021. godine.

Ukupne rashode u izvještajnom razdoblju 2022. godine u iznosu 53.097 tisuća kn čine poslovni rashodi u iznosu od 49.052 tisuća kn i financijski rashodi u iznosu od 4.045 tisuća kn.

Ukupni rashodi ostvareni u 2022. godini za 11.628 tisuća kn ili za 28 % veći su od ostvarenih ukupnih rashoda u istom razdoblju 2021. godine.

Materijalni troškovi u promatranom razdoblju iznosili su 24.571 tisuća kuna, odnosno 55% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Troškovi osoblja iznosili su 4.711 tisuća kuna, odnosno 32% više u odnosu na prethodnu godinu.

Amortizacija za 2022. godinu iznosi ukupno 14.447 tisuća kuna, 10% manje u odnosu na 2021. godinu.

Dugoročne obveze prema bankama iznose 43.178 tisuća kuna, kratkoročne 4.884 tisuća kuna.

Dugoročne obveze za zajmove iznose 6.500 tisuća kuna, kratkoročne 1.250 tisuća kuna.

Zaključno sa 31.12.2022. godine dobit Društva iznosi 24.079 tisuća kuna, dok je u istom razdoblju prethodne godine iznosila 15.555 tisuća kuna.

EBITDA društva iznosi 39.115 tisuća kn, povećana je za 7.920 tisuća kn, odnosno povećana je za 25% u odnosu na 2021. godinu.

Dobit po dionici iznosi 2,27 kn, u odnosu na 1,61 kn prethodne godine.

3.1 KLJUČNI FINANIJSKI POKAZATELJI

	2021	2022	Indeks
Ukupni prihodi	57.023.189	77.175.887	135%
Poslovni prihodi	54.796.244	73.719.268	135%
Financijski prihodi	2.226.945	3.456.619	155%
Ukupni rashodi	41.468.332	53.096.753	128%
Poslovni rashodi	39.637.301	49.051.552	124%
Financijski rashodi	1.831.031	4.045.201	221%
Neto Dobit/Gubitak	15.554.857	24.079.134	155%
EBITDA	31.194.315	39.114.517	125%
Dobit po dionici	1,61	2,27	141%

*Vrijednosti iskazane u hrvatskim kunama.

** EBITDA= Poslovni prihodi – poslovni rashodi + amortizacija

3.2 KLJUČNI OPERATIVNI POKAZATELJI

Camping Mon Perin

U 2022. godini u kampu Mon Perin ostvareno je 66.505 tisuća kuna prihoda od smještaja i dodatnih usluga, što je porast od 42% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, uslijed povećanja zauzetosti smještajnih jedinica od strane individualnih gostiju za 19% i rasta prosječne prodajne cijene za 23%.

Ukupno je ostvareno 290.922 noćenja, 16% više u odnosu na isto razdoblje 2021. godine.

Od individualnih gostiju ostvareno je 60.729 tisuća kuna prihoda, što je povećanje od 47% u odnosu na prethodnu godinu, uz rast noćenja od 20% i rast zauzetosti od 19%

Od alotmanskih gostiju ostvareno je 5.776 tisuća kuna prihoda, što je povećanje od 4% u odnosu na prethodnu godinu, uz pad noćenja od 1% i smanjenja zauzetosti od 15%.

Promatrajući po vrsti smještajnih jedinica, od strane individualnih gostiju u kampu, mobilne kućice su generirale prihod od 39.702 tisuće kuna, odnosno 61% više nego 2021. godine, dok su parcele generirale 20.721 tisuću kuna, odnosno 28% više nego lanjske godine.

Prihodi Camping Mon Perin prema strukturi gostiju:

	I-XII 2021.	I-XII 2022.	Indeks
Individualci	41.300.395	60.729.009	147%
Alotman	5.562.735	5.775.672	104%
Ukupno	46.863.130	66.504.681	142%

Noćenja prema strukturi gostiju:

	I-XII 2021.	I-XII 2022.	Indeks
Individualni gosti	203.349	243.201	120%
Grupe	0	0	-
Alotmanski gosti	48.322	47.721	99%
Ukupno	251.671	290.922	116%

Zauzetost prema strukturi gostiju:

	I-XII 2021.	I-XII 2022.	Indeks
Individualni gosti	62.649	74.678	119%
Grupe	0	0	-
Alotmanski gosti	43.358	36.816	85%
Ukupno	106.007	111.494	105%

Prihodi Camping Mon Perin – individualni gosti po vrsti smještajne jedinice:

	I-XII 2021.	I-XII 2022.	Indeks
Mobilne kućice	24.721.368	39.702.647	161%
Parcele	16.218.509	20.721.284	128%
Ukupno	40.939.877	60.423.931	148%

Zauzetost individualni gosti prema vrsti smještajne jedinice:

	I-XII 2021.	I-XII 2022.	Indeks
Mobilne kućice	19.355	25.534	132%
Parcele	41.911	48.138	115%
Ukupno	61.266	73.672	120%

Noćenja individualni gosti prema vrsti smještajne jedinice:

	I-XII 2021.	I-XII 2022.	Indeks
Mobilne kućice	69.641	93.117	134%
Parcele	130.150	147.377	113%
Ukupno	199.791	240.494	120%

Ostvarena noćenja prema glavnim emitivnim tržištima

Promatrano po emitivnim tržištima najviše noćenja ostvaruje se od gostiju koji dolaze iz Njemačke koji su u razdoblju I-XII 2022. godine imali udio od 45% u noćenjima i 36% u dolascima. U odnosu na isto razdoblje 2021. godine to je rast od 17% u noćenjima, odnosno 19% u dolascima.

Slijede gosti iz Slovenije, sa udjelom od 18% noćenja i 21% dolaska, gosti iz Austrije sa 13% noćenja i 13% dolaska, te gosti iz Italije sa 5% noćenja i 8% dolaska.

Usporedba noćenja po zemljama, kamp Mon Perin

Država gosta	Noćenja I-XII 2021	Noćenja I-XII 2022	Indeks
NJEMAČKA	113.170	132.383	117%
SLOVENIJA	55.609	53.481	96%
AUSTRIJA	31.273	36.880	118%
ITALIJA	11.104	15.945	144%
NIZOZEMSKA	6.061	11.033	182%
ČEŠKA	6.589	6.857	104%
ŠVICARSKA	3.287	6.068	185%
POLJSKA	6.325	5.651	89%
HRVATSKA	6.584	4.961	75%
MAĐARSKA	2.738	3.364	123%

4. KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

Mon Perin d.d. u svom poslovanju djeluje u skladu sa načelima i praksom dobrog korporativnog upravljanja uz visoku razinu transparentnosti i odgovornosti prema svim njenim dionicima.

Društvo primjenjuje Kodeks korporativnog upravljanja koji su zajednički usvojile Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga i Zagrebačka burza, odlukom Glavne skupštine od 28. listopada 2021. godine. Svrha ovog Kodeksa je postavljanje visokih standarda korporativnog upravljanja i transparentnosti poslovanja Društva.

Društvo poštuje i primjenjuje propisane mjere korporativnog upravljanja, uz pojašnjenje o eventualnim odstupanjima, o čemu se detaljno očituje u godišnjem upitniku koji se sukladno propisima objavljuje na internetskim stranicama Zagrebačke burze, Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga i Društva (www.zse.hr; ww.hanfa.hr; www.monperin.hr).

Struktura korporativnog upravljanja Društva temelji se na dualističkom sustavu koji se sastoji od Nadzornog odbora i Uprave Društva. Oni zajedno s Glavnom skupštinom, u skladu sa Statutom i Zakonom o trgovačkim društvima, predstavljaju tri temeljna organa Društva.

Podatci o značajnim imateljima dionica u Društvu dostupni su na internetskim stranicama Središnjeg klirinškog depozitarnog društva.

4.1 ORGANI DRUŠTVA

Član Uprave Izdavatelja:	Massimo Piutti, predsjednik Uprave
Članovi Nadzornog Odbora Izdavatelja:	Plinio Cuccurin, predsjednik Nadzornog odbora
	Josip Lozančić, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
	Joško Miliša, član Nadzornog odbora
	Andrea Cerin, član Nadzornog odbora
	Loris Moscarda, član Nadzornog odbora
	Janez Bojc, član Nadzornog odbora
	Marija Orbanić, član Nadzornog odbora
Revizijski odbor:	Plinio Cuccurin
	Josip Lozančić
	Joško Miliša

5. IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

5.1 BUDUĆI RAZVOJ POSLOVANJA

Grupa je izradila petogodišnji plan poslovanja tijekom kojeg planira utrošiti ukupno 300.000 tisuća kuna u razvoj kamping resorta i to povećanjem broja luksuznih mobilnih kućica, razvojem infrastrukture, te generalnim dizanjem kvalitete ponuđenih usluga.

Prvi ciklus investicije u visini od 56 milijuna kuna pokrenut je i završen za sezonu 2022. godine, te uključuje prenamjenu dijela kampa u luksuznu zonu sa 15 mobilnih kućica sa vlastitim bazenima, dodatni bazen sa toboganom u sklopu tematskog vodenog parka Paleo Park, 10 mobilnih kućica od 42m² sa jacuzziem nasuprot Paleo Parka, preuređenje 110 parcela za kampere sa kompletnom infrastrukturom, te drugi zahvati u vidu poboljšanja usluge.

Drugi ciklus pokrenut je u listopadu 2022. godine, uz planiranu ukupnu investiciju od 105 milijuna kuna u pripremu turističke sezone 2023. godine.

Zahvati se odnose prvenstveno na ulaganja u proširenje sadržaja kampa, koji će omogućiti veću popunjenost i rad i u zimskim mjesecima, nabavku novih luksuznih mobilnih kućica namijenjenih cjelogodišnjem radu, te u cilju smanjenja operativnih troškova poslovanja (solarni paneli).

Glavna investicija odnosi se na izgradnju wellness centra u sklopu Paleo Parka, koji će omogućiti produžetak rada kampa i u zimskim mjesecima. U wellness centru nalazit će se zatvoreni i otvoreni bazeni, multifunkcionalna dvorana za evente i druge sadržaje, te spa zona sa saunama i popratnim sadržajima u vidu masaža, fizeoterapeuta i dr. usluga.

Neposredno uz wellness centar preuređuje se zona sa parcelama u zonu sa novih 21 mobilnih kućica sa zatvorenim terasama, koje će biti namijenjene cjelogodišnjem radu.

Drugi veći zahvat odnosi se na nastavak preuređenja zone Porto Bus u predjelu Colona, sa postavljanjem novih 19 mobilnih kućica od 67m² sa vlastitim jacuzziem, te izgradnja dodatnih 3 bazena u sklopu restorana Porto Bus.

Od ostalih investicija, ističe se ulaganje u solarne panele, izgradnja nove trafostanice, nabavka električnih vozila za goste i personal po kampu, te dodatnih 11 mobilnih kućica od 35m², u zamjenu za starije mobilne kućice koje će se koristiti za potrebe personala.

5.2 AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Obzirom na cikličnost poslovanja odnosno ostvarivanju najvećeg dijela godišnjeg prihoda u ljetnim mjesecima, Društvo istražuje mogućnosti proširenja sezone odnosno načinu pružanja njenih usluga i u drugim periodima godine.

U tom pogledu, za jesen 2023. godine Društvo planira uvesti novi wellness kompleks uz visokokvalitetne mobilne kućice kojima se želi osigurati komfor i u zimskim mjesecima. Kompleks bi se sastajao od unutarnjeg grijanog bazena s morskom vodom, spa zonom i dediceranim prostorom za obavljanje medicinske odnosno

terapeutske djelatnosti. U sklopu kompleksa nalazit će se i multifunkcionalna dvorana za organizaciju evenata, od vjenčanja do raznoraznih kongresa.

5.3 INFORMACIJE O OTKUPU VLASTITIH DIONICA MONP-R-A

Društvo u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. steklo je 7.132 vlastitih dionica. Na dan 31. prosinca 2022. godine Društvo drži 58.672 dionica, što čini 0,55% temeljnog kapitala Društva. Nominalna vrijednost svake dionice iznosi 10,00 kn.

Trenutno ne postoji program otkupa vlastitih dionica.

5.4 PODRUŽNICE DRUŠTVA

Društvo nema podružnice.

5.5 FINANIJSKI INSTRUMENTI KOJE DRUŠTVO I GRUPA KORISTE

U svrhu diversifikacije rizika, Društvo plasira svoja sredstva u financijske instrumente. Značajnu financijsku imovinu čine ulaganja u likvidne vrijednosne papire od kojih za istaknuti su ulaganja u redovne dionice ADRS-R-A društva Adris d.d.. Ulaganje predstavlja udio od 2,25% dionica toga roda odnosno tržišnu vrijednost od 93.134 tisuća kuna na dan 30. prosinca 2022. Društvo prati kretanje poslovnih događanja i cijena vrijednosnih papira u koje ulaže kako bi pravovremeno moglo reagirati na neželjene gubitke.

Za financiranje projekata, Društvo koristi dio vlastitih sredstava a dio se financira od strane banaka i povezanih društva. Sa 31. prosinca 2022. godine Društva ima ugovorena tri dugoročna kredita. Jedan predstavlja dugoročni kredit od strane banke PBZ d.d. / HBOR-a sa stanjem glavnice na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 38.066 tisuća kuna, drugi od povezanog društva PLINIO d.o.o. sa stanjem glavnice na kraju razdoblja u iznosu od 7.750 tisuća kuna i treći kredit od PBZ/HBOR sa stanjem glavnice na 31.12.2022. od 10.000 tisuća kuna.

5.6 RIZICI DRUŠTVA I GRUPE

5.6.1 Valutni rizik

Većinu svoji cijena Društvo ima iskazano u eurima te značajan dio potraživanja naplaćuje u istoj valuti čime ostvaruje zaštitu valutnog rizika. Grupa i Društvo posluju na međunarodnom tržištu i potencijalno su izloženi valutnom riziku kao posljedica promjena nominalnog tečaja eura i kune.

5.6.2 Cjenovni rizik

Grupa i Društvo imatelji su vlasničkih vrijednosnih papira i izloženi su riziku promjene cijene vlasničkih vrijednosnih papira koji kotiraju na burzi. Društvo i Grupa nisu aktivni sudionici tržišta kapitala u smislu trgovanja s vlasničkim i dužničkim vrijednosnim papirima. Ulaganje u dionice Adris Grupe d.d. Društvo je u određenoj mjeri izloženo riziku promjene cijene vlasničkog vrijednosnog papira.

5.6.3 Kamatni rizik novčanog toka

Grupa i Društvo ostvaruju prihod od kamata na ime oročenih depozita, zahvaljujući viškovima novčanih sredstava koji se stvaraju u sezonskom periodu. Imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa.

Grupa i Društvo imaju pretežni dio posudbi ugovoreno uz varijabilnu kamatnu stopu, dok je dio primljenih kredita uz fiksnu kamatnu stopu. Navedeno izlaže Društvo riziku kamatne stope novčanog toka.

5.6.4 Kreditni rizik

Imovina koja potencijalno može dovesti Grupu i Društvo u kreditni rizik uključuje uglavnom novac, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. 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.

5.6.5 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.

5.6.6 Regulatorni rizici

Učestalost promjene poreznih i drugih propisa, gdje su mogućnosti upravljanja Društva ograničene, te neizvjesnost oko donošenja Uredbe za utvrđivanje visine naknade za najam, odnosno korištenja turističkog zemljišta (manji dio kampa na zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske).

6. IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Temljem odredbi Zakona o tržištu kapitala, Massimo Piutti, predsjednik Uprave, kao odgovorna osoba za sastavljanje godišnjih financijskih izvješća društva Mon Perin d.d. iz Bala, Trg la Musa 2, OIB 06374155285 (dalje u tekstu: Društvo), ovime daje sljedeću:

IZJAVU

Prema našem najboljem saznanju:

- Konsolidirana i nekonsolidirana financijska izvješća za 2022. godinu sastavljena uz primjenu odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja, daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitaka i dobitaka, financijskog položaja i poslovanja Društva i društava uključenih u konsolidaciju;
- izvještaj Uprave Društva za period od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja Društva i društava uključenih u konsolidaciju, uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima su izloženi Društvo i društva uključena u konsolidaciju

Potpisano od strane predsjednika Uprave:



Massimo Piutti

7. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI SUKLADNO GFI-PO OBRASCIMA

7.1 MON PERIN D.D.

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE		
Razdoblje izvještavanja:	01.01.2022.	do 31.12.2022
Godina:	2022	
Godišnji financijski izvještaji		
Matični broj (MB):	02013720	Uznaka matične države članice izdavatelja: HR
Matični broj subjekta (MBS):	040224587	
Usporni identifikacijski broj (OIR):	06374155285	LEI: 747800S06AYJL4DSCT25
Šifra ustanove:		
Tvrtka izdavateljca:	MON PERIN D.D.	
Poštanski broj i mjesto:	52211	Bale
Ulica i kućni broj:	Trg La Musa 2	
Adresa e-pošte:	massimo.piutti@monperin.hr	
Internet adresa:	www.monperin.hr	
Broj zaposlenih (krajem izvještajnog razdoblja):	46	
Konsolidirani izvještaj:	KN	(KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)
Revidirano:	RD	(RN-nije revidirano/RD-revidirano)
Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):	Sjedište:	MB:
Knjigovodstveni servis:	Da (Da/Ne)	M.I. Računovoda d.o.o. (tvrtka knjigovodstvenog servisa)
Osoba za kontakt:	Ivana Mikulek (unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)	
Telefon:	052 824 186	
Adresa e-pošte:	ivana.mikulek@mi-racunovoda.hr	
Revizorsko društvo:	UHY Rudan d.o.o. (tvrtka revizorskog društva)	
Ovlašteni revizor:	Vedrana Miletić (ime i prezime)	

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 06374155285; MON PERIN D.D.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		259.676.640	287.026.012
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		79.577	17.917
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		3.153	12.861
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		76.424	5.056
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		154.303.384	192.076.912
1. Zemljište	011		4.331.290	4.331.290
2. Građevinski objekti	012		120.241.457	154.671.934
3. Postrojenja i oprema	013		9.964.477	10.295.216
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.365.337	1.786.549
5. Biološka imovina	015		690.424	1.098.115
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		6.630.298	6.618.451
7. Materijalna imovina u pripremi	017		10.591.466	12.786.722
8. Ostala materijalna imovina	018		488.635	488.635
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		105.293.679	94.931.183
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		3.740.000	40.000
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		1.266.600	1.266.600
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		99.961.775	93.443.925
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		325.304	180.658

9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033		
3. Potraživanja od kupaca	034		
4. Ostala potraživanja	035		
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036		
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037	45.751.674	37.151.734
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	224.307	384.299
1. Sirovine i materijal	039	1.830	1.430
2. Proizvodnja u tijeku	040		
3. Gotovi proizvodi	041		
4. Trgovačka roba	042	139.568	109.979
5. Predujmovi za zalihe	043	82.909	272.890
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		
7. Biološka imovina	045		
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	1.781.812	2.874.928
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	37.500	
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		25.569
3. Potraživanja od kupaca	049	257.327	1.308.093
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	1.402.697	825.453
6. Ostala potraživanja	052	84.288	715.813
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	12.610.304	19.532.095
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054		
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055		
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056		
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057		
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058		
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059		
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060		
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	12.610.304	19.532.095
9. Ostala financijska imovina	062		
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	31.135.251	14.360.412
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		

E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		305.428.314	324.177.746
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			80.421.294
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		213.017.710	219.709.917
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		106.730.270	106.730.270
II. KAPITALNE REZERVE	069		89.604.321	89.618.279
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		571.419	571.419
1. Zakonske rezerve	071		571.419	571.419
2. Rezerve za vlastite dionice	072		1.190.650	1.453.058
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		1.190.650	1.453.058
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		-12.534.696	-19.052.545
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		-12.534.696	-19.052.545
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		13.091.539	17.763.360
1. Zadržana dobit	084		13.091.539	17.763.360
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		15.554.857	24.079.134
1. Dobit poslovne godine	087		15.554.857	24.079.134
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		1.391.889	1.551.338
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		1.300.000	1.300.000
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096		91.889	251.338
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		81.505.209	86.175.761
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			

4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101		7.500.000	6.500.000
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		37.004.222	43.178.058
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105		37.000.987	36.497.703
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		9.513.506	16.740.730
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110		1.097.831	
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112		16.769	1.464.208
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		1.000.000	1.250.000
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		1.947.591	4.884.232
7. Obveze za predujmove	116		1.707.224	2.279.251
8. Obveze prema dobavljačima	117		3.333.641	6.282.521
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		214.368	303.864
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		149.358	189.893
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		44.307	85.178
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		2.417	1.583
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124			
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		305.428.314	324.177.746
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			80.421.294

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 06374155285; MON PERIN D.D.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		54.796.244	73.719.268
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		45.003	15.028
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		52.089.411	72.405.590
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		224.896	126.332
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		2.436.934	1.172.318
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		39.637.301	49.051.552
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		15.813.869	24.571.486
a) Troškovi sirovina i materijala	136		3.091.251	4.499.836
b) Troškovi prodane robe	137		68.962	32.432
c) Ostali vanjski troškovi	138		12.653.656	20.039.218
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		3.555.670	4.710.500
a) Neto plaće i nadnice	140		2.143.985	2.945.614
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		903.353	1.129.340
c) Doprinosi na plaće	142		508.332	635.546
4. Amortizacija	143		16.035.372	14.446.801
5. Ostali troškovi	144		2.229.302	3.096.997
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147			
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		1.265.477	201.391
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		66.090	201.391
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151		1.199.387	
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	152			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	153			
f) Druga rezerviranja	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		737.611	2.024.377
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		2.226.945	3.456.619

1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157		
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158		
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159		
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160		
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161		
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162	2.213.194	3.386.739
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163	13.751	69.880
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165		
10. Ostali financijski prihodi	166		
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	1.831.031	4.045.201
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168		
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169		
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170	1.731.433	1.719.535
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171	99.598	2.325.666
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173		
7. Ostali financijski rashodi	174		
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175		
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176		
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177		
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178		
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179	57.023.189	77.175.887
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180	41.468.332	53.096.753
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181	15.554.857	24.079.134
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182	15.554.857	24.079.134
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	184		
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185	15.554.857	24.079.134
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186	15.554.857	24.079.134
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187	0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			

XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204		15.554.857	24.079.134
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		4.056.210	-6.517.850
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		4.056.210	-6.517.850
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208		4.056.210	-6.517.850
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212			
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			

3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminskih elemenata terminskih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			
V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)	223		4.056.210	-6.517.850
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		19.611.067	17.561.284
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda
u razdoblju 01.01.2022. do 31.12.2022.

**Obrazac
POD-NTD**

Obveznik: 06374155285; MON PERIN D.D.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Novčani primici od kupaca	001		60.919.528	85.021.216
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002		194.394	226.833
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		111.148	177.801
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004		1.309.604	5.139.427
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		562.234	39.201
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		63.096.908	90.604.478
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-23.908.867	-38.218.028
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-2.561.087	-3.453.751
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-291.772	-321.091
4. Novčani izdaci za kamate	010		-858.401	-714.022
5. Plaćeni porez na dobit	011			
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-7.845.842	-9.618.390
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-35.465.969	-52.325.282
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		27.630.939	38.279.196
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		6.250	362.316
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017		34.175	70.954
4. Novčani primici od dividendi	018		2.213.194	3.386.739
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019		5.879.019	12.656.560
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020			
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		8.132.638	16.476.569
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-18.756.496	-49.423.487
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			
3. Novčani izdaci s osnove danizh zajmova i štednih uloga	024		-12.641.576	-19.539.854
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025		-1.262.600	
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026			

III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)	027		-32.660.672	-68.963.341
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-24.528.034	-52.486.772
Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029		16.642.208	
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata	030			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031			10.000.000
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		16.642.208	10.000.000
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	034		-1.250.000	-1.725.099
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035		-6.189.411	-10.579.756
3. Novčani izdaci za finansijski najam	036			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037			-262.408
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039		-7.439.411	-12.567.263
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		9.202.797	-2.567.263
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		12.305.702	-16.774.839
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		18.829.549	31.135.251
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044		31.135.251	14.360.412

7.2 GRUPA MON PERIN

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE		
Razdoblje izvještavanja:	01.01.2022.	do 31.12.2022
Godina:	2022	
Godišnji financijski izvještaji		
Matični broj (MB):	02013720	Uznaka matične države članice izdavatelja: HR
Matični broj subjekta (MBS):	040224587	
Osobni identifikacijski broj (OIB):	06374155285	LEI: 747800S06AYJL4DSCT25
Šifra ustanove:		
Tvrtka izdavatelja:	MON PERIN D.D.	
Poštanski broj i mjesto:	52211	Bale
Ulica i kućni broj:	Trg La Musa 2	
Adresa e-pošte:	massimo.piutti@monperin.hr	
Internet adresa:	www.monperin.hr	
Broj zaposlenih (krajem izvještajnog razdoblja):	46	
Konsolidirani izvještaj:	KD	(KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)
Revidirano:	RD	(RN-nije revidirano/RD-revidirano)
Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):	Sjedište:	MB:
	Maian d.o.o.	Bale 02981149
	Dandoli d.o.o.	Bale 04809122
	Mon Perin Castrum d.o.o.	Bale 04318781
Knjigovodstveni servis:	Da (Da/Ne)	M.I. Računovođa d.o.o. (tvrtka knjigovodstvenog servisa)
Osoba za kontakt:	Ivana Mikulek (unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)	
Telefon:	052 824 186	
Adresa e-pošte:	ivana.mikulek@mi-racunovoda.hr	
Revizorsko društvo:	UHY Rudan d.o.o. (tvrtka revizorskog društva)	
Ovlašteni revizor:	Vedrana Miletić (ime i prezime)	

BILANCA
stanje na dan 31.12.2022.

**Obrazac
POD-BIL**

Obveznik: 06374155285; MON PERIN D.D.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002		255.371.693	286.923.467
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		79.577	17.917
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		3.153	12.861
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		76.424	5.056
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		153.738.437	192.014.367
1. Zemljište	011		4.331.290	4.331.290
2. Građevinski objekti	012		120.241.457	154.671.934
3. Postrojenja i oprema	013		9.965.277	10.232.671
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		728.306	1.786.549
5. Biološka imovina	015		708.708	1.098.115
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		6.630.298	6.618.451
7. Materijalna imovina u pripremi	017		10.644.466	12.786.722
8. Ostala materijalna imovina	018		488.635	488.635
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		101.553.679	94.891.183
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		1.266.600	1.266.600
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027		99.961.775	93.443.925
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		325.304	180.658
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			

IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		46.137.535	37.664.720
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		227.055	384.299
1. Sirovine i materijal	039		1.830	1.430
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042		139.568	109.979
5. Predujmovi za zalihe	043		85.657	272.890
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		1.758.866	2.907.371
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			25.569
3. Potraživanja od kupaca	049		258.827	1.327.825
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		1.415.751	838.164
6. Ostala potraživanja	052		84.288	715.813
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		12.610.304	19.532.095
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		12.610.304	19.532.095
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		31.541.310	14.840.955
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		301.509.228	324.588.187
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			80.421.294
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		209.919.980	220.119.843
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		106.730.270	106.730.270

II. KAPITALNE REZERVE	069		89.604.321	89.618.279
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		571.419	571.419
1. Zakonske rezerve	071		571.419	571.419
2. Rezerve za vlastite dionice	072		1.190.650	1.453.058
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		1.190.650	1.453.058
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		-12.534.696	-19.052.545
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		-12.534.696	-19.052.545
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
4. Ostale rezerve fer vrijednosti	081			
5. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja (konsolidacija)	082			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 084-085)	083		10.406.198	18.168.391
1. Zadržana dobit	084		10.406.198	18.168.391
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		15.142.468	24.084.029
1. Dobit poslovne godine	087		15.142.468	24.084.029
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		1.391.889	1.551.338
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		1.300.000	1.300.000
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096		91.889	251.338
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		81.505.209	86.175.761
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	098			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	099			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	100			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	101		7.500.000	6.500.000
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		37.004.222	43.178.058
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105		37.000.987	36.497.703
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			

D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		8.692.150	16.741.245
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	110			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	111			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	112		16.769	1.464.208
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		1.000.000	1.250.000
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		1.947.591	4.884.232
7. Obveze za predujmove	116		1.707.224	2.279.251
8. Obveze prema dobavljačima	117		3.381.402	6.283.008
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		228.868	303.864
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		363.572	189.921
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		44.307	85.178
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		2.417	1.583
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124			
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		301.509.228	324.588.187
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			80.421.294

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 06374155285; MON PERIN D.D.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		54.935.877	73.808.042
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		52.272.847	72.508.249
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		224.896	126.332
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		2.438.134	1.173.461
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		40.189.060	49.118.097
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		15.761.699	24.609.013
<i>a) Troškovi sirovina i materijala</i>	136		3.054.653	4.499.836
<i>b) Troškovi prodane robe</i>	137		132.470	108.701
<i>c) Ostali vanjski troškovi</i>	138		12.574.576	20.000.476
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		3.956.171	4.723.101
<i>a) Neto plaće i nadnice</i>	140		2.379.698	2.952.519
<i>b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća</i>	141		1.014.749	1.133.251
<i>c) Doprinosi na plaće</i>	142		561.724	637.331
4. Amortizacija	143		16.144.543	14.450.351
5. Ostali troškovi	144		2.290.194	3.107.281
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		0	0
<i>a) dugotrajne imovine osim financijske imovine</i>	146			
<i>b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine</i>	147			
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		1.265.477	201.391
<i>a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze</i>	149		66.090	201.391
<i>b) Rezerviranja za porezne obveze</i>	150			
<i>c) Rezerviranja za započete sudske sporove</i>	151		1.199.387	
<i>d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava</i>	152			
<i>e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima</i>	153			
<i>f) Druga rezerviranja</i>	154			
8. Ostali poslovni rashodi	155		770.976	2.026.960
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		2.226.949	3.456.863
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	157			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	158			

3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	159			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	160			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	161			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	162		2.213.194	3.386.739
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		13.755	69.910
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164			214
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		1.831.298	4.062.779
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	168			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	169			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	170		1.731.455	1.719.535
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		99.843	2.343.244
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	175			
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	176			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	177			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	178			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 127+156+175 + 176)	179		57.162.826	77.264.905
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		42.020.358	53.180.876
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		15.142.468	24.084.029
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		15.142.468	24.084.029
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0	0
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		15.142.468	24.084.029
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		15.142.468	24.084.029
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	189			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	190			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	191			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 188-191)	192		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0	0

UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0	0
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		15.142.468	24.084.029
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202		15.142.468	24.084.029
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204		15.142.468	24.084.029
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		4.056.210	-6.517.850
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		4.056.210	-6.517.850
1. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	207			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja vlasničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	208		4.056.210	-6.517.850
3. Promjene fer vrijednosti financijske obveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika obveze	209			
4. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	210			
5. Ostale stavke koje neće biti reklasificirane	211			
6. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	212			
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	214			
2. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja dužničkih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	215			
3. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	216			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	217			
5. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	218			
6. Promjene fer vrijednosti vremenske vrijednosti opcije	219			
7. Promjene fer vrijednosti terminkih elemenata terminkih ugovora	220			
8. Ostale stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	221			
9. Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak	222			

V. Neto ostala sveobuhvatna dobit ili gubitak (AOP 206+213)	223		4.056.210	-6.517.850
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		19.198.678	17.566.179
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		19.198.678	17.566.179
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226		19.198.678	17.566.179
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda
u razdoblju 01.01.2022. do 31.12.2022.

**Obrazac
POD-NTD**

Obveznik: 06374155285; MON PERIN D.D.				
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti				
1. Novčani primici od kupaca	001		61.132.422	84.003.377
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002		194.394	226.833
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		111.148	177.801
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004		1.355.381	5.141.185
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		578.802	39.369
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		63.372.147	89.588.565
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-23.931.368	-37.078.704
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-2.573.087	-3.455.227
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-294.305	-321.091
4. Novčani izdaci za kamate	010		-858.401	-714.022
5. Plaćeni porez na dobit	011			
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-8.289.996	-9.647.680
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-35.947.157	-51.216.724
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		27.424.990	38.371.841
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		6.250	362.316
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017		34.179	70.978
4. Novčani primici od dividendi	018		2.213.194	3.386.739
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019		5.879.019	12.656.560
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020			
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		8.132.642	16.476.593
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-18.756.496	-49.423.487
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			
3. Novčani izdaci s osnove danizh zajmova i štednih uloga	024		-12.641.576	-19.539.854
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025		-1.262.600	
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026			
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)	027		-32.660.672	-68.963.341
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-24.528.030	-52.486.748
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				

1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029		16.642.208	
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031			10.000.000
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		16.642.208	10.000.000
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		-1.250.000	-1.725.099
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035		-6.189.411	-10.579.756
3. Novčani izdaci za financijski najam	036			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037			-262.408
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039		-7.439.411	-12.567.263
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		9.202.797	-2.567.263
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		12.099.757	-16.682.170
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		19.441.553	31.523.125
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044		31.541.310	14.840.955

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.

Obrazac
POD-PK

Obrazac
POD-PK

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. brojke	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice																	Manjinski (inkontinuirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve
			Temeljni (upisan) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja tokova	Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvo	Ostale rezerve fer vrijednosti	Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	Ukupno raspodjeljivo imateljima kapitala matice			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19 (4 do 7 - 8 + 9 do 18)	20	21 (19+20)	
Prethodno razdoblje																					
1. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	01		96.011.000	64.950.000	571.419	1.190.650	1.190.650				-16.590.904					16.612.853	161.554.368		161.554.368		
2. Promjene računovodstvenih politika	02																				
3. Ispravak pogreški	03																				
4. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		96.011.000	64.950.000	571.419	1.190.650	1.190.650	0	0	0	-16.590.904	0	0	0	0	16.612.853	161.554.368	0	161.554.368		
5. Dobit/gubitak razdoblja	05																15.142.468	15.142.468		15.142.468	
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06																				
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07																				
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	08										4.056.209								4.056.209	4.056.209	
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	09																				
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo	10																				
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11																				
12. Akuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12																				
13. Ostale neklasifikirane promjene kapitala	13																				
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14																				
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	15																				
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	16																				
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	17																				
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18																				
19. Uplate članova/dioničara	19		10.719.270	24.654.321															35.373.591	35.373.591	
20. Kupnja udjela u dobiti/dividende	20																		-6.206.655	-6.206.655	
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21																				
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	22																				
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	23																				
24. Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja (AOP 04 do 23)	24		106.730.270	89.604.321	571.419	1.190.650	1.190.650	0	0	0	-12.534.695	0	0	0	0	10.406.198	15.142.468	209.919.981	0	209.919.981	
DODATAK IZVEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																					
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	25		0	0	0	0	0	0	0	0	-4.056.209	0	0	0	0	0	0	0	4.056.209	0	-4.056.209
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05-25)	26		0	0	0	0	0	0	0	0	4.056.209	0	0	0	0	0	15.142.468	19.198.677	0	19.198.677	
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 23)	27		10.719.270	24.654.321	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-6.206.655	0	29.166.936	0	29.166.936	
Tekuće razdoblje																					
1. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	28		106.730.270	89.604.321	571.419	1.190.650	1.190.650	0	0	0	-12.534.695	0	0	0	0	0	25.548.666	0	209.919.981	0	209.919.981
2. Promjene računovodstvenih politika	29																				
3. Ispravak pogreški	30																				
4. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja (AOP 28 do 30)	31		106.730.270	89.604.321	571.419	1.190.650	1.190.650	0	0	0	-12.534.695	0	0	0	0	0	25.548.666	0	209.919.981	0	209.919.981
5. Dobit/gubitak razdoblja	32																	24.084.029	24.084.029		24.084.029
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33																				
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34																				
8. Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	35										-6.517.850								-6.517.850	-6.517.850	
9. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	36																				
10. Dobitak ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo	37																				
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	38																				
12. Akuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	39																				
13. Ostale neklasifikirane promjene kapitala	40			13.958																	
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41																	3.502.760	3.516.718		3.516.718
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	42																				
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43																				
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	44																				
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	45						262.408	262.408											-262.408	-262.408	
19. Uplate članova/dioničara	46																				
20. Kupnja udjela u dobiti/dividende	47																		-10.620.627	-10.620.627	
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48																				
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	49																				
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	50																				
24. Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja (AOP 32 do 50)	51		106.730.270	89.618.279	571.419	1.453.058	1.453.058	0	0	0	-19.052.545	0	0	0	0	18.168.391	24.084.029	220.119.843	0	220.119.843	
DODATAK IZVEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																					
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA UMANJENO ZA POREZE (AOP 33 do 41)	52		0	13.958	0	0	0	0	0	0	-6.517.850	0	0	0	0	0	3.502.760	0	-3.001.132	0	-3.001.132
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)	53		0	13.958	0	0	0	0	0	0	-6.517.850	0	0	0	0	0	3.502.760	24.084.029	21.082.897	0	21.082.897
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 42 do 50)	54		0	0	0	262.408	262.408	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-10.883.035	0	-10.883.035	0	-10.883.035

8. ODLUKA UPRAVE O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

**Sukladno članku 300.a Zakona o trgovačkim društvima, Uprava Društva
donosi dana 07. travnja 2023. godine sljedeću**

ODLUKU

O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2022. g.

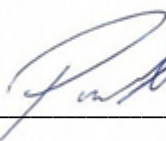
I

USVAJANJU KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2022. g.

Usvajaju se godišnja financijska izvješća Društva MON PERIN d.d. za poslovnu godinu 2022. u sadržaju kako je priložen ovoj odluci

Usvajaju se konsolidirana financijska izvješća Grupe MON PERIN za poslovnu godinu 2022. u sadržaju kako je priložen ovoj odluci

Ova Odluka daje se Nadzornom odboru Društva radi davanja suglasnosti.



Massimo Piutti, predsjednik Uprave

9. ODLUKA NADZORNOG ODBORA O UTVRĐIVNJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Sukladno članku 300.c Zakona o trgovačkim društvima, Nadzorni odbor Društva Mon Perin d.d.
(dalje: Društvo)

je na sjednici održanoj dana 11. travnja 2023. godine dao sljedeću

SUGLASNOST

NA ODLUKU UPRAVE O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2022. g. I KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2022. g.

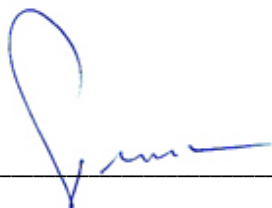
Na temelju izvješća Uprave o stanju Društva za 2022. g., sadržaja GFI Društva za 2022. g. i konsolidiranih GFI Grupe MON PERIN za 2022. g., te izvješća revizora o provedenoj reviziji tih izvješća,

Nadzorni odbor Društva **daje suglasnost** na

1. Godišnja financijska izvješća Društva za 2022. g.
2. Konsolidirana godišnja financijska izvješća Grupe MON PERIN za 2022. g.

Sukladno čl. 300.c Zakona o trgovačkim društvima, time se godišnja financijska izvješća Društva i konsolidirana godišnja financijska izvješća Grupe MON PERIN smatraju usvojenima od strane Društva.

Ova suglasnost stupa na snagu odmah.



Plinio Cuccurin, predsjednik NO

10. ODLUKA NADZORNOG ODBORA O RASPOREĐIVANJU DOBITI

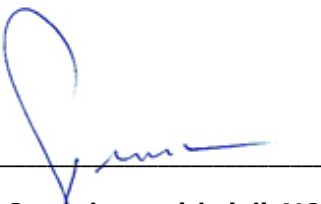
Sukladno članku 20. Statuta društva Mon Perin d.d. (dalje: Društvo), Nadzorni odbor Društva je na sjednici održanoj dana 11. travnja 2023. godine dao sljedeću

SUGLASNOST NA ODLUKU UPRAVE O PRIJEDLOGU ODLUKE O UPOTREBI DOBITI DRUŠTVA

Nadzorni odbor Društva **daje suglasnost** na Odluku Uprave o prijedlogu odluke o upotrebi dobiti od dana 07. travnja 2023. godine koja glasi:

„Dobit Društva iz godine 2022. u iznosu od 24.079.134 kuna raspoređuje se u zadržanu dobit.“

Ova suglasnost stupa na snagu odmah.



Plinio Cuccurin, predsjednik NO

11. ODGOVORNOST UPRAVE ZA KONSOLIDIRANO I POJEDINAČNO GODIŠNJE IZVJEŠĆE

Temeljem važeće Delegirane uredbe Komisije (EU) 2020/980 od 14. ožujka 2020. godine, Uprava je dužna osigurati da pojedinačni 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 pojedinačnih financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi konsolidiranih i pojedinačnih 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 pojedinačnih 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 Uredbi Komisije (EU) 2020/980 Uprava je dužna sastaviti Godišnje financijske izvještaje i povijesne financijske informacije.

Uprava je odobrila Godišnje financijske izvještaje i povijesne financijske informacije za izdavanje dana 7. travnja 2023. godine.

Potpisano od strane Uprave:



Massimo Piutti
Predsjednik Uprave

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

12. GODIŠNJI FINANIJSKI IZVJEŠTAJI UKLJUČUJUĆI IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

DIONIČARIMA DRUŠTVA MON PERIN d.d.

Izvešće o reviziji godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih pojedinačnih financijskih izvještaja Društva MON PERIN d.d. (Društvo) i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Društva MON PERIN d.d. i njemu ovisnih društava (zajedno Grupa), koji obuhvaćaju pojedinačni i konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2022. godine, pojedinačni i konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, pojedinačni i konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima, pojedinačni i konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz pojedinačne i konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji pojedinačni i konsolidirani financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* pojedinačni i konsolidirani financijski položaj Društva i Grupe na 31. prosinca 2022. godine, njihovu pojedinačnu i konsolidiranu financijsku uspješnost i njihove pojedinačne i konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije (MSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Prepravak početnih stanja

Skrećemo pozornost na bilješku 2.26 u kojoj je navedeno da su Društvo i Grupa ispravili računovodstvene pogreške prethodnih razdoblja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće

Trgovački sud u Zagrebu, MBS 080006795, OIB 71799539000

Uprava: mr. sc. Dragan Rudan i Vedrana Miletić; Temeljni kapital 1.000.000,00 kn uplaćen u cijelosti;

Transakcijski račun: Istarska kreditna banka Umag d.d., IBAN: HR80 2380 0061 1800 0023 2; BIC: ISKBHR2X

Član Urbach Hacker Young International Limited, međunarodne udruge nezavisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki.

važnosti za našu reviziju godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ključno revizijsko pitanje	Naši postupci tijekom revizije
<i>Umanjenje vrijednosti i korisni vijek uporabe turističkih objekata</i>	
<p>Na dan 31. prosinca 2022. godine knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme Društva iznosi 156.313 tisuća kuna (Grupa: 156.464 tisuća kuna) i predstavlja 48% ukupne imovine Društva (Grupa: 48%).</p> <p>Nekretnine, postrojenja i oprema se u pojedinačnom i konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju mjere po trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako postoji. Sukladno odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“ Društvo i Grupa na kraju svakog izvještajnog razdoblja utvrđuju postoje li pokazatelji mogućeg umanjenja imovine. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo i Grupa trebaju procijeniti nadoknadivi iznos imovine. Gubitak od umanjenja vrijednosti imovine potrebno je priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kada knjigovodstvena vrijednost imovine premašuje njezinu nadoknadivu vrijednosti.</p> <p>Procjene Uprave su subjektivne i oslanjaju se na značajne prosudbe i pretpostavke.</p> <p>Zbog značajnog utjecaja vrednovanja turističkih objekata na pojedinačne i konsolidirane financijske izvještaje Društva i Grupe identificirali smo ovo područje kao ključno revizijsko pitanje.</p> <p>Za dodatne informacije vidjeti bilješku 2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema, bilješku 2.12.</p>	<p>Naše revizijske procedure vezane za ovo područje, između ostalog, uključivale su:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Razumijevanje računovodstvenih politika Društva i Grupe u svezi mjerenja turističkih objekata, identificiranja umanjenja vrijednosti, mjerenje i priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti i utvrđivanje preostalog korisnog vijeka upotrebe turističkih nekretnina u skladu sa zahtjevima MSFI • Usporedba korisnog vijeka uporabe imovine sa usporedivom imovinom u hotelskoj industriji u Hrvatskoj uzimajući u obzir specifičnosti imovine Društva i Grupe • Ocjenu prikladnosti metodologije korištene za testiranje umanjenja i procjenu usklađenosti s MSFI • Testiranje ključnih pretpostavki i procjena koje je koristila Uprava pri određivanju da li postoje indikatori umanjenja vrijednosti turističkih objekata • Testiranje matematičke točnosti modela umanjenja vrijednosti i analize osjetljivosti na promjene u korištenim pretpostavkama • Ocjena prikladnost objava vezanih za umanjenje vrijednosti i korisni vijek uporabe u bilješci 2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema, bilješci 2.12. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine i bilješci 15. Nekretnine, postrojenja i oprema i usklađenost sa MSFI

Trgovački sud u Zagrebu, MBS 080006795, OIB 71799539000

Uprava: mr. sc. Dragan Rudan i Vedrana Miletić; Temeljni kapital 1.000.000,00 kn uplaćen u cijelosti;

Transakcijski račun: Istarska kreditna banka Umag d.d., IBAN: HR80 2380 0061 1800 0023 2; BIC: ISKBHR2X

Član Urbach Hacker Young International Limited, međunarodne udruge nezavisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki.

Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine i bilješku 15. Nekretnine, postrojenja i oprema

Ostala pitanja

Godišnje pojedinačne i konsolidirane financijske izvještaje Društva i Grupe za godinu završenu 31. prosinca 2021. revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima 25. ožujka 2022. godine.

Ostale informacije

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

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

U pogledu Izvješća posloводства i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvješće posloводства sastavljeno u skladu s člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu i sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja podatke iz članka 22. i 24. Zakona o računovodstvu.

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

1. su informacije u priloženom Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim godišnjim pojedinačnim i konsolidiranim financijskim izvještajima;
2. je priloženo Izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa člankom 21. i 24. Zakona o računovodstvu;
3. priložena Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije definirane u članku 22. i 24. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i Grupe i njihovog okruženja stečenog u okviru revizije pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvješću posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

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

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

U sastavljanju godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva i Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo i Grupu 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 i Grupa.

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji pojedinačni i konsolidirani financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijave 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 pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijave 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 prijave je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevera može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva i Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim

Trgovački sud u Zagrebu, MBS 080006795, OIB 71799539000

Uprava: mr. sc. Dragan Rudan i Vedrana Miletić; Temeljni kapital 1.000.000,00 kn uplaćen u cijelosti;

Transakcijski račun: Istarska kreditna banka Umag d.d., IBAN: HR80 2380 0061 1800 0023 2; BIC: ISKBHR2X

dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva i Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u godišnjim pojedinačnim i konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo i Grupa prekinu s vremenski neograničenim poslovanjem.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji pojedinačni i konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Pribavljamo dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe kako bi izrazili mišljenje o tim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i izvođenje revizije Grupe. Mi smo isključivo odgovorni za naše revizijsko mišljenje.

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

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

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

Izvešće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

1. Na 17. lipnja 2022. godine imenovala nas je Glavna skupština temeljem prijedloga Nadzornog odbora da obavimo reviziju godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja za 2022. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i Grupe za 2022. godinu što ukupno iznosi jednu godinu.
3. U reviziji godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i Grupe za 2022.

Trgovački sud u Zagrebu, MBS 080006795, OIB 71799539000

Uprava: mr. sc. Dragan Rudan i Vedrana Miletić; Temeljni kapital 1.000.000,00 kn uplaćen u cijelosti;

Transakcijski račun: Istarska kreditna banka Umag d.d., IBAN: HR80 2380 0061 1800 0023 2; BIC: ISKBHR2X

Član Urbach Hacker Young International Limited, međunarodne udruge nezavisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki.

godinu odredili smo značajnost za pojedinačne i konsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 1.467 tisuća kn koji predstavlja približno 6% dobiti prije poreza zbog toga što je Društvo u redovitoj kotaciji i fokus dioničara je na rastu dobiti.

4. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s Dodatnim izvješćem za Revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
5. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i Grupe za 2022. godinu i datuma ovog Izvješća nismo Društvu i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom unutar EU pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo i Grupu.

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

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

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci [monperin-2022-12-31-hr], u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje

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

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

Uprava Društva također je odgovorna za:

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadzor pripreme financijskih izvještaja u ESEF

Trgovački sud u Zagrebu, MBS 080006795, OIB 71799539000

Uprava: mr. sc. Dragan Rudan i Vedrana Miletić; Temeljni kapital 1.000.000,00 kn uplaćen u cijelosti;

Transakcijski račun: Istarska kreditna banka Umag d.d., IBAN: HR80 2380 0061 1800 0023 2; BIC: ISKBHR2X

formatu kao dijela procesa financijskog izvještavanja.

Odgovornosti revizora

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

Obavljeni postupci

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

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

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

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

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

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni da pruže osnovu za naš zaključak.

Zaključak

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

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

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Vedrana Miletić.

U Zagrebu, 11. travnja 2023.

UHY RUDAN d.o.o. za porezno savjetovanje i reviziju

Ilica 213

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Vedrana Miletić

Direktor i ovlaštteni revizor

UHY RUDAN d.o.o.
za porezno savjetovanje i reviziju
Z A G R E B, Ilica 213

MON PERIN d.d., BALE
KONSOLIDIRANI I POJEDINAČNI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješke	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		2022.	2021.	2022.	2021.
Prihodi od ugovora s kupcima	5,6	72.508	52.273	72.421	52.135
Ostali prihodi	5,6	1.277	1.725	1.276	1.725
Nabavna vrijednost prodane trgovačke robe		(109)	(132)	(32)	(69)
Troškovi materijala i usluga	7	(15.936)	(11.183)	(16.011)	(11.390)
Troškovi zaposlenih	8	(5.848)	(4.669)	(5.835)	(4.238)
Amortizacija i umanjenje vrijednosti	15,16	(14.450)	(16.145)	(14.447)	(16.035)
Ostali poslovni rashodi	9	(11.936)	(7.987)	(11.887)	(7.905)
Ostali dobiti/(gubici) – neto	10	(817)	865	(817)	936
(Gubitak)/dobit iz poslovanja		24.689	14.747	24.668	15.159
Financijski prihodi	11	3.457	2.226	3.457	2.226
Financijski rashodi	11	(4.063)	(1.831)	(4.045)	(1.831)
Neto financijski rashodi	11	(606)	395	(588)	395
(Gubitak)/dobit prije oporezivanja		24.083	15.142	24.080	15.554
Porez na dobit	13	-	-	-	-
Neto (gubitak)/dobit		24.083	15.142	24.080	15.554
Ostala sveobuhvatna dobit		(6.518)	4.056	(6.518)	4.056
Ukupno sveobuhvatni (gubitak)/ dobit za godinu		17.565	19.198	17.562	19.610
Osnovni/razrijeđeni (gubitak)/dobit po dionici (u kn)	14	2,27	1,57	2,27	1,61

MON PERIN d.d., BALE
KONSOLIDIRANI I POJEDINAČNI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. PROSINCA 2022.

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021. prepravljeno	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2021. prepravljeno
Imovina					
Dugotrajna imovina					
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	192.014	153.738	192.077	154.303
Nematerijalna imovina	16	18	80	18	80
Ulaganja u ovisna i pridružena društva	18	1.267	1.264	1.307	5.003
Financijska imovina namijenjena prodaji	17	93.444	99.965	93.444	99.965
Dani dugoročni zajmovi	17	181	325	181	325
Odgođena porezna imovina		0	0	0	0
		286.924	255.372	287.027	259.676
Kratkotrajna imovina					
Zalihe	19	384	227	384	225
Dani zajmovi	20	19.532	12.610	19.532	12.610
Potraživanja iz poslovanja i ostala potraživanja	20	2.896	1.749	2.875	1.782
Potraživanja po osnovi poreza na dobit	20	10	10	0	0
Novac i novčani ekvivalenti	21	14.841	31.541	14.360	31.135
		37.663	46.137	37.151	45.752
UKUPNO IMOVINA		324.587	301.509	324.178	305.428
KAPITAL I REZERVE					
Kapital namijenjen vlasnicima matice					
Dionički kapital	22	106.730	106.730	106.730	106.730
Premija za izdane dionice		89.618	89.605	89.618	89.605
Zakonske rezerve		571	571	571	571
Rezerve iz tržišne vrijednosti		(19.053)	(12.535)	(19.053)	(12.535)
Rezerve za vlastite dionice		1.453	1.191	1.453	1.191
Vlastiti udjeli		(1.453)	(1.191)	(1.453)	(1.191)
Zadržana dobit		42.253	25.549	41.844	28.647
Ukupno kapital i rezerve		220.119	209.920	219.710	213.018
OBVEZE					
Dugoročne obveze					
Dugoročne posudbe	23	49.678	44.504	49.678	44.504
Ugovorne obveze	25	36.498	37.001	36.498	37.001
Odgođena porezna obveza		0	0	0	0
Rezerviranja		0	0	0	0
		86.176	81.505	86.176	81.505
Kratkoročne obveze					
Kratkoročni krediti	24	6.134	2.948	6.134	2.948
Dobavljači i ostale obveze	25	9.641	3.714	9.641	4.535
Ugovorne obveze	25	966	2.030	966	2.030
Rezerviranja		1.551	1.392	1.551	1.392
Obveza za porez na dobit	13	0	0	0	0
		18.292	10.084	18.292	10.905
Ukupno obveze		104.468	91.589	104.468	92.410
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		324.587	301.509	324.178	305.428

MON PERIN d.d., BALE

KONSOLIDIRANI I POJEDINAČNI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

Grupa Mon Perin

Glavnica koja se može pripisati dioničarima Društva

<i>(u tisućama kuna)</i>	Dionički kapital	Premija na izdane dionice	Zakonske rezerve	Rezerve iz tržišne vrijednosti	Rezerve za vlastite dionice	Vlastiti udjeli	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2021.	96.011	64.950	571	(16.591)	1.191	(1.191)	16.613	161.554
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	4.056	-	-	15.142	19.198
Dobit / (gubitak) za godinu	-	-	-	-	-	-	15.142	15.142
Ostali sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu	-	-	-	4.056	-	-	-	4.056
Transakcije sa vlasnicima:	-	-	-	-	-	-	-	-
Povećanje temeljnog kapitala	10.719	24.655	-	-	-	-	-	35.374
Isplata dividende	-	-	-	-	-	-	(6.206)	(6.206)
Ukupno transakcije sa vlasnicima	10.719	24.655	-	-	-	-	(6.206)	29.168
Stanje 31. prosinca 2021.	106.730	89.605	571	(12.535)	1.191	(1.191)	25.549	209.920
<i>(u tisućama kuna)</i>	Dionički kapital	Premija na izdane dionice	Zakonske rezerve	Rezerve iz tržišne vrijednosti	Rezerve za vlastite dionice	Vlastiti udjeli	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 01. siječnja 2022.	106.730	89.605	571	(12.535)	1.191	(1.191)	25.549	209.920
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	(6.518)	-	-	24.083	17.565
Dobit / (gubitak) za godinu	-	-	-	-	-	-	24.083	24.083
Ostali sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu	-	-	-	(6.518)	-	-	-	(6.518)
Transakcije sa vlasnicima:	-	-	-	-	-	-	-	-
Povećanje temeljnog kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-
Isplata dividende	-	-	-	-	-	-	(10.621)	(10.621)
Prestanak kontrole nad ovisnim društvom	-	-	-	-	-	-	2.928	2.928
Dobitak iz prodaje vlastitih dionica	-	13	-	-	-	-	576	589
Otkup vlastitih dionica	-	-	-	-	262	(262)	(262)	(262)
Ukupno transakcije sa vlasnicima	-	13	-	-	262	(262)	(7.379)	(7.366)
Stanje 31. prosinca 2022.	106.730	89.618	571	(19.053)	1.453	(1.453)	42.253	220.119

MON PERIN d.d., BALE

KONSOLIDIRANI I POJEDINAČNI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Dionički kapital	Premija na izdane dionice	Zakonske rezerve	Rezerve iz tržišne vrijednosti	Rezerve za vlastite dionice	Vlastiti udjeli	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje 1. siječnja 2021.	96.011	64.950	571	(16.591)	1.191	(1.191)	19.299	164.240
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	4.056	-	-	15.554	19.610
Dobit / (gubitak) za godinu	-	-	-	-	-	-	15.554	15.554
Ostali sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu	-	-	-	4.056	-	-	-	4.056
Transakcije s vlasnicima:	-	-	-	-	-	-	-	-
Povećanje temeljnog kapitala	10.719	24.655	-	-	-	-	-	35.374
Isplata dividende	-	-	-	-	-	-	(6.206)	(6.206)
Ukupno transakcije sa vlasnicima	10.719	24.655	-	-	-	-	(6.206)	29.168
Stanje 31. prosinca 2021.	106.730	89.605	571	(12.535)	1.191	(1.191)	28.647	213.018
<i>(u tisućama kuna)</i>	Dionički kapital	Premija na izdane dionice	Zakonske rezerve	Rezerve iz tržišne vrijednosti	Rezerve za vlastite dionice	Vlastiti udjeli	Zadržana dobit (preneseni gubitak)	Ukupno
Stanje 01. siječnja 2022.	106.730	89.605	571	(12.535)	1.191	(1.191)	28.647	213.018
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	(6.518)	-	-	24.080	17.562
Dobit / (gubitak) za godinu	-	-	-	-	-	-	24.080	24.080
Ostali sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu	-	-	-	(6.518)	-	-	-	(6.518)
Transakcije s vlasnicima:	-	-	-	-	-	-	-	-
Povećanje temeljnog kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-
Isplata dividende	-	-	-	-	-	-	(10.621)	(10.621)
Dobitak iz prodaje vlastitih dionica	-	13	-	-	-	-	-	13
Otkup vlastitih dionica	-	-	-	-	262	(262)	(262)	(262)
Ukupno transakcije sa vlasnicima	-	13	-	-	262	(262)	(10.883)	(10.870)
Stanje 31. prosinca 2022.	106.730	89.618	571	(19.053)	1.453	(1.453)	41.844	219.710

MON PERIN d.d., BALE

KONSOLIDIRANI I POJEDINAČNI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	<u>Bilješka</u>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		2022.	2021.	2022.	2021.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti					
Novac generiran poslovanjem	27	39.271	28.283	38.993	28.489
Plaćene kamate		(714)	(858)	(714)	(858)
Povrat poreza na dobit / (plaćeni porez na dobit)		-	-	-	-
		38.557	27.425	38.279	27.631
Novčani tok od poslovnih aktivnosti					
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti					
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	15,16	(49.626)	(18.756)	(49.423)	(18.756)
Primici od prodaje dugotrajne imovine		362	6	362	6
Primici / ulaganja u financijsku imovinu		(6.884)	(8.025)	(6.884)	(8.025)
Primici od dividendi		3.387	2.213	3.387	2.213
Primici od kamata		71	34	71	34
		(52.690)	(24.528)	(52.487)	(24.528)
Novčani tok korišten za ulagačke aktivnosti					
Novčani tok od financijske aktivnosti					
Primici od kredita		10.000	16.642	10.000	16.642
Otplata kredita		(1.725)	(1.250)	(1.725)	(1.250)
Plaćanje obveza za najam		-	-	-	-
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		(262)		(262)	
Isplata dividenda		(10.580)	(6.189)	(10.580)	(6.189)
		(2.567)	9.203	(2.567)	9.203
Novčani tok korišten za financijske aktivnosti					
Neto (smanjenje) / povećanje novca i novčanih ekvivalenata					
		(16.700)	12.100	(16.775)	12.306
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		31.541	19.441	31.135	18.829
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	21	14.841	31.541	14.360	31.135

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. Odlukom Glavne Skupštine Društva od 28.10.2021. temeljni kapital Društva povećan je s iznosa od 96.011.000,00 kn za iznos ne manji od 3.500.000,00 kn i ne veći od 50.000.000,00 kn, na iznos ne manji od 99.511.000,00 kn i ne veći od 146.011.000,00 kn. Odlukom Uprave Društva od dana 29.11.2021. uz danu suglasnost Nadzornog odbora Društva od 29.11.2021. utvrđeno je da je temeljni kapital povećan za iznos od 10.719.270,00 kn na iznos od 106.730.270,00 kn.

Dionice Društva su dana 30.3.2022. godine uvrštene na službeno tržište Zagrebačke burze d.d.

Osoba ovlaštena za zastupanje Društva samostalno i pojedinačno je predsjednik Uprave Društva Massimo Piutti, iz Bala, FONDE 1A, OIB: 88749164987.

Članovi Nadzornog odbora:

- Plinio Cuccurin, predsjednik Nadzornog odbora
- Josip Lozančić, zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- Joško Miliša, član Nadzornog odbora
- Andrea Cerin, član Nadzornog odbora
- Loris Moscarda, član Nadzornog odbora
- Janez Bojc, član Nadzornog odbora
- Marija Orbanić, član Nadzornog odbora

Članovi Revizijskog odbora: Plinio Cuccurin, Josip Lozančić i Joško Miliša

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

Društvo na dan izvještavanja, 31. prosinca 2022. godine, ima zaposleno 46 djelatnika (2021.: 33).

Grupi Mon Perin čini matično društvo Mon Perin d.d. i njegova ovisna društva Dandoli d.o.o., Maian d.o.o. i Mon Perin Castrum d.o.o. Udjeli u društvu Maian d.o.o. su u prosincu 2022. godine prodani i društvo više nije dio Grupe.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

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 bilješci 4.

2.1.1 Nastavak poslovanja

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

U bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine, kratkoročne obveze manje su od kratkotrajne imovine za iznos od 19.371 tisuća kuna za Grupu i 18.860 tisuća kuna za Društvo (31. prosinca 2021.: manje za 36.053 tisuća kuna za Grupu i 34.847 tisuća kuna za Društvo).

Od ukupnih obveza na 31. prosinca 2022. 7.750 tisuća kuna za Grupu i 7.750 tisuća kuna za Društvo (31. prosinca 2021. : 8.500 tisuća kuna za Grupu i 8.500 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 financijska sredstva uložena u dionice društva Adris grupa d.d., Rovinj (bilješka 3.3). Na 31. prosinca 2022. fer vrijednost ulaganja u dionice Adris grupe d.d. iznose 93.134 tisuće kuna (31. prosinca 2021.: 99.631 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.

Društvo i Grupa su u 2022. godini ostvarili potpuni oporavak nakon pandemije COVID-19 tijekom 2020. godine. Grupa je ostvarila dobitak iz poslovanja u iznosu 24.083 tisuća kuna (2021.: dobitak iz poslovanja 15.142 tisuća kuna), a Društvo dobitak iz poslovanja u iznosu 24.080 tisuća kuna (2021.: dobitak iz poslovanja 15.554 tisuća kuna). Grupa je ostvarila pozitivan novčani tok od poslovnih aktivnosti u iznosu 39.132 tisuća kuna (2021.: 27.425 tisuća kuna), dok je Društvo ostvarilo pozitivan novčani tok od poslovnih aktivnosti u iznosu 38.279 tisuća kuna (2021.: 27.631 tisuće kuna).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1.1 Nastavak poslovanja (nastavak)

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.

2.1.2 Novi i dopunjeni standardi koje su Grupa i Društvo usvojili

Sljedeći dopunjeni standardi na snazi su od 1. siječnja 2022. godine, ali nisu imali značajan utjecaj na Grupu i Društvo:

- **Izmjene i dopune MSFI 3 „Poslovne kombinacije“, MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“, MRS 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina“ te ciklus Godišnjih poboljšanja MSFI-ja 2018-2020** - usvojen u Europskoj uniji 28. lipnja 2021. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.).

2.1.3 Novi standardi i tumačenja usvojeni u Europskoj uniji ali još nisu na snazi

Objavljeno je nekoliko novih standarda i tumačenja koji su obvezni za izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine i koje Grupa i Društvo nisu ranije usvojili:

- **izmjene MRS 12 „Porez na dobit“:** Odgođeni porez na imovinu i obveze koji proizlaze iz jedne transakcije, usvojeni u Europskoj uniji 11. kolovoza 2022. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. pri čemu je ranija primjena dopuštena). Sužuju opseg iznimke iz MRS-a 12 vezane za inicijalno priznavanje i određuju kako društva iskazuju odgođeni porez na transakcije kao što su najmovi i obveze za demontažu
- **izmjene MRS 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“ i MSFI Standard prakse 2:** Objava računovodstvenih politika, usvojeni u Europskoj uniji 2. ožujka 2022. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. pri čemu je ranija primjena dopuštena). Izmjene i dopune pružaju smjernice za primjenu prosudbi o značajnosti na objave računovodstvenih politika.
- **izmjene MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“:** Definicija računovodstvenih procjena, usvojeni u Europskoj uniji 2. ožujka 2022. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. pri čemu je ranija primjena dopuštena). Primjenjuju se na promjene u računovodstvenim politikama i promjene u računovodstvenim procjenama nastale na ili nakon početka tog razdoblja. Izmjene i dopune uvode novu definiciju računovodstvenih procjena pri čemu se iste definiraju kao novčani iznosi u financijskim izvještajima podložni neizvjesnosti mjerenja.

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.1.4. Novi standardi i tumačenja koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde ali nisu usvojeni u Europskoj uniji

Na datum odobrenja financijskih izvještaja, bili su objavljeni sljedeći standardi, nadopune i tumačenja ali nisu usvojeni u Europskoj uniji:

- **izmjene MRS 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja“:** Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza, te dugoročne obveze s kovenantima (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024.),
- **izmjene MSFI 16 „Najmovi“:** Obveze za najam u prodaji s povratnim najmom (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021.),
- **izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“:** Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata (OMRS je odgodio datum primjene ovih izmjena i dopuna na neodređeno vrijeme).

• **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 nekontrolirajućeg interesa u neto imovini stečenog društva.

Ulaganja u ovisna društva u pojedinačnom 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 nekontrolirajućeg interesa u stečenom društvu i fer vrijednost na dan stjecanja bilo kojeg ranijeg glavnčkog udjela u stečenom društvu iznad fer vrijednosti udjela Grupe u stečenoj prepoznatljivoj neto imovini iskazuju se kao goodwill (bilješka 2.9).

Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobiti 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.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

(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 nekontrolirajućeg 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.

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.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.4 Poslovna spajanja (nastavak)

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.

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. Izvještavanje o poslovnim segmentima utvrđenim na razini Mon Perin Grupe prezentira se unutar ovog konsolidiranog financijskog izvještaja.

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.

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

	<u>31. prosinac 2022.</u>	<u>31. prosinac 2021.</u>
1 EUR	7,534500 kuna	7,517174 kuna

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.6 Strane valute (nastavak)

(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 fiksnim cijenama pri čemu ugovoreni cjenici predstavljaju sastavni dio svakog ugovora. 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 umanjenje prodajne cijene.

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

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.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.7 Priznavanje prihoda (nastavak)

(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.

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 umanjenja vrijednosti ili kad god postoje pretpostavke za umanjenje te se iskazuje po trošku stjecanja umanjenom za akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Gubici od umanjenja vrijednosti goodwilla se ne ukidaju.

Goodwill se alokira na jedinice stvaranja novca za potrebe testiranja umanjenja 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 umanjenje vrijednosti, ako je potrebno. Povijesni trošak uključuje trošak koji je izravno povezan sa stjecanjem imovine.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina samo ako će 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:

	2022.	2021.
Građevinski objekti	10 – 20 godina	10 - 20 godina
Oprema	2 – 4 godina	2 – 4 godina
Sitni inventar	1 – 2 godina	1 – 2 godina

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.10 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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 umanjeno 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.

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 odnosno imovine, obnovi mjesta na kojem se imovina nalazi ili vraćanju odnosno 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 odnosno imovine tijekom određenog razdoblja.

Nakon datuma početka 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 umanjeno 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 99 godina). Ugovori o najmu sklapaju se na određeno i neodređeno razdoblje. Za najam koji je sklopljen na neodređeno 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 zemljište, građevinske objekte 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.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.11 Najmovi (nastavak)

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,
- 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 Dobavljača i ostalih 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 nadoknadiva. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tok (jedinice stvaranja novca). Nefinancijska imovina, 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 POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

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 kroz ostalu sveobuhvatnu dobit 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.

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 2022. i 31. prosinca 2021. godine nemaju strateških vlasničkih instrumenata.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.13.3 Naknadno vrednovanje (nastavak)

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.

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 kolaterala (engl. Unlikelihood to pay), ili
- Dužnik je dospio preko 90 dana bez podmirenja svoje obveze.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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, otkáže 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.

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 umanjanim 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 2.14).

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.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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 2.14).

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.

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.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.19 Primanja zaposlenih (nastavak)

(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.

(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.

(e) Primanja zaposlenih u obliku dionica

Ukupan trošak primanja zaposlenih u obliku dionica se priznaje kao trošak razdoblja u razdoblju stjecanja prava na dionicu i ovisi o fer vrijednosti dionice na datum dodjele.

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.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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.

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

2.26 Usporedni podaci i prepravljanje početnih stanja

Međunarodni računovodstveni standard 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“ (MRS 8) zahtijeva od Društva i Grupe ispravljanje utvrđene pogreške retroaktivnim prepravljanjem početnog stanja imovine, obveza i kapitala za najranije prezentirano razdoblje (ukoliko se greška dogodila prije najranije prezentiranog razdoblja). U skladu s navedenima izvršena su prepravljanja u Izvjestaju o financijskom položaju kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	31.12.2021. objavljeno	prepravljanja	31.12.2021. prepravljeno
Nekretnine, postrojenja i oprema	156.169	(1.866)	154.303
Ugovorne obveze	38.867	(1.866)	37.001

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

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. 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 2022. 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 481 tisuća kuna veća/manja za Grupi i 481 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 2021. 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 390 tisuća kuna veća/manja za Grupi i 390 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.

S obzirom da je od 1. siječnja 2023. godine kunu kao službenu valutu u Republici Hrvatskoj zamijenio euro, valutni rizik Društva i Grupe biti će sveden na minimum.

(ii) Cjenovni rizik

Grupa i Društvo izloženi su riziku promjene cijene vlasničkih vrijednosnica koje kotiraju na burzi, a čiji su imatelji. S obzirom na ulaganja klasificirana u bilanci po fer vrijednosti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti Društvo je u određenoj mjeri izloženo riziku promjene cijene vlasničkog vrijednosnog papira. Ulaganja Grupe i Društva u vlasničke instrumente kojima se javno trguje uključena su u CROBEXplus indeks.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2022. godine, ako bi se vrijednost portfelja porasla/smanjila za 10%, uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni (2021.: 10%), ukupna sveobuhvatna dobit poslije poreza Grupe i Društva za izvještajno razdoblje bila bi za 9.471 tisuća kuna viša/niša, (2021.: ukupna sveobuhvatna dobit poslije poreza bila bi 10.123 tisuća kuna viša/niša) uglavnom kao rezultat dobitaka/gubitaka od vlasničkih vrijednosnica klasificiranih po financijskoj imovini namijenjenoj prodaji.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM 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 i primljenih kredita ima ugovorenu varijabilnu kamatnu stopu. Sve posudbe koje imaju ugovorenu varijabilnu kamatnu stopu odnose se na referentne tržišne stope i njihova promjena je u najvećoj mjeri elastična 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 2022. 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 480 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: bila manja za 390 tisuća kuna).

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2022. godine da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite Društva smanjila za 1 postotni bod na godišnjoj razini, dobit poslije poreza za izvještajno razdoblje bila bi veća za 480 tisuća kuna (31. prosinca 2021.: bila veća za 390 tisuća 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 POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

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 2022.					
Posudbe dugoročne	-	-	12.521	25.644	11.513
Posudbe kratkoročne	3.680	2.454	-	-	-
Obveze po najmu	486	480	1.844	3.294	31.360
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	9.641	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2021.					
Posudbe dugoročne	-	-	4.395	9.790	30.319
Posudbe kratkoročne	1.474	1.474	-	-	-
Obveze po najmu	1.015	1.015	1.867	3.572	31.562
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	3.714	-	-	-	-
Društvo <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 2022.					
Posudbe dugoročne	-	-	12.521	25.644	11.513
Posudbe kratkoročne	3.680	2.454	-	-	-
Obveze po najmu	486	480	1.844	3.294	31.360
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	9.641	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2021.					
Posudbe dugoročne	-	-	4.395	9.790	30.319
Posudbe kratkoročne	1.474	1.474	-	-	-
Obveze po najmu	1.015	1.015	1.867	3.572	31.562
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	4.535	-	-	-	-

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 POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.3 Procjena fer vrijednosti

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

- Kotirane cijene (nekorigirane) 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 koji se mjere po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2022. 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	93.138	310	0	93.448
Ukupno imovina	93.138	310	0	93.448

Sljedeća tablica predstavlja imovinu Grupe i Društva koji se mjere po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2021. 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	99.635	330	0	99.965
Ukupno imovina	99.635	330	0	99.965

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 2 sastoje od ulaganja u dionice društava koja ne kotiraju na burzi.

Grupa i Društvo nemaju financijske imovine koja bi se klasificirala u Razinu 3.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.3 Procjena fer vrijednosti (nastavak)

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 finacijskoj godini.

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 „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 723 tisuće kuna za Grupu, odnosno 722 tisuće kuna viša za Društvo, a neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi viša za 723 tisuće kuna za Grupu, odnosno 722 tisuće kuna viša za Društvo (2021.: neto dobit bila bi viša za 807 tisuća kuna za Grupu, odnosno 802 tisuće kuna viša za Društvo, a neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi 807 tisuća kuna viša za Grupu, odnosno 802 tisuće 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 723 tisuće kuna za Grupu, odnosno 722 tisuće kuna niža za Društvo, a neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi niža za 723 tisuće kuna za Grupu, odnosno 722 tisuće kuna niža za Društvo (2021.: neto dobit bila bi niža za 807 tisuća kuna za Grupu, odnosno 802 tisuće kuna niža za Društvo, a neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi niža za 807 tisuća kuna za Grupu, odnosno 802 tisuće kuna niža za Društvo).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

c) Nadoknadiva 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 umanjena vrijednosti. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine. Za potrebe procjene umanjena 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 umanjena vrijednosti imovine Uprava smatra kako je riječ o jednokratnom događaju te očekuje oporavak do 2023./2023.godine.

Izračun nadoknadive 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 nadoknadive 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.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

BILJEŠKA 5 – INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA

Uprava je odredila poslovne segmente na temelju izvještaja koje pregledava Uprava Mon Perin-a, 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 Perin-a 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 pansionerske hrana).

<i>(u milijunima kuna)</i>	Kampovi	Restorani	Ostalo	Ukupno
Prihod segmenta u 2022. godini	66.452	-	7.333	73.785
Prihod segmenta u 2021. godini	47.513	-	6.485	53.998
EBITDA 2022.	35.271		4.685	39.956
EBITDA 2021.	26.425	-	3.602	30.027

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

<i>(u milijunima kuna)</i>	2022.	2021.
EBITDA poslovnih segmenata	39.956	30.027
Amortizacija i umanjenje vrijednosti	(14.450)	(16.145)
Neto financijski rashodi	(606)	395
Ostalo	(817)	865
Neto dobit razdoblja	24.083	15.142

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>	2022.	2021.
Prihodi	66.452	47.513
Operativni troškovi	(31.181)	(21.088)
EBITDA	35.271	26.425

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

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.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Prihodi od smještaja	66.452	47.513	66.452	47.513
Prihodi od ostalih turističkih usluga	6.056	4.760	5.969	4.622
Ostali prihodi	1.277	1.725	1.276	1.725
	73.785	53.998	73.697	53.860

BILJEŠKA 6 – OSTALI PRIHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Zakupnine	4.412	3.301	4.428	3.316
Pružene usluge	566	560	566	490
Naplata štete	195	113	195	113
Prihodi od poticaja /i/	29	638	29	638
Ostali prihodi /ii/	2.131	1.873	2.028	1.790
	7.333	6.485	7.245	6.347

/i/ Grupa i Društvo su tijekom 2022. koristili poljoprivredne poticaje i dotaciju.

/ii/ Ostali poslovni prihodi tijekom 2022. godine najvećim se dijelom za Grupu i Društvo odnose na prihode od prijave gostiju u iznosu od 495 tisuća kuna (2021.: 413 tisuća kuna), na prihode s odustatnina rezervacije iznosu od 493 tisuća kuna (2021.: 13 tisuća kuna) te na prihode od parkinga i ostalih ulaznica 359 tisuća kuna (2021.: 314 tisuća kuna).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 7 – TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Sirovine i materijal				
Utrošene sirovine i materijal	2.457	1.506	2.457	1.602
Utrošena energija i voda	1.793	1.393	1.793	1.372
	4.250	2.899	4.250	2.974
Vanjske usluge				
Komunalne usluge	2.763	1.823	2.763	1.823
Usluge čišćenja i pranja	2.292	1.824	2.292	1.824
Usluge održavanja	2.045	1.661	2.045	1.698
Najamnine niske vrijednosti koji nisu priznati kao obveza	2.483	1.464	2.483	1.464
Reklama i propaganda	895	524	895	524
Troškovi službe sigurnosti	278	233	278	233
Prijevozne usluge	228	70	228	169
Ostale usluge	702	685	777	681
	11.686	8.284	11.761	8.416
	15.936	11.183	16.011	11.390

BILJEŠKA 8 – TROŠKOVI ZAPOSLENIH

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Neto plaće	2.953	2.380	2.946	2.144
Porezi i doprinosi /i/	1.771	1.576	1.765	1.412
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	201	66	201	66
Ostali troškovi zaposlenih /ii/	923	647	923	616
	5.848	4.669	5.835	4.238

/i/ Doprinosi za mirovinsko osiguranje iznosili su 854 tisuća kuna (2021.: 726 tisuća kuna) za Grupu i 852 tisuće kuna (2021.: 653 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 2022. godine prosječan broj zaposlenih u Grupi je 41 (2021.: 32 zaposlenih) te u Društvu 41 (2021.: 32 zaposlenih).

Temeljem odluke Nadzornog odbora zaposlenicima Društva su s ciljem nagrađivanja dodijeljene dionice u ukupnoj vrijednosti od 33 tisuće kuna uvećano za pripadajuće poreze i doprinose.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 9 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Intelektualne usluge	7.807	4.067	7.775	4.018
Rezerviranja za sudske sporove	-	1.199	-	1.199
Donacije	1.133	625	1.133	625
Troškovi reprezentacije	551	435	551	435
Bankarske usluge	605	408	599	401
Troškovi licenci	639	365	637	362
Premije osiguranja	321	304	321	292
Telekomunikacijske usluge	268	189	265	187
Porezi i naknade	148	119	148	117
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	19	17	16	17
Troškovi dnevnica i prijevoza na putu	27	9	27	9
Troškovi obrazovanja	5	6	5	6
Troškovi službenog putovanja	-	-	-	-
Ostalo	413	244	410	237
	11.936	7.987	11.887	7.905

BILJEŠKA 10 – OSTALI DOBICI / (GUBICI) – NETO

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Dobici/(gubici) od prodaje materijalne imovine	23	(70)	23	-
Tečajne razlike – neto	(840)	934	(840)	935
Dobici/(gubici) od svođenja na fer vrijednost	-	1	-	1
Ostali dobiti/(gubici)	-	-	-	-
	(817)	865	(817)	936

BILJEŠKA 11 – NETO FINACIJSKI RASHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Financijski prihodi				
Prihodi od kamata i dividendi	3.457	2.226	3.457	2.226
	3.457	2.226	3.457	2.226
Financijski rashodi				
Trošak kamata iz ugovora o najmu	(1.001)	(1.049)	(1.001)	(1.049)
Trošak kamata	(719)	(682)	(719)	(682)
Gubici i ulaganja	(2.343)	(100)	(2.325)	(100)
	(4.063)	(1.831)	(4.045)	(1.831)
Neto financijski rashodi	(606)	395	(588)	395

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

BILJEŠKA 12 – NAJMOVI

Priznati iznosi u bilanci i kretanja tijekom godine prikazani su u bilješci 15 - Nekretnine, postrojenja i oprema i bilješci 25 - Dobavljači i ostale obveze.

U izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2022. i 2021. godinu iskazano je sljedeće:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Trošak amortizacije imovine s pravom korištenja				
Nekretnine	1.482	2.237	1.482	2.237
	1.482	2.237	1.482	2.237
Troškovi kamata (bilješka 11)	1.001	1.049	1.001	1.049
Troškovi vezani uz najmove imovine niske vrijednosti koji nisu iskazani kao kratkotrajni najmovi (bilješka 7)	2.483	1.464	2483	1.464

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 2022. godini je iznosilo 2.483 tisuća kuna (2021.: 3.268 tisuća kuna).

BILJEŠKA 13 – POREZ NA DOBIT

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Tekući porez	-	-	-	-
Odgodeni porez	-	-	-	-
	-	-	-	-

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
(Gubitak)/dobit prije oporezivanja	24.083	15.142	24.080	15.554
Porez obračunat po stopi od 18%	4.338	2.726	4.334	2.800
Učinak neoporezivih prihoda /i/	(610)	(482)	(610)	(482)
Učinak porezno nepriznatih rashoda /ii/	104	78	104	77
Učinak poreznog gubitka za prijenos	(186)	(712)	-	(784)
Učinak priznavanja državnih poticaja za ulaganja /iii/	(3.646)	(1.610)	(3.828)	(1.610)
Porezni trošak	-	-	-	-

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

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

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 dobitak po dionici jednak je razrijeđenom, budući da nema razrijeđenih dionica.

	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Neto (gubitak)/dobit za dioničare društva (<i>u tisućama kuna</i>)	24.083	15.147	24.080	15.554
Ponderirani prosječni broj dionica	10.614.355	9.645.614	10.614.355	9.645.614
(Gubitak)/zarada po dionici (<i>u kunama</i>)	2,27	1,57	2,27	1,61

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

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 2021.							
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	93.831	42.694	11.002	1.573	2.387	1.219	152.706
Ispravak početnog stanja	0	(1.866)	0	0	0	0	(1.866)
Efekt eliminacija	-	-	-	(647)	-	-	(647)
Povećanje		206	52		13.121	6.609	19.989
Prijenosi	1.715	-	2.804	243	(4.864)	102	
Smanjenje	(229)	-	(77)	(5)	-	(2)	(313)
Amortizacija i umanjenje vrijednosti za godinu	(9.542)	(2.237)	(3.816)	(436)	-	(101)	(16.131)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	85.775	39.798	9.965	728	10.644	7.827	154.738
Stanje na dan 31. prosina 2021.							
Nabavna vrijednost	170.853	42.757	24.777	3.131	10.644	8.147	260.309
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(85.078)	(3.959)	(14.812)	(2.402)	-	(320)	(106.571)
Neto knjigovodstvena vrijednost	85.775	38.798	9.965	729	10.644	7.828	153.739
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.							
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	85.775	38.798	9.965	729	10.644	7.828	153.739
Efekt eliminacija	0	0	(63)				(63)
Dekonsolidacija				636	(53)	(16)	567
Povećanje	0	0	225	0	53.821	0	54.046
Prijenosi	46.377	0	3.972	762	(51.626)	515	0
Smanjenje	0	(1.552)	(224)	(43)	0	(12)	(1.831)
Amortizacija i umanjenje vrijednosti za godinu	(8.913)	(1.482)	(3.642)	(297)	0	(110)	(14.445)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	123.239	35.764	10.233	1.786	12.786	8.205	192.014
Stanje na dan 31. prosinca 2022.							
Nabavna vrijednost	216.027	40.439	28.501	4.485	12.787	8.616	310.853
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(92.787)	(4.675)	(18.268)	(2.698)	0	(410)	(118.839)
Neto knjigovodstvena vrijednost	123.239	35.764	10.233	1.787	12.787	8.205	192.014

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

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 2021.							
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	93.623	42.694	10.959	1.472	2.387	1.195	152.330
Ispravak početnog stanja	-	(1.866)	-	-	-	-	(1.866)
Povećanje	-	207	-	-	13.015	6.712	19.934
Prijenosi	1.714	-	2.854	243	(4.811)	-	-
Smanjenje	(37)	-	(37)	-	-	-	(74)
Amortizacija i umanjenje vrijednosti za godinu	(9.525)	(2.237)	(3.811)	(350)	-	(98)	(16.021)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	85.775	38.798	9.965	1.365	10.591	7.809	154.303
Stanje na dan 31. prosinca 2021.							
Nabavna vrijednost	169.649	42.757	24.777	3.767	10.591	8.112	259.654
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(83.874)	(3.959)	(14.812)	(2.402)	-	(303)	(105.351)
Neto knjigovodstvena vrijednost	85.775	38.798	9.965	1.365	10.591	7.809	154.303
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.							
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	85.775	38.798	9.964	1.365	10.591	7.809	154.303
Povećanje	0	0	225	0	53.821	0	54.046
Prijenosi	46.377	0	3.972	762	(51.626)	515	0
Smanjenje	0	(1.552)	(224)	(43)	0	(12)	(1.831)
Amortizacija i umanjenje vrijednosti za godinu	(8.913)	(1.482)	(3.642)	(297)	0	(107)	(14.442)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	123.239	35.764	10.295	1.787	12.787	8.205	192.077
Stanje na dan 31. prosinca 2022.							
Nabavna vrijednost	216.027	40.439	28.564	4.485	12.787	8.616	310.916
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(92.787)	(4.675)	(18.268)	(2.698)	0	(410)	(118.839)
Neto knjigovodstvena vrijednost	123.239	35.764	10.295	1.787	12.787	8.205	192.077

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2022. godine nabavna vrijednost potpuno otpisanih nekretnina, postrojenja i opreme iznosila je 112.260 tisuća kuna u Grupi i 111.056 tisuća kuna u Društvu (31. prosinca 2021.: u Grupi: 99.890 tisuća kuna i 98.686 tisuća kuna u Društvu).

Nekretnine i oprema u pripremi Grupe i Društva na 31. prosinca 2022. uglavnom se odnose na uređenje kampova na zemljištu Općine Bale.

Zemljište čija je neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 1.801 tisuća kuna (2021.: 1.801 tisuća kuna) založeno je kao sredstvo osiguranja plaćanja kredita (bilješka 23).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA

Grupa Mon Perin

<i>(u tisućama kuna)</i>	Software	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	16	79	95
Prijenosi	-	(1)	(1)
Amortizacija za godinu	(14)	-	(14)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	2	78	80
Stanje na dan 31. prosinca 2021.			
Nabavna vrijednost	598	78	676
Akumulirana amortizacija	(596)	-	(596)
Neto knjigovodstvena vrijednost	2	78	80
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	2	78	80
Povećanje	15	-	15
Prijenosi	-	-	-
Smanjenje	-	(72)	(72)
Amortizacija za godinu	(5)	-	(5)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	12	6	18
Stanje na dan 31. prosinca 2022.			
Nabavna vrijednost	594	6	600
Akumulirana amortizacija	(582)	-	(582)
Neto knjigovodstvena vrijednost	12	6	18

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Mon Perin d.d.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Software	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	16	79	95
Prijenosi	-	(1)	(1)
Amortizacija za godinu	(14)	-	(14)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	2	78	80
Stanje na dan 31. prosinca 2021.			
Nabavna vrijednost	598	78	676
Akumulirana amortizacija	(596)	-	(596)
Neto knjigovodstvena vrijednost	2	78	80
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	2	78	80
Povećanje	15	-	15
Prijenosi	-	-	0
Smanjenje	-	(72)	(72)
Amortizacija za godinu	(5)	-	(5)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	12	6	18
Stanje na dan 31. prosinca 2022.			
Nabavna vrijednost	594	6	600
Akumulirana amortizacija	(582)	-	(582)
Neto knjigovodstvena vrijednost	12	6	18

Ostala nematerijalna imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu u pripremi.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

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.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Imovina				
Potraživanja iz poslovanja i ostala potraživanja	2.896	1.749	2.875	1.782
Ulaganja u povezana društva	1.267	1.264	1.307	5.003
Dani dugoročni krediti	181	325	181	325
Dani depoziti	19.532	12.610	19.532	12.610
Novac i novčani ekvivalenti	15.416	31.541	14.360	31.135
Ukupno financijska imovina po amortiziranom trošku	39.292	47.489	38.255	50.855
Financijska imovina po fer vrijednosti namijenjena prodaji /i/	93.444	99.965	93.444	99.965
	132.736	147.454	131.699	150.820

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Ostale financijske obveze				
Posudbe	55.812	47.452	55.812	47.452
Dobavljači i ostale obveze /ii/	9.347	4.821	9.344	5.871
Ukupno financijske obveze po amortiziranom trošku	65.159	52.273	65.156	53.323

/i/ Društvo ulaganja u dionice koje kotiraju na aktivnom tržištu klasificira kao financijska imovina koja se naknadno mjeri po fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit kao što je prikazano u nastavku:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Stanje na 1.1.	99.965	77.495	99.965	77.495
Ulaganje tijekom godine	-	18.731	-	18.731
Prodaja tijekom godine	-	317	-	317
Promjena fer vrijednosti iskazana u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	(6.517)	4.056	(6.517)	4.056
Stanje na 31.12.	93.444	99.965	93.444	99.965

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 18 – ULAGANJA U OVISNA I PRIDRUŽENA DRUŠTVA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Ulaganja u ovisno društvo /i/	-	-	40	3.739
Ulaganje u pridružena društva /ii/	1.267	1.264	1.267	1.264
	1.267	1.264	1.307	5.003

/i/ Ulaganje u društva Dandoli d.o.o. i Mon Perin Castrum d.o.o. na 31. prosinca 2022. predstavlja 100% udjela (31. prosinca 2021.: 100%) u navedenim društvima i iskazano je po trošku stjecanja u pojedinačnim financijskim izvještajima. Udjeli u društvu Maian d.o.o. su u cijelosti prodani zaključno sa 29.12.2022.

/ii/ Ulaganja u društva:

- Terra Vallis d.o.o. na 31.12.2022. predstavlja 25% (31. prosinca 2021.: 25%) udjela u navedenom društvu
 - Fort Forno d.o.o. na 31.12.2022. predstavlja 20% (31. prosinca 2021.: 20%) udjela u navedenom društvu
- i iskazana su po trošku stjecanja u konsolidiranim i pojedinačnim financijskim izvještajima.

BILJEŠKA 19 – ZALIHE

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Sirovine i materijal	1	2	1	2
Trgovačka roba	383	225	383	223
	384	227	384	225

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 20 – POTRAŽIVANJA IZ POSLOVANJA I OSTALA POTRAŽIVANJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Financijska imovina po amortiziranom trošku				
Potraživanja od kupaca	1.328	263	1.308	257
Potraživanja od povezanih društava (Bilješka 28)	26	-	26	38
Rezerva za kreditni gubitak	0	(2)	0	-
Neto potraživanja od kupaca	1.354	261	1.334	295
Potraživanja za dani kredit povezanom društvu (bilješka 28) /i/	181	325	181	325
Neto potraživanja za dani kredit	181	325	181	325
	1.535	586	1.515	620
Ostala nefinancijska potraživanja				
Potraživanja od države	828	1.406	825	1.403
Dani depoziti /ii/	19.532	12.610	19.532	12.610
Unaprijed plaćeni troškovi	18	9	18	9
Ostala potraživanja	688	65	697	75
Potraživanja za porez na dobit	10	10	-	-
	22.611	14.686	22.587	14.717
Umanjeno za dugoročni dio	(181)	(325)	(181)	(325)
Kratkoročni dio	22.430	14.361	22.406	14.392

/i/ Dani kredit na 31. prosinca 2022. se odnosi na pozajmicu članovima Uprave koja dospijeva u studenom 2030. Zajmovi su ugovoreni u kunama uz godišnju kamatnu stopu 3,00%.

/ii/ Dani depoziti na dan 31. prosinca 2022., od ukupnog iznosa danih depozita, 19.532 tisuće kuna (31. prosinca 2021.: 12.610 tisuća kuna) odnosi se na depozite položene kod Kentbank d.d., te su isti ugovorno klasificirani kao nenamjenski i dane zajmove poduzetnicima.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

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.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
EUR	903	52	903	52
HRK	451	209	431	243
	1.354	261	1.334	295

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 2022. za potraživanja od kupaca je kako slijedi:

Grupa

31. prosinca 2022.	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	62	414	372	395	18	93	1.354
Rezerviranje za gubitke	-	-	-	-	-	-	-
31. prosinca 2021.	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	238	1	20	2	-	-	261
Rezerviranje za gubitke	-	-	-	2	-	-	2

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

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

Društvo

31. prosinca 2022.	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	42	414	372	395	18	93	1.334
Rezerviranje za gubitke	-	-	-	-	-	-	-
31. prosinca 2021.	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	244	1	20	30	-	-	295
Rezerviranje za gubitke	-	-	-	-	-	-	-

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.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Rezerviranje za gubitke na dan 1. siječnja	2	33	-	33
Promjene u procjenama i pretpostavkama	-	2	-	-
Prestanak priznavanja tijekom razdoblja	(2)	(33)	-	(33)
Tečajne razlike	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca	-	2	-	-

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 21 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Novac u banci	14.841	31.535	14.360	31.133
Novac u blagajni	-	6	-	2
	14.841	31.541	14.360	31.135

Novčana sredstva su izražena u valutama kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
HRK	9.142	19.112	8.754	18.799
EUR	5.699	12.429	5.606	12.336
	14.841	31.541	14.360	31.135

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

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Novac u banci i depoziti				
Bez kreditnog ratinga	14.841	31.541	14.360	31.135
	14.841	31.541	14.360	31.135

BILJEŠKA 22 – KAPITAL I REZERVE

Dionički kapital Društva na dan 31. prosinca 2022. iznosio je 106.730 tisuća kuna (2021.: 106.730 tisuća kuna) i sastoji se od 10.673.027 redovnih dionica. Nominalna vrijednost dionice iznosi 10 kuna (2021.: 10 kuna).

Vlasnička struktura Društva je bila kako slijedi:

	31. prosinca 2022.		31. prosinca 2021.	
	Broj dionica	%	Broj dionica	%
Plinio d.o.o.	4.000.000	37,48	3.702.400	34,69
Mali dioničari	6.673.027	62,52	6.970.627	65,31
	10.673.027	100,00	10.673.027	100,00

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

BILJEŠKA 23 – DUGOROČNE POSUDBE

(u tisućama kuna)	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Dugoročne posudbe				
Krediti banaka /i/	48.062	38.952	48.062	38.952
Dugoročne posudbe od povezanih strana (bilješka 28) /ii/	7.750	8.500	7.750	8.500
	55.812	47.452	55.812	47.452
Kratkoročni dio dugoročnih posudbi	(6.134)	(2.948)	(6.134)	(2.948)
Dugoročni dio	49.678	44.504	49.678	44.504

/i/ Obveze prema bankama, na dan 31. prosinca 2022. 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 19.032.944 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.

- iskorištena sredstva temeljem Ugovora o dugoročnom kreditu sa valutnom klauzulom, sklopljenim sa Privrednom bankom Zagreb d.d., Zagreb u svrhu ulaganja u kamp Mon Perin.

Na iskorišteni iznos kredita, u iznosu od 9.996.401 kune, obračunava se fiksna kamatna stopa u visini od 1,50%. Glavnica kredita se otplaćuje u 120 nejednakih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva 31.07.2024. godine, a zadnja 30.06.2034. godine. 70% glavnice plaća se u ljetnim mjesecima, a 30% glavnice vraća se u ostalim mjesecima.

/iii/ 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 2022. iznosila 2,68% (2021.: 3,00%).

Efektivne kamatne stope na datum bilance iznosile su:

(u tisućama kuna)	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Posudbe u eurima	0,0% do 2,3%	0,0% do 2,3%	0,0% do 2,3%	0,0% do 2,3%
Posudbe u kunama	2,68%	3,00%	2,68%	3,00%

Izloženost posudbi Grupe i Društva promjenama kamatnih stopa:

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Ukupne posudbe po promjenjivim kamatnim stopama	55.812	47.452	55.812	47.452

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:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Između 1 i 2 godine	12.521	4.395	12.521	4.395
Između 2 i 5 godina	25.644	9.790	25.644	9.790
Dulje od 5 godina	11.513	30.319	11.513	30.319
	49.678	44.504	49.678	44.504

Posudbe su izražene u sljedećim valutama:

<i>(u tisućama)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
HRK	7.750	8.500	7.750	8.500
EUR	48.059	38.952	48.059	38.952
	55.809	47.452	55.809	47.452

<i>(u tisućama kuna)</i>	Posudbe - Grupa	Posudbe - Društvo	Obveze za najam – Grupa i Društvo
Neto dug na dan 1. siječnja 2021.	48.804	48.804	40.737
Primici od kredita	-	-	-
Otplata kredita	(1.250)	(1.250)	(2.102)
Povećanja temeljem novih ugovora o najmu	-	-	207
Izdaci po obvezi za najmove	-	-	(858)
Trošak kamata	682	682	1.049
Ostala nefinancijska kretanja	(784)	(784)	(2)
Neto dug na dan 31. prosinca 2021.	47.452	47.452	39.031

MON PERIN d.d., BALE**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE****ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

Primici od kredita	10.000	10.000	-
Otplata kredita	(1.728)	(1.728)	(2.030)
Povećanja temeljem novih ugovora o najmu			-
Izdaci po obvezi za najmove			
Trošak kamata	718	718	1.001
Ostala nefinancijska kretanja	(630)	(630)	(538)
Neto dug na dan 31. prosinca 2022.	55.812	55.812	37.464

BILJEŠKA 24 – KRATKOROČNE POSUDBE

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Tekuće dospijeće dugoročnih posudbi od banaka	4.884	1.948	4.884	1.948
Tekuće dospijeće dugoročnih posudbi od povezanih stranaka (bilješka 28)	1.250	1.000	1.250	1.000
	6.134	2.948	6.134	2.948

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 25 – DOBAVLJAČI I OSTALE OBVEZE

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Financijske obveze				
Obveze prema dobavljačima	5.319	1.351	5.316	1.303
Obveze prema povezanim društvima (bilješka 28)	1.464	17	1.464	1.115
Obveze za najam	37.464	39.031	37.464	39.031
	44.247	40.399	44.244	41.449
Ostale nefinancijske obveze				
Obveze za neto plaće, bonuse i otpremnine	304	230	304	215
Obveze za doprinose i naknade	146	334	146	120
Obveze za primljene predujmove	2.279	1.707	2.279	1.707
Ostale obveze	129	75	132	75
Ukupno dobavljači i ostale obveze	47.105	42.745	47.105	43.566
Dugoročni dio (obveze za najam)	(36.498)	(37.001)	(36.498)	(37.001)
Dugoročni dio (obveze za plaće)	-	-	-	-
	10.607	5.744	10.607	6.565

Dospijeće dugoročnih obveza za najam:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Između 0 i 5 godina	6.104	7.469	6.104	7.469
Dulje od 5 godina	31.360	31.562	31.360	31.562
	37.464	39.031	37.464	39.031

Obveze prema dobavljačima i povezanim društvima izražene su u valutama kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
EUR	22	118	22	118
HRK	6.761	1.250	6.758	2.300
	6.783	1.368	6.780	2.418

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2022.	2021.	2022.	2021.
Obveze za primljene predujmove /i/	2.279	1.707	2.279	1.707
	2.279	1.707	2.279	1.707

/i/ Stanje na 31. prosinca 2022. i 31. prosinca 2021. odnose se na obveze za primljene predujmove povezane uz rezervacije smještaja u budućem razdoblju, te za prodaju mobilnih kućica.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

BILJEŠKA 26 – POTENCIJALNE OBVEZE

Grupa i Društvo su evidentirali rezervacije za potencijalne obveze iz pravnih sporova radi naknada šteta iz prethodnih razdoblja u visini od 1.300 tisuću kuna (2021.: 1.300 tisuća kuna). Osim navedenog Društvo se javlja kao tuženik u dva sudska postupka za koja nije formiralo rezervacije jer ne očekuje potencijalne obveze po tim sporovima.

Na dan 31. prosinca 2022. godine, Grupa i Društvo imaju evidentiranu potencijalnu obvezu po osnovi izdanih zadužnica u visini od 30 tisuća kuna (2021.: 30 tisuća kuna)

BILJEŠKA 27 – NOVAC GENERIRAN POSLOVANJEM

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješka	<u>Grupa Mon Perin</u> <u>2022.</u>	<u>2021.</u>	<u>Mon Perin d.d.</u> <u>2022.</u>	<u>2021.</u>
(Gubitak)/dobit prije poreza		24.083	15.142	24.080	15.554
Uskladenje za:					
Amortizacija	15,16	14.450	16.145	14.447	16.035
Umanjenje vrijednosti/ otpisi nekretnina, postrojenja i opreme			-		-
Financijski rashodi - neto	11	1.049	1.049	1.001	1.049
Prihodi od kamata i dividendi	11	(3.457)	(2.226)	(3.457)	(2.226)
Fer vrednovanje ulaganja u imovinu namijenjenu prodaji		6.504	(28.711)	6.504	(28.711)
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	10	23	140	23	70
Smanjenje (povećanje) rezerviranja	9	159	1.242	159	1.242
Ostale stavke koje ne utječu na gotovinski tijek		16	24.286	(976)	25.246
Promjene u obrtnom kapitalu					
- kupci i ostala potraživanja		1.151	969	1.093	1.039
- zalihe		157	114	160	117
- Obveze prema dobavljačima		(4.864)	203	(4.041)	(856)
- Ostale obveze		-	-	-	-
Novac generiran poslovanjem		39.271	28.353	38.993	28.559

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.

BILJEŠKA 28 – 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:

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		2022.	2021.	2022.	2021.
Poslovni prihodi	5,6				
PLINIO d.o.o.		180	172	180	-
MAIAN d.o.o.		-	-	15	45
DANDOLI d.o.o.		-	-	-	-
TERRA VALLIS d.o.o.		343	-	343	-
		523	172	538	45
Poslovni rashodi	7				
PLINIO d.o.o.		2.005	1.667	2.005	1.667
MAIAN d.o.o.		-	-	84	297
FORT FORNO d.o.o.		-	-	-	-
DANDOLI d.o.o.		-	-	-	19
TERRA VALLIS d.o.o.		3.111	-	3.111	-
		5.116	1.667	5.200	1.983
Financijski rashodi	11				
PLINIO d.o.o.		203	228	203	228
MAIAN d.o.o.		-	-	2.326	-
		203	228	2.529	228

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2022.**

BILJEŠKA 28 – TRANSAKCIJE S POVEZANIM DRUŠTVIMA (nastavak)

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

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		2022.	2021.	2022.	2021.
Dugotrajna imovina					
MAIAN d.o.o.	15,16	-	-	-	740
DANDOLI d.o.o.		-	-	64	86
TERRA VALLIS d.o.o.		982	-	982	-
		982	-	1.046	826
Dugotrajna financijska imovina	17,18				
TERRA VALLIS d.o.o.		1.263	1.263	1.263	1.263
MAIAN d.o.o.		-	-	-	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
		1.267	1.267	1.307	5.007
Potraživanja od kupaca	20				
PLINIO d.o.o.		18	-	18	-
MAIAN d.o.o.		-	-	-	38
TERRA VALLIS d.o.o.		7	-	7	-
		25	-	25	38
Obveze za zajmove	23,24				
PLINIO d.o.o.		7.750	8.500	7.750	8.500
		7.750	8.500	7.750	8.500
Obveze prema dobavljačima	25				
PLINIO d.o.o.		2	17	2	17
MAIAN d.o.o.		-	-	-	966
DANDOLI d.o.o.		-	-	-	132
TERRA VALLIS d.o.o.		1.462	-	1.462	-
		1.464	17	1.464	1.115

Primanja ključnog menadžmenta

U 2022. godini naknade ključnom osoblju Društva u bruto iznosu iznosile su 732 tisuća kuna (2021.: 1.297 tisuća kuna). Ključno osoblje čine 5 članova Društva (2021.: 4 člana).

BILJEŠKA 29 – REVIZORSKE NAKNADE

Naknada za reviziju finacijskih izvještaja Društva i Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. godine iznosi je 70.000 kuna (2021: 30.000 kuna).

BILJEŠKA 30 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Do datuma potpisivanja ovih finacijskih izvještaja nije bilo značajnijih događanja koji bi utjecali na finacijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.