



MON PERIN

Godišnje Izvješće
za 2021. godinu

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.....	6
4. KORPORATIVNO UPRAVLJANJE.....	11
4.1 Organi Društva	11
5. IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA	12
5.1 Budući razvoj poslovanja	12
5.2 Aktivnosti istraživanja i razvoja	12
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	13
5.6.1 Valutni rizik	13
5.6.2 Cjenovni rizik	13
5.6.3 Kamatni rizik novčanog toka	13
5.6.4 Kreditni rizik.....	13
5.6.5 Rizik likvidnosti	13
6. IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	14
7. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI SUKLADNO GFI-PO OBRASCIMA.....	15
7.1 Društvo Mon Perin d.d.	15
7.2 Grupa Mon Perin	22
8. ODLUKA UPRAVE O UTVRĐIVNJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	29
9. ODLUKA NADZORNOG ODBORA O UTVRĐIVNJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	30
10. ODLUKA NADZORNOG ODBORA O RASPOREĐIVANJU DOBITI.....	31
11. GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ UKLJUČUJUĆI IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	32





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 natječajima 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 Vacanselect "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 iznosu 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 2019. godine prihodi Društva su porasli za 11 puta, a noćenja gotovo 4 puta, te je u navedenom periodu ukupno uloženo 204.000 tisuća kuna odnosno prosječno godišnje 12.750 tisuća kuna.

Grupu čini matrica Mon Perin d.d., Bale, Maian d.o.o., Bale (100% temeljnog kapitala), Dandoli d.o.o., Bale (100% temeljnog kapitala) te Mon Perin Castrum d.o.o., Bale (100% temeljnog kapitala).



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

Početak 2021. godine je i dalje bio obilježen velikom neizvješnošću uslijed nastavka širenja pandemije COVID-19 i postojećih mjere ograničenja koje su znatno utjecale na smanjenje i ograničenje turističkih kretanja. Kako je Grupa tokom sezone 2020. godine poduzela značajne mjere u vidu optimizacije poslovanja i racionalizacije troškova koje su omogućile da se prebrodi neizvjesna situacija koja je tada vladala, 2021. godina dočekana je sa smanjenim troškovima i pojačanim radom na profitabilnošću Društva i Grupe. U tom pogledu, uspoređujući se s 2019. godinom, 2020. i 2021. godina obilježile su racionalizacija troškova, što je u konačnici utjecalo na povećanje EBITDA marže.

S druge strane, s ciljem pravovremenog planiranja odnosno preduhitrenja mogućih uskih grla, Grupa je poduzela potrebne korake kako bi osigurala nesmetan rad i poslovanje, te osigurala zaštitu zdravlja i sigurnost kako njenih djelatnika tako i gostiju. Navedeno se prvenstveno odnosi na pridržavanje uputa civilnog stožera Republike Hrvatske i provođenje procedura programa "Safe stay in Croatia" pokrenutog od strane Ministarstva Turizma. Dodatno omogućeno je testiranje brzim antigenskim testom i PCR testom u sklopu smještajnog kompleksa, te se kroz dostavu vlastitih proizvodnih namirnica i proizvoda poslovnih partnera omogućilo manje okupljanje i zadržavanje na prodajnim punktovima.

Unatoč toj neizvjesnosti, Grupa je ostvarila poslovne prihode u iznosu od 54.935.877 kuna i financijske prihode u iznosu od 2.226.949 kuna, što ukupno čini 57.162.826 kuna ukupnih prihoda. Navedeno predstavlja smanjenje od 4% u odnosu na 2019. godinu, odnosno povećanje od 96% u odnosu na 2020. godinu. Povećanje prihoda ostvareno je prvenstveno povećanjem cijena i to na luksuzne proizvode koje Grupa nudi, koje, pored samog komfora u smještaju, nude i dovoljnu privatnost i prostranost koja je u ovo vrijeme gostima od velike važnosti.

Kraj 2021. godine obilježila je nova dokapitalizacija Društva, ulaganjem od strane 102 dioničara. Temeljni kapital povećan je sa 96.011.000 kuna na 106.730.270 kuna, uz premiju za izdane dionice u visini od 24.654.321 kunu.



3. REZULTATI DRUŠTVA

Društvo je u 2021. ostvarilo poslovne prihode u iznosu od 54.796 tisuća kuna, i financijske prihode u iznosu od 2.227 tisuća kuna odnosno 57.023 tisuća kuna ukupnih prihoda. U odnosu na 2020. godinu isto predstavlja povećanje od 95,9%, odnosno 9,1% u odnosu na 2019. godinu.

EBITDA (dobit prije kamata, poreza i amortizacije) za 2021. godinu iznosi 31.194 tisuću kuna odnosno EBITDA marža iznosi 56,9% što je povećanje od 6,9 postotnih poena u odnosu na 2020. godinu, odnosno rast od 16.657 tisuća kuna.

Materijalni troškovi u 2021. godini iznosili su 15.814 tisuća kuna, odnosno 63% više u odnosu na 2020. godinu.

Troškovi osoblja iznosili su 3.556 tisuća kuna, odnosno 29% više u odnosu na 2020. godinu.

Amortizacija u 2021. godini iznosi ukupno 16.035 tisuća kuna, 4% rasta u odnosu na 2020. godinu.

Dugoročne obveze prema bankama iznose 37.004 tisuća kuna, kratkoročne 1.948 tisuća kuna.

Dugoročne obveze za zajmove iznose 7.500 tisuća kuna, kratkoročne 1.000 tisuća kuna.

3.1 KLJUČNI FINACIJSKI POKAZATELJI

	2019.	2020.	2021.	2021./2020.	2021./2019.
Ukupni prihodi	51.733	29.111	57.023	+96%	+10%
Poslovni prihodi	48.149	29.045	54.796	+89%	+14%
EBITDA	26.539	14.537	31.194	+115%	+118%
EBITDA marža	55,1%	50,0%	56,9%	+14%	+3%
Neto Dobit	11.062	-3.795	15.555	-	+41%
Dobit po dionici	1,16	-0,40	1,61	-	+39%
Neto Dug	25.046	24.121	3.706	-85%	-85%
Neto Dug/EBITDA	0,94	1,66	0,12	-93%	-87%

*Vrijednosti iskazane u tisućama kuna.

** Kod dobiti po dionici uzet prosječni ponderirani broj dionica za 2021. godinu

3.2 KLJUČNI OPERATIVNI POKAZATELJI

Prihodi od smještaja u 2021. godini iznose ukupno 47.458 tisuća kuna što je porast za 86,3 %, u odnosu na 2020. godinu te porast za 10,2 % u odnosu na 2019. godinu.

U 2021. godini kamp je bio otvoren 172 dana do dana 10. listopada 2021. godine uz popunjenost od 54 % od strane individualnih gostiju. Ukupna zauzetost iznosila je 62.607 jedinica, uz ostvarenje 203.254 noćenja i prosječne bruto cijene od 746 kn dnevno.

Mobilne kućice bilježile su popunjenost od 67 %, ukupno 19.355 zauzetih jedinica na bazi kapaciteta od 178 mobilnih kućica. Ostvareno je ukupno 69.641 noćenja, uz ukupne prihode u visini od 24,6 mln kn i prosječne bruto prodajne cijene od 1.439 kn dnevno.

Parcele su bilježile popunjenost od 52 %, ukupno 41.869 prodanih jedinica na bazi kapaciteta od 494 parcela. Ostvareno je ukupno 130.055 noćenja uz ukupne prihode od 16,1 mln kn i prosječne bruto cijene od 439 kn dnevno.



Alotmanski gosti ostvarili su 48.342 noćenja i 5,5 mln hrk prihoda.

Uz kamp Mon Perin u smještajnom portfelju nalaze se i novootvorene Luxury Town house Corto Bechera i Design Villa Noble with Spa koje imaju mogućnost cijelogodišnjeg rada.

U 2021. godini Corto Bechera je bila popunjena ukupno 82 dana, a ostvareno je 178 noćenja, uz prosječnu bruto prodajnu cijenu od 1.171 kn po danu.

Villa Noble ostvarila je ukupno 84 dana popunjenosti uz 554 noćenja, uz prosječnu bruto prodajnu cijenu od 9.557 kn po danu.

Broj ostvarenih noćenja Društva

Broj noćenja prema vrsti gostiju	2019.	2020.	2021.
Individualni gosti	208.142	105.041	203.986
Grupe	2.586	-	-
Alotmanski gosti	58.566	32.908	48.342
Ukupno broj noćenja	269.294	137.949	252.328

Ključni operativni pokazatelji

	2019.	2020.	2021.	2021/2020	2021/2019
Broj smještajnih jedinica	889	889	889	-	-
Zauzetost	110.984	70.496	105.097	+49%	-5%
Broj noćenja	269.294	139.883	252.328	+80%	-6%
ADR	397	363	448	+23%	+13%
RevPar	49.562	28.785	52.962	+84%	+7%

Camping Mon Perin

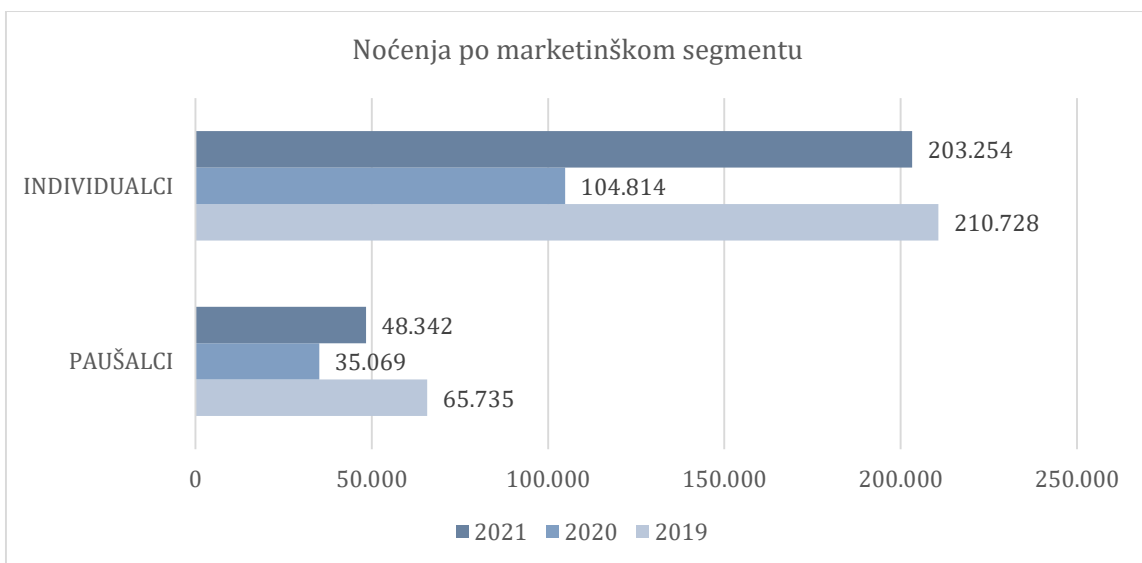
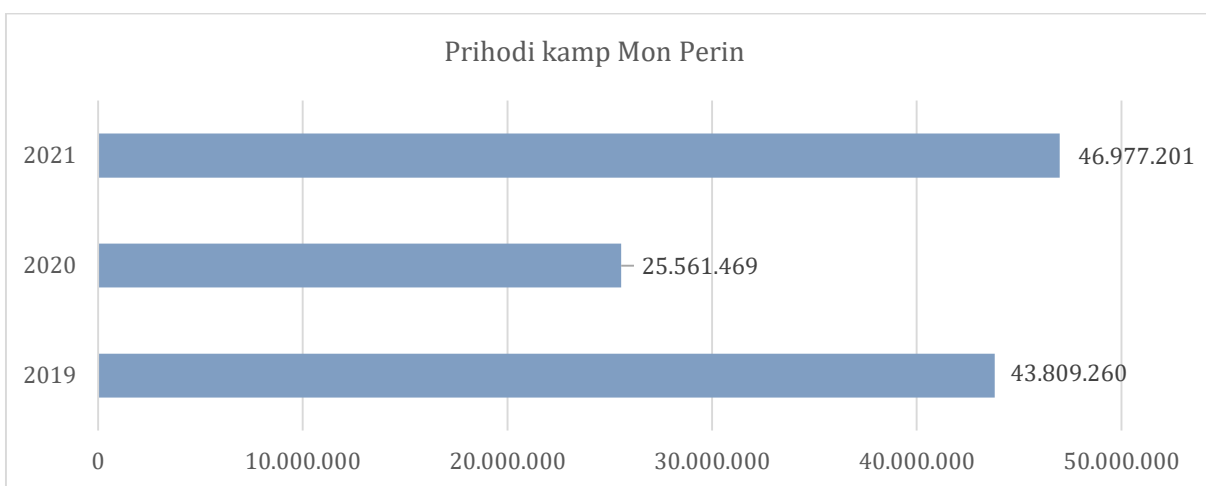
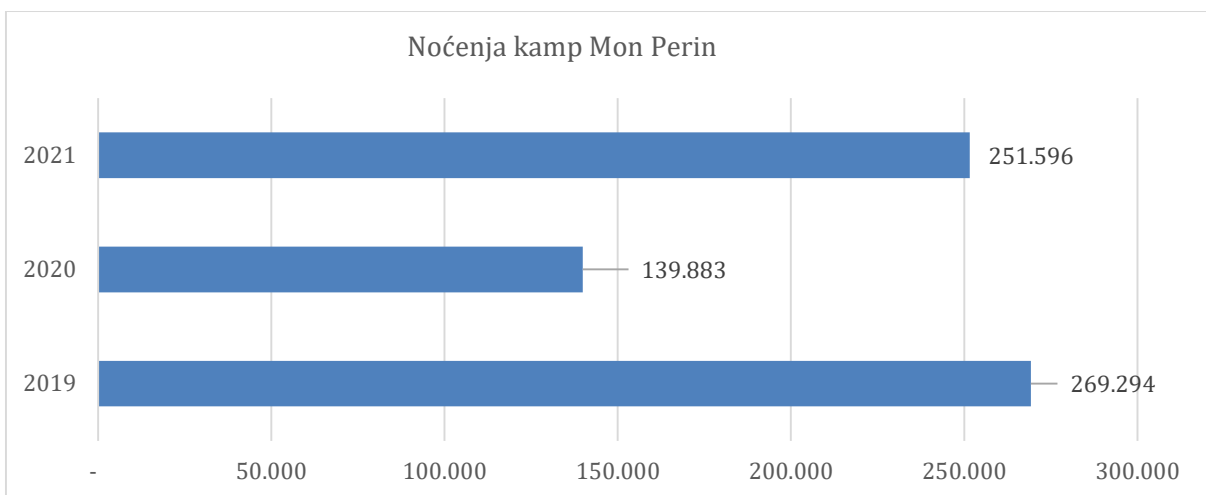
U 2021. godini ostvareno je ukupno 251.596 noćenja u sklopu kampa Mon Perin, odnosno 7% manje noćenja u odnosu na 2019. godinu, i 80% više noćenja u odnosu na 2020. godinu.

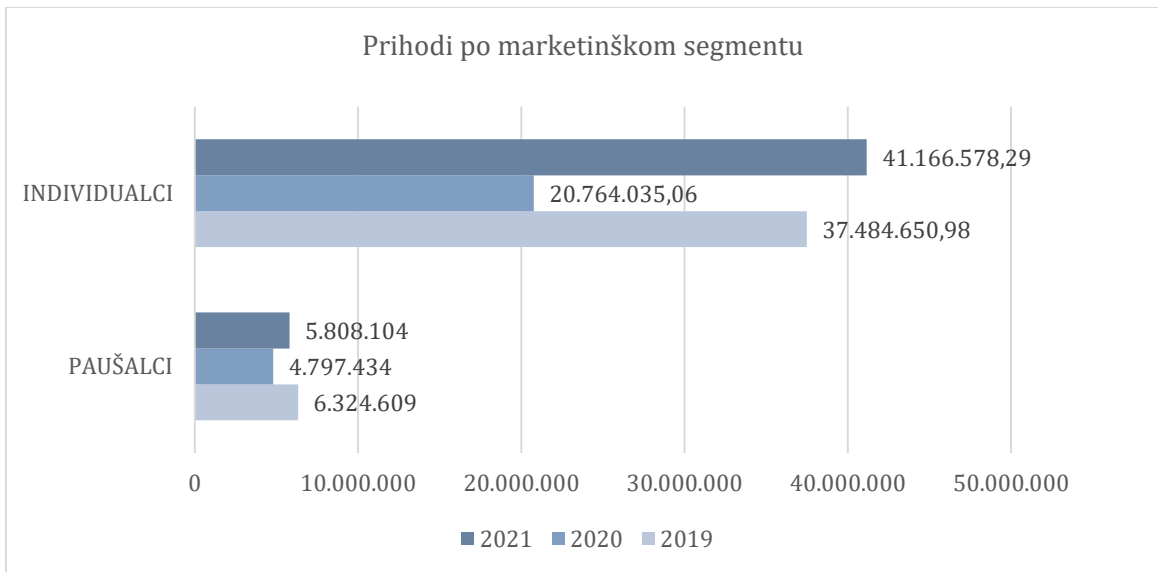
Prihodi od kampa porasli su za 7% u odnosu na 2019. godinu, odnosno 84% u odnosu na 2020. godinu, uslijed veće prosječne prodajne cijene smještajnih jedinica.

U 2021. godini bilježimo pad noćenja od individualnih gostiju za 4%, uz rast prihoda smještaja od 10%, te pad noćenja paušalnih gostiju za 26% uz pad prihoda od 8%.

Promatrajući po vrsti smještajnih jedinica, od strane individualnih gostiju u kampu, mobilne kućice su generirale rast prihoda od 13% u odnosu na 2019., odnosno rast od 114% u odnosu na 2020. godinu. Parcele su ostvarile rast prihoda od 7% u odnosu na 2019. godinu, odnosno 78% rasta u odnosu na 2020. godinu.





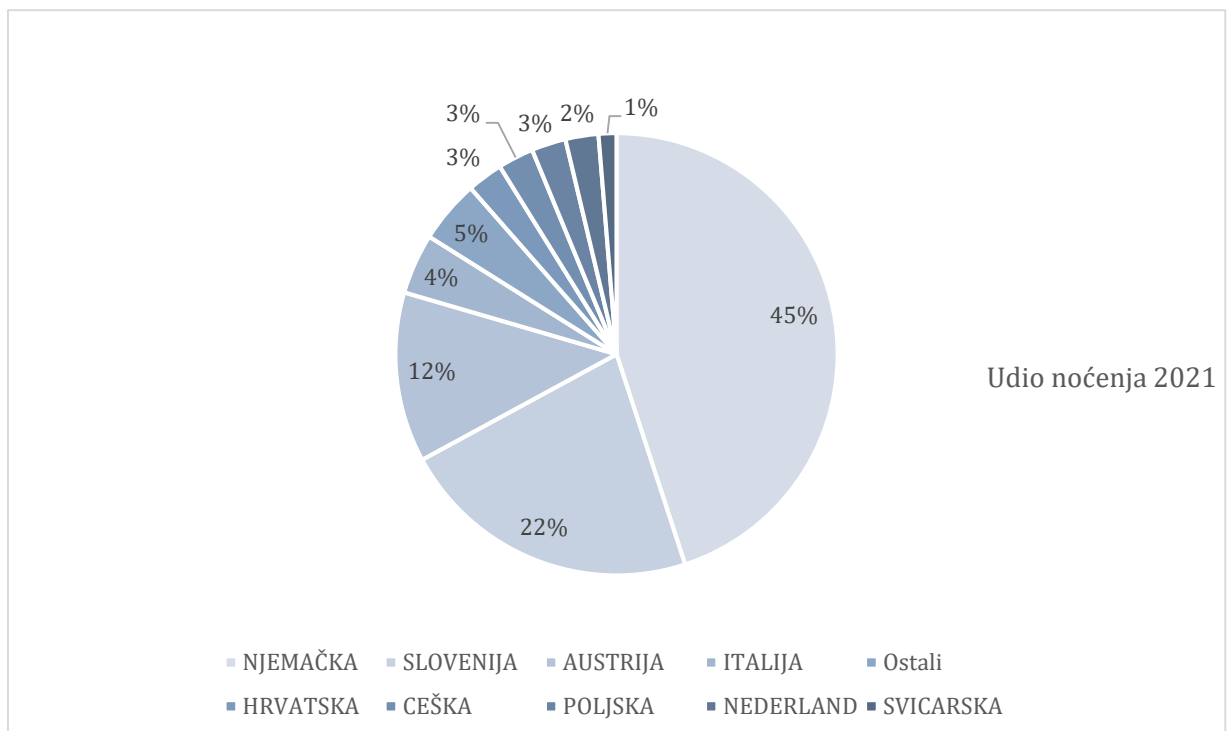


Ostvarena noćenja prema glavnim emitivnim tržištima

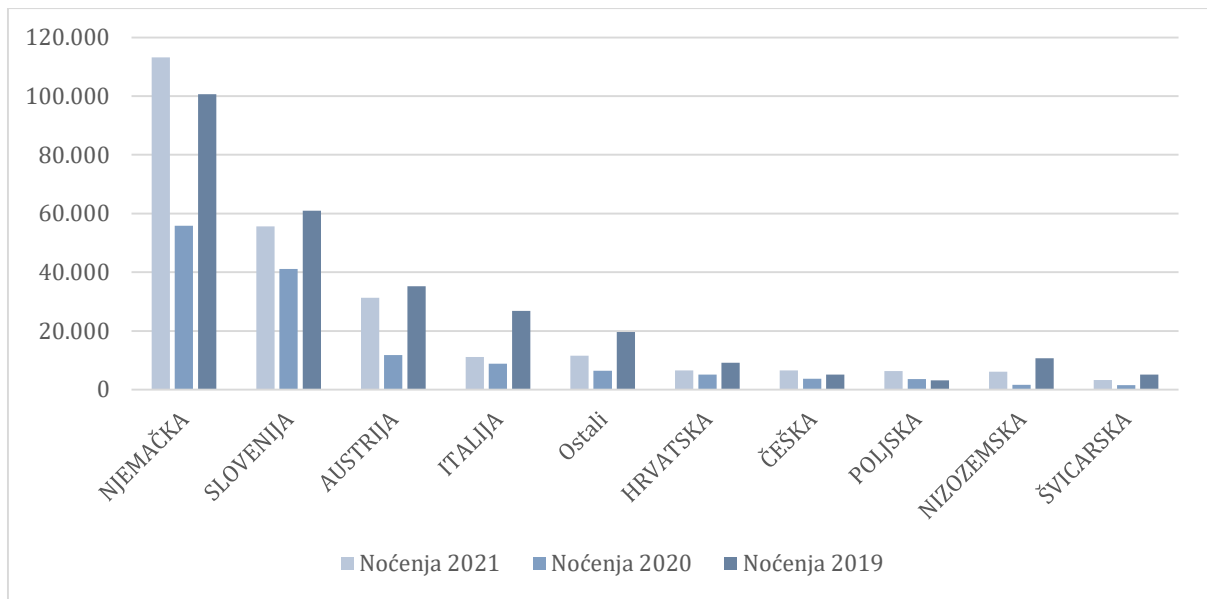
Promatrano po emitivnim tržištima najviše noćenja ostvaruje se od gostiju koji dolaze iz Njemačke koji su u 2021. godini imali udio od 45% u noćenjima i 37% u dolascima. U odnosu na 2020. godini to je rast od 102% u noćenjima, odnosno 119% u dolascima.

Slijede gosti iz Slovenije, sa 22% noćenja i 25% dolaska, gosti iz Austrije sa 12% dolaska i 13% noćenja, te gosti iz Italije sa 4% noćenja i 6% dolaska.

U usporedbi sa 2019. godinom rast je ostvaren od strane njemačkih gostiju (+12% noćenja), te gostiju iz Češke (+27%) i Poljske (+98%). Ostala tržišta bilježe pad u odnosu na 2019. godinu.



Usporedba noćenja po zemljama, kamp Mon Perin, od 2019. do 2021. godine



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
	Andrea Špiranac, 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 56.000 tisuća kuna pokrenut je 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.

5.2 AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

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

U tom pogledu, za sezonu 2021. godine Grupa ima u planu uvesti visokokvalitetan proizvod mobilnih kućica koji omogućuje grijanje na pelete, čime se želi osigurati komforni boravak u hladnijim mjesecima.

Nadalje, pod pretpostavkom isključenja izvanrednih okolnosti, za jesen 2023. godine Grupa planira uvesti novi wellness kompleks koji bi gore spomenutim kućicama bio komplementarne naravi. Kompleks bi se sastajao od unutarnjeg grijanog bazena s morskom vodom, fitness prostorom, spa zonom i dediceranim prostorom za obavljanje medicinske odnosno terapijske djelatnosti.

5.3 INFORMACIJE O OTKUPU VLASTITIH DIONICA MONP-R-A

Društvo nije stjecalo ili otpuštalo vlastite dionice u razdoblju od 1. siječnja 2021. godine do 31. prosinca 2021. godine. Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo drži 52.400 dionica, što čini 0,49% temeljnog kapitala Društva. Nominalna vrijednost svake dionice iznosi 10,00 kn.

Trenutno ne postoji program otkupa vlastitih dionica.

5.4 PODRUŽNICE DRUŠTVA

Grupa 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 99.631 tisuća kuna na dan 31. prosinca 2021. 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. prosincem 2021. godine Društva ima ugovorena dva dugoročna kredita. Jedan predstavlja dugoročni kredit od strane banke PBZ d.d. / HBOR-a sa stanjem glavnice na kraju godine u



iznosu od 38.952 tisuća kuna (odnosno 5,182 tisuća eura) i varijabilnom godišnjom kamatnom stopom od 1,15%, a drugi od povezanog društva PLINIO d.o.o. sa stanjem glavnice na kraju razdoblja u iznosu od 8.500 tisuća kuna i godišnjom kamatnom stopom propisanom od strane Ministarstva financija za 2021. godinu u iznosu od 3,00%.

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 cjenovnog 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 (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.

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.

6. IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

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

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

- odabira i dosljednog primjenjivanja odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumnih i opreznih prosudbi i procjena;
- primjenjivanja važećih računovodstvenih standarda; te
- pripremu konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Grupa i Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

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

Osim toga, sukladno Uredbi Komisije (EU) 2019/980 Uprava je dužna sastaviti Godišnje financijske izvještaje i povijesne financijske informacije.

Uprava je odobrila Godišnje financijske izvještaje i povijesne financijske informacije za izdavanje dana 25. ožujak 2022. godine.

Potpisano od strane predsjednika Uprave:

Massimo Piutti



7. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI SUKLADNO GFI-PO OBRASCIMA

7.1 DRUŠTVO MON PERIN D.D.

BILANCA stanje na dan 31.12.2021.

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		234.054.341	261.542.268
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		95.311	79.577
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		16.798	3.153
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		78.513	76.424
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		152.329.938	156.169.012
1. Zemljište	011		4.331.290	4.331.290
2. Građevinski objekti	012		131.986.141	122.107.086
3. Pstrojenja i oprema	013		10.958.272	9.964.477
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.472.875	1.365.336
5. Biološka imovina	015		685.070	690.424
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		20.882	6.630.298
7. Materijalna imovina u pripremi	017		2.386.773	10.591.466
8. Ostala materijalna imovina	018		488.635	488.635
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		81.629.092	105.293.679
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		3.740.000	3.740.000
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024		4.000	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		77.491.123	99.961.775
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		393.969	325.304
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		25.533.434	45.751.674
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		106.826	224.307
1. Sirovine i materijal	039		1.050	1.830
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042		99.255	139.568
5. Predujmovi za zalihe	043		6.521	82.909
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		743.369	1.781.812
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			37.500
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		22.426	
3. Potraživanja od kupaca	049		140.535	257.327
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		501.756	1.402.697
6. Ostala potraživanja	052		78.652	84.288
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		5.853.690	12.610.304
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		5.853.690	12.610.304
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		18.829.549	31.135.251
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		259.587.775	307.293.942
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		164.239.708	213.017.710
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		96.011.000	106.730.270
II. KAPITALNE REZERVE	069		64.950.000	89.604.321
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	1.190.650
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		1.190.650	1.190.650
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		-16.590.906	-12.534.696
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
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		23.093.417	13.091.539
1. Zadržana dobit	084		23.093.417	13.091.539
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		-3.795.222	15.554.857
1. Dobit poslovne godine	087			15.554.857
2. Gubitak poslovne godine	088		3.795.222	
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		149.815	1.391.889
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		100.612	1.300.000
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096		49.203	91.889



C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		88.630.757	83.370.838
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		9.000.000	7.500.000
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		39.054.017	37.004.222
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105		40.576.740	38.866.616
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		6.567.495	9.513.505
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		72.114	16.769
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		750.000	1.000.000
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		114.775	1.947.591
7. Obveze za predujmove	116		1.860.265	1.707.224
8. Obveze prema dobavljačima	117		3.580.919	3.333.640
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		142.066	214.368
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		18.452	149.358
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		27.063	44.307
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		1.841	2.417
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124			
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		259.587.775	307.293.942
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

**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		29.044.583	54.796.244
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		25.389	45.003
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		27.571.677	52.089.411
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		100.221	224.896
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		1.347.296	2.436.934
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		29.965.615	39.637.301
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		9.695.730	15.813.869
a) Troškovi sirovina i materijala	136		1.848.944	3.091.251
b) Troškovi prodane robe	137		131.923	68.962
c) Ostali vanjski troškovi	138		7.714.863	12.653.656
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		2.766.981	3.555.670
a) Neto plaće i nadnice	140		1.764.336	2.143.985
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		652.227	903.353
c) Doprinosi na plaće	142		350.418	508.332
4. Amortizacija	143		15.458.164	16.035.372
5. Ostali troškovi	144		1.566.412	2.229.302
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		3.068	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		3.068	
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		39.448	1.265.477
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		39.448	66.090
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		435.812	737.611
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		66.464	2.226.945
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
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		49.686	13.751
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		16.778	
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			0
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		2.940.654	1.831.031
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		1.202.537	1.731.433
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		1.738.117	99.598
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		29.111.047	57.023.189
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		32.906.269	41.468.332
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		-3.795.222	15.554.857
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		0	15.554.857
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		3.795.222	0
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		-3.795.222	15.554.857
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		0	15.554.857
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		3.795.222	0
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje 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		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204		-3.795.222	15.554.857
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		-21.345.375	4.056.210
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		-21.345.375	4.056.210
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		-21.345.375	4.056.210
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		-21.345.375	4.056.210
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		-25.140.597	19.611.067
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 01.01.2021. do 31.12.2021.

**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		33.250.664	60.919.528
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002		83.306	194.394
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		201.730	111.148
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004		1.303.805	1.309.604
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		507.144	562.234
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		35.346.649	63.096.908
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-15.150.985	-23.908.867
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-2.027.594	-2.561.087
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-252.647	-291.772
4. Novčani izdaci za kamate	010		-2.778.172	-858.401
5. Plaćeni porez na dobit	011			
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-4.595.770	-7.845.842
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-24.805.168	-35.465.969
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		10.541.481	27.630.939
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		2.500	6.250
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016		5.153.808	
3. Novčani primici od kamata	017		67.634	34.175
4. Novčani primici od dividendi	018			2.213.194
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019		11.277.619	5.879.019
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020			
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		16.501.561	8.132.638
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-16.870.737	-18.756.496
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			
3. Novčani izdaci s osnove danizh zajmova i štednih uloga	024		-10.421.919	-12.641.576
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		-27.292.656	-32.660.672
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-10.791.095	-24.528.034
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		6.530.000	
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		6.530.000	16.642.208
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		-2.634.426	-1.250.000
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035			-6.189.411
3. Novčani izdaci za financijski najam	036		-2.591.000	
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039		-5.225.426	-7.439.411
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		1.304.574	9.202.797
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		1.054.960	12.305.702
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		17.774.589	18.829.549
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044		18.829.549	31.135.251



Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-PK

Obrazac
POD-PK

Opis pozicije		ADP ostalo	Riz. kapitula	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice																	
				Temejni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (godina stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (i raspoloživa za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanog 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	Manjinski (nekontrolirajući) interesi	Ukupno kapital i rezerve
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		1.190.650	1.190.650			4.754.469						23.664.636		189.380.305		189.380.305
2. Promjene računovodstvenih politika	02																				0
3. Ispravak pogreški	03																				0
4. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (ADP 01 do 03)	04			96.011.000	64.950.000		1.190.650	1.190.650	0		4.754.469	0	0	0	0	0	23.664.636	0	189.380.305	0	189.380.305
5. Dobit/gubitak razdoblja	05																	-3.795.222	-3.795.222		-3.795.222
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06																		0		0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07										-21.345.375								-21.345.375		-21.345.375
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	08																		0		0
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	09																		0		0
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo	10																		0		0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjeljujućim interesom	11																		0		0
12. Akcionski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12																		0		0
13. Ostale revalorizacijske promjene kapitala	13																		0		0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14																		0		0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predotečajne nagodbe i nastalog nemistranjem dobiti)	15																		0		0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predotečajne nagodbe	16																		0		0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog nemistranjem dobiti	17																		0		0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18																		0		0
19. Uplate članova/dioničara	19																		0		0
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	20																		0		0
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21																		0		0
22. Priglasni po godišnjem rasporedu	22						571.419												-571.419		-571.419
23. Povlačenje rezervi u postupku predotečajne nagodbe	23																		0		0
24. Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja (ADP 04 do 23)	24			96.011.000	64.950.000		1.190.650	1.190.650	0		-16.590.908	0	0	0	0	0	23.093.417	-3.795.222	164.239.708	0	164.239.708
DOBATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetničkih obveznika primjene MSFI-a)																					
I. OSTALA SVEOBUHVAĆIVA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (ADP 06 do 14)	25			0	0	0	0	0	0		-21.345.375	0	0	0	0	0	0	0	-21.345.375	0	-21.345.375
II. SVEOBUHVAĆIVA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (ADP 05+25)	26			0	0	0	0	0	0		-21.345.375	0	0	0	0	0	0	-3.795.222	-25.140.597	0	-25.140.597
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (ADP 04 do 23)	27			0	0	0	571.419	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-571.419	0	0	0
Tekućke razdoblje																					
1. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	28			96.011.000	64.950.000	571.419	1.190.650	1.190.650			-16.590.908						19.298.194		164.239.707		164.239.707
2. Promjene računovodstvenih politika	29																				0
3. Ispravak pogreški	30																				0
4. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja (ADP 28 do 30)	31			96.011.000	64.950.000	571.419	1.190.650	1.190.650	0		-16.590.908	0	0	0	0	0	19.298.194	0	164.239.707	0	164.239.707
5. Dobit/gubitak razdoblja	32																		15.554.857	15.554.857	15.554.857
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33																		0		0
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34										4.056.210								4.056.210		4.056.210
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	35																		0		0
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	36																		0		0
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo	37																		0		0
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjeljujućim interesom	38																		0		0
12. Akcionski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	39																		0		0
13. Ostale revalorizacijske promjene kapitala	40																		0		0
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41																		0		0
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predotečajne nagodbe i nastalog nemistranjem dobiti)	42																		0		0
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predotečajne nagodbe	43																		0		0
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog nemistranjem dobiti	44																		0		0
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	45																		0		0
19. Uplate članova/dioničara	46			10.719.270	24.654.321														35.373.591		35.373.591
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	47																		-6.206.655	-6.206.655	-6.206.655
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48																		0		0
22. Priglasni po godišnjem rasporedu	49																		0		0
23. Povlačenje rezervi u postupku predotečajne nagodbe	50																		0		0
51. Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja (ADP 32 do 50)	51			106.730.270	89.604.321	571.419	1.190.650	1.190.650	0		-12.534.698	0	0	0	0	0	13.091.538	15.554.857	213.017.710	0	213.017.710
DOBATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetničkih obveznika primjene MSFI-a)																					
I. OSTALA SVEOBUHVAĆIVA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (ADP 33 do 41)	52			0	0	0	0	0	0		4.056.210	0	0	0	0	0	0	0	4.056.210	0	4.056.210
II. SVEOBUHVAĆIVA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (ADP 32 + 52)	53			0	0	0	0	0	0		4.056.210	0	0	0	0	0	0	0	15.554.857	19.611.067	19.611.067
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (ADP 42 do 50)	54			10.719.270	24.654.321														-6.206.655	29.166.938	29.166.938



7.2 GRUPA MON PERIN

BILANCA stanje na dan 31.12.2021.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 06374155285; MON PERIN D.D. grupa				
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		230.689.921	257.237.322
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		95.311	79.577
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		16.798	3.153
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		78.513	76.424
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		152.705.518	155.604.066
1. Zemljište	011		4.331.290	4.331.290
2. Građevinski objekti	012		132.193.997	122.107.086
3. Postrojenja i oprema	013		11.001.616	9.965.277
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		1.572.913	728.306
5. Biološka imovina	015		709.412	708.708
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		20.882	6.630.298
7. Materijalna imovina u pripremi	017		2.386.773	10.644.466
8. Ostala materijalna imovina	018		488.635	488.635
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		77.889.092	101.553.679
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		4.000	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		77.491.123	99.961.775
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		393.969	325.304
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. ODGOBENA POREZNA IMOVINA	036			



C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		26.245.419	46.137.535
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		112.874	227.055
1. Sirovine i materijal	039		1.050	1.830
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042		99.255	139.568
5. Predujmovi za zalihe	043		12.569	85.657
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		836.998	1.758.866
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		22.426	
3. Potraživanja od kupaca	049		142.116	258.827
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		588.545	1.415.751
6. Ostala potraživanja	052		83.911	84.288
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		5.853.993	12.610.304
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061		5.853.993	12.610.304
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063		19.441.554	31.541.310
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		256.935.340	303.374.857
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		161.554.366	209.919.980
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		96.011.000	106.730.270
II. KAPITALNE REZERVE	069		64.950.000	89.604.321
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	1.190.650
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		1.190.650	1.190.650
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076		-16.590.906	-12.534.696
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078			
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		20.885.470	10.406.198
1. Zadržana dobit	084		20.885.470	10.406.198
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		-4.272.617	15.142.468
1. Dobit poslovne godine	087			15.142.468
2. Gubitak poslovne godine	088		4.272.617	
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		149.815	1.391.889
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		100.612	1.300.000
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096		49.203	91.889



C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		88.630.757	83.370.838
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		9.000.000	7.500.000
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		39.054.017	37.004.222
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105		40.576.740	38.866.616
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		6.600.402	8.692.150
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		72.114	16.769
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		750.000	1.000.000
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		114.775	1.947.591
7. Obveze za predujmove	116		1.860.265	1.707.224
8. Obveze prema dobavljačima	117		3.589.590	3.381.402
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		156.566	228.868
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		28.188	363.572
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		27.063	44.307
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		1.841	2.417
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124			
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		256.935.340	303.374.857
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126			



RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 06374155285; MON PERIN D.D. grupa

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		29.119.398	54.935.877
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		27.628.040	52.272.847
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		100.221	224.896
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		1.391.137	2.438.134
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		30.519.007	40.189.060
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		10.010.249	15.761.699
a) Troškovi sirovina i materijala	136		1.955.474	3.054.653
b) Troškovi prodane robe	137		176.564	132.470
c) Ostali vanjski troškovi	138		7.878.211	12.574.576
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		3.040.796	3.956.171
a) Neto plaće i nadnice	140		1.934.416	2.379.698
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		742.696	1.014.749
c) Doprinosi na plaće	142		363.684	561.724
4. Amortizacija	143		15.627.616	16.144.543
5. Ostali troškovi	144		1.332.782	2.290.194
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		7.709	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147		7.709	
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		39.448	1.265.477
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		39.448	66.090
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		460.407	770.976
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		67.646	2.226.949
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
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		49.698	13.755
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		17.948	
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165			
10. Ostali financijski prihodi	166			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		2.940.654	1.831.298
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		1.202.537	1.731.455
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		1.738.117	99.843
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		29.187.044	57.162.826
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		33.459.661	42.020.358
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		-4.272.617	15.142.468
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		0	15.142.468
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		4.272.617	0
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		-4.272.617	15.142.468
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		0	15.142.468
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		4.272.617	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		-4.272.617	15.142.468
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202		-4.272.617	15.142.468
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204		-4.272.617	15.142.468
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		-21.345.375	4.056.210
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		-21.345.375	4.056.210
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		-21.345.375	4.056.210
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		-21.345.375	4.056.210
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		-25.617.992	19.198.678
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		-25.617.992	19.198.678
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226		-25.617.992	19.198.678
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			



IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda
u razdoblju 01.01.2021. do 31.12.2021.

**Obrazac
POD-NTD**

Obveznik: 06374155285; MON PERIN D.D. grupa				
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		33.122.007	61.132.422
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002		83.306	194.394
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		213.964	111.148
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004		1.397.260	1.355.381
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		507.144	578.802
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		35.323.681	63.372.147
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-15.296.157	-23.931.368
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-2.202.674	-2.573.087
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-252.647	-294.305
4. Novčani izdaci za kamate	010		-2.778.172	-858.401
5. Plaćeni porez na dobit	011			
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-4.530.956	-8.289.996
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-25.060.606	-35.947.157
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		10.263.075	27.424.990
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		2.500	6.250
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016		5.153.808	
3. Novčani primici od kamata	017		67.646	34.179
4. Novčani primici od dividendi	018			2.213.194
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019		11.277.619	5.879.019
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020			
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		16.501.573	8.132.642
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-16.870.737	-18.756.496
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga	024		-10.421.919	-12.641.576
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		-27.292.656	-32.660.672
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-10.791.083	-24.528.030
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		6.530.000	
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		6.530.000	16.642.208
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		-2.634.426	-1.250.000
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035			-6.189.411
3. Novčani izdaci za financijski najam	036		-2.591.000	
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037			
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039		-5.225.426	-7.439.411
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		1.304.574	9.202.797
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		776.566	12.099.757
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		18.664.988	19.441.554
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044		19.441.554	31.541.311



Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021.

Obrazac
POD-PK

Obrazac
POD-PK

Opis pozicije		ADP označ	Rbr. lozinka	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice																		
				Temeljni (upisan) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odnosa stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (razporediva za prodaju)	Učinkoviti dio zaštite novčanog toka	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	Manjinski (nekontrolirajući) interes	Ukupno kapital i rezerve	
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		1.190.650	1.190.650			4.754.469							21.456.889	187.172.358		187.172.358	
2. Promjene računovodstvenih politika		02																	0		0	
3. Ispravak pogreški		03																	0		0	
4. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (ADP 01 do 03)		04		96.011.000	64.950.000	0	1.190.650	1.190.650	0	0	4.754.469	0	0	0	0	0	0	21.456.889	187.172.358	0	187.172.358	
5. Dobit/gubitak razdoblja		05																	-4.272.617		-4.272.617	
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja		06																	0		0	
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		07									-21.345.375								-21.345.375		-21.345.375	
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (rasporediva za prodaju)		08																	0		0	
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka		09																	0		0	
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo		10																	0		0	
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjeljujućim interesom		11																	0		0	
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja		12																	0		0	
13. Ostale nevasršne promjene kapitala		13																	0		0	
14. Povećanje na transakcije priznate direktno u kapitalu		14																	0		0	
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)		15																	0		0	
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe		16																	0		0	
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti		17																	0		0	
18. Otkup vlastitih dionica/udjela		18																	0		0	
19. Uplate članova/dioničara		19																	0		0	
20. Isplata udjela u dobiti/dividende		20																	0		0	
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima		21																	0		0	
22. Prijenos po godišnjem rasporedu		22					571.419											-571.419			0	
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe		23																	0		0	
24. Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja (ADP 04 do 23)		24		96.011.000	64.950.000	571.419	1.190.650	1.190.650	0	0	-16.590.906	0	0	0	0	0	0	20.885.470	-4.272.617	161.554.369	0	161.554.369
DODATAK IZVEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																						
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (ADP 06 do 14)		25		0	0	0	0	0	0	0	-21.345.375	0	0	0	0	0	0	0	-21.345.375	0	-21.345.375	
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (ADP 05-07)		26		0	0	0	0	0	0	0	-21.345.375	0	0	0	0	0	0	-4.272.617	-25.617.992	0	-25.617.992	
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (ADP 15 do 23)		27		0	0	571.419	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-571.419	0	0	0	
Tekuće razdoblje																						
1. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja		28		96.011.000	64.950.000	571.419	1.190.650	1.190.650			-16.590.906							16.612.853	161.554.369		161.554.369	
2. Promjene računovodstvenih politika		29																	0		0	
3. Ispravak pogreški		30																	0		0	
4. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja (ADP 28 do 30)		31		96.011.000	64.950.000	571.419	1.190.650	1.190.650	0	0	-16.590.906	0	0	0	0	0	0	16.612.853	161.554.369	0	161.554.369	
5. Dobit/gubitak razdoblja		32																	15.142.468	15.142.468	15.142.468	
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja		33																	0		0	
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		34									4.056.210								4.056.210		4.056.210	
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (rasporediva za prodaju)		35																	0		0	
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka		36																	0		0	
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvo		37																	0		0	
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjeljujućim interesom		38																	0		0	
12. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja		39																	0		0	
13. Ostale nevasršne promjene kapitala		40																	0		0	
14. Povećanje na transakcije priznate direktno u kapitalu		41																	0		0	
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)		42																	0		0	
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe		43																	0		0	
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti		44																	0		0	
18. Otkup vlastitih dionica/udjela		45																	0		0	
19. Uplate članova/dioničara		46		10.719.270	24.654.321														35.373.591		35.373.591	
20. Isplata udjela u dobiti/dividende		47																	-6.206.655		-6.206.655	
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima		48																	0		0	
22. Prijenos po godišnjem rasporedu		49																	0		0	
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe		50																	0		0	
24. Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja (ADP 32 do 50)		51		106.730.270	89.604.321	571.419	1.190.650	1.190.650	0	0	-12.534.696	0	0	0	0	0	0	10.406.198	15.142.468	209.919.980	0	209.919.980
DODATAK IZVEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)																						
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (ADP 33 do 41)		52		0	0	0	0	0	0	0	4.056.210	0	0	0	0	0	0	0	4.056.210	0	4.056.210	
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (ADP 32 + 52)		53		0	0	0	0	0	0	0	4.056.210	0	0	0	0	0	0	0	15.142.468	19.198.678	0	19.198.678
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (ADP 42 do 50)		54		10.719.270	24.654.321	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-6.206.655	29.166.938	0	29.166.938	



8. ODLUKA UPRAVE O UTVRĐIVNJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

**Sukladno članku 300.a Zakona o trgovačkim društvima, Uprava Društva
donosi dana 06. travnja 2022. godine sljedeću**

ODLUKU

O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2021. g.

I

USVAJANJU KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2021. g.

Usvajaju se godišnja financijska izvješća Društva MON PERIN d.d. za poslovnu godinu 2021. u sadržaju kako je priložen ovoj odluci

Usvajaju se konsolidirana financijska izvješća Grupe MON PERIN za poslovnu godinu 2021. 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 14. travnja 2022. godine dao sljedeću

SUGLASNOST

NA ODLUKU UPRAVE O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2021. g. I KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2021. g.

Na temelju izvješća Uprave o stanju Društva za 2021. g., sadržaja GFI Društva za 2021. g. i konsolidiranih GFI Grupe MON PERIN za 2021. g., te izvješća revizora o provedenoj reviziji tih izvješća,

Nadzorni odbor Društva **daje suglasnost** na

1. Godišnja financijska izvješća Društva za 2021. g.
2. Konsolidirana godišnja financijska izvješća Grupe MON PERIN za 2021. 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 14. travnja 2022. 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 06. travnja 2022. godine koja glasi:

„Dobit Društva iz godine 2021. u iznosu od 15.554.857 kuna raspoređuje se u zadržanu dobit.“

Ova suglasnost stupa na snagu odmah.

Plinio Cuccurin, predsjednik NO



11. GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ UKLJUČUJUĆI IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva MON PERIN d.d., Bale

Izvešće o reviziji godišnjih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Mon Perin d.d., (u nastavku „Društvo“) i njegovih ovisnih društava (zajedno – „Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidiranu i nekonsolidiranu bilancu na dan 31. prosinca 2021. godine, konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirane i nekonsolidirane izvještaje o novčanim tokovima, konsolidirani i nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju priloženi konsolidirani i nekonsolidirani godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva i Grupe na 31. prosinca 2021. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

Osnova za mišljenje

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

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene



osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

IAUDIT d.o.o. za reviziju, Rijeka

Jelačićev trg 7/I, Rijeka

25. ožujak 2022. godine

Filip Zekan
Član Uprave

Ivana Fatur Jovanović
Ovlašteni revizor



**KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješke	Grupa Mon perin		Mon Perin d.d.	
		2021.	2020.	2021.	2020.
Prihodi od ugovora s kupcima	5,6	52.273	27.628	52.135	27.598
Ostali prihodi	5,6	1.725	1.492	1.725	1.451
Nabavna vrijednost prodane trgovačke robe		(132)	(177)	(69)	(132)
Troškovi materijala i usluga	7	(11.183)	(7.681)	(11.390)	(7.762)
Troškovi zaposlenih	8	(4.669)	(3.352)	(4.238)	(3.073)
Amortizacija i umanjenje vrijednosti	15,16	(16.145)	(15.628)	(16.035)	(15.458)
Ostali poslovni rashodi	9	(7.987)	(3.328)	(7.905)	(3.205)
Ostali dobici/(gubici) – neto	10	865	(353)	936	(339)
(Gubitak)/dobit iz poslovanja		14.747	(1.399)	15.159	(920)
Financijski prihodi	11	2.226	67	2.226	66
Financijski rashodi	11	(1.831)	(2.940)	(1.831)	(2.941)
Neto financijski rashodi	11	395	(2.873)	395	(2.875)
(Gubitak)/dobit prije oporezivanja		15.142	(4.272)	15.554	(3.795)
Porez na dobit	13	-	-	-	-
Neto (gubitak)/dobit		15.142	(4.272)	15.554	(3.795)
Ostala sveobuhvatna dobit		4.056	(21.345)	4.056	(21.345)
Ukupno sveobuhvatni (gubitak)/ dobit za godinu		19.198	(25.617)	19.610	(25.140)
Osnovni/razrijeđeni (gubitak)/dobit po dionici (u kn)	14	1,57	(0,45)	1,61	(0,40)

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.



MON PERIN d.d., BALE

KONSOLIDIRANA I NEKONSOLIDIRANA BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2021.

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2021.	31. prosinca 2020.
Imovina					
Dugotrajna imovina					
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	155.604	152.706	156.169	152.330
Nematerijalna imovina	16	80	95	80	95
Ulaganja u ovisna društva	18	1.264	-	5.003	3.740
Financijska imovina namijenjena prodaji	17	99.965	77.495	99.965	77.495
Dani dugoročni zajmovi	17	325	394	325	394
Odgodena porezna imovina		-	-	-	-
		257.238	230.690	261.542	234.054
Kratkotrajna imovina					
Zalihe	19	227	113	225	107
Dani zajmovi	20	12.610	5.854	12.610	5.854
Potraživanja iz poslovanja i ostala potraživanja	20	1.749	780	1.782	743
Potraživanja po osnovi poreza na dobit	20	10	57	-	-
Novac i novčani ekvivalenti	21	31.541	19.441	31.135	18.829
		46.137	26.245	45.752	25.533
UKUPNO IMOVINA		303.375	256.935	307.294	259.587
KAPITAL I REZERVE					
Kapital namijenjen vlasnicima matice					
Dionički kapital	22	106.730	96.011	106.730	96.011
Premija za izdane dionice		89.605	64.950	89.605	64.950
Zakonske rezerve		571	571	571	571
Rezerve iz tržišne vrijednosti		(12.535)	(16.591)	(12.535)	(16.591)
Rezerve za vlastite dionice		1.191	1.191	1.191	1.191
Vlastiti udjeli		(1.191)	(1.191)	(1.191)	(1.191)
Zadržana dobit		25.549	16.613	28.647	19.299
Ukupno kapital i rezerve		209.920	161.554	213.018	164.240
OBVEZE					
Dugoročne obveze					
Dugoročne posudbe	23	44.504	48.054	44.504	48.054
Ugovorne obveze	23,25	38.867	40.577	38.867	40.577
Odgodena porezna obveza		-	-	-	-
Rezerviranja		-	-	-	-
		83.371	88.631	83.371	88.631
Kratkoročne obveze					
Kratkoročni krediti	24	2.948	750	2.948	750
Dobavljači i ostale obveze	25	3.714	3.822	4.535	3.790
Ugovorne obveze	23, 25	2.030	2.026	2.030	2.026
Rezerviranja		1.392	150	1.392	150
Obveza za porez na dobit	13	-	2	-	-
		10.084	6.750	10.905	6.716
Ukupno obveze		93.455	95.381	94.276	95.347
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		303.375	256.935	307.294	259.587

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.



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 31. prosinca 2019.	96.011	64.950	-	4.754	1.191	(1.191)	21.456	187.171
Usklada za MSFI 16								
Stanje 1. siječnja 2020.	96.011	64.950	-	4.754	1.191	(1.191)	21.456	187.171
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	(21.345)	-	-	(4.272)	(25.617)
Dobit / (gubitak) za godinu	-	-	-	-	-	-	(4.272)	(4.272)
Ostali sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu	-	-	-	(21.345)	-	-	-	(21.345)
Transakcije sa vlasnicima:								
(Stjecanje)/prodaja vlastitih udjela	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos iz zadržane dobiti u rezerve	-	-	571	-	-	-	(571)	-
Ukupno transakcije sa vlasnicima	-	-	571	-	-	-	(571)	-
Stanje 31. prosinca 2020.	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

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Mon Perin d.d.

<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 2020.	96.011	64.950	-	4.754	1.191	(1.191)	23.665	189.380
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	-	(21.345)	-	-	(3.795)	(25.140)
Dobit / (gubitak) za godinu	-	-	-	-	-	-	(3.795)	(3.795)
Ostali sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu	-	-	-	(21.345)	-	-	-	(21.345)
Transakcije sa vlasnicima:	-	-	-	-	-	-	-	-
(Stjecanje)/prodaja vlastitih udjela	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos iz zadržane dobiti u rezerve	-	-	571	-	-	-	(571)	-
Ukupno transakcije sa vlasnicima	-	-	571	-	-	-	(571)	-
Stanje 31. prosinca 2020.	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 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)	28.647	213.018

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

**KONSOLIDIRANI I NEKONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	<u>Bilješka</u>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		2021.	2020.	2021.	2020.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti					
Novac generiran poslovanjem	27	28.283	13.041	28.489	13.319
Plaćene kamate		(858)	(2.778)	(858)	(2.778)
Povrat poreza na dobit / (plaćeni porez na dobit)		-	-	-	-
		27.425	10.263	27.631	10.541
Novčani tok od poslovnih aktivnosti					
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti					
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	15,16	(18.756)	(16.871)	(18.756)	(16.871)
Primici od prodaje dugotrajne imovine		6	2	6	2
Primici / ulaganja u financijsku imovinu		(8.025)	6.011	(8.025)	6.011
Primici od dividendi		2.213	-	2.213	-
Primici od kamata		34	67	34	67
		(24.528)	(10.791)	(24.528)	(10.791)
Novčani tok korišten za ulagačke aktivnosti					
Novčani tok od financijske aktivnosti					
Primici od kredita		16.642	6.530	16.642	6.530
Otplata kredita		(1.250)	(2.635)	(1.250)	(2.635)
Plaćanje obveza za najam		-	(2.591)	-	(2.591)
Isplata dividenda		(6.189)	-	(6.189)	-
		9.203	1.304	9.203	1.304
Novčani tok korišten za financijske aktivnosti					
Neto (smanjenje) / povećanje novca i novčanih ekvivalenata					
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		19.441	18.665	18.829	17.775
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	21	31.541	19.441	31.135	18.829

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.



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.

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

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

Društvo na dan izvještavanja, 31. prosinca 2021. godine, ima zaposleno 33 djelatnika (2020.: 26).

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno. Sve politike koje se primjenjuju za Grupu također se primjenjuju i za Društvo, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

2.1 Osnove sastavljanja

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

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

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

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

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

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 2021. godine, kratkoročne obveze manje su od kratkotrajne imovine za iznos od 36.053 tisuća kuna za Grupu i 34.847 tisuća kuna za Društvo (31. prosinca 2020.: manje za 19.495 tisuća kuna za Grupu i 18.817 tisuća kuna za Društvo).

Od ukupnih obveza na 31. prosinca 2021., 8.500 tisuća kuna za Grupu i 8.500 tisuća kuna za Društvo (31. prosinca 2020.: 9.750 tisuća kuna za Grupu i 9.750 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 2021. fer vrijednost ulaganja u dionice Adris grupe d.d. iznose 99.631 tisuće kuna (31. prosinca 2020.: 76.954 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 2021. godini ostvarili značajan oporavak nakon pandemije COVID-19 tijekom 2020. godine pa je nakon jedne neuspješne poslovne godine, u 2021. godini Grupa ostvarila dobitak iz poslovanja u iznosu 15.147 tisuća kuna (2020.: gubitak iz poslovanja 4.272 tisuća kuna), a Društvo dobitak iz poslovanja u iznosu 15.554 tisuća kuna (2020.: gubitak iz poslovanja 3.795 tisuća kuna). Unatoč svim izazovima Grupa je ostvarila pozitivan novčani tok od poslovnih aktivnosti u iznosu 27.425 tisuća kuna (2020.: 10.263 tisuća kuna), dok je Društvo ostvarilo pozitivan novčani tok od poslovnih aktivnosti u iznosu 27.631 tisuća kuna (2020.: 10.541 tisuće kuna).

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

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

2.1.2 Novi i dopunjeni standardi koje su Grupa i Društvo usvojili

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

Olakšice za najmove u kontekstu pandemije bolesti COVID-19 – Dodaci MSFI-ju 16 objavljeni 28. svibnja 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. lipnja 2020.

Dodaci Konceptualnom okviru financijskog izvještavanja (objavljeni 29. ožujka 2018. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).

Definicija poslovanja – Dodaci MSFI-ju 3 (objavljeni 22. listopada 2018. i na snazi za stjecanja od početka godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).

Definicija značajnosti – Dodaci MRS-u 1 i MRS-u 8 (objavljeni 31. listopada 2018. i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).

Reforma referentnih kamatnih stopa - Dodaci MSFI-ju 9, MRS-u 39 i MSFI-ju 7 (objavljeni 26. rujna 2019. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).

2.1.3 Novi standardi i tumačenja koja još nisu usvojena

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

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

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

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

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

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

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

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

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

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

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

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

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

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

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

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

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

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

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

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.1 Osnove sastavljanja (nastavak)

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

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

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

Grupa i Društvo trenutno procjenjuju utjecaj dodataka na financijske izvještaje.

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

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.2 Konsolidacija

(a) Ovisna društva

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

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

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

Višak prenesene naknade, iznos bilo kojeg 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 iskazuje 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.

(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.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.3 Pripajanje društava pod zajedničkom kontrolom

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

2.4 Poslovna spajanja

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

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

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

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

Višak

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

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

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

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

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.5 Izvještavanje o poslovnim segmentima

Operativni segmenti su dijelovi subjekta o kojima se izvještava na način koji je konzistentan s internim izvještavanjem koje se prezentira glavnom donositelju poslovnih odluka. Glavni donositelj poslovnih odluka koji je odgovoran za donošenje odluka o resursima koje treba rasporediti na segment i ocijeniti njegovo poslovanje identificiran je kao Uprava Mon Perin grupe koja donosi strateške odluke. 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 2021.</u>	<u>31. prosinac 2020.</u>
1 EUR	7,517174 kuna	7,536898 kuna

(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.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.7 Priznavanje prihoda (nastavak)

(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.

(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.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**2.9 Nematerijalna imovina***(a) Goodwill*

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

Goodwill se alocira na jedinice stvaranja novca za potrebe testiranja umanjnja 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 umanjnje 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:

	2021.	2020.
Građevinski objekti	10 – 20 godina	10 - 20 godina
Oprema	2 – 4 godina	2 – 4 godina
Sitni inventar	1 – 2 godina	1 – 2 godina

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

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Grupa i Društvo trenutno dobila od prodaje imovine umanjen za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Rezidualna vrijednost imovine je nula ako Grupa i Društvo očekuje da će ju koristiti do kraja njenog vijeka trajanja. Rezidualna vrijednost imovine i korisni vijek uporabe pregledavaju se na svaki datum bilance i po potrebi usklađuju.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.11 Najmovi

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

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

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

Imovina s pravom upotrebe amortizira se linearnom metodom od datuma početka najma do kraja ugovora o najmu (od 5 do 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.

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,

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.11 Najmovi (nastavak)

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.13.3 Naknadno vrednovanje (nastavak)

b) Vlasnički instrumenti

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

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

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

Grupa i Društvo na 31. prosinca 2021. i 31. prosinca 2020. godine nemaju strateških vlasničkih instrumenata.

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

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

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

Gubici od umanjenja vrijednosti novca i novčanih ekvivalenata

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

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

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.13.3 Naknadno vrednovanje (nastavak)

Gubici od umanjenja vrijednosti vezani uz potraživanja

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

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

Definicija neispunjavanja financijske obaveze (engl. default)

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

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

2.14 Financijske obaveze

2.14.1 Financijske obaveze – kategorije mjerenja

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

2.14.2 Financijske obaveze – prestanak priznavanja

Financijske obaveze se prestaju priznavati kada su ugašene (tj. kada se obaveza 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 obaveza, računaju se kao gašenje izvorne financijske obaveze i priznavanje nove financijske obaveze.

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 obaveze.

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 obaveze te se amortiziraju tijekom preostalog razdoblja izmijenjene obaveze.

Izmjene obaveza 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.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.15 Zalihe

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

Zalihe trgovačke robe iskazane su po prodajnim cijenama 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 2.15).

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

2.17 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće. Novac na računima kod banaka zadovoljava kriterije SPPI testa te poslovnog modela „držanje radi naplate“. Vezano uz to, novac se vrednuje po amortiziranom trošku umanjenom za ispravke vrijednosti koji su određeni upotrebom modela očekivanih kreditnih gubitaka (bilješka 2.15).

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.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.18 Tekući i odgođeni porez na dobit (nastavak)

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

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

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

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

2.19 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

(b) Dugoročna primanja zaposlenih

Grupa i Društvo priznaju obvezu za dugoročna primanja radnika kao što su jubilarne nagrade i otpremnine ravnomjerno u razdoblju u kojem je primanje ostvareno, na temelju stvarnog broja godina radnog staža. Obveza za dugoročna primanja radnika mjeri se korištenjem pretpostavki o broju radnika kojima navedena primanja treba isplatiti, procijenjenom trošku navedenih primanja te diskontnoj stopi (2021.: 1,22%; 2020.: 0,70%).

(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.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.20 Dionički kapital

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

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije (umanjene za porez na dobit), umanjuje dioničku glavnicu 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 glavnicu koja se može pripisati dioničarima Grupe i Društva.

2.21 Posudbe

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

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

2.22 Rezerviranja

Rezerviranja za sudske sporove, koncesije i dugoročna primanja zaposlenih priznaju se ako Grupa i Društvo imaju sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveze te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

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

2.23 Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Porezna uprava zahtijeva podmirenje PDV-a na neto osnovi. PDV koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi. Kod rezerviranja za kreditne gubitke potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja, gubitak od umanjenja vrijednosti iskazuje se u bruto iznosu, uključujući PDV.

2.24 Obveze prema dobavljačima

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

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)

2.25 Državne potpore

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

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

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 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 Grupu 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.

Na dan 31. prosinca 2020. 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 313 tisuća kuna veća/manja za Grupu i 313 tisuća kuna veća/manja za Društvo, uglavnom kao rezultat pozitivnih/(negativnih) tečajnih razlika nastalih preračunom posudbi, obveza prema dobavljačima, potraživanja od kupaca i novčanih deviznih sredstava izraženih u eurima.

(ii) *Cjenovni rizik*

Grupa i Društvo 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 2021. godine, ako bi se vrijednost portfelja porasla/smanjila za 10%, uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni (2020.: 10%), ukupna sveobuhvatna dobit poslije poreza Grupe i Društva za izvještajno razdoblje bila bi za 10.123 tisuća kuna viša/niša, (2020.: ukupna sveobuhvatna dobit poslije poreza bila bi za 6.354 tisuća kuna viša/niša) uglavnom kao rezultat dobitaka/gubitaka od vlasničkih vrijednosnica klasificiranih po financijskoj imovini namijenjenoj prodaji.

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 2021. 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 390 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: bila manja za 160 tisuća kuna).

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2021. 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 390 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: bila veća za 160 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 NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

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 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	33.428
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	3.714	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2020.					
Posudbe dugoročne	-	-	1.953	16.716	29.385
Posudbe kratkoročne	-	750	-	-	-
Obveze po najmu	1.013	1.013	4.100	6.250	30.227
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	3.974	-	-	-	-
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 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	33.428
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	4.535	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2020.					
Posudbe dugoročne	-	-	1.953	16.716	29.385
Posudbe kratkoročne	-	750	-	-	-
Obveze po najmu	1.013	1.013	4.100	6.250	30.227
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	3.940	-	-	-	-

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.

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.3 Procjena fer vrijednosti

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

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

Sljedeća tablica predstavlja imovinu Grupe i Društva 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	-	99.965
Ukupno imovina	99.635	330	-	99.965

Sljedeća tablica predstavlja imovinu Grupe i Društva koji se mjere po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2020. 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	76.958	537	-	77.495
Ukupno imovina	76.958	537	-	77.495

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

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

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

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

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

Kada bi korisni vijek uporabe nekretnina, postrojenja i opreme bio 5% duži, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, neto dobit za godinu bila bi viša za 807 tisuća kuna za Grupu, odnosno 802 tisuća kuna viša za Društvo, a neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi viša za 807 tisuće kuna za Grupu, odnosno 802 tisuće kuna viša za Društvo (2020.: neto dobit bila bi viša za 781 tisuća kuna za Grupu, odnosno 773 tisuće kuna viša za Društvo, a neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi 781 tisuće kuna viša za Grupu, odnosno 773 tisuća kuna viša za Društvo).

Kada bi korisni vijek uporabe nekretnina, postrojenja i opreme bio 5% kraći, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, neto dobit za godinu bila bi niža za 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 tisuće kuna za Grupu, odnosno 802 tisuća kuna niža za Društvo (2020.: neto dobit bila bi niža za 781 tisuće kuna za Grupu, odnosno 773 tisuća kuna niža za Društvo, a neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi niža za 781 tisuća kuna za Grupu, odnosno 773 tisuća kuna niža za Društvo).

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 2022./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.

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

Turizam	2021.
Bruto EBITDA marža	prosječno 52,9%
Rast prihoda	prosječno 3%*
Diskontna stopa	6,99%
Stopa preostalog rasta	2,7 – 3,2%

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

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

- ukoliko bi se diskontna stopa povećala za 1pp Grupa/Društvo bi u svojim knjigama trebali priznati umanjene vrijednosti u iznosu od 3.408 tisuća kuna
- ukoliko bi se stopa rasta prihoda unutar petogodišnjeg perioda smanjila za 10% Grupa/Društvo bi u svojim knjigama trebali priznati umanjene vrijednosti u iznosu od 3.722 tisuća kuna.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 4 – KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE (nastavak)

d) Diskontne stope korištene za utvrđivanje obveza za najam

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

Povećanje diskontne stope za 10% na 31. prosinca 2021. bi rezultiralo smanjenjem obveza za najam u iznosu 1.428 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 1.519 tisuće kuna), dok bi smanjenje diskontne stope za 10% na 31. prosinca 2021. rezultiralo povećanjem obveze za najam u iznosu 1.364 tisuća kuna (31. prosinca 2020.: 1.519 tisuća kuna).

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 2021. godini	47.513	-	6.485	53.998
Prihod segmenta u 2020. godini	25.470	-	3.650	29.120
EBITDA 2021.	26.425	-	3.602	30.027
EBITDA 2020.	13.188	-	1.394	14.582

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

<i>(u milijunima kuna)</i>	2021.	2020.
EBITDA poslovnih segmenata	30.027	14.582
Amortizacija i umanjenje vrijednosti	(16.145)	(15.628)
Neto financijski rashodi	395	(2.873)
Ostalo	865	(353)
Neto dobit razdoblja	15.142	(4.272)

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>	2021.	2020.
Prihodi	47.513	25.470
Operativni troškovi	(21.088)	(12.281)
EBITDA	26.425	13.188

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

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.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Prihodi od smještaja	47.513	25.470	47.513	25.470
Prihodi od ostalih turističkih usluga	4.760	2.158	4.622	2.128
Ostali prihodi	1.725	1.492	1.725	1.451
	53.998	29.120	53.860	29.049

BILJEŠKA 6 – OSTALI PRIHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Zakupnine	3.301	1.362	3.316	1.377
Pružene usluge	560	162	490	162
Naplata štete	113	214	113	202
Prihodi od poticaja /i/	638	879	638	860
Ostali prihodi /ii/	1.873	1.033	1.790	978
	6.485	3.650	6.347	3.579

/i/ Grupa i Društvo su tijekom 2021. koristili potpore Vlade Republike Hrvatske za očuvanje radnih mjesta. Grupa i Društvo su zadovoljili sve kriterije za njihovo korištenje.

/ii/ Ostali poslovni prihodi tijekom 2021. godine najvećim se dijelom za Grupu i Društvo odnose na prihode od prijave gostiju u iznosu od 413 tisuća kuna (2020.: 226 tisuća kuna), na prihode s osnove vlastite imovine za darovanje u iznosu od 338 tisuća kuna (2020.: 0 kuna) te na prihode od parkinga i ostalih ulaznica 314 tisuća kuna (2020.: 200 tisuća kuna).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 7 – TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Sirovine i materijal				
Utrošene sirovine i materijal	1.506	1.125	1.602	1.113
Utrošena energija i voda	1.393	707	1.372	705
	2.899	1.832	2.974	1.818
Vanjske usluge				
Komunalne usluge	1.823	1.934	1.823	1.934
Usluge čišćenja i pranja	1.824	1.137	1.824	1.137
Usluge održavanja	1.661	1.352	1.698	1.332
Najamnine niske vrijednosti koji nisu priznati kao obveza	1.464	5	1.464	5
Reklama i propaganda	524	942	524	942
Troškovi službe sigurnosti	233	121	233	121
Prijevozne usluge	70	52	169	111
Ostale usluge	685	306	681	362
	8.284	5.849	8.416	5.944
	11.183	7.681	11.390	7.762

BILJEŠKA 8 – TROŠKOVI ZAPOSLENIH

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Neto plaće	2.380	1.934	2.144	1.764
Porezi i doprinosi /i/	1.576	1.106	1.412	1.003
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	66	39	66	39
Ostali troškovi zaposlenih /ii/	647	273	616	267
	4.669	3.352	4.238	3.073

/i/ Doprinosi za mirovinsko osiguranje iznosili su 726 tisuća kuna (2020.: 608 tisuća kuna) za Grupu i 653 tisuće kuna (2020.: 553 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 2021. godine prosječan broj zaposlenih u Grupi je 32 (2020.: 29 zaposlenih) te u Društvu 32 (2020.: 29 zaposlenih).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 9 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Intelektualne usluge	4.067	1.587	4.018	1.498
Rezerviranja za sudske sporove	1.199	-	1.199	-
Donacije	625	400	625	400
Troškovi reprezentacije	435	202	435	203
Bankarske usluge	408	194	401	187
Troškovi licenci	365	259	362	255
Premije osiguranja	304	264	292	253
Telekomunikacijske usluge	189	152	187	145
Porezi i naknade	119	72	117	71
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	17	11	17	6
Troškovi dnevnica i prijevoza na putu	9	91	9	92
Troškovi obrazovanja	6	17	6	17
Troškovi službenog putovanja	-	1	-	1
Ostalo	244	78	237	77
	7.987	3.328	7.905	3.205

BILJEŠKA 10 – OSTALI DOBICI / (GUBICI) – NETO

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Dobici/(gubici) od prodaje materijalne imovine	(70)	2	-	2
Tečajne razlike – neto	934	(342)	935	(342)
Dobici/(gubici) od svođenja na fer vrijednost	1	1	1	1
Ostali dobici/(gubici)	-	(14)	-	-
	865	(353)	936	(339)

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 11 – NETO FINACIJSKI RASHODI

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Financijski prihodi				
Prihodi od kamata i dividendi	2.226	67	2.226	66
	2.226	67	2.226	66
Financijski rashodi				
Trošak kamata iz ugovora o najmu	(1.049)	(1.033)	(1.049)	(1.033)
Trošak kamata	(682)	(712)	(682)	(712)
Gubici i ulaganja	(100)	(1.195)	(100)	(1.196)
	(1.831)	(2.940)	(1.831)	(2.941)
Neto financijski rashodi	395	(2.873)	395	(2.875)

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 2021. i 2020. godinu iskazano je sljedeće:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Trošak amortizacije imovine s pravom korištenja				
Nekretnine	2.237	1.558	2.237	1.558
	2.237	1.558	2.237	1.558
Troškovi kamata (bilješka 11)	1.049	1.033	1.049	1.033
Troškovi vezani uz najmove imovine niske vrijednosti koji nisu iskazani kao kratkotrajni najmovi (bilješka 7)	1.464	5	1.464	5

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 2021. godini je iznosilo 3.268 tisuća kuna (2020.: 2.591 tisuća kuna).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 13 – POREZ NA DOBIT

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Tekući porez	-	-	-	-
Odgođeni 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.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
(Gubitak)/dobit prije oporezivanja	15.142	(4.272)	15.554	(3.795)
Porez obračunat po stopi od 18%	2.726	(769)	2.800	(683)
Učinak neoporezivih prihoda /i/	(482)	(144)	(482)	(144)
Učinak porezno nepriznatih rashoda /ii/	78	49	77	49
Učinak poreznog gubitka za prijenos	(712)	864	(784)	778
Učinak priznavanja državnih poticaja za ulaganja /iii/	(1.610)	-	(1.610)	-
Porezni trošak	-	-	-	-

/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.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 14 – DOBIT PO DIONICI

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

	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Neto (gubitak)/dobit za dioničare društva (<i>u tisućama kuna</i>)	15.147	(4.272)	15.554	(3.795)
Ponderirani prosječni broj dionica	9.645.614	9.548.700	9.645.614	9.548.700
(Gubitak)/zarada po dionici (<i>u kunama</i>)	1,57	(0,45)	1,61	(0,40)

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

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 2020.							
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	81.504	40.567	12.694	855	9.826	2.286	147.732
Povećanje	-	3.685	-	7	16.376	489	20.557
Prijenosi	22.059	-	2.053	1.180	(23.815)	(1.477)	-
Amortizacija i umanjenje vrijednosti za godinu	(9.732)	(1.558)	(3.745)	(469)	-	(79)	(15.583)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	93.831	42.694	11.002	1.573	2.387	1.219	152.706
Stanje na dan 31. prosinca 2020.							
Nabavna vrijednost 45.346	169.528		22.761	5.446	2.387	1.441	246.909
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(75.697)	(2.652)	(11.759)	(3.873)	-	(222)	(94.203)
Neto knjigovodstvena vrijednost	93.831	42.694	11.002	1.573	2.387	1.219	152.706
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
Efekt eliminacija	-	-	-	(647)	-	-	(647)
Povećanje		207	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	40.664	9.965	729	10.644	7.827	155.604
Stanje na dan 31. prosinca 2021.							
Nabavna vrijednost	170.853	45.553	24.777	3.131	10.644	8.147	263.105
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(85.078)	(4.889)	(14.812)	(2.402)	-	(320)	(107.501)
Neto knjigovodstvena vrijednost	85.775	40.664	9.965	729	10.644	7.828	155.604

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

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 2020.							
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	81.279	40.567	12.645	613	9.826	2.257	147.187
Povećanje	-	3.685	-	7	16.376	488	20.556
Prijenosi	22.059	-	2.052	1.180	(23.815)	(1.476)	-
Amortizacija i umanjenje vrijednosti za godinu	(9.715)	(1.558)	(3.738)	(328)	-	(74)	(15.413)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	93.623	42.694	10.959	1.472	2.387	1.195	152.330
Stanje na dan 31. prosina 2020.							
Nabavna vrijednost	169.209	45.346	22.346	3.544	2.387	1.401	244.233
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(75.586)	(2.652)	(11.387)	(2.072)	-	(206)	(91.903)
Neto knjigovodstvena vrijednost	93.623	42.694	10.959	1.472	2.387	1.195	152.330
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
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	40.664	9.965	1.365	10.591	7.809	156.169
Stanje na dan 31. prosinca 2021.							
Nabavna vrijednost	169.649	45.553	24.777	3.767	10.591	8.112	262.449
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(84.874)	(4.889)	(14.812)	(2.402)	-	(303)	(106.280)
Neto knjigovodstvena vrijednost	85.775	40.664	9.965	1.365	10.591	7.809	156.169

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2021. godine nabavna vrijednost potpuno otpisanih nekretnina, postrojenja i opreme iznosila je 85.078 tisuća kuna u Grupi i 83.874 tisuća kuna u Društvu (31. prosinca 2020.: u Grupi: 75.697 tisuću kuna i 75.585 tisuća kuna u Društvu).

Nekretnine i oprema u pripremi Grupe i Društva na 31. prosinca 2021. uglavnom se odnose na uređenje kampova na zemljištu Općine Bale.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA

Grupa Mon Perin

<i>(u tisućama kuna)</i>	Software	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	61	143	204
Povećanja	-	-	-
Prijenosi	-	(64)	(64)
Amortizacija za godinu	(45)	-	(45)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	16	79	95
Stanje na dan 31. prosinca 2020.			
Nabavna vrijednost	598	79	677
Akumulirana amortizacija	(582)	-	(582)
Neto knjigovodstvena vrijednost	16	79	95
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

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Mon Perin d.d.

(u tisućama kuna)

	Software	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.			
Neto knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	61	143	204
Prijenosi	-	(64)	(64)
Amortizacija za godinu	(45)	-	(45)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	16	79	95
Stanje na dan 31. prosinca 2020.			
Nabavna vrijednost	598	79	677
Akumulirana amortizacija	(582)	-	(582)
Neto knjigovodstvena vrijednost	16	79	95
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

Ostala nematerijalna imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu u pripremi.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

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.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Imovina				
Potraživanja iz poslovanja i ostala potraživanja	1.749	780	1.782	747
Ulaganja u povezana društva	1.264	-	5.003	3.740
Dani dugoročni krediti	325	394	325	394
Dani depoziti	12.610	5.854	12.610	5.854
Novac i novčani ekvivalenti	31.541	19.441	31.135	18.829
Ukupno financijska imovina po amortiziranom trošku	47.489	26.469	50.855	29.564
Financijska imovina po fer vrijednosti namijenjena prodaji	99.965	77.495	99.965	77.495
	147.454	103.964	150.820	107.059

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Ostale financijske obveze				
Posudbe	47.452	48.804	47.452	48.804
Dobavljači i ostale obveze /i/	4.821	4.024	5.871	3.920
Ukupno financijske obveze po amortiziranom trošku	52.273	52.828	53.323	52.724

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 18 – ULAGANJA U OVISNA DRUŠTVA

12. 13. (u tisućama kuna)	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
14. Ulaganja u ovisno društvo /i/	1.264	-	5.003	3.740
15.	1.264	-	5.003	3.740

/i/ Ulaganje u društva Dandoli d.o.o., Maian d.o.o. i Mon Perin Castrum d.o.o. na 31. prosinca 2021. predstavlja 100% (31. prosinca 2020.: 100%) udjela u navedenom društvu i iskazano je po trošku stjecanja u nekonsolidiranim financijskim izvještajima, te ulaganje u društvo Terra Vallis d.o.o. na 31.12.2021. predstavlja 25% udjela u navedenom društvu i iskazano je po trošku stjecanja u konsolidiranim i nekonsolidiranim financijskim izvještajima.

BILJEŠKA 19 – ZALIHE

16. 17. (u tisućama kuna)	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Sirovine i materijal	2	14	2	1
Trgovačka roba	225	99	223	106
	227	113	225	107

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 20 – POTRAŽIVANJA IZ POSLOVANJA I OSTALA POTRAŽIVANJA

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Financijska imovina po amortiziranom trošku				
Potraživanja od kupaca	263	198	257	173
Potraživanja od povezanih društava (Bilješka 28)	-	23	38	23
Rezerva za kreditni gubitak	(2)	(33)	-	(33)
Neto potraživanja od kupaca	261	188	295	163
Potraživanja za dani kredit povezanom društvu (bilješka 28) /i/	325	394	325	394
Neto potraživanja za dani kredit	325	394	325	394
	586	582	620	557
Ostala nefinancijska potraživanja				
Potraživanja od države	1.406	581	1.403	569
Dani depoziti /ii/	12.610	5.854	12.610	5.854
Unaprijed plaćeni troškovi	9	11	9	11
Ostala potraživanja	63	57	75	-
	14.674	7.085	14.717	6.991
Umanjeno za dugoročni dio	(325)	(394)	(325)	(394)
Kratkoročni dio	14.349	6.691	14.392	6.597

/i/ Dani kredit na 31. prosinca 2021. 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 2021., od ukupnog iznosa danih depozita, 12.610 tisuće kuna (31. prosinca 2020.: 5.854 tisuća kuna) odnosi se na depozite položene kod Kentbank d.d. i BKS d.d., te su isti ugovorno klasificirani kao nenamjenski.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

**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.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	52	34	52	34
HRK	1.624	746	1.655	709
	1.676	780	1.707	743

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 2021. (nakon usvajanja MSFI-ja 9) za potraživanja od kupaca je kako slijedi:

Grupa

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
31. prosinca 2020.	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	37	31	109	-	2	9	188
Rezerviranje za gubitke	-	-	28	-	1	4	33

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

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

Društvo

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	-	-	-	-	-	-	-
31. prosinca 2020.	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	37	19	102	-	1	4	163
Rezerviranje za gubitke	-	-	28	-	1	4	33

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.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Rezerviranje za gubitke na dan 1. siječnja	33	33	33	33
Promjene u procjenama i pretpostavkama	2	-	-	-
Prestanak priznavanja tijekom razdoblja	(33)	-	(33)	-
Tečajne razlike	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca	2	33	-	33

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 21 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Novac u banci	31.535	19.434	31.133	18.826
Novac u blagajni	6	7	2	3
	31.541	19.441	31.135	18.829

Novčana sredstva su izražena u valutama kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
HRK	19.112	12.442	18.799	11.923
EUR	12.429	6.999	12.336	6.906
	31.541	19.441	31.135	18.829

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.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Novac u banci i depoziti				
Bez kreditnog ratinga	31.541	19.434	31.135	18.826
	31.541	19.434	31.135	18.826

BILJEŠKA 22 – KAPITAL I REZERVE

Dionički kapital Društva na dan 31. prosinca 2021. iznosio je 106.730 tisuća kuna (2020.: 96.011 tisuća kuna) i sastoji se od 10.673.027 redovnih dionica. Nominalna vrijednost dionice iznosi 10 kuna (2020.: 10 kuna).

Vlasnička struktura Društva je bila kako slijedi:

	31. prosinca 2021.		31. prosinca 2020.	
	Broj dionica	%	Broj dionica	%
Plinio d.o.o.	3.702.400	34,69	3.702.400	38,6
Mali dioničari	6.970.627	65,31	5.898.700	61,4
	10.673.027	100,00	9.601.100	100,00

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 23 – DUGOROČNE POSUDBE

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Dugoročne posudbe				
Krediti banaka /i/	38.952	39.054	38.952	39.054
Dugoročne posudbe od povezanih strana (bilješka 28) /ii/	8.500	9.750	8.500	9.750
	47.452	48.804	47.452	48.804
Kratkoročni dio dugoročnih posudbi	(2.948)	(750)	(2.948)	(750)
Dugoročni dio	44.504	48.054	44.504	48.054

/i/ Obveze prema bankama, na dan 31. prosinca 2021. godine, odnose se na iskorištena sredstva temeljem Ugovora o dugoročnom klupskom kreditu, sklopljenim s Privrednom bankom Zagreb d.d., Zagreb i Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak, Zagreb, u svrhu ulaganja u infrastrukturu kampa i smještajnih kapaciteta.

Na iskorišteni iznos kredita banke, u iznosu 19.527.008 kune, obračunava se kamata po stopi u visini tromjesečnog EURIBOR-a uvećano za kamatnu maržu od 2,3% dok se na iskorišteni iznos kredita HBOR-a, u istom iznosu, obračunava kamata u visini 0%.

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

/ii/ Dugoročne posudbe Društva od povezanih strana se odnose na kredit od društva Plinio d.o.o. Kredit matičnog društva ugovoren je u kunama i dospijeva 30. lipnja 2030. godine, uz mogućnost prijevremenog povrata. Kamatna stopa na kredit se godišnje prilagođava kamatnoj stopi na zajmove između povezanih osoba koju godišnje propisuje Ministarstvo financija zbog čega se smatra promjenjivom te je za 2021. iznosila 3,00% (2020.: 3,42%).

Efektivne kamatne stope na datum bilance iznosile su:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
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	3,00%	3,42%	3,00%	3,42%

Izloženost posudbi Grupe i Društva promjenama kamatnih stopa:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Ukupne posudbe po promjenjivim kamatnim stopama	47.452	48.054	47.452	48.054

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

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.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Između 1 i 2 godine	4.395	-	4.395	-
Između 2 i 5 godina	9.790	18.669	9.790	18.669
Dulje od 5 godina	30.319	29.385	30.319	29.385
	44.504	48.054	44.504	48.054

Posudbe su izražene u sljedećim valutama:

<i>(u tisućama)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
HRK	8.500	9.750	8.500	9.750
EUR	38.952	39.054	38.952	39.054
	47.452	48.804	47.452	48.804

<i>(u tisućama kuna)</i>	Posudbe - Grupa	Posudbe - Društvo	Obveze za najam – Grupa i Društvo
Neto dug na dan 1. siječnja 2020.	48.565	48.565	40.505
Primici od kredita	115	115	-
Otplata kredita	(250)	(250)	(2.635)
Povećanja temeljem novih ugovora o najmu	-	-	3.685
Izdaci po obvezi za najmove	-	-	-
Trošak kamata	712	712	1.033
Ostala nefinancijska kretanja	(338)	(338)	15
Neto dug na dan 31. prosinca 2020.	48.804	48.804	42.603
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	40.897

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 24 – KRATKOROČNE POSUDBE

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Tekuće dospjeće dugoročnih posudbi od banaka	1.948	-	1.948	-
Tekuće dospjeće dugoročnih posudbi od povezanih stranaka (bilješka 28)	1.000	750	1.000	750
	2.948	750	2.948	750

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 25 – DOBAVLJAČI I OSTALE OBVEZE

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Financijske obveze				
Obveze prema dobavljačima	1.351	1.479	1.303	1.470
Obveze prema povezanim društvima (bilješka 28)	17	96	1.115	96
Obveze za najam	40.897	42.603	40.897	42.603
	42.265	44.178	43.315	44.169
Ostale nefinancijske obveze				
Obveze za neto plaće, bonuse i otpremnine	230	157	215	142
Obveze za doprinose i naknade	154	26	120	18
Obveze za primljene predujmove	1.707	1.860	1.707	1.860
Ostale obveze	4.595	1.106	4.415	1.104
Ukupno dobavljači i ostale obveze	48.951	47.327	49.772	47.293
Dugoročni dio (obveze za najam)	(38.867)	(40.577)	(38.867)	(40.577)
Dugoročni dio (obveze za plaće)	-	-	-	-
	10.084	6.750	10.905	6.716

Dospijee dugoročnih obveza za najam:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Između 2 i 5 godina	5.439	2.029	5.439	2.029
Dulje od 5 godina	33.428	38.548	33.428	38.548
	38.867	40.577	38.867	40.577

Obveze prema dobavljačima izražene su u valutama kako slijedi:

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	118	4	118	4
HRK	1.250	1.571	2.300	1.562
	1.368	1.575	2.418	1.566

<i>(u tisućama kuna)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2021.	2020.	2021.	2020.
Obveze za primljene predujmove /i/	1.707	1.860	1.707	1.860
	1.707	1.860	1.707	1.860

/i/ Ugovorne obveze na 31. prosinca 2021. i 31. prosinca 2020. odnose se na obveze za primljene predujmove povezane uz rezervacije smještaja u budućem razdoblju.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

BILJEŠKA 26 – POTENCIJALNE OBVEZE

Grupa i Društvo je evidentiralo rezervacije za potencijalne obveze iz pravnih sporova radi naknada šteta iz prethodnih razdoblja u visini od 1.300 tisuću kuna (2020.: 101 tisuća kuna)

Na dan 31. prosinca 2021. godine, Grupa i Društvo imaju evidentiranu potencijalnu obvezu po osnovi izdanih zadužnica u visini od 30 tisuća kuna (2020.: 30 kuna)

BILJEŠKA 27 – NOVAC GENERIRAN POSLOVANJEM

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama kuna)</i>	Bilješka	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		2021.	2020.	2021.	2020.
(Gubitak)/dobit prije poreza		15.147	(4.272)	15.554	(3.795)
Usklađenje za:					
Amortizacija	15,16	16.145	15.628	16.035	15.458
Umanjenje vrijednosti/ otpisi nekretnina, postrojenja i opreme		-	-	-	-
Financijski rashodi - neto	11	1.049	1.033	1.049	1.033
Prihodi od kamata i dividendi	11	(2.226)	(67)	(2.226)	(67)
Fer vrednovanje ulaganja u imovinu namijenjenu prodaji		(28.711)	21.345	(28.711)	21.345
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	10	140	(2)	70	(2)
Smanjenje (povećanje) rezerviranja	9	1.242	(35)	1.242	(40)
Ostale stavke koje ne utječu na gotovinski tijek		24.286	(22.189)	25.246	(22.188)
Promjene u obrtnom kapitalu					
- kupci i ostala potraživanja		969	431	1.039	330
- zalihe		114	102	117	80
- Obveze prema dobavljačima		203	1.067	(856)	1.165
- Ostale obveze		-	-	-	-
Novac generiran poslovanjem		28.283	13.041	28.489	13.319

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

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.	
		2021.	2020.	2021.	2020.
Poslovni prihodi	5,6				
PLINIO d.o.o.		172	53	-	53
MAIAN d.o.o.		-	-	45	25
DANDOLI d.o.o.		-	-	-	-
		172	53	45	78
Poslovni rashodi	7				
PLINIO d.o.o.		1.667	856	-	856
MAIAN d.o.o.		-	-	297	168
FORT FORNO d.o.o.		-	20	-	20
DANDOLI d.o.o.		-	-	19	1
		1.667	876	316	1.045
Financijski rashodi	11				
PLINIO d.o.o.		228	279	-	279
		228	279	-	279

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I NEKONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2021.**

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.	
		2021.	2020.	2021.	2020.
Dugotrajna imovina					
MAIAN d.o.o.	15,16	-	-	740	-
DANDOLI d.o.o.		-	-	86	-
		-	-	826	-
Dugotrajna financijska imovina	17,18				
TERRA VALLIS d.o.o.		1.263	-	-	-
MAIAN d.o.o.		-	-	3.700	3.700
DANDOLI d.o.o.		-	-	20	20
MON PERIN CASTRUM d.o.o.		-	-	20	20
FORT FORNO d.o.o.		4	4	4	4
		1.267	4	3.744	3.744
Potraživanja od kupaca	20				
PLINIO d.o.o.		-	22	-	22
MAIAN d.o.o.		-	-	38	-
		-	22	38	22
Obveze za zajmove	23,24				
PLINIO d.o.o.		8.500	9.750	-	9.750
		8.500	9.750	-	9.750
Obveze prema dobavljačima	25				
PLINIO d.o.o.		17	72	-	72
MAIAN d.o.o.		-	-	966	-
DANDOLI d.o.o.		-	-	132	-
		17	72	1.098	72

Primanja ključnog menadžmenta

U 2021. godini naknade ključnom osoblju Društva u bruto iznosu iznosile su 1.297 tisuća kuna (2020.: 542 tisuća kuna). Ključno osoblje čine 4 člana Društva (2020.: 3 član