

NEOVISNO IZVJEŠĆE S IZRAŽAVANJEM OGRANIČENOG UVJERENJA O IZVJEŠĆU O PRIMICIMA ZA 2022. GODINU

Upravi i Nadzornom odboru društva MON PERIN d.d.

Angažirani smo od strane Uprave društva MON PERIN d.d. („Društvo“), kako bismo na temelju odredbi članka 272.r stavka 3. Zakona o trgovačkim društvima obavili angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja priloženog Izvješća o primicima za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. („Izvješće o primicima“) koje su sastavili Uprava i Nadzorni odbor Društva.

Naš je zadatak, na osnovi provedenih procedura i prikupljenih dokaza, izraziti zaključak u obliku neovisnog izvješća o izražavanju ograničenog uvjerenja o ispitivanju Izvješća o primicima.

Predmet ispitivanja i primjenjivi kriteriji

Angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja se odnosi na sljedeći predmet ispitivanja na koje se primjenjuje sljedeći primjenjivi kriteriji:

- Izvješće o primicima koje je Društvo pripremio za godinu koja završava 31. prosinca 2022. sadrži podatke u skladu s člankom 272.r stavcima 1. i 2. Zakona o trgovačkim društvima.

Primjenjivi kriteriji za utvrđivanje pojedinaca koji će biti uključeni u Izvješće o primicima i zahtjevi vezani uz objavu njihovih primitaka sadržani su u odredbama članka 272.r stavcima 1. i 2. Zakona o trgovačkim društvima.

Odgovornosti Uprave i Nadzornog odbora

Uprava i Nadzorni odbor Društva odgovorni su za:

- sastavljanje Izvješća o primicima za 2022. godinu u skladu sa zahtjevima za objavom iz članka 272.r stavcima 1. i 2. Zakona o trgovačkim društvima,
- utvrđivanje pojedinaca koji će biti uključeni u Izvješće o primicima u skladu s člankom 272.r stavkom 1. Zakona o trgovačkim društvima,
- odabir i primjenu odgovarajućih politika primitaka, kao i za donošenje razumnih prosudbi i procjena u odnosu na podatke objavljene u Izvješću o primicima,
- mjerenje primitaka za godinu koja je završila 31. prosinca 2022. u skladu s odredbama članka 272.r stavaka 1. i 2. Zakona o trgovačkim društvima, i
- objavljivanje Izvješća o primicima na internetskoj stranici Društva u skladu s odredbama članka 272.r stavka 4. Zakona o trgovačkim društvima.

Uprava i Nadzorni odbor Društva odgovorni su za dizajn, implementaciju i održavanje sustava internih kontrola koji u razumnoj mjeri osiguravaju da prethodno opisani podaci ne sadrže materijalne greške, bilo zbog prijevare ili pogreške. Dodatno, Uprava i Nadzorni odbor Društva odgovorni su osigurati potpunost i točnost dokumentacije koja nam je dostavljena.

Odgovornosti revizora

Proveli smo angažman s izražavanjem uvjerenja prema članku 272.r stavku 3. Zakona o trgovačkim društvima i u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU)

3000 – Angažmani s izražavanjem uvjerenja različiti od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija (izmijenjen). Ova regulativa zahtijeva da zadovoljavamo etičke standarde te planiramo i izvršimo angažman kako bismo na osnovi prikupljenih dokaza formirali zaključak o tome sadrži li izvješće informacije zahtijevane sukladno relevantnim zakonskim zahtjevima.

Primjenjujemo Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 1 (MSUK1) - Upravljanje kvalitetom za društva koja obavljaju reviziju ili uvide u financijske izvještaje ili druge angažmane za izražavanje uvjerenja ili povezane usluge te sukladno navedenom održavamo sveobuhvatan sustav kontrole kvalitete, uključujući dokumentirane politike i procedure vezane za usklađenost s etičkim zahtjevima i profesionalnim standardima te s primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Usklađeni smo sa zahtjevima o neovisnosti i ostalim etičkim zahtjevima utvrđenim Kodeksom etike za profesionalne računovođe, koji postavlja temeljna načela integriteta, objektivnosti, stručnosti i dužne brige, povjerljivosti te profesionalnog ponašanja.

Priroda i opseg naših postupaka određeni su u smislu procjene rizika i naše stručne prosudbe kako bismo stekli ograničeno uvjerenje.

U vezi predmeta ispitivanja proveli smo sljedeće postupke:

- postavili smo upite članovima Uprave, Nadzornog odbora i drugim osobama u Društvu, u svrhu stjecanja razumijevanja politika primitaka i postupka sastavljanja Izvješća o primicima;
- od Društva smo dobili popis svih članova Uprave i Nadzornog odbora Društva (i/ili izvršnih direktora i članova upravnog odbora Društva, ako je primjenjivo po politici primitaka) tijekom 2022. godine i provjerili smo jesu li njihovi primici objavljeni u Izvješću o primicima;
- podatke o primicima prikazane u Izvješću o primicima uskladili smo s računovodstvenim evidencijama Društva (glavna knjiga i pomoćne knjige) za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.;
- pregledali smo, na osnovu uzorka, relevantnu dokumentaciju Društva (ugovore i isplate) vezanu za podatke o primicima prikazane u Izvješću o primicima; i
- provjerili smo sadrži li Izvješće o primicima sve podatke koje zahtijevaju odredbe članka 272.r stavaka 1. i 2. Zakona o trgovačkim društvima.

Opseg angažmana s izražavanjem ograničenog uvjerenja znatno je manji od opsega angažmana s izražavanjem razumnog uvjerenja u pogledu postupaka procjene rizika, uključujući razumijevanje interne kontrole i postupaka provedenih kao odgovor na procijenjene rizike.

Vjerujemo da su dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za naš ograničeni zaključak.

Zaključak revizora

Temeljeno na obavljenim postupcima i pribavljenim dokazima, ništa nam nije privuklo pažnju što bi uzrokovalo da vjerujemo kako Izvješće o primicima za 2022. godinu pripremljeno od strane MON PERIN d.d. ne sadrži podatke, u svim značajnim aspektima, sukladno članku 272.r stavcima 1. i 2. Zakona o trgovačkim društvima.

Ograničenja upotrebe našeg Izvješća

Naše izvješće namijenjeno je isključivo Upravi i Nadzornom odboru Društva u svrhe izvještavanja Skupštine Društva o Izvješću o primicima koje je Društvo pripremlilo za godinu koja završava [datum] u skladu s člankom 272.r Zakona o trgovačkim društvima. Naše izvješće nije, niti ono predstavlja, pravno mišljenje o usklađenosti s člankom 272.r Zakona o trgovačkim društvima.

U slučaju dodatnih informacija ili podataka koji su nam dostavljeni, ili u slučaju obmanjujućih usmenih ili pisanih izjava ili objašnjenja, naši nalazi, tumačenja ili zaključci u našem neovisnom izvješću s izražavanjem ograničenog uvjerenja mogu biti nepotpuni ili mogu rezultirati potrebom za dodatnim postupcima koji nisu uključeni u opseg ovog angažmana.

U najvećoj mjeri u kojoj je to dopušteno zakonima, ne prihvaćamo nikakvu odgovornost i ne pristajemo ni na kakve obveze prema bilo kojoj drugoj strani, osim prema Upravi i Nadzornom odboru Društva, vezano uz naš rad ili ovo neovisno izvješće s izražavanjem ograničenog uvjerenja ili zaključke do kojih smo došli.

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 ovlaštenu revizor

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

Prilog: Izvješće o primicima za 2022. godinu

Temeljem članka 272.r Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93 – 40/19, dalje: ZTD) Uprava i Nadzorni odbor MON PERIN d.d. 11.04.2023. godine donose sljedeće

IZVJEŠĆE O PRIMICIMA UPRAVE ZA 2022. GODINU

1. UVOD

MON PERIN d.d. (dalje: Društvo) je vodeće društvo u sektoru turizma koje počiva na jedinstvenom modelu socijalnog poduzetništva koji se temelji na ideji ulaganja u lokalnu zajednicu, mlade i zapošljavanje lokalnog stanovništva. Temeljene vrijednosti Društva izražene su u odgovornom poslovanju Društva, a također se odražavaju u poslovnim odnosima, poslovnom razvoju i strategiji.

Nadzorni odbor Društva je u skladu s člankom 247.a ZTD-a 14.04.2022. godine utvrdio Politiku primitaka za članove Uprave koju je odobrila Glavna skupština Društva 27.06.2022. godine (dalje: Politika primitaka). Politika primitaka za članove Uprave temelji se na načelu privlačenja, motiviranja i zadržavanja visoko kvalificiranih profesionalaca s ciljem promicanja dobrog i učinkovitog upravljanja. Njezina je namjena podržati, nagraditi i priznati postignuća menadžera i njihov doprinos uspjehu Društva. Politika primitaka koju je odobrila Glavna skupština 27.06.2022. godine do dana ovog Izvješća nije mijenjana.

Izvješće o primicima daje pregled primitaka za članove Uprave u skladu s člankom 272.r ZTD-a.

2. GLAVNA NAČELA POLITIKE PRIMITAKA ZA ČLANOVE UPRAVE

Politika primitaka ima za cilj osigurati uravnotežene, održive i transparentne primitke članova Uprave kojima se snažno potiče kultura plaćanja prema učinku, dugoročna strategija Društva, povećava spremnost za preuzimanje poduzetničke odgovornosti i identifikacije s Društvom te se na taj način povećava vrijednost Društva u srednjoročnom i dugoročnom razdoblju.

Sustav primitaka u okviru Politike primitaka za članove Uprave Društva sastoji se od fiksnih i varijabilnih primitaka te drugih pogodnosti, pri čemu je sustav poticanja uspješnosti rada članova Uprave, odnosno nagrađivanja usmjeren na održivi rast Društva.

Primitci članova Uprave razmjerni su količini posla koje obavljaju, njihovoj visokoj stručnosti i obrazovanju te odgovornosti koja proizlazi iz njihova položaja.

Politika primitka i ovo izvješće ne primjenjuje se na članove Nadzornog odbora Društva budući da isti svoj rad obavljaju dobrovoljno i bez naplate za dobrobit i u najboljem interesu Društva.

3. PRIMICI ČLANOVA UPRAVE

3.1. Ukupni primici članova uprave

Sukladno Politici primitaka i članku 272.r ZTD-a, u nastavku se daje prikaz svih fiksnih i varijabilnih dijelova primitaka članova Uprave Društva na koje odnosi Politika primitaka, njihove postotne udjele u ukupnom primitku, objašnjenje kako su usklađeni s važećom Politikom primitaka, uključujući način na koji podupiru dugoročnu uspješnost Društva te kako su se primjenjivala mjerila za ocjenu te uspješnosti.

Gospodin Massimo Piutti jedini je član Uprave tijekom 2022. godine.

U 2022. godini članu Uprave isplaćeni su ukupni primici u bruto I iznosu od 190.984,05 HRK, pri čemu se iznos bruto I od 168.271,01 HRK odnosi na fiksne primitke, dok se iznos bruto I od 22.713,04 HRK odnosi na varijabilne primitke.

TABLICA 1 – Primici članova Uprave u 2022. godini (bruto I)

| | Fiksni primici u HRK | | Varijabilni primici u HRK | Ukupni primici u HRK | Postotni udjeli fiksnog i varijabilnog primitka u ukupnom primitku | | Primici od treće osobe u HRK | Primici u slučaju prijevremenog prestanka mandata u HRK | Primici u slučaju redovitog prestanka mandata u HRK |
|--|------------------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|--|------------------|------------------------------|---|---|
| | a) Plaća | b) Dodatne pogodnosti | | | Fiksni udio | Varijabilni udio | | | |
| | Massimo Piutti, član Uprave | 156.423,82 | | | 11.847,19 | 22.713,04 | | | |

Dodatne pogodnosti odnose se na troškove prehrane.

Osim prethodno navedenih, članu uprave nije isplaćeno, niti postoji obveza isplate primitaka od strane trećih osoba u vezi s poslovima koje obavlja kao član Uprave Društva. Društvo nije dalo nikakve zajmove, predujmove ili jamstva u korist člana Uprave niti je dalo darove, usluge ili druge povlastice znatne vrijednosti članu Uprave Društva, osim zakupnine za mobilnu kućicu u vlasništvu člana Uprave, a u zakupu Društva u iznosu od 125.996,32 HRK, a na temelju Ugovora o zakupu sklopljenog između člana Uprave i Društva.

3.2. Usklađenost prikazanih primitaka s Politikom primitaka, uključujući način na koji podupiru dugoročnu uspješnost društva

Navedeni prikaz primitaka članova Uprave predstavlja primjenu utvrđenog sustava fiksnih i varijabilnih primitaka kako su predviđeni u Politici primitaka.

Osnovna plaća izražena u bruto iznosu te primjenjive pogodnosti čine fiksni primitak članova Uprave.

Osnova plaća nije utemeljena na radnom učinku te je određena u dovoljnoj visini da pruža financijsku sigurnost i stabilnost, tj. da članu Uprave omogućuje neovisnost od varijabilnog dijela primitaka. Tako određen fiksni primitak potiče na odgovorno donošenje odluka, eliminirajući potrebu za poduzimanjem nepotrebnih rizika.

Varijabilni primitci namijenjeni su nagrađivanju radne uspješnosti člana Uprave, a uspješnost se utvrđuje na temelju ostvarenja financijskih i nefinancijskih ciljeva Društva koji proizlaze iz dugoročne strategije poslovanja.

Svaki varijabilni primitak povezan je s ostvarenjem strategije i postizanjem održivosti, ne promiče prekomjerne rizike i isplaćuje se u mjeri u kojoj razmjer između fiksnog i varijabilnog primitka ostaje u razumnim omjerima. Sukladno internim pravilima, Nadzorni odbor Društva donosi odluku o ispunjavanju uvjeta za isplatu varijabilnog primitka na sjednici na kojoj odlučuje o godišnjem izvještaju Društva. U svrhu ocjenjivanja ispunjavanja mjerila za isplatu varijabilnog primitka članova Uprave provedene su radnje kojima se utvrdilo, odnosno ocijenilo jesu li ostvareni ciljevi, odnosno ispunjena mjerila za isplatu varijabilnog dijela primitka članovima Uprave. Unatoč provedenom vrednovanju ostvarenih rezultata, a uzimajući u obzir poslovanje u okolnostima povećanih neizvjesnosti uzrokovanih rekordnom stopom inflacije te aktualnih geopolitičkih kretanja, Nadzorni odbor Društva nije donio odluku o isplati bonusa članu Uprave u 2023. godini za rezultate ostvarene u 2022. godini. Varijabilni primitci, uključujući i odgođeni dio tih primanja, isplaćuju se ili dospijevaju na isplatu samo ako su održivi, uzimajući u obzir financijsko stanje Društva i ako su opravdani s obzirom na uspješnost Društva i člana Uprave.

4. USPOREDNI PRIKAZ GODIŠNJIH IZMJENA PRIMITAKA, REZULTATA DRUŠTVA I PROSJEČNIH PRIMITAKA RADNIKA ZAPOSLENIH NA PUNO RADNO VRIJEME

U 2022. godini, prosječni godišnji primici članova Uprave iznosili su 190.984 HRK (bruto I), ukupni prihodi Društva iznosili su 77.175.887 HRK, dobit Društva iznosila je 24.079.134 HRK, a prosječni godišnji primici radnika zaposlenih na puno radno vrijeme iznosili su 115.773 HRK (bruto I).

U 2021. godini, prosječni godišnji primici članova Uprave iznosili su 375.259 HRK (bruto I), ukupni prihodi Društva iznosili su 57.023.189 HRK, dobit Društva iznosila je 15.554.857 HRK, a prosječni godišnji primici radnika zaposlenih na puno radno vrijeme iznosili su 116.236 HRK (bruto I).

U 2020. godini, prosječni godišnji primici članova Uprave iznosili su 246.814 HRK (bruto I), ukupni prihodi Društva iznosili su 29.111.047 HRK, gubitak Društva iznosio je 3.795.222 HRK, a prosječni godišnji primici radnika zaposlenih na puno radno vrijeme iznosili su 95.252 HRK (bruto I).

U 2019. godini, prosječni godišnji primici članova Uprave iznosili su 230.247 HRK (bruto I), ukupni prihodi Društva iznosili su 52.269.857 HRK, dobit Društva iznosila je 11.428.377 HRK, a prosječni godišnji primici radnika zaposlenih na puno radno vrijeme iznosili su 114.210 HRK (bruto I).

U 2018. godini, prosječni godišnji primici članova Uprave iznosili su 192.368 HRK (bruto I), ukupni prihodi Društva iznosili su 43.553.271 HRK, dobit Društva iznosila je 11.595.230 HRK, a prosječni godišnji primici radnika zaposlenih na puno radno vrijeme iznosili su 104.167,46 HRK (bruto I).

Kod izračuna prosječnog primitka radnika u obzir su uzeti fiksni dijelovi primitaka radnika (osnovna plaća i druge vrste pogodnosti kao što su primjerice naknada za troškove prijevoza, božićnica, regres i

slično) i varijabilni dijelovi (kao što su godišnji bonusi, nagrade za radni učinak i slično). U prosječni primitak članova Uprave u obzir su također uzeti svi fiksni i varijabilni dijelovi primitaka isplaćeni tijekom navedenog razdoblja.

Politika primitaka Društva primjenjuje se od 27.06.2022. godine.

5. DIONICE I OPCJE NA DIONICE DRUŠTVA DODJELJENJE ČLANOVIMA UPRAVE KAO PRIMITAK

U skladu s Politikom primitaka varijabilni dio plaća se u novcu i/ili u dionicama Društva, o čemu odlučuje Nadzorni odbor Društva.

Tijekom 2022. godine članu Uprave nisu dodijeljene dionice Društva.

Član Uprave je stekao pravo na otkup dionica zajedno s drugim zaposlenicima Društva na temelju Programa otkupa vlastitih dionica Društva o čemu je Društvo izdalo obavijest sukladno zakonskim propisima.

6. VRAĆANJE VARIJABILNIH DIJELOVA PRIMITAKA

U poslovnoj godini izvještavanja, Društvo nije podnosilo zahtjeve za povrat varijabilnih dijelova primitaka isplaćenih članovima Uprave.

7. ODSUPANJE OD POLITIKE PRIMITAKA

Tijekom 2022. godine nije bilo odstupanja od Politike primitaka.

8. ZAVRŠNE ODREDBE

Izvešće o primicima ispitano je od strane revizora UHY RUDAN d.o.o. koji je utvrdio usklađenost podataka s podacima koji su obvezni sukladno članku 272.r ZTD-a. U tom smislu, revizor je izradio izvešće o ispitivanju izvješća o primicima koje se prilaže ovom Izvješću i čini njegov sastavni dio.

Izvešće o primicima, zajedno s Izvješćem o ispitivanju izvješća o primicima revizora UHY RUDAN d.o.o., dostavlja se na odobrenje Glavnoj skupštini Društva. Nastavno na odobrenje Glavne skupštine Društva, Društvo će objaviti i učiniti besplatno dostupnim na svojim internetskim stranicama Izvešće o primicima i Izvešće o ispitivanju izvješća o primicima revizora UHY RUDAN d.o.o. na razdoblje od deset godina.

MON PERIN d.d.



Član Uprave,
Massimo Piutti



Predsjednik Nadzornog odbora,
Plinio Cuccurin