



Solaris d.d., Šibenik

**GODIŠNJE FINANCIJSKO IZVJEŠĆE DRUŠTVA
ZA 2017. GODINU**

Šibenik, travanj 2018.godine

Prilog 1.

Razdoblje izvještavanja:

01.01.

do

31.12.2017.

Godišnji financijski izvještaj poduzetnika GFI-POD

Matični broj (MB): 03171787

Matični broj subjekta (MBS): 060001583

Osobni identifikacijski broj (OIB): 26217708909

Tvrtka izdavatelja: SOLARIS, dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam

Poštanski broj i mjesto: 22000

Šibenik

Ulica i kućni broj: Hotel Solaris 86

Adresa e-pošte: roko.antonina@amadriapark.com

Internet adresa: www.solaris.hr

Šifra i naziv općine/grada: 444 Šibenik

Šifra i naziv županije: 15 ŠIBENSKO KNINSKA

Broj zaposlenih: 294
(krajem godine)

Konsolidirani izvještaj: NE

Šifra NKD-a: 5510

Tvrtke subjekata konsolidacije (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Knjigovodstveni servis:

Osoba za kontakt: Antonina Roko

(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 022 361 048

Telefaks: 022 361 801

Adresa e-pošte: roko.antonina@amadriapark.com

Prezime i ime: Zrilić Goran

(osoba ovlaštene za zastupanje)

Dokumentacija za objavu:

1. Revidirani godišnji financijski izvještaji s revizorskim izvješćem
2. Izvještaj posloводства
3. Izjava osoba odgovornih za sastavljanje godišnjeg izvještaja,
4. Odluka nadležnog tijela (prijedlog) o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja
5. Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

u PDF formatu

 **Solaris d.d.**
HOTEL SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK

M.P.

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

BILANCA
stanje na dan 31.12.2017.

Obveznik: SOLARIS, dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002	1.441.765.943	1.450.513.116
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	5.755.640	7.380.995
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	5.755.640	7.380.995
3. Goodwill	006	0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	1.369.788.730	1.372.110.971
1. Zemljište	011	625.934.022	639.311.118
2. Građevinski objekti	012	679.988.080	637.996.306
3. Postrojenja i oprema	013	52.937.962	57.180.836
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	0	0
5. Biološka imovina	015	3.485.764	3.485.764
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	7.422.902	34.136.947
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	0	0
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020	66.241.573	71.021.150
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021	50.530.383	58.030.283
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022	0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023	0	0
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024	0	0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025	400	400
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026	15.710.790	12.990.467
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027		
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028	0	0
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029	0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030	0	0
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031	0	0
3. Ostala potraživanja	032		0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034	97.134.364	91.410.717
I. ZALIHE (036 do 042)	035	11.183.928	5.512.232
1. Sirovine i materijal	036	9.753.309	3.761.620
2. Proizvodnja u tijeku	037	0	0
3. Gotovi proizvodi	038	0	0
4. Trgovačka roba	039	1.430.619	1.750.612
5. Predujmovi za zalihe	040	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041	0	0
7. Biološka imovina	042	0	0
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	62.547.708	62.494.309
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044	46.368.256	47.883.519
2. Potraživanja od kupaca	045	8.086.313	2.391.695
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046	0	0
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047	305.737	411.279
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048	2.537.712	3.013.998
6. Ostala potraživanja	049	5.249.690	8.793.818
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050	21.290.250	20.108.680
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051	0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052	15.518.736	15.525.783
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053	0	0
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054	0	0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056	5.771.514	4.582.897
7. Ostala financijska imovina	057	0	0
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	058	2.112.478	3.295.496
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059	92.088	92.473
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060	1.538.992.395	1.542.016.306
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061	0	0

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4
PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	815.923.758	783.627.493
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	185.315.700	185.315.700
II. KAPITALNE REZERVE	064	8.630.224	8.630.224
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065	9.593.340	9.593.340
1. Zakonske rezerve	066	9.593.340	9.593.340
2. Rezerve za vlastite dionice	067	21.461.614	21.461.614
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068	21.461.614	21.461.614
4. Statutarne rezerve	069	0	0
5. Ostale rezerve	070	0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071	568.584.200	533.309.265
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072	41.325.970	43.800.294
1. Zadržana dobit	073	41.325.970	43.800.294
2. Preneseni gubitak	074	0	0
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075	2.474.324	2.978.670
1. Dobit poslovne godine	076	2.474.324	2.978.670
2. Gubitak poslovne godine	077		
VII. MANJINSKI INTERES	078	0	0
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079	7.454.702	7.511.732
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080	0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	081	0	0
3. Druga rezerviranja	082	7.454.702	7.511.732
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	572.968.456	587.385.288
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085	0	0
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086	448.157.290	470.317.401
4. Obveze za predujmove	087	0	0
5. Obveze prema dobavljačima	088	0	0
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089	0	0
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090	0	0
8. Ostale dugoročne obveze	091	0	0
9. Odgođena porezna obveza	092	124.811.166	117.067.887
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093	138.971.029	159.028.615
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094	4.674.526	14.180.000
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095	0	0
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096	93.212.899	105.272.620
4. Obveze za predujmove	097	1.158.926	5.482.332
5. Obveze prema dobavljačima	098	26.087.717	25.111.227
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099	6.000.000	
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100	0	0
8. Obveze prema zaposlenicima	101	1.720.130	2.317.112
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	6.078.961	6.489.120
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103	0	0
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104	0	0
12. Ostale kratkoročne obveze	105	37.870	176.204
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106	3.674.450	4.463.178
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107	1.538.992.395	1.542.016.306
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108	0	0
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
A) KAPITAL I REZERVE			
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109		0
2. Pripisano manjinskom interesu	110		

Napomena 1.: Dodatak bilanci popunjavaju poduzetnici koji sastavljaju konsolidirane godišnje financijske izvještaje.

RACUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2017. do 31.12.2017.

Obveznik: SOLARIS, dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111	348.900.908	352.453.102
1. Prihodi od prodaje	112	303.725.823	307.709.230
2. Ostali poslovni prihodi	113	45.175.085	44.743.872
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114	328.324.120	330.319.009
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115	0	0
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	107.841.751	111.847.894
a) Troškovi sirovina i materijala	117	69.297.974	70.345.637
b) Troškovi prodane robe	118	13.307.525	11.984.756
c) Ostali vanjski troškovi	119	25.236.252	29.517.501
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	82.576.951	81.731.204
a) Neto plaće i nadnice	121	49.374.398	49.473.492
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	21.451.989	20.484.584
c) Doprinosi na plaće	123	11.750.564	11.773.128
4. Amortizacija	124	120.151.650	119.151.096
5. Ostali troškovi	125	15.497.959	15.636.616
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	175.347	58.912
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127	0	0
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128	175.347	58.912
7. Rezerviranja	129	53.919	57.031
8. Ostali poslovni rashodi	130	2.026.543	1.836.256
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	5.185.919	4.887.262
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132	812.681	807.432
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133	4.373.238	4.079.830
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134	0	0
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135	0	0
5. Ostali financijski prihodi	136	0	0
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	21.936.023	22.957.373
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138	57.602	204.211
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139	21.759.826	22.753.162
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140	0	0
4. Ostali financijski rashodi	141	118.595	0
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142	0	0
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143	0	0
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144	0	0
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146	354.088.827	357.340.364
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147	350.260.143	353.276.382
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148	3.826.684	4.063.982
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149	3.826.684	4.063.982
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151	1.352.360	1.085.312
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152	2.474.324	2.978.670
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	2.474.324	2.978.670
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154	0	0

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155		
2. Pripisana manjinskom interesu	156		
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157	2.474.324	2.978.670
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159		
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160		
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161		
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162		
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163		
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164		
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165		
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166		
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)	167	0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168	2.474.324	2.978.670
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski			
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169		
2. Pripisana manjinskom interesu	170		

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2017. do 31.12.2017.

Obveznik: SOLARIS, dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prathodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije poreza	001	3.826.684	4.063.982
2. Amortizacija	002	120.151.650	119.151.096
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003	0	6.912.553
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004	10.746.328	53.399
5. Smanjenje zaliha	005	0	5.671.696
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006	440.125	3.566.081
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007	135.164.787	139.418.807
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008	11.498.128	0
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009	0	0
3. Povećanje zaliha	010	5.972.106	0
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011	44.817.597	43.018.599
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012	62.287.831	43.018.599
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	013	72.876.956	96.400.208
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	014	0	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015	0	0
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016	0	0
3. Novčani primici od kamata	017	0	0
4. Novčani primici od dividendi	018	0	0
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019	0	1.181.570
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020	0	1.181.570
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	163.986.235	123.118.692
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022	7.499.900	7.499.900
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023	1.842.949	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024	173.329.084	130.618.592
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	025	0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	026	173.329.084	129.437.022
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027	0	0
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028	141.526.480	81.410.647
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030	141.526.480	81.410.647
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031	41.714.027	43.406.499
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	033	4.151.696	3.784.316
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034	0	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035	0	0
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036	45.865.723	47.190.815
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH	037	95.660.757	34.219.832
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH	038	0	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	0	1.183.018
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	4.791.371	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	6.903.849	2.112.478
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042	0	1.183.018
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043	4.791.371	0
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	2.112.478	3.295.496

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od **1.1.2017** do **31.12.2017**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
1. Upisani kapital	001	185.315.700	185.315.700
2. Kapitalne rezerve	002	8.630.224	8.630.224
3. Rezerve iz dobiti	003	9.593.340	9.593.340
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004	41.325.970	43.800.294
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	2.474.324	2.978.670
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006	568.584.200	533.309.265
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007	0	0
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008	0	0
9. Ostala revalorizacija	009	0	0
10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)	010	815.923.758	783.627.493
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011	0	0
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012	124.811.166	117.067.887
13. Zaštita novčanog tijeka	013	0	0
14. Promjene računovodstvenih politika	014	0	0
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015	0	0
16. Ostale promjene kapitala	016	0	0
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	017	124.811.166	117.067.887
17 a. Pripisano imateljima kapitala matice	018		
17 b. Pripisano manjinskom interesu	019		

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom

Podaci pod AOP oznakama 001 do 009 upisuju se kao stanje na datum bilance

Solaris d.d.
Hoteli Solaris 86
Šibenik

Nekonsolidirani financijski izvještaji za godinu koja završava
na dan 31. prosinca 2017. godine
zajedno s
Izvješćem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje	1
Godišnje izvješće Uprave	2-19
Izvješće neovisnog revizora	20-26
Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	27-28
Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca)	29-30
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	31
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	32
Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje	33-79
Odobrenje nekonsolidiranih financijskih izvještaja	79

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine 78/2015, 134/2015, 120/2016*), Uprava je dužna osigurati da nekonsolidirani financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja* koji su usvojeni u Europskoj uniji, tako da daju istiniti i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja **SOLARIS** d.d., Šibenik ("Društvo") za to razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućih ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u doglednoj budućnosti raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumne i opravdane prosudbe i procjene;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u nekonsolidiranim financijskim izvještajima, i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ukoliko ova pretpostavka nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim *Zakonom o računovodstvu*. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

U Šibeniku, 25.04.2018.



Goran Zrilić

Predsjednik Uprave

SOLARIS d.d.

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Republika Hrvatska

SOLARIS d.d.

Godišnje izvješće Uprave

Temeljem odredbi članka 250.a., članka 300.a. i članka 428. *Zakona o trgovačkim društvima* (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15) te odredbi članka 21. *Zakona o računovodstvu* (NN 78/2015, 134/2015, 120/2016) Uprava Društva podnosi:

GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE

o stanju Društva za 2017. godinu

I. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Solaris d.d., Šibenik u svom obliku i pod različitim organizacijskim strukturama djeluje već od 1967. godine. Poduzeće je registrirano kao dioničko društvo 1995. godine kod Trgovačkog suda u Splitu. Dionički kapital društva formiran je emitiranjem 726.990 komada dionica nominalne vrijednosti 100 DEM (372 kn) u iznosu 270.457.280 kuna.

Odlukom Glavne skupštine društva održane 19.08.2005. godine izvršeno je usklađenje temeljnog kapitala društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i to na način da je smanjen nominalni iznos svake postojeće dionice tako da je temeljni kapital društva podijeljen na 726.990 redovnih dionica, svaka u nominalnoj vrijednosti od 300,00 kn te je utvrđen temeljni kapital društva u iznosu od 218.097.000,00 kn.

Odlukom o smanjenju temeljnog kapitala donesenoj na Izvanrednoj skupštini Društva od 25.03.2008. godine izvršeno je smanjenje temeljnog kapitala društva sa iznosa od 218.097.000,00 kn na iznos od 185.315.700,00 kn povlačenjem 109.271 vlastitih dionica iz trezora Društva u nominalnom iznosu od 300,00 kn za svaku dionicu. Temeljni kapital društva podijeljen je na ukupno 617.719 dionica, svaka nominalne vrijednosti od 300,00 kn.

1. Vlasnička struktura Solaris d.d. Šibenik

Dioničar	Ukupan broj dionica	Udio u temeljnom kapitalu (%)
Ugo grupa d.o.o., Zagreb	483.483	78,27
Solaris d.d., Šibenik	85.060	13,77
Ostali dioničari	49.176	7,96
UKUPNO:	617.719	100,00

2. Organizacija Društva

- a) Skupština Društva
- b) Nadzorni odbor

Godišnje izvješće Uprave

1. Branimir Jurišić, predsjednik nadzornog odbora
2. Tamara Župan Badanjak, zamjenik predsjednika nadzornog odbora
3. Lazarela Komlen, član nadzornog odbora

c) Uprava Društva

1. Goran Zrilić, predsjednik Uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

3. Kapacitet poduzeća

Solaris d.d. u 2017. godini je raspolagao sa kapacitetom od 1.455 soba, odnosno 2.898 osnovnih ležaja u hotelskom smještaju. Pored osnovnih tu je još i 1.000 pomoćnih ležaja što ukupno iznosi 3.898 ležaja u hotelskom smještaju.

U sastavu hotelskog naselja je i 50 apartmana (Ville Apartmani Kornati) sa 150 osnovnih i 118 pomoćnih ležaja, te 16 Villa Dalmatian Stars s kapacitetom od 64 osnovna i 32 pomoćna ležaja.

Autokamp Solaris raspolaže se s 997 smještajnih jedinica što odgovara kapacitetu od 2.991 ležaja.

Pored smještaja u hotelima, apartmanima i autokampu u 2017.god. na raspolaganju je bilo i 138 mobilnih kućica sa kapacitetom od 552 osnovna i 276 pomoćnih ležaja.

Ukupan broj ležaja u čvrstim objektima je 5.090 te ako tome dodamo smještaj u autokampovima dolazimo do ukupnog kapaciteta od 8.081 ležaja.

Marina Solaris raspolaže s 290 vezova.

Tablica br.2. prikazuje strukturu smještajnih kapaciteta hotelskog naselja Solaris za 2017.godinu.

Tablica br.2. Struktura smještajnih kapaciteta Solaris d.d. - 2017.god.

R.BR.	OBJEKT	SOBE	LEŽAJ		VEZOVI	KATEGORIJA
			OSNOVNI	POMOĆNI		
1	Hotel Ivan	372	756	26	-	****
2	Hotel Jure	384	768	266	-	****
3	Hotel Niko	220	416	118	-	***
4	Hotel Andrija	243	486	302	-	****
5	Hotel Jakov	236	472	288	-	***
UKUPNO HOTELI		1.455	2.898	1.000	-	
6	Ville Apartmani Solaris	50	150	118	-	****
7	Ville Dalmatian Stars	16	64	32		
UKUPNO APARTMANI		66	214	150	-	
8	Mobile Homes	138	552	276		
9	Camp Solaris	997	2.991	-	-	****
UKUPNO AUTOKAMP		1.135	3.543	276	-	
10	Yacht marina	290	-	-	290	III kat
UKUPNO MARINA		0	0	0	-	
UKUPNO:		2.656	6.655	1.426		

Određeni broj parcela unutar naselja iznajmljen je agencijama za postavljanje njihovih mobilnih kućica, te su stoga u daljnjem tekstu noćenja i prihodi po navedenoj osnovi iskazani pod imenom 'MOBILE RESORT'.

II. ANALIZA POSLOVNOG REZULTATA

1. Analiza fizičkog obujma i strukture ostvarenog broja noćenja

1.1. Pregled ostvarenog broja noćenja i broja posjetioca

U 2017. godini u objektima Solarisa d.d. boravilo je 154.022 **posjetioca** što je za 5.710 posjetioca ili 3,85% više nego u prethodnoj godini, a koji su ostvarili ukupno 800.447 **noćenja**. Ostvareni broj noćenja je za 6,5% ili za 55.782 noćenja manji od ostvarenog broja noćenja u 2016. godini.

Broj domaćih posjetilaca manji je za 2% u odnosu na 2016.godinu, dok je broj stranih posjetilaca veći za 5,73% u odnosu na 2016.god. Prosječan broj dana boravaka u 2017. godini iznosi 5,20 dana i za 10% je manji u odnosu na prethodnu godinu (5,77 dana).

Tablica br.3. Usporedni pregled ostvarenih noćenja prema vrsti smještajnih kapaciteta 2017./16.

Smještajni kapaciteti	2016.		2017.		Indeks 2017/16.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
Hoteli	471.016	55,0	420.817	52,6	89,3
Apartmani	31.028	3,6	31.442	3,9	101,3
Kamp i mobile resort	354.185	41,4	348.188	43,5	98,3
UKUPNO	856.229	100,0	800.447	100,0	93,5

1.2. Struktura noćenja

Struktura noćenja prema tržištu je slijedeća:

Tablica br.4. Pregled ostvarenih noćenja u 2017. godini prema tržištu - Solaris d.d.

Opis	2016.		2017.		Indeks 2017/16.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
1. Domaća	122.260	14,28	92.942	11,61	76,02
2. Strana	733.969	85,72	707.505	88,39	96,39
UKUPNO:	856.229	100	800.447	100,00	93,49

Noćenja stranih gostiju manja su za 3,61% u odnosu na prethodnu godinu dok je njihov udio u ukupnim noćenjima 88,39%, što je za 2,67 postotnih poena više nego u 2016. godini.

Noćenja **domaćih gostiju manja su za 23,98%**, dok je njihov udio u ukupnim noćenjima 11,61% što je za 2,67 postotnih poena manje nego u 2016. godini.

2. PRIHODI I RASHODI

Pregled ostvarenih prihoda i rashoda u 2017. godini je sljedeći:

Tablica br.5. Pregled prihoda i rashoda

	Elementi	Ostvareno 2016.	Ostvareno 2017.	Index 2017/16.
1.	Ukupni prihodi	354.086.827	357.340.364	100,92
2.	Ukupni rashodi	350.260.143	353.276.382	100,86
3.	Dobit (Gubitak) prije oporezivanja	3.826.684	4.063.982	106,20
4.	Porez na dobit	1.352.360	1.085.312	80,25
5.	Dobit (Gubitak) nakon oporezivanja	2.474.324	2.978.670	120,38

U gore navedene rezultate uključeni su svi prihodi i rashodi.

2.1. PRIHODI

U 2017. godini ostvaren je ukupan prihod u iznosu od 357.340.364 kn što je za 3.253.537 kn ili 0,92% više u odnosu na 2016. godinu.

Tablica br.6. Pregled neto prihoda Solarisa d.d. za 2017.god. u usporedbi sa 2016.

	Elementi	Ostvareno 2016.	Učešće u %	Ostvareno 2017.	Učešće u %	Index 2017./16.
1.	POSLOVNI PRIHODI	348.900.908	98,54	352.453.102	98,63	101,02
	<i>Prihodi od prodaje</i>	303.725.823	85,78	307.709.230	86,11	101,31
	<i>Ostali poslovni prihodi</i>	45.175.085	12,76	44.743.872	12,52	99,05
2.	FINANCIJSKI PRIHODI	5.185.919	1,46	4.887.262	1,37	94,24
3.	IZVANREDNI PRIHODI	0	0,00	0	0,00	0,00
	UKUPNI PRIHODI	354.086.827	100,00	357.340.364	100,00	100,92

Učešće poslovnih prihoda u ukupnim prihodima u 2017. godini iznosi 98,63%, a razlika se odnosi na financijske prihode (1,37%).

2.1.1. Poslovni prihodi

U 2017. godini ostvareno je 352.453.102 kn poslovnih prihoda što je za 1,02% više nego u 2016. godini.

Tablica br.7. Pregled poslovnih prihoda Solaris d.d.

	POSLOVNI PRIHODI	Ostvareno 2016.	Ostvareno 2017.	Indeks 2017/16.
1.	Prihod od prodaje	303.725.823	307.709.230	101,31
2.	Ostali poslovni prihodi	45.175.085	44.743.872	99,05
	UKUPNI POSLOVNI PRIHODI	348.900.908	352.453.102	101,02

Povećanje stavki poslovnog prihoda u 2017. godini u odnosu na ostvarenje 2016. je sljedeće:

Godišnje izvješće Uprave

- prihod od prodaje (usluga, robe i zakupa) povećan je za 1,31% ili 3.983.407 kn
- ostali poslovni prihodi manji su za 0,95 % ili za 431.213 kn

2.1.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata, pozitivne tečajne razlike iz poslovanja i prihod od revalorizacije kredita. Ukupno ostvareni financijski prihodi u 2017. godini iznose 4.887.262 kn što je za 298.657 kn manje nego u 2016. godini.

Struktura financijskih prihoda je slijedeća:

Tablica br.8. Pregled financijskih prihoda - Solaris d.d.

	Elementi	2016.	2017.	Indeks
				2017/16.
1.	Prihod od kamata	1.069.883	1.307.590	122,22
2.	Pozitivne tečajne razlike	491.686	1.116.226	227,02
3.	Prihod od revalorizacije kredita	3.624.350	2.463.446	67,97
UKUPNO FINANCIJSKI PRIHODI		5.185.919	4.887.262	94,24

Prihodi od kamata u 2017. godini iznose 1.307.590 kn, dok su 2016.g. iznosili 1.069.883 kn. Najveći dio odnosi se na kamate na dane pozajmice drugim pravnim osobama i zaposlenicima.

Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika po osnovi usluga ostvareni su u iznosu od 1.116.226 kn

Prihod od revalorizacije kredita odnosi se na prihod po osnovi svođenja kredita na tečaj 31.12.2017. g.,a iznosio je 2.463.446 kn dok je u 2016. godini navedeni prihod iznosio 3.624.350 kn.

2.1.3 Izvanredni prihodi

Izvanrednih prihoda nije bilo, a svi naknadno utvrđeni prihodi iz proteklih godina i slični prihodi uključeni su u poziciju „ostali poslovni prihodi“.

2.2. RASHODI

U 2017. godini ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 353.276.382 kn što je za 0,86% ili 3.016.239 kn više nego 2016. godine.

Godišnje izvješće Uprave

Tablica br. 9. Pregled ukupnih rashoda - Solaris d.d.

	ELEMENTI	2016.	Učešće u %	2017.	Učešće u %	Indeks
						2017/16.
1.	Poslovni rashodi	328.324.120	93,74	330.319.009	93,50	100,61
2.	Financijski rashodi	21.936.023	6,26	22.957.373	6,50	104,66
3.	Izvanredni rashodi	0	0,00	0	0,00	0,00
UKUPNI RASHODI		350.260.143	100,00	353.276.382	100,00	100,86

U ukupnim rashodima 2017.godine najveće učešće imaju poslovni rashodi (93,50%), a zatim financijski rashodi (6,50%).

2.2.1. Poslovni rashodi

U 2017. godini ostvareni su poslovni rashodi u iznosu od 330.319.009 kn što je za 0,61% ili 1.994.889 kn više od 2016. godine.

Najveće učešće u poslovnim rashodima imaju amortizacija (36,07%), zatim troškovi osoblja (24,74%), troškovi materijala (13,84%) te ostali vanjski troškovi (8,94%).

Kretanje navedenih troškova u odnosu na 2016. godinu je sljedeće:

Tablica br.10. Struktura poslovnih rashoda - Solaris d.d.

	Elementi	2016.	2017.	Indeks
				2017./16.
1.	Troškovi materijala	43.583.134	45.703.717	104,87
2.	Troškovi energije	7.568.168	7.191.062	95,02
3.	Otpis sitnog inventara	18.146.673	17.450.858	96,17
4.	Troškovi prodane robe	13.307.525	11.984.756	90,06
5.	Ostali vanjski troškovi (tr.usluga)	25.236.252	29.517.501	116,96
6.	Amortizacija - redovna	77.133.436	76.132.882	98,70
7.	Amortizacija revaloriz.vrijednosti osnov.sred.	43.018.214	43.018.214	100,00
8.	Troškovi osoblja	82.576.951	81.731.204	98,98
9.	Ostali troškovi	15.497.959	15.636.616	100,89
10.	Vrijed.usklađenje kratkotraj.imovine	175.347	58.912	33,60
11.	Rezerviranja	53.919	57.031	105,77
12.	Ostali poslovni rashodi	2.026.543	1.836.256	90,61
UKUPNO		328.324.120	330.319.009	100,61

Troškovi materijala

Troškovi materijala veći su u odnosu na 2016. godinu za 2.120.583 kn ili 4,87%. Troškovi materijala obuhvaćaju utrošak hrane i pića, utrošak materijala za čišćenje i potrošnog materijala, materijala za hortikulturu, uredskog materijala, materijala za popravak i održavanje, uniforme i zaštitnu odjeću i sl.

Potrošena energija

Troškovi energije obuhvaćaju troškove električne energije, utrošak plina te troškove goriva i maziva za motorna vozila. Troškovi energije manji su za 377.106 kn u odnosu na 2016. godinu.

Godišnje izvješće Uprave

Otpis sitnog inventara

Otpis sitnog inventara manji je za 695.815 kn u odnosu na 2016. godinu.

Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe odnose se na nabavnu vrijednost trgovačke robe, a manji su za 1.322.769 kn ili 9,94% u odnosu na prethodnu godinu. Na smanjenje je, pored smanjenja nabavnih cijena, utjecalo i smanjenje prihoda od prodaje robe.

Ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)

U okviru ove stavke rashoda, koja iznosi 29.517.501 kn i za 4.281.249 kn je veća nego u 2016.g., uključene su prijevozne usluge, telefon, poštarina, troškovi usluga održavanja, usluge student servisa, troškovi marketinga, autorski honorari, troškovi posredovanja pri prodaji, troškovi vode, troškovi izleta i ostale usluge (TV pretplata, troškovi zakupa, odvoz i odlaganje smeća, deratizacija i dezinfekcija, ugovori o djelu, konzultantske usluge, troškovi registracije vozila i slično)

Amortizacija

Redovna amortizacija iznosi 76.132.882 kn što je za 1,3% ili 1.000.554 kn manje nego u 2016.godini, a amortizacija revalorizirane vrijednosti osnovnih sredstava iznosi 43.018.214 kn i ista je kao i 2016.god..

Iznos redovne amortizacije smanjen je uslijed smanjenja stope amortizacije za skupinu opreme te manjeg dijela ostale materijalne i nematerijalne imovine sa 35% i 20% na 10% godišnje.

Pored smanjenja amortizacijske stope, iznos amortizacije također ovisi o vrijednosti postojećih osnovnih sredstava i njihove otpisanosti te o iznosu novih ulaganja u osnovna sredstva u prethodnoj i u tekućoj godini.

Troškovi osoblja

Troškovi osoblja (troškovi bruto plaća zaposlenih) iznose 81.731.204 kn i za 1,02% ili 845.747 kn su manji nego u 2016. godini.

Mjesec	Prosje.br.zaposlenih na bazi sati rada			Broj zaposlenih tijekom mjeseca		
	2016.	2017.	Index 2017./16.	2016.	2017.	Index 2017./16.
I	398	201	50,50	475	232	48,84
II	368	215	58,42	438	256	58,45
III	476	279	58,61	571	392	68,65
IV	715	614	85,87	760	713	93,82
V	979	799	81,61	935	849	90,80
VI	1103	1034	93,74	993	1003	101,01
VII	1247	1259	100,96	1036	1017	98,17
VIII	1166	1161	99,57	1016	1000	98,43
IX	968	991	102,38	946	911	96,30
X	705	692	98,16	782	761	97,31
XI	444	529	119,14	568	617	108,63
XII	227	326	143,61	317	432	136,28
PROSJEK	733	675	92,09	736	682	92,60

Godišnje izvješće Uprave

Prosječan broj radnika na bazi sati rada u 2017. godini manji je za 7,91% u odnosu na 2016. godinu, dok je prosječan broj zaposlenih na bazi stanja tijekom mjeseca manji za 7,40%.

Treba napomenuti da je mjesečni broj radnika na bazi sati rada u obje godine utvrđen na način da je ostvareni broj plaćenih sati rada podijeljen sa mjesečnim fondom sati rada.

Prosječna neto plaća za 2017.god. iznosila je 6.069 kn što je porast za 7,13% u odnosu na 2016. godinu.

Ostali troškovi

Stavka ostalih troškova iznosi 15.636.616 kn i za 0,89% ili 138.657,12 kn je veća nego u 2016.godini, a odnosi se na naknade troškova i druga davanja zaposlenima, bankarske usluge, naknade troškova službenog puta, premije osiguranja, naknade i doprinose koji ne ovise od poslovanja (doprinosi za šume, slivna vodna naknada, komunalna naknada, naknada za zaštitu voda, naknada za korištenje pomorskog dobra, članarine komori, članarine turističkim zajednicama, naknada za javno izvođenje glazbe-ZAMP, naknada fondu za zaštitu okoliša) te ostale troškove (izdaci za stručnu literaturu, obveze za administrativne takse, sudski troškovi, provizije po kreditnim karticama)

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine odnosi se na otpisana odnosno vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca u iznosu od 58.912kn. U 2016. godini je vrijednosno usklađenje iznosilo 175.347 kn

Dugoročna rezerviranja – u 2017. godini izvršeno je rezerviranje za započete sudske sporove u iznosu od 57.031 kn (2016. – 53.919 kn)

Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u 2017.godini iznose 1.836.256 kn i manji su za 190.287 kn u odnosu na 2016.g.

2.2.2. Financijski rashodi

U 2017. godini financijski rashodi iznose 22.957.373 kn i za 4,66% ili 1.021.349 kn su veći nego u 2016. godini. Sastoje se od sljedećih stavki:

Tablica br.12. Struktura financijskih rashoda - Solaris d.d.

	Elementi	2016.	2017.	Indeks 2017./16.
1.	Kamate	19.775.387	19.584.019	99,03
2.	Zatezne kamate	771.758	1.017.351	131,82
3.	Negativne tečajne razlike	1.270.283	2.356.002	185,47
4.	Revalorizacija kredita	0	0	0,00
5.	Ostali financijski rashodi	118.595	0	0,00
UKUPNO FINACIJSKI RASHODI		21.936.023	22.957.372	104,66

Ukupni troškovi kamata iznose 19.584.019 kn i za 0,97% ili 191.368 kn su manji nego u 2016.g.

Godišnje izvješće Uprave

Troškovi zateznih kamata iznose 1.017.351 kn i za 31,82 % ili 245.593 kn su veći u odnosu na prethodnu godinu.

Negativne tečajne razlike iz poslovanja iznose 2.356.002 kn i za 1.085.719 kn su veće nego u 2016. godini. Kako su u sklopu prihoda uključene pozitivne tečajne razlike, to je razlika po osnovi tečajnih razlika sljedeća:

	2016.g.	2017.g
a) <i>Pozitivne tečajne razlike</i>	491.686	1.116.226
b) <i>Negativne tečajne razlike</i>	1.270.283	2.356.002
RAZLIKA (a-b)	-778.597	-1.239.776

2.2.3. Izvanredni rashodi

Izvanrednih rashoda u 2017. i 2016. godini nije bilo, a naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina te rashodi imovine uključeni su u poziciju „ostali poslovni rashodi“.

3. DOBIT/GUBITAK

Društvo je u 2017. godini ostvarilo **dobit prije oporezivanja** u iznosu od **4.063.982 kn**.

Kako je utvrđen porez na dobit u iznosu od 1.085.312 kn, **dobit nakon oporezivanja** iznosi **2.978.670 kn**.

Ostvareni rezultat može se raščlaniti prema vrsti aktivnosti (poslovne, financijske, izvanredne) na sljedeći način:

Tablica br.13. Račun dobiti i gubitka - Solaris d.d.

	Elementi	2016.	2017.	Indeks 2017/16.
1.	Poslovni prihodi	348.900.908	352.453.102	101
2.	Poslovni rashodi	328.324.120	330.319.009	101
	DOBIT (GUBITAK) IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	20.576.788	22.134.093	108
3.	Financijski prihodi	5.185.919	4.887.262	94
4.	Financijski rashodi	21.936.023	22.957.373	105
	DOBIT (GUBITAK) IZ FINANIJSKIH AKTIVNOSTI	-16.750.104	-18.070.111	108
5.	Izvanredni prihodi	0	0	0
6.	Izvanredni rashodi	0	0	0
	DOBIT (GUBITAK) IZ IZVANREDNIH AKTIVNOSTI	0	0	0
	UKUPNA DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	3.826.684	4.063.982	106
7.	Porez na dobit	1.352.360	1.085.312	0
	UKUPNA DOBIT (GUBITAK) POSLIJE OPOREZIVANJA	2.474.324	2.978.670	120

Dobit 2017.god. rezultat je dobiti iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 22.134.093 kn i gubitka iz financijskih aktivnosti u iznosu od 18.070.111 kn.

III. FINANCIJSKA ANALIZA POSLOVANJA

1. Analiza bilance

1.1. Analiza aktive

Ukupna knjigovodstvena vrijednost imovine društva (ukupna aktiva) na dan 31.12.2017. godine iznosi 1.542.016.306 kn što je za 3.023.911 kn ili 0,20 % više nego prethodne godine. U okviru toga povećana je vrijednost dugotrajne imovine za 8.747.173 kn, a smanjenja vrijednost kratkotrajne imovine za 5.723.647 kn.

- a) Vrijednost **dugotrajne imovine** iznosi 1.450.513.116 kn što čini 94,1% ukupne aktive. U strukturi dugotrajne imovine, materijalna imovina čini 89% dok se ostatak odnosi na financijsku imovinu (71.021.150 kn) i nematerijalnu imovinu (7.380.995 kn).

Materijalna imovina iznosi 1.372.110.971 kn, a sastoji se od sljedećeg:

- zemljište i šume – iznose 642.796.882 kn
- građevinski objekti – iznose ukupno 637.996.306 kn
- postrojenja i oprema – iznose 57.180.836 kn
- materijalna sredstva u pripremi – na dan 31.12.2017. neaktivirana osnovna sredstava iznose 34.136.947 kn, a odnose se na započete, a nedovršene investicije u 2017. godini.

Financijska imovina iznosi 71.021.150 kn i za 7,22% ili 4.779.577 kn je veća nego na isti dan prethodne godine, a sastoji se od:, 58.030.283 kn ulaganja u dionice Vranjica Belvedere d.d. što čini 72,36% vlasništva u tom društvu, te danih dugoročnih zajmova i depozita kod banaka (12.990.467 kn).

- b) **Kratkotrajna imovina** iznosi 91.410.717 kn i za 5,89% ili 5.723.647 kn je manja nego na isti dan prethodne godine. U okviru kratkotrajne imovine došlo je do različitog kretanja pojedinih stavki.

Zalihe su smanjene za 5.671.696 kn ili 50,71% u odnosu na stanje 31.12.2016. godine.

Potraživanja iznose 62.494.309 kn i manja su za 53.399 kn ili za 0,09% u odnosu na isti dan prethodne godine.

Financijska imovina iznosi 20.108.680 kn i za 1.181.570 kn je manja nego 2016. godine.

Na dan 31.12.2017. godine **novac na računu i blagajni** iznosio je 3.295.496 kn.

Godišnje izvješće Uprave

1.2. Analiza pasive

Kapital i rezerve iznose 783.627.493 kn što je za 32.296.265 kn manje nego na isti dan prethodne godine.

Upisani temeljni kapital iznosi 185.315.700 kn i na razini je prethodne godine. Podijeljen je na 617.719 dionica pojedinačne nominalne vrijednosti od 300 kn.

Kapitalni dobitak u iznosu od 8.630.224 kn rezultat je povlačenja vlastitih dionica u ožujku 2008., a odnosi se na razliku između nominalne vrijednosti i troška nabave povučenih vlastitih dionica.

Revalorizacijske pričuve (rezerve) iznose 533.309.265 kn i za 35.274.935 kn su manje nego na isti dan 2016. godine. Razlika je rezultat redovnog amortiziranja revalorizirane vrijednosti nekretnina i ukidanja revalorizacijskih rezervi (pričuva) za 80% tog iznosa.

Ostale rezerve (pričuve) iznose 9.593.340 kn što je na nivou 2016.god., a sastoje se od zakonskih pričuva (rezervi).

U 2017. godini ostvaren je **dobitak nakon oporezivanja** u iznosu od 2.978.670 kn.

Zadržana dobit na dan 31.12.2017.g. iznosi 43.800.294 kn.

Rezerviranja na dan 31.12.2017. iznose 7.511.732 kn i na razini su 2017..godine, a odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima.

Dugoročne obveze – obveze po odobrenim dugoročnim kreditima iznose 470.317.401 kn.

Kao i u 2016.god., u 2017. godini su iz dugoročnih obveza izdvojene otplate dugoročnih kredita koje dospijevaju u 2018.godini i uključene su u kratkotrajne obveze prema kreditnim institucijama.

U sklopu pozicije dugoročnih obveza iskazana je također i „odgođena porezna obveza“ koja se odnosi na 18% iznosa izdvojenog sa pozicije „revalorizacijske pričuve“ **i nema obvezu plaćanja**. Umanjenje „odgođene porezne obveze“ vrši se redovito godišnje i to za 18% iznosa amortizacije revalorizirane vrijednosti nekretnina.

Kratkoročne obveze iznose 159.028.615 kn i 14,43% su veće nego na isti dan 2016. godine, a sastoje se od: obveza prema povezanim poduzetnicima, obveza prema kreditnim institucijama, obveza prema dobavljačima, obveza za primljene predujmove, obveza prema zaposlenima te obveza za poreze, doprinose i druge pristojbe.

Stavka **odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja** u iznosu od 4.463.178 kn odnosi se na rezerviranje po osnovi naknada za neiskorišteni godišnji odmor na dan 31.12.2017., prihod budućeg razdoblja za primljenu darovnicu Europske unije u okviru Programa za projekte energetske učinkovitosti po Ugovoru o kreditu HBOR-a br. DT-19/12, prihode budućeg razdoblja za dobivenu državnu potporu za energetska učinkovitost kod rekonstrukcije Hotela Jure, te na obveze za nedospjele kamate po dugoročnim kreditima.

IV. DODATNI PODACI O POSLOVANJU

1. ZNAČAJNI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON IZVJEŠTAJNOG DATUMA

Krajem 2017. godine započeo je adaptacijski proces u hotelu Jakov, koji će biti okončan do kraja travnja 2018. godine. Predmetnom adaptacijom nastavljen je cjelokupni proces adaptacije svih hotela u vlasništvu Društva, čime osiguravamo daljnji rast kvalitete ponude smještajnih kapaciteta.

2. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U BUDUĆNOSTI

Društvo namjerava u budućnosti nastaviti poslovanje u okvirima koji su bili i u prethodnim razdobljima – dakle, i nadalje će biti fokus na pružanju hotelskih i ugostiteljskih usluga. Pri tome naglasak se stavlja na produljenje turističke sezone, što ujedno i omogućavaju značajne investicije posljednjih godina u smještajne kapacitete, kao i jedini Konvencijski centar u regiji.

3. ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ

Usljed fokusa na turističku djelatnost, Društvo nema ulaganja u istraživanje i razvoj.

4. VLASTITE DIONICE

Tijekom 2017. godine Društvo nije stjecalo vlastite dionice. Iznos vlastito stečenih dionica iz prethodnih razdoblja iznosi 13,77% temeljnog kapitala, odnosno 85.000 dionica.

5. PODRUŽNICE

Društvo nema formiranih podružnica, budući da se sve djelatnosti odvijaju na lokaciji Društva.

6. FINANCIJSKI INSTRUMENTI

Društvo je tijekom 2013. godine steklo 21.718 dionica u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica, koje se je u trenutku stjecanja nalazilo u predstečajnoj nagodbi. Temeljem, od strane vjerovnika, usvojenog plana predstečajne nagodbe, Društvo je izabrano kao strateški partner, koji će osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d. Temeljem usvojenog plana predstečajne nagodbe Društvo se je obavezalo u roku od 8 dana od dana provedbe predstečajne nagodbe provesti dokapitalizaciju Društva u visini od 21.572.110 kuna, koja je ujedno i uplaćena u srpnju 2014. godine. Također, u obvezi je provesti dokapitalizaciju u svrhu ulaganja u obnovu kapaciteta u visini od 60 mil. kuna, i to u godišnjem iznosu od 7,5 mil. kuna tijekom razdoblja 2014.-2021. godina. Društvo redovno isplaćuje ove godišnje rate, te se sa navedenog naslova povećava temeljni kapital Vranjica Belvedere d.d. Ukupno na dan 31.12.2017. godine Društvo ima udjele u Vranjica Belvedere d.d. u visini od 72,36% (31.12.2016. godine = 69,59%).

Društvo ima praksu odobravanja kratkoročnih pozajmica djelatnicima Društva. Pored navedenoga postoji i odobrene dugoročne pozajmice managementu Društva.

7. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka, te rizik ulaganja u vrijednosne papire), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Društvo nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristilo derivativne financijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od financijskog rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

6.1. VALUTNI RIZIK

Društvo djeluje na međunarodnoj razini i izloženo je valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz EUR. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, priznate imovine i obveza i neto ulaganja u kapitalne i poslovne aktivnosti u inozemstvu.

6.2. KAMATNI RIZIK NOVČANOG TOKA I RIZIK FER VRIJEDNOSTI KAMATNE STOPE

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

Kamatni rizik Društva proizlazi iz dugoročnih i kratkoročnih kredita. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku novčanog toka. Krediti odobreni po fiksnim stopama izlažu Društvo riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Društvo izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka. Tijekom 2017. godine Društvo je zamijenilo dio kreditnih obveza za niže kamatne stope, sukladno tržišnim tendencijama.

6.3. KREDITNI RIZIK

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kreditni rizik Društva je manji zbog raspodjele potraživanja na veće grupe kupaca. Dodatno, ključni kupci Društva su velike turističke agencije, i ovisnost o ovim kupcima je smanjena razvijanjem drugih kanala distribucije. Društvo smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole

Godišnje izvješće Uprave

naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika (zadužnice i mjenice). U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita..

6.4. RIZIK LIKVIDNOSTI

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svojih obveza. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, kao i obveze po kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijeće dugoročnih kredita prikazano u sklopu bilješki uz financijske izvještaje.

7. POKAZATELJI USPJEŠNOSTI POSLOVANJA

	2016.	2017.
<i>kn</i>		
POKAZATELJ TEKUĆE LIKVIDNOSTI (kratkotrajna imovina / kratkoročne obveze)		
Kratkotrajna imovina	97.134.364	91.410.717
Kratkoročne obveze	138.971.029	159.028.615
Pokazatelj	0,70	0,57
<i>kn</i>		
KOEFICIJENT OBRTAJA UKUPNE IMOVINE (ukupni prihodi / ukupna imovina)		
Ukupni prihodi	354.086.827	357.340.364
Ukupna imovina	1.538.992.395	1.542.016.306
Pokazatelj	0,23	0,23
<i>kn</i>		
POKAZATELJ EKONOMIČNOSTI UKUPNOG POSLOVANJA (obveze/glavnica)		
Ukupni prihodi	354.086.827	357.340.364
Ukupni rashodi	350.260.143	353.276.382
Pokazatelj	1,01	1,01
<i>kn</i>		
KOEFICIJENT ZADUŽENOSTI (obveze/glavnica)		
Ukupne obveze	711.939.485	746.413.903
Ukupna imovina	1.538.992.395	1.542.016.306
Pokazatelj	0,46	0,48

V. NEFINANCIJSKO IZVJEŠĆE

U nastavku slijedi prikaz bitnih informacija, poduzetih mjera i napretka ostvarenih tijekom 2017.godine u područjima koje je Solaris d.d. procijenio da imaju ili mogu imati utjecaj na poslovnu strategiju društva i na širu zajednicu, a odnose se na slijedeće ;

- Zaštita okoliša
- Odgovornost prema zaposlenicima
- Suradnja sa zajednicom

ZAŠTITA OKOLIŠA

Solaris d. d. se odgovorno odnosi prema očuvanju kvalitete okoliša, te je usmjeren unapređenju i važnosti uvođenja obnovljivih izvora energije i postizanja energetske učinkovitosti u skladu sa zakonskim propisima.

Bitan fokus društva odnosi se na racionalno korištenje resursa kako bi se pozitivno utjecalo na poslovanje, život ljudi i okoliš. Već godinama se provode interne edukacije zaposlenika o zaštiti okoliša te su propisane procedure kojima je pojašnjen način odvajanja otpada po vrstama na svim odjeljenjima, u svrhu ostvarenja ušteda u poslovanju kao i zaštitu okoliša.

Smanjenje i adekvatno gospodarenje otpadom

Solaris d.d. s otpadom postupa u skladu sa svim važećim propisima Republike Hrvatske (zakonima, pravilnicima, uredbama i ostalim). Imamo dugogodišnju suradnju s ovlaštenim tvrtkama za prijevoz, sakupljanje i oporabu svih vrsta otpada koji nastaju u Solaris hotelima i kampu. Solaris d.d. je zaposlio djelatnike (4) i uložio sredstva kako bi se organizirala i provela procedura odvojenog prikupljanja svih vrsta otpada unutar samog naselja, a prije predaje otpada ovlaštenim sakupljačima.

U 2017. god. ukupno je nastalo 22 vrste otpada od čega je 16 vrsta neopasnog otpada i 6 vrsta opasnog otpada, a koji je sav zbrinut na propisan način uz svu prateću dokumentaciju.

Također sva ambalaža u sustavu povratne naknade koja je prikupljena u svim objektima Solaris hotela i autokampa, predana je tvrtki koja je ovlaštena sakupljač za iste. Na ovaj način Solaris d.d. se maksimalno približio konceptu kružne ekonomije te se očekuje nastavak povećanja doprinosa kroz buduće aktivnosti i ulaganja.

Godišnje izvješće Uprave

KLJUČNI BROJ	NAZIV OTPADA	OTPAD NASTAO U IZVJEŠTAJNOJ GODINI (t)
15 01 01	papirna i kartonska ambalaža	62,62
15 01 04	metalna ambalaža	2
15 01 02	plastična ambalaža	0,61
15 02 02*	apsorbensi, filtarski materijali (uključujući filtere za ulje koji nisu specificirani na drugi način) tkanine za brisanje i zaštitna odjeća, onečišćeni opasnim tvarima	0,06
15 01 07	staklena ambalaža	0,95
15 01 10*	ambalaža koja sadrži ostatke opasnih tvari ili je onečišćena opasnim tvarima	0,718

KLJUČNI BROJ	NAZIV OTPADA	OTPAD NASTAO U IZVJEŠTAJNOJ GODINI (t)
16 01 07*	filtri za ulje	0,16
16 02 13*	odbačena oprema koja sadrži opasne komponente, a koja nije navedena pod 16 02 09* do 16 02 12*	0,06
17 04 01	bakar, bronca, mjed	0,04
17 04 02	aluminij	1,6
17 04 05	željezo i čelik	56,36
17 04 11	kabelski vodiči koji nisu navedeni pod 17 04 10*	1,02
17 09 04	miješani građevinski otpad i otpad od rušenja objekata, koji nije naveden pod 17 09 01*, 17 09 02* i 17 09 03*9	247,16
19 08 09	mješavine masti i ulja iz separatora ulje/voda, koje sadrže samo jestivo ulje i masnoće	23,4
20 01 01	papir i karton	0,78
20 01 25	jestiva ulja i masti	8,28
20 01 08	biorazgradivi otpad iz kuhinja i kantina	149,07
20 01 35*	odbačena električna i elektronička oprema, koja nije navedena pod 20 01 21* i 20 01 23*, koja sadrži opasne komponente	0,44
20 01 39	plastika	0,23
20 03 01	Miješani komunalni otpad	834,47
20 03 07	glomazni otpad	567,1
13 02 08*	ostala motorna, strojna i maziva ulja	1,98

Godišnje izvješće Uprave

Bio otpad iz kuhinja i kantina

Sav nastali bio otpad iz svih objekata Solaris-a se prikuplja odvojeno te se predaje ovlaštenoj tvrtki, a koji se dalje koristi za proizvodnju bioplina.

Papir i karton

Otpadni papir se prikuplja po svim objektima u Solaris-u na način da se odlaže u kartonske kutije sa oznakom da su za tu namjenu, dok se karton na mjestu nastanka preslaguje te iznosi na gospodarska dvorišta objekata te se odlaže u posebne spremnike predviđene za karton. Iz gospodarskih dvorišta djelatnici interne službe karton prebacuju u press kontejner koji dalje odvozi i prazni ovlaštena tvrtka uz svu potrebnu dokumentaciju.

Kako je vidljivo u tablici u 2017. god. je izdvojeno i predano 63,4 t otpadnog papira i kartona (pod dva ključna broja), na što naravno utječe sustavan rad i educiranje djelatnika, te promjene u poslovnim procesima.

Opasni otpad

Električna i elektronička (EE) oprema se prikuplja i skladišti odvojeno te se uz posebnu proceduru organizira prikupljanje na nivou naselja Solaris i predaje ovlaštenom sakupljaču uz potrebnu dokumentaciju. Odvojenim prikupljanjem osiguravamo da opasni otpad ne onečisti komunalni otpad. Također i ostale vrste opasnog otpada se posebno odvajaju u specijalnim spremnicima predviđenima za takvu vrstu otpada. Tijekom 2017. god. je nastalo 7 vrsta opasnih otpada (koji su navedeni u tablici), te su svi predani ovlaštenom sakupljaču uz potrebnu dokumentaciju.

Ostali otpadi

Građevinski i glomazni otpadi u hotelskom naselju Solaris nastaju uglavnom kroz zimski period poslovanja uglavnom rekonstrukcijom i planskim ulaganjima u postojeće objekte kako bismo unaprijedili radne uvjete i osigurali ekonomičniju potrošnju resursa.

Daljnje aktivnosti u svezi s gospodarenjem otpadom nastaviti će se u smislu razvoja sustava gospodarenja otpadom i unapređenja informacijskog sustava praćenja vrsta i količina prikupljenog otpada. U budućem razvoju planira se nastavak provedbe aktivnosti i mjera koje trebaju utjecati na stvaranje što manje količine otpada, te dodatno širenje svijesti među zaposlenicima o važnosti kontinuiranog odvajanja, prikupljanja te smanjenja otpada. Te aktivnosti trebaju utjecati ne samo na smanjenje operativnih troškova poslovanja već i olakšati rad pojedinih organizacijskih jedinica.

Emisije u zrak

Solaris d. d. svojim ulaganjima također nastoji utjecati na količine ispuštenih štetnih emisija u zrak na način da su se u prethodnim periodima mijenjali energenti (lož ulje, propan-butan) da bi se konačno prešlo na zemni plin čime su vrijednosti ispuštenih emisija smanjene. Solaris sustavno ulaže napore na način da se razmatraju novi načini zagrijavanja objekata i zagrijavanje tople vode, između ostalog tu su i solarni paneli koji su postavljeni na krovovima hotela.

ODGOVORNOST PREMA ZAPOSLENICIMA

Solaris d.d. svim svojim zaposlenicima osigurava zdravo i poticajno radno okruženje gdje svaki pojedinac kvalitetni i motivirani zaposlenik ima mogućnost ostvarivati konstantan napredak u karijeri kroz dodatna usavršavanja na stručnom i teoretskom planu.

Svaki zaposlenik ostvaruje svoja temeljna ljudska prava te nema diskriminacije zbog etničke pripadnosti, političkog uvjerenja, dobi, spola. Društvo sustavno brine o zdravlju i radnim uvjetima svojih zaposlenika. Za sve zaposlenike organizirani su liječnički pregledi ovisno o nazivu radnog mjesta radi utvrđivanja zdravstvene sposobnosti za određeno radno mjesto. Obavljaju se pregledi za zaposlenike na poslovima s posebnim uvjetima rada prilikom zapošljavanja ili premještanja na novo radno mjesto. U 2017.g. u Solarisu d.d. bilo je ukupno 10 ozljeda na radnom mjestu.

Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2017.g. u Solarisu d.d. iznosi 294 djelatnika, od čega je 102 djelatnika zaposleno na neodređeno radno vrijeme, a 192 na određeno radno vrijeme.

SURADNJA SA ZAJEDNICOM

U suradnji sa srednjim strukovnim i ugostiteljskim školama i fakultetima, primanjem brojnih učenika i studenata na praktičnu nastavu, Solaris d.d. predstavlja poticajno okruženje za mlade. Ova pozitivna praksa ima znatan utjecaj na društvo jer pridonosi edukaciji i razvoju kadrova. Kako bi učenike i studente što kvalitetnije uključili u radne procese, osposobljen je određeni broj mentora koji pružaju stručnu pomoć i podršku.

VI. ZAKLJUČAK

Tijekom 2017. godine u objektima Solaris-a d.d. ostvareni su sljedeći rezultati:

- ostvareno je ukupno 800.447 noćenja
- prosječan boravak gostiju u objektima Solaris-a u 2017. godini iznosi 5,20 dana
- ostvarenje ukupnog prihoda društva u iznosu od 357.340.364 kn
- u 2017. godini Solaris d.d. ostvario je **neto dobit u iznosu od 2.978.670 kn**


Goran Zrilić HOTELI SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
Predsjednik Uprave OIB: 26217708909

SOLARIS d.d.

Hoteli Solaris 86, Šibenik, Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva SOLARIS d.d.

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva SOLARIS d.d. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s *Zakonom o računovodstvu* i *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja* (MSFI-ima) koji su usvojeni u Europskoj uniji.

Osnova za mišljenje

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na *Bilješku 8. – Ostali poslovni prihodi*. Društvo je u financijskim izvještajima za 2017. godinu ukidanje revalorizacijske rezerve sa naslova više amortizacije pozicije građevinskih objekata provelo u korist prihoda tekućeg razdoblja u visini od 43.018.214 kn (2016. godina = 43.018.214 kn). Navedeno iskazivanje nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*, koji zahtjeva da se ukidanje provede u korist zadržanih dobitaka, te iskaže u *Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

Skrećemo pažnju na *Bilješku 48– Potencijalne obveze*. Društvo je 2005. godine prodalo zemljište, koje je tijekom postupka pretvorbe bilo procijenjeno u temeljni kapital Društva, čime je Društvo



prije prodaje bilo nesporni vlasnik zemljišta. Republika Hrvatska je protiv krajnjeg prodavatelja pokrenula tužbu, temeljem koje se zahtjeva povrat prodanog zemljišta. Prvostupanjska i drugostupanjska presuda donesene su u korist Republike Hrvatske. Uslijed navedenoga Društvo je 2011. godine sklopilo Sporazum o povratu kupoprodajne cijene sa Jadranska banka d.d. u visini od 29.505.720 kn, sa naslova kojega je tijekom 2015. godine započelo sa isplatama. Ukupna vrijednost isplaćene kupoprodajne cijene na dan 31.12.2017. godine iznosi 7.213.383 kn (31.12.2016. godine = 4.789.765 kn). Društvo u svojim financijskim izvještajima nije iskazalo utvrđene obveze sa naslova Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene, dok je isplaćeni iznos tijekom 2016. i 2017. godine iskazalo unutar *bilješke 30 - Ostala kratkoročna potraživanja*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

Ključna revizijska pitanja

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

Rezerviranja za sudske postupke i potencijalne obveze

Vidjeti *bilješku 4 – Ključne računovodstvene procjene, bilješku 30 – Ostala potraživanja, bilješku 36 – Rezerviranja i bilješku 48 – Potencijalne obveze*. Usmjerali smo pozornost na ovo područje zbog sudskog postupka evidentiranog unutar *bilješke 48 – Potencijalne obveze*, a koji se odnosi na prodaju zemljišta od strane Društva u prethodnim razdobljima. Ishod ovog sudskog postupka, kao i ostalih sudskih postupaka izvan su kontrole Društva, te sukladno tome Uprava donosi procjene o ishodu sudskih sporova temeljem mišljenja interne pravne službe i vanjskih odvjetnika koji zastupaju Društvo.

Predmetno ključno revizorsko pitanje revidirali smo na način da smo održali sastanak sa internom pravnom službom Društva, te prikupili pregled svih pravnih sporova u kojima Društvo sudjeluje sa detaljnim opisom svih pravnih radnji. Razgovarali smo sa Upravom i internom pravnom službom o statusu svih najznačajnijih pravnih sporova u kojima Društvo sudjeluje. Ishod sudskih sporova ovisi o rezultatima višegodišnjih sudskih postupaka gdje je konačni rezultat neizvjestan. Temeljem određenih procedura, prema našem mišljenju Društvo u financijskim izvještajima realno iskazuje procijenjene iznose rezerviranja koji proizlaze iz navedenih sporova u skladu s dostupnim informacijama kojima Uprava raspolaže i neovisnim mišljenjima vanjskih pravnih savjetnika u trenutku izvještavanja. Pri tome skrećemo pažnju da je Uprava Društva procijenila ishod sudskog postupka opisanoga u sklopu *bilješke 48 – Potencijalne obveze* u korist Društva, sa naslova kojega isplate koje su bile tijekom 2016. i 2017. godine evidentira kao potraživanja Društva (*bilješka 30 - Ostala potraživanja*).



Vrednovanje turističkih objekata

Vidjeti *bilješku 3.5 – Nekretnine, postrojenja i oprema, bilješku 4 – Ključne računovodstvene procjene i bilješku 23 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine*. Ukupno pozicija zemljišta i građevinskih objekata na dan 31.12.2017. godine iznosi 1.277.307.424 kn, odnosno 82,89% ukupne aktive Društva. Navedena se imovine mjeri primjenom metode revalorizacije, te je Društvo provelo posljednju procjenu u prosincu 2015. godine. Tijekom provođenja posljednje procjene nisu detektirani objekti, čija je procijenjena vrijednost bila manja od računovodstvene vrijednosti, što upućuje da iskazana vrijednost u poslovnim knjigama nije precijenjena. Uprava Društva namjerava u skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema* u razdoblju 3-5 godina redovno procjenjivati zemljišta i građevinske objekte u vlasništvu Društva.

Prema postojećim projekcijama Uprava Društva smatra da su tijekom razdoblja od svakih 10 do 12 godina građevinskim objektima potrebne cjelovite rekonstrukcije, što je u konačnici u skladu sa korisnim vijekom uporabe građevinskih objekata od 11,11 godina (2016. godina = 11,11 godina).

Predmetno ključno revizorsko pitanje revidirali smo na način da smo održali sastanak sa Upravom Društva, koja je obrazložila definiranje korisnog vijeka uporabe objekata i redovitost provođenja procjena zbog primjene metode revalorizacije. Predmetne smo navode provjerili sa uobičajenom praksom u hotelskoj industriji. Ponovnom analizom tržišta nekretnina ustanovljeno je da je cijena nekretnina u porastu, te uz činjenicu da prilikom posljednje procijene vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata nije bilo precijenjenih pozicija, prema našem mišljenju Društvo u financijskim izvještajima realno iskazuje vrijednost zemljišta i građevinskih objekata.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće i nefinancijsko izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.



Ostala pitanja

Usmjeravamo pozornost da je Društvo u fazi izrade zasebnih konsolidiranih izvještaja Solaris Grupe na dan 31. prosinca 2017. godine i za godinu tada završenu.

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

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

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.



- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi s 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 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 financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog 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 neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvješće o drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Izvješće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

Dana 18.05.2017. godine odabrala nas je Skupština Društva da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu.



Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2011. godinu do revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu što ukupno iznosi sedam (7) godina.

Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, Reagirane na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada naiđemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno beznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, financijskog ili drugačijeg, za Društvo, njegove dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Društvo i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Društvo sa stanjem na datum revidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za financijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtijeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 6.386.537 kuna koji predstavlja približno 0,5% od pozicije zemljišta i građevinskih objekata, a zbog činjenice da se radi o vrlo kapitalno intenzivnom i radno intenzivnoj djelatnosti, koja zahtjeva značajnije investicije u sredstva dugotrajne imovine, i to posebice zemljišta i građevinske objekte.

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.



KOPUN REVIZIJE
Kopun

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

Izvešće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2017. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2017. godinu.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства i nefinancijskog izvješća Društva za 2017. godinu je sastavljeno u skladu sa *Zakonom o računovodstvu*.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Društva.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je Dubravka Kopun.

Zagreb, 25.04.2018.



mr.sc. Dubravka Kopun

direktor i ovlašteni revizor

KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2016.	2017.
POSLOVNI PRIHODI		348.900.908	352.453.102
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6.	6.503.667	5.011.418
Prihodi od prodaje	7.	297.222.156	302.697.812
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		-	-
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ostali poslovni prihodi	8.	45.175.085	44.743.872
POSLOVNI RASHODI		328.324.120	330.319.009
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		107.841.751	111.847.894
a) troškovi sirovina i materijala	9.	69.297.974	70.345.637
b) troškovi prodane robe	10.	13.307.525	11.984.756
c) ostali vanjski troškovi	11.	25.236.252	29.517.501
Troškovi osoblja	12.	82.576.951	81.731.204
a) neto plaće i nadnice		49.374.398	49.473.492
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		21.451.989	20.484.584
c) doprinosi na plaće		11.750.564	11.773.128
Amortizacija	13.	120.151.650	119.151.096
Ostali troškovi	14.	15.497.959	15.636.616
Vrijednosno usklađivanje	15.	175.347	58.912
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		175.347	58.912
Rezerviranja	16.	53.919	57.031
a) Rezerviranja za započete sudske sporove		53.919	57.031
Ostali poslovni rashodi	17.	2.026.543	1.836.256
FINANCIJSKI PRIHODI	18.	5.185.919	4.887.262
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		812.681	807.432
Ostali prihodi s osnove kamata		257.202	500.159
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		4.116.036	3.579.671
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
Ostali financijski prihodi		-	-
FINANCIJSKI RASHODI	19.	21.936.023	22.957.373
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		57.602	204.211
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		20.489.544	20.397.160
Tečajne razlike i drugi rashodi		1.270.282	2.356.002
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		118.595	-
UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
UKUPNI PRIHODI		354.086.827	357.340.364
UKUPNI RASHODI		350.260.143	353.276.382
Dobit prije oporezivanja		3.826.684	4.063.982
Porez na dobit	20.	1.352.360	1.085.312
DOBIT RAZDOBLJA		2.474.324	2.978.670

**Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine**

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI		
Dobit razdoblja	2.474.324	2.978.670
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza	-	-
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	-	-
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	-	-
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	-	-
Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih društava povezanih sudjelujućim interesom	-	-
Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	-	-
Ostale nevladničke promjene kapitala	-	-
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja	-	-
Neto ostala sveobuhvatna dobit razdoblja	-	-
Sveobuhvatna dobit razdoblja	2.474.324	2.978.670

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2016.	2017.
Potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		1.441.765.943	1.450.513.116
Nematerijalna imovina	22.	5.755.640	7.380.995
Izdaci za razvoj		-	-
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		5.755.640	7.380.995
Goodwill		-	-
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		-	-
Nematerijalna imovina u pripremi		-	-
Ostala nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	23.	1.369.768.730	1.372.110.971
Zemljište		625.934.022	639.311.118
Građevinski objekti		679.988.080	637.996.306
Postrojenja i oprema		52.937.962	57.180.836
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		-	-
Biološka imovina		3.485.764	3.485.764
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		7.422.902	34.136.947
Ostala materijalna imovina		-	-
Ulaganja u nekretnine		-	-
Financijska imovina	24.	66.241.573	71.021.150
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		50.530.383	58.030.283
Ulaganja u vrijednosne papire		400	400
Dani zajmovi, depoziti i slično		15.710.790	12.990.467
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		96.042.692	90.325.405
Zalihe	25.	11.183.928	5.512.232
Sirovine i materijal		9.753.309	3.761.620
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		1.430.619	1.750.612
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	-
Biološka imovina		-	-
Potraživanja		61.456.036	61.408.997
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	26.	46.368.256	47.883.519
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	27.	8.086.313	2.391.695
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	28.	305.737	411.279
Potraživanja od države i drugih institucija	29.	1.446.040	1.928.686
Ostala potraživanja	30.	5.249.690	8.793.818
Financijska imovina	31.	21.290.250	20.108.680
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		15.518.736	15.525.783
Dani zajmovi, depoziti i slično		5.771.514	4.582.897
Ostala financijska imovina		-	-
Novac u banci i blagajni	32.	2.112.478	3.295.496
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	33.	92.088	92.473
UKUPNA AKTIVA		1.537.900.723	1.540.930.994
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2016.	2017.
KAPITAL I REZERVE		815.923.758	783.627.493
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	34.	185.315.700	185.315.700
KAPITALNE REZERVE	35.	8.630.224	8.630.224
REZERVE IZ DOBITI		9.593.340	9.593.340
Zakonske rezerve		9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice		21.461.614	21.461.614
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		(21.461.614)	(21.461.614)
Statutarne rezerve		-	-
Ostale rezerve		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE		568.584.200	533.309.265
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju		-	-
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		-	-
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu		-	-
ZADRŽANA DOBIT		41.325.970	43.800.294
DOBIT POSLOVNE GODINE		2.474.324	2.978.670
REZERVIRANJA		7.454.702	7.511.732
Rezerviranja za započete sudske sporove	36.	7.454.702	7.511.732
DUGOROČNE OBVEZE		572.968.456	587.385.288
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	37.	448.157.290	470.317.401
Odgođena porezna obveza		124.811.166	117.067.887
KRATKOROČNE OBVEZE		137.879.357	157.943.303
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	38.	561.826	180.000
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	39.	4.112.700	14.000.000
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	40.	93.212.899	105.272.620
Obveze za predujmove		1.158.926	5.482.332
Obveze prema dobavljačima	41.	26.087.717	25.111.227
Obveze po vrijednosnim papirima	42.	6.000.000	-
Obveze prema zaposlenicima	43.	1.720.130	2.317.112
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	44.	4.987.289	5.403.808
Obveze s osnovne udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	45.	37.870	176.204
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	46.	3.674.450	4.463.178
UKUPNA PASIVA		1.537.900.723	1.540.930.994
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	2016.	2017.
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije poreza	3.826.684	4.063.982
Usklađenja:	104.581.825	95.516.444
Amortizacija	120.151.650	119.151.096
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	7.838.115	32.752
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	118.595	-
Prihodi od kamata i dividendi	(1.069.883)	(1.307.591)
Rashodi od kamata	20.547.145	20.601.371
Rezerviranja	14.417	57.030
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	(43.018.214)	(43.018.214)
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	108.408.509	99.580.426
Promjene u radnom kapitalu	(7.255.918)	14.800.475
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	(10.145.768)	7.997.865
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	10.746.328	666.562
Povećanje ili smanjenje zaliha	(5.972.106)	5.671.696
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	(1.884.372)	464.352
Novac iz poslovanja	101.152.591	114.380.901
Novčani izdaci za kamate	(19.138.641)	(20.277.380)
Plaćeni porez na dobit	(1.352.360)	(1.085.312)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	80.661.590	93.018.209
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kamata	489.309	694.428
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	10.016.762	11.822.953
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	10.506.071	12.517.381
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(171.824.350)	(123.151.444)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	(7.618.495)	(7.499.900)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	(11.390.861)	(7.007.645)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(786.083)	(913.415)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(191.619.789)	(138.572.404)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(181.113.718)	(126.055.023)
NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	141.526.480	81.410.647
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	141.526.480	81.410.647
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(41.714.027)	(43.406.499)
Novčani izdaci za financijski najam	(4.151.696)	(3.784.316)
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(45.865.723)	(47.190.815)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	95.660.757	34.219.832
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	-	-
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	(4.791.371)	1.183.018
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	6.903.849	2.112.478
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	2.112.478	3.295.496

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

- u kunama -

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavke)	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	589.130.864	38.870.337	2.455.633	833.996.098
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	589.130.864	38.870.337	2.455.633	833.996.098
Dobit razdoblja	-	-	-	-	-	-	-	2.474.324	2.474.324
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-	(20.546.664)	-	-	(20.546.664)
Ostale raspodjele vlasnicima	-	-	-	-	-	-	2.455.633	(2.455.633)	-
Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja / 1. siječnja tekućeg razdoblja	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	568.584.200	41.325.970	2.474.324	815.923.758
Promjene računovodstvenih politika	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ispravak pogreški	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	568.584.200	41.325.970	2.474.324	815.923.758
Dobit razdoblja	-	-	-	-	-	-	-	2.978.670	2.978.670
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-	(35.274.935)	-	-	(35.274.935)
Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu	-	-	-	-	-	-	2.474.324	(2.474.324)	-
Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	533.309.265	43.800.294	2.978.670	783.627.493

Popratne bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

Društvo SOLARIS, dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam, upisano je u sudski registar Trgovačkog suda temeljem rješenja br. Tt-95/130-2 od 26. listopada 1995. godine. Matični broj Društva (MBS) je 060001583, dok je osobni identifikacijski broj (OIB) 26217708909.

Upisani temeljni kapital Društva iznosi 185.315.700 kn, raspoređen na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 300 kn/dionica.

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

50	Trgovina mot. vozilima; popravak mot. vozila
51	Trgovina na veliko i posredovanje u trgovini, osim trgovine motornim vozilima i motociklima
52	Trg. na malo; popravak predmeta za kućanstvo
55	Ugostiteljstvo
60	Kopneni prijevoz; cjevovodni transport
61	Pomorski i riječni prijevoz
63	Prateće i pomoćne djelatnosti u prometu
71.1	Iznajmljivanje automobila
71.21	Iznajmljivanje ost. kopnenih prom. sredstava
71.22	Iznajmljivanje plovila
71.3	Iznajmljivanje ostalih strojeva i opreme
71.4	Iznajm. predmeta za os. uporabu i kuć., d. n.
92.61	Rad sportskih objekata
92.62.1	Djelatnost marina
92.62.2	Ostale sportske djelatnosti
92.71	Djelatnost kockarnica i kladionica
92.72	Ostale rekreacijske djelatnosti, d. n.
93.01	Pranje i kem. čišć. tekstila i krzn. proizv.
93.02	Frizerski saloni i saloni za uljepšavanje
05.02	Mrjestilišta i ribnjaci
*	uzgoj ribe u morskoj vodi
*	uzgoj oštriga i dagnji
*	mjenjačnice
*	OSIM trgovina medicinskim i farmaceutskim proizvodima i otrovima
*	OSIM trgovina oružja, streljiva i eksplozivnih tvari
*	OSIM učeničkih i studentskih domova
*	OSIM željezničkog prijevoza
15.81	Proizvodnja kruha, peciva, svježe tjestenine i kolača
15.82	Proizvodnja dvopeka i keksa; proizvodnja trajnoga peciva i kolača
*	Naplata parkiranja, nadzor i čuvanje vozila na parkiralištu, premještanje i odvoženje nepropisno parkiranih i zaustavljenih vozila
*	Prijevoz za vlastite potrebe
*	Športska poduka
*	Organiziranje izvannastavne školske športske aktivnosti i studentske športske aktivnosti
*	Turističke usluge u ostalim oblicima turističke ponude: seoskom, zdravstvenom, kulturnom, Wellness, kongresnom, za mlade, pustolovnom, lovnom, športskom, golf-turizmu, športskom ili rekreacijskom ribolovu na moru, ronilačkom turizmu, športskom ribolovu na slatkim vodama kao dodatna djelatnost u uzgoju morskih i slatkovodnih ribe, rakova i školjaka i dr.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

*	Ostale turističke usluge - iznajmljivanje pribora i opreme za šport i rekreaciju, kao što su sandoline, daske za jedrenje, bicikli na vodi, suncobrani, ležaljke i sl.
*	Turističke usluge koje uključuju športsko-rekreativne ili pustolovne aktivnosti
*	Poljoprivredna djelatnost
*	Priređivanje igara na sreću
*	Lutrijske igre
*	Igre u casinima
*	Kladioničke igre
*	Igre na sreću na automatima
*	Obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
*	Zastupanje inozemnih tvrtki
*	Turističke usluge u nautičkom turizmu
*	Proizvodnja poljoprivrednih i prehrambenih proizvoda - ekološka proizvodnja
*	Prerada u ekološkoj proizvodnji
*	Trgovina ekološkim proizvodima, neprerađenim biljnim i životinjskim proizvodima te proizvodima koji su potpuno ili dijelom sastavljeni od takvih proizvoda
*	Djelatnosti javnog cestovnog prijevoza putnika i tereta u domaćem i međunarodnom prometu
*	Skupljanje, oporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
*	Servis i popravci svih vrsta električnih aparata i postrojenja
*	Servisiranja klima uređaja i uređaja s freonima
*	Proizvodnja, promet i korištenje opasnih kemikalija
*	Djelatnost pružanja usluga informacijskog društva
*	Projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja
*	Energetsko certificiranje, energetske pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
*	Provedba programa izobrazbe osoba ovlaštenih za energetske certificiranje, energetske pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
*	Neovisna kontrola energetske certifikata i izvješća o redovitom pregledu sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
*	Obavljanje djelatnosti upravljanja projektom gradnje
*	Izrada elaborata stalnih geodetskih točaka za potrebe osnovnih geodetskih radova
*	Izrada elaborata izmjere, označavanja i održavanja državne granice
*	Izrada elaborata izrade Hrvatske osnovne karte
*	Izrada elaborata izrade digitalnih ortofotokarata
*	Izrada elaborata izrade detaljnih topografskih karata
*	Izrada elaborata izrade preglednih topografskih karata
*	Izrada elaborata katastarske izmjere
*	Izrada elaborata tehničke reambulacije
*	Izrada elaborata prevođenja katastarskog plana u digitalni oblik
*	Izrada elaborata prevođenja digitalnog katastarskog plana u zadanu strukturu
*	Izrada elaborata za homogenizaciju katastarskog plana
*	Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata katastra zemljišta
*	Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata katastra nekretnina
*	Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata za potrebe pojedinačnog prevođenja katastarskih čestica katastra zemljišta u katastarske čestice katastra nekretnina
*	Izrada elaborata katastra vodova i stručne geodetske poslove za potrebe pružanja geodetskih usluga
*	Tehničko vođenje katastra vodova

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 2 - Osnovne pripreme

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Nekonsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Zakona o računovodstvu* (NN 78/15, 134/15, 120/16) i *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja* (nastavno: MSFI), koji su usvojeni u Europskoj uniji te u skladu sa *Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* (NN 95/2016).

Društvo je tijekom godine usvojilo nove ili izmijenjene MSFI-eve koji su usvojeni u Europskoj uniji, ali isti nemaju utjecaj na financijsku poziciju, rezultat poslovanja ili zahtijevali dodatne objave u financijskim izvještajima.

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

(a) Novi i izmijenjeni standardi te tumačenja koji su na snazi u tekućem razdoblju

Društvo je za godinu završenu 31.12.2017. godine usvojilo u nastavku navedene nove i izmijenjene *Međunarodne standarde financijskog izvještavanja* koji su usvojeni u Europskoj uniji i njihova tumačenja. Navedene izmjene MSFI-eva i tumačenja su u primjeni za računovodstvena razdoblja koja započinju na dan 01.01.2017. godine:

- 1. Dodatak MRS-u 7 – Inicijativa za dodatnim objavama (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 01. siječnja 2017. godine ili nakon toga)*

Dopune MRS-u 7 *Izvještaj o novčanim tijekovima* dio su inicijative za objavama pokrenute od strane *Odbora za Međunarodne standarde financijskog izvještavanja* i omogućavaju korisnicima financijskih izvještaja bolje razumijevanje promjena u obvezama društva. Dopune od društava traže objavljivanje promjena u obvezama koje nastaju kao rezultat financijskih aktivnosti, uključujući i promjene iz novčanih tokova i nenovčane promjene (primjerice, dobiti i gubici po tečajnim razlikama).

Društvo je objavilo predmetne objave prilikom izrade financijskih izvještaja za 2017. godinu.

- 2. Dodatak MRS-u 12 – Priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 01. siječnja 2017. godine ili nakon toga te se moraju primjenjivati retroaktivno)*

Odbor za Međunarodne standarde financijskog izvještavanja izdao je dopune MRS-u 12 *Porez na dobit* kako bi se pojasnio računovodstveni tretman odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke na dužničke instrumente koji se mjere po fer vrijednosti. Dopune pojašnjavaju kako društvo treba razmotriti ograničava li porezni zakon izvore oporezive dobiti na koju se može primijeniti umanjenje s osnove privremene razlike. Osim toga, dopune daju upute o tome kako društvo treba utvrditi iznos budućih oporezivih dobitaka i objašnjavaju okolnosti u kojima iznos budućih oporezivih dobitaka može uključivati ponovno stjecanje određene imovine za iznos koji je

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

veći od njene knjigovodstvene vrijednosti. Prilikom prve primjene dopuna, promjena u početnom stanju kapitala najranijeg usporednog razdoblja može se priznati u početnom stanju zadržane dobiti i ostalih komponenti kapitala. Ranija primjena je dozvoljena uz odgovarajuće objave u financijskim izvještajima.

Društvo nema formiranu odgođenu poreznu imovinu sa naslova nerealiziranih gubitaka na dužničke instrumente koji se mjere po fer vrijednosti.

- 3. Godišnje poboljšanje standarda: MSFI 12 Objava interesa u drugim društvima – pojašnjenje opsega zahtjeva za objavama iz MSFI-ja 12 (na snazi od 1. siječnja 2017. godine i mora se primjenjivati retroaktivno)*

Dodatak pojašnjava da se zahtjevi za objavama iz MSFI-ja 12, primjenjuju na ulaganja u ovisna društva, zajedničke pothvate ili pridružena društva koja su klasificirana kao imovina namijenjena prodaji. Usvajanje predmetnih izmjena nema utjecaja na financijske izvještaje Društva.

(b) Novi i izmijenjeni standardi usvojeni za primjenu u EU, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bili su izdani novi ili izmijenjeni MSFI-evi i tumačenja, koja još nisu na snazi za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine te Društvo ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima:

- 1. MSFI 15 – Prihodi iz ugovora sa kupcima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 01. siječnja 2018. godine ili nakon toga. Društva mogu birati hoće li primijeniti puni retroaktivni pristup za sva razdoblja prezentirana u financijskim izvještajima tijekom razdoblja primjene s ograničenim olakšanjima ili modificirani retroaktivni pristup. Ranija primjena je dozvoljena, ali se u tom slučaju informacija o ranijoj primjeni mora objaviti u financijskim izvještajima.)*

MSFI 15 zamjenjuje sve postojeće zahtjeve i pravila priznavanja prihoda (MRS 11 *Ugovori o izgradnji*, MRS 18 *Prihodi*, IFRIC (Tumačenje) 13 *Programi lojalnosti kupaca*, IFRIC 15 *Ugovori o izgradnji nekretnina*, IFRIC 18 *Prijenos imovine s kupca* i SIC 31 *Prihod-nenovčane usluge koje uključuju usluge oglašavanja*) u MSFI-jevima i primjenjuje se na sve prihode koji nastaju kao rezultat ugovora s kupcima. Uz to, standard daje model za priznavanje i mjerenje prodaje pojedine nefinancijske imovine koje nisu posljedica redovnog poslovanja (na primjer prodaja nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine). Standard propisuje načela koje društvo mora primjenjivati prilikom mjerenja i priznavanja prihoda. Temeljno načelo je da društvo treba priznati prihod kako bi se odrazio prijenos dobara ili izvršenje usluga kupcima u iznosu koji odgovara naknadi za koju društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za isporučena dobra ili pružene usluge. Načela priznavanja prihoda iz MSFI-ja 15 primjenjuju se kroz model od pet koraka:

1. korak: Utvrditi ugovor(e) s kupcem
2. korak: Utvrditi obvezu izvršenja u ugovoru
3. korak: Utvrditi cijenu transakcije
4. korak: Alocirati cijenu transakcije na zasebne obveze izvršenja
5. korak: Priznati prihod kada se izvrši preuzeta obveza izvršenja.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Zahtjev je standarda da društva o svakom koraku modela razmišljaju i donose procjene te da razmotre sve relevantne činjenice i okolnosti prilikom primjene modela na ugovore sa svojim kupcima. U dodatku na model od pet koraka, standard također precizira kako računovodstveno tretirati inkrementalni trošak potpisivanja ugovora i troškove koji su izravno povezani s ispunjenjem obveza izvršenja iz ugovora. Vodič za primjenu je sastavni dio samog standarda s ciljem pomoći društvima u primjeni zahtjeva standarda na uobičajene dogovore, uključujući licence, jamstva, prava povrata, razmatranja o principalu i agentu, opcijama za dodatnu robu ili usluge i lomove.

Društvo namjerava usvojiti novi Standard sa datumom primjene, analizira utjecaj standarda te smatra da navedene izmjene neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva u budućnosti.

- 2. MSFI 9 – Financijski instrumenti (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 01. siječnja 2018. godine ili nakon toga. Prijelaz na MSFI 9 se razlikuje u zahtjevima te djelomično zahtjeva retroaktivnu, a djelomično primjenu od datuma usvajanja standarda. Unatoč zahtjevu da se MSFI 9 primjenjuje u cijelosti, društva mogu odabrati raniju primjenu samo onih zahtjeva za prezentacijom dobitaka i gubitaka od financijskih obveza koje se mjere po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka bez primjene ostalih zahtjeva standarda.)*

MSFI 9 je prvi standard koji je izdan kao dio šireg projekta zamjenjivanja *MRS 39 – Priznavanje i mjerenje*. MSFI 9 zadržava, ali pojednostavljuje model miješanog mjerenja i utvrđuje dvije primarne kategorije mjerenja financijske imovine: amortizirani trošak i fer vrijednost. Osnova klasifikacije ovisi o poslovnom modelu subjekta i ugovornim karakteristikama novčanog tijeka financijske imovine. Smjernice MRS-a 39 o umanjenju vrijednosti financijske imovine i računovodstvu zaštite nastavljaju se primjenjivati.

Klasifikacija i mjerenje financijske imovine

Sva se financijska imovina, uz iznimku određenih potraživanja od kupaca, početno mjeri po fer vrijednosti umanjenoj za transakcijske troškove ako se financijski instrument ne mjeri po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Dužnički instrumenti se temeljem ugovoreni novčanih tijekova i poslovnog modela u okviru kojega se drže naknadno mjere po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit s naknadnom reklasifikacijom u račun dobiti i gubitka. Postoji i opcija fer vrijednosti koja dozvoljava da se financijska imovina početno mjeri po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ako to eliminira ili značajno umanjuje računovodstvenu neusklađenost. Vlasnički instrumenti se općenito mjere po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Međutim, društva imaju neopozivu opciju da na osnovi pojedinačnog instrumenta priznaju promjene u fer vrijednosti instrumenata kojima se ne trguje i kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (bez naknadne reklasifikacije u račun dobiti i gubitka).

Klasifikacija i mjerenje financijskih obveza

Za financijske obveze koje su označene za vrednovanje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka korištenjem opcije fer vrijednosti, iznos promjene u njihovoj fer vrijednosti koji se može pripisati promjenama u kreditnom riziku mora biti objavljen u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Ostatak promjena fer vrijednosti objavljuje se u dobiti ili gubitku, osim ako bi objava promjene fer vrijednosti u pogledu kreditnog rizika obveze u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti stvorila ili povećala

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

računovodstvenu neusklađenost u dobiti ili gubitku. Svi ostali uvjeti klasifikacija i mjerenja financijskih obveza u MRSu 39 preneseni su u MSFI 9, uključujući pravila odvajanja ugrađenih derivata i kriterije upotrebe financijskih obveza.

Umanjenje vrijednosti

Zahtjevi za umanjnjem vrijednosti su temeljeni na modelu očekivanog kreditnog gubitka koji zamjenjuje model nastalog gubitka iz MRS-a 39. Model očekivanog kreditnog gubitka se primjenjuje na: dužničke instrumente koji se priznaju po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, većinu obveza po kreditima; ugovore o financijskim jamstvima, ugovorenu imovinu u okviru MSFI-ja 15 i potraživanja po najmovima u okviru MRS-a 17 *Najmovi*. Od društava se uglavnom traži priznavanje ili godišnjeg očekivanog kreditnog gubitka ili očekivanog kreditnog gubitka kroz vijek trajanja financijskog instrumenta, ovisno o tome je li bilo značajnog povećanja kreditnog rizika od trenutka početnog priznavanja (ili od trenutka kada je društvo ušlo u obvezu ili garanciju po kreditnom instrumentu). Za neka potraživanja od kupaca primjenjuje se pojednostavljeni pristup prema kojem se uvijek priznaje očekivani kreditni gubitak kroz vijek trajanja financijskog instrumenta.

Računovodstvo zaštite

Učinkovitost računovodstva zaštite se testira prospektno, bez testiranja 80% do 125% učinkovitosti iz MRS-a 39 te ovisno o kompleksnosti instrumenta zaštite može biti kvalitativno. Komponenta rizika financijskog i nefinancijskog instrumenta može biti određena kao stavka zaštite ako se ta komponenta rizika može pojedinačno identificirati i pouzdano mjeriti. Vremenska vrijednost opcije, forward elementa forward ugovora i bilo koje drugo širenje rizika s osnove stranog tečaja može se isključiti iz određivanja instrumenta zaštite i računovodstveno tretirati kao trošak zaštite.

Društvo namjerava usvojiti novi Standard sa datumom primjene, ali ne očekuje da će MSFI 9 značajnije utjecati na financijske izvještaje.

- 3. Dodatak MSFI-ju 2 – Klasifikacija i mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga. Nakon usvajanja, društva dopune trebaju primijeniti bez mijenjanja prethodnih razdoblja, ali je dozvoljena i retroaktivna primjena ako je ona izabrana za sve tri dopune i ako su zadovoljeni ostali uvjeti. Dozvoljena je i ranija primjena.)*

Odbor za Međunarodne standarde financijskog izvještavanja izdao je dopune MSFI-ju 2 *Plaćanja temeljena na dionicama* za klasifikaciju i mjerenje takvih transakcija.

Dopune adresiraju tri glavna područja:

- Utjecaj uvjeta ispunjenja na mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama koja se podmiruju u novcu – dopune pojašnjavaju kako se pristup koji se koristi u računovodstvenom tretmanu uvjeta ispunjenja u mjerenju plaćanja temeljenih na dionicama koja se podmiruju vlasničkim instrumentima primjenjuje i na plaćanja koja se podmiruju u novcu.
- Klasifikacija transakcija plaćanja temeljenih na dionicama s karakteristikama neto podmirenja u svrhu plaćanja obveza za porez po odbitku – ova dopuna dodaje izuzeće kojim se adresira mali

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

broj situacija neto podmirenja koje se dogovaraju kako bi društvo ispunilo odredbe poreznih i ostalih zakona vezanih uz zadržavanje određenog iznosa kako bi se zadovoljile porezne obveze zaposlenika povezane s naplatom temeljenom na dionicama. Ovaj se iznos naknadno, obično u novcu, prebacuje poreznim vlastima u ime samog zaposlenika. Kako bi se ispunila spomenuta obveza, uvjeti sporazuma o isplatama temeljenim na dionicama moraju dozvoljavati ili zahtijevati od društva zadržavanje određenog broja vlasničkih instrumenata koje odgovaraju monetarnoj vrijednosti porezne obveze zaposlenika temeljem ukupnog broja vlasničkih instrumenata na koje zaposlenik ima pravo po ispunjenju uvjeta za isplatu temeljenu na dionicama. U slučajevima kada transakcije ispunjavaju kriterije, ne dijele se na dvije komponente već se u ukupnom iznosu klasificiraju kao transakcije plaćanja temeljenih na dionicama koje se podmiruju vlasničkim instrumentima ako bi se tako klasificirale da nema svojstva neto podmirenja.

- Računovodstveni tretman transakcija temeljenih na dionicama kada promjena uvjeta transakcije mijenja njenu klasifikaciju iz one koja se podmiruje u novcu u onu koja se podmiruje vlasničkim instrumentima – dopuna pojašnjava da se u slučaju kada se mijenjaju uvjeti plaćanja koja se izvršavaju u novcu, a koji rezultiraju činjenicom da transakcija postaje ona koja se podmiruje vlasničkim instrumentima, takva transakcija priznaje kao transakcija koja se podmiruje vlasničkim instrumentima od datuma promjene uvjeta. Bilo kakva razlika (pozitivna ili negativna) između knjigovodstvene vrijednosti obveze koja se prestaje priznavati i iznosa koji se priznaje u kapital na datum promjene se u potpunosti priznaje u računu dobiti i gubitka.

Društvo nema plaćanja temeljenih na dionica, uslijed čega se ne očekuje značajni utjecaj izmjena ovog standarda na nefinancijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

4. Dodatak MSFI-ju 4 – Primjena MSFI-ja 9 Financijski instrumenti zajedno s MSFI-jem 4 Ugovori o osiguranju (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2018. godine)

Dopune MSFI-ju 4 adresiraju pitanja koja su se javila implementacijom novog standarda o financijskim instrumentima – MSFI-ja 9, a prije implementacije novog standarda o ugovorima o osiguranju kojeg Odbor trenutno razvija i koji bi trebao zamijeniti MSFI 4. Dopune uvode dvije opcije za društva koja daju ugovore o osiguranju: privremeno izuzeće od primjene odredbi MSFI-ja 9 i skriveni pristup. Temeljna djelatnost Društva je pružanje turističkih usluga, te Društvo nema poslovnih aktivnosti vezanih uz osiguranje, uslijed čega izmjene ovog standarda neće imati utjecaja na financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

5. Dopune MRS-a 40 - Prijenos ulaganja u nekretnine (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga)

Dopune pojašnjavaju u kojem trenutku društvo treba prenijeti imovinu, uključujući i imovinu u izgradnji ili razvoju u ili iz kategorije ulaganja u nekretnine. Dopune navode kako se promjena u načinu korištenja imovine događa u trenutku kada imovina ispunjava ili prestane ispunjavati kriterije za definiciju ulaganja u nekretnine i postoje dokazi o promjeni u načinu korištenja. Sama promjena namjere menadžmenta o korištenju imovine ne predstavlja dokaz o promjeni načina korištenja.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Prijelaz

Društva bi dopune trebala primijeniti prospektivno s promjenama u načinu korištenja koje su nastale na ili nakon datuma početka godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem društvo prvi put primjenjuje dopune. Društvo treba razmotriti klasifikaciju imovine koju posjeduje do tog datuma i reklasificirati imovinu kako bi se odrazili uvjeti koji postoje na taj datum (ako je to potrebno). Retroaktivna primjena u skladu s MRS-om 8 je dozvoljena samo u slučaju kada je ona moguća bez korištenja kasnije dostupnih informacija. Ranija primjena dopuna je dozvoljena i ako se koristi mora se objaviti u okviru bilješki uz financijske izvještaje.

Društvo namjerava usvojiti izmjene ovog Standarda sa datumom primjene, međutim, budući da Društvo nema značajnijih ulaganja u nekretnine, ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

6. IFRIC Tumačenje 22 - Transakcije u stranim valutama i predujmovima (stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon toga)

Tumačenje pojašnjava da se pri određivanju trenutnog tečaja koji će se koristiti pri početnom priznavanju pripadajuće imovine, rashoda ili prihoda (ili njegovog dijela) na prestanak priznavanja nemonetarne imovine ili ne-novčane obveze koja se odnosi na prethodnu naknadu, datumom transakcija smatra datum na koji subjekt početno priznaje nenovčanu imovinu ili nenovčanu obvezu koja proizlazi iz predujma. Ako ima više avansnih uplata ili isplata, tada subjekt mora odrediti datum transakcije za svaku uplatu ili isplatu avansne naknade.

Društvo namjerava usvojiti izmjene ovog Tumačenja sa datumom primjene, međutim, ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

7. Godišnje poboljšanje standarda: MSFI 1 Prvo usvajanje MSFI-ja – ukidanje kratkoročnih izuzeća (na snazi za godišnja razdoblja od 1. siječnja 2018. godine)

Kratkoročna izuzeća iz paragrafa E3-E7 MSFI-ja 1 brisana su jer su dosada ispunila svoju predviđenu svrhu.

8. Godišnje poboljšanje standarda: MRS 28 Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate – pojašnjenje da je mjerenje ulaganja po fer vrijednosti kroz RDG odabir investitora (stupa na snagu 1. siječnja 2018. godine)

Dodatak pojašnjava da Društvo koje je organizacija rizičnog kapitala ili drugo društvo slične vrste, može prilikom početnog priznavanja na razini pojedinog ulaganja izabrati mjerenje svog ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka o ako Društvo koje samo nije ulagatelj ima udjele u pridruženim društvima i zajedničkim pothvatima koji su ulagatelji, ono može primjenom metode udjela, odabrati nastavak primjene modela fer vrijednosti. Odluka se donosi za svako pojedinačno ulaganje na kasniji datum između početnog priznavanja ulaganja ili datuma na koji pridruženo društvo ili zajednički pothvat postanu matična društva.

9. MSFI 16 – Najmovi (stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga)

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Novi standard o najmovima koji najam definira kao ugovor ili dio ugovora, kojim se korisniku najma daje pravo korištenja određene imovine u određenom vremenskom periodu u zamjenu za plaćenu naknadu. Da bi se pravo definirano ugovorom smatralo najmom, ugovorom mora biti definirano pravo kontroliranja korištenja te imovine. Isto tako, smatra se da postoji kontrola nad korištenjem imovine ako korisnik najma zadržava pravo na sve ekonomske koristi koje nastaju kao rezultat korištenja imovine ili ako korisnik izravno koristi tu imovinu (odnosno određuje kako i u koju svrhu se ona koristi). Sukladno tome, prema novom standardu, uz određene iznimke, najmoprimci u bilanci moraju priznavati sve najmove, a ne samo one financijske kao što je to bio slučaj sukladno MRS-u 17. Osim toga, najmoprimci zajedno s priznavanjem imovine trebaju priznati i obvezu plaćanja rata najma, dok se trošak kamata i amortizacija priznaju naknadno. Standard uključuje dvije iznimke priznavanja i mjerenja najmova: najam imovine niske vrijednosti (primjerice, malog pisača) i kratkoročne najmove (primjerice, najmove za razdoblja od 12 mjeseci ili kraće). Sukladno novim odredbama, od najmoprimca se zahtijeva ponovna procjena ključnih odredbi (primjerice, uvjeta najma, varijabilne najamnine temeljem određenih indeksa ili stopa, diskontne stope) u određenim slučajevima. Novi standard nije donio puno novina u računovodstvenom tretmanu najmova kod najmodavca.

Društvo namjerava usvojiti izmjene ovog Standarda sa datumom primjene, međutim, budući da Društvo nema značajnijih ulaganja u operativne najmove, ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

10. IFRIC Tumačenje 23 Neizvjesnost u obračunu poreza na dobit (stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon toga)

Tumačenje objašnjava primjenu zahtjeva priznavanja i mjerenja u MRS-u 12 *Porez na dobit* u slučajevima kada postoji neizvjesnost u tretmanu poreza na dobit. Tumačenje se ne odnosi na poreze ili druge namete koji nisu u opsegu MRS-a 12, niti specifično adresira zahtjeve vezane uz kamate i kazne povezane s neizvjesnošću poreznog tretmana.

Tumačenje specifično adresira:

- Pitanje procjenjuje li društvo neizvjesne porezne tretmane zasebno
- Pretpostavke koje društvo koristi o pregledu poreznih tretmana od strane poreznih vlasti
- Način na koji društvo utvrđuje oporezivu dobit (porezni gubitak), poreznu osnovicu, neiskorištene porezne gubitke, neiskorištene porezne kredite i porezne stope
- Način na koji društvo razmatra promjene u činjenicama i okolnostima. Društvo mora odlučiti hoće li svaki neizvjesni porezni tretman analizirati zasebno ili zajedno s jednim ili više neizvjesnih poreznih tretmana. U biti društvo bi se trebalo odlučiti za pristup koji najbolje predviđa rješenje neizvjesnosti.

Društvo namjerava usvojiti izmjene ovog Tumačenja sa datumom primjene, međutim, ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

11. MSFI 17 - Ugovori o osiguranju (na snazi za izvještajna razdoblja koja počinju 1. siječnja 2021. godine ili nakon toga)

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Glavni cilj MSFI-ja 17 je definiranje računovodstvenog modela za ugovore o osiguranju koji će biti korisniji i konzistentniji za osiguravatelje. Suprotno zahtjevima MSFI-ja 4, koji su velikom većinom temeljeni na prethodnim lokalnim računovodstvenim politikama, MSFI 17 donosi sveobuhvatniji model za ugovore o osiguranju, pokrivajući sve relevantne računovodstvene aspekte.

Temeljna djelatnost Društva je pružanje turističkih i ugostiteljskih usluga, te Društvo nema poslovnih aktivnosti vezanih uz osiguranje, uslijed čega izmjene ovog standarda neće imati utjecaja na financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

(c) Standardi i tumačenja koji još nisu usvojeni za primjenu u EU

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bili su izdani novi ili izmijenjeni MSFI-evi i tumačenja, koja još nisu na snazi za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine te Društvo ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima:

- 1. MSFI 14 - Regulirana aktivna i pasivna razgraničenja (na snazi za prve godišnje financijske izvještaje prema MSFI-jevima za godine koje započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016., još neusvojen od strane Europske unije)*

MSFI 14 dozvoljava društvima čije su aktivnosti podložne regulaciji tečaja, nastavak primjene većine njihovih računovodstvenih politika za regulatorna razgraničenja prilikom prve primjene MSFI-jeva. Standard se ne primjenjuje za društva koja svoje financijske izvještaje već sastavljaju u skladu s MSFI-jevima. Također, društvima kojima trenutni okvir financijskog izvještavanja koji primjenjuju prilikom sastavljanja svojih financijskih izvještaja ne dozvoljava priznavanje imovine i obveza na temelju reguliranih stopa ili koja u okviru trenutno primjenjivanog okvira za sastavljanje financijskih izvještaja nisu usvojila politiku za priznavanje takve imovine i obveza, nije dozvoljeno priznavanje te imovine i obveza prilikom njihove prve primjene MSFI-jeva za sastavljanje financijskih izvještaja. Društva koja usvoje MSFI 14 moraju prezentirati regulatorna razgraničenja u posebnim linijama u izvještaju o financijskom položaju te objaviti kretanja po tim pozicijama u odvojenim linijama računa dobiti i gubitka i izvještaja o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Standard zahtijeva objavu prirode i rizika povezanih s regulacijom društva te utjecaj regulacije na njegove financijske izvještaje.

- 2. Izmjene i dopune MSFI-ja 10 i MRS-a 28 pod naslovom „Prodaja i unos imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata“ (odgođeno stupanje na snagu)*

U dodacima se pojašnjava da se puni dobitak ili gubitak priznaje kada prijenos pridruženom društvu ili zajedničkom pothvatu uključuje poslovanje. Bilo kakav dobitak ili gubitak koji nastaje kao rezultat prodaje ili prijenosa imovine koja ne čini poslovanje se međutim priznaje samo do razine interesa nepovezanog investitora u pridruženom društvu ili zajedničkom pothvatu.

Uprava Društva predviđa da primjena navedenih standarda, izmjena i tumačenja neće imati materijalno značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva u razdoblju njihove prve primjene.

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, izuzev određenih financijskih instrumenata, koji su iskazani po fer vrijednosti, te određene dugotrajne imovine, koji su iskazani u revaloriziranim iznosima. Detaljna objašnjenja dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja* koji su usvojeni u Europskoj uniji zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja. Procjene se temelje na povijesnom iskustvu, te informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja nekonsolidiranih financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 25.04.2018. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u nekonsolidirane financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Nekonsolidirani financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Društva. Na dan 31. prosinca tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2016. godine	1 EUR = 7,557787 HRK	1 USD = 7,168536 HRK
31. prosinca 2017. godine	1 EUR = 7,513648 HRK	1 USD = 6,269733 HRK

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode 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 izrađenih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Tečajne razlike nastale na nemonetarnoj imovini u stranoj valuti kao što su glavničke vrijednosnice iskazane po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazane su u izvještaju o dobiti i gubitku, kao dio njihovih dobitaka ili gubitaka od preračuna na fer vrijednost.

c) Konsolidirani financijski izvještaji

Društvo je fazi finalizacije konsolidiranih financijskih izvještaja između Društva (Solaris d.d.), kao matičnog društva, te Vranjica Belvedere d.d., kao ovisnog društva. Konsolidirani financijski izvještaji biti će izdani krajem travnja 2018. godine. Radi boljeg razumijevanja Grupe kao cjeline, korisnici ove nekonsolidirane financijske izvještaje trebaju čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima, nakon što budu izdani.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi se sastoje od fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za prodane proizvode, robu ili usluge tijekom redovnog poslovanja Društva. Prihodi su iskazani u iznosima koji su umanjeni za porez na dodanu vrijednost, trošarine, procijenjene povrate, rabate i diskonte. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano mjeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni specifični kriteriji za sve djelatnosti Društva koje su opisane u nastavku.

(a) Prihodi od maloprodaje robe

Prihodi od maloprodaje robe priznaju se u trenutku prodaje robe kupcu. Navedeno se odnosi na trgovačku djelatnost u sklopu hotelskog kompleksa SOLARIS. Prihodi od maloprodaje uglavnom se ostvaruju u gotovini ili putem kreditnih kartica. Iskazani prihodi uključuju naknade za kreditne kartice, koje se iskazuju u okviru ostalih troškova poslovanja.

(b) Prihodi od usluga

Prihodi od izvršenih hotelsko-turističkih usluga priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene.

(c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrijednost potraživanja na njegovu nadoknadivu vrijednost, što predstavlja procijenjenu vrijednost očekivanih novčanih priljeva diskontiranih po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi instrumenata. Ravnomjerno ukidanje diskonta u budućim razdobljima, priznaje se kao prihod od kamata. Prihodi od kamata od zajmova čija je naplata upitna, priznaju se koristeći metodu originalne efektivne kamatne stope.

(d) Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je dividenda primljena.

3.2. Primanja zaposlenih

Društvo priznaje rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora na bazi ugovorne obveze.

3.3. Porez na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez u skladu s hrvatskim zakonom. Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u računu dobiti i gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe.

Društvo je formiralo odgođenu poreznu obvezu sa naslova formiranja revalorizacijskih rezervi zemljišta i građevinskih objekata.

Odgođeni porez je formiran u nekonsolidiranim financijskim izvještajima po stopi od 18%, koja je trenutno važeća stopa porez na dobit

3.4. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od licenca za softverske pakete i ulaganja u projektu dokumentaciju. Navedena su sredstva evidentirana po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode tijekom procijenjenog vijeka korištenja ove imovine. Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se u razdoblju od 2-2,85 godine (u 2016. godini: 2-2,85 godina).

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (osim zemljišta) i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u redovno stanje za namjeravanu uporabu.

Naknadni izdaci vezani za već priznate predmete nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine isključivo u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritjecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Društvo je u 2016. godini primjenjivalo politiku otpisa sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn na razdoblje od 3 mjeseca. Prilikom izrade financijskih izvještaja za 2017. godinu promijenjena je računovodstvena politika otpisa sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn u trenutku stavljanja u upotrebu. Sa osnove promjene računovodstvene politike, navedeno je uzrokovalo povećanje troška otpisa sitnog inventara za 228.229 kuna.

Nabavna vrijednost vlastito izgrađenih sredstava uključuje trošak materijala i direktnog rada i druge troškove povezane s dovođenjem sredstva u namijenjeno radno stanje, kao i troškove demontiranja i uklanjanja dijelova, te obnove lokacije na kojoj se nalaze.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Nekretnine u izgradnji iskazane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja (bilješka 3.6.).

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo raspoloživo i spremno za namjeravanu upotrebu. Imovina u izgradnji i zemljišta se ne amortiziraju.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Društvo dobilo od prodaje imovine umanjena za procijenjeni trošak prodaje u slučaju da je imovina dosegla starost i stanje koje se očekuje na kraju vijeka trajanja imovine. Društvo je procijenilo da za sredstva nekretnina, postrojenja i opreme ne postoji rezidualna vrijednost, te stoga cjelokupni iznos nabavne vrijednosti podliježe amortizaciji. Amortizacija se prikazuje u računu dobiti i gubitka korištenjem linearne metode otpisa tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu je kako slijedi:

	2016.	2017.
Građevinski objekti	11,11 godina	11,11 godina
Alati, pogonski i uredski inventar	2,85 – 14,28 godine	2,85 – 14,28 godine
Informatička oprema	2 godine	2 godine
Transportna sredstva	4 – 5 godina	4 – 5 godina

Društvo je u 2017. godini povećalo procijenjeni vijek trajanja dijela alata, pogonsko i uredskog inventara koji su se u prethodnim razdobljima amortizirali tijekom procijenjenog vijeka uporabe od 3-5 godina na 10 godina. Da je Društvo prilikom izrade financijskih izvještaja za 2017. godinu primijenilo korisni vijek trajanja građevinskih objekata kao i u 2016. godini isti bi utjecao na povećanje troškova amortizacije u iznosu od 16.488.757 kn.

Slijedeći inicijalno priznavanje prema trošku, zemljišta i zgrade se priznaju prema revaloriziranoj vrijednosti, koja predstavlja fer vrijednost na dan revalorizacije umanjena za naknadnu amortizaciju za zgrade i trošak umanjenja vrijednosti.

Fer vrijednost se bazira na tržišnoj vrijednosti, a to je procijenjena vrijednost za koju bi imovina mogla biti prodana na dan procjene vrijednosti između dobrovoljnog kupca i dobrovoljnog prodavatelja po uobičajenim poslovnim i komercijalnim uvjetima.

Kad se knjigovodstveni iznos sredstva poveća kao rezultat revalorizacije, to povećanje je evidentirano kao revalorizacijska rezerva. Revalorizacijsko povećanje priznaje se kao prihod do iznosa do kojeg ono poništava revalorizacijsko smanjenje istog sredstva, koje je prethodno bilo priznato kao rashod.

Smanjenje knjigovodstvenog iznosa kao rezultata revalorizacije provodi se kao rashod, te tereti izravno revalorizacijsku rezervu do iznosa do kojeg ovo smanjenje ne premašuje iznos koji postoji kao revalorizacijska rezerva za navedeno sredstvo.

Društvo je posljednju revalorizaciju provelo u prosincu 2015. godine, te su efekti vezani uz navedenu novu procjenu evidentirani kao uvećanje sredstva zemljišta i građevinskih objekata u aktivni Društva, te revalorizacijske rezerve i odgođene porezne obveze u pasivi Društva.

3.6. Umanjenje vrijednosti nematerijalne i materijalne imovine

Na svaki datum bilance Društvo analizira sadašnju vrijednost nematerijalne i materijalne imovine kako bi se procijenilo da li postoje pokazatelji da vrijednost nekog sredstva treba biti umanjena. Ako takvi pokazatelji postoje, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada.

Kada se temelj raspodjele može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi, sredstva se također raspoređuju na pojedinu jedinicu koja stvara novac, a ukoliko to nije moguće, sredstva se raspoređuju na najmanje jedinice društva koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

Nadoknadivi iznos jest viši iznos fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje i vrijednosti sredstva u upotrebi. Pri utvrđivanju vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi se diskontiraju na sadašnju vrijednost primjenjujući diskontnu stopu prije poreza koja odražava tekuće tržišne procjene sadašnje vrijednosti novca i rizika specifičnih za pojedino sredstvo.

Ako je nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) umanjuje se do njegovog nadoknadivog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se odmah kao rashod u računu dobiti i gubitka, osim za revaloriziranu imovinu gdje se gubici prvi umanjuju na teret pripadajućih revalorizacijskih rezervi.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja stvara novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.7. Ulaganja u nekretnine

Ulaganja u nekretnine odnose se na zemljišta i dijelove hotelskih objekata, koja se drže u svrhu dugoročnog stjecanja prihoda od najma ili zbog porasta njihove vrijednosti, te se Društvo njima ne koristi. Ulaganja u nekretnine tretiraju se kao dugotrajna ulaganja, osim ako nisu namijenjena prodaji u sljedećoj godini i kupac je identificiran, u kojem se slučaju svrstavaju u kratkotrajnu imovinu.

Ulaganja u nekretnine iskazuju se po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija zgrada obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška tijekom njegovog procijenjenog korisnog vijeka uporabe od 11,11 godina (2015. godina = 11,11 godina).

Budući da se radi o dijelu nekretnina, ne postoji mogućnost izdvajanja ovog zemljišta i nekretnina na zasebnu poziciju *Ulaganja u nekretnine*, već su ista iskazana unutar pozicije *Zemljišta i Građevinskih objekata*.

Naknadni izdaci kapitaliziraju se samo kada je vjerojatno da će Društvo od toga imati buduće ekonomske koristi i kada se trošak može pouzdano mjeriti. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja terete račun dobiti i gubitka kada nastanu. Ukoliko Društvo počne koristiti imovinu namijenjenu prodaji, ona se reklasificira u nekretnine, postrojenja i opremu, te njena

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

knjigovodstvena vrijednost na dan reklasifikacije postaje iznos pretpostavljenog troška koji će se naknadno amortizirati.

3.8. Ulaganja u ovisna i pridružena društva

Ulaganja u ovisna društva

Ovisna društva su društva u kojima Društvo, posredno ili neposredno, ima kontrolu nad njihovim aktivnostima. Kontrola je postignuta ukoliko Društvo upravlja financijskim i poslovnim politikama društva tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti. Ulaganja u ovisna društva iskazana su po trošku nabave.

Ulaganja u pridružena društva

Pridruženim društvima smatraju se društva u kojima Društvo ima značajan utjecaj, ali nema kontrolu. Značajan utjecaj je moć sudjelovanja u odlukama o financijskim i poslovnim politikama subjekta u koje je izvršeno ulaganje, ali ne predstavlja kontrolu ili zajedničku kontrolu tih politika. Ulaganja u pridružena društva iskazuju se po metodi udjela.

3.9. Financijska imovina

Financijska imovina priznaje se ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Financijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Društva na novčane tokove od financijske imovine, te ako Društvo prenese financijsku imovinu bez zadržavanja kontrole ili prenese sve rizike i nagrade povezane s tom imovinom. Redovna kupnja i prodaja financijske imovine priznaje se na datum trgovanja, odnosno na datum kada se Društvo obveže kupiti ili prodati imovinu.

Ulaganja koja se drže do dospijea

Ukoliko Društvo ima pozitivnu namjeru i mogućnost držati dužničke instrumente do dospijea, oni se klasificiraju kao ulaganja koja se drže do dospijea. Ulaganja koja se drže do dospijea vrednuju se po amortiziranom trošku koji se izračunava koristeći efektivnu kamatnu stopu, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Ulaganja Društva u dionice i dužničke instrumente klasificiraju se kao financijska imovina raspoloživa za prodaju. Nakon početnog priznavanja, ona se vrednuje po fer vrijednosti, a promjene se priznaju direktno u kapital i rezerve, osim umanjenja imovine, i dobitka ili gubitka na promjeni deviznog tečaja monetarne imovine raspoložive za prodaju. Kumulativna dobit ili gubitak izravno se prenosi u račun dobiti i gubitka kada se ulaganje prestane priznavati.

Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

Financijska imovina se klasificira po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ukoliko ju Društvo drži za trgovanje ili je određena kao takva prilikom prvog priznavanja. Financijski instrumenti su određeni po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka ukoliko Društvo upravlja tim investicijama i donosi odluke o njihovoj kupnji i prodaji na temelju njihove fer vrijednosti. Prilikom početnog priznavanja, direktni troškovi transakcije priznaju se u računu dobiti ili gubitka u trenutku kada

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

nastanu. Financijski instrumenti klasificirani po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka vrednuju se po fer vrijednosti, a promjene se priznaju u računu dobiti i gubitka.

Ostalo

Ostala financijska imovina mjeri se po amortiziranom trošku koji se izračunava koristeći efektivnu kamatnu stopu, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Vrijednost financijske imovine se umanjuje ukoliko postoje objektivni dokazi da su jedan ili više događaja imali negativni efekt na buduće novčane tokove te imovine.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine vrednovane po amortiziranom trošku računa se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom. Umanjenje vrijednosti financijske imovine za prodaju, računa se u odnosu na njenu trenutnu fer vrijednost.

Pojedinačno značajna financijska imovina testira se za umanjene vrijednosti na individualnoj razini. Ostala financijska imovina procjenjuje se zajednički s ostalom financijskom imovinom Društva sličnog kreditnog rizika.

Umanjenje imovine priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kumulativni gubitak koji je umanjeno financijske imovine raspoložive za prodaju priznat direktno u glavnici, uklanja se iz glavnice i priznaje u računu dobiti i gubitka.

Gubitak od umanjenja vrijednosti se ukida ukoliko se naknadno povećanje nadoknadive vrijednosti može objektivno povezati s događajem nakon što je gubitak od umanjenja vrijednosti priznat. Za financijsku imovinu koja je vrednovana po amortiziranom trošku i financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine zadužnice, ukidanje se priznaje u računu dobiti i gubitka. Za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju koju čine dionice, ukidanje umanjenja vrijednosti se priznaje izravno u kapitalu.

3.10. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Sitan inventar se otpisuje u trenutku stavljanja u upotrebu (2016. godina = u razdoblju od tri (3) mjeseca od trenutka stavljanja u uporabu). Promjena računovodstvene politika evidentiranja otpisa sitnog inventara utjecala je na uvećanje troškova tekućeg razdoblja za iznos od 228.229 kuna. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

Vrijednosno usklađenje zaliha robe radi se pojedinačno za svaki proizvod ukoliko je roba oštećena, ukoliko je postala u potpunosti ili djelomično zastarjela ili je pala njena prodajna cijena.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

3.11. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina klasificira se kao imovina namijenjena prodaji ako će se njezina knjigovodstvena vrijednost prvenstveno nadoknaditi prodajom u razdoblju od 12 mjeseci nakon datuma bilance, a ne stalnim korištenjem. Imovina se reklasificira kada se ispune sljedeći uvjeti: (a) imovina je raspoloživa za prodaju u svom trenutnom stanju; (b) Uprava Društva je odobrila i pokrenula aktivni program za pronalaženje kupca; (c) imovinom se aktivno trguje kako bi se ostvarila prodaja po razumnoj cijeni; (d) prodaja se očekuje u roku od godine dana i (e) ne očekuju se značajne promjene prodajnog plana ili povlačenje plana. Dugotrajna imovina koja se u bilanci tekućeg razdoblja iskazuje kao namijenjena prodaji, ne reklasificira se u bilanci u usporednom razdoblju.

Nekretnine, postrojenja i oprema koja se drži radi prodaje mjeri se po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno o tome što je niže. Nekretnine, postrojenja i oprema koje se drže radi prodaje se ne amortiziraju.

3.12. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Društva. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Društvo neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikova stečaja, te neizvršenje ili propusti u plaćanjima, smatraju se pokazateljima umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

Tijekom 2016. i 2017. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

3.13. 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.

3.14. 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. Iznos fer vrijednosti primljene naknade iznad nominalne vrijednosti izdanih dionica prikazan je u bilješkama kao kapitalna dobit.

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije, umanjuje dionički kapital sve do povlačenja dionica, njihovog ponovnog izdavanja ili prodaje. Prilikom ponovnog izdavanja vlastitih dionica, svi primici, umanjeni za sve izravno pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit, uključuju se u glavnicu od dioničara društva.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Dividende se priznaju u izvještaju o promjenama kapitala i prikazuju kao obveza u razdoblju u kojem su odobrene od dioničara Društva.

3.15. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako Društvo ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza, te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena izdataka potrebnih za podmirenje sadašnje obveze na datum bilance, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnost u vezi te obveze.

Iznos rezerviranja se utvrđuje diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, razlika specifičnih za obvezu.

Ako se očekuje da će neke ili sve izdatke potrebne za podmirenje rezerviranja nadoknaditi treća strana, potraživanje se priznaje kao imovina samo kada je doista izvjesno da će naknada biti primljena te da se iznos naknade može pouzdano izmjeriti.

3.16. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko Društvo ima bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

Troškovi posudbe prilikom nabavki sredstva dugotrajne imovine kapitaliziraju se isključivo ukoliko proces stavljanja u upotrebu traje dulje od 12 mjeseci. Tijekom 2016. i 2017. godine Društvo nije imalo ovakvih nabavki, za koje su kapitalizirani troškovi posudbe u skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 23 – Troškovi posudbe*.

3.17. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificirane kao tekuće ako plaćanje dopijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

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

3.18. Porez na dodanu vrijednost

Porez na dodanu vrijednost koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi, u skladu sa zakonskim okvirom. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući porez na dodanu vrijednost.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

3.19. Najmovi

Najmovi se svrstavaju kao financijski najmovi kad god se većim dijelom svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tijekom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Društvo kao najmodavac

Iznosi potraživanja od najmoprimca na temelju financijskog najma evidentiraju se kao potraživanja u neto iznosu ulaganja Društva u predmetni najam. Prihodi od financijskog najma raspoređuju se u obračunska razdoblja kako bi odrazili konstantnu stopu povrata na preostalo neto ulaganje Društva vezano uz najam. Prihodi od najamnina iz poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

Poslovni najam priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

3.20. Državne i lokalne potpore

Državne i lokalne potpore se ne priznaju sve dok ne postoji razumno uvjerenje da će Društvo zadovoljiti sve uvjete koji su definirani ugovorom o potpori i da će potpora biti primljena.

Državne i lokalne potpore čiji je primarni uvjet da Društvo kupi, izgradi ili na neki drugi način nabavi dugotrajnu imovinu, priznaju se kao odgođeni prihod u bilanci te se na sustavnoj i razumnoj osnovi priznaju kroz korisni vijek upotrebe sredstva u računu dobiti i gubitka.

Državne i lokalne potpore se priznaju kao prihodi tijekom razdoblja sukladno sučeljavanju sa odnosnim troškovima (za koje su namijenjeni da ih nadoknade) na sustavnoj osnovi. Državne i lokalne potpore koje se primaju kao nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali, ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške Društvu bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

3.21. Izvještajni segmenti

Društvo ne prati cjelokupno poslovanje po izvještajnim segmentima, te sa tog naslova nije u mogućnosti izraditi sve objave vezane uz navedeni segment.

3.22. Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

3.23. Događaji nakon izvještajnog razdoblja

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Društva na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u financijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

U primjeni računovodstvenih politika Društva, koje su objašnjene u bilješci 3, Uprava je obvezna prosuditi, procijeniti i pretpostaviti knjigovodstvenu vrijednost imovine i obveza koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i povezane pretpostavke se temelje na ranijem iskustvu i ostalim faktorima koji su uzeti u obzir kao relevantni. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i temeljne pretpostavke se stalno revidiraju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju izmjene ukoliko se odnose samo na to razdoblje, ili u razdoblje izmjene i budućim razdobljima ukoliko izmjena utječe na tekuće i buduće razdoblje.

U nastavku se navode procjene i pretpostavke koje bi mogle uzrokovati značajan rizik usklađivanja knjigovodstvenih iznosa imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini:

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

Uprava pojedinih društava utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurencije. Uprava će povećati trošak amortizacije u slučaju procjene da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu. Korisni vijek trajanja sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine opisan je u bilješkama 3.4., 3.5. i 3.7.

Prilikom izrade financijskih izvještaja za 2017. godinu Društvo je povećalo procijenjeni vijek trajanja dijela alata i opreme, koji je u 2016. godini iznosio između 3-5 godina na 10 godina. Povećanje korisnog vijeka trajanja ovih sredstva dugotrajne materijalne imovine utjecalo je na smanjenje troškova amortizacije u visini od 16.488.757 kn.

Sudske tužbe i postupci

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju postojećih saznanja u razumnoj mjeri je moguće da će se ishodi sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 5 – Upravljanje financijskim rizikom

Poslovne aktivnosti Društva izložene su različitim vrstama financijskih rizika koje uključuju: tržišni rizik (valutni rizik, rizik fer vrijednosti kamatne stope, kamatni rizik novčanog toka, te rizik ulaganja u vrijednosne papire), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Društvo nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristilo derivativne financijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od financijskog rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

Društvo djeluje na međunarodnoj razini i izloženo je valutnom riziku koji proizlazi iz raznih promjena tečajeva stranih valuta vezanih uglavnom uz EUR. Valutni rizik nastaje iz budućih komercijalnih transakcija, priznate imovine i obveza i neto ulaganja u kapitalne i poslovne aktivnosti u inozemstvu.

Približno 70% prihod od prodaje Društva, 2% obveza prema dobavljačima, 29% potraživanja od kupaca te 44% obveza sa naslova primljenih dugoročnih kredita ostvaruje se u EUR. Stoga, kretanje tečaja između EUR i HRK može imati utjecaja na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2017. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2016. godina = 0,5%) u odnosu na kunu uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, dobit nakon poreza za izvještajno razdoblje bila bi za 1.474.686 kuna veća/manja (2016. godina = 1.155.273 kuna) uglavnom kao rezultat dobitka / gubitka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR kod posudbi, obveza prema dobavljačima i potraživanja od kupaca.

5.1.2. Rizik ulaganja u vrijednosne papire

Društvo je izloženo riziku ulaganja u vrijednosne papire kroz rizike fer vrijednosti i rizike promjena cijena, jer su ulaganja klasificirana u bilanci kao raspoloživa za prodaju i po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka. Ulaganja u vrijednosne papire klasificirana kao raspoloživa za prodaju ne kotiraju na burzi, dok se vrijednosnim papirima klasificiranim po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka trguje na burzi vrijednosnih papira. Upravljanje rizicima koji proizlaze iz njihove fer vrijednosti i promjene cijena Društvo prati kroz tržišne transakcije i rezultate subjekta ulaganja.

5.1.3. Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope

Budući da Društvo nema značajniju imovinu koja ostvaruje prihod od kamata, prihodi Društva i novčani tok iz poslovnih aktivnosti nisu u značajnoj mjeri ovisni o promjenama tržišnih kamatnih stopa. Kamatni rizik Društva proizlazi iz dugoročnih i kratkoročnih kredita. Krediti odobreni po promjenjivim stopama izlažu Društvo riziku novčanog toka. Krediti i izdane obveznice odobreni po fiksnim stopama izlažu Društvo riziku fer vrijednosti kamatne stope.

Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

situacija, Društvo izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka. U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2017. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2016. godina = 1%), dobit nakon poreza bila bi za 6.459.682 kuna manja/veća (2016. godina = 4.929.447 kuna).

5.2. Kreditni rizik

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kreditni rizik Društva je manji zbog raspodjele potraživanja na veće grupe kupaca. Dodatno, ključni kupci Društva su velike turističke agencije, i ovisnost o ovim kupcima je smanjena razvijanjem drugih kanala distribucije. Društvo smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika (zadužnice i mjenice). U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita. Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu bilješke 27 - *Potraživanja od kupaca*.

5.3. Rizik likvidnosti

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svojih obveza. Cilj Društva je održavanje fleksibilnosti financiranja na način da ugovorene kreditne linije budu dostupne.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze, kao i obveze po kratkoročnim kreditima dospijevaju do 12 mjeseci poslije datuma bilance, dok je dospijeće dugoročnih kredita prikazano u sklopu bilješki uz financijske izvještaje.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

			- u kunama -
	Opis:	2016. godina	2017. godina
	<i>UGO Group d.o.o.</i>		
	- prihodi od prefakturiranih troškova	5.180.164	1.121.168
	- prihodi od smještaja	2.753	339
	<i>Vranjica Belvedere d.d.</i>		
	- prihodi od prefakturiranih troškova	1.221.262	3.461.286
	- prihodi od zakupnina	2.880	-
	<i>Milenij Hoteli d.o.o.</i>		
	- prihodi od prefakturiranih troškova	74.930	425.466
	- prihodi od smještaja	21.678	3.159
	UKUPNO:	6.503.667	5.011.418

Bilješka 7 – Prihodi od prodaje

			- u kunama -
	Opis:	2016. godina	2017. godina
	Prihodi od usluga smještaja	170.505.007	182.354.571
	Prihodi od ugostiteljskih usluga	75.892.342	69.164.181
	Prihodi od ostalih usluga (vanpansionska potrošnja)	11.976.454	15.539.090
	Prihodi od vezova u marini	1.888.460	1.236.602
	Prihodi od zakupnina	14.449.745	13.624.461
	Prihodi od prodaje trgovačke robe	21.763.072	20.369.487
	Prihodi od prefakturiranih troškova	747.076	409.420
	UKUPNO:	297.222.156	302.697.812

Osnovna djelatnost Društva je pružanje hotelskih i ugostiteljskih usluga, te sa tog naslova Društvo ostvaruje u najvećoj mjeri prihode od ovih usluga. Unutar pozicije prihoda od ostalih usluga evidentirani su prihodi od vanpansionske potrošnje (npr. usluge najma sportskih objekata, izleta, najma sl.).

Prihodi od zakupnina odnose se na zakup prava za obavljanje određenih usluga (zakup parcela za postavljanje mobilnih kućica trećih osoba, iznajmljivanje sandolina i sl.).

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 8 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Prihodi od ukidanja revalorizacijskih rezervi	43.018.214	43.018.214
Prihodi od državih potpora	257.139	334.584
Prihodi od naplate naknadnih odobrenja	243.127	144.919
Prihodi od otpisa zastarjelih obveza	4.509	127.688
Prihodi od viškova i naplata šteta	395.126	490.203
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	22.194	-
Prihodi iz prethodnih godina	356.434	358.194
Prihodi od prodaje sredstva dugotrajne imovine	571.852	6.000
Prihodi od ukidanja rezerviranja	39.503	-
Ostali poslovni prihodi	266.987	264.070
UKUPNO:	45.175.085	44.743.872

Bilješka 9 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	37.571.729	38.262.127
Troškovi materijala za čišćenje i održavanje	3.448.555	4.010.005
Troškovi ambalaže i papirnate konfekcije	1.343.994	1.907.980
Troškovi uredskog materijala	449.910	401.939
Troškovi električne energije, plina i goriva	7.568.168	7.191.062
Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar	18.492.936	17.966.700
Troškovi odjeće za zaposlenike	422.682	605.824
UKUPNO:	69.297.974	70.345.637

Prikazano povećanje troškova otpisa sitnog inventara odnosi se na stavljanje u upotrebu značajnijeg dijela sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn, kao i promjenu računovodstvene politike otpisa iste (2017. godina = u trenutku stavljanja u upotrebu, u 2016. godini = tijekom razdoblja od 3 mjeseca u trenutku stavljanja u upotrebu).

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi prodane robe

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Nabavna vrijednost prodane robe	13.307.525	11.984.756
UKUPNO:	13.307.525	11.984.756

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	1.088.110	1.064.710
Troškovi prijevoza	583.760	641.421
Troškovi privremenih zaposlenika (studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu)	3.858.682	5.619.895
Troškovi tekućeg održavanja i čišćenja	5.061.967	5.803.320
Troškovi zakupa	1.137.198	1.921.189
Troškovi provizija agencijama	1.866.545	2.344.859
Troškovi reklama i promocije	1.793.522	1.715.933
Troškovi konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika	784.300	856.794
Troškovi glazbe i izleta	1.742.628	2.334.226
Troškovi vode	4.967.269	4.622.142
Troškovi odvoza smeća	677.103	609.709
Troškovi zaštite imovine	449.084	363.453
Troškovi ostalih usluga	1.226.084	1.619.850
UKUPNO:	25.236.252	29.517.501

Bilješka 12 – Troškovi osoblja

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Neto plaća	49.374.398	49.473.492
Porezi i doprinosi iz plaća	21.451.989	20.484.584
Doprinosi na plaće	11.750.564	11.773.128
UKUPNO:	82.576.951	81.731.204

Društvo na dan 31. prosinca 2017. godine zapošljava 294 djelatnika (31.12.2016. = 229 djelatnika). Osnova djelatnost Društva je izuzetno sezonskog karaktera, stoga broj djelatnika na značajno fluktuirao tijekom poslovne godine. Prosječan broj djelatnika prema satima rada tijekom 2017. godine iznosio je 675 (2016. godina = 733 djelatnika).

Unutar navedene pozicije ukalkulirana su rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u visini od 1.783.143 kn (2016. godina = 1.413.885 kuna).

Ključno posloводство Društva uključuje pet (5) djelatnika izvršnog posloводства, te su njihove naknade ključnom poslovodu u 2016. i 2017. godini bile:

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Plaće i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	3.890.933	3.773.986
Ostale naknade	12.500	12.500
UKUPNO:	3.903.433	3.786.486

Pored navedenih naknada, Društvo je izvršnom poslovodu odobrilo i dugoročne pozajmice (*bilješka 24 – Dugotrajna financijska imovina*).

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 13 – Amortizacija

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Amortizacija sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	77.133.436	76.132.884
Amortizacija revaloriziranih sredstva dugotrajne materijalne imovine	43.018.214	43.018.212
UKUPNO:	120.151.650	119.151.096

Bilješka 14 – Ostali troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Troškovi nadoknade zaposlenicima (prijevoz, otpremnine, darovi djeci, jubilarne nagrade)	3.208.196	3.542.552
Troškovi službenog puta (dnevnice, troškovi uporabe vlastitog automobila)	748.345	1.648.017
Troškovi naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada	50.500	36.100
Troškovi premija osiguranja	432.653	484.215
Troškovi reprezentacije	2.879.736	1.567.855
Troškovi bankarske usluge	2.167.762	1.810.847
Troškovi članarina i doprinosa	4.391.470	5.079.790
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	94.302	189.767
Sudski troškovi	138.418	62.413
Troškovi animacije	1.079.699	829.372
Ostali troškovi	306.878	385.688
UKUPNO:	15.497.959	15.636.616

Bilješka 15 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Otpisi potraživanja od kupaca	175.347	58.912
UKUPNO:	175.347	58.912

Bilješka 16 – Rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Rezerviranja za pokrenute sudske postupke	53.919	57.031
UKUPNO:	53.919	57.031

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 17 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Inventurni manjkovi	177.907	364.551
Troškovi donacije i pomoći	394.918	583.642
Trošak kala, rastepa i kvara na robi	102.689	69.401
Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina	578.510	506.170
Neamortizirana vrijednost prodanih i rashodovanih sredstva dugotrajne imovine i sitnog inventara	694.719	39.110
Otpis potraživanja	-	147.255
Ostali poslovni rashodi	77.800	126.127
UKUPNO:	2.026.543	1.836.256

Bilješka 18 – Financijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Prihodi od kamata iz odnosa sa povezanim društvima	812.681	807.431
Prihodi od kamata iz odnosa sa trećima	257.202	500.159
Pozitivne tečajne razlike	4.116.036	3.579.672
UKUPNO:	5.185.919	4.887.262

Bilješka 19 – Financijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Rashodi kamata iz odnosa sa povezanim društvima	57.602	204.211
Rashodi kamata po kreditima	19.717.786	19.379.808
Rashodi zateznih kamata	771.758	1.017.351
Negativne tečajne razlike	1.270.282	2.356.003
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	118.595	-
UKUPNO:	21.936.023	22.957.373

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 20 – Porez na dobit

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	3.826.684	4.063.982
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	3.013.371	2.080.349
- 70% troškova reprezentacije	2.015.815	-
- 50% troškova reprezentacije	-	783.927
- 30% troškova za osobni prijevoz	42.258	50.688
- skrivene isplate dobiti i oporezivi manjkovi	603.082	959.281
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	43.233	28.233
- troškovi porezno nepriznate amortizacije	125.880	62.940
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	64.508	195.280
- vrijednosno usklađenje financijske imovine	118.595	-
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(78.257)	(114.820)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(56.581)	(114.820)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(21.676)	-
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	6.761.798	6.029.511
Porez na dobit	20%	18%
Tekuća porezna obveza	1.352.360	1.085.312
Ukidanje odgođene porezne obveze	-	-
Formiranje odgođene porezne imovine	-	-
UKUPNO trošak poreza na dobit	1.352.360	1.085.312
Realna stopa poreza na dobit	35,34%	26,71%

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može pregledati knjige i evidencije društva u razdoblju od tri (3) godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Nakon umanjenja za tekuću poreznu obvezu, Društvo je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu od 2.978.670 kuna.

Bilješka 21 – Osnovna zarada po dionici

Osnovna zarada po dionici izračunava se na način da se dobit poslije oporezivanja Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica tijekom godine. Navedeno ne uključuje dionice koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite dionice.

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Dobitak (sveobuhvatni) poslije oporezivanja	2.474.324	2.978.670
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	532.719	532.719
Osnovna zarada po dionici	4,64	5,59

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 22 – Kretanje dugotrajne nematerijalne imovine

Opis	Koncesije, patenti, licencije, softwer...	- u kunama - UKUPNO
Nabavna vrijednost		
<i>Stanje 01.01.2016.</i>	<i>8.534.595</i>	<i>8.534.595</i>
Nabavke	-	-
Stavljanje u upotrebu	3.956.881	3.956.881
Prodaja i rashod	(2.250)	(2.250)
<i>Stanje 31.12.2016.</i>	<i>12.489.226</i>	<i>12.489.226</i>
Nabavke	2.608.761	2.608.761
Stavljanje u upotrebu	-	-
Prodaja i rashod	(13.139)	(13.139)
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>15.084.848</i>	<i>15.084.848</i>
Ispravak vrijednosti		
<i>Stanje 01.01.2016.</i>	<i>4.123.850</i>	<i>4.123.850</i>
Amortizacija	2.611.986	2.611.986
Prodaja i rashod	(2.250)	(2.250)
<i>Stanje 31.12.2016.</i>	<i>6.733.586</i>	<i>6.733.586</i>
Amortizacija	970.267	970.267
Prodaja i rashod	-	-
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>7.703.853</i>	<i>7.703.853</i>
Sadašnja vrijednost		
na dan 31.12.2016.	5.755.640	5.755.640
na dan 31.12.2017.	7.380.995	7.380.995

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 23 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u kunama -

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Biološka imovina	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrijednost						
<i>Stanje 01.01.2016.</i>	<i>625.934.022</i>	<i>1.333.950.240</i>	<i>102.254.969</i>	<i>3.485.764</i>	<i>45.981.759</i>	<i>2.111.606.754</i>
Nabavke	-	122.254.333	47.950.614	-	1.619.403	171.824.350
Stavljanje u upotrebu	-	36.221.379	-	-	(36.221.379)	-
Stavljanje u upotrebu nematerijalna imovina	-	-	-	-	(3.956.881)	(3.956.881)
Prodaja i rashod	-	(81.508)	(5.504.452)	-	-	(5.585.960)
Trajni odbici	-	(5.262.634)	(2.443.459)	-	-	(7.706.093)
<i>Stanje 31.12.2016.</i>	<i>625.934.022</i>	<i>1.487.081.810</i>	<i>142.257.672</i>	<i>3.485.764</i>	<i>7.422.902</i>	<i>2.266.182.170</i>
Nabavke	7.474.531	67.025.364	11.928.697	-	34.114.090	120.542.681
Stavljanje u upotrebu	5.902.564	1.497.481	-	-	(7.400.045)	-
Prodaja i rashod	-	(30.320)	(3.402.136)	-	-	(3.432.456)
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	<i>639.311.117</i>	<i>1.555.574.335</i>	<i>150.784.233</i>	<i>3.485.764</i>	<i>34.136.947</i>	<i>2.383.292.395</i>
Ispravak vrijednosti						
<i>Stanje 01.01.2016.</i>	-	<i>702.964.357</i>	<i>81.363.357</i>	-	-	<i>784.327.714</i>
Amortizacija	-	104.183.200	13.356.463	-	-	117.539.663
Prodaja i rashod	-	(53.827)	(5.400.110)	-	-	(5.453.937)
<i>Stanje 31.12.2016.</i>	-	<i>807.093.730</i>	<i>89.319.710</i>	-	-	<i>896.413.440</i>
Amortizacija	-	110.495.173	7.685.656	-	-	118.180.829
Prodaja i rashod	-	(10.875)	(3.401.969)	-	-	(3.412.844)
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	-	<i>917.578.028</i>	<i>93.603.397</i>	-	-	<i>1.011.181.425</i>
Sadašnja vrijednost						
na dan 31.12.2016.	625.934.022	679.988.080	52.937.962	3.485.764	7.422.902	1.369.768.730
na dan 31.12.2017.	639.311.117	637.996.307	57.180.836	3.485.764	34.136.947	1.372.110.971

Nad navedenim nekretninama upisane su hipoteke u korist financijskih institucija sa naslova odobrenih kratkoročnih i dugoročnih kredita u visini od 129.635.850 EUR i 69.150.000 HRK (neotplaćeni dio na dan 31.12.2017. godine = 90.411.734 EUR i 71.917.902 HRK).

Krajem 2016. godine, Društvo je započelo sa nadogradnjom i adaptacijom dijela prostora hotela Ivan koji je prenamijenjen u jedinstveni konvencijski centar, te stavljen u upotrebu tijekom 2017. godine.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 24 – Dugotrajna financijska imovina

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	31.12.2017.
Dionice u društvu POMINVEST	400	400
Udjeli u društvu SOLARIS - turistička agencija d.o.o.	20.000	20.000
Udjeli u društvu Županijski radio Šibenik d.o.o.	200.000	200.000
Ispravak vrijednosti udjela u Županijski radio Šibenik d.o.o.	(200.000)	(200.000)
Udjeli u Vranjica Belvedere d.d.	50.510.383	58.010.283
Dionice u Jadranska banka d.d., Šibenik	118.595	118.595
Ispravak vrijednosti udjela u Jadranska banka d.d., Šibenik	(118.595)	(118.595)
Dani dugoročni zajmovi zaposlenicima	5.858.290	5.330.336
Dani dugoročni zajmovi trećima	-	1.660.131
Dugoročni depoziti pri financijskim institucijama	9.852.500	6.000.000
UKUPNO:	66.241.573	71.021.150

Udjeli u društvu Županijski radio Šibenik d.o.o. odnose se na 13,03% udjela u navedenom društvu evidentirani u visini nabavne vrijednosti. Uslijed gubitaka u poslovanju ovog društva, tijekom 2012. godine proveden je ispravak vrijednosti ovih udjela.

Društvo je tijekom 2013. godine steklo 21.718 dionica u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica, koje se je u trenutku stjecanja nalazilo u predstečajnoj nagodbi. Temeljem, od strane vjerovnika, usvojenog plana predstečajne nagodbe, Društvo je izabrano kao strateški partner, koji će osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d. Temeljem usvojenog plana predstečajne nagodbe Društvo se je obavezalo u roku od 8 dana od dana provedbe predstečajne nagodbe provesti dokapitalizaciju Društva u visini od 21.572.110 kuna, koja je ujedno i uplaćena u srpnju 2014. godine. Također, u obvezi je provesti dokapitalizaciju u svrhu ulaganja u obnovu kapaciteta u visini od 60 mil. kuna, i to u godišnjem iznosu od 7,5 mil. kuna tijekom razdoblja 2014.-2021. godina. Prva rata u visini od 7,5 mil. kuna uplaćena je tijekom srpnja 2014. godine, druga rata tijekom srpnja 2015. godine u visini od 7,5 mil. kuna, treća rata tijekom srpnja 2016. godine u visini od 7,5 mil. kuna, te četvrta rata tijekom srpnja 2017. godine u visini od 7,5 mil. kuna. Ukupno, na dan 31.12.2017. godine Društvo ima udjele u visini od 72,36% udjela u društvu Vranjica Belvedere d.d. (31.12.2016. godine = 69,59%). Društvo je još u obvezi investirati 30 mil. kuna tijekom četverogodišnjeg (4) razdoblja 2018.-2021. godina.

Društvo je u razdoblju 2012.-2014. godina odobrilo ključnom poslovođstvu (5 djelatnika) zajmove uz rok otplate od 15 godina, te kamatnu stopu od 3%/godišnje. Ukupan iznos odobrenih dugoročnih kredita iznosi na dan 31.12.2017. godine 4.289.144 kuna (31.12.2016. godine = 4.742.194 kuna), dok je kratkoročni dio u visini od 2.751.331 kuna (31.12.2016. godine = 1.473.482 kuna) iskazan unutar *bilješke 31 – Kratkotrajna financijska imovina*.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 25 – Zalihe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	31.12.2017.
Sirovine i materijal	9.753.309	3.761.620
Proizvodnja u tijeku	-	-
Gotovi proizvodi	-	-
Trgovačka roba	1.430.619	1.750.612
Predujmovi za zalihe	-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	-	-
Biološka imovina	-	-
UKUPNO:	11.183.928	5.512.232

Unutar pozicije *Zaliha sirovina i materijala* Društvo iskazuje zalihe hrane i pića, koje se i nadalje mogu koristiti u narednoj poslovnoj godini.

Unutar pozicije *Trgovačke robe*, Društvo iskazuje prvenstveno zalihe suvenira.

Bilješka 26 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	31.12.2017.
<u>Potraživanja za isporuke robe i usluga</u>		
Milenij Hoteli d.o.o.	18.211	127.190
UGO Group d.o.o.	17.181.727	9.097.942
Milenij Hotels Management d.o.o.	-	2.345
Vranjica Belvedere d.d.	235.249	2.459.753
<u>Potraživanja za dane avanse</u>		
UGO Group d.o.o.	28.933.069	34.166.803
Milenij Hotels Management d.o.o.	-	2.029.486
UKUPNO:	46.368.256	47.883.519

Na dan 31. prosinca 2017. godine, starosna struktura potraživanja (bez uključenih potraživanja za dane avanse) dan je u nastavku:

Opis:	- u kunama -
	31.12.2017.
Nedospjelo:	38.297.742
Dospjelo do:	9.585.777
- 30 dana	820.169
- 60 dana	637.847
- 90 dana	134.410
- 120 dana	166.065
- 180 dana	335.617
- 360 dana	7.491.669
- iznad 360 dana	-
UKUPNO:	47.883.519

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 27 – Potraživanja od kupaca

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	31.12.2017.
Potraživanja od kupaca u HRK	2.133.391	1.705.284
Potraživanja od kupaca u EUR	5.884.769	686.411
Ostala potraživanja	68.153	-
Sumnjiva i sporna potraživanja	15.004.102	15.001.985
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(15.004.102)	(15.001.985)
UKUPNO:	8.086.313	2.391.695

Na dan 31. prosinca 2017. godine, starosna struktura potraživanja dan je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2017.	
Nedospjelo:	317.889	
Dospjelo do:	2.073.806	
- 30 dana	271.868	
- 60 dana	406.966	
- 90 dana	547.530	
- 120 dana	268.052	
- 180 dana	88.769	
- 360 dana	490.621	
- iznad 360 dana	-	
UKUPNO:	2.391.695	

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Stanje na dan 01.01.	(14.961.500)	(15.004.102)
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>bilješka 17</i>)	(175.347)	(35.883)
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 10</i>)	22.194	-
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	110.551	38.000
Stanje na dan 31.12.	(15.004.102)	(15.001.985)

Bilješka 28 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	31.12.2017.
Potraživanja za isplaćene predujmove zaposlenicima za službeni put	284.927	381.879
Ostala potraživanja od zaposlenika	20.810	29.400
UKUPNO:	305.737	411.279

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 29 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	31.12.2017.
Potraživanja za nadoknadu za bolovanje	80.608	48.321
Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost	409.435	532.442
Potraživanja za neiskorišteni pretporez po ulaznim računima (korišten u narednom razdoblju)	955.997	1.272.612
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	-	75.311
UKUPNO:	1.446.040	1.928.686

Bilješka 30 – Ostala potraživanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	31.12.2017.
Potraživanja za dane predujmove	290.264	1.462.029
Potraživanja od Jadranska banka d.d.	4.789.765	7.213.384
Potraživanja od kartičara	169.661	118.405
Ostala potraživanja	-	-
UKUPNO:	5.249.690	8.793.818

Unutar ove pozicija iskazana su potraživanja od Jadranska banka d.d. sa naslova isplaćenih kreditnih obveza vezanih uz povrat zemljišta detaljno objašnjen unutar *bilješke 48 – Potencijalne obveze*.

Bilješka 31 – Kratkotrajna financijska imovina

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	31.12.2017.
Dani kratkoročni krediti UGO Group d.o.o.	15.518.736	15.465.783
Dani kratkoročni krediti Milenij Hotels Management d.o.o.	-	60.000
Potraživanja od zaposlenih sa naslova odobrenih kratkoročnih kredita i pripadajućih kamata	2.555.661	3.469.076
Dani kratkoročni krediti trećima	2.645.853	1.113.821
Dani depoziti	570.000	-
UKUPNO:	21.290.250	20.108.680

Unutar navedene pozicije iskazani su odobreni kratkoročni krediti povezanom društvu UGO Group d.o.o., Zagreb. Navedeni su krediti odobreni uz kamatnu stopu od 4,97%/godišnje.

Unutar pozicije potraživanja od zaposlenika sa naslova odobrenih kratkoročnih zajmova i pripadajućih kamata iznos u visini od 2.751.331 kn (31.12.2016. godine = 1.473.482 kn) odnosi se na kratkoročni dio odobrenih dugoročnih zajmova zaposlenicima objašnjen unutar *bilješke 24 – Dugotrajna financijska imovina*.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 32 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	31.12.2016.	- u kunama - 31.12.2017.
		kunska sredstva u bankama
devizna sredstva u bankama	596.383	955.783
kunska sredstva u blagajni	89.948	78.260
devizna sredstva u blagajni	-	-
UKUPNO:	2.112.478	3.295.496

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

Opis:	31.12.2016.	- u kunama - 31.12.2017.
		u HRK
u EUR	587.941	844.623
u AUD	-	-
u CHF	640	13.273
u CAD	-	1.336
u USD	7.687	85.627
u GBP	115	7.144
u BAM	-	3.780
UKUPNO:	2.112.478	3.295.496

Novčana sredstva u stranoj valuti preračunata su u funkcionalnu valutu na dan 31. prosinca primjenom srednjeg tečaja *Hrvatske narodne banke*.

Bilješka 33 – Aktivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2016.	- u kunama - 31.12.2017.
		Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja
Unaprijed plaćeni troškovi kamata po kreditima	-	-
Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka	60.197	60.913
UKUPNO:	92.088	92.473

Iskazani iznos u visini od 60.913 kuna (31.12.2016. = 60.197 kuna) odnosi se na utvrđene neusklađene stavke, za koje Društvo očekuje uskladbu u narednim godinama.

Kretanje aktivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

Opis:	Unaprijed plaćeni troškovi	Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka	- u kunama - UKUPNO:
			Stanje na dan 01.01.
Ukidanje razgraničenja	(31.891)		(31.891)
Formiranje novih razgraničenja	31.560	716	32.276
Stanje na dan 31.12.	31.560	60.913	92.473

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 34 – Upisani temeljni kapital

Temeljni kapital Društva iznosi 185.315.700 kn podijeljen na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 300 kn/dionica. Pregled strukture najznačajnijih dioničara dan je u nastavku:

Dioničar:	Udio:
UGO Group d.o.o., Zagreb	78,27%
SOLARIS d.d., Šibenik (vlastite dionice)	13,77%
Centar za restrukturiranje i prodaju (CERP), Zagreb	0,25%
Ostali manjinski dioničari	7,71%
UKUPNO:	100,00%

Bilješka 35 – Rezerve

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	31.12.2017.
Kapitalne rezerve	8.630.224	8.630.224
Zakonske pričuve	9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice	21.461.614	21.461.614
Vlastite dionice	(21.461.614)	(21.461.614)
Revalorizacijske rezerve	568.584.200	533.309.265
UKUPNO:	586.807.764	551.532.829

Kapitalne rezerve u visini od 8,630 mil. kn formirane su temeljem smanjenja vrijednosti temeljnog kapitala u 2008. godini povlačenjem vlastitih dionica iz trezora Društva kao razlika između nominalne vrijednosti i vrijednosti nabave povučenih dionica. Nabavna vrijednost dionica na dan stjecanja iznosila je 221 kn/dionica, dok je nominalna vrijednost na dan povlačenja iznosila 300 kn/dionica.

Društvo ima evidentirane zakonske pričuve u visini od 5% temeljnog kapitala formirane u prethodnim razdobljima u skladu sa odredbama *Zakona o trgovačkim društvima*.

Društvo na dan 31. prosinca 2017. godine ima otkupljeno 85.650 (31.12.2016. godine = 85.650 804 dionica), odnosno 13,77% (31.12.2016. godine = 13,77%) vlastitih dionica u visini od 21.461.614 kn nabavne vrijednosti. Za iste, Društvo je formiralo rezerve.

Revalorizacijske rezerve iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine u visini od 650.377.152 kn (533.309.265 kn unutar pozicije *Revalorizacijskih rezervi*, te 117.067.887 kn unutar pozicije *Odgodene porezne obveze*) formirane su temeljem procjene zemljišta i nekretnina u vlasništvu Društva, provedene od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja iz 2015. godine. Odgođena porezne obveza formirana je primjenom trenutno važeće stope poreza na dobit u visini od 18%.

Ukidanje revalorizacijskih rezervi Društvo je provelo u korist *Ostalih poslovnih prihoda* (bilješka 8), te navedeno iskazivanje nije u skladu sa odredbama *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 36 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	31.12.2016.	- u kunama - 31.12.2017.
Dugoročna rezerviranja za započete sudske sporove	7.454.702	7.511.732
UKUPNO:	7.454.702	7.511.732

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2017. godine dan je u nastavku:

Opis:	za potencijalne sudske sporove	- u kunama - UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	7.454.702	7.454.702
Iskorišteni iznosi rezerviranja	-	-
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	-	-
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	57.030	57.030
Stanje na dan 31.12.	7.511.732	7.511.732

Bilješka 37 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	31.12.2016.	- u kunama - 31.12.2017.
Kreditni odobreni od Hrvatske banke za obnovu i razvitak	258.334.251	249.341.344
Kreditni odobreni od Jadranska banka d.d., Šibenik	9.099.522	7.206.562
Kreditni odobreni od Privredna banka Zagreb d.d.	46.475.695	109.831.443
Kreditni odobreni od Erste & Steiermarkische banka d.d.	110.903.571	93.716.428
Kreditni odobreni od Zagrebačka banka d.d.	62.969.227	56.648.996
Obveze po financijskom leasingu Unicredit Leasing	1.021.606	729.686
Obveze po financijskom leasingu pri E&S leasing	3.646.753	1.956.166
Obveze po financijskom leasingu VB Leasing	391.712	243.217
Obveze prema OTP leasing	3.699.662	3.521.503
UKUPNO:	496.541.999	523.195.345
Tekuća dospijeca dugoročnih kredita	(48.384.709)	(52.877.944)
UKUPNO dugoročna dospijeca:	448.157.290	470.317.401

Struktura ovih dugoročnih obveza po valutama dana je u nastavku:

Struktura obveza u valutama:	31.12.2016.	- u kunama - 31.12.2017.
u HRK	236.462.528	228.043.882
u EUR	260.079.471	295.151.463
UKUPNO:	496.541.999	523.195.345

Pregled dospijeca po godinama dan je u nastavku:

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

	- u kunama -
Struktura obveza po dospijeću:	31.12.2017.
dospjelo i dospijeva u 2018. godini	55.344.314
dospijeva u 2019. godini	46.943.327
dospijeva u 2020. godini	61.203.547
dospijeva u 2021. godini	64.074.238
dospijeva u 2022. godini	58.477.410
dospijeva nakon 2022. godine	304.485.954
UKUPNO:	590.528.790

Ukupno iskazani iznos pregleda dospijeća po godinama razlikuje se u odnosu na iskazane obveze na dan 31. prosinca 2017. godine za iznos nerealiziranog kredita do kraja izvještajnog razdoblja. Preostali iznos odobrene kreditne linije Društvo je realiziralo u 2018. godini, stoga je iskazan ukupan iznos ovih obveza u pregledu dospijeća.

Bilješka 38 – Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

	31.12.2016.	- u kunama - 31.12.2017.
Opis:		
UGO Group d.o.o., Zagreb	316.079	-
Vranjica Belvedere d.d., Trogir	70.880	-
Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb	174.867	180.000
UKUPNO:	561.826	180.000

Bilješka 39 – Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe

	31.12.2016.	- u kunama - 31.12.2017.
Opis:		
Vranjica Belvedere d.d., Trogir	4.112.700	14.000.000
UKUPNO:	4.112.700	14.000.000

Navedena pozicija odnosi se na dane kratkoročne pozajmice povezanom društvu uz kamatnu stopu koja je u 2017. godini iznosila 4,97% (od 01.01.2017. godine 4,55%) i rok povrata 31.12.2018. godine.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 40 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	31.12.2017.
Kratkoročni dio dugoročnih kredita (<i>bilješka 36</i>)	48.384.709	52.877.944
Dospjele redovne i zatezne kamate po kreditima (po kratkoročnim i dugoročnim kreditima)	3.981.729	3.274.217
Obveze za troškove servisiranja kredita	5.185	3.610
Odobreni kratkoročni krediti od ERSTE & Steiermarkische Bank d.d.	10.647.000	10.528.000
Odobreni kratkoročni krediti od Zagrebačka banka d.d.	30.150.576	22.441.622
Odobreni kratkoročni krediti od Hrvatska poštanska banka d.d.	-	11.270.472
Odobreni kratkoročni krediti od Privredna banka Zagreb d.d.	43.700	4.876.755
UKUPNO:	93.212.899	105.272.620

Svi sklopljeni kratkoročni krediti (kreditne linije pri Erste & Steiermarkische bank d.d. i Zagrebačka banka d.d.) sklopljeni su uz EUR valutnu klauzulu.

Bilješka 41 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	31.12.2017.
u HRK	25.610.859	24.639.163
u EUR	476.858	472.064
UKUPNO:	26.087.717	25.111.227

Društvo unutar pozicije obveza prema dobavljačima ne iskazuje troškove zateznih kamata obračunatih od strane dobavljača uslijed nepravovremenih plaćanja. Ukupan iznos od strane dobavljača obračunatih, a ne iskazanih obveza sa naslova zateznih kamata na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi 227.373 kuna (31. prosinca 2016. godine = 811.070 kuna).

Od ukupnih obveza prema dobavljačima, na dan 31.12.2017. godine 93% se odnosi na dospjele obveze.

Bilješka 42 – Kratkoročne obveze po vrijednosnim papirima

Iskazani iznos unutar ove pozicije na dan 31.12.2016. godine odnosi se u cijelosti na obveze za izdane mjenice sa dospijanjem tijekom 2017. godine, koje su ujedno i isplaćene.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 43 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	31.12.2017.
Obveze za neto plaću	1.708.526	2.301.067
Obveze za naknadu plaće	11.604	16.045
UKUPNO:	1.720.130	2.317.112

Obveze prema zaposlenicima odnose se na neisplaćeni dio plaće za prosinac 2017. godine, koji je podmiren u siječnju 2018. godine.

Bilješka 44 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	31.12.2017.
Obveze za porez na dodanu vrijednost i porez na potrošnju	338.480	1.256.552
Obveze za porez na dohodak i prirez	220.244	278.692
Obveze za doprinose iz i na plaću	857.363	1.179.289
Obveze za turističku članarinu	118.473	16.358
Obveze za boravišnu pristojbu	411.533	277.498
Obveza za porez na dobit	260.689	-
Obveze za doprinos za šume, doprinos za zaštitu voda, korištenje pomorskog dobra, spomeničku rentu, članarina HGK	2.780.507	2.395.419
UKUPNO:	4.987.289	5.403.808

Bilješka 45 – Ostale kratkoročne obveze

Unutar navedene pozicije iskazane su obveze sa naslova ukalkuliranih troškova poslovanja za koje Društvo do datuma izrade financijskih izvještaja nije zaprimilo račune.

Bilješka 46 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	31.12.2017.
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	1.413.886	1.783.143
Odgođeno priznavanje prihod iz državnih potpora	2.092.824	2.552.551
Ukalkulirane obveze za nedospjele naplate kamata po odobrenim dugoročnim kreditima banaka	167.740	127.484
UKUPNO:	3.674.450	4.463.178

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

- u kunama -

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Opis:	Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	Odgođen priznavanje prihoda za državne potpore	Ukalkulirani troškovi kamata po kreditima	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	1.413.886	2.092.824	167.740	3.674.450
Formiranje novih razgraničenja	369.257	716.866	127.484	1.213.607
Ukidanje razgraničenja	-	(257.139)	(167.740)	(424.879)
Stanje na dan 31.12.	1.783.143	2.552.551	127.484	4.463.178

Iznos od 2,552 mil. kuna odnosi se na odgođene prihode evidentirane temeljem doznaka Darovnice EU sa naslova sufinanciranja kredita odobrenog za investicije u sredstva dugotrajne imovine. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena (*Bilješka 8*).

Bilješka 47 – Izvanbilančni zapisi

Sukladno sklopljenim Ugovorima o primljenim dugoročnim zajmovima Društvu povezana društva UGO Group d.o.o., Milenij Hoteli d.o.o. i Vranjica Belvedere d.d. dali su sudužništva sljedeće strukture:

Povezano društvo / vrsta osiguranja:	Vrijednost zajma:	Valuta:	Sadašnja vrijednost per 31.12.2017	Valuta:
UGO Group d.o.o.				
- sudužnik	67.666.469	EUR	55.331.048	EUR
- solidarni jamac	14.000.000	EUR	11.714.286	EUR
- jamac platac	7.417.191	EUR	4.025.632	EUR
Milenij Hoteli d.o.o.				
- sudužnik	29.998.985	EUR	29.601.983	EUR
- založni dužnik	26.667.484	EUR	17.730.552	EUR
Vranjica Belvedere d.d.				
- jamac platac	1.400.000	EUR	1.400.000	EUR
- solidarni jamac	6.000.000	EUR	6.000.000	EUR

Društvo je također sudužnik po pozajmicama odobrenima društvima Milenij Hoteli d.o.o. i Vranjica Belvedere d.d., i to:

Povezano društvo:	Originalna vrijednost ugovora o kreditu:	Stanje kredita per 31.12.2017. u valuti odobrenja:
Milenij Hoteli d.o.o., Opatija	9.559.512 EUR	9.559.512 EUR
Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica	1.490.787 EUR	948.015 EUR

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 48 – Potencijalne obveze

Društvo je 30.03.2005. godine sklopilo Nagodbu o podmirenju duga sa Croatia osiguranjem d.d. i Jadranskom bankom d.d., temeljem koje je Društvo prodalo Jadranskoj banci d.d. zemljište u katastarskoj općini Donje Polje. Dana 21.06.2005. godine Republika Hrvatska je protiv Jadranske banke d.d., Primošten Prima Centar d.d. i Društva pokrenula tužbu, temeljem koje se zahtijeva povrat prodanog zemljišta. Prvostupanjska i drugostupanjska presuda donesena je u korist Republike Hrvatske, koja se je i upisala nad navedenim zemljištem.

Tuženici su na Vrhovnom sudu Republike Hrvatske zatražili reviziju ovog postupka, budući je navedena presuda na osnovu koje je uknjižena Republika Hrvatska neosnovana i nezakonita. Naime, predmetno zemljište (u naravi autokamp Zablaće) u cijelosti je procijenjeno u temeljni kapital Društva što je vidljivo i iz Elaborata o procjeni vrijednosti društva iz 1993. god., Rješenja o iskazu nekretnina izdanoga od Hrvatskog fonda za privatizaciju, kao i potvrde Hrvatskih šuma da zemljište autokampa Zablaće, ne spada u njihovu gospodarsku osnovu, što znači da je Društvo nesporni i jedini vlasnik predmetnog zemljišta.

Na osnovu toga, Društvo očekuje da Vrhovni sud RH poništi nezakonito donesenu presudu.

S toga naslova Društvo je dana 12.07.2011. godine, sklopilo sa Jadranskom bankom d.d. Sporazum temeljem kojega se obvezuje isplatiti iznos od 29.505.720,07 kn uvećano za kamatnu stopu od 1% / godišnje ukoliko odluke o ponavljanju postupka i reviziji budu donesene nepovoljne za Jadransku banku d.d. i Društvo. U suprotnom slučaju, Republika Hrvatska će trebati isplatiti Društvu iznos naknade za oduzeto zemljište.

Društvo je tijekom 2015. godine započelo sa otplatom ove kreditne obveze, te je tijekom razdoblja 2015.-2017. godina ukupno isplaćen iznos od 7.213.384 kn (31.12.2016. = 4.786.765 kn), iskazan kao potraživanja unutar *bilješke 30 – Ostala potraživanja*.

Kao što je navedeno u sklopu *bilješke 24 – Dugotrajna financijska imovina*, Društvo je tijekom 2013. godine steklo udjele u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica. Sukladno planu predstečajne nagodbe, Društvo je izabrano kao strateški partner, koji će osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d.

Sa naslova predmetnog plana Društvo je dokapitaliziralo Vranjica Belvedere d.d. u visini od 29.072.110 kn tijekom 2014. godine, te se je obavezalo u budućim razdobljima 2015.-2021. godine godišnje ulagati u obnovu kapaciteta u visini od 7,5 mil. kuna/godišnje. Društvo redovno podmiruje obveze sa naslova dokapitalizacije predmetnog povezanog društva.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 49 – Odnosi sa povezanim društvima

Društvo Solaris d.d., Šibenik, u većinskom je vlasništvu UGO Group d.o.o., Zagreb. Pregled popisa članica dan je u nastavku:

- o UGO Group d.o.o., Zagreb (društvo matica);
- o Milenij Hoteli d.o.o., Opatija (društvo kćer);
- o METALKO d.d., Buje (društvo kćer);
- o Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb (društvo unuka);
- o EKO Aktiv d.o.o., Gospić (društvo unuka);
- o Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica (društvo unuka).

U transakcijama sa Društvima unutar grupacije Društvo je ostvarilo prihode u visini od 5.818.850 kuna (2016. godina = 7.316.348 kuna). Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2016. i 2017. godini dana je u nastavku:

Opis prihod	2016. godina	2017. godina
<i>Ugo group d.o.o., Zagreb</i>	<i>5.983.412</i>	<i>1.926.594</i>
Prihodi od prefakturiranih troškova	5.180.164	1.121.168
Prihodi od smještaja	2.753	339
Prihodi od kamata	800.495	805.087
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	<i>96.608</i>	<i>428.625</i>
Prihodi od smještaja	21.678	3.159
Prihodi od prefakturiranih troškova	74.930	425.466
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb</i>	-	<i>2.345</i>
Prihodi od kamata	-	2.345
<i>Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica</i>	<i>1.236.328</i>	<i>3.461.286</i>
Prihodi od prefakturiranih troškova	1.221.262	3.461.286
Prihodi od zakupnina	2.880	-
Prihodi od kamata	12.186	-
UKUPNO prihodi sa povezanim društvima	7.316.348	5.818.850

Pored predmetnih prihoda Društvo je tijekom 2016. godine teretilo UGO Group d.o.o., Zagreb, za iznos od 7.706.092 kn naknade za trajne odbitke. Predmetni trajni odbici se odnose na izvedene građevinske radove iz prethodnih razdoblja, koji su definirani i usklađeni prilikom primopredaje radova tijekom 2016. godine. Sa naslova ove naknade za trajne odbitke Društvo je umanjilo vrijednost građevinskih objekata i postrojenja i opreme.

Društvo je u 2017. godini ostvarilo 1.701.837 kuna (2016. godina = 682.351) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Opis troškova	2016. godina	2017. godina
<i>Ugo group d.o.o., Zagreb</i>	169.242	869.407
Troškovi sirovina i materijala		712.676
Ostali troškovi	13.977	73.523
Ostali poslovni rashodi	155.265	83.208
Troškovi kamata (financijski rashodi)	-	-
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Opatija</i>	349.200	498.335
Troškovi konzultantskih usluga	326.400	326.400
Troškovi najmova	-	144.000
Ostali troškovi	22.800	27.935
<i>Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica</i>	57.602	204.211
Troškovi kamata (financijski rashodi)	57.602	204.211
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	106.307	129.884
Ostali poslovni rashodi	-	64.823
Ostali troškovi	106.307	65.061
UKUPNO troškovi sa povezanim društvima	682.351	1.701.837

Pored navedenoga, Društvo je tijekom 2017. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 91.871.041 kuna (2016. godina = 175.512.293 kuna). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicije *Dugotrajne materijalne imovine* (bilješka 23). Društvo je također tijekom 2016. godine nabavilo sitnog inventara od strane povezanih osoba u visini od 7.305.016 kn (2016. godina = 40.280 kuna). Tijekom 2016. godine Društvo je nabavilo zaliha od strane povezanih društva u visini od 327.613 kn, te udjele u društvu Jadranska banka d.d., Šibenik, nabavne vrijednosti 118.595 kn (*bilješka 24 – Dugotrajna financijska imovina*).

Pregled stanja potraživanja od povezanih društava i obveza prema povezanim društvima dan je u sklopu bilješki 26 – *Potraživanja od poduzetnika unutar grupe*, 38 – *Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe* i 39 – *Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično prema poduzetnicima unutar grupe*.

Sukladno izjavi Uprave Društva, cijene usluga primljenih od povezanih društava su tržišne, te cijene pruženih usluga povezanim društvima nisu niže od tržišnih. Društvo nije pretrpjelo štetu u transakcijama s povezanim društvima i nije bilo prisiljeno ulaziti u transakcije sa trećima na svoju štetu, a prema zahtjevu Uprave većinskog vlasnika.

Bilješka 50 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 25.04.2017. godine.


HOTELI SOLARIS 86 22000 ŠIBENIK
OIB: 28217708909

Goran Zrilić

predsjednik Uprave

Šibenik, 27.04.2018.

IZJAVA

Temeljem članka 407. do 410. Zakona o tržištu kapitala, izjavljujem da su financijska izvješća društva Solaris d.d. Šibenik za 2017. godinu sastavljena uz primjenu zakonskih propisa i temeljem Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja. Izvješća daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, te rezultata poslovanja za poslovnu 2017. godinu.

Računovodstvene politike i metode izračunavanja primijenjene u financijskim izvještajima 2017. godine istovjetne su sa politikama kod godišnjeg izvještavanja za prethodnu godinu.

Solaris d.d.
Predsjednik Uprave



 **Solaris d.d.**
HOTELI SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK
OIB: 26217708909
Goran Zrilić, dipl.oec.