



MON PERIN

Godišnje izvješće 2023. godina

SADRŽAJ

1.	SAŽETAK.....	3
1.1.	Ukratko o Mon Perinu d.d.	3
1.2.	Smještajni kapaciteti društva.....	5
2.	ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI.....	6
3.	REZULTATI GRUPE I DRUŠTVA.....	7
3.1.	Grupa Mon Perin.....	7
3.2.	ključni financijski pokazatelji Grupa Mon Perin.....	8
3.3.	Mon Perin d.d.	8
3.4.	ključni financijski pokazatelji Mon Perin d.d.....	9
3.5.	ključni operativni pokazatelji.....	10
4.	KORPORATIVNO UPRAVLJANJE.....	13
4.1	Organi Društva.....	13
5.	DIONICA MONP.....	14
6.	IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA.....	15
6.1	Budući razvoj poslovanja.....	15
6.2	Aktivnosti istraživanja i razvoja.....	15
6.3	Informacije o otkupu vlastitih dionica MONP-R-A.....	16
6.4	Podružnice Društva.....	16
6.5	Financijski instrumenti koje Društvo i Grupa koriste.....	16
6.6	Rizici Društva i Grupe.....	16
6.6.1	Cjenovni rizik.....	16
6.6.2	Kamatni rizik novčanog toka.....	17
6.6.3	Kreditni rizik.....	17
6.6.4	Rizik likvidnosti.....	17
6.6.5	Regulatorni rizici.....	17
7.	IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	18
8.	FINACIJSKI IZVJEŠTAJI SUKLADNO GFI-POD OBRASCIMA.....	19
8.1	Grupa Mon Perin.....	19
8.2.	Mon Perin d.d.....	30
9.	ODLUKA UPRAVE O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	42
10.	ODLUKA NADZORNOG ODBORA O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	43
11.	ODLUKA NADZORNOG ODBORA O RASPOREĐIVANJU DOBITI.....	44
12.	ODGOVORNOST UPRAVE ZA KONSOLIDIRANO I POJEDINAČNO GODIŠNJE IZVJEŠĆE.....	45
13.	GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI UKLJUČUJUĆI IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	46



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 Vacanselec "Best Selectacp campsite" u Europi, a prema ocjenama gostiju.

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

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

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

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

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

Dana 22.03.2022. godine društvo Mon Perin d.d. podnijelo je zahtjev za uvrštenje 10.673.027 redovnih dionica, pojedinačnog nominalnog iznosa od 10,00 HRK, oznake MONP, ISIN: HRMONPRA0007, na Službno tržište Zagrebačke burze.

Dana 28.03.2022. godine Zagrebačka burza donijela je Odluku kojom odobrava uvrštenje redovnih dionica društva Mon Perin na Službeno tržište Zagrebačke burze, odnosno odobrava uvrštenje 10.673.027 redovnih dionica društva pojedinačnog nominalnog iznosa od 10,00 HRK.

Prvi dan trgovanja dionicama Mon Perin-a na Zagrebačkoj burzi je 30.03.2022. godine.

Trgovački sud u Pazinu dana 28.09.2023. godine, a sukladno odluci Glavne skupštine od dana 16. lipnja 2023., upisao je usklađenje temeljnog kapitala sa Zakonom o trgovačkim društvima, te je temeljni kapital Društva preračunat s iznosa od 106.730.270,00 HRK na iznos od 14.165.541,18 EUR.

Temeljni kapital Društva smanjen je s iznosa od 14.165.541,18 EUR za iznos od 0,18 EUR na iznos od 14.165.541,00 EUR, te je podijeljen na 10.673.027 redovnih dionica oznake MONP-R-A.

Društvo je upisalo zamjenu dionica oznake MONP-R-A s nominalnim iznosom za dionice bez nominalnog iznosa.

Dana 07.07.2023. društvo je predalo zahtjev Zagrebačkoj burzi za prijelaz 10.673.027 redovnih dionica oznake MONP iz segmenta Službenog tržišta na Redovito tržište.

Zagrebačka burza je dana 10. srpnja 2023. godine donijela Odluku kojom odobrava prijelaz 10.673.027 redovnih dionica društva iz Službenog tržišta na Redovito tržište Zagrebačke burze sa danom 12.07.2023. godine, koje je ujedno i prvi dan trgovanja na Redovitom tržištu.

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

Za pripremu sezone 2023. godine nastavilo se sa ulaganjima u poboljšanje smještajnih kapaciteta i usluga kampa Mon Perin. Ukupna planirana investicija za 2023. godinu iznosi 14 mln EUR (105 mln HRK).

Od planiranih investicija za 2023. godinu ističe se izgradnja wellness centra (kompleks sa zatvorenim i otvorenim grijanim bazenom sa morskom vodom, spa zonom i dvoranom za evente i druge aktivnosti) čiji završetak je planiran za proljeće 2024. godine, te prenamjena dviju zona sa parcelama za kampere u zonama sa 40 luksuznih mobilnih kućica namijenjenih cjelogodišnjem radu sa ciljem repozicioniranja kampa Mon Perin u camping resort.

Za sezonu 2023. uspješno je završen dio predviđenog investicijskog ciklusa, odnosno prenamjena dviju zona sa parcelama za kampere u zonama sa 40 luksuznih mobilnih kućica namijenjenih cjelogodišnjem radu sa ciljem repozicioniranja kampa Mon Perin u camping resort, dok je završetak wellness centra predviđen za proljeće 2024. godine.

3. REZULTATI GRUPE I DRUŠTVA

3.1. GRUPA MON PERIN

Grupa Mon Perin je do 31.12.2023. ostvarila ukupne prihode u visini od 14.734 tisuća EUR.

Ukupni prihod čine poslovni prihodi u iznosu od 14.142 tisuće EUR i financijski prihodi u iznosu od 592 tisuće EUR.

Ukupni prihodi u izvještajnom razdoblju 2023. godine su za 4.483 tisuće EUR ili za 44 % veći od ostvarenih u istom razdoblju 2022. godine.

Ukupne rashode u izvještajnom razdoblju 2023. godine u iznosu 9.539 tisuća EUR čine poslovni rashodi u iznosu od 9.065 tisuće EUR i financijski rashodi u iznosu od 474 tisuće EUR.

Ukupni rashodi ostvareni u 2023. godini za 2.484 tisuću EUR ili za 35 % veći su od ostvarenih ukupnih rashoda u istom razdoblju 2022. godine.

Materijalni troškovi u promatranom razdoblju iznosili su 5.410 tisuća EUR, odnosno 66% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Troškovi osoblja iznosili su 801 tisuću EUR, odnosno 28% više u odnosu na prethodnu godinu.

Amortizacija za 2023. godinu iznosi ukupno 2.141 tisuća EUR, 12% više u odnosu na 2022. godinu.

Dobit Društva u promatranom razdoblju iznosi 5.195 tisuća eura, dok je u istom razdoblju prethodne godine ostvarena dobit od 3.196 tisuća eura. Bilježi se rast od 63%, odnosno rast od 1.999 tisuća eura.

Na dan 31.12.2023. godine ukupna vrijednost imovine Grupe iznosi 60.591 tisuća eura te je veća za 41 % u odnosu na 31.12.2022. godine.

Ukupni dionički kapital i rezerve iznose 37.264 tisuće eura te su za 28 % veće u odnosu na dan 31.12.2022. kao posljedica dobitka i revalorizacijskih rezervi odnosno vrijednosnog usklađenja financijske imovine.

Ukupne dugoročne i kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan 31.12.2023. iznose 15.664 tisuća eura. Kreditni portfelj čini dugoročni kredit s odgođenim plaćanjem glavnice. Ukupne dugoročne i kratkoročne obveze za zajmove prema društvima povezanih sudjelujućim interesom na dan 31.12.2023. iznose 863 tisuće eura što je manje za 16 % u odnosu na 31.12.2022. kao rezultat otplate glavnice.

Dugoročne obveze Grupe Mon Perin na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 20.137 tisuća eura čine dugoročne posudbe u iznosu 14.973 tisuće eura od čega obveze za dugoročne zajmove prema bankama i financijskim institucijama u iznosu od 14.243 tisuće eura (dugoročni klupski kredit PBZ d.d. i HBOR za ulaganja u infrastrukturu kampa i smještajnih kapaciteta) i dugoročne posudbe od povezanih strana u iznosu 730 tisuća eura (PLINIO d.o.o.), ugovorne obveze za najam (zakup) u iznosu od 4.722 tisuće eura (IFRS 16) te odgođena porezna obveza u visini od 442 tisuće eura.

Kratkoročne obveze sa uključenim rezerviranjem na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 3.113 tisuća eura najvećim dijelom čine obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.015 tisuća eura, obveze za primljene predujmove u iznosu od 263 tisuće eura, obveze za poreze i doprinose u iznosu od 28 tisuća eura, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 39 tisuća eura, obveze za zajmove društva povezanih sudjelujućim interesom u

iznosu od 133 tisuće eura (PLINIO d.o.o.), obveze prema bankama 1.420 tisuća eura, obveze s osnove udjela u rezultatu u iznosu od 14 tisuća eura te rezerviranja u iznosu od 200 tisuća eura.

Na dan 31.12.2023. godine stanje novaca Grupe iznosi 726 tisuća eura (smanjenje od 63 % u odnosu na 2022. godinu), te dani depoziti i zajmovi 5.809 tisuća eura (povećanje od 122 % u odnosu na 2022. godinu).

3.2. KLJUČNI FINACIJSKI POKAZATELJI GRUPA MON PERIN

	2022	2023	Indeks
Ukupni prihodi	10.254.814	14.734.570	144%
Poslovni prihodi	9.796.010	14.142.435	144%
Financijski prihodi	458.804	592.135	129%
Ukupni rashodi	7.058.314	9.539.291	135%
Poslovni rashodi	6.519.091	9.065.043	139%
Financijski rashodi	539.223	474.248	88%
Neto Dobit/Gubitak	3.196.500	5.195.279	163%
EBITDA	5.194.810	7.218.022	139%
% EBITDA	53%	51%	
Dobit po dionici	0,30	0,49	

*EBITDA= poslovni prihodi – poslovni rashodi + amortizacija

** % EBITDA= EBITDA/Poslovni prihodi

3.3. MON PERIN D.D.

Društvo je do 31.12.2023. ostvarilo ukupne prihode u visini od 14.734 tisuća EUR.

Ukupni prihod čine poslovni prihodi u iznosu od 14.142 tisuće EUR i financijski prihodi u iznosu od 592 tisuće EUR.

Ukupni prihodi u izvještajnom razdoblju 2023. godine su za 4.494 tisuće EUR ili za 44 % veći od ostvarenih u istom razdoblju 2022. godine.

Ukupne rashode u izvještajnom razdoblju 2023. godine u iznosu 9.537 tisuća EUR čine poslovni rashodi u iznosu od 9.062 tisuće EUR i financijski rashodi u iznosu od 474 tisuće EUR.

Ukupni rashodi ostvareni u 2023. godini za 2.493 tisuća EUR ili za 35 % veći su od ostvarenih ukupnih rashoda u istom razdoblju 2022. godine.

Materijalni troškovi u promatranom razdoblju iznosili su 5.408 tisuća EUR, odnosno 66% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Troškovi osoblja iznosili su 801 tisuću EUR, odnosno 28% više u odnosu na prethodnu godinu.

Amortizacija za 2023. godinu iznosi ukupno 2.141 tisuća EUR, 12% više u odnosu na 2022. godinu.

Dobit Društva u promatranom razdoblju iznosi 5.198 tisuća eura, dok je u istom razdoblju prethodne godine ostvarena dobit od 3.196 tisuća eura. Bilježi se rast od 63%, odnosno rast od 2.002 tisuće eura.

Na dan 31.12.2023. godine ukupna vrijednost imovine Društva iznosi 60.539 tisuća eura te je veća za 41 % u odnosu na 31.12.2022. godine.

Ukupni dionički kapital i rezerve iznose 37.212 tisuća eura te su za 28 % veće u odnosu na dan 31.12.2022. kao posljedica dobitka i revalorizacijskih rezervi odnosno vrijednosnog usklađenja financijske imovine.

Ukupne dugoročne i kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama na dan 31.12.2023. iznose 15.664 tisuća eura. Kreditni portfelj čini dugoročni kredit s odgođenim plaćanjem glavnice. Ukupne dugoročne i kratkoročne obveze za zajmove prema društvima povezanih sudjelujućim interesom na dan 31.12.2023. iznose 863 tisuće eura što je manje za 16 % u odnosu na 31.12.2022. kao rezultat otplate glavnice.

Dugoročne obveze Mon Perin na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 20.137 tisuća eura čine dugoročne posudbe u iznosu 14.973 tisuće eura od čega obveze za dugoročne zajmove prema bankama i financijskim institucijama u iznosu od 14.243 tisuće eura (dugoročni klupski kredit PBZ d.d. i HBOR za ulaganja u infrastrukturu kampa i smještajnih kapaciteta) i dugoročne posudbe od povezanih strana u iznosu 730 tisuća eura (PLINIO d.o.o.), ugovorne obveze za najam (zakup) u iznosu od 4.722 tisuće eura (IFRS 16) te odgođena porezna obveza u visini od 442 tisuće eura.

Kratkoročne obveze sa uključenim rezerviranjem na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 3.112 tisuća eura najvećim dijelom čine obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.015 tisuća eura, obveze za primljene predujmove u iznosu od 263 tisuće eura, obveze za poreze i doprinose u iznosu od 28 tisuća eura, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 39 tisuća eura, obveze za zajmove društva povezanih sudjelujućim interesom u iznosu od 133 tisuće eura (PLINIO d.o.o.), obveze prema bankama 1.420 tisuća eura, obveze s osnove udjela u rezultatu u iznosu od 14 tisuća eura te rezerviranja u iznosu od 200 tisuća eura.

Na dan 31.12.2023. godine stanje novca Društva iznosi 661 tisuća eura (smanjenje od 65 % u odnosu na 2022. godinu), te dani depoziti i zajmovi 5.809 tisuća eura (povećanje od 122 % u odnosu na 2022. godinu).

3.4. KLJUČNI FINACIJSKI POKAZATELJI MON PERIN D.D.

	2022	2023	Indeks
Ukupni prihodi	10.243.000	14.734.346	144%
Poslovni prihodi	9.784.227	14.142.253	145%
Financijski prihodi	458.773	592.093	129%
Ukupni rashodi	7.047.150	9.536.665	135%
Poslovni rashodi	6.510.260	9.062.417	139%
Financijski rashodi	536.890	474.248	88%
Neto Dobit/Gubitak	3.195.850	5.197.681	163%
EBITDA	5.191.387	7.220.466	139%
% EBITDA	53%	51%	
Dobit po dionici	0,30	0,49	

*EBITDA= poslovni prihodi – poslovni rashodi + amortizacija

** % EBITDA= EBITDA/Poslovni prihodi

3.5. KLJUČNI OPERATIVNI POKAZATELJI

Camping Mon Perin

U razdoblju od 01.01.-31.12.2023. u kampu Mon Perin ostvareno je 11.997 tisuća eur prihoda od smještaja i pratećih usluga, što je porast od 36% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Ukupno je ostvareno 320.051 noćenje, 10% više u odnosu na 2022. godinu.

Od individualnih gostiju ostvareno je 11.183 tisuće eura prihoda, što je povećanje od 39% u odnosu na prethodnu godinu, uz rast noćenja od 15% i rasta zauzetosti od 13%.

Od alotmanskih (paušalnih) gostiju ostvareno je 813 tisuća eura prihoda, što je povećanje od 6% u odnosu na prethodnu godinu, uz smanjenje noćenja za 13%, uslijed smanjenja broja paušalnih ugovora.

Promatrajući po vrsti smještajnih jedinica, od strane individualnih gostiju, mobilne kućice su generirale prihod od 7.831 tisuću eura, odnosno 49% više nego 2022. godine, dok su parcele generirale 3.295 tisuća eura, odnosno 20% više nego lanjske godine.

Prihodi Camping Mon Perin prema strukturi gostiju:

PRIHODI	I-XII 2022	I-XII 2023	Indeks
Individualci	8.060.125	11.183.430	139%
Alotman	766.563	813.235	106%
Ukupno	8.826.688	11.996.665	136%

Zauzetost prema strukturi gostiju:

ZAUZETOST	I-XII 2022	I-XII 2023	Indeks
Individualci	74.678	84.286	113%
Alotman	36.816	34.010	92%
Ukupno	111.494	118.296	106%

Noćenja prema strukturi gostiju:

NOĆENJA	I-XII 2022	I-XII 2023	Indeks
Individualci	243.201	278.519	115%
Alotman	47.721	41.532	87%
Ukupno	290.922	320.051	110%

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

PRIHODI PO SJ	I-XII 2022	I-XII 2023	Indeks
Mobilne kućice	5.269.447	7.831.414	149%
Parcele	2.750.187	3.295.321	120%
Ukupno	8.019.634	11.126.735	139%

Zauzetost individualni gosti prema vrsti smještajne jedinice:

ZAUZETOST SJ	I-XII 2022	I-XII 2023	Indeks
Mobilne kućice	25.534	33.454	131%
Parcele	48.138	50.684	105%
Ukupno	73.672	84.138	114%

Noćenja individualni gosti prema vrsti smještajne jedinice:

NOĆENJA SJ	I-XII 2022	I-XII 2023	Indeks
Mobilne kućice	93.117	124.179	133%
Parcele	147.377	153.895	104%
Ukupno	240.494	278.074	116%

Ostvarena noćenja prema glavnim emitivnim tržištima u 2023. godini:

Država gosta	Noćenja	% noćenja	Dolasci	% dolazaka
NJEMAČKA	149.762	46,79%	17.413	36,68%
SLOVENIJA	47.982	14,99%	8.841	18,62%
AUSTRIJA	41.715	13,03%	6.574	13,85%
ITALIJA	17.310	5,41%	3.587	7,56%
Ostali	15.628	4,88%	3.065	6,46%
ČEŠKA	9.643	3,01%	1.534	3,23%
POLJSKA	9.431	2,95%	1.426	3,00%
NIZOZEMSKA	8.374	2,62%	1.087	2,29%
ŠVICARSKA	7.200	2,25%	1.109	2,34%
HRVATSKA	5.659	1,77%	1491	3,14%
MAĐARSKA	3.955	1,24%	791	1,67%
SLOVAČKA REPUBLIKA	3.392	1,06%	555	1,17%
Ukupno	320.051	100,00%	47.473	100,00%

Promatrano po emitivnim tržištima najviše noćenja ostvaruje se od gostiju iz Njemačke koji su u 2023. godini imali udio od 47% u noćenjima i 37% u dolascima.

Slijede gosti iz Slovenije, sa 15% noćenja i 19% dolaska, gosti iz Austrije sa 13% noćenja i 14% dolaska, te gosti iz Italije sa 5% noćenja i 8% dolaska.

U usporedbi sa 2022. godinom rast noćenja i dolaska ostvaren je od strane svih glavnih emitivnih tržišta, osim slovenskog tržišta, uslijed manjeg broja alotmanskih (paušalnih) gostiju.

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.

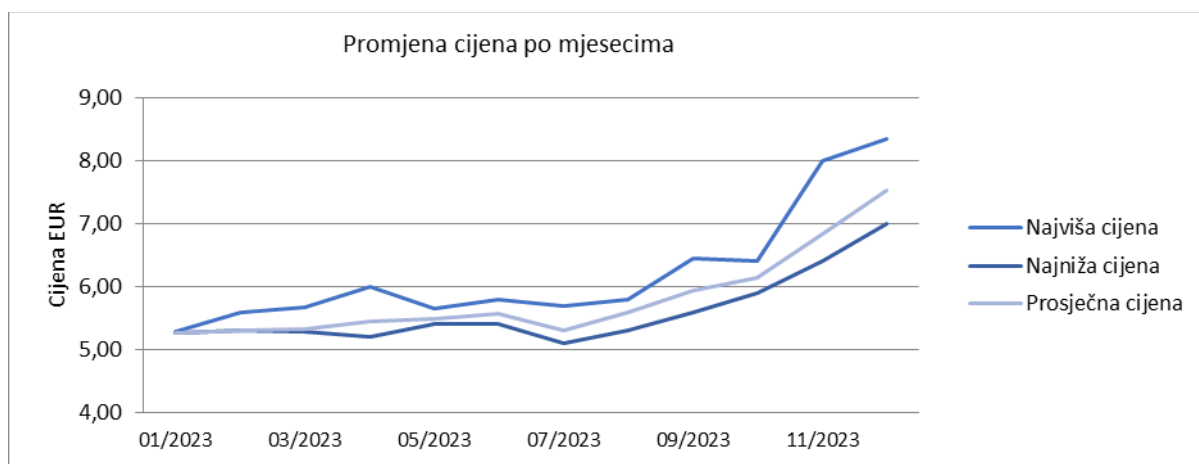
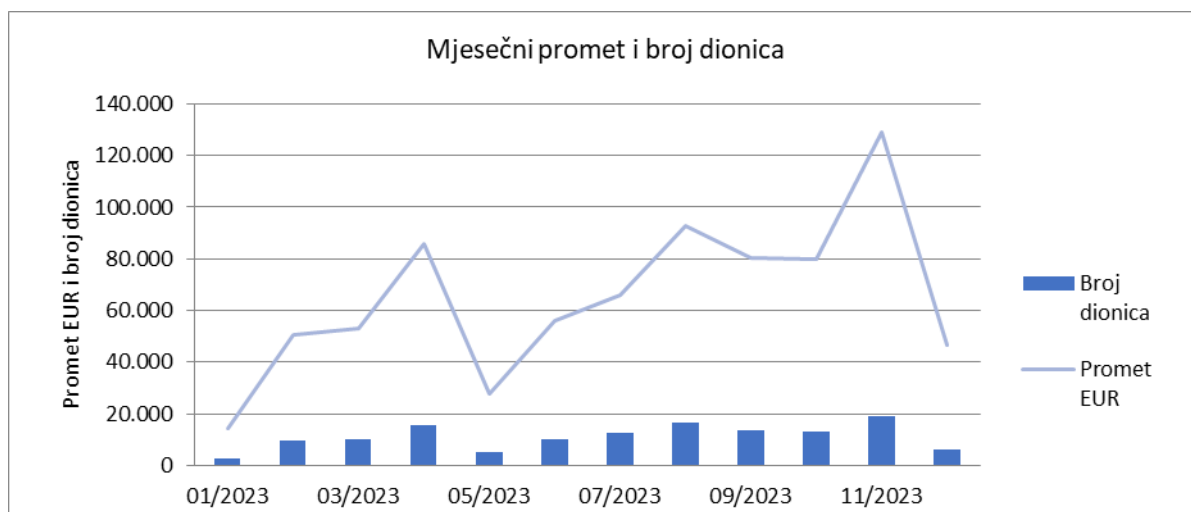
4.1 ORGANI DRUŠTVA

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

5. DIONICA MONP

Tijekom 2023. godine najviša postignuta cijena dionice u redovnom trgovanju uređenog tržišta je iznosila 8,35 eura, a najniža 5,10 eura. Na dan 31.12.2023. godine cijena je iznosila 7,30 eura što predstavlja porast od 45% u odnosu na zadnju cijenu iz 2022. godine.

U 2023. godini ostvareno je 452 transakcije, odnosno trgovano je sa 133.759 dionica uz promet od 782.206,05 eura.



6. IZVJEŠĆE POSLOVODSTVA

6.1 BUDUĆI RAZVOJ POSLOVANJA

Grupa je izradila petogodišnji plan poslovanja tijekom kojeg planira utrošiti ukupno 40 milijuna eura 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 7,5 milijuna eura pokrenut je i završen za sezonu 2022. godine, te uključuje prenamjenu dijela kampa u luksuznu zonu sa 15 mobilnih kućica sa vlastitim bazenima, dodatni bazen sa toboganom u sklopu tematskog vodenog parka Paleo Park, 10 mobilnih kućica od 42m² sa jacuzziem nasuprot Paleo Parka, preuređenje 110 parcela za kampere sa kompletnom infrastrukturom, te drugi zahvati u vidu poboljšanja usluge.

Drugi ciklus pokrenut je u listopadu 2022. godine, uz planiranu ukupnu investiciju od 14 milijuna eura u pripremu turističke sezone 2023. godine.

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

Glavna investicija odnosi se na izgradnju wellness centra u sklopu Paleo Parka, koji će omogućiti produžetak rada kampa i u zimskim mjesecima. U wellness centru nalazit će se zatvoreni i otvoreni bazeni, multifunkcionalna dvorana za evente i druge sadržaje, te spa zona sa saunama i popratnim sadržajima u vidu masaža, fizeoterapeuta i dr. usluga. Planirano završetak radova na proljeće 2024. godine.

Neposredno uz wellness centar za sezonu 2023. preuređena je zona sa parcelama u zonu sa novih 21 mobilnih kućica sa zatvorenim terasama, koje će biti namijenjene cjelogodišnjem radu.

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

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

U narednom razdoblju u planu je preuređenje dijelova kampa sa manjim parcelama u zone sa prostranim mobilnim/glamping kućicama, te dodatno ulaganje u sadržaje kampa.

6.2 AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

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

U tom pogledu, za proljeće 2024. godine Društvo planira uvesti novi wellness kompleks uz visokokvalitetne mobilne kućice kojima se želi osigurati komfor i u zimskim mjesecima. Kompleks bi se sastajao od unutarnjeg grijanog bazena s morskom vodom, spa zonom i dediceranim prostorom za obavljanje medicinske odnosno

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

6.3 INFORMACIJE O OTKUPU VLASTITIH DIONICA MONP-R-A

Društvo u razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. otpustilo je 52.400 vlastitih dionica, i steklo 6.542 vlastitih dionica. Na dan 31. prosinca 2023. godine Društvo drži 12.814 dionica, što čini 0,12% temeljnog kapitala Društva.

Dionice su bez nominalnog iznosa.

Trenutno je na snazi program otkupa vlastitih dionica s namjerom stjecanja do maksimalnog broja dionica u tržišnoj vrijednosti 300.000,00 EUR. Program je započeo 31. srpnja 2023. te će biti završen najkasnije do 31. srpnja 2026. godine. Program se provodi s ciljem da se dionice ponude da ih steknu radnici Društva i povezanih društava te članovi Uprave Društva u svrhu nagrađivanja.

6.4 PODRUŽNICE DRUŠTVA

Društvo nema podružnice.

6.5 FINACIJSKI 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 17.327 tisuća eura na dan 31. prosinca 2023. Društvo prati kretanje poslovnih događanja i cijena vrijednosnih papira u koje ulaže kako bi pravovremeno moglo reagirati na neželjene gubitke.

Za financiranje projekata, Društvo koristi dio vlastitih sredstava a dio se financira od strane banaka i povezanih društva. Sa 31. prosinca 2023. godine Društvo ima ugovorena četiri dugoročna kredita. Jedan predstavlja dugoročni kredit od strane banke PBZ d.d. / HBOR-a sa stanjem glavnice na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 3.838 tisuća eura, drugi od povezanog društva PLINIO d.o.o. sa stanjem glavnice na kraju razdoblja u iznosu od 863 tisuće eura, treći kredit od PBZ/HBOR sa stanjem glavnice na 31.12.2023. od 10.000 tisuća eura i četvrti kredit od PBZ-a sa stanjem glavnice na 31.12.2023. od 1.817 tisuća eura.

6.6 RIZICI DRUŠTVA I GRUPE

6.6.1 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.

6.6.2 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.

6.6.3 Kreditni rizik

Imovina koja potencijalno može dovesti Grupu i Društvo u kreditni rizik uključuje uglavnom novac, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Grupa uglavnom deponira novac kod banaka članica uglednih bankarskih grupacija u EU.

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

6.6.4 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.

6.6.5 Regulatorni rizici

Učestalost promjene poreznih i drugih propisa, gdje su mogućnosti upravljanja Društva i Grupe ograničene, mogu značajnije utjecati na poslovanje i rezultate Društva i Grupe te utjecati na planove daljnjih ulaganja. Društvo i Grupa s obzirom na vrstu djelatnosti izloženi su rizicima potencijalne promjene propisa u odnosu na koncesije i koncesijska odobrenja, odnosno koncesijske naknade za korištenje pomorskog dobra te naknada za zakup turističkog zemljišta.

7. IZJAVA OSOBA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

IZJAVU

Prema našem najboljem saznanju:

- Konsolidirana i nekonsolidirana financijska izvješća za 2023. godinu sastavljena uz primjenu odgovarajućih standarda financijskog izvještavanja, daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitaka i dobitaka, financijskog položaja i poslovanja Društva i društava uključenih u konsolidaciju
- izvještaj Uprave Društva za period od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i položaja Društva i društava uključenih u konsolidaciju, uz opis najznačajnijih rizika i neizvjesnosti kojima su izloženi Društvo i društva uključena u konsolidaciju

Potpisano od strane predsjednika Uprave:



Massimo Piutti

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

**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		38.081.288,44	54.237.653,89
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		2.378,02	1.786,82
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		1.706,91	1.219,23
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		671,11	567,59
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		25.484.686,09	35.734.175,91
1. Zemljište	011		574.860,94	574.860,93
2. Građevinski objekti	012		20.528.493,52	27.607.828,58
3. Postrojenja i oprema	013		1.358.108,78	1.948.439,42
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		237.115,86	401.430,80
5. Biološka imovina	015		145.744,85	181.953,92
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		878.419,39	571.702,48
7. Materijalna imovina u pripremi	017		1.697.089,72	4.383.106,74
8. Ostala materijalna imovina	018		64.853,03	64.853,04
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		12.594.224,33	18.501.691,16
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		168.106,71	168.106,71
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		12.402.140,16	17.386.868,00

8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		23.977,46	946.716,45
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0,00	0,00
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		4.998.967,49	6.353.424,91
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038		51.005,17	75.633,48
1. Sirovine i materijal	039		189,79	209,72
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042		14.596,78	20.830,03
5. Predujmovi za zalihe	043		36.218,60	54.593,73
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046		385.874,45	689.515,38
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048		3.393,61	188.803,94
3. Potraživanja od kupaca	049		176.232,77	120.122,49
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051		111.243,44	301.480,34
6. Ostala potraživanja	052		95.004,63	79.108,61
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		2.592.354,51	4.862.143,09
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		2.592.354,51	4.862.143,09
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063		1.969.733,36	726.132,96

D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		43.080.255,93	60.591.078,80
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		10.673.740,05	182.884,93
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		29.214.924,00	37.263.953,14
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		14.165.541,18	14.165.541,00
II. KAPITALNE REZERVE	069		11.894.389,65	12.005.368,84
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		75.840,32	75.840,32
1. Zakonske rezerve	071		75.840,32	75.840,32
2. Rezerve za vlastite dionice	072		192.853,98	72.711,75
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		192.853,98	72.711,75
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		-2.528.707,37	2.013.936,79
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		-2.528.707,37	2.013.936,79
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		2.411.360,10	3.807.986,55
1. Zadržana dobit	084		2.411.360,10	3.807.986,55
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		3.196.500,12	5.195.279,64
1. Dobit poslovne godine	087		3.196.500,12	5.195.279,64
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		205.898,00	200.203,26
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		172.539,65	172.539,64
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096		33.358,35	27.663,62
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		11.437.489,04	20.137.311,69
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		862.698,25	729.975,44
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103		5.730.713,10	14.243.397,05
7. Obveze za predujmove	104			
8. Obveze prema dobavljačima	105		4.844.077,69	4.721.855,52
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106			
10. Ostale dugoročne obveze	107			
11. Odgođena porezna obveza	108			442.083,68
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109		2.221.944,89	2.912.414,02
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		194.333,78	248,85
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113		165.903,51	132.722,82
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115		648.249,00	1.420.449,99
7. Obveze za predujmove	116		302.508,66	263.164,36
8. Obveze prema dobavljačima	117		833.898,32	1.015.009,20
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118			
10. Obveze prema zaposlenicima	119		40.329,66	39.047,58
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120		25.206,77	27.948,37
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121		11.305,09	13.723,73
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122			
14. Ostale kratkoročne obveze	123		210,10	99,12
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124			77.196,69
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125		43.080.255,93	60.591.078,80
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126		10.673.740,05	182.884,93

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**Obrazac
POD-RDG**

Obveznik: 06374155285; MON PERIN D.D.				Iznosi u EUR	
Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina	
1	2	3	4	5	
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 128 do 132)	127		9.796.010,67	14.142.435,24	
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128				
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		9.623.498,59	13.852.894,99	
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		16.767,10	16.770,83	
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131				
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		155.744,98	272.769,42	
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		6.519.091,59	9.065.042,81	
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134				
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		3.266.177,25	5.410.440,04	
a) Troškovi sirovina i materijala	136		597.230,91	753.051,48	
b) Troškovi prodane robe	137		14.427,10	741.580,00	
c) Ostali vanjski troškovi	138		2.654.519,24	3.915.808,56	
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		626.863,14	801.017,07	
a) Neto plaće i nadnice	140		391.866,62	462.031,82	
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		150.408,26	217.068,20	
c) Doprinosi na plaće	142		84.588,26	121.917,05	
4. Amortizacija	143		1.917.891,00	2.140.630,25	
5. Ostali troškovi	144		412.407,14	622.613,00	
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		0,00	0,00	
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146				
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147				
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		26.729,12	11.084,11	
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		26.729,12	11.084,11	
b) Rezerviranja za porezne obveze	150				
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151				
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		269.023,94	79.258,34	
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		458.803,71	592.135,00	
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		449.497,46	513.075,16	
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163		9.277,77	78.986,77	
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		28,48	73,07	
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165				
10. Ostali financijski prihodi	166				
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167		539.222,67	474.247,79	
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		228.221,41	474.157,63	

4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171		311.001,26	
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173			
7. Ostali financijski rashodi	174			90,16
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		10.254.814,38	14.734.570,24
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180		7.058.314,26	9.539.290,60
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181		3.196.500,12	5.195.279,64
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182		3.196.500,12	5.195.279,64
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183		0,00	0,00
XII. POREZ NA DOBIT	184			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185		3.196.500,12	5.195.279,64
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186		3.196.500,12	5.195.279,64
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187		0,00	0,00
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0,00	0,00
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		0,00	0,00
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0,00	0,00
UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0,00	0,00
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0,00	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0,00	0,00
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0,00	0,00
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0,00	0,00
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0,00	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0,00	0,00
DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		3.196.500,12	5.195.279,64
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202		3.196.500,12	5.195.279,64
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204		3.196.500,12	5.195.279,64
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		-865.067,36	4.542.644,16
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		-865.067,36	4.542.644,16
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		-865.067,36	4.984.727,84
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			-442.083,68
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0,00	0,00
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		-865.067,36	4.542.644,16
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		2.331.432,76	9.737.923,80
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		2.331.432,76	9.737.923,80
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226		2.331.432,76	9.737.923,80
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda
u razdoblju 01.01.2023. do 31.12.2023.

**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		11.149.164,11	15.975.101,81
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002		30.105,91	29.675,66
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		23.598,25	4.022,20
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004		682.352,51	1.028.339,30
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		5.225,16	57.478,29
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		11.890.445,94	17.094.617,26
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-4.921.189,73	-6.210.293,04
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-458.587,43	-623.043,57
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-42.616,10	-65.261,55
4. Novčani izdaci za kamate	010		-94.767,01	-348.568,52
5. Plaćeni porez na dobit	011			
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-1.280.467,01	-1.852.563,34
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-6.797.627,28	-9.099.730,02
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		5.092.818,66	7.994.887,24
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		48.087,60	100.000,00
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017		9.420,40	31.095,14
4. Novčani primici od dividendi	018		449.497,51	513.075,16
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019		1.679.814,19	8.150.228,56
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020			
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		2.186.819,70	8.794.398,86
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-6.559.624,00	-13.801.281,99
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			
3. Novčani izdaci s osnove danizh zajmova i štednih uloga	024		-2.593.384,30	-10.898.142,67
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025			

5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026			
III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)	027		-9.153.008,30	-24.699.424,66
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-6.966.188,60	-15.905.025,80
Novčani tokovi od financijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	030			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031		1.327.228,08	9.999.999,89
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		1.327.228,08	9.999.999,89
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	034		-228.959,98	-1.380.328,64
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035		-1.404.174,93	-1.913.369,73
3. Novčani izdaci za financijski najam	036			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037		-34.827,53	-39.763,36
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039		-1.667.962,44	-3.333.461,73
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		-340.734,36	6.666.538,16
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		-2.214.104,30	-1.243.600,40
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		4.183.837,66	1.969.733,36
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044		1.969.733,36	726.132,96

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac
POD-PK

Obrazac
POD-PK

Opis pozicije		Raspodjeljiva imateljima kapitala matice																		Iznosi u EUR	
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)	
	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit / raspoloživa	Učinkoviti dio zaštite novčanih 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 (neminoritetni) interes	Ukupno kapital i rezerve	
Prethodno razdoblje																					
1. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	01		14.165.541,18	11.892.537,13	75.840,32	158.026,41	158.026,41	0,00	0,00	0,00	-1.663.640,01	0,00				3.390.891,00	0,00	27.861.169,62		27.861.169,62	
2. Promjene računovodstvenih politika	02																	0,00		0,00	
3. Ispravak pogreški	03																	0,00		0,00	
4. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		14.165.541,18	11.892.537,13	75.840,32	158.026,41	158.026,41	0,00	0,00	0,00	-1.663.640,01	0,00	0,00	0,00	0,00	3.390.891,00	0,00	27.861.169,62	0,00	27.861.169,62	
5. Dobit/gubitak razdoblja	05																3.196.500,12	3.196.500,12		3.196.500,12	
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06																	0,00		0,00	
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07																	0,00		0,00	
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	08										-865.067,36							-865.067,36		-865.067,36	
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	09																	0,00		0,00	
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10																	0,00		0,00	
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjeljujućim interesom	11																	0,00		0,00	
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12																	0,00		0,00	
13. Ostale nevlaskičke promjene kapitala	13			1.852,52													464.896,11	468.748,63		468.748,63	
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14																	0,00		0,00	
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	15																	0,00		0,00	
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	16																	0,00		0,00	
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	17																	0,00		0,00	
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	18					34.827,57	34.827,57										-34.827,57	-34.827,57		-34.827,57	
19. Uplate članova/dioničara	19																	0,00		0,00	
20. Kapitala udjela u dobiti/dividende	20																-1.409.599,44	-1.409.599,44		-1.409.599,44	
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21																	0,00		0,00	
22. Plijenski po godišnjem rasporedu	22																	0,00		0,00	
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	23																	0,00		0,00	
24. Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja (AOP 04 do 23)	24		14.165.541,18	11.894.389,65	75.840,32	192.853,98	192.853,98	0,00	0,00	0,00	-2.528.707,37	0,00	0,00	0,00	0,00	2.411.360,10	3.196.500,12	29.214.924,00	0,00	29.214.924,00	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSF-a)																					
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)	25		0,00	1.852,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-865.067,36	0,00	0,00	0,00	0,00	464.896,11	0,00	-398.318,73	0,00	-398.318,73	
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05-25)	26		0,00	1.852,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-865.067,36	0,00	0,00	0,00	0,00	464.896,11	3.196.500,12	2.798.181,39	0,00	2.798.181,39	
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 04 do 23)	27		0,00	0,00	0,00	34.827,57	34.827,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.444.427,01	0,00	-1.444.427,01	0,00	-1.444.427,01	
Tekućeg razdoblja																					
1. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	28		14.165.541,18	11.894.389,65	75.840,32	192.853,98	192.853,98	0,00	0,00	0,00	-2.528.707,37	0,00	0,00	0,00	0,00	5.607.860,22	29.214.924,00	29.214.924,00	0,00	29.214.924,00	
2. Promjene računovodstvenih politika	29																	0,00		0,00	
3. Ispravak pogreški	30																	0,00		0,00	
4. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja (AOP 28 do 30)	31		14.165.541,18	11.894.389,65	75.840,32	192.853,98	192.853,98	0,00	0,00	0,00	-2.528.707,37	0,00	0,00	0,00	0,00	5.607.860,22	0,00	29.214.924,00	0,00	29.214.924,00	
5. Dobit/gubitak razdoblja	32																5.195.279,64	5.195.279,64		5.195.279,64	
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33																	0,00		0,00	
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34																	0,00		0,00	
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspoloživa za prodaju)	35										4.542.644,16							4.542.644,16		4.542.644,16	
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	36																	0,00		0,00	
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	37																	0,00		0,00	
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjeljujućim interesom	38																	0,00		0,00	
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	39																	0,00		0,00	
13. Ostale nevlaskičke promjene kapitala	40		0,00	110.979,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.979,01	110.979,01	0,00	110.979,01	
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41																	0,00		0,00	
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	42		-0,18	0,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	44		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18. Otkup vlastitih dionica/udjela	45					-120.142,23	-120.142,23									120.142,23	0,00	120.142,23		120.142,23	
19. Uplate članova/dioničara	46		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											0,00		0,00	
20. Kapitala udjela u dobiti/dividende	47		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									-1.920.015,90	0,00	-1.920.015,90		-1.920.015,90	
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
22. Plijenski po godišnjem rasporedu	49		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	50		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24. Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja (AOP 32 do 50)	51		14.165.541,18	12.005.368,84	75.840,32	72.711,75	72.711,75	0,00	0,00	0,00	2.013.936,79	0,00	0,00	0,00	0,00	3.807.986,55	5.195.279,64	37.263.953,14	0,00	37.263.953,14	
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSF-a)																					
I. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 33 do 41)	52		0,00	110.979,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.542.644,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.653.623,17	0,00	4.653.623,17	
II. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)	53		0,00	110.979,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.542.644,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.195.279,64	9.848.902,81	0,00	9.848.902,81	
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA I TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 42 do 50)	54		-0,18	0,18	0,00	-120.142,23	-120.142,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.799.873,67	0,00	-1.799.873,67	0,00	-1.799.873,67	

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

**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		38.094.898,43	54.251.263,89
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		2.378,02	1.786,82
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		1.706,91	1.219,23
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		671,11	567,59
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		25.492.987,16	35.742.476,99
1. Zemljište	011		574.860,93	574.860,93
2. Građevinski objekti	012		20.528.493,57	27.607.828,58
3. Postrojenja i oprema	013		1.366.409,85	1.956.740,50
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		237.115,88	401.430,80
5. Biološka imovina	015		145.744,82	181.953,92
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		878.419,40	571.702,48
7. Materijalna imovina u pripremi	017		1.697.089,67	4.383.106,74
8. Ostala materijalna imovina	018		64.853,04	64.853,04
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		12.599.533,25	18.507.000,08
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021		5.308,92	5.308,92
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		168.106,71	168.106,71
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		12.402.140,16	17.386.868,00
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028		23.977,46	946.716,45

9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029		
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030		
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031	0,00	0,00
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	4.930.882,50	6.287.612,58
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	51.005,18	75.633,48
1. Sirovine i materijal	039	189,80	209,72
2. Proizvodnja u tijeku	040		
3. Gotovi proizvodi	041		
4. Trgovačka roba	042	14.596,78	20.830,03
5. Predujmovi za zalihe	043	36.218,60	54.593,73
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044		
7. Biološka imovina	045		
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	381.568,57	688.996,85
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047		
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	3.393,62	188.803,94
3. Potraživanja od kupaca	049	173.613,85	119.974,37
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050		
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	109.556,47	301.109,93
6. Ostala potraživanja	052	95.004,63	79.108,61
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053	2.592.354,50	4.862.143,09
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	2.592.354,50	4.862.143,09
9. Ostala financijska imovina	062		
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	063	1.905.954,25	660.839,16
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064		

E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		43.025.780,93	60.538.876,47
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066		10.673.740,05	182.884,93
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+083+086+089)	067		29.160.517,19	37.211.947,95
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068		14.165.541,18	14.165.541,00
II. KAPITALNE REZERVE	069		11.894.389,65	12.005.368,84
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		75.840,32	75.840,32
1. Zakonske rezerve	071		75.840,32	75.840,32
2. Rezerve za vlastite dionice	072		192.853,98	72.711,75
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073		192.853,98	72.711,75
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI I OSTALO (AOP 078 do 082)	077		-2.528.707,37	2.013.936,79
1. Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (odnosno raspoložive za prodaju)	078		-2.528.707,37	2.013.936,79
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		2.357.603,08	3.753.579,74
1. Zadržana dobit	084		2.357.603,08	3.753.579,74
2. Preneseni gubitak	085			
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 087-088)	086		3.195.850,33	5.197.681,26
1. Dobit poslovne godine	087		3.195.850,33	5.197.681,26
2. Gubitak poslovne godine	088			
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	089			
B) REZERVIRANJA (AOP 091 do 096)	090		205.897,96	200.203,26
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	091			
2. Rezerviranja za porezne obveze	092			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	093		172.539,64	172.539,64
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	094			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	095			
6. Druga rezerviranja	096		33.358,32	27.663,62
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 098 do 108)	097		11.437.489,04	20.137.311,69
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	862.698,25	729.975,44
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	102		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	103	5.730.713,10	14.243.397,05
7. Obveze za predujmove	104		
8. Obveze prema dobavljačima	105	4.844.077,69	4.721.855,52
9. Obveze po vrijednosnim papirima	106		
10. Ostale dugoročne obveze	107		
11. Odgođena porezna obveza	108		442.083,68
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 110 do 123)	109	2.221.876,74	2.912.216,88
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	194.333,79	248,85
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	113	165.903,51	132.722,82
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	114		
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	115	648.249,00	1.420.449,99
7. Obveze za predujmove	116	302.509,19	263.164,36
8. Obveze prema dobavljačima	117	833.833,28	1.014.812,06
9. Obveze po vrijednosnim papirima	118		
10. Obveze prema zaposlenicima	119	40.329,66	39.047,58
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	120	25.203,08	27.948,37
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	121	11.305,13	13.723,73
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	122		
14. Ostale kratkoročne obveze	123	210,10	99,12
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	124		77.196,69
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+090+097+109+124)	125	43.025.780,93	60.538.876,47
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	126	10.673.740,05	182.884,93

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

**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		9.784.228,42	14.142.252,73
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	128		1.994,59	
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	129		9.609.873,35	13.852.894,99
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	130		16.767,10	16.770,83
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	131			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	132		155.593,38	272.586,91
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 134+135+139+143 do 145+148+155)	133		6.510.259,83	9.062.416,89
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	134			
2. Materijalni troškovi (AOP 136 do 138)	135		3.261.196,68	5.408.384,67
a) Troškovi sirovina i materijala	136		597.230,91	753.051,48
b) Troškovi prodane robe	137		4.304,52	741.580,00
c) Ostali vanjski troškovi	138		2.659.661,25	3.913.753,19
3. Troškovi osoblja (AOP 140 do 142)	139		625.190,78	801.017,07
a) Neto plaće i nadnice	140		390.950,20	462.031,82
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	141		149.889,18	217.068,20
c) Doprinosi na plaće	142		84.351,40	121.917,05
4. Amortizacija	143		1.917.419,99	2.140.630,25
5. Ostali troškovi	144		411.042,20	622.042,46
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 146+147)	145		0,00	0,00
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	146			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	147			
7. Rezerviranja (AOP 149 do 154)	148		26.729,12	11.084,11
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	149		26.729,12	11.084,11
b) Rezerviranja za porezne obveze	150			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	151			
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		268.681,06	79.258,33
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 157 do 166)	156		458.772,07	592.093,17

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	449.497,46	513.075,16
7. Ostali prihodi s osnove kamata	163	9.274,61	78.944,94
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	164		73,07
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	165		
10. Ostali financijski prihodi	166		
IV. FINACIJSKI RASHODI (AOP 168 do 174)	167	536.890,33	474.247,75
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	228.221,41	474.157,59
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	171	308.668,92	
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	172		
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	173		
7. Ostali financijski rashodi	174		90,16
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	10.243.000,49	14.734.345,90
X. UKUPNI RASHODI (AOP 133+167+177 + 178)	180	7.047.150,16	9.536.664,64
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179-180)	181	3.195.850,33	5.197.681,26
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 179-180)	182	3.195.850,33	5.197.681,26
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 180-179)	183	0,00	0,00
XII. POREZ NA DOBIT	184		
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 181-184)	185	3.195.850,33	5.197.681,26
1. Dobit razdoblja (AOP 181-184)	186	3.195.850,33	5.197.681,26
2. Gubitak razdoblja (AOP 184-181)	187	0,00	0,00
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)			

XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 189-190)	188		0,00	0,00
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		0,00	0,00
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 191-188)	193		0,00	0,00
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 181+188)	194		0,00	0,00
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 194)	195		0,00	0,00
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 194)	196		0,00	0,00
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 184+191)	197		0,00	0,00
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 194-197)	198		0,00	0,00
1. Dobit razdoblja (AOP 194-197)	199		0,00	0,00
2. Gubitak razdoblja (AOP 197-194)	200		0,00	0,00
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+203)	201		0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	202			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	203			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. Dobit ili gubitak razdoblja	204		3.195.850,33	5.197.681,26
II. Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza (AOP 207 do 211 + 214 do 221)	205		-865.067,36	4.542.644,16
III. Stavke koje neće biti reklasificirane u dobit ili gubitak (AOP 207 do 212)	206		-865.067,36	4.542.644,16
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		-865.067,36	4.984.727,84
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			-442.083,68
IV. Stavke koje je moguće reklasificirati u dobit ili gubitak (AOP 214 do 222)	213		0,00	0,00
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		-865.067,36	4.542.644,16
VI. Ukupna sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 204+223)	224		2.330.782,97	9.740.325,42
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. Sveobuhvatna dobit ili gubitak razdoblja (AOP 226+227)	225		0,00	0,00
1. Pripisana imateljima kapitala matice	226			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	227			

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - Direktna metoda
u razdoblju 01.01.2023. do 31.12.2023.

**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		11.284.254,56	15.972.482,88
2. Novčani primici od tantijema, naknada, provizija i sl.	002		30.105,91	29.675,66
3. Novčani primici od osiguranja za naknadu šteta	003		23.598,25	4.022,20
4. Novčani primici s osnove povrata poreza	004		682.119,19	1.026.443,40
5. Ostali novčani primici od poslovnih aktivnosti	005		5.202,87	57.478,01
I. Ukupno novčani primici od poslovnih aktivnosti (AOP 001 do 005)	006		12.025.280,78	17.090.102,15
1. Novčani izdaci dobavljačima	007		-5.072.403,96	-6.207.270,52
2. Novčani izdaci za zaposlene	008		-458.391,53	-623.043,57
3. Novčani izdaci za osiguranje za naknade šteta	009		-42.616,10	-65.261,55
4. Novčani izdaci za kamate	010		-94.767,01	-348.568,48
5. Plaćeni porez na dobit	011			
6. Ostali novčani izdaci od poslovnih aktivnosti	012		-1.276.579,73	-1.852.543,93
II. Ukupno novčani izdaci od poslovnih aktivnosti (AOP 007 do 012)	013		-6.944.758,33	-9.096.688,05
A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 006 + 013)	014		5.080.522,45	7.993.414,10
Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015		48.087,60	100.000,00
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	016			
3. Novčani primici od kamata	017		9.417,21	31.053,59
4. Novčani primici od dividendi	018		449.497,51	513.075,16
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	019		1.679.814,19	8.150.228,56
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	020			
II. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 015 do 020)	021		2.186.816,51	8.794.357,31
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	022		-6.559.624,00	-13.801.281,99
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	023			
3. Novčani izdaci s osnove danizh zajmova i štednih uloga	024		-2.593.384,30	-10.898.142,67
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	025			
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	026			

III. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 022 do 026)	027		-9.153.008,30	-24.699.424,66
B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 021 + 027)	028		-6.966.191,79	-15.905.067,35
Novčani tokovi od finansijskih aktivnosti				
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	029			
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih finansijskih instrumenata	030			
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	031		1.327.228,08	9.999.999,89
4. Ostali novčani primici od finansijskih aktivnosti	032			
IV. Ukupno novčani primici od finansijskih aktivnosti (AOP 029 do 032)	033		1.327.228,08	9.999.999,89
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih finansijskih instrumenata	034		-228.959,98	-1.380.328,64
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	035		-1.404.174,93	-1.913.369,73
3. Novčani izdaci za finansijski najam	036			
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	037		-34.827,53	-39.763,36
5. Ostali novčani izdaci od finansijskih aktivnosti	038			
V. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 034 do 038)	039		-1.667.962,44	-3.333.461,73
C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 033+039)	040		-340.734,36	6.666.538,16
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	041			
D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 014 + 028 + 040 + 041)	042		-2.226.403,70	-1.245.115,09
E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	043		4.132.357,95	1.905.954,25
F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 042+043)	044		1.905.954,25	660.839,16

Izveštaj o promjenama kapitala
za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.

Obrazac
POD-PK

Obrazac
POD-PK

Obveznik: 06374155285; MON PERIN D.D.

Iznosi u EUR

Iznosi u EUR

Opis pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješka	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice																	
			Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (opširna stavka)	Statutarne rezerve	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Fer vrijednost financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspodjeljiva)	Učinkoviti dio zaštite novčanih 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) 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 16)	20	21 (10+20)
Prethodno razdoblje																				
1. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	01		14.165.541,18	11.892.537,13	75.840,32	158.026,41	158.026,41	0,00	0,00		-1.863.640,01	0,00	0,00	0,00	0,00	3.802.030,08	0,00	28.272.308,71		28.272.308,71
2. Promjene računovodstvenih politika	02																	0,00		0,00
3. Ispravak pogreški	03																	0,00		0,00
4. Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja (AOP 01 do 03)	04		14.165.541,18	11.892.537,13	75.840,32	158.026,41	158.026,41	0,00	0,00	0,00	-1.863.640,01	0,00	0,00	0,00	0,00	3.802.030,08	0,00	28.272.308,71	0,00	28.272.308,71
5. Dobit/gubitak razdoblja	05																	3.195.850,33		3.195.850,33
6. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	06																	0,00		0,00
7. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	07																	0,00		0,00
8. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspodjeljiva za prodaju)	08										-865.067,36							-865.067,36		-865.067,36
9. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	09																	0,00		0,00
10. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	10																	0,00		0,00
11. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	11																	0,00		0,00
12. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	12																	0,00		0,00
13. Ostale nevasilničke promjene kapitala	13			1.852,52														1.852,52		1.852,52
14. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	14																	0,00		0,00
15. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	15																	0,00		0,00
16. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	16																	0,00		0,00
17. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	17																	0,00		0,00
18. Okup vlastitih dionica/udjela	18					34.827,57	34.827,57									-34.827,57		-34.827,57		-34.827,57
19. Uplate članova/dioničara	19																	0,00		0,00
20. Isplata udjela u dobiti/dividende	20															-1.409.599,44		-1.409.599,44		-1.409.599,44
21. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	21																	0,00		0,00
22. Prijenos po godišnjem rasporedu	22																	0,00		0,00
23. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	23																	0,00		0,00
24. Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja (AOP 04 do 23)	24		14.165.541,18	11.894.389,65	75.840,32	192.853,98	192.853,98	0,00	0,00	0,00	-2.528.707,37	0,00	0,00	0,00	0,00	2.357.603,08	3.195.850,33	29.160.517,19	0,00	29.160.517,19
ODDATAK IZVEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSF-a)																				
I. OSTALA SVEDOBHATNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 06 do 14)																				
25			0,00	1.852,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-865.067,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-863.214,84	0,00	-863.214,84
II. SVEDOBHATNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA (AOP 05+25)																				
26			0,00	1.852,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-865.067,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.195.850,33	2.332.635,49	0,00	2.332.635,49
III. TRANSAKCIJE VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 15 do 23)																				
27			0,00	0,00	0,00	34.827,57	34.827,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.444.427,01	0,00	-1.444.427,01	0,00	-1.444.427,01
Tekućerazdoblje																				
28. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	28		14.165.541,18	11.894.389,65	75.840,32	192.853,98	192.853,98	0,00	0,00		-2.528.707,37	0,00	0,00	0,00	0,00	5.553.453,41		29.160.517,19		29.160.517,19
29. Promjene računovodstvenih politika	29																	0,00		0,00
30. Ispravak pogreški	30																	0,00		0,00
31. Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja (AOP 28 do 30)	31		14.165.541,18	11.894.389,65	75.840,32	192.853,98	192.853,98	0,00	0,00	0,00	-2.528.707,37	0,00	0,00	0,00	0,00	5.553.453,41	0,00	29.160.517,19	0,00	29.160.517,19
32. Dobit/gubitak razdoblja	32																	5.197.681,26		5.197.681,26
33. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	33																	0,00		0,00
34. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	34																	0,00		0,00
35. Dobitak ili gubitak s osnovne naknadnog vrednovanja financijske imovine prema fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (raspodjeljiva za prodaju)	35										4.542.644,16							4.542.644,16		4.542.644,16
36. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite novčanog toka	36																	0,00		0,00
37. Dobitak ili gubitak s osnovne učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	37																	0,00		0,00
38. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	38																	0,00		0,00
39. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	39																	0,00		0,00
40. Ostale nevasilničke promjene kapitala	40			110.979,01														110.979,01		110.979,01
41. Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu	41																	0,00		0,00
42. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala (osim u postupku predstečajne nagodbe i nastalog reinvestiranjem dobiti)	42		-0,18	0,18														0,00		0,00
43. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala u postupku predstečajne nagodbe	43																	0,00		0,00
44. Smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala nastalog reinvestiranjem dobiti	44																	0,00		0,00
45. Okup vlastitih dionica/udjela	45					-120.142,23	-120.142,23									120.142,23		120.142,23		120.142,23
46. Uplate članova/dioničara	46																	0,00		0,00
47. Isplata udjela u dobiti/dividende	47															-1.920.015,90		-1.920.015,90		-1.920.015,90
48. Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	48																	0,00		0,00
49. Prijenos po godišnjem rasporedu	49																	0,00		0,00
50. Povećanje rezervi u postupku predstečajne nagodbe	50																	0,00		0,00
51. Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja (AOP 32 do 50)	51		14.165.541,00	12.005.368,84	75.840,32	72.711,75	72.711,75	0,00	0,00	0,00	2.013.936,75	0,00	0,00	0,00	0,00	3.753.579,74	5.197.681,26	37.211.947,96	0,00	37.211.947,96
ODDATAK IZVEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSF-a)																				
I. OSTALA SVEDOBHATNA DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE (AOP 33 do 41)																				
52			0,00	110.979,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.542.644,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.653.623,17	0,00	4.653.623,17
II. SVEDOBHATNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA (AOP 32 + 52)																				
53			0,00	110.979,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.542.644,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.197.681,26	9.851.304,43	0,00	9.851.304,43
III. TRANSAKCIJE VLASNICIMA TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU (AOP 42 do 50)																				
54			-0,18	0,18	0,00	-120.142,23	-120.142,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.798.873,67	0,00	-1.798.873,67	0,00	-1.798.873,67

9. ODLUKA UPRAVE O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

**Sukladno članku 300.a Zakona o trgovačkim društvima, Uprava Društva
donosi dana 5. travnja 2024. godine sljedeću**

ODLUKU

O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2023. g.


I

USVAJANJU KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2023. g.

Usvajaju se godišnja financijska izvješća Društva MON PERIN d.d. za poslovnu godinu 2023. u sadržaju kako je priloženo ovoj odluci

Usvajaju se konsolidirana financijska izvješća Grupe MON PERIN za poslovnu godinu 2023. u sadržaju kako je priloženo ovoj odluci

Ova Odluka daje se Nadzornom odboru Društva radi davanja suglasnosti.



Massimo Piutti, predsjednik Uprave

10. 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 8. travnja 2024. godine dao sljedeću

SUGLASNOST

NA ODLUKU UPRAVE O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2023. g. I KONSOLIDIRANIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2023. g.

Na temelju izvješća Uprave o stanju Društva za 2023. g., sadržaja GFI Društva za 2023. g. i konsolidiranih GFI Grupe MON PERIN za 2023. g., te izvješća revizora o provedenoj reviziji tih izvješća,

Nadzorni odbor Društva **daje suglasnost** na

1. Godišnja financijska izvješća Društva za 2023. g.
2. Konsolidirana godišnja financijska izvješća Grupe MON PERIN za 2023. 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

11. ODLUKA NADZORNOG ODBORA O RASPOREĐIVANJU DOBITI

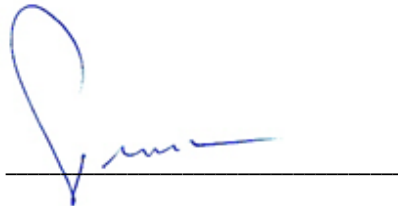
Sukladno članku 20. Statuta društva Mon Perin d.d. (dalje: Društvo), Nadzorni odbor Društva je na sjednici održanoj dana 8. travnja 2024. godine dao sljedeću

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 5. travnja 2024. godine koja glasi:

„Dobit Društva iz godine 2023. u iznosu od 5.197.681,26 eura raspoređuje se u zadržanu dobit.“

Ova suglasnost stupa na snagu odmah.



Plinio Cuccurin, predsjednik NO

12. ODGOVORNOST UPRAVE ZA KONSOLIDIRANO I POJEDINAČNO GODIŠNJE IZVJEŠĆE

Temeljem važeće Delegirane uredbe Komisije (EU) 2021/980 od 14. ožujka 2020. godine, Uprava je dužna osigurati da pojedinačni i konsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu sastavljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji su usvojeni u Europskoj uniji tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog položaja i rezultata poslovanja društva Mon Perin d.d. („Društvo“) i ovisnih društava (u daljnjem tekstu zajedno: „Grupa“).

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

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

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

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

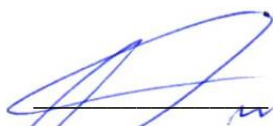
Osim toga, sukladno Uredbi Komisije (EU) 2021/980 Uprava je dužna sastaviti Godišnje financijske izvještaje i povijesne financijske informacije.

Uprava je odobrila Godišnje financijske izvještaje i povijesne financijske informacije za izdavanje dana 5. travnja 2024. godine.

Potpisano od strane Uprave:



Massimo Piutti
Predsjednik Uprave



Arijana Orlić Živolić
Član Uprave

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

13. GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI UKLJUČUJUĆI IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

DIONIČARIMA DRUŠTVA MON PERIN d.d.

Izvešće o reviziji godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih pojedinačnih financijskih izvještaja Društva MON PERIN d.d. (Društvo) i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Društva MON PERIN d.d. i njemu ovisnih društava (zajedno Grupa), koji obuhvaćaju pojedinačni i konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2023. godine, pojedinačni i konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, pojedinačni i konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima, pojedinačni i konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz pojedinačne i konsolidirane financijske izvještaje, uključujući značajne informacije o računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji pojedinačni i konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju pojedinačni i konsolidirani financijski položaj Društva i Grupe na 31. prosinca 2023. godine, njihovu pojedinačnu i konsolidiranu financijsku uspješnost i njihove pojedinačne i konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenima od strane Europske unije (MSFI).

Osnova za mišljenje

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

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ključno revizijsko pitanje	Naši postupci tijekom revizije
Umanjenje vrijednosti i korisni vijek uporabe turističkih objekata	
<p>Na dan 31. prosinca 2023. godine knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme Društva iznosi 31.157 tisuća eura (Grupa: 31.149 tisuća eura) i predstavlja 51% ukupne imovine Društva (Grupa: 51%).</p> <p>Nekretnine, postrojenja i oprema se u pojedinačnom i konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju mjere po trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako postoji. Sukladno odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“ Društvo i Grupa na kraju svakog izvještajnog razdoblja utvrđuju postoje li pokazatelji mogućeg umanjenja imovine. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo i Grupa trebaju procijeniti nadoknadivi iznos imovine. Gubitak od umanjenja vrijednosti imovine potrebno je priznati u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kada knjigovodstvena vrijednost imovine premašuje njezinu nadoknadivu vrijednosti.</p> <p>Procjene Uprave su subjektivne i oslanjaju se na značajne prosudbe i pretpostavke.</p> <p>Zbog značajnog utjecaja vrednovanja turističkih objekata na pojedinačne i konsolidirane financijske izvještaje Društva i Grupe identificirali smo ovo područje kao ključno revizijsko pitanje.</p> <p>Za dodatne informacije vidjeti bilješku 2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema, bilješku 2.12. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine i bilješku 15. Nekretnine, postrojenja i oprema</p>	<p>Naše revizijske procedure vezane za ovo područje, između ostalog, uključivale su:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Razumijevanje računovodstvenih politika Društva i Grupe u svezi mjerenja turističkih objekata, identificiranja umanjenja vrijednosti, mjerenje i priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti i utvrđivanje preostalog korisnog vijeka upotrebe turističkih nekretnina u skladu sa zahtjevima MSFI • Usporedba korisnog vijeka uporabe imovine sa usporedivom imovinom u hotelskoj industriji u Hrvatskoj uzimajući u obzir specifičnosti imovine Društva i Grupe • Ocjenu prikladnosti metodologije korištene za testiranje umanjenja i procjenu usklađenosti s MSFI • Testiranje ključnih pretpostavki i procjena koje je koristila Uprava pri određivanju da li postoje indikatori umanjenja vrijednosti turističkih objekata • Pregled izvještaja o procjeni vrijednosti, zaprimljenih za imovinu kod koje su identificirani indikatori umanjenja vrijednosti • Ocjena prikladnost objava vezanih za umanjenje vrijednosti i korisni vijek uporabe u bilješci 2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema, bilješci 2.12. Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine i bilješci 15. Nekretnine, postrojenja i oprema i usklađenost sa MSFI

Ostale informacije

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Trgovački sud u Zagrebu, MBS 080006795, OIB 71799539000

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

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

ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo i Grupu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog 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 prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva i Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva i Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u godišnjim pojedinačnim i konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo i Grupa prekinu s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji

pojedinačni i konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

- pribavljamo dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe kako bi izrazili mišljenje o tim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i izvođenje revizije Grupe. Mi smo isključivo odgovorni za naše revizijsko mišljenje.

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

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

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

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

1. Na 16. lipnja 2023. godine imenovala nas je Glavna skupština temeljem prijedloga Nadzornog odbora da obavimo reviziju godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja za 2023. godinu.
2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i Grupe za 2022. godinu do revizije godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i Grupe za 2023. godinu što ukupno iznosi dvije godine.
3. U reviziji godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i Grupe za 2023. godinu odredili smo značajnost za pojedinačne i konsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 332 tisuće eura koji predstavlja približno 6% dobiti prije poreza zbog toga što je Društvo u redovitoj kotaciji i fokus dioničara je na rastu dobiti.
4. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s Dodatnim izvješćem za Revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.
5. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i Grupe za 2023. godinu i datuma ovog Izvješća nismo Društvu i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom pružili zabranjene nerevizorske usluge i

Trgovački sud u Zagrebu, MBS 080006795, OIB 71799539000

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

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

nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo i Grupu.

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

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

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvješćaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci [monperin-2023-12-31-hr], u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za upravljanje

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

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

Uprava Društva također je odgovorna za:

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadzor pripreme financijskih izvješćaja u ESEF formatu kao dijela procesa financijskog izvješćavanja.

Odgovornosti revizora

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

Trgovački sud u Zagrebu, MBS 080006795, OIB 71799539000

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

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

Obavljeni postupci

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

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:

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

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

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

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

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni radi objavljivanja javnosti, u svim značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine.

Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom Izvješću neovisnog revizora za priložene financijske izvještaje i godišnje izvješće za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanima u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

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

U Zagrebu, 8. travnja 2024.

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

Ilica 213

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Vedrana Miletić



Direktor i ovlaštenu revizor

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

MON PERIN d.d., BALE
KONSOLIDIRANI I POJEDINAČNI IZVJEŠTAJ O SVEOBUH VATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama eura)</i>	Bilješke	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		2023.	2022.	2023.	2022.
Prihodi od ugovora s kupcima	5,6	13.853	9.623	13.853	9.612
Ostali prihodi	5,6	189	169	189	169
Nabavna vrijednost prodane trgovačke robe		(741)	(14)	(741)	(5)
Troškovi materijala i usluga	7	(3.118)	(2.115)	(3.118)	(2.125)
Troškovi zaposlenih	8	(1.022)	(776)	(1.022)	(774)
Amortizacija i umanjenje vrijednosti	15, 16	(2.141)	(1.918)	(2.141)	(1.917)
Ostali poslovni rashodi	9	(2.043)	(1.584)	(2.040)	(1.578)
Ostali dobiti/(gubici) – neto	10	100	(108)	100	(108)
(Gubitak)/dobit iz poslovanja		5.077	3.277	5.080	3.274
Financijski prihodi	11	592	459	592	459
Financijski rashodi	11	(474)	(540)	(474)	(537)
Neto financijski rashodi	11	118	(81)	118	(78)
(Gubitak)/dobit prije oporezivanja		5.195	3.196	5.198	3.196
Porez na dobit	13	-	-	-	-
Neto (gubitak)/dobit		5.195	3.196	5.198	3.196
Ostala sveobuhvatna dobit					
Promjena u vrijednosti financijske imovine		4.985	(865)	4.985	(865)
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	13	(442)	-	(442)	-
Ukupno sveobuhvatni (gubitak)/ dobit za godinu		9.738	2.331	9.741	2.331
Osnovni/razrijeđeni (gubitak)/dobit po dionici (u EUR)	14	0,49	0,30	0,49	0,30

MON PERIN d.d., BALE
KONSOLIDIRANI I POJEDINAČNI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. PROSINCA 2023.

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama eura)</i>	Bilješka	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.	31. prosinca 2022.
Imovina					
Dugotrajna imovina					
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	35.734	25.485	35.742	25.493
Nematerijalna imovina	16	2	2	2	2
Ulaganja u ovisna i pridružena društva	18	168	168	173	173
Financijska imovina namijenjena prodaji	17	17.387	12.402	17.387	12.402
Dani zajmovi i depoziti	17	947	24	947	24
Odgođena porezna imovina		-	-	-	-
		54.238	38.081	54.251	38.094
Kratkotrajna imovina					
Zalihe	19	76	51	76	51
Dani zajmovi	20	4.862	2.592	4.862	2.592
Potraživanja iz poslovanja i ostala potraživanja	20	689	385	689	382
Potraživanja po osnovi poreza na dobit	20	-	1	-	-
Novac i novčani ekvivalenti	21	726	1.970	661	1.906
		6.353	4.999	6.288	4.931
UKUPNO IMOVINA		60.591	43.080	60.539	43.025
KAPITAL I REZERVE					
Kapital namijenjen vlasnicima matice					
Dionički kapital	22	14.166	14.166	14.166	14.166
Premija za izdane dionice		12.005	11.894	12.005	11.894
Zakonske rezerve		76	76	76	76
Rezerve iz tržišne vrijednosti		2.014	(2.529)	2.014	(2.529)
Rezerve za vlastite dionice		73	193	73	193
Vlastiti udjeli		(73)	(193)	(73)	(193)
Zadržana dobit		9.003	5.608	8.951	5.553
Ukupno kapital i rezerve		37.264	29.215	37.212	29.160
OBVEZE					
Dugoročne obveze					
Dugoročne posudbe	23	14.973	6.593	14.973	6.593
Ugovorne obveze	25	4.722	4.844	4.722	4.844
Odgođena porezna obveza	13	442	-	442	-
Rezerviranja		-	-	-	-
		20.137	11.437	20.137	11.437
Kratkoročne obveze					
Kratkoročni krediti	24	1.553	814	1.553	814
Dobavljači i ostale obveze	25	1.304	1.280	1.304	1.280
Ugovorne obveze	25	133	128	133	128
Rezerviranja		200	206	200	206
Obveza za porez na dobit	13	-	-	-	-
		3.190	2.428	3.190	2.428
Ukupno obveze		23.327	13.865	23.327	13.865
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		60.591	43.080	60.539	43.025

MON PERIN d.d., BALE - Grupa Mon Perin

KONSOLIDIRANI I POJEDINAČNI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

Glavnica koja se može pripisati dioničarima Društva

<i>(u tisućama eura)</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 2022.	14.166	11.892	76	(1.664)	158	(158)	3.391	27.861
Ukupno sveobuhvatna dobit za Godinu				(865)			3.196	2.331
Dobit / (gubitak) za godinu	-	-	-	-	-	-	3.196	3.196
Ostali sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu	-	-	-	(865)	-	-	-	(865)
Transakcije sa vlasnicima:								
Isplata dividende	-	-	-	-	-	-	(1.410)	(1.410)
Prestanak kontrole nad ovisnim društvom	-	-	-	-	-	-	390	390
Dobitak iz prodaje vlastitih dionica	-	2	-	-	-	-	76	78
Otkup vlastitih dionica	-	-	-	-	35	(35)	(35)	(35)
Ukupno transakcije sa vlasnicima	-	2	-	-	35	(35)	(979)	(977)
Stanje 31. prosinca 2022.	14.166	11.894	76	(2.529)	193	(193)	5.608	29.215
<i>(u tisućama eura)</i>								
Stanje 01. siječnja 2023.	14.166	11.894	76	(2.529)	193	(193)	5.608	29.215
Ukupno sveobuhvatna dobit za Godinu				4.543			5.195	9.738
Dobit / (gubitak) za godinu	-	-	-	-	-	-	5.195	5.195
Ostali sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu	-	-	-	4.543	-	-	-	4.543
Transakcije sa vlasnicima:								
Isplata dividende	-	-	-	-	-	-	(1.920)	(1.920)
Dobitak iz prodaje vlastitih dionica	-	111	-	-	-	-	-	111
Otkup vlastitih dionica	-	-	-	-	(120)	120	120	120
Ukupno transakcije sa vlasnicima	-	111	-	-	(120)	120	(1.800)	(1.689)
Stanje 31. prosinca 2023.	14.166	12.005	76	2.014	73	(73)	9.003	37.264

MON PERIN d.d., BALE

KONSOLIDIRANI I POJEDINAČNI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

<i>(u tisućama eura)</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 2022.	14.166	11.892	76	(1.664)	158	(158)	3.802	28.272
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu				(865)			3.196	2.331
Dobit / (gubitak) za godinu	-	-	-	-	-	-	3.196	3.196
Ostali sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu	-	-	-	(865)	-	-	-	(865)
Transakcije s vlasnicima:								
Isplata dividende	-	-	-	-	-	-	(1.410)	(1.410)
Dobitak iz prodaje vlastitih dionica	-	2	-	-	-	-	-	2
Otkup vlastitih dionica	-	-	-	-	35	(35)	(35)	(35)
Ukupno transakcije sa vlasnicima	-	2	-	-	35	(35)	(1.445)	(1.443)
Stanje 31. prosinca 2022.	14.166	11.894	76	(2.529)	193	(193)	5.553	29.160
<i>(u tisućama eura)</i>								
Stanje 01. siječnja 2023.	14.166	11.894	76	(2.529)	193	(193)	5.553	29.160
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu				4.543			5.198	9.741
Dobit / (gubitak) za godinu	-	-	-	-	-	-	5.198	5.198
Ostali sveobuhvatni (gubitak) / dobit za godinu	-	-	-	4.543	-	-	-	4.543
Transakcije s vlasnicima:								
Isplata dividende	-	-	-	-	-	-	(1.920)	(1.920)
Dobitak iz prodaje vlastitih dionica	-	111	-	-	-	-	-	111
Otkup vlastitih dionica	-	-	-	-	(120)	120	120	120
Ukupno transakcije sa vlasnicima	-	111	-	-	(120)	120	(1.800)	(1.689)
Stanje 31. prosinca 2023.	14.166	12.005	76	2.014	73	(73)	8.951	37.212

MON PERIN d.d., BALE

KONSOLIDIRANI I POJEDINAČNI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama eura)</i>	<u>Bilješka</u>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		2023.	2022.	2023.	2022.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti					
Novac generiran poslovanjem	27	8.343	5.212	8.342	5.175
Plaćene kamate		(349)	(95)	(349)	(95)
Povrat poreza na dobit / (plaćeni porez na dobit)		-	-	-	-
		7.994	5.117	7.993	5.080
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti					
Nabava nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine	15, 16	(13.801)	(6.587)	(13.801)	(6.560)
Primici od prodaje dugotrajne imovine		100	48	100	48
Primici / ulaganja u financijsku imovinu		(2.748)	(912)	(2.748)	(912)
Primici od dividendi		513	450	513	450
Primici od kamata		31	9	31	9
		(15.905)	(6.992)	(15.905)	(6.965)
Novčani tok korišten za ulagačke aktivnosti					
Novčani tok od financijske aktivnosti					
Primici od kredita		10.000	1.327	10.000	1.327
Otplata kredita		(1.380)	(229)	(1.380)	(229)
Plaćanje obveza za najam		-	-	-	-
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica		(40)	(35)	(40)	(35)
Isplata dividenda		(1.913)	(1.404)	(1.913)	(1.404)
		6.667	(341)	6.667	(341)
Novčani tok korišten za financijske aktivnosti					
Neto (smanjenje) / povećanje novca i novčanih ekvivalenata					
		(1.244)	(2.216)	(1.245)	(2.226)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		1.970	4.186	1.906	4.132
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	21	726	1.970	661	1.906

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 (1.640.055,74 eur) za 18.704.000,00 kn (2.482.447,41 eur) na 31.061.000,00 kn (4.122.503,15 eur).

Odlukom Skupštine Društva od 10.11.2017. godine temeljni kapital Društva povećan je sa iznosa od 31.061.000,00 kuna (4.122.503,15 eur) za iznos od 64.950.000,00 kuna (8.620.346,41 eur) na iznos od 96.011.000,00 (12.742.849,56 eur).

Odlukom Skupštine Društva od 28.10.2021. godine temeljni kapital Društva povećan je sa iznosa od 96.011.000,00 kuna (12.742.849,56 eur) za iznos od 10.719.270,00 kuna (1.422.691,62 eur) na iznos od 106.730.270,00 kuna (14.165.541,18 eur).

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

Odlukom Glavne skupštine od 16. lipnja 2023. usklađen je temeljni kapital sa eurima (Tt-23/4830-2 od 28. rujna 2023. godine). Temeljni kapital smanjen je za 0,18 eura sa 106.730.270,00 kuna (14.165.541,18 eur) na iznos 14.165.541,00 euro.

Osobe ovlaštena za zastupanje Društva samostalno i pojedinačno su predsjednik Uprave Društva Massimo Piutti, iz Bala, Fonde 30, OIB: 88749164987, i članica Uprave Arijana Orlić Živolić, iz Foli, Foli 16A, OIB: 94185932019.

Nadzorni odbor

- Plinio Cuccurin, OIB: 65278825271 - predsjednik nadzornog odbora
- Joško Miliša, OIB: 39972942361- član nadzornog odbora
- Josip Lozančić, OIB: 39876924577- zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- Andrea Cerin, OIB: 70023865736- član nadzornog odbora
- Janez Bojc, OIB: 15206201048- član nadzornog odbora
- Marija Orbanić, OIB: 70109153120- član nadzornog odbora
- Loris Moscarda, OIB: 61589375777- član nadzornog odbora

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

Predmet poslovanja – djelatnost Društva iz koje se ostvaruje glavnina prihoda su Kampovi i prostori za kampiranje (55.30)

Društvo na dan izvještavanja, 31. prosinca 2023. godine, ima zaposleno 50 djelatnika (31.12.2022.: 46).

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

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

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

2.1 Osnove sastavljanja

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

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

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

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

2.1.1 Nastavak poslovanja

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

U bilanci na dan 31. prosinca 2023. godine, kratkoročne obveze manje su od kratkotrajne imovine za iznos od 3.163 tisuća eura za Grupu i 3.098 tisuća eura za Društvo (31. prosinca 2022.: manje za 2.571 tisuća eura za Grupu i 2.503 tisuća eura za Društvo).

Od ukupnih obveza na 31. prosinca 2023. 863 tisuće eura za Grupu i 863 tisuće eura za Društvo (31. prosinca 2022. : 1.029 tisuća eura za Grupu i 1.029 tisuća eura 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 2023. fer vrijednost ulaganja u dionice Adris grupe d.d. iznose 17.327 tisuća eura (31. prosinca 2022.: 12.361 tisuću eura) 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.

Grupa je ostvarila dobitak iz poslovanja u iznosu 5.195 tisuća eura (2022.: dobitak iz poslovanja 3.196 tisuća eura), a Društvo dobitak iz poslovanja u iznosu 5.198 tisuća eura (2022.: dobitak iz poslovanja 3.196 tisuća eura). Grupa je ostvarila pozitivan novčani tok od poslovnih aktivnosti u iznosu 7.994 tisuća kuna (2022.: 5.117 tisuća eura), dok je Društvo ostvarilo pozitivan novčani tok od poslovnih aktivnosti u iznosu 7.993 tisuće eura (2022.: 5.080 tisuća eura).

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

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

2.1.2 Novi i dopunjeni standardi koje su Grupa i Društvo usvojili

Sljedeći dopunjeni standardi na snazi su od 1. siječnja 2023. godine, ali nisu imali značajan utjecaj na Grupu i Društvo:

- **Izmjene i dopune MRS 12 Porez na dobit:** Odgođena porezna na imovina i odgođena porezna obveza koje proizlaze iz jedne transakcije, usvojeno u Europskoj uniji 11. kolovoza 2022. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.).
- **Izmjene i dopune MRS 12 Porez na dobit:** Međunarodna porezna reforma – pravila modela drugog stupa, usvojeno u Europskoj uniji 8. studenog 2023. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.).
- **Izmjene i dopune MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja i MSFI smjernica 2:** Objava računovodstvenih politika, usvojeno u Europskoj uniji 2. ožujka 2022. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.).
- **Izmjene i dopune MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške:** Definicija računovodstvenih procjena, usvojeno u Europskoj uniji 2. ožujka 2022. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.).

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

Objavljeno je nekoliko novih standarda i tumačenja koji su obvezni za izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine i koje Grupa i Društvo nisu ranije usvojili:

- **Izmjene i dopune MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja:** Klasifikacija obveza na kratkoročne i dugoročne, klasifikacija odgođenih obveza na kratkoročne i dugoročne, te dugoročne obveze s kovenantima, usvojeno u Europskoj uniji 19. prosinca 2023. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).
- **Izmjene i dopune MSFI 16 Najmovi:** Obveza za najam u povratnom najmu, usvojeno u Europskoj uniji 20. studenog 2023. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).

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

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

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

- **Izmjene i dopune MRS 21 Učinci promjena tečaja stranih valuta:** Nedostatak razmjernosti (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2025. godine).
- **Izmjene i dopune MRS 7 Izvještaj o novčanom toku i MSFI 7 Financijski instrumenti: objavljivanje** - Financijski aranžmani dobavljača (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2024. godine).

**BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA
(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 glavničkih udjela izdanih od strane Grupe. Prenesena naknada uključuje fer vrijednost svake stavke imovine ili obveza koja je rezultat ugovora o potencijalnoj naknadi. Troškovi povezani sa stjecanjem iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kako nastanu. Stečena prepoznatljiva imovina, obveze i potencijalne obveze u poslovnom spajanju početno se mjere po fer vrijednosti na dan stjecanja. Grupa priznaje manjinske udjele u stečenom društvu ili po fer vrijednosti ili po proporcionalnom udjelu nekontrolirajućeg interesa u neto imovini stečenog društva.

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

Višak prenesene naknade, iznos bilo kojeg nekontrolirajućeg interesa u stečenom društvu i fer vrijednost na dan stjecanja bilo kojeg ranijeg glavničkog udjela u stečenom društvu iznad fer vrijednosti udjela Grupe u stečevoj prepoznatljivoj neto imovini iskazuju se kao goodwill.

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.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

**BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA
(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.

2.4 Poslovna spajanja (nastavak)

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 INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA
(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“).

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Društvo je za potrebe pripreme financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine, promijenilo izvještajnu valutu iz kuna u eure, te su financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine prvi pripremljeni u eurima. Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Iako promjena izvještajne valute u financijskim izvještajima predstavlja promjenu računovodstvene politike koja zahtijeva retroaktivnu primjenu, Društvo nije objavilo treću bilancu u financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 (MRS) Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, obzirom da je utvrdilo da promjena izvještajne valute nema značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva, zbog stabilnog tečaja HRK/EUR zadnjih nekoliko godina.

2.6 Strane valute (nastavak)

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

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

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

2.7 Priznavanje prihoda

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

**BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA
(nastavak)**

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

(a) Prihodi od turističkih usluga

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

Grupa i Društvo pružaju turističke usluge temeljem ugovora s fiksnim cijenama pri čemu ugovoreni cjenici predstavljaju sastavni dio svakog ugovora. Cjenici uključuju količine i tipove smještajnih jedinica i ostalih usluga te su definirani razdobljem na koje se odnosi usluga. Svi popusti koji se obračunavaju na cijenu iz cjenika predstavljaju umanjjenje 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.

2.7 Priznavanje prihoda (nastavak)

(b) Prihodi od dividendi

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

2.8 Zarada po dionici

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

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (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 umanjena vrijednosti ili kad god postoje pretpostavke za umanjene te se iskazuje po trošku stjecanja umanjenom za akumulirane gubitke od umanjena vrijednosti. Gubici od umanjena vrijednosti goodwilla se ne ukidaju.

Goodwill se alocira na jedinice stvaranja novca za potrebe testiranja umanjena 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 2.12).

(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 umanjene 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:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Građevinski objekti	10 – 20 godina	10 - 20 godina
Oprema	2 – 4 godina	2 – 4 godina
Sitni inventar	1 – 2 godina	1 – 2 godina

2.10 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

**BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA
(nastavak)**

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

2.11 Najmovi

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

- iznos početnog mjerenja obveze po najmu,
- sva plaćanja najma izvršena na datum početka najma ili prije tog datuma, umanjena za primljene poticaje za najam,
- sve početne izravne troškove koji nastaju za Grupu i Društvo,
- procjenu troškova koje će najmoprimac snositi pri rastavljanju i uklanjanju 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 početka najma Grupa i Društvo mjere imovinu s pravom uporabe primjenom modela troška. Pri primjeni modela troška Grupa i Društvo mjere imovinu s pravom uporabe po trošku umanjeno za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti te usklađenom za ponovno mjerenje obveze po najmu.

Imovina s pravom upotrebe amortizira se linearnom metodom od datuma početka najma do kraja ugovora o najmu (od 5 do 99 godina). Ugovori o najmu sklapaju se na određeno i neodređeno razdoblje. Za najam koji je sklopljen na neodređeno vrijeme, Grupa i Društvo su procijenili rok najma s obzirom na mogućnost obnavljanja ili raskida, povijesnog trajanja najma ili značajnog troška zamjene imovine u najmu. Isto je vrijedilo i za najmove s fiksnim vremenom najma, te se rok najma provjeravao pojedinačno .

Grupa i Društvo većinom iznajmljuju zemljište, građevinske objekte i poslovne prostore.

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

BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

2.11 Najmovi (nastavak)

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

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

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

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

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

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

- kratkoročne najmove (s trajanjem do 12 mjeseci),
- najmove s odnosnom imovinom niske vrijednosti (niže od 3.982 eura).

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

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

2.12 Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Godišnje se ispituje umanjenje vrijednosti za imovinu koja ima neograničen korisni vijek uporabe npr. goodwill-a ili zemljišta i koja se ne amortizira. Imovina koja se amortizira pregledava se zbog umanjenja vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da Knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva. Gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje se kao razlika između Knjigovodstvene vrijednosti imovine i njenog nadoknadivog iznosa. Nadoknadivi iznos je fer vrijednost imovine umanjena za troškove prodaje ili vrijednost imovine u uporabi, ovisno o tome koji je viši. Za potrebe procjene umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najniži nivo kako bi se pojedinačno utvrdio novčani tok (jedinice stvaranja novca). Nefinancijska imovina, osim goodwilla, za koju je iskazan gubitak od umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja radi mogućeg ukidanja umanjenja vrijednosti.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

**BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA
(nastavak)**

2.13 Financijska imovina

2.13.1 Klasifikacija

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

2.13.2 Priznavanje i prestanak priznavanja

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

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

2.13.3 Naknadno vrednovanje

a) Dužnički instrumenti – Financijska imovina mjerena po amortiziranom trošku

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

Grupa i Društvo u spomenutu kategoriju klasificiraju sljedeće oblike imovine:

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

b) Vlasnički instrumenti

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

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

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

Grupa i Društvo na 31. prosinca 2023. i 31. prosinca 2022. godine nemaju strateških vlasničkih instrumenata.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

**BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA
(nastavak)**

2.13.3 Naknadno vrednovanje (nastavak)

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

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

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

Gubici od umanjenja vrijednosti novca i novčanih ekvivalenata

Usklađenje vrijednosti vezano uz novac i novčane ekvivalente određeno je individualno za novčana sredstva u svakoj pojedinoj financijskoj instituciji. S ciljem procjene kreditnog rizika, koriste se interni scoring modeli za sve financijske institucije temeljeni na svim javno dostupnim informacijama. Budući da sve komponente novca imaju nizak kreditni rizik na datum izvještavanja, Grupa i Društvo su odredili vrijednosno usklađenje na temelju 12-mjesečnih očekivanih kreditnih gubitaka.

Gubici od umanjenja vrijednosti vezani uz potraživanja

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

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

Definicija neispunjavanja financijske obaveze (engl. default)

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

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

**BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA
(nastavak)**

2.14 Financijske obveze

2.14.1 Financijske obveze – kategorije mjerenja

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

2.14.2 Financijske obveze – prestanak priznavanja

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

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

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

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

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

2.15 Zalihe

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

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

2.16 Potraživanja od kupaca

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

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

**BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA
(nastavak)**

2.17 Novac i novčani ekvivalenti

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

2.18 Tekući i odgođeni porez na dobit

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

Iznos poreza na dobit za tekuću godinu obračunava se na temelju poreznog zakona koji je na snazi u Republici Hrvatskoj na dan bilance za pojedina društva u grupi. Uprava povremeno procjenjuje pojedine stavke u poreznim prijavama s obzirom na situacije u kojima su primjenjive porezne odredbe podložne tumačenju te razmatra formiranje rezerviranja, gdje je to prikladno, na temelju očekivanog iznosa koji treba platiti Poreznoj upravi.

Iznos odgođenog poreza obračunava se metodom bilančne obveze, na privremene razlike između porezne osnovice imovine i obveza i njihove Knjigovodstvene vrijednosti u konsolidiranim financijskim izvještajima. Međutim, odgođeni porez se ne priznaje ako proizlazi iz početnog priznavanja imovine ili obveza u transakciji koja nije poslovno spajanje i koje u vrijeme transakcije ne utječe na računovodstvenu dobit niti na oporezivu dobit (porezni gubitak). Odgođena porezna imovina i obveze mjere se poreznim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u razdoblju kada će imovina biti nadoknađena ili obveza podmirena, na temelju poreznih stopa koje su, i poreznih zakona koji su na snazi ili se djelomično primjenjuju na datum bilance.

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

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

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

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

2.19 Primanja zaposlenih

(a) Obveze za mirovine i ostale obveze nakon umirovljenja

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

**BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA
(nastavak)**

2.19 Primanja zaposlenih (nastavak)

(b) Dugoročna primanja zaposlenih

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

(c) Otpremnine

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

(d) Kratkoročna primanja zaposlenih

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

(e) Primanja zaposlenih u obliku dionica

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

2.20 Dionički kapital

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

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

2.21 Posudbe

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

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

**BILJEŠKA 2 – ZNAČAJNE INFORMACIJE O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA
(nastavak)**

2.22 Rezerviranja

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

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

2.23 Porez na dodanu vrijednost (PDV)

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

2.24 Obveze prema dobavljačima

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

2.25 Državne potpore

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

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

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.

(a) Tržišni rizik

i) Valutni rizik

Grupa i Društvo djeluju na međunarodnoj razini i izloženi su valutnom riziku. Do 1.1.2023. valutni rizik je najvećim dijelom proizlazio iz promjena nominalnog tečaja euro/kuna, jer je veliki dio obveza bio iskazan u eurima dok se većina prihoda od prodaje isto tako ostvarivala u eurima. Nakon uvođenja eura kao nacionalne valute ne očekuju se značajnija izloženost valutnom riziku.

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 2023. godine, ako bi vrijednost portfelja porasla/smanjila za 10%, uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni (2023.: 10%), ukupna sveobuhvatna dobit poslije poreza Grupe i Društva za izvještajno razdoblje bila bi za 1.755 tisuća eura viša/niša, (2022.: ukupna sveobuhvatna dobit poslije poreza bila bi 1.257 tisuća eura viša/niša) uglavnom kao rezultat dobitaka/gubitaka od vlasničkih vrijednosnica klasificiranih po financijskoj imovini namijenjenoj prodaji.

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 2023. 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 165 tisuća eura (31. prosinca 2022.: bila manja za 64 tisuće eura).

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2023. 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 165 tisuća eura (31. prosinca 2022.: 64 tisuće eura).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

(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 finacijskih sredstava i sposobnost podmirenja svih obveza. Uprava jednom tjedno prati projekcije likvidnosti. Na korporativnoj razini, odjel financija Matice mjesečno pregledava interne finacijske izvještaje.

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 3 – UPRAVLJANJE FINACIJSKIM RIZIKOM (nastavak)

3.1 Čimbenici financijskog rizika (nastavak)

Grupa <i>(u tisućama eura)</i>	Manje od 6 mjeseci	Od 6 do 12 mjeseci	1-2 godine	2-5 godina	Više od 5 godina
Na dan 31. prosinca 2023.					
Posudbe dugoročne	-	-	1.784	5.353	7.836
Posudbe kratkoročne	301	1.252	-	-	-
Obveze po najmu	47	86	122	363	4.237
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	1.304	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2022.					
Posudbe dugoročne	-	-	1.662	3.404	1.527
Posudbe kratkoročne	488	326	-	-	-
Obveze po najmu	64	64	245	437	4.162
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	1.280	-	-	-	-
Društvo <i>(u tisućama eura)</i>					
Na dan 31. prosinca 2023.					
Posudbe dugoročne	-	-	1.784	5.353	7.836
Posudbe kratkoročne	301	1.252	-	-	-
Obveze po najmu	47	86	122	363	4.327
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	1.304	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2022.					
Posudbe dugoročne	-	-	1.662	3.404	1.527
Posudbe kratkoročne	488	326	-	-	-
Obveze po najmu	64	64	245	437	4.162
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	1.280	-	-	-	-

3.2 Upravljanje kapitalnim rizikom

Grupa nadzire kapital u skladu sa zakonima i propisima Republike Hrvatske koji zahtijevaju minimalni uplaćeni kapital od 25.000 eura za dionička društva. Vlasnici ne zahtijevaju nikakve posebne mjere u pogledu upravljanja kapitalom. Grupa nema obvezu pridržavanja kapitalnih zahtjeva nametnutih izvana. Nadalje, nema kapitalnih ciljeva koji se interno prate.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

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 2023. godine, grupiranu prema načinu na koji se izračunava fer vrijednost:

<i>(u tisućama eura)</i>	Razina 1	Razina 2	Razina 3	Ukupno stanje
Imovina				
Financijska imovina namijenjena prodaji				
- Vlasnički instrumenti	17.356	31	-	17.387
Ukupno imovina	17.356	31	-	17.387

Sljedeća tablica predstavlja imovinu Grupe i Društva koji se mjere po fer vrijednosti na dan 31. prosinca 2022. godine, grupiranu prema načinu na koji se izračunava fer vrijednost:

<i>(u tisućama eura)</i>	Razina 1	Razina 2	Razina 3	Ukupno stanje
Imovina				
Financijska imovina namijenjena prodaji				
- Vlasnički instrumenti	12.387	15	-	12.402
Ukupno imovina	12.387	15	-	12.402

Fer vrijednost financijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima temelji se na kotiranim tržišnim cijenama na dan bilance. Tržište se smatra aktivnim ako su kotirane cijene poznate temeljem zamjene, aktivnosti brokera, a te cijene predstavljaju stvarne i redovite tržišne transakcije prema uobičajenim trgovačkim uvjetima. Kotirana tržišna cijena korištena za financijsku imovinu koju drže Grupa i Društvo je njezina važeća kupovna cijena. Ovi instrumenti uključeni su u Razinu 1. Instrumenti koji su uključeni u Razinu 1 sastoje se od vlasničkih ulaganja u dionice koja su klasificirana kao utržive vrijednosnice, dok se instrumenti uključeni u Razinu 2 sastoje od ulaganja u dionice društava koja ne kotiraju na burzi.

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

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 financijskoj godini.

a) Sudske tužbe i postupci

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

b) Korisni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

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

Kada bi korisni vijek uporabe nekretnina, postrojenja i opreme bio 5% duži, a pod pretpostavkom nepromijenjenosti ostalih varijabli, neto dobit za godinu bila bi viša za 107 tisuće eura za Grupu, odnosno 107 tisuće eura viša za Društvo, a neto Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi viša za 107 tisuće eura za Grupu, odnosno 107 tisuće eura viša za Društvo (2022.: neto dobit bila bi viša za 96 tisuća eura za Grupu, odnosno 96 tisuće eura viša za Društvo, a neto Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi 96 tisuća eura viša za Grupu, odnosno 96 tisuća eura 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 107 tisuće eura za Grupu, odnosno 107 tisuće eura niža za Društvo, a neto Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi niža za 107 tisuće eura za Grupu, odnosno 107 tisuće eura niža za Društvo (2022.: neto dobit bila bi niža za 96 tisuća eura za Grupu, odnosno 96 tisuća eura niža za Društvo, a neto Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme bila bi niža za 96 tisuća eura za Grupu, odnosno 96 tisuća eura niža za Društvo).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

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 umanjenja vrijednosti. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine. Za potrebe procjene umanjenja 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.

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

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

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

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) Ostalo. Ostali segmenti uključuju uglavnom administrativne funkcije, najmove te eliminacije.

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

Mon Perin d.d.*(u milijunima eura)*

	Kampovi	Ostalo	Ukupno
Prihod segmenta u 2023. godini	11.887	2.155	14.042
Prihod segmenta u 2022. godini	8.820	972	9.792
EBITDA 2023.	6.035	1.083	7.118
EBITDA 2022.	4.681	622	5.303

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

(u milijunima eura)

	2023.	2022.
EBITDA poslovnih segmenata	7.118	5.303
Amortizacija i umanjenje vrijednosti	(2.141)	(1.918)
Neto financijski rashodi	118	(80)
Ostalo	100	(108)
Neto dobit razdoblja	5.195	3.197

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 (u milijunima eura)

	2023.	2022.
Prihodi	11.887	8.820
Operativni troškovi	(5.852)	(4.139)
EBITDA	6.035	4.681

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

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 eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Prihodi od smještaja	11.887	8.820	11.887	8.820
Prihodi od ostalih turističkih usluga	1.966	804	1.966	792
Ostali prihodi	189	169	189	169
	14.042	9.793	14.042	9.781

BILJEŠKA 6 – OSTALI PRIHODI

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Zakupnine	688	586	688	588
Pružene usluge	113	75	113	75
Naplata štete	4	26	4	26
Prihodi od poticaja /i/	56	4	56	4
Ostali prihodi /ii/	1.295	283	1.294	269
	2.156	974	2.155	962

/i/ Grupa i Društvu su tijekom 2023. koristili poljoprivredne poticaje i potporu za nabavku električnih vozila.

/ii/ Ostali poslovni prihodi tijekom 2023. godine najvećim se dijelom za Grupu i Društvo odnose na prihode od prijave gostiju u iznosu od 77 tisuća eura (2022.: 66 tisuća eura), na prihode s odustatnina rezervacije iznosu od 19 tisuća eura (2022.: 65 tisuća eura), na prihode od parkinga i ostalih ulaznica 58 tisuća eura (2022.: 48 tisuća eura), te na prihode od prodaje u tranzitu 1.008 tisuća eura (2022.: 0 tisuća eura).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 7 – TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Sirovine i materijal				
Utrošene sirovine i materijal	481	326	481	326
Utrošena energija i voda	236	238	236	238
	717	564	717	564
Vanjske usluge				
Komunalne usluge	489	367	489	367
Usluge čišćenja i pranja	412	304	412	304
Usluge održavanja	423	271	423	271
Najamnine niske vrijednosti koji nisu priznati kao obveza	687	330	687	330
Reklama i propaganda	167	119	167	119
Troškovi službe sigurnosti	54	37	54	37
Prijevozne usluge	35	30	35	30
Ostale usluge	134	93	134	103
	2.401	1.551	2.401	1.561
	3.118	2.115	3.118	2.125

BILJEŠKA 8 – TROŠKOVI ZAPOSLENIH

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Neto plaće	462	392	462	391
Porezi i doprinosi /i/	339	235	339	234
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	11	27	11	27
Ostali troškovi zaposlenih /ii/	210	122	210	122
	1.022	776	1.022	774

/i/ Doprinosi za mirovinsko osiguranje iznosili su 154 tisuća eura (2022.: 113 tisuća eura) za Grupu i 154 tisuće eura (2022.: 113 tisuće eura) 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 2023. godine prosječan broj zaposlenih u Grupi je 46 (2022.: 41 zaposlenih) te u Društvu 46 (2022.: 41 zaposlenih).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 9 – OSTALI POSLOVNI RASHODI

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Intelektualne usluge	1.442	1.035	1.440	1.032
Donacije	56	150	56	150
Troškovi reprezentacije	103	73	103	73
Bankarske usluge	93	80	93	79
Troškovi licenci	128	85	128	85
Premije osiguranja	65	43	65	43
Telekomunikacijske usluge	42	36	41	35
Porezi i naknade	27	20	27	20
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	5	2	5	2
Troškovi dnevnica i prijevoza na putu	4	4	4	4
Troškovi obrazovanja	1	1	1	1
Ostalo	77	55	77	54
	2.043	1.584	2.040	1.578

BILJEŠKA 10 – OSTALI DOBICI / (GUBICI) – NETO

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Dobici/(gubici) od prodaje materijalne imovine	100	3	100	3
Tečajne razlike – neto	-	(111)	-	(111)
	100	(108)	100	(108)

BILJEŠKA 11 – NETO FINACIJSKI RASHODI

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Financijski prihodi				
Prihodi od kamata i dividendi	592	459	592	459
	592	459	592	459
Financijski rashodi				
Trošak kamata iz ugovora o najmu	(124)	(133)	(124)	(133)
Trošak kamata	(350)	(95)	(350)	(95)
Gubici i ulaganja	-	(312)	-	(309)
	(474)	(540)	(474)	(537)
Neto financijski rashodi	118	(81)	118	(78)

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

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 2023. i 2022. godinu iskazano je sljedeće:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Trošak amortizacije imovine s pravom korištenja				
Nekretnine	177	197	177	197
	177	197	177	197
Troškovi kamata (bilješka 11)	124	133	124	133
Troškovi vezani uz najmove imovine niske vrijednosti koji nisu iskazani kao kratkotrajni najmovi (bilješka 7)	610	330	610	330

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 2023. godini je iznosilo 256 tisuća eura (2022.: 330 tisuća eura).

BILJEŠKA 13 – POREZ NA DOBIT

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Tekući porez	-	-	-	-
Odgođeni porez /i/	442	-	442	-
	442	-	442	-

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

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
(Gubitak)/dobit prije oporezivanja	5.195	3.196	5.198	3.196
Porez obračunat po stopi od 18%	935	575	936	575
Učinak neoporezivih prihoda /ii/	(92)	(81)	(92)	(81)
Učinak porezno nepriznatih rashoda /iii/	28	14	28	14
Učinak poreznog gubitka za prijenos	(3)	(25)	-	-
Učinak priznavanja državnih poticaja za ulaganja /iv/	(868)	(483)	(872)	(508)
Porezni trošak	-	-	-	-

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

- /i/ Odgođena porezna obveza se odnosi na promjenu fer vrijednosti financijske imovine iskazanu u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (bilješka 17).
- /ii/ Neoporezivi prihodi uglavnom se odnose na državne potpore i ostale prihode koji se isključuju iz porezne osnovice (u skladu s poreznim propisima).
- /iii/ Porezno nepriznati rashodi odnose se pretežno na prekoračene troškove zaduživanja, amortizaciju iznad propisanih stopa, te troškove rezerviranja.
- /iv/ Sukladno članku 9. Zakona o poticanju ulaganja, porezne stope za male, srednje i velike poduzetnike za ulaganja u visini iznosa protuvrijednosti kuna od 150.000 EUR do 1.000.000 EUR, a na temelju Potvrde Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta od 20. lipnja 2016. godine, Društvu je odobreno smanjenje stope poreza na dobit za 50%, uz uvjet zapošljavanja 5 novih djelatnika. Dana 30. travnja 2019. godine, novom Potvrdom odobreno je dodatnih 50% smanjenja stope poreza na dobit, uz uvjet zapošljavanja dodatnih 5 radnika u razdoblju od 3 godine. Porezna olakšica traje 10 godina od dana izdane potvrde.

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

BILJEŠKA 14 – DOBIT PO DIONICI

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

	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Neto (gubitak)/dobit za dioničare društva (<i>u tisućama eura</i>)	5.195	3.196	5.198	3.196
Ponderirani prosječni broj dionica	10.660.213	10.614.355	10.660.213	10.614.355
(Gubitak)/zarada po dionici (<i>u eurima</i>)	0,49	0,30	0,49	0,30

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Grupa Mon Perin

<i>(u tisućama eura)</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 2022.							
Neto Knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	11.384	5.149	1.323	97	1.413	1.039	20.405
Efekt eliminacija	-	-	(8)	-	-	-	(8)
Dekonsolidacija	-	-	-	84	(7)	(2)	75
Povećanje	-	-	30	-	7.143	-	7.173
Prijenosi	6.156	-	527	101	(6.852)	68	-
Smanjenje	-	(205)	(31)	(6)	-	(1)	(243)
Amortizacija i umanjenje vrijednosti za godinu	(1.183)	(197)	(483)	(39)	-	(15)	(1.917)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	16.357	4.747	1.358	237	1.697	1.089	25.485
Stanje na dan 31. prosinca 2022.							
Nabavna vrijednost	28.672	5.367	3.783	595	1.697	1.143	41.257
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(12.315)	(620)	(2.425)	(358)	-	(54)	(15.772)
Neto Knjigovodstvena vrijednost	16.357	4.747	1.358	237	1.697	1.089	25.485
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.							
Neto Knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	16.357	4.747	1.358	237	1.697	1.089	25.485
Povećanje	-	15	-	38	12.643	412	13.108
Prijenosi	8.668	-	1.046	184	(9.957)	59	0
Smanjenje	-	-	-	-	-	(718)	(718)
Amortizacija i umanjenje vrijednosti za godinu	(1.427)	(177)	(456)	(58)	-	(23)	(2.141)
Zaključno neto knjigovodstveno stanje	23.598	4.585	1.948	401	4.383	819	35.734
Stanje na dan 31. prosinca 2023.							
Nabavna vrijednost	37.340	5.382	4.829	817	4.383	897	53.648
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(13.742)	(797)	(2.881)	(416)	-	(78)	(17.914)
Neto Knjigovodstvena vrijednost	23.598	4.585	1.948	401	4.383	819	35.734

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Mon Perin d.d.

<i>(u tisućama eura)</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 2022.							
Neto Knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	11.384	5.149	1.322	181	1.406	1.036	20.478
Povećanje	-	-	30	-	7.143	-	7.173
Prijenosi	6.156	-	527	101	(6.852)	68	-
Smanjenje	-	(204)	(30)	(6)	-	(1)	(241)
Amortizacija i umanjenje vrijednosti za godinu	(1.183)	(198)	(483)	(39)	-	(14)	(1.917)
Zaključno neto Knjigovodstveno stanje	16.357	4.747	1.366	237	1.697	1.089	25.493
Stanje na dan 31. prosina 2022.							
Nabavna vrijednost	28.672	5.367	3.791	595	1.697	1.144	41.266
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(12.315)	(620)	(2.425)	(358)	-	(55)	(15.773)
Neto Knjigovodstvena vrijednost	16.357	4.747	1.366	237	1.697	1.089	25.493
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.							
Neto Knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	16.357	4.747	1.366	237	1.697	1.089	25.493
Povećanje	-	15	-	38	12.643	(306)	12.390
Prijenosi	8.668	-	1.046	184	(9.957)	59	-
Smanjenje	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacija i umanjenje vrijednosti za godinu	(1.427)	(177)	(456)	(58)	-	(23)	(2.141)
Zaključno neto Knjigovodstveno stanje	23.598	4.585	1.956	401	4.383	819	35.742
Stanje na dan 31. prosinca 2023.							
Nabavna vrijednost	37.340	5.382	4.837	817	4.383	897	53.656
Akumulirana amortizacija i umanjenje vrijednosti	(13.742)	(797)	(2.881)	(416)	-	(78)	(17.914)
Neto Knjigovodstvena vrijednost	23.598	4.585	1.956	401	4.383	819	35.742

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 15 – NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Na dan 31. prosinca 2023. godine nabavna vrijednost potpuno otpisanih nekretnina, postrojenja i opreme iznosila je 8.834 tisuća eura u Grupi i 8.834 tisuća eura u Društvu (31. prosinca 2022.: u Grupi: 7.581 tisuća eura i 7.581 tisuća eura u Društvu).

Nekretnine i oprema u pripremi Grupe i Društva na 31. prosinca 2023. uglavnom se odnose na uređenje kampova na zemljištu Općine Bale.

Zemljište čija je neto Knjigovodstvena vrijednost na dan 31. prosinca 2023. godine 239 tisuća eura (2022.: 239 tisuća eura) založeno je kao sredstvo osiguranja plaćanja kredita (bilješka 23).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA

Grupa Mon Perin

<i>(u tisućama eura)</i>	Software	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.			
Neto Knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	1	10	11
Prijenosi	2	(10)	(8)
Amortizacija za godinu	(1)	-	(1)
Zaključno neto Knjigovodstveno stanje	2	-	2
Stanje na dan 31. prosinca 2022.			
Nabavna vrijednost	79	-	79
Akumulirana amortizacija	(77)	-	(77)
Neto Knjigovodstvena vrijednost	2	-	2
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.			
Neto Knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	2	-	2
Zaključno neto Knjigovodstveno stanje	2	-	2
Stanje na dan 31. prosinca 2023.			
Nabavna vrijednost	79	-	79
Akumulirana amortizacija	(77)	-	(77)
Neto Knjigovodstvena vrijednost	2	-	2

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 16 – NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

Mon Perin d.d.

<i>(u tisućama eura)</i>	Software	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.			
Neto Knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	1	10	11
Prijenosi	2	(10)	(8)
Amortizacija za godinu	(1)	-	(1)
Zaključno neto Knjigovodstveno stanje	2	-	2
Stanje na dan 31. prosinca 2022.			
Nabavna vrijednost	79	-	79
Akumulirana amortizacija	(77)	-	(77)
Neto Knjigovodstvena vrijednost	2	-	2
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.			
Neto Knjigovodstvena vrijednost na početku razdoblja	2	-	2
Zaključno neto Knjigovodstveno stanje	2	-	2
Stanje na dan 31. prosinca 2023.			
Nabavna vrijednost	79	-	79
Akumulirana amortizacija	(77)	-	(77)
Neto Knjigovodstvena vrijednost	2	-	2

Ostala nematerijalna imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu u pripremi.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 17 – FINACIJSKI INSTRUMENTI PO KATEGORIJAMA

Računovodstvene politike za financijske instrumente primijenjene su na sljedeće stavke:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Imovina				
Potraživanja iz poslovanja i ostala potraživanja	689	385	689	382
Ulaganja u povezana društva	168	168	173	173
Dani krediti	447	24	447	24
Dani depoziti	5.362	2.592	5.362	2.592
Novac i novčani ekvivalenti	726	1.970	661	1.906
Ukupno financijska imovina po amortiziranom trošku	7.392	5.139	7.332	5.077
Financijska imovina po fer vrijednosti namijenjena prodaji /i/	17.387	12.402	17.387	12.402
	24.779	17.541	24.719	17.479

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Ostale financijske obveze				
Posudbe	16.526	7.407	16.526	7.407
Dobavljači i ostale obveze /ii/	1.210	1.241	1.210	1.240
Ukupno financijske obveze po amortiziranom trošku	17.736	8.648	17.736	8.647

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

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Stanje na 1.1.	12.402	13.267	12.402	13.267
Ulaganje tijekom godine	-	-	-	-
Prodaja tijekom godine	-	-	-	-
Promjena fer vrijednosti iskazana u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	4.543	(865)	4.543	(865)
Odgođena porezna obveza	442	-	442	-
Stanje na 31.12.	17.387	12.402	17.387	12.402

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

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 18 – ULAGANJA U OVISNA I PRIDRUŽENA DRUŠTVA

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Ulaganja u ovisno društvo /i/	-	-	5	5
Ulaganje u pridružena društva /ii/	168	168	168	168
	168	168	173	173

/i/ Ulaganje u društva Dandoli d.o.o. i Mon Perin Castrum d.o.o. na 31. prosinca 2023. predstavlja 100% udjela (31. prosinca 2022.: 100%) u navedenim društvima i iskazano je po trošku stjecanja u pojedinačnim financijskim izvještajima. Udjeli u društvu Maian d.o.o. su u cijelosti prodani zaključno sa 29.12.2022.

/ii/ Ulaganja u društva:

- Terra Vallis d.o.o. na 31.12.2023. predstavlja 25% (31. prosinca 2022.: 25%) udjela u navedenom društvu
 - Fort Forno d.o.o. na 31.12.2023. predstavlja 20% (31. prosinca 2022.: 20%) udjela u navedenom društvu
- i iskazana su po trošku stjecanja u konsolidiranim i pojedinačnim financijskim izvještajima.

BILJEŠKA 19 – ZALIHE

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Sirovine i materijal	-	-	-	-
Trgovačka roba	76	51	76	51
	76	51	76	51

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 20 – POTRAŽIVANJA IZ POSLOVANJA I OSTALA POTRAŽIVANJA

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Financijska imovina po amortiziranom trošku				
Potraživanja od kupaca	120	176	120	174
Potraživanja od povezanih društava (Bilješka 28)	189	4	189	3
Rezerva za kreditni gubitak	-	-	-	-
Neto potraživanja od kupaca	309	180	309	177
Potraživanja za dani kredit povezanim osobama	447	24	447	24
Neto potraživanja za dani kredit	447	24	447	24
	756	204	756	201
Ostala nefinancijska potraživanja				
Potraživanja od države	301	110	301	110
Dani depoziti /ii/	5.362	2.592	5.362	2.592
Unaprijed plaćeni troškovi	13	2	13	2
Ostala potraživanja	66	92	66	94
Potraživanja za porez na dobit	-	1	-	-
	6.498	3.001	6.498	2.999
Umanjeno za dugoročni dio	(947)	(24)	(947)	(24)
Kratkoročni dio	5.551	2.977	5.551	2.975

/i/ Dani kredit na 31. prosinca 2023. se odnosi na pozajmicu članovima Uprave i zaposlenicima koja dospijeva u studenom 2033. Zajmovi su ugovoreni u eurima uz godišnju kamatnu stopu 2-3 %.

/ii/ Dani depoziti na dan 31. prosinca 2023., od ukupnog iznosa danih depozita, 5.362 tisuća eura (31. prosinca 2022.: 2.592 tisuća eura) odnosi se na depozite položene kod Kentbank d.d. Erste&Steiermärkische Bank d.d., PBZ dd, BKS dd, te su isti ugovorno klasificirani kao nenamjenski.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

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

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

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
EUR	309	180	309	177
	309	180	309	177

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 2023. za potraživanja od kupaca je kako slijedi:

Grupa

31. prosinca 2023.	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	204	62	2	26	3	12	309
Rezerviranje za gubitke	-	-	-	-	-	-	-
31. prosinca 2022.	Nedospjelo	Dospjelo do 90 dana	Dospjelo od 91 – 120	Dospjelo od 121 - 180	Dospjelo od 181 do 365	Dospjelo do 365	UKUPNO
Očekivana stopa gubitka	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Bruto Knjigovodstvena vrijednost - potraživanja od kupaca	8	55	49	54	2	12	180
Rezerviranje za gubitke	-	-	-	-	-	-	-

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

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

Društvo

31. prosinca 2023.	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	204	62	2	26	3	12	309
Rezerviranje za gubitke	-	-	-	-	-	-	-
31. prosinca 2022.	Nedospjelo	Dospjelo do 90 dana	Dospjelo od 91 – 120	Dospjelo od 121 - 180	Dospjelo od 181 do 365	Dospjelo do 365	UKUPNO
Očekivana stopa gubitka	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Bruto Knjigovodstvena vrijednost - potraživanja od kupaca	6	55	49	53	2	12	177
Rezerviranje za gubitke	-	-	-	-	-	-	-

Temeljem gornjeg izračuna zaključno rezerviranje za gubitke za potraživanja od kupaca nema potrebe za dodatnim usklađenjem.

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 21 – NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Novac u banci	726	1.970	661	1.906
Novac u blagajni	-	-	-	-
	726	1.970	661	1.906

Novčana sredstva su izražena u valutama kako slijedi:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
EUR	726	1.970	661	1.906
	726	1.970	661	1.906

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 eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Novac u banci i depoziti				
Bez kreditnog ratinga	726	1.970	661	1.906
	726	1.970	661	1.906

BILJEŠKA 22 – KAPITAL I REZERVE

Dionički kapital Društva na dan 31. prosinca 2023. iznosio je 14.166 tisuća eura (2022.: 14.166 tisuća eura) i sastoji se od 10.673.027 redovnih dionica.

Vlasnička struktura Društva je bila kako slijedi:

	31. prosinca 2023.		31. prosinca 2022.	
	Broj dionica	%	Broj dionica	%
Plinio d.o.o.	4.000.000	37,48	4.000.000	37,48
Mali dioničari	6.673.027	62,52	6.673.027	62,52
	10.673.027	100	10.673.027	100

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

BILJEŠKA 23 – DUGOROČNE POSUDBE

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Dugoročne posudbe				
Krediti banaka /i/	15.663	6.379	15.663	6.379
Dugoročne posudbe od povezanih strana (bilješka 28) /ii/	863	1.028	863	1.029
	16.526	7.407	16.526	7.408
Kratkoročni dio dugoročnih posudbi	(1.553)	(814)	(1.553)	(814)
Dugoročni dio	14.973	6.593	14.973	6.594

/i/ Obveze prema bankama, na dan 31. prosinca 2023. 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 2.591 tisuća eura, obračunava se kamata po stopi u visini tromjesečnog EURIBOR-a uvećano za kamatnu maržu od 2,3% dok se na iskorišteni iznos kredita HBOR-a, u istom iznosu, obračunava kamata u visini 0%.

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

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

Na iskorišteni iznos kredita, u iznosu od 1.817 tisuća eura, obračunava se fiksna kamatna stopa u visini od 1,50%. Glavnica kredita se otplaćuje u 120 nejednakih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva 31.07.2024. godine, a zadnja 30.06.2034. godine. 70% glavnice plaća se u ljetnim mjesecima, a 30% glavnice vraća se u ostalim mjesecima.

- 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 5.000 tisuća eura, obračunava se kamata po stopi u visini tromjesečnog EURIBOR-a uvećano za kamatnu maržu od 1,8% dok se na iskorišteni iznos kredita HBOR-a, u istom iznosu, obračunava kamata u visini 0%.

Glavnica kredita se otplaćuje u 120 nejednakih mjesečnih rata, od kojih prva dospijeva 31.07.2024. godine, a zadnja 30.06.2034. godine. 70% glavnice plaća se u ljetnim mjesecima, a 30% glavnice vraća se u ostalim mjesecima.

/iii/ Dugoročne posudbe Društva od povezanih strana se odnose na kredit od društva Plinio d.o.o. Kredit matičnog društva ugovoren je u eurima 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 2023. iznosila 2,4% (2022.: 2,68%).

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

Efektivne kamratne stope na datum bilance iznosile su:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Posudbe u eurima	0,0% do 6,2%	0% do 2,68%	0,0% do 6,2%	0% do 2,68%

Izloženost posudbi Grupe i Društva promjenama kamratnih stopa:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Ukupne posudbe po promjenjivim kamratnim stopama	14.709	7.408	14.709	7.408

Promjenjivim kamratnim stopama se smatraju sve kamratne 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 kamratna stopa vezana uz kamratnu stopu na zajmove između povezanih osoba koju godišnje propisuje Ministarstvo financija. Sve ostale kamratne stope gdje se eventualna promjena kamratne stope definira zasebnim aktima ili aneksima ugovora bez da se promjena automatski primjenjuje na kredit se smatraju fiksnim kamratnim stopama.

Dospijee dugoročnih posudbi:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Između 1 i 2 godine	1.784	1.662	1.784	1.662
Između 2 i 5 godina	5.353	3.403	5.353	3.403
Dulje od 5 godina	7.836	1.528	7.836	1.528
	14.973	6.593	14.973	6.593

Posudbe su izražene u sljedećim valutama:

<i>(u tisućama)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
EUR	16.526	7.407	16.526	7.407
	16.526	7.407	16.526	7.407

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

<i>(u tisućama eura)</i>	Posudbe - Grupa	Posudbe - Društvo	Obveze za najam – Grupa i Društvo
Neto dug na dan 1. siječnja 2022.	6.298	6.298	5.180
Primici od kredita	1.327	1.327	-
Otplata kredita	(229)	(229)	(269)
Povećanja temeljem novih ugovora o najmu	-	-	-
Izdaci po obvezi za najmove	-	-	-
Trošak kamata	95	95	133
Ostala nefinancijska kretanja	(84)	(84)	(71)
Neto dug na dan 31. prosinca 2022.	7.407	7.407	4.973
Primici od kredita	10.491	10.491	-
Otplata kredita	(1.380)	(1.380)	(132)
Povećanja temeljem novih ugovora o najmu	-	-	15
Izdaci po obvezi za najmove	-	-	-
Trošak kamata	351	351	124
Ostala nefinancijska kretanja	(343)	(343)	(125)
Neto dug na dan 31. prosinca 2023.	16.526	16.526	4.855

BILJEŠKA 24 – KRATKOROČNE POSUDBE

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Tekuće dospijeće dugoročnih posudbi od povezanih stranaka	133	166	133	166
Tekuće dospijeće dugoročnih posudbi od banaka	1.420	648	1.420	648
	1.553	814	1.553	814

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 25 – DOBAVLJAČI I OSTALE OBVEZE

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Financijske obveze				
Obveze prema dobavljačima	882	707	882	706
Obveze prema povezanim društvima (bilješka 28)	-	194	-	194
Obveze za najam	4.855	4.972	4.855	4.972
	5.737	5.873	5.737	5.872
Ostale nefinancijske obveze				
Obveze za neto plaće, bonuse i otpremnine	39	40	39	40
Obveze za doprinose i naknade	28	19	28	19
Obveze za primljene predujmove	263	303	263	303
Ostale obveze	14	17	14	18
Ukupno dobavljači i ostale obveze	6.081	6.252	6.081	6.252
Dugoročni dio (obveze za najam)	(4.722)	(4.844)	(4.722)	(4.844)
	1.359	1.408	1.359	1.408

Dospijeće dugoročnih obveza za najam:

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Između 0 i 5 godina	618	810	618	810
Dulje od 5 godina	4.237	4.162	4.237	4.162
	4.855	4.972	4.855	4.972

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

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
EUR	882	900	882	900
	882	900	882	900

<i>(u tisućama eura)</i>	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Obveze za primljene predujmove /i/	263	303	263	303
	263	303	263	303

/i/ Stanje na 31. prosinca 2023. i 31. prosinca 2022. odnose se na obveze za primljene predujmove povezane uz rezervacije smještaja u budućem razdoblju.

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

BILJEŠKA 26 – POTENCIJALNE OBVEZE

Grupa i Društvo su evidentirali rezervacije za potencijalne obveze iz pravnih sporova radi naknada šteta iz prethodnih razdoblja u visini od 173 tisuće eura (2022.: 173 tisuće eura). Osim navedenog Društvo se javlja kao tuženik u dva sudska postupka za koja nije formiralo rezervacije jer ne očekuje potencijalne obveze po tim sporovima.

Na dan 31. prosinca 2023. godine, Grupa i Društvo imaju evidentiranu potencijalnu obvezu po osnovi izdanih zadužnica u visini od 4 tisuće eura (2022.: 4 tisuće eura).

BILJEŠKA 27 – NOVAC GENERIRAN POSLOVANJEM

<i>(svi iznosi izraženi u tisućama eura)</i>	Bilješka	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		<u>2023.</u>	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
(Gubitak)/dobit prije poreza		5.195	3.196	5.198	3.196
Uskladenje za:					
Amortizacija		2.141	1.918	2.141	1.917
Umanjenje vrijednosti/ otpisi nekretnina, postrojenja i opreme		-	-	-	-
Financijski rashodi - neto		124	138	124	133
Prihodi od kamata i dividendi		(592)	(459)	(592)	(459)
Fer vrednovanje ulaganja u imovinu namijenjenu prodaji		(4.543)	863	(4.543)	863
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(100)	3	(100)	3
Smanjenje (povećanje) rezerviranja		(6)	21	(6)	21
Ostale stavke koje ne utječu na gotovinski tijek		6.425	4	6.424	(129)
Promjene u obrtnom kapitalu					
- kupci i ostala potraživanja		(304)	153	(307)	145
- zalihe		(25)	21	(25)	21
- Obveze prema dobavljačima		(49)	(646)	(49)	(536)
- Ostale obveze		77	-	77	-
Novac generiran poslovanjem		8.343	5.212	8.342	5.175

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.

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 eura)</i>	Bilješka	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		2023.	2022.	2023.	2022.
Poslovni prihodi					
PLINIO d.o.o.		26	24	26	24
MAIAN d.o.o.		-	-	-	2
DANDOLI d.o.o.		-	-	-	-
TERRA VALLIS d.o.o.		8	46	8	46
		34	70	34	72
Poslovni rashodi					
PLINIO d.o.o.		316	266	316	266
MAIAN d.o.o.		-	-	-	11
FORT FORNO d.o.o.		-	-	-	-
DANDOLI d.o.o.		-	-	-	-
TERRA VALLIS d.o.o.		507	413	507	413
		823	679	823	690
Financijski rashodi					
PLINIO d.o.o.		24	27	24	27
MAIAN d.o.o.		-	-	-	309
		24	27	24	336

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

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 eura)</i>	Bilješka	Grupa Mon Perin		Mon Perin d.d.	
		2023.	2022.	2023.	2022.
Dugotrajna imovina					
DANDOLI d.o.o.		-	-	-	9
TERRA VALLIS d.o.o.		222	130	222	130
		222	130	222	139
Dugotrajna financijska imovina					
TERRA VALLIS d.o.o.		168	168	168	168
DANDOLI d.o.o.		-	-	3	3
MON PERIN CASTRUM d.o.o.		-	-	2	2
FORT FORNO d.o.o.		-	-	-	-
		168	168	173	173
Potraživanja od kupaca					
PLINIO d.o.o.		2	2	2	2
TERRA VALLIS d.o.o.		187	1	187	1
		189	3	189	3
Obveze za zajmove					
PLINIO d.o.o.		863	1.029	863	1.029
		863	1.029	863	1.029
Obveze prema dobavljačima					
PLINIO d.o.o.		-	-	-	-
DANDOLI d.o.o.		-	-	-	-
TERRA VALLIS d.o.o.		-	194	-	194
		-	194	-	194

Primanja ključnog menadžmenta

U 2023. godini naknade ključnom osoblju Društva u bruto iznosu iznosile su 142 tisuća eura (2022.: 97 tisuća eura). Ključno osoblje čine 3 člana (2022.: 5 člana).

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE I POJEDINAČNE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

BILJEŠKA 29 – REVIZORSKE NAKNADE

Naknada za reviziju finacijskih izvještaja Društva i Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine iznosi 12.800 eura (2022: 9.291 eura).

BILJEŠKA 30 – DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Do datuma potpisivanja ovih finacijskih izvještaja nije bilo značajnijih događanja koji bi utjecali na finacijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2023.