

Solaris d.d., Šibenik

**GODIŠNJE KONSOLIDIRANO IZVJEŠĆE  
ZA 2018. GODINU**

Šibenik, svibanj 2019. godine

**Solaris d.d. i ovisna društva**

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Konsolidirano godišnje izvješće za godinu koja završava  
na dan 31. prosinca 2018. godine  
zajedno s  
Izvješćem neovisnog revizora

## Sadržaj

---

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za konsolidirano godišnje izvješće	2
Godišnje izvješće Uprave	3-5
Izvješće neovisnog revizora	6-12
Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	13
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca)	14-15
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	16
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	17
Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje	18-75

## Odgovornost Uprave za konsolidirano godišnje izvješće

---

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/18), Uprava je dužna osigurati da konsolidirani 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 društva **SOLARIS** d.d., Šibenik, i njegovih ovisnih društava (zajedno "Grupa") za to razdoblje.

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

Odgovornost Uprave pri izradi konsolidiranih 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 konsolidiranim financijskim izvještajima, i
- sastavljanje konsolidiranih 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 Grupe, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim *Zakonom o računovodstvu*. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, te za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

U Šibeniku, 23. svibnja 2019.

Goran Zrilić

Predsjednik Uprave

  
**Solaris d.d.**  
HOTELI SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK  
OIB: 26217708909

**SOLARIS Grupa**

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Republika Hrvatska

## 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, 116/18) Uprava Društva podnosi:

### GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

#### Karakteristike poslovanja

Grupu Solaris čini matično društvo Solaris d.d. Šibenik i ovisno društvo Vranjica Belvedere d.d. Seget Vranjica.

U 2018. godini Grupa Solaris ostvarila je 386,2 mil. kuna poslovnih prihoda, a financijski prihodi iznose 7,0 mil. kuna.

U istom razdoblju ostvareno je 407,6 mil. kuna poslovnih rashoda te 22,1 mil. kuna financijskih rashoda.

Bruto gubitak Grupe prije oporezivanja iznosi 36,44 mil. kuna, a nakon oporezivanja 38,016 mil. kuna.

Grupa je u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2018. godinu iskazala gubitak nakon oporezivanja u iznosu 38.016.398 kuna. Ovaj rezultat sadrži utjecaj amortizacije revaloriziranog dijela imovine u iznosu 43.018.214 kuna koje je Društvo prethodnih godina iskazivalo u sklopu stavke „Ostali prihodi“. Dobit prije utjecaja amortizacije revalorizacije iznosi **5.001.816 kn**, dok je u 2017. godini dobit prije utjecaja amortizacije revalorizacije iznosila 4.233.021 kn.

	Elementi	2017.	2018.	Indeks
				2018/17.
1.	Poslovni prihodi	344.516.943	386.241.836	112
2.	Poslovni rashodi	363.773.172	407.610.977	112
	<b>DOBIT (GUBITAK) IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>-19.256.229</b>	<b>-21.369.142</b>	<b>111</b>
3.	Financijski prihodi	5.000.383	7.051.756	141
4.	Financijski rashodi	23.080.879	22.122.863	96
	<b>DOBIT (GUBITAK) IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>-18.080.496</b>	<b>-15.071.107</b>	<b>83</b>
	<b>UKUPNA DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>-37.336.725</b>	<b>-36.440.249</b>	<b>98</b>
5.	Porez na dobit	1.448.468	1.576.149	109
	<b>UKUPNA DOBIT (GUBITAK) POSLIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>-38.785.193</b>	<b>-38.016.398</b>	<b>98</b>
6.	Realizacija revalorizacijskih rezervi	43.018.214	43.018.214	100
	<b>UTJECAJ NA ZADRŽANU DOBIT TEKUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>4.233.021</b>	<b>5.001.816</b>	<b>118</b>

## **Godišnje izvješće Uprave**

---

### **Zaposleni**

Na dan 31. prosinca 2018. Grupa je imala 346 zaposlenih djelatnika.

### **Budući razvoj**

Grupa i društva pojedinačno nastoje svojim djelovanjem uskladiti troškove sa obujmom poslovanja i prihodom te racionalizirati sve rashode na koje je moguće djelovati. Istovremeno se stalno ulaže u podizanje kvalitete usluga koje nudimo, a posebno na području dizanja kvalitete i proširenja postojećih te izgradnje novih smještajnih kapaciteta, te izgradnje novih vanpansionskih sadržaja, sve u svrhu obogaćivanja ponude.

### **Izloženost cjenovnom, kreditnom i tečajnom riziku**

Poslovne aktivnosti Grupe izložene su različitim tipovima financijskih rizika, uključujući efekte promjena cijena roba i usluga te promjene tečajeva stranih valuta prema kuni po kreditnim obvezama s valutnom klauzulom i poslovanju s inozemnim partnerima.

### **Otkup vlastitih dionica**

Tijekom 2018. godine nije bilo otkupa vlastitih dionica.

## **Godišnje izvješće Uprave**

---

### **Izjava osobe odgovorne za sastavljanje tromjesečnih financijskih izvještaja**

- Temeljem članka 407. do 410 Zakona o tržištu kapitala, izjavljujem da su konsolidirana financijska izvješća Grupe Solaris Šibenik sastavljena uz primjenu zakonskih propisa i temeljem Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja. Izvješća daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, te rezultata poslovanja u 2018. godini.

Računovodstvene politike i metode izračunavanja primijenjene u financijskim izvještajima ovog razdoblja istovjetne su politikama kod godišnjeg izvještavanja za prethodnu godinu.

U Šibeniku, 23. svibnja 2019. godine

Predsjednik Uprave:

Goran Zrilić



## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva Solaris d.d. i ovisnih društava,

### Izvešće o reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja

#### Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja društva Solaris d.d. („Društvo“) i ovisnih društava („Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2018. godine, konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala i konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanih u našem izvješću u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, priloženi konsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2018. godine i njegovu financijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija (MSFI-evima).

#### Osnova za mišljenje s rezervom

Imenovani smo kao revizori Grupe nakon 31. prosinca 2018. godine i stoga nismo prisustvovali fizičkom popisu zaliha na početku i kraju tada završene godine. Slijedom toga, nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne primjerene revizijske dokaze kako bi se uvjerali u stanje zaliha na 31. prosinca 2018. godini i 31. prosinca 2017. godine koje su bile iskazane u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju u iznosu od 7.639 tisuća kuna odnosno 5.912 tisuća kuna. Kao rezultat toga, nismo bili u mogućnosti ustvrditi jesu li i u kojoj mjeri potrebni kakvi prepravci početno iskazanih iznosa zaliha na dan 1. siječnja 2018. godine i 31. prosinca 2018. godine te o utjecaju mogućih prepravka zaliha na s njima povezane stavke u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju, konsolidiranom izvještaju o promjenama vlasničke glavnice i konsolidiranom izvještaju o tijeku novca za godine završene 31. prosinca 2017. i 31. prosinca 2018.

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima („MRevS“). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe („IESBA Kodeks“) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; članovi uprave: Branislav Vrtačnik, Marina Tonžetić, Juraj Moravek, Dražen Nimčević; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Trg bana Josipa Jelačića 10, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; SWIFT Code: ZBAHR2X IBAN: HR2723600001101896313; Privredna banka Zagreb d.d., Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2340009-1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR3823400091110098294; Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2484008-1100240905; SWIFT Code: RZBHR2X IBAN: HR1024840081100240905.

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, skraćeno DTTL, poznat i pod nazivom „Deloitte Global“, pravnu osobu osnovanu prema pravu Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske (izvorno „UK private company limited by guarantee“) i mrežu njegovih članova i s njima povezanih subjekata. DTTL i svaki njegov član su pravno odvojeni i samostalni subjekti. Usluge klijentima ne pruža DTTL. Detaljan opis DTTL-a i njegovih članova možete pronaći na adresi [www.deloitte.com/hr/o-nama](http://www.deloitte.com/hr/o-nama).



## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

### Izvješće o reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

#### Isticanje pitanja

*Potraživanje od Jadranske banke d.d.*

Skrećemo pažnju na bilješku 32 „Ostala potraživanja“ uz priložene konsolidirane financijske izvještaje. Matično društvo je 2005. godine prodalo zemljište, koje je tijekom postupka pretvorbe bilo procijenjeno u temeljni kapital matičnog Društva, čime je matično Društvo prije prodaje bilo neosporni 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 matično Društvo je 2011. godine sklopilo Sporazum o povratu kupoprodajne cijene sa Jadranska banka d.d. u visini od 29.506 tisuća kuna, s naslova kojega je tijekom 2015. godine započelo sa isplatama. Ukupna vrijednost isplaćene kupoprodajne cijene na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi 29.196 tisuća kuna (31. prosinca 2017. godine: 7.213 tisuća kuna). Grupa u svojim konsolidiranim financijskim izvještajima nije iskazala utvrđene obveze s naslova Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene, dok je isplaćeni iznos tijekom 2018. i 2017. godine iskazalo unutar bilješke 32 „Ostala potraživanja“. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

#### *Rezervacija po sudskom sporu*

Skrećemo pažnju na bilješku 25 „Dugotrajna materijalna imovina“ i bilješku 38 „Dugoročna rezerviranja“ uz priložene konsolidirane financijske izvještaje. Ovisno društvo je u 2018. godini napravilo dugoročno rezerviranje za sudske sporove u iznosu 3.249 tisuća kuna koje vodi protiv Republike Hrvatske i Općine Seget radi utvrđivanja prava vlasništva nad zemljištem i dijelom nekretnine pod katastarskom česticom 327/3 k.o. Seget te zemljištima pod katastarskim česticama 283, 284/1 i 284/2, k.o. Seget. Predmet navedenog spora su nekretnine koje su u postupku privatizacije unesene u temeljni kapital ovisnog društva. Tijekom 2018. godine prvostupanjski sud je donio presudu kojom odbija tužbeni zahtjev ovisnog društva na koju je ovisno društvo uložilo žalbu zbog čega je predmet na rješavanju kod višeg suda. Temeljem navedenog Uprava društva je procijenila rezervaciju za sudski spor u iznosu 3.249 tisuća kuna. Naše mišljenje nije modificirano u svezi s tim pitanjem.

#### *Ispravci prethodnog razdoblja*

Skrećemo pažnju na bilješku 2.4. „Usporedni podaci i prepravljivanja početnih stanja“ uz priložene konsolidirane financijske izvještaje, u kojoj su opisani razlozi i učinci prepravaka financijskih izvještaja zbog pogreške na prethodna razdoblja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s ovim pitanjem.

#### **Ključna revizijska pitanja**

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

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

### Izvješće o reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

#### Ključna revizijska pitanja (nastavak)

Procjena korisnog vijeka uporabe nekretnina, postrojenja i opreme i pokazatelji umanjenja vrijednosti

Za računovodstvene politike vidjeti Specifične računovodstvene politike, bilješka 4.6. Za dodatne informacije vezane uz identificirano ključno revizijsko pitanje, vidjeti bilješku 25 konsolidiranih financijskih izvještaja.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili ključnom revizijskom pitanju tijekom naše revizije
<p>Grupa je u svojem konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2018. godine iskazala nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 1.464.611 tisuća kuna. Grupa iskazuje navedenu imovinu po revaloriziranoj vrijednosti, koja predstavlja fer vrijednost na dan revalorizacije umanjena za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti, ako je potrebno.</p> <p>Grupa na 31. prosinca 2018. godine s osnove provedenih revalorizacija prethodnih godina ima iskazanu revalorizacijsku rezervu u iznosu 498.034 tisuće kuna i odgođenu poreznu obvezu u iznosu 109.324 tisuće kuna.</p> <p>Grupa je tijekom prethodnih godina ukidanje revalorizacijske rezerve s naslova više amortizacije građevinskih objekata iskazivala kao prihod tekućeg razdoblja umjesto u korist zadržane dobiti. Grupa je napravila ispravak u tekućoj godini kako bi iskazivanje bilo u skladu s MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“.</p> <p>Uprava Grupe ispituje umanjenje vrijednosti za imovinu koja ima neograničen korisni vijek uporabe i koja se ne amortizira. Imovinu koja se amortizira Uprava pregledava zbog umanjenja vrijednosti kad događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju na to da knjigovodstvena vrijednost možda nije nadoknadiva.</p> <p>Budući da procjena vijeka trajanja i identifikacija pokazatelja umanjenja zahtjeva značajnu prosudbu Uprave Grupe, navedeno može dovesti do pristranosti u određivanju procesa procjene korisnog vijeka uporabe i/ili pokazatelja umanjenja vrijednosti.</p> <p>Navedene činjenice dovele su do zaključka da revalorizacija vrijednosti nekretnina i procjena vijeka upotrebe imovine bude naše ključno revizijsko pitanje tijekom naše revizije konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine.</p>	<p>Kako bismo odgovorili na rizike, identificirane kao ključno revizijsko pitanje, dizajnirali smo revizijske postupke koji su nam omogućili pribavljanje dostatnih primjerenih revizijskih dokaza za naš zaključak o tom pitanju.</p> <p>Proveli smo sljedeće revizijske postupke:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Razmatranje i provjera ispravnosti računovodstvene politike umanjenja vrijednosti koju je izradila Uprava, uključujući osvrt na definirane pokazatelje umanjenja vrijednosti i propitivanje realnosti i opravdanosti glavnih pretpostavki i ulaznih varijabli rukovodeći se našim poznavanjem samog poslovanja i sektora i oslanjajući se na dostupne dokazne podloge kao što su ostvareni financijski rezultati i profitabilnost po svakoj profitnoj jedinici, njihovu dobit prije poreza, kamata i amortizacije, planovi troškova i prognoze te podaci zapaženi na tržištu, koji se odnose na buduće cijene i ostale osnovne pretpostavke;</li> <li>• Procjena relevantnosti podataka koje su koristili vanjski procjenitelji prilikom procijene vrijednosti imovine;</li> <li>• Povezivanje procijenjenih čestica s registrom osnovnih sredstava na dan 31. prosinca 2018. godine;</li> <li>• Izračun alokacije amortizacije revaloriziranog dijela građevina na zadržanu dobit</li> <li>• Usporedba temeljem našeg iskustva u industriji korisnog vijeka uporabe nekretnine, postrojenja i opreme s onima koji su primijenjeni na imovinu sličnih karakteristika;</li> <li>• analiza nekretnina, postrojenja i opreme sa kako bi se zaključilo o ispravnosti definiranja korisnog vijeka trajanja iskazanih iznosa u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2018. godine.</li> </ul>

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

### Izvješće o reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

#### Ostala pitanja

Konsolidirane financijske izvještaje Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje na te konsolidirane financijske izvještaje 30. travnja 2018. godine.

#### Ostale informacije

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

Naše mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima. U vezi s našom revizijom konsolidiranih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati gore navedene ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne konsolidiranim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili na ostalim informacijama, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. Kako je prethodno opisano u Odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom, nismo bili u mogućnosti dobiti dostatne i primjerene dokaze za knjigovodstvenu vrijednost zaliha Društva iskazane na 31. prosinca 2018. i 31. prosinca 2017. godine. U skladu s tim, nismo mogli zaključiti jesu li ili nisu li ostale informacije značajno pogrešno prikazane u vezi s tim pitanjem.

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

### Izvešće o reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

U pogledu Izvešća posloводства Grupe i Izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, koji su uključeni u Godišnje izvješće, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru uključuju li Izvešće posloводства i Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja potrebne objave navedene u članku/člancima 21. i 22. Zakona o računovodstvu te sadrži li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije navedene u članku 22. Zakona o računovodstvu.

Temeljem provedenih postupaka tijekom naše revizije, u mjeri u kojoj smo bili u mogućnost to procijeniti, izvještavamo sljedeće:

1. Informacije uključene u ostale informacije u skladu su, u svim značajnim odrednicama, s priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima.
2. Izvešće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.
3. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja pripremljena je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 22. stavkom 1. točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu te uključuje informacije iz članka 22. stavka 1. točaka 2., 5., 6. i 7.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njegova okruženja stečenog u okviru revizije konsolidiranih financijskih izvještaja, osim za moguće učinke opisane u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, nismo ustanovili značajne pogrešne prikaze u ostalim informacijama.

### Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za konsolidirane financijske izvještaje

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

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

### Odgovornosti revizora za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja

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

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer 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 Grupe
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

### Izvješće o reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja (nastavak)

- 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 Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u konsolidiranim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenoj osnovi.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.
- Pribavljamo dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe kako bi izrazili mišljenje o tim konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i izvođenje revizije Grupe. Mi smo isključivo odgovorni za naše revizijsko mišljenje.

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

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o 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 konsolidiranih 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 NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

### Izveštavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

#### Ostale obveze izvještavanja propisane Uredbom EU br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća i Zakonom o reviziji

Glavna skupština matičnog društva nas je imenovala revizorom Grupe 1. travnja 2019. godine za potrebe revizije priloženih konsolidiranih financijskih izvještaja. Naš neprekinuti angažman traje ukupno 1 godinu te se odnosi na razdoblje od 1. siječnja 2018. do 31. prosinca 2018. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje o priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima dosljedno je s dodatnim izvješćem izdanim nadzornom odboru matičnog društva 23. svibnja 2019. godine, u skladu s člankom 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća;
- prilikom obavljanja revizije nisu pružane nedozvoljene nerevizijske usluge iz članka 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.

Društvu i društvima pod njegovom kontrolom nismo, uz usluge zakonske revizije, pružili druge usluge, osim onih usluga koje su objavljene u Godišnjem izvješću.

Partner odgovoran za angažman revizije na temelju koje je sastavljeno ovo izvješće neovisnog revizora je Marina Tonžetić.

**Marina Tonžetić**

Član Uprave i ovlašteni revizor



Deloitte d.o.o.

23. svibnja 2019. godine

Radnička cesta 80,

10 000 Zagreb,

Republika Hrvatska

**Konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti  
za godinu završnu 31. prosinca 2018. godine**

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	<b>Bilješka</b>	<b>2017 - prepravljeno</b>	<b>2018.</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>344.516.943</b>	<b>386.241.836</b>
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	8	1.550.132	3.911.782
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	9	341.373.784	380.720.194
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	10	1.593.027	1.609.860
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>363.773.172</b>	<b>407.610.977</b>
<b>Materijalni troškovi</b>		<b>125.620.839</b>	<b>135.126.182</b>
Troškovi sirovina i materijala	11	75.638.695	80.946.276
Troškovi prodane robe	12	14.971.494	14.077.456
Ostali vanjski troškovi	13	35.010.650	40.102.450
<b>Troškovi osoblja</b>	14	<b>90.188.033</b>	<b>109.564.275</b>
Neto plaće i nadnice		54.610.520	65.056.058
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		22.615.203	28.669.565
Doprinosi na plaće		12.962.310	15.838.652
<b>Amortizacija</b>	15	<b>127.991.719</b>	<b>136.157.862</b>
<b>Ostali troškovi</b>	16	<b>17.788.975</b>	<b>20.332.026</b>
<b>Vrijednosno usklađivanje</b>		<b>58.912</b>	<b>383.780</b>
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	17	58.912	383.780
<b>Rezerviranja</b>	18	<b>57.031</b>	<b>3.248.795</b>
Rezerviranja za započete sudske sporove		57.031	3.248.795
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	19	<b>2.067.663</b>	<b>2.798.058</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	20	<b>5.000.383</b>	<b>7.051.756</b>
Prihodi s osnove kamata s povezanim poduzetnicima		807.432	713.411
Ostali prihodi s osnove kamata		502.177	352.350
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		3.690.774	5.985.995
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	21	<b>23.080.879</b>	<b>22.122.863</b>
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		20.700.644	18.322.863
Tečajne razlike i drugi rashodi		2.380.235	3.800.000
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>349.517.326</b>	<b>393.293.591</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>386.854.051</b>	<b>429.733.840</b>
Gubitak prije oporezivanja		(37.336.725)	(36.440.249)
Porez na dobit	22	1.448.468	1.576.149
<b>GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>(38.785.193)</b>	<b>(38.016.398)</b>
Pripisana imateljima kapitala matice		(39.131.896)	(37.527.887)
Pripisana manjinskom interesu		346.703	511.489
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI</b>			
<b>Rezultat razdoblja</b>		<b>(38.785.193)</b>	<b>(38.016.398)</b>
<b>SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>(38.785.193)</b>	<b>(38.016.398)</b>
Pripisana imateljima kapitala matice		(39.131.896)	(38.527.887)
Pripisana manjinskom interesu		346.703	511.489
<b>REZULTAT PO DIONICI</b>		<b>(72,81)</b>	<b>(71,44)</b>

**Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju za  
za godinu završnu 31. prosinca 2018. godine**

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	1.1.2017. – prepravljeno	31.12.2017. - prepravljeno	31.12.2018.
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>1.451.646.199</b>	<b>1.454.912.174</b>	<b>1.464.611.316</b>
<b>Nematerijalna imovina</b>	24	<b>22.731.833</b>	<b>24.354.834</b>	<b>29.217.227</b>
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		5.767.529	7.390.530	12.252.923
Goodwill		16.964.304	16.964.304	16.964.304
<b>Materijalna imovina</b>	25	<b>1.413.183.176</b>	<b>1.417.446.582</b>	<b>1.423.739.324</b>
Zemljište		633.460.028	646.837.123	647.367.114
Građevinski objekti		713.494.359	673.950.780	680.721.643
Postrojenja i oprema		55.028.004	58.244.782	90.273.239
Biološka imovina		3.485.764	3.485.764	3.485.764
Materijalna imovina u pripremi		7.715.021	34.928.133	1.891.564
<b>Financijska imovina</b>	26	<b>15.731.190</b>	<b>13.110.758</b>	<b>11.654.765</b>
Ulaganja u dionice povezanih poduzetnika		20.000	20.000	20.000
Ulaganja u vrijednosne papire		400	400	400
Dani zajmovi, depoziti i slično		15.710.790	13.090.358	11.634.365
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>101.269.803</b>	<b>93.006.344</b>	<b>100.289.193</b>
<b>Zalihe</b>	27	<b>11.415.558</b>	<b>5.911.783</b>	<b>7.639.171</b>
Sirovine i materijal		9.868.496	4.005.654	4.935.725
Trgovačka roba		1.547.062	1.906.129	2.703.446
<b>Potraživanja</b>		<b>63.516.841</b>	<b>61.690.692</b>	<b>59.129.533</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	28	47.726.516	45.615.277	22.687.643
Potraživanja od kupaca	29	8.251.990	2.665.002	1.578.054
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	30	343.384	440.689	429.710
Potraživanja od države i drugih institucija	31	1.838.563	3.131.426	2.129.381
Ostala potraživanja	32	5.356.388	9.838.298	32.304.745
<b>Financijska imovina</b>	33	<b>21.290.250</b>	<b>20.132.886</b>	<b>20.300.190</b>
Dani zajmovi, depoziti i slično unutar grupe		15.518.736	15.525.783	15.125.783
Dani zajmovi, depoziti i slično		5.771.514	4.607.103	5.174.407
<b>Novac u banci i blagajni</b>	34	<b>5.047.154</b>	<b>5.270.983</b>	<b>13.220.299</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	35	<b>108.658</b>	<b>134.357</b>	<b>111.104</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>1.553.024.660</b>	<b>1.548.052.875</b>	<b>1.565.011.613</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	48	<b>5.502.678</b>	<b>5.502.678</b>	<b>5.502.678</b>



**Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju za  
za godinu završnu 31. prosinca 2018. godine**

		<b>1.1.2017. – prepravljeno</b>	<b>31.12.2017. - prepravljeno</b>	<b>31.12.2018.</b>
	<b>Bilješka</b>		<b>2017.</b>	<b>2018.</b>
<b>KAPITAL I REZERVE</b>		<b>824.494.218</b>	<b>793.452.304</b>	<b>763.179.186</b>
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	36	185.315.700	185.315.700	185.315.700
KAPITALNE REZERVE	37	8.630.224	8.630.224	8.630.224
<b>REZERVE IZ DOBITI</b>	<b>37</b>	<b>12.819.539</b>	<b>13.670.930</b>	<b>14.445.685</b>
Zakonske rezerve	37	9.593.340	9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice	37	21.461.614	21.461.614	21.461.614
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	37	(21.461.614)	(21.461.614)	(21.461.614)
Ostale rezerve	37	3.226.199	4.077.590	4.852.345
<b>REVALORIZACIJSKE REZERVE</b>	<b>37</b>	<b>568.584.200</b>	<b>533.309.265</b>	<b>498.034.330</b>
<b>ZADRŽANA DOBIT</b>		<b>84.267.664</b>	<b>86.853.579</b>	<b>90.739.898</b>
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		(40.432.300)	(39.131.896)	(38.527.887)
Interes manjine		5.309.191	4.804.502	4.541.236
<b>REZERVIRANJA</b>	<b>38</b>	<b>9.214.912</b>	<b>9.677.573</b>	<b>13.218.983</b>
Rezerviranja za započete sudske sporove		7.620.382	7.677.412	10.760.527
Rezerviranja za godišnje odmore		1.594.530	2.000.161	2.458.456
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>576.576.291</b>	<b>592.606.208</b>	<b>625.649.598</b>
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	39	451.765.125	475.538.321	516.324.989
Odgodena porezna obveza	40	124.811.166	117.067.887	109.324.609
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>140.478.675</b>	<b>149.636.755</b>	<b>160.659.940</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	41	497.402	327.998	145.558
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	42	94.428.014	107.180.890	121.954.789
Obveze za predujmove		1.469.242	6.001.506	2.575.746
Obveze prema dobavljačima	43	30.440.741	26.953.652	26.710.358
Obveze po vrijednosnim papirima		6.000.000	-	-
Obveze prema zaposlenicima	44	2.062.114	2.679.426	3.083.542
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	45	5.496.460	6.286.268	6.008.233
Ostale kratkoročne obveze	46	84.702	207.015	181.714
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>47</b>	<b>2.260.564</b>	<b>2.680.035</b>	<b>2.303.906</b>
<b>UKUPNO – PASIVA</b>		<b>1.553.024.660</b>	<b>1.548.052.875</b>	<b>1.565.011.613</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	<b>48</b>	<b>5.502.678</b>	<b>5.502.678</b>	<b>5.502.678</b>

## Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	<b>Bilješka</b>	<b>2017. - prepravljeno</b>	<b>2018.</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
Rezultat prije poreza		(37.336.725)	(36.440.249)
Usklađenja:		148.350.337	157.698.191
Amortizacija	15	127.991.719	136.157.862
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	25	32.752	358.037
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	17	-	383.780
Prihodi od kamata i dividendi	20	(1.103.380)	(1.065.761)
Rashodi od kamata	21	20.397.160	18.322.863
Rezerviranja	38	57.030	3.541.410
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke		975.056	-
<b>Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>		<b>111.013.612</b>	<b>121.257.941</b>
<b>Promjene u radnom kapitalu</b>		<b>14.743.222</b>	<b>(3.984.553)</b>
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza		8.471.985	(4.457.797)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja		292.049	2.200.632
Povećanje ili smanjenje zaliha		5.503.775	(1.727.388)
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala		475.413	-
<b>Novac iz poslovanja</b>		<b>125.756.834</b>	<b>117.273.388</b>
Novčani izdaci za kamate		(20.277.380)	(18.322.863)
Plaćeni porez na dobit		(1.448.468)	(1.245.195)
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		<b>104.030.986</b>	<b>97.705.331</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Novčani primici od kamata		694.428	693.969
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga		28.572.953	3.501.805
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>		<b>29.267.381</b>	<b>4.195.774</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine		(129.854.303)	(147.671.034)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje		(33.769.042)	(1.841.324)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti		(913.415)	-
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>		<b>(164.536.760)</b>	<b>(149.512.358)</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>(135.269.379)</b>	<b>(145.316.584)</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>			
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi		81.410.647	113.267.068
<b>Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>		<b>81.410.647</b>	<b>113.267.068</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata		(43.406.499)	(51.026.300)
Novčani izdaci za financijski najam		(6.509.826)	(6.680.199)
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala		(32.100)	-
<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>		<b>(49.948.425)</b>	<b>(57.706.499)</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>31.462.222</b>	<b>55.560.569</b>
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima		-	-
<b>NETO POVEĆANJE NOVČANIH TOKOVA</b>		<b>223.829</b>	<b>7.949.316</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>		<b>5.047.154</b>	<b>5.270.983</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	<b>34</b>	<b>5.270.983</b>	<b>13.220.299</b>

Popratne bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

SOLARIS d.d. i ovisna društva, Šibenik

## za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	Ostale rezerve	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Interes manjine	Ukupno kapital i rezerve
<b>Stanje 1. siječnja 2017</b>	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	-	568.584.200	41.214.380	2.585.914	-	815.923.758
Prepravljajna	-	-	-	-	-	3.226.199	-	43.053.284	(43.018.214)	5.309.191	8.570.460
<b>Stanje 1. siječnja 2017 - prepravljeno</b>	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	3.226.199	568.584.200	84.267.664	(40.432.300)	5.309.191	824.494.218
Neto rezultat tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	-	(39.131.896)	346.703	(38.785.193)
Amortizacija revalorizacije	-	-	-	-	-	-	(35.274.935)	35.274.935	-	-	-
<b>Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu</b>	-	-	-	-	-	-	(35.274.935)	35.274.935	(39.131.896)	346.703	(38.785.193)
Otpuštanje odgođene porezne obveze (bilješka 40)	-	-	-	-	-	-	-	7.743.280	-	-	7.743.280
Raspored rezultata godine	-	-	-	-	-	-	-	(40.432.300)	40.432.300	-	-
Smanjenje manjinskog interesa	-	-	-	-	-	851.391	-	-	-	(851.391)	-
<b>Stanje 31. prosinca 2017 - prepravljeno</b>	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	4.077.590	533.309.265	86.853.579	(39.131.896)	4.804.502	793.452.304
Neto rezultat tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	-	(38.527.887)	511.489	(38.016.398)
Amortizacija revalorizacije	-	-	-	-	-	-	(35.274.935)	35.274.935	-	-	-
<b>Ukupna sveobuhvatna dobit za godinu</b>	-	-	-	-	-	-	(35.274.935)	35.274.935	(38.527.887)	511.489	(38.016.398)
Otpuštanje odgođene porezne obveze (bilješka 40)	-	-	-	-	-	-	-	7.743.280	-	-	7.743.280
Raspored rezultata godine	-	-	-	-	-	-	-	(39.131.896)	39.131.896	-	-
Smanjenje manjinskog interesa	-	-	-	-	-	774.755	-	-	-	(774.755)	-
<b>Stanje 31. prosinca 2018.</b>	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	4.852.345	498.034.330	90.739.898	(38.527.887)	4.541.236	763.179.186

Grupa je provela ispravak prethodnih razdoblja (bilješka 2.4.) zbog ukidanja revalorizacijske rezerve za iznos amortiziranog dijela revaloriziranih građevinskih objekata koja se prethodno iskazivala kao prihod umjesto zadržana dobiti što je imalo negativan utjecaj na rezultat razdoblja. Grupa je ostvarila gubitak nakon oporezivanja u iznosu 38.016.398 kuna što je nakon amortizacije revalorizacije u iznosu 43.018.214 kuna rezultiralo pozitivnim utjecajem na zadržanu dobit u tekućoj godini u iznosu 4.490.327 kuna te manjinskim interesom u iznosu 511.489 kuna.

Popratne bilješke sastavni su dio ovih konsolidiranih financijskih izvještaja.

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **1. Opći podaci**

Grupa SOLARIS ima sjedište u Šibeniku, Hoteli Solaris 86. Društva Grupe primarno posluju na domaćem tržištu, te su specijalizirana za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam. Grupu SOLARIS čine:

- SOLARIS d.d., Šibenik („Matica“) – iznajmljivanje hotelskih soba i kampova, te pružanje usluga hrane i pića u turističke svrhe. Sjedište Matice se nalazi u Šibeniku, Hoteli Solaris 86;
- Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica (74,67% na dan 31.12.2018. godine, 72,36% vlasništva na dan 31.12.2017. godine) - iznajmljivanje hotelskih soba i kampova, te pružanje usluga hrane i pića u turističke svrhe. Sjedište povezanog društva se nalazi u Seget Vranjica, Kralja Zvonimira 62;

Matično društvo SOLARIS d.d., Šibenik, kontrolirano je od strane društva UGO Group d.o.o., Zagreb, Savska cesta 165.

Nad pojedinačnim financijskim izvještajima društva SOLARIS d.d. i Vranjica Belvedere d.d. prethodno su provedene revizije za 2016. i 2017. godinu.

Upisani temeljni kapital matičnog društva iznosi 185.315.700 kn, raspoređen na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 300 kn/dionica. Na dan 31.12.2018. i 31.12.2017. godine dionice matičnog društva SOLARIS d.d. uvrštene su u kotaciju javnih dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

Matično društvo SOLARIS d.d. pojedinačno i samostalno zastupa g. Goran Zrilić, predsjednik Uprave.

Matično društvo ima formirani Nadzorni odbor, koji se sastoji od:

- g. Branimir Jurišić, predsjednik Nadzornog odbora;
- gđa. Lazarela Komlen – član Nadzornog odbora;
- gđa. Tamara Župan Badanjak – član Nadzornog odbora.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

---

### 2. Osnove pripreme

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

#### 2.1. Izjava o usklađenosti

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Zakona o računovodstvu* (NN 78/15, 134/15, 120/2016, 116/18) 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).

Grupa je tijekom godine usvojila 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 konsolidiranim financijskim izvještajima.

#### 2.2. Funkcionalna i izvještajna valuta

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

31. prosinca 2017. godine	1 EUR = 7,513648 HRK	1 USD = 6,269733 HRK
31. prosinca 2018. godine	1 EUR = 7,417575 HRK	1 USD = 6,469192 HRK

#### 2.3. 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.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

### 2.4. Usporedni podaci i prepravljanja početnih stanja

Tijekom 2018. godine utvrđeni su određeni ispravci u financijskim izvještajima Grupe za 2018. godinu i prethodna razdoblja, a koji nisu bili prezentirani u tim financijskim izvještajima. U skladu sa zahtjevima MRS-a 8 navedeni ispravci su retrospektivno ispravljani u ovim financijskim izvještajima.

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	2017. – prethodno objavljeno	Prepravljanja	2017 - prepravljeno	Bilješka
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>385.820.457</b>	<b>(41.303.514)</b>	<b>344.516.943</b>	
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	7.	1.550.132	-	1.550.132	
Prihodi od prodaje (izvan grupe)	8.	339.510.861	1.862.923	341.373.784	(iii)
Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)		44.759.464	(43.166.437)	1.593.027	(i),(ii)
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>362.058.472</b>	<b>1.714.700</b>	<b>363.773.172</b>	
<b>Materijalni troškovi</b>		<b>123.906.139</b>	<b>1.714.700</b>	<b>125.620.839</b>	
Troškovi sirovina i materijala	10.	75.638.695	-	75.638.695	
Troškovi prodane robe	11.	15.119.717	(148.223)	14.971.494	
Ostali vanjski troškovi	12.	33.147.727	1.862.923	35.010.650	(ii),(iii)
<b>Troškovi osoblja</b>	13.	<b>90.188.033</b>	-	<b>90.188.033</b>	
Neto plaće i nadnice		54.610.520	-	54.610.520	
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća		22.615.203	-	22.615.203	
Doprinosi na plaće		12.962.310	-	12.962.310	
<b>Amortizacija</b>	14.	<b>127.991.719</b>	-	<b>127.991.719</b>	
<b>Ostali troškovi</b>	15.	<b>17.788.975</b>	-	<b>17.788.975</b>	
<b>Vrijednosno usklađivanje</b>		<b>58.912</b>	-	<b>58.912</b>	
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine	16.	58.912	-	58.912	
<b>Rezerviranja</b>	17.	<b>57.031</b>	-	<b>57.031</b>	
Rezerviranja za započete sudske sporove		57.031	-	57.031	
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	18.	<b>2.067.663</b>	-	<b>2.067.663</b>	
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	19.	<b>5.000.383</b>	-	<b>5.000.383</b>	
Prihodi s osnove kamata s povezanim poduzetnicima		807.432	-	807.432	
Ostali prihodi s osnove kamata		502.177	-	502.177	
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		3.690.774	-	3.690.774	
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	20.	<b>23.080.879</b>	-	<b>23.080.879</b>	
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		20.700.644	-	20.700.644	
Tečajne razlike i drugi rashodi		2.380.235	-	2.380.235	
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>390.820.840</b>	<b>(41.303.514)</b>	<b>349.517.326</b>	
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>385.139.351</b>	<b>1.714.700</b>	<b>386.854.051</b>	
Gubitak prije oporezivanja		5.681.489	(43.018.214)	(37.336.725)	
Porez na dobit	21.	1.448.468	-	1.448.468	
<b>GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>4.233.021</b>	<b>(43.018.214)</b>	<b>(38.785.193)</b>	
Pripisana imateljima kapitala matice		3.886.318	(43.018.214)	(39.131.896)	
Pripisana manjinskom interesu		346.703	-	346.703	

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**2.4. Usporedni podaci i prepravljajanja početnih stanja (nastavak)**

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Bilješka	2017. – prethodno objavljeno	Prepravljajanja	2017. prepravljeno	Bilješka
<b>Potraživanja za upisani a neplaćeni kapital</b>	-			-	
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>1.459.148.049</b>	<b>(4.235.875)</b>	<b>1.454.912.174</b>	
<b>Nematerijalna imovina</b>	23.	<b>28.590.709</b>	<b>(4.235.875)</b>	<b>24.354.834</b>	
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		7.390.530	-	7.390.530	
Goodwill		21.200.179	<b>(4.235.875)</b>	16.964.304	(iv)
<b>Materijalna imovina</b>	24.	<b>1.417.446.582</b>	-	<b>1.417.446.582</b>	
Zemljište		646.837.124	-	646.837.124	
Građevinski objekti		673.950.779	-	673.950.779	
Postrojenja i oprema		58.244.782	-	58.244.782	
Biološka imovina		3.485.764	-	3.485.764	
Materijalna imovina u pripremi		34.928.133	-	34.928.133	
<b>Financijska imovina</b>	25.	<b>13.110.758</b>	-	<b>13.110.758</b>	
Ulaganja u dionice povezanih poduzetnika		20.000	-	20.000	
Ulaganja u vrijednosne papire		400	-	400	
Dani zajmovi, depoziti i slično		13.090.358	-	13.090.358	
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>94.091.656</b>	<b>(1.085.312)</b>	<b>93.006.344</b>	(vi)
<b>Zalihe</b>	26.	<b>5.911.783</b>	-	<b>5.911.783</b>	
Sirovine i materijal		4.005.654	-	4.005.654	
Trgovačka roba		1.906.129	-	1.906.129	
<b>Potraživanja</b>		<b>62.776.004</b>	<b>(1.085.312)</b>	<b>61.690.692</b>	(vi)
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	27.	45.615.277	-	45.615.277	
Potraživanja od kupaca	28.	2.665.002	-	2.665.002	
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	29.	440.689	-	440.689	
Potraživanja od države i drugih institucija	30.	4.216.738	<b>(1.085.312)</b>	3.131.426	(vi)
Ostala potraživanja ST	31.	9.838.298	-	9.838.298	
<b>Financijska imovina</b>	32.	<b>20.132.886</b>	-	<b>20.132.886</b>	
Dani zajmovi, depoziti i slično unutar grupe		15.525.783	-	15.525.783	
Dani zajmovi, depoziti i slično ST		4.607.103	-	4.607.103	
<b>Novac u banci i blagajni</b>	33.	<b>5.270.983</b>	-	<b>5.270.983</b>	
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	34.	<b>134.357</b>	-	<b>134.357</b>	
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>1.553.374.062</b>	<b>(5.321.187)</b>	<b>1.548.052.875</b>	
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	47.	<b>5.502.678</b>	<b>(5.502.678)</b>	<b>5.502.678</b>	

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**2.4. Usporedni podaci i prepravljajanja početnih stanja (nastavak)**

	Bilješka	2017. – prethodno objavljeno	Prepravljajanja	2017. prepravljeno	Bilješka
<b>KAPITAL I REZERVE</b>		<b>797.688.179</b>	<b>(4.235.875)</b>	<b>793.452.304</b>	<b>(iv)</b>
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	35.	185.315.700	-	185.315.700	
KAPITALNE REZERVE	36.	8.630.224	-	8.630.224	
REZERVE IZ DOBITI	36.	9.593.340	<b>4.077.590</b>	13.670.930	<b>(iv)</b>
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)	
Ostale rezerve		-	-	4.077.590	
REVALORIZACIJSKE REZERVE	36.	533.309.265	-	533.309.265	
<b>ZADRŽANA DOBIT</b>		<b>43.800.294</b>	<b>43.053.285</b>	<b>86.853.579</b>	<b>(i)</b>
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		4.233.021	<b>(43.364.917)</b>	(39.131.896)	<b>(i)</b>
Interes manjine		12.806.335	<b>(8.001.833)</b>	4.804.502	<b>(iv)</b>
<b>REZERVIRANJA</b>	<b>37.</b>	<b>7.677.412</b>	<b>2.000.161</b>	<b>9.677.573</b>	
Rezerviranja za započete sudske sporove		7.677.412	-	7.677.412	
Rezerviranja za godišnje odmore		-	<b>2.000.161</b>	2.000.161	<b>(v)</b>
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>592.606.208</b>	-	<b>592.606.208</b>	
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	38.	475.538.321	-	475.538.321	
Odgodena porezna obveza		117.067.887	-	117.067.887	
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>150.722.067</b>	<b>(1.085.312)</b>	<b>149.636.755</b>	<b>(vi)</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe ST	39.	327.998	-	327.998	
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama ST	40.	107.180.890	-	107.180.890	
Obveze za predujmove		6.001.506	-	6.001.506	
Obveze prema dobavljačima	41.	26.953.652	-	26.953.652	
Obveze prema zaposlenicima	43.	2.679.426	-	2.679.426	
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	44.	7.371.580	<b>(1.085.312)</b>	6.286.268	<b>(vi)</b>
Ostale kratkoročne obveze	45.	207.015	-	207.015	
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	<b>46.</b>	<b>4.680.196</b>	<b>(2.000.161)</b>	<b>2.680.035</b>	<b>(v)</b>
<b>UKUPNO – PASIVA</b>		<b>1.553.374.062</b>	<b>(5.321.187)</b>	<b>1.548.052.875</b>	
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>5.502.678</b>		<b>5.502.678</b>	



## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **2.4. Usporedni podaci i prepravljanja početnih stanja (nastavak)**

Objašnjenje ispravaka je dano u nastavku:

(i) Amortiziranog dijela revalorizirane imovine

Grupa je prethodnih godina iskazivala ukidanje revalorizacijske rezerve za iznos amortiziranog dijela revaloriziranih građevinskih objekata kao ostali prihod. Navedeno nije u skladu s Međunarodnim standardom 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ koji zahtjeva da se ukidanje revalorizacijske rezerve provede kroz zadržanu dobit.

(ii) Reklasifikacija naknadnih odobrenja dobavljača

Grupa je tijekom 2017. godine primila od dobavljača naknadna odobrenja za robu. Grupa je navedena odobrenja priznala kao ostali prihod umjesto da je umanjilo troškove prodane robe na koju se rabati odnose.

(iii) Eliminacija transakcija s povezanim društvima

Grupa je tijekom 2017. godine eliminirala transakcije s povezanim društvima koje se odnose na prodaju imovine te ne podliježu eliminaciji.

(iv) Priznavanje goodwilla kod stjecanja ovisnog društva

Društvo je u 2014. godini steklo kontrolu nad ovisnim društvom Vranjica. Društvo nije ispravno procijenilo inicijalnu vrijednost goodwilla i manjinskog interesa na dan stjecanja. Društvo je naknadno povećavalo vrijednost goodwilla na temelju dokapitalizacija u ovisno društvo što nije u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 3 „ Poslovna spajanja“.

(v) Reklasifikacija dugoročnih rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore

Grupa je na 31. prosinca 2017. godine iskazala rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u sklopu pozicije „Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja“ umjesto da je iskazalo u sklopu „Rezerviranja“.

(vi) Sučeljavanje obveze i predujmova za porez na dobit

Grupa je na 31. prosinca 2017. godine u Izvještaju o financijskom položaju iskazala predujmove porezna na dobit u sklopu pozicije „Potraživanja od države i drugih institucija“ umjesto da je sučelila s obvezom poreza na dobit u sklopu pozicije „Obveze za poreze, doprinose i slična davanja“ kao što je objavljeno u bilješkama uz financijske izvještaje.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

---

### 3. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“)

#### *Prva primjena novih izmjena postojećih standarda koje su na snazi za tekuće izvještajno razdoblje*

U tekućem razdoblju na snazi su sljedeći standardi, izmjene i dopune postojećih standarda te tumačenja koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila ih je Europska unija:

- **MSFI 9 „Financijski instrumenti“**, usvojen u Europskoj uniji 22. studenoga 2016. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.)
- **MSFI 15 „Prihodi od ugovora s kupcima“** te izmjene MSFI-ja 15 „Datum stupanja MSFI-ja 15 na snagu“, usvojeni u Europskoj uniji 22. rujna 2016. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.)
- **Izmjene MSFI-ja 2 „Plaćanja temeljena na dionicama“** - Klasifikacija i mjerenje platnih transakcija temeljenih na dionicama, usvojen u Europskoj uniji 27. veljače 2018. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- **Izmjene MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju“** - Primjena MSFI-ja 9 Financijski instrumenti u sprezi s MSFI-jem 4 Ugovori i osiguranju, usvojene u Europskoj uniji 3. studenoga 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. ili ona u kojima se MSFI 9 „Financijski instrumenti“ prvi put primjenjuje),
- **Izmjene MSFI-ja 15 „Prihodi od ugovora s kupcima“** - Pojašnjenje MSFI-ja 15 Prihodi od ugovora s kupcima, usvojene u Europskoj uniji 31. listopada 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.).
- **Izmjene MRS-a 40 „Ulaganja u nekretnine“** - Prijenos ulaganja u nekretnine, usvojene u Europskoj uniji 14. ožujka 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),
- **Izmjene MSFI-ja 1 i MRS-a 28 pod nazivom „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2014.-2016.“** proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 12 i MRS 28), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta, usvojene u Europskoj uniji 7. veljače 2018. godine (izmjene MSFI-ja 1 i MRS-a 28 primjenjuju se na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018. godine),
- **MSFI 22 „Transakcije i predujmovi u stranim valutama“**, usvojen u Europskoj uniji 28. ožujka 2018. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2018.),

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do materijalnih promjena u financijskim izvještajima Grupe.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

---

### 3. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) (nastavak)

#### *Utjecaj početne primjene MSFI-a 9 Financijski instrumenti*

Grupa je u tekućoj godini primijenila MSFI 9 Financijski instrument i s time povezane izmjene drugih MSFI-eva koji su na snazi za godišnje razdoblje koje počinje na dan ili nakon 1. siječnja 2018. Prijelazne odredbe MSFI-ja 9 omogućuju subjektu da ne prepravljaju usporedne podatke što je Grupa iskoristila.

Dodatno, Grupa je usvojila izmjene i dopune MSFI-ja 7 Financijski instrumenti: Objavljivanje koje su se primjenjivale na objave za 2018. godinu.

MSFI 9 uvodi nove zahtjeve za:

- Klasifikaciju i mjerenje financijske imovine i financijskih obveza
- Umanjenje financijske imovine, te
- Opće računovodstvo zaštite

U nastavku su opisani detalji ovih novih zahtjeva kao i njihov utjecaj na konsolidirana financijska izvješća Grupe.

#### *(a) Klasifikacija i mjerenje financijske imovine*

Datum prve primjene (tj. datum na koji je Grupa procijenila postojeću financijsku imovinu i financijske obveze u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9) je 1. siječnja 2018. godine. Prema tome, Grupa je primijenilo zahtjeve MSFI-ja 9 na instrumente koji se i dalje priznaju na dan 1. siječnja 2018. godine i nije primjenjivala zahtjeve za instrumente koji su se već prestali priznavati na dan 1. siječnja 2018. godine. Sva priznata financijska imovina koja se nalazi u okviru MSFI-ja 9 treba se naknadno mjeriti po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz dobit ili gubitak, na temelju poslovnog modela subjekta za upravljanje financijskom imovinom i ugovornih karakteristika novčanog toka financijske imovine.

Posebno:

- dužnički instrumenti koji se drže unutar poslovnog modela čiji je cilj prikupljanje ugovornih novčanih tokova, a koji imaju ugovorne novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamate na preostali iznos glavnice, naknadno se mjere po amortiziranom trošku;
- dužnički instrumenti koji se drže unutar poslovnog modela čiji je cilj prikupiti ugovorne novčane tokove i prodati dužničke instrumente, a koji imaju ugovorne novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamate na nepodmireni iznos glavnice, naknadno se mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (FVOSD);

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **3. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) (nastavak)**

#### ***Utjecaj početne primjene MSFI-a 9 Financijski instrumenti (nastavak)***

- sva ostala dužnička ulaganja i vlasnička ulaganja, alocirana u ostale modeli ili ukoliko nisu zadovoljili kriterij ugovorenog tijeka novca, naknadno se mjere po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Unatoč gore navedenom, Grupa može pri početnom priznavanju financijske imovine neopozivo odrediti sljedeće:

- Društvo se može neopozivo odlučiti na naknadne promjene fer vrijednosti ulaganja u vlasničku glavnica koje se ne drže radi trgovanja niti kao nepredviđene iznose priznate od strane stjecatelja u poslovnom spajanju, u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (FVOSD opcija);
- Društvo može neopozivo odrediti dužničko ulaganje koje udovoljava amortiziranom trošku ili FVOSD kriterijima koji se mjeri po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak ako se time eliminira ili značajno smanjuje računovodstvena neusklađenost (FVDG opcija).

U tekućoj godini Društvo nije odredilo nikakva dužnička ulaganja koja udovoljavaju kriteriju amortiziranog troška ili FVOSD kriteriju, a mjere se po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

U slučaju prestanka priznavanja dužničkog ulaganja mjenog po FVOSD, kumulativna dobit ili gubitak prethodno priznat u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti reklasificira se iz kapitala u dobit ili gubitak kao usklađenje uslijed reklasifikacije. U slučaju prestanka priznavanja vlasničkog ulaganja za koje je odabrana FVOSD opcija, kumulativna dobit ili gubitak prethodno priznati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti naknadno se prenose u zadržanu dobit.

Dužnički instrumenti koji se naknadno mjere po amortiziranom trošku ili po FVOSD podliježu umanjenju vrijednosti ((pogledati paragraf (b)).

Uprava Grupe pregledala je i ocijenila postojeću financijsku imovinu Grupe na dan 1. siječnja 2018. godine na temelju činjenica i okolnosti koje su postojale na taj datum i zaključile da početna primjena MSFI-ja 9 nije imala utjecaj na financijsku imovinu Društva u pogledu klasifikacije i mjerenja.

Temeljem provedene analize, Grupa je zaključila kako dani zajmovi ne sadrže klauzule koje bi dovele do pada testa ugovorenog tijeka novca. Dani zajmovi su ugovoreni uz fiksnu kamatnu stopu koja odražava vremensku vrijednost novca. Sukladno navedenom, ne postoje zajmovi koji bi se posljedično mjerili po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Točnije, sukladno provedenim procedurama, Grupa svu financijsku imovinu mjeri po amortiziranom trošku.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018.

godine

---

### 3. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) (nastavak)

#### *Utjecaj početne primjene MSFI-a 9 Financijski instrumenti (nastavak)*

##### *(b) Umanjenje financijske imovine*

U vezi s umanjenjem vrijednosti financijske imovine, MSFI 9 zahtijeva model očekivanog kreditnog gubitka za razliku od nastalog modela kreditnog gubitka prema MRS-u 39. Model očekivanog kreditnog gubitka zahtijeva od Grupe da uzme u obzir očekivane kreditne gubitke i promjene u tim očekivanim kreditnim gubicima na svaki izvještajni datum kako bi se odrazilo promjene kreditnog rizika od početnog priznavanja financijske imovine. Drugim riječima, više nije potrebno da se kreditni događaj dogodi prije priznavanja kreditnih gubitaka.

Naime, MSFI 9 zahtijeva od Grupe priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka na:

- a) Dužnički instrumenti mjereni naknadno po amortiziranom trošku ili po FVOSD
- b) Potraživanja za najam,
- c) Potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, i
- d) Ugovori o financijskom jamstvu na koje se primjenjuju zahtjevi umanjena prema MSFI 9.

Konkretno, MSFI 9 zahtijeva od Društva mjerenje rezervacija za očekivane kreditne gubitke za financijske instrumente u iznosu koji je jednak cjeloživotnim očekivanim kreditnim gubicima (ECL) ako se kreditni rizik tog financijskog instrumenta značajno povećao od početnog priznavanja, ako postoje objektivni dokazi o umanjenju te u slučaju kupljene ili nastale kreditno umanjene financijska imovina. Međutim, ako se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja (osim za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu), Društvo je dužno mjeriti gubitak za taj financijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-a. MSFI 9 također zahtijeva pojednostavljeni pristup za mjerenje rezervacija za gubitka u iznosu jednakom cjeloživotnom ECL-a za potraživanja od kupaca, ugovornu imovinu i potraživanja za najam u određenim okolnostima.

##### *(c) Klasifikacija i mjerenje financijskih obveza*

Značajna promjena uvedena MSFI-jem 9 u klasifikaciji i mjerenju financijskih obveza odnose se na obračunavanje promjena fer vrijednosti financijske obveze koja se mjeri po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak i koja se može pripisati promjenama kreditnog rizika izdavatelja.

Naime, MSFI 9 zahtijeva da promjene u fer vrijednosti financijske obveze koje se mogu pripisati promjenama kreditnog rizika te obveze budu prikazane u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, osim u slučaju kada bi priznavanja učinaka promjena kreditnog rizika obveze u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti stvorilo ili povećalo računovodstvenu neusklađenost u dobiti ili gubitku. Promjene u fer vrijednosti koje se mogu pripisati kreditnom riziku financijske obveze se naknadno ne reklasificiraju u dobit ili gubitak, već se prenose u zadržanu dobit kada se financijska obveza prestaje priznavati. Prema MRS-u 39, cjelokupni iznos promjene fer vrijednosti financijske obveze koja se vodi po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak iskazivao se u računu dobiti i gubitka.

Društvo nema financijske obveze koje se mjere po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

---

### 3. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) (nastavak)

*Izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS i usvojene su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi*

Na datum odobrenja financijskih izvještaja bili su objavljeni, ali ne i na snazi sljedeći novi standardi te izmjene postojećih standarda, koje je objavio OMRS i usvojila ih je Europska unija:

- **MSFI 16 „Najmovi“**, usvojen u Europskoj uniji 31. listopada 2017. godine (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.)
- **Izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti“** – Predujmovi sa značajkama negativne kompenzacije – usvojen u Europskoj Uniji 22. ožujka 2018 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.),
- **OTMFI 23 „Nesigurnost u vezi s primjenom poreznih pravila na porez na dobit“** – usvojeno u Europskoj Uniji 23. listopada 2018 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.).

Grupa je odabrala ne primjenjivati nove standarde, izmjene postojećih standarda i interpretacije prije datuma njihova stupanja na snagu.

Grupa do datuma odobrenja ovih financijskih izvještaja nije procijenilo koji će utjecaj imati prva primjena MSFI 16 na financijske izvještaje za godinu koja završava 31. prosinca 2019. godine.

Osim navedenog, Grupa očekuje da primjene ovih standarda i izmjena postojećih standarda ne dovode do materijalnih promjena financijskih izvještaja u razdoblju prve primjene standarda.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

---

### 3. Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („MSFI“) (nastavak)

#### *Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, još neusvojeni u Europskoj uniji*

MSFI-jevi trenutno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, koji još nisu usvojeni od strane Europske Unije do datum izdavanja financijskih izvještaja (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve u cjelini):

- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) - Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije,
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine),
- **Izmjene MSFI 3 “Poslovne kombinacije”** - Definicija poslovanja (na snazi za poslovne kombinacije za koje je datum stjecanja na ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine i na stjecanje sredstava do kojih dolazi na ili nakon početka tog razdoblja).
- **Izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima”** - Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka projekta istraživanja na temu primjene metode udjela),
- **Izmjene MRS-a 1 “Prezentacija financijskih izvještaja” i MRS-a 8 “Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama greškama”** – definicija značajnosti (efektivno za godišnja razdoblja počevši na ili nakon 1. Siječnja 2020. Godine),
- **Izmjene MRS-a 19 „Primanja zaposlenih”** – Izmjene, suženje prava, odnosno isplata iz planova primanja (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019. godine),

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

***Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, još neusvojeni u Europskoj uniji (nastavak)***

- **Izmjene MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima”** - Dugoročna ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke pothvate (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.),
- **Izmjene raznih standarda zbog „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2015.-2017.”**, proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjenja teksta (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.),
- **Izmjene Uputa na konceptualni okvir u MSFI standardima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020. godine).**

Prema procjenama Grupe, primjena navedenih novih standarda i izmjena postojećih standarda ne bi imala značajan materijalni utjecaj na financijske izvještaje.

Računovodstvo zaštite u portfelju financijske imovine i obveza čija načela nisu usvojena u EU i dalje je neregulirano. Prema procjenama Grupe, primjena računovodstva zaštite portfelja financijske imovine ili obveza u skladu s MRS-om 39: “Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje” ne bi značajno utjecalo na financijske izvještaje, ako se primjenjuje na datum bilance.



## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

---

### 4. Značajne računovodstvene politike

#### 4.1. Osnova konsolidacije

Konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju financijske izvještaje Matice, te subjekta pod kontrolom Matice (ovisna društva). Kontrola je prisutna ukoliko Matica ima moć upravljanja financijskim i poslovnim politikama nekog subjekta na način da ostvari koristi od njegove aktivnosti.

##### 4.1.1. Poslovna spajanja

Grupa primjenjuje MSFI 3 „Poslovna spajanja“ za računovodstveno iskazivanje poslovnih spajanja, a računovodstvene politike primijenjene pri tim stjecanjima opisane su u nastavku.

Poslovna spajanja iskazuju se primjenom metode stjecanja na datum stjecanja, na dan kada je Grupa stekla kontrolu.

Grupa kontrolira drugi subjekt kada je izložena ili kada ima pravo na varijabilni povrat iz sudjelovanja u subjektu, te svojom moći nad subjektom ima mogućnost utjecati na prinos. Grupa ponovno procjenjuje da li ima kontrolu kada se promijeni jedan ili više elemenata kontrole. To uključuje okolnosti u kojima zaštitnička prava koje ima Grupa (na primjer, ona koja proizlaze iz kreditne aktivnosti) postanu značajna i dovode do toga da Grupa ima moć nad subjektom.

Grupa mjeri goodwill na datum stjecanja kao:

- fer vrijednost prenesene naknade; uvećano za
- priznati iznos eventualnog nekontrolirajućeg udjela u stečenom subjektu, uvećano za,
- ako se stjecanje ostvaruje u dijelovima, fer vrijednost postojećeg vlasničkog udjela u stečenom društvu; umanjeno za
- neto priznati iznos (u pravilu fer vrijednost) prepoznatljive stečene imovine i obveza.

Ako zbroj predstavlja negativnu vrijednost, dobitak proizašao iz povoljne kupnje se odmah priznaje u dobiti ili gubitku.

Prenesena naknada ne uključuje iznose koji se odnose na podmirenje prethodnih poslovnih odnosa. Takvi se iznosi u pravilu priznaju kroz dobiti ili gubitak.

Troškovi povezani sa stjecanjem, osim onih koji se odnose na izdavanje dužničkih ili vlasničkih vrijednosnih papira, koje Grupa realizira u vezi s poslovnim spajanjem priznaju se kao trošak u trenutku nastanka.

Eventualna potencijalna naknada priznaje se po fer vrijednosti na datum stjecanja. Ako je potencijalna naknada klasificirana kao kapital i rezerve, ne vrednuje se ponovo, a njezino podmirenje se iskazuje unutar kapitala i rezervi. U drugim slučajevima, naknadne promjene fer vrijednosti potencijalne naknade priznaju se kroz dobit ili gubitak.

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **4. Značajne računovodstvene politike**

#### **4.1. Osnova konsolidacije**

##### *4.1.2. Ovisna društva*

Podružnice Ovisna društva su sva društva (uključujući i društva s posebnom namjenom) nad kojima Grupa ima kontrolu nad financijskim i poslovnim politikama. Postojanje i učinak potencijalnih prava glasa koja se mogu iskoristiti ili zamijeniti razmatraju se prilikom procjene ima li Grupa kontrolu nad drugim poslovnim subjektom. Podružnice su u potpunosti konsolidirane od datuma na koji je kontrola stvarno prenesena na Grupu te isključene iz konsolidacije od dana kad ta kontrola prestane.

Sve transakcije unutar Grupe, stanja i nerealizirani dobiti od transakcija unutar društava Grupe se eliminiraju. Isto tako eliminiraju se i nerealizirani gubici. Prema potrebi, računovodstvene politike podružnica izmijenjene su kako bi se uskladile s politikama koje primjenjuje Grupa.

Matično društvo ima kontrolu nad društvom Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica, te posjeduje na dan 31.12.2018. godine 74,67% udjela u vlasništvu i glasačkim pravima (31.12.2017. godine = 72,36%).

##### *4.1.3. Promjene u vlasničkim udjelima u podružnicama bez promjene kontrole*

Grupa primjenjuje politiku prema kojoj transakcije s manjinskim dioničarima koji ne rezultiraju gubitkom kontrole tretira kao transakcije s većinskim vlasnicima Grupe. Kod otkupa dionica od manjinskih dioničara razlika između plaćenih iznosa i pripadajućeg udjela u neto imovini podružnice iskazuju se u kapitalu. Dobici ili gubici vezani uz prodaju manjinskim udjelima također se iskazuju u kapitalu.

##### *4.1.4. Nekontrolirajući udjeli*

Grupa pri svakoj pojedinoj transakciji procjenjuje da li će nekontrolirajuće udjele iskazati po njihovoj fer vrijednosti, ili prema njihovom razmjernom udjelu u priznatom iznosu prepoznatljive neto imovine društva koje se stječe na datum stjecanja.

Promjene ulaganja u podružnice koje ne rezultiraju gubitkom kontrole iskazuju se kao transakcije s imateljima dionica u svojstvu vlasnika te takve prilagodbe nemaju utjecaj na goodwill niti se priznaju kroz dobit ili gubitak unutar izvještaja o dobiti ili gubitku. Prilagodbe nekontrolirajućih udjela temelje se na razmjernom iznosu neto imovine podružnice.

##### *4.1.5. Transakcije koje se eliminiraju prilikom konsolidacije*

Unutargrupna stanja i transakcije, te nerealizirani prihodi i rashodi (s izuzetkom dobitaka ili gubitaka po osnovi tečajnih razlika), koji proizlaze iz unutargrupnih transakcija, eliminiraju se prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja. Nerealizirani gubici se eliminiraju na isti način kao i nerealizirani dobiti, ali samo pod uvjetom da nema dokaza o umanjenju vrijednosti.

#### **4. Značajne računovodstvene politike**

##### **4.1. Osnova konsolidacije**

###### *4.1.6. Goodwill*

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

Goodwill se alocira na jedinice stvaranja novca za potrebe testiranja umanjena vrijednosti. Alokacija se provodi na one jedinice stvaranja novca za koje se očekuje da će imati koristi od poslovnog spajanja u kojem je nastao goodwill.

##### **4.2. Poslovna spajanja**

Stečena ovisna društva iskazuju se metodom stjecanja. Trošak stjecanja mjeri se kao ukupna fer vrijednost prenesene imovine, te stečenih ili preuzetih obveza na datum razmjene i glavnih instrumenata koje je Grupa izdala u zamjenu za kontrolu nad stečenim subjektom, uvećana za sve troškove izravno povezane s poslovnim spajanjem. Prepoznatljiva imovine, obveze i nepredviđene obveze stečenog subjekta koje udovoljavaju uvjetima priznavanja iz MSFI 3 priznaju se po fer vrijednostima na datum stjecanja, odnosno kada je stečena puna kontrola nad poslovanjem preuzete podružnice.

Goodwill stečen poslovnim kombinacijama se izvorno mjeri po trošku što predstavlja iznos iznad troška poslovne kombinacije nad interesom Grupe u neto fer vrijednosti imovine, obveza ili potencijalnih obveza koji se mogu odrediti. Nakon početnog priznavanja goodwill se mjeri po trošku umanjenom za akumulirani gubitak od umanjena vrijednosti. Goodwill se pregledava radi mogućeg umanjena vrijednosti jednom godišnje ili češće ako događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju da bi knjigovodstvena vrijednost mogla postati umanjena.

##### **4.3. Priznavanje prihoda**

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

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)**

#### **4.3. Priznavanje prihoda (nastavak)**

##### *(a) Prihodi od prodaje robe*

Grupa ostvaruje prihode od prodaje u maloprodaji. Navedeno se odnosi na trgovačku djelatnost u sklopu kompleksa SOLARIS i Belvedere Trogir. Prihodi od prodaje robe u maloprodaji priznaju se kada Grupa obavi isporuke kupcu, kada kupac ima slobodu određivanja prodajne cijene i kada ne postoji nijedna nepodmirena obveza koja bi mogla utjecati na prihvaćanje proizvoda od strane kupca. Naplata ovih potraživanja u pravilu je u trenutku isporuke.

##### *(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, Grupa 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 ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

#### **4.4. Porez na dobit**

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza u financijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilančne obveze. Odgođene porezne obveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju. Odgođene porezne obveze i porezna imovina ne priznaju se po privremenim razlikama koje proizlaze iz goodwilla ili početnim priznavanjem druge imovine i obveza, osim kod poslovnog spajanja, u transakcijama koje ne utječu ni na poreznu niti računovodstvenu dobit.

Odgođene porezne obveze priznaju se na temelju oporezivih privremenih razlika koje nastaju po osnovi ulaganja u ovisna i pridružena društva, odnosno udjela u zajedničkim ulaganjima, osim ako Grupa nije u mogućnosti kontrolirati poništenje privremene razlike i ako je vjerojatno da se privremena razlika neće poništiti u dogledno vrijeme. Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki izvještajni datum i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **4. Značajne računovodstvene politike (nastavak)**

#### **4.4. Porez na dobit (nastavak)**

Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obveze ili realizacije sredstva, temeljenim na poreznim zakonima koji su na snazi ili u postupku donošenja do izvještajnog datuma. Izračun odgođenih poreznih obveza i imovine održava iznos za koji se očekuje da će nastati obveza ili povrat, na datum izvještavanja.

#### **4.5. 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 2017. godini: 2-2,85 godina).

#### **4.6. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Zemljište i nekretnine Grupa priznaje za matično društvo SOLARIS d.d. primjenom metode revalorizacije umanjeno za obračunatu amortizaciju, te je posljednja procjena pozicija zemljišta i nekretnina provedena krajem 2015. godine. Povezano društvo Vranjica Belvedere d.d. priznaje predmetna zemljišta i nekretnine primjenom metode troška nabave.

Ostale pozicije (oprema i postrojenja) se vrednuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti za sve članice Grupe. 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 pritijecati 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.

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.

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

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

---

### 4. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

#### 4.6. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Rezidualna vrijednost imovine predstavlja procijenjeni iznos koji bi Grupa dobila 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. Grupa je procijenila 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 u izvještajnom razdoblju je kako slijedi:

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

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.

Matično društvo SOLARIS d.d. 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 Grupe, te revalorizacijske rezerve i odgođene porezne obveze u pasivi Grupe.

Grupa provodi realizaciju revalorizacijske rezerve u zadržanu dobit linearno tijekom vijeka upotrebe revalorizirane imovine. Amortizacija revaloriziranih nekretnina u 2018. godini iznosi 43.018.214 kuna. Da Grupa prilikom izrade financijskih izvještaja za 2018. godinu nije koristila model revalorizacije utjecaj na dobit tekuće godine bio bi veći za 43.018.214 kuna.

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **4. Značajne računovodstvene politike (nastavak)**

#### **4.7. Umanjenje vrijednosti nematerijalne i materijalne imovine**

Na svaki datum bilance Grupa 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, Grupa procjenjuje nadoknativi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknativi iznos pojedinog sredstva, Grupa procjenjuje nadoknativi 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 Grupe koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

Nadoknativi 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 nadoknativi iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja stvara novac) umanjuje se do njegovog nadoknativog 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 nadoknativog 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.

#### **4.8. 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 Grupa 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 (2017. godina: 11,11 godina).

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **4. Značajne računovodstvene politike (nastavak)**

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 Grupa 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 Grupa počne koristiti imovinu namijenjenu prodaji, ona se reklasificira u nekretnine, postrojenja i opremu, te njena knjigovodstvena vrijednost na dan reklasifikacije postaje iznos pretpostavljenog troška koji će se naknadno amortizirati.

#### **4.9. Ulaganja u pridružena društva**

Pridruženim društvima smatraju se društva u kojima Grupa 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.

#### **4.10. Financijska imovina**

Financijska imovina i financijske obveze priznaju se u izvještaju o financijskom položaju Grupe kada Grupa postane strana ugovornih odredbi instrumenta.

Financijska imovina i financijske obveze početno se mjere po fer vrijednosti. Transakcijski troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju ili izdavanju financijske imovine i financijskih obveza (osim financijske imovine i financijskih obveza koja se mjeri po fer vrijednosti kroz dobiti ili gubitak) dodaju se ili odbijaju od fer vrijednosti financijske imovine ili financijskih obveza, prema potrebi, pri početnom priznavanju. Transakcijski troškovi koji se mogu izravno pripisati stjecanju financijske imovine ili financijskih obveza po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak priznaju se odmah u dobiti i gubitku.

Kupnja ili prodaja financijske imovine redovnim putem priznaje se i prestaje priznavati na osnovu datuma trgovanja. Redovne kupnje ili prodaje su kupnja ili prodaja financijske imovine koja zahtijeva isporuku imovine u vremenskom okviru utvrđenom propisom ili praksom na tržištu.

Sva priznata financijska imovina naknadno se u cijelosti mjeri po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, ovisno o poslovnom modelu i karakteristikama ugovorenih tijekova novca financijske imovine.

#### *Klasifikacija financijske imovine*

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mjere po amortiziranom trošku:

2. financijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje financijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
3. ugovorni uvjeti financijske imovine uzrokuju novčane tijekove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određene datume



## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

---

### 4.10. Financijska imovina (nastavak)

#### *(i) Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope*

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška dužničkog instrumenta i raspoređivanja prihoda od kamata tijekom relevantnog razdoblja.

Za financijsku imovinu, osim kupljene ili nastale kreditno umanjene financijske imovine (tj. imovina koja je kreditno umanjena prilikom početnog priznavanja), efektivna kamatna stopa je stopa koja točno diskontira procijenjene buduće novčane primitke (uključujući sve naknade i bodove plaćene ili primljene koje čine sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcijskih troškova i ostalih premija ili diskonta) isključujući očekivane kreditne gubitke, kroz očekivani vijek dužničkog instrumenta, ili, gdje je prikladno, kraće razdoblje, na bruto knjigovodstvene vrijednosti dužničkog instrumenta pri početnom priznavanju. Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, efektivna kamatna stopa usklađena s kreditom izračunava se diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova, uključujući očekivane kreditne gubitke, na amortizirani trošak dužničkog instrumenta pri početnom mjerenju.

Amortizirani trošak financijske imovine je iznos po kojem se financijski instrument mjeri pri početnom priznavanju umanjeno za otplate glavnice i uvećano za kumulativnu amortizaciju, koristeći metodu efektivne kamatne stope bilo koje razlike između tog početnog iznosa i iznosa dospjeća, usklađenog za bilo koji gubitak. Bruto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine je amortizirani trošak financijske imovine prije usklađivanja za bilo koji gubitak.

Prihodi od kamata priznaju se primjenom metode efektivne kamatne stope za dužničke instrumente koji se naknadno mjere po amortiziranom trošku i po FVOSD.

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **4.10. Financijska imovina (nastavak)**

Za financijsku imovinu, osim za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, prihodi od kamata izračunavaju se primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine, osim za financijsku imovinu koja je kasnije postala kreditno umanjena.

Za financijsku imovinu koja je kasnije postala kreditno umanjena, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na amortizirani trošak financijske imovine. Ako se, u narednim izvještajnim razdobljima, kreditni rizik na kreditno umanjenu financijsku instrument poboljša tako da financijski instrument više nije kreditno umanjeno, prihod od kamata se priznaje primjenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost financijske imovine.

Za kupljenu ili nastalu kreditno umanjenu financijsku imovinu, Grupa priznaje prihode od kamata primjenom efektivne kamatne stope usklađene kreditnim rizikom na amortizirani trošak financijske imovine pri početnom priznavanju. Izračun se ne vraća na bruto osnovu čak i ako se kreditni rizik financijske imovine naknadno poboljša tako da financijska imovina više nije kreditno umanjena.

Prihodi od kamata priznaju se u računu dobiti i gubitka.

#### *Umanjenje financijske imovine*

Grupa priznaje rezervacije za očekivane kreditne gubitke od ulaganja u dužničke instrumente koji se mjere po amortiziranom trošku te za potraživanja od kupaca. Iznos očekivanih kreditnih gubitaka izračunava se na svaki datum izvještavanja kako bi odražavao promjene u kreditnom riziku od početnog priznavanja pojedinog financijskog instrumenta.

Grupa uvijek priznaje cjeloživotne očekivane kreditne gubitke (ECL) za potraživanja od kupaca temeljem odabranog pojednostavljenog pristupa. Očekivani kreditni gubici na ovu financijsku imovinu procjenjuju se na temelju matrice dana kašnjenja kreirane na temelju povijesnog iskustva Grupa u pogledu kreditnih gubitaka, usklađene s faktorima koji su specifični za dužnike. Grupa trenutno ne usklađuje stopu gubitka za buduće makroekonomske uvjete budući da nije provelo analizu utjecaja makroekonomskih čimbenika na povijesne stope gubitka, uključujući vremensku vrijednost novca gdje je to prikladno.

Za sve ostale financijske instrumente Grupa priznaje cjeloživotni ECL-a kada je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja, Grupa mjeri gubitak za taj financijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u. Cjeloživotni ECL predstavlja očekivane kreditne gubitke koji će proizaći iz svih mogućih događaja neispunjenja obveza tijekom očekivanog vijeka trajanja financijskog instrumenta.

Nasuprot tome, 12-mjesečni ECL predstavlja dio cjeloživotnog ECL-a uslijed vjerojatnosti nastanka statusa neispunjenja obveza u sljedećih 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

---

### 4.10. Financijska imovina (nastavak)

#### *(i) Značajno povećanje kreditnog rizika*

Prilikom procjene je li kreditni rizik na financijskom instrumentu značajno porastao od početnog priznavanja, Grupa uspoređuje rizik nastanka statusa neispunjenja obveza na datum izvještavanja s rizikom nastanka statusa neispunjenja obveza financijskog instrumenta na datum početnog priznavanja. Prilikom ove procjene, Grupa uzima u obzir i kvantitativne i kvalitativne informacije koje su razumne i dostupne, uključujući povijesno iskustvo te koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili angažmana.

Konkretno, Grupa se prilikom procjene značajnog pogoršanja kreditnog rizika oslanja na dane kašnjenja. Ukoliko dužnik kasni više od 180 dana, tada Grupa pretpostavlja da je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika.

Unatoč naprijed navedenom, pretpostavlja se da se kreditni rizik na financijskom instrumentu nije značajno povećao od početnog priznavanja ako se utvrdi da financijski instrument ima nizak kreditni rizik na datum izvještavanja. Utvrđeno je da financijski instrument ima nizak kreditni rizik ako:

- Financijski instrument ima niski rizik nastanka statusa neispunjenja obveza,
- Dužnik ima snažnu sposobnost da podmiri svoje ugovorne obveze u kratkom roku, i
- Nepovoljne promjene ekonomskih i poslovnih uvjeta na duži rok mogu, ali ne moraju nužno, smanjiti sposobnost zajmoprimca da ispunji svoje ugovorne obveze novčanog toka.

Međutim, Grupa trenutno ne koristi pojednostavljenije niskog kreditnog rizika prilikom ocjene značajnog povećanja kreditnog rizika. Grupa redovito prati učinkovitost korištenih kriterija za utvrđivanje je li došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika i revidira ih kako bi se osiguralo da kriteriji mogu identificirati značajno povećanje kreditnog rizika prije nego što dođe do kašnjenja u plaćanjima.

#### *(ii) Definicija statusa neispunjenja obveze*

Sljedeće činjenice koje predstavljaju slučaj nepodmirenja za potrebe upravljanja unutarnjim kreditnim rizikom, Grupa smatra povijesnim iskustvom koje pokazuju da financijska imovina koja zadovoljava bilo koji od sljedećih kriterija općenito nije nadoknativa:

- kada je dužnik prekršio financijske klauzule; ili
- podaci koji su interno razvijeni ili dobiveni iz vanjskih izvora ukazuju na to da je malo vjerojatno da će dužnik isplatiti svoje vjerovnike, uključujući i Grupu, u cijelosti (bez uzimanja u obzir bilo kojeg kolaterala koje drži Grupa).

Bez obzira na gore navedenu analizu, Grupa smatra da je došlo do neispunjavanja obveza kada je financijska imovina dospjela više od 360 dana, a nisu plaćene obveze po istoj, osim ako Grupa ne raspolaže razumnim i potkrijepljivim informacijama kako bi pokazala prikladniji kriterij kašnjenja.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

---

### 4.10. Financijska imovina (nastavak)

#### *(iii) Kreditno umanjenja financijska imovina*

Financijska imovina je kreditno umanjenja kada je došlo do jednog ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na procijenjene buduće novčane tokove te financijske imovine. Dokaz da je financijsko sredstvo kreditno umanjeno uključuje dostupne podatke o sljedećim događajima:

3. značajne financijske poteškoće izdavatelja ili dužnika;
4. kršenje ugovora, kao neispunjenje obveze (definirano iznad);
5. kada izdavatelj dužniku, zbog financijskih poteškoća dužnika, odobrava istom koncesiju koju inače ne bi uzeo u obzir;
6. postaje vjerojatno da će dužnik otići u stečaj ili drugu financijsku reorganizaciju
7. nestanak aktivnog tržišta za određenu financijsku imovinu zbog financijskih poteškoća.

#### *(iv) Politika otpisa*

Grupa otpisuje financijsku imovinu kada postoje podaci koji ukazuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za povrat, npr. kada je dužnik stavljen pod likvidaciju ili je u stečajnom postupku ili u slučaju potraživanja od kupaca, kada su iznosi dospjeli preko tri godine, ovisno što se prije dogodi. Otpisana financijska imovina i dalje može biti podložna aktivnostima naplate postupaka Grupe, uzimajući u obzir pravne savjete gdje je to prikladno. Prihod od naplate prethodno otpisan financijske imovine se priznaje u računu dobiti i gubitka.

#### *(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka*

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka je funkcija vjerojatnosti nastanka statusa neispunjenja obveza (eng. Probability of Default, PD), gubitka u slučaju nastanka statusa neispunjenja obveza (eng. Loss Given Default, LGD), tj. veličine gubitka ako dođe do neispunjenja) i izloženosti u trenutku nastanka statusa neispunjenja obveza (eng. Exposure at Default, EAD). Procjena vjerojatnosti neispunjavanja obveza i gubitka zbog neispunjavanja obveza temelji se na povijesnim podacima te informacijama navedenim u prethodnim paragrafima. Što se tiče izloženosti u trenutku nastanka statusa neispunjenja obveza, za financijsku imovinu ona predstavlja bruto knjigovodstvenu vrijednost imovine na datum izvještavanja.

Za procjenu PD i LGD parametara, Grupa se oslanja na publikacije vanjskih investicijskih rejting agencija.

Za financijsku imovinu, očekivani kreditni gubitak se procjenjuje kao razlika između svih ugovornih novčanih tijekova koji dospijevaju u skladu s ugovorom i svih očekivanih novčanih tijekova, diskontirana po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi. Ako je Grupa mjerila rezervacije za očekivane kreditne gubitke za financijski instrument u iznosu cjeloživotnog ECL-a u prethodnom izvještajnom razdoblju, ali na trenutni datum izvještavanja utvrđuje da uvjeti za cjeloživotni ECL-a više nisu ispunjeni, Grupa mjeri gubitak u iznosu jednakom 12-mjesečnom ECL-u na trenutni datum izvještavanja, osim za imovinu za koju je korišten pojednostavljeni pristup (potraživanja od kupaca).

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **4.10. Financijska imovina (nastavak)**

Grupa priznaje dobit ili gubitak od umanjenja u računu dobiti i gubitka za sve financijske instrumente s odgovarajućim usklađenjem knjigovodstvenog iznosa kroz račun rezerviranja za očekivane kreditne gubitke

#### *Prestanak priznavanja financijske imovine*

Grupa prestaje priznavati financijsku imovinu samo kada isteknu ugovorna prava na novčane tokove ili kada prenosi financijsku imovinu, sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad financijskom imovinom na drugu osobu.

#### *(v) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka (nastavak)*

Ako Grupa ne prenosi i ne zadržava suštinski sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom te nastavlja kontrolirati prenesenu imovinu, Grupa priznaje svoj zadržani udjel u imovini i povezanu obvezu za iznose koje će možda morati platiti. Ako Grupa zadrži sve značajne rizike i nagrade povezane s vlasništvom nad prenesenom financijskom imovinom, Grupa nastavlja priznavati financijsku imovinu i također priznaje zaprimljeni kolateral za primljenu imovinu.

U slučaju prestanka priznavanja financijske imovine koja se mjeri po amortiziranom trošku, razlika između knjigovodstvene vrijednosti i iznosa primljene naknade i potraživanja priznaje se u računu dobiti i gubitka. Nadalje, pri prestanku priznavanja ulaganja u dužnički instrument mjereno po FVOSD, kumulativna dobit ili gubitak prethodno akumuliran u rezervi za revalorizaciju ulaganja reklasificira se u dobit ili gubitak, izuzev vlasničkih instrumenata za koje je odabrana FVOSD opcija.

#### Zajmovi i potraživanja

Grupa uvijek iskazuje rezervacije za gubitke potraživanja od kupaca u iznosu jednakom cjeloživotnom ECL-a. Očekivani kreditni gubici na potraživanja od kupaca procjenjuju se na temelju matrice dana kašnjenja, uzimajući u obzir povijesno iskustvo nastanka statusa neispunjenja obveza dužnika, i analizu tekuće financijske pozicije dužnika.

Nije bilo promjena u tehnikama procjene ili značajnim pretpostavkama tijekom tekućeg izvještajnog razdoblja.

Grupa otpisuje potraživanje od kupaca kada postoje podaci koji ukazuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za povrat, npr. kada je dužnik stavljen pod likvidaciju ili je stupio u stečajni postupak, ili kada su potraživanja od kupaca dospjela više od dvije godine, ovisno što se dogodi ranije. Niti jedno od otpisanih potraživanja ne podliježe aktivnostima izvršenja. Tablica u nastavku prikazuje profil rizika potraživanja od kupaca na temelju matrice rezervacija Grupe. Budući da iskustvo povijesnog kreditnog gubitka Grupe ne pokazuje značajno različite obrasce gubitka za različite segmente klijenata, rezerviranja za gubitke temeljene na statusu dospjeća se dodatno ne razlikuju između različitih korisničkih grupa Grupe.

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **4.11. 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. 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.

### **4.12. Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca predstavljaju prava na naplatu određenih iznosa od kupaca ili drugih dužnika kao rezultat poslovnih aktivnosti Grupe. Potraživanja se iskazuju u ukupnom iznosu umanjenom za provedeni ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca provodi se kada postoje objektivni dokazi da Grupa 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 Grupe otpisuje potraživanje od kupaca kada postoje podaci koji ukazuju na to da je dužnik u ozbiljnim financijskim poteškoćama i da nema realnih izgleda za povrat, npr. kada je dužnik stavljen pod likvidaciju ili je stupio u stečajni postupak, ili kada su potraživanja od kupaca dospjela više od dvije godine, ovisno što se dogodi ranije. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

### **4.13. 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.

### **4.14. 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 glavicu od dioničara društva.

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

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **4.15. Rezerviranja**

Rezerviranja se priznaju ako Grupa 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.

### **4.16. 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 (umanjениh 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 Grupa 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 2017. i 2018. godine Grupa nije imalo ovakvih nabavki, za koje su kapitalizirani troškovi posudbe u skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 23 – Troškovi posudbe*.

### **4.17. Obveze prema dobavljačima**

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificirane kao tekuće ako plaćanje dospijeva 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.

### **4.18. 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.

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **4.19. 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.

#### Grupa kao najmodavac

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

#### Grupa kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Grupe 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.

### **4.20. Državne i lokalne potpore**

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

Državne i lokalne potpore čiji je primarni uvjet da Grupa 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 Grupi bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

### **4.21. Izvještajni segmenti**

Poslovni segmenti prikazuju se u skladu s internim izvještajima koji se dostavljaju Upravi Grupe, koja je zadužena za alociranje resursa poslovnim segmentima, te ocjenjuje poslovanje segmenata određenog društva. Uprava Grupe prati poslovne segmente isključivo na razini pojedine lokacije (kompleks Solaris i kompleks Trogir Belvedere).



## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **4.22. Potencijalne obveze**

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

### **4.23. Događaji nakon izvještajnog razdoblja**

Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji daju dodatne informacije o financijskom položaju Grupe 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.

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **5. Ključne računovodstvene procjene**

U primjeni računovodstvenih politika Grupe, koje su objašnjene u bilješci 4, 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 4.5., 4.6. i 4.7.

#### *Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca*

Uprava koristi svoju prosudbu prilikom procjene umanjjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. U određivanju naplativosti potraživanja od kupaca, Grupa razmatra svaku promjenu u kreditnoj kvaliteti potraživanja od kupaca od datuma kada je kredit odobren inicijalno do izvještajnog datuma.

#### *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.

#### *Umanjenje vrijednosti financijske imovine*

Provjera umanjjenja vrijednosti financijske imovine alocirane u poslovni model držanja radi naplate provodi se temeljem dana kašnjenja. Uprava donosi odluku o umanjenju vrijednosti temeljem povijesnih gubitaka i računa očekivane gubitke koji mogu nastupiti uslijed neplaćanja.

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

---

### **6. Upravljanje financijskim rizikom**

Poslovne aktivnosti Grupe 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. Grupa 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 Grupe, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

#### **6.1. Tržišni rizik**

##### *6.1.1. Valutni rizik*

Grupa 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 73% prihoda od prodaje Grupe, 69,20% potraživanja od kupaca, 2,48% obveza prema dobavljačima, te 89,29% 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 31. prosinca 2018. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2017. 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 530.886 kuna veća/manja (2017. godina: 1.508.672 kuna) uglavnom kao rezultat dobitka / gubitka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR kod posudbi, obveza prema dobavljačima i potraživanja od kupaca.

##### *6.1.2. Rizik ulaganja u vrijednosne papire*

Grupa je izložena 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 Grupa prati kroz tržišne transakcije i rezultate subjekta ulaganja.

##### *6.1.3. Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope*

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

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

### 6.1.3. Kamatni rizik novčanog toka i rizik fer vrijednosti kamatne stope (nastavak)

Grupa kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Grupa izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka. U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2018. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2017. godina: 1%), dobit nakon poreza bila bi za 6.382.798 kuna manja/veća (2017. godina: 6.459.682 kuna).

### 6.2. Kreditni rizik

Imovina Grupe koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Grupe osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kreditni rizik Grupe je manji zbog raspodjele potraživanja na veće grupe kupaca. Dodatno, ključni kupci Grupe su velike turističke agencije, i ovisnost o ovim kupcima je smanjena razvijanjem drugih kanala distribucije. Grupa 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 29 - *Potraživanja od kupaca*.

Maksimalne kreditna izloženost na datum izvještavanja proizlazi iz financijske imovine klasificirane u kredite i potraživanja kako slijedi:

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Potraživanja od kupaca	48.280.279	24.265.697
Dani depoziti i krediti	20.132.886	20.300.190
Novac i novčani ekvivalenti	5.270.983	13.220.299
	<b>73.684.148</b>	<b>57.786.186</b>

Kreditna kvaliteta financijske imovine:

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Nedospjela i neispravljena	62.358.712	51.009.111
Dospjela i neispravljena	11.325.436	6.777.075
Sumnjiva i sporna	15.539.512	15.775.345
Ispravak vrijednosti	(15.539.512)	(15.775.345)
	<b>73.684.148</b>	<b>57.786.186</b>

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

### 6.3. 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 Grupe 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.

Tablica u nastavku prikazuje analizu financijskih obveza Grupe prema ugovorenim rokovima dospjeća. Navedeni iznosi predstavljaju nediskontirane novčane tokove.

<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Do godine dana</b>	<b>Između 1-3 godine</b>	<b>Više od 3 godine</b>	<b>Ukupno</b>
<b>31. prosinca 2018.</b>				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	38.744.717	-	-	<b>38.744.717</b>
Kreditni prema bankama i drugim financijskim institucijama	121.954.789	199.174.165	317.150.825	<b>638.279.778</b>
<i>(u tisućama kuna)</i>	<b>Do godine dana</b>	<b>Između 1-3 godine</b>	<b>Više od 3 godine</b>	<b>Ukupno</b>
<b>31. prosinca 2017.</b>				
Obveze prema dobavljačima i ostale obveze	42.455.865	-	-	<b>42.455.865</b>
Kreditni prema bankama i drugim financijskim institucijama	107.180.890	177.131.867	298.406.454	<b>582.719.211</b>

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

### 7. Informacije o segmentima

Temeljem upravljačkog pristupa *MSFI 8 – Poslovni segmenti*, Grupa iskazuje poslovne segmente u skladu s internim izvještavanjima prema Upravi Grupe, čija funkcija je donošenje glavnih poslovnih odluka, te je odgovorna za alokaciju resursa za izvještajne segmente i ocjenu njihovih rezultata.

Grupa prati svoje poslovanje prema vrstama usluga koje pruža, ali po geografskom području – turistički kompleks SOLARIS i turistički kompleks Vranjica.

Informacije o pojedinim poslovnim segmentima koje se dostavljaju Upravi Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine su kako slijedi:

Pozicija:	- u kunama -		
	Turistički kompleks SOLARIS	Turistički kompleks Vranjica	UKUPNO:
Prihodi od prodaje	335.847.451	44.872.743	380.720.194
vanjskim kupcima			
Inter-segmentalni	5.521.642	-	5.521.642
prihodi			
<b>UKUPNO Prihodi od</b>	<b>341.369.093</b>	<b>44.872.743</b>	<b>386.241.836</b>
<b>prodaje</b>			
<b>EBITDA</b>	<b>103.654.129</b>	<b>11.134.591</b>	<b>114.788.720</b>
Amortizacija	127.491.552	8.666.310	136.157.862
Porez na dobit	1.057.956	518.192	1.576.149
<b>UKUPNO imovina</b>	<b>1.502.116.027</b>	<b>62.895.585</b>	<b>1.565.011.613</b>
<b>UKUPNO obveze</b>	<b>776.388.313</b>	<b>9.960.792</b>	<b>786.349.105</b>

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 8 – Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe**

<b>Opis:</b>	<b>2017. godina - prepravljeno</b>	<b>2018. godina</b>
<i>Ugo Group d.o.o., Zagreb</i>		
Prihodi od prefakturiranih troškova	1.121.168	2.413.005
Prihodi od smještaja	339	42.602
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>		
Prihodi od prefakturiranih troškova	425.466	1.435.163
Prihodi od smještaja	3.159	18.030
<i>Milenij Hotels Management d.o.o.</i>		
Prihodi od prefakturiranih troškova	-	2.510
Prihodi od smještaja	-	472
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.550.132</b>	<b>3.911.782</b>

**Bilješka 9 – Prihodi od prodaje**

<b>Opis:</b>	<b>2017. godina - prepravljeno</b>	<b>2018. godina</b>
Prihodi od usluga smještaja	200.674.273	227.920.853
Prihodi od ugostiteljskih usluga	76.823.091	86.554.472
Prihodi od prodaje trgovačke robe	25.615.159	25.212.917
Prihodi od zakupnina	18.601.909	20.499.890
Prihodi od ostalih usluga (vanpansionska potrošnja)	16.098.958	17.427.846
Prihodi od vezova u marini	1.272.810	1.428.885
Prihodi od prefakturiranih troškova	2.287.584	1.675.331
<b>UKUPNO:</b>	<b>341.373.784</b>	<b>380.720.194</b>

Osnovna djelatnost Grupe je pružanje hotelskih i ugostiteljskih usluga, te sa tog naslova Grupa 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.).

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 10 – Ostali poslovni prihodi**

<b>Opis:</b>	<b>2017. godina - prepravljeno</b>	<b>2018. godina</b>
Prihodi od državnih potpora	334.584	328.626
Prihodi iz prethodnih godina	358.929	263.192
Prihodi od viškova i naplata šteta	494.466	307.295
Prihodi od otpisa zastarjelih obveza	127.688	6.206
Prihodi od prodaje sredstva dugotrajne imovine	6.000	-
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	-	16.502
Ostali poslovni prihodi	271.360	688.039
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.593.027</b>	<b>1.609.860</b>

**Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala**

<b>Opis:</b>	<b>2017. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	38.659.847	42.246.484
Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar	19.098.187	18.114.047
Troškovi električne energije, plina i goriva	7.996.431	9.174.280
Troškovi materijala za čišćenje i održavanje	4.512.657	5.191.857
Troškovi ambalaže i papirnate konfekcije	2.070.702	2.833.374
Troškovi utrošenih proizvoda i usluga	2.179.284	2.368.649
Troškovi uredskog materijala	462.378	500.297
Troškovi odjeće za zaposlenike	659.209	517.288
<b>UKUPNO:</b>	<b>75.638.695</b>	<b>80.946.276</b>



**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 12 – Materijalni troškovi - Troškovi prodane robe**

<b>Opis:</b>	<b>2017. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Nabavna vrijednost prodane robe	14.971.494	14.077.456
<b>UKUPNO:</b>	<b>14.971.494</b>	<b>14.077.456</b>

**Bilješka 13 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi**

<b>Opis:</b>	<b>2017. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Troškovi tekućeg održavanja i čišćenja	7.936.974	8.006.848
Troškovi privremenih zaposlenika (studentskog servisa,	5.939.194	6.011.370
Troškovi vode	5.425.330	5.044.008
Troškovi reklama i promocije	2.177.170	4.532.645
Troškovi provizija agencijama	2.719.099	3.811.766
Troškovi zakupa	2.263.049	3.009.099
Troškovi glazbe i izleta	2.541.284	2.241.694
Troškovi konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika	1.471.274	1.742.425
Troškovi prijevoza	718.594	1.218.005
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	1.236.939	1.151.109
Troškovi odvoza smeća	800.866	1.134.343
Troškovi zaštite imovine	533.679	724.642
Troškovi ostalih usluga	1.247.198	1.474.496
<b>UKUPNO:</b>	<b>35.010.650</b>	<b>40.102.450</b>

**Bilješka 14 – Troškovi osoblja**

<b>Opis:</b>	<b>2017. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Neto plaća	54.610.520	65.056.058
Porezi i doprinosi iz plaća	22.615.203	28.669.565
Doprinosi na plaće	12.962.310	15.838.652
<b>UKUPNO:</b>	<b>90.188.033</b>	<b>109.564.275</b>

Grupa na dan 31. prosinca 2018. godine zapošljava 346 djelatnika (31.12.2017.: 347 djelatnika). Osnovna djelatnost Grupe je izuzetno sezonskog karaktera, stoga broj djelatnika značajno fluktuirao tijekom poslovne godine. Prosječan broj djelatnika prema satima rada tijekom 2018. godine iznosio je 780 (2017.: 743 djelatnika).

Ključno posloводство matičnog društva SOLARIS d.d. uključuje pet (5) djelatnika izvršnog posloводства, te su njihove naknade ključnom poslovodu u 2017. i 2018. godini bile:

<b>Opis:</b>	<b>2017. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Plaće i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	3.773.986	5.812.637
Ostale naknade	12.500	37.500
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.786.486</b>	<b>5.850.137</b>

- u kunama -

Pored navedenih naknada, matično društvo je izvršnom poslovodu odobrilo i dugoročne pozajmice (*bilješka 26 – Dugotrajna financijska imovina*).

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

### Bilješka 15 – Amortizacija

Opis:	<u>2017. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Amortizacija sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	84.973.505	93.139.648
Amortizacija revaloriziranih sredstva dugotrajne materijalne imovine	43.018.214	43.018.214
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>127.991.719</u></b>	<b><u>136.157.862</u></b>

Amortizacija revaloriziranog dijela građevinskih objekata iznosi 43.018.214 kuna i prethodnih je godina iskazivana kao prihod unutar pozicije „Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)“. Grupa je u tekućoj godini provelo ispravak prethodnih razdoblja (bilješka 2.4.) sa ciljem iskazivanja sukladno zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“. Kao posljedica takvog iskazivanja, Grupa je u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti ostvarila gubitak nakon oporezivanja u iznosu 38.016.398 kuna, međutim prijenosom amortizacije revalorizacije iz ostale sveobuhvatne dobiti, pozicije revalorizacijskih rezervi, u zadržanu dobit u iznosu 43.018.214 kuna rezultiralo je neto povećanjem zadržane dobiti tj. Rezultata u tekućoj godini u iznosu 4.490.327 kuna te manjinskim interesom u iznosu 511.489 kuna.

Detaljan pregled primjenjivih stopa amortizacije, te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješki 4.5. *Nematerijalna imovina*, 4.6. *Nekretnine, postrojenja i oprema*, te 24 i 25 – *Kretanje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine*.

### Bilješka 16 – Ostali troškovi

Opis:	<u>2017. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Troškovi članarina i doprinosa	6.133.824	7.078.444
Troškovi reprezentacije	1.685.934	2.590.593
Troškovi bankarske usluge	2.086.109	2.068.397
Troškovi animacije	977.792	1.467.561
Troškovi službenog puta (dnevnice, troškovi uporabe vlastitog automobila)	1.690.543	1.325.477
Troškovi premija osiguranja	541.244	552.008
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	196.467	248.529
Troškovi naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada	36.100	30.720
Sudski troškovi	64.688	118.954
Ostali troškovi	424.259	406.239
	<b><u>17.788.975</u></b>	<b><u>20.332.026</u></b>

### Bilješka 17 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	<u>2017. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	58.912	383.780
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>58.912</u></b>	<b><u>383.780</u></b>

### Bilješka 18 – Rezerviranja

Opis:	<u>2017. godina</u>	<u>2018. godina</u>
Rezerviranja za pokrenute sudske postupke	57.031	3.248.795
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>57.031</u></b>	<b><u>3.248.795</u></b>

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

### Bilješka 19 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	2017. godina	2018. godina
Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina	532.802	1.352.992
Troškovi donacije i pomoći	583.642	436.599
Inventurni manjkovi	425.548	392.331
Neamortizirana vrijednost prodanih i rashodovanih sredstva	57.074	359.345
Trošak kala, rastepa i kvara na robi	183.128	192.890
Otpis potraživanja	147.255	-
Ostali poslovni rashodi	138.214	63.901
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.067.663</b>	<b>2.798.058</b>

### Bilješka 20 – Financijski prihodi

Opis:	2017. godina	2018. godina
Prihodi od kamata iz odnosa sa povezanim društvima	807.432	713.411
Prihodi od kamata iz odnosa sa trećima	502.177	352.350
Pozitivne tečajne razlike	3.690.774	5.985.995
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.000.383</b>	<b>7.051.756</b>

### Bilješka 21 – Financijski rashodi

Opis:	2017. godina	2018. godina
Rashodi kamata po kreditima	19.683.292	17.809.399
Rashodi zateznih kamata	1.017.352	513.464
Negativne tečajne razlike	2.380.235	3.800.000
<b>UKUPNO:</b>	<b>23.080.879</b>	<b>22.122.863</b>

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 22 – Porez na dobit**

<b>Opis:</b>	<b>2017. godina - prepravljeno</b>	<b>2018. godina</b>
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	(37.336.725)	(36.440.249)
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	45.503.951	45.795.433
- 70% troškova reprezentacije	0	58.247
- 50% troškova reprezentacije	842967	1.269.643
- 30% troškova za osobni prijevoz	76.309	88.121
- skrivene isplate dobiti i oporezivi manjkovi	1.280.008	1.043.863
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	28.233	21.333
- troškovi porezno nepriznate amortizacije	62.940	62.940
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	195.280	233.072
- vrijednosno usklađenje financijske imovine		
- povećanje porezne osnovice za sve druge rashode i	43.018.214	43.018.214
ostala povećanja		
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(120.180)	(598.805)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(120.180)	(598.805)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	-	-
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	<i>8.047.046</i>	<i>8.756.379</i>
Porez na dobit	18%	18%
Tekuća porezna obveza	1.448.468	1.576.149
Ukidanje odgođene porezne obveze		
Formiranje odgođene porezne imovine		
UKUPNO trošak poreza na dobit	1.448.468	1.576.149

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može pregledati knjige i evidencije pojedinačnih 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 matičnog društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

---

### Bilješka 23 – Osnovna zarada po dionici

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

<b>Opis:</b>	<b>2017. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Gubitak poslije oporezivanja	<b>(38.785.193)</b>	<b>(38.016.398)</b>
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	532.719	532.719
<b>Gubitak po dionici</b>	<b>(72,81)</b>	<b>(71,44)</b>

U nastavku su iskazani utjecaji na zadržanu dobit tekuće godine po dionici nakon amortizacije revaloriziranog dijela nekretnina:

<b>Opis:</b>	<b>2017. godina</b>	<b>2018. godina</b>
Utjecaj na zadržanu dobit u tekućoj godini	<b>(38.785.193)</b>	<b>(38.016.398)</b>
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	532.719	532.719
<b>Utjecaj po dionici</b>	<b>7,95</b>	<b>9,39</b>

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 24 – Kretanje dugotrajne nematerijalne imovine**

- u kunama -

Opis	Koncesije, patenti,  licencije, softwer	Goodwill	UKUPNO
<b>Nabavna vrijednost</b>			
<i>Stanje 01.01.2017. - prepravljeno</i>	12.684.191	16.964.304	29.648.495
Nabavke	2.608.761	-	2.608.761
Stavljanje u upotrebu	-	-	-
Prodaja i rashod	(13.139)	-	(13.139)
<i>Stanje 31.12.2017. - prepravljeno</i>	15.279.813	16.964.304	34.244.117
Nabavke	6.170.602	-	6.170.602
Stavljanje u upotrebu	-	-	-
Prodaja i rashod	(56.020)	-	(56.020)
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	21.394.395	16.964.304	38.358.699
<b>Ispravak vrijednosti</b>			
<i>Stanje 01.01.2017.</i>	6.916.662	-	6.916.662
Amortizacija	972.621	-	972.621
Prodaja i rashod	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	7.889.283	-	7.889.283
Amortizacija	1.308.210	-	1.308.210
Prodaja i rashod	(56.020)	-	(56.020)
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	9.141.473	-	9.141.473
<b>Sadašnja vrijednost</b>			
<b>na dan 31.12.2017.</b>	<b>7.390.530</b>	<b>16.964.304</b>	<b>24.354.834</b>
<b>na dan 31.12.2018.</b>	<b>12.252.923</b>	<b>16.964.304</b>	<b>29.217.227</b>

Goodwill je formiran sa osnove prve godine konsolidacije između SOLARIS d.d., kao matičnog društva, te Vranjica Belvedere d.d., kao ovisnog društva.

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za  
godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 25 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine**

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Biološka imovina	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
<b>Revalorizirana vrijednost</b>						
<i>Stanje 01.01.2017.</i>	633.460.028	1.540.720.632	149.692.741	3.485.764	7.715.022	2.335.074.187
Nabavke	7.474.531	76.116.435	12.791.911	-	34.905.275	131.288.152
Stavljanje u upotrebu	5.902.564	1.789.600	-	-	(7.692.164)	-
Prodaja i rashod	-	(45.320)	(3.726.565)	-	-	(3.771.885)
Trajni odbici	-	-	28.335	-	-	28.335
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	646.837.123	1.618.581.347	158.786.422	3.485.764	34.928.133	2.462.618.789
Nabavke	-	-	-	-	141.500.431	141.500.431
Stavljanje u upotrebu	529.991	132.493.652	41.513.357	-	(174.537.000)	-
Prodaja i rashod	-	(2.447.864)	(8.330.148)	-	-	(10.778.012)
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	647.367.114	1.748.627.135	191.969.631	3.485.764	1.891.564	2.593.341.208
<b>Ispravak vrijednosti</b>						
<i>Stanje 01.01.2017.</i>	-	827.226.273	94.664.737	-	-	921.891.010
Amortizacija	-	117.420.254	9.598.844	-	-	127.019.098
Prodaja i rashod	-	(15.960)	(3.721.941)	-	-	(3.737.901)
<i>Stanje 31.12.2017.</i>	-	944.630.567	100.541.640	-	-	1.045.172.207
Amortizacija	-	125.393.116	9.456.536	-	-	134.849.652
Prodaja i rashod	-	(2.118.191)	(8.301.784)	-	-	(10.419.975)
<i>Stanje 31.12.2018.</i>	-	1.067.905.492	101.696.392	-	-	1.169.601.884
<b>Sadašnja vrijednost</b>						
<b>na dan 31.12.2017.</b>	646.837.123	673.950.780	58.244.782	3.485.764	34.928.133	1.417.446.582
<b>na dan 31.12.2018.</b>	647.367.114	680.721.643	90.273.239	3.485.764	1.891.564	1.423.739.324

Za zemljišta i nekretnine u vlasništvu matičnog društva SOLARIS d.d., Grupa je provela revalorizaciju predmetnih nekretnina, a na bazi procjena definiranih krajem 2015. godine.

Nad navedenim nekretninama upisane su hipoteke u korist financijskih institucija s naslova odobrenih kratkoročnih i dugoročnih kredita u visini od 102.901299 EUR i 69.150.000 HRK (neotplaćeni dio na dan 31.12.2018. godine: 76.308.302 EUR i 61.193.448 HRK).

Krajem 2017. godine, Grupa je započela sa nadogradnjom i adaptacijom dijela prostora hotela Jakov koji je stavljen u upotrebu tijekom 2018. godine. Isto tako, u 2018. godini je započela izgradnja i uređenje Mediteranskog trga te je izgrađeni dio također stavljen u upotrebu tijekom 2018. godine.

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 26 – Dugotrajna financijska imovina**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
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)
Dionice u Jadranska banka d.d., Šibenik	118.595	118.595
Ispravak vrijednosti udjela u Jadranska banka d.d., Šibenik	(118.595)	(118.595)
<b>UKUPNO:</b>	<b>20.400</b>	<b>20.400</b>
Dani dugoročni zajmovi zaposlenicima	5.430.227	4.814.913
Dani dugoročni zajmovi trećima	1.660.131	819.452
Dugoročni depoziti pri financijskim institucijama	6.000.000	6.000.000
<b>UKUPNO:</b>	<b>13.110.758</b>	<b>11.654.765</b>

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.

Matično društvo SOLARIS d.d. je u razdoblju 2012.-2014. godina odobrilo ključnom poslovodstvu (5 djelatnika) zajmove uz rok otplate od 15 godina, te kamatnu stopu od 3% godišnje. Ukupan iznos odobrenih dugoročnih kredita iznosi na dan 31.12.2018. godine 3.836.105 kuna (31.12.2017. godine: 4.289.144 kuna), dok je kratkoročni dio u visini od 2.278.986 kuna (31.12.2017. godine: 2.751.331 kuna) iskazan unutar *Bilješke 33 – Kratkotrajna financijska imovina*.

**Bilješka 27 – Zalihe**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Sirovine i materijal	4.005.654	4.935.725
Trgovačka roba	1.906.129	2.703.446
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.911.783</b>	<b>7.639.171</b>

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

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



**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za  
godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 28 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
<i>Potraživanja za isporuke robe i usluga</i>		
Milenij Hoteli d.o.o.	127.190	956.262
UGO GROUP d.o.o.	9.097.941	4.512.389
Milenij Hotels Management d.o.o.	2.345	20.088
<i>Potraživanja za dane avanse</i>		
UGO GROUP d.o.o.	34.358.314	15.268.963
Milenij Hotels Management d.o.o.	2.029.486	1.929.941
<b>UKUPNO:</b>	<b>45.615.277</b>	<b>22.687.643</b>

Na dan 31. prosinca 2018. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku:

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2018.</b>
Nedospjelo:	17.273.802
Dospjelo do:	
- 30 dana	89.583
- 60 dana	83.238
- 90 dana	335.831
- 120 dana	435.523
- 180 dana	238.969
- iznad 180 dana	4.230.697
<b>UKUPNO:</b>	<b>22.687.643</b>

**Bilješka 29 – Potraživanja od kupaca**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Potraživanja od kupaca u HRK	1.935.057	485.988
Potraživanja od kupaca u EUR	729.945	1.092.066
Sumnjiva i sporna potraživanja	15.539.512	15.775.345
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(15.539.512)	(15.775.345)
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.665.002</b>	<b>1.578.054</b>

Na dan 31. prosinca 2018. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>
Nedospjelo:	214.820
Dospjelo do:	
- 30 dana	388.506
- 60 dana	438.016
- 90 dana	165.107
- 120 dana	210.950
- 150 dana	25.644
- 180 dana	55.562
- iznad 180 dana	79.449
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.578.054</b>

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 29 – Potraživanja od kupaca (nastavak)**

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

<b>Opis:</b>	<b>2017. godina</b>	<b>2018. godina</b>
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	<b>(15.541.906)</b>	<b>(15.539.512)</b>
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja ( <i>bilješka 17</i> )	(57.031)	(383.780)
Naplata prethodno usklađenih potraživanja ( <i>bilješka 10</i> )	-	16.502
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	59.425	131.445
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>(15.539.512)</b>	<b>(15.775.345)</b>

**Bilješka 30 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Potraživanja za isplaćene predujmove zaposlenicima za službeni put	411.289	401.973
Ostala potraživanja od zaposlenika	29.400	27.738
<b>UKUPNO:</b>	<b>440.689</b>	<b>429.710</b>

**Bilješka 31 – Potraživanja od države i drugih institucija**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Potraživanja za nadoknadu za bolovanje	43.009	65.723
Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost	1.574.482	375.887
Potraživanja za neiskorišteni pretporez po ulaznim računima (korišten u narednom razdoblju)	1.272.612	1.687.771
Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobitak	241.323	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.131.426</b>	<b>2.129.381</b>

**Bilješka 32 – Ostala potraživanja**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Potraživanja za dane predujmove	2.501.039	2.791.866
Potraživanja od Jadranska banka d.d.	7.213.384	29.196.721
Potraživanja od kartičara	123.875	316.158
<b>UKUPNO:</b>	<b>9.838.298</b>	<b>32.304.745</b>

Unutar ove pozicija iskazana su potraživanja od Jadranske banke d.d. sa naslova isplaćenih kreditnih obveza vezanih uz povrat zemljišta detaljno objašnjen unutar *bilješke 50 – Potencijalne obveze*.

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 33 – Kratkotrajna financijska imovina**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Dani kratkoročni krediti UGO Group d.o.o.	15.465.783	14.965.783
Dani kratkoročni krediti Milenij Hotels Management d.o.o.	60.000	160.000
Potraživanja od zaposlenih sa naslova odobrenih kratkoročnih kredita i pripadajućih kamata	3.469.076	3.504.181
Dani kratkoročni krediti trećima	1.113.821	1.545.034
Dani depoziti	-	100.000
Kratkoročni dio dugoročne pozajmice dane zaposlenima	24.206	25.193
<b>UKUPNO:</b>	<b>20.132.886</b>	<b>20.300.190</b>

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 2.682.981 kn (31.12.2017. godine: 2.751.331 kn) odnosi se na kratkoročni dio odobrenih dugoročnih zajmova zaposlenicima objašnjen unutar *bilješke 26 – Dugotrajna financijska imovina*.

**Bilješka 34 – Novac na računu i u blagajni**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
kunska sredstva u bankama	3.883.923	11.219.108
devizna sredstva u bankama	1.302.498	1.974.033
kunska sredstva u blagajni	84.562	27.158
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.270.983</b>	<b>13.220.299</b>

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
u HRK	3.968.485	11.246.266
u EUR	1.191.338	1.642.962
u AUD	-	15.865
u CHF	13.273	182.263
u CAD	1.336	1.367
u USD	85.627	473
u GBP	7.144	57.476
u BAM	3.780	9.022
u CZK	-	1.663
u NOK	-	17.023
u PLN	-	18.751
u HUF	-	8.751
u SEK	-	661
u DKK	-	17.756
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.270.983</b>	<b>13.220.299</b>

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

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 35 – Aktivna vremenska razgraničenja**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	31.560	24.365
Obračun PDV-a u primljenim avansima	41.884	25.566
Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka	60.913	61.174
<b>UKUPNO:</b>	<b>134.357</b>	<b>111.104</b>

Iskazani iznos u visini od 61.174 kuna (31.12.2017.: 60.913 kuna) odnosi se na utvrđene neusklađene stavke, za koje Grupa očekuje uskladbu u narednim godinama.

**Bilješka 36 – Upisani temeljni kapital**

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

<b>Dioničar:</b>	<b>Udio:</b>
UGO Group d.o.o., Zagreb	78,27%
SOLARIS d.d., Šibenik (vlastite dionice)	13,77%
Centar za restrukturiranje i prodaju (CERP), Zagreb	0,10%
Ostali manjinski dioničari	7,86%
<b>UKUPNO:</b>	<b>100,00%</b>

**Bilješka 37 – Rezerve**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
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	533.309.265	498.034.330
<b>UKUPNO:</b>	<b>551.532.829</b>	<b>516.257.894</b>

Kapitalne rezerve u visini od 8,630 mil. kn formirane su temeljem smanjenja vrijednosti temeljnog kapitala u 2008. godini povlačenjem vlastitih dionica iz trezora matičnog 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.

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

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

### Bilješka 37 – Rezerve (nastavak)

Matično društvo na dan 31. prosinca 2018. godine ima otkupljeno 85.650 (31.12.2017. godine: 85.650 dionica), odnosno 85.650 (31.12.2017. godine: 13,77%) vlastitih dionica u visini od 21.461.614 kn nabavne vrijednosti. Za iste, matično društvo je formiralo rezerve.

Revalorizacijske rezerve iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2018. godine u visini od 498.034.330 kn formirane su temeljem procjene zemljišta i nekretnina u vlasništvu matičnog društva, provedene od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja iz 2015. godine. Odgođena porezne obveza formirana je primjenom trenutačno važeće stope poreza na dobit u visini od 18%.

Grupa je provela ispravak prethodnih razdoblja (bilješka 2.4.) zbog ukidanja revalorizacijske rezerve za iznos amortiziranog dijela revaloriziranih građevinskih objekata koja se prethodno iskazivala kao prihod umjesto zadržana dobit što je imalo značajan utjecaj na rezultat razdoblja. Grupa je ostvarila gubitak nakon oporezivanja u iznosu 38.016.398 kuna što je nakon amortizacije revalorizacije u iznosu 43.018.214 kuna rezultiralo pozitivnim utjecajem na zadržanu dobit u tekućoj godini u iznosu 4.490.327 kuna te manjinskim interesom u iznosu 511.489 kuna.

### Bilješka 38 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	31.12.2017.	31.12.2018.
Dugoročna rezerviranja za započete sudske sporove	7.677.412	10.760.527
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmori	2.000.161	2.458.456
<b>UKUPNO:</b>	<b>9.677.573</b>	<b>13.218.983</b>

Rezerviranja za započete sudske postupke provedena su sukladno procjeni ishoda pravne službe Grupe.

U 2018. godini je rezervirano 3.248.795 kuna za spor koji ovisno društvo vodi s Republikom Hrvatskom oko utvrđivanja prava vlasništva nad nekretninama pod katastarskom česticom 327/3 k.o. Seget, koju koristi kao tehnološku cjelinu, a na kojoj je kao vlasnik u zemljišnim knjigama upisana Općina Seget. Predmet navedenog spora su nekretnine koje su u postupku privatizacije unesene u temeljni kapital ovisnog društva. Nadalje, ovisno društvo je vodilo spor protiv Rješenja Hrvatskog fonda za privatizaciju od 25.05.2007. godine kojim se daje suglasnost Skupštini Društva da donese odluku o smanjenju temeljnog kapitala ovisnog društva za iznos od 1.815.220 kn što se odnosi na protuvrijednost nekretnina pod katastarskim česticama 283, 284/1 i 284/2, k.o. Seget i to povlačenjem 4.906 redovnih dionica nominalne vrijednosti 370 kn po dionici razmjerno na teret svih dioničara. Spor je okončan na način da je potvrđeno Rješenje Hrvatskog fonda za privatizaciju. Budući da su navedene nekretnine unesene u temeljni kapital ovisnog društva u postupku privatizacije, Uprava ovisnog društva smatra da je navedeno *Rješenje* neosnovano te provodi daljnje pravne radnje radi utvrđivanja prava vlasništva.

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 38 – Dugoročna rezerviranja (nastavak)**

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2018. godine dan je u nastavku:

	<b>Za potencijalne sudske sporove</b>	<b>Za neiskorištene godišnje odmore</b>	<b>UKUPNO</b>
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	7.677.412	2.000.161	<b>9.677.573</b>
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	3.083.115	458.295	<b>3.541.410</b>
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>10.760.527</b>	<b>2.458.456</b>	<b>13.218.983</b>

**Bilješka 39 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Kreditni odobreni od Hrvatske banke za obnovu i razvitak	249.341.344	234.836.405
Kreditni odobreni od Jadranska banka d.d., Šibenik	7.206.562	-
Kreditni odobreni od Privredna banka Zagreb d.d.	109.831.443	146.888.113
Kreditni odobreni od Erste & Steiermarkische banka d.d.	93.716.428	127.803.143
Kreditni odobreni od Zagrebačka banka d.d.	56.648.996	50.054.521
Obveze po financijskom leasingu Unicredit Leasing	729.686	404.955
Obveze po financijskom leasingu pri E&S leasing	9.085.356	7.882.951
Obveze po financijskom leasingu VB Leasing	243.217	31.314
Obveze prema OTP leasing	3.521.503	3.629.442
<b>UKUPNO:</b>	<b>530.324.535</b>	<b>571.530.844</b>
Tekuća dospijeca dugoročnih kredita	(54.786.214)	(55.205.855)
<b>UKUPNO dugoročna dospijeca:</b>	<b>475.538.321</b>	<b>516.324.989</b>

Struktura ovih dugoročnih obveza po valutama dana je u nastavku:

<b>Struktura obveza u valutama:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
u HRK	228.043.882	61.193.447
u EUR	302.280.653	510.337.397
<b>UKUPNO:</b>	<b>530.324.535</b>	<b>571.530.844</b>

Pregled dospijeca po godinama dan je u nastavku:

	<b>31.12.2018.</b>
dospijeva u 2019. godini	55.205.855
dospijeva u 2020. godini	66.890.270
dospijeva u 2021. godini	68.682.453
dospijeva u 2022. godini	63.601.442
dospijeva nakon 2023. godine	317.150.824
<b>UKUPNO:</b>	<b>571.530.844</b>

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 40 - Odgođena porezna obveza**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Odgođena porezna obveza	117.067.887	109.324.609
<b>UKUPNO:</b>	<b>117.067.887</b>	<b>109.324.609</b>

Odgođena porezna obveza formirana je temeljem procjene zemljišta i nekretnina u vlasništvu Grupe, provedene od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja iz 2015. godine. Odgođena porezna obveza formirana je primjenom trenutno važeće stope poreza na dobit od 18%.

**Bilješka 41 – Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb	258.912	-
Ugo Group d.o.o., Zagreb	69.086	66.916
Milenij hoteli d.o.o., Opatija	-	78.642
<b>UKUPNO:</b>	<b>327.998</b>	<b>145.558</b>

**Bilješka 42 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Kratkoročni dio dugoročnih kredita ( <i>bilješka 39</i> )	54.786.214	55.205.855
Dospjele redovne i zatezne kamate po kreditima (po kratkoročnim i dugoročnim kreditima)	3.274.217	3.287.298
Obveze za troškove servisiranja kredita	3.610	180
Odobreni kratkoročni krediti od ERSTE & Steiermarkische Bank d.d.	10.528.000	10.444.000
Odobreni kratkoročni krediti od Zagrebačka banka d.d.	22.441.622	37.084.478
Odobreni kratkoročni krediti od Hrvatska poštanska banka d.d.	11.270.472	11.126.363
Odobreni kratkoročni krediti od Privredna banka Zagreb d.d.	4.876.755	4.806.616
<b>UKUPNO:</b>	<b>107.180.890</b>	<b>121.954.789</b>

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

**Bilješka 43 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
u HRK	26.423.357	26.046.952
u EUR	530.295	663.406
<b>UKUPNO:</b>	<b>26.953.652</b>	<b>26.710.358</b>

Grupa unutar pozicije obveza prema dobavljačima ne iskazuje troškove zateznih kamata obračunatih od strane dobavljača uslijed nepravovremenih plaćanja. Ukupan iznos od strane dobavljača obračunatih, a neiskazanih obveza sa naslova zateznih kamata na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 457.818 kuna (31. prosinca 2017. godine: 227.373 kuna).

Od ukupnih obveza prema dobavljačima, na dan 31.12.2018. godine 88% se odnosi na dospjele obveze.

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 44 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Obveze za neto plaću	2.509.136	2.917.169
Obveze za naknade	170.290	166.373
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.679.426</b>	<b>3.083.542</b>

Obveze prema zaposlenicima odnose se na neisplaćeni dio plaće za prosinac 2018. godine, koji je podmiren u siječnju 2019. godine.

**Bilješka 45 – Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja**

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Obveze za porez, prirez, doprinose iz i na plaću	1.634.373	3.150.386
Obveze za porez na dodanu vrijednost i porez na potrošnju	1.452.993	855.996
Obveza za porez na dobit	363.156	330.954
Ostale obveze za ostale poreze, članarine i doprinose	2.835.746	1.670.897
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.286.268</b>	<b>6.008.233</b>

**Bilješka 46 – Ostale kratkoročne obveze**

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

**Bilješka 47 – Pasivna vremenska razgraničenja**

	<b>31.12.2017.</b>	<b>31.12.2018.</b>
Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	2.552.551	2.223.924
Ukalkulirane obveze za nedospjele naplate kamata po odobrenim dugoročnim kreditima banaka	127.484	79.982
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.680.035</b>	<b>2.303.906</b>

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

	<b>Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora</b>	<b>Ukalkulirani troškovi kamata po kreditima</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	<b>2.552.551</b>	<b>127.484</b>	<b>2.680.035</b>
Formiranje novih razgraničenja	-	-	-
Ukidanje razgraničenja	(328.627)	(47.502)	(376.129)
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>2.223.924</b>	<b>79.982</b>	<b>2.303.906</b>

Iznos od 2,224 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.



**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za  
godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 48– Izvanbilančni zapisi**

U sklopu navedene pozicije povezano društvo Vranjica Belvedere d.d. iskazala je iznos od 5.502.678 kn, koji predstavlja vrijednost imovine koja je u posjedu povezanog društva, ali ista u postupku pretvorbe i privatizacije nije sadržana u temeljnom kapitalu ovisnog društva.

**Bilješka 49 – Sudužništva**

Sukladno sklopljenim Ugovorima o primljenim dugoročnim zajmovima Grupi su povezana društva UGO Group d.o.o. i Milenij Hoteli d.o.o. dali sljedeća sudužništva:

<b>Povezano društvo / vrsta osiguranja:</b>	<b>Vrijednost zajma:</b>	<b>Valuta:</b>	<b>Sadašnja vrijednost per 31.12.2018</b>	<b>Valuta:</b>
<b>UGO Group d.o.o.</b>				
- sudužnik	57.808.985	EUR	52.286.721	EUR
- sudužnik	74.150.000	KN	66.193.448	KN
- solidarni jamac	14.000.000	EUR	9.821.428	EUR
- jamac platac	13.817.191	EUR	9.302.702	EUR
<b>Milenij Hoteli d.o.o.</b>				
- sudužnik	20.778.985	EUR	20.778.985	EUR
- sudužnik	69.150.000	KN	61.193.448	KN
- založni dužnik	21.030.000	EUR	19.667.972	EUR
- založni dužnik	5.000.000	KN	5.000.000	KN

Društvo je također sudužnik po pozajmicama odobrenima povezanom društvu Milenij Hoteli d.o.o.:

<b>Povezano društvo:</b>	<b>Originalna vrijednost ugovora o kreditu:</b>	<b>Stanje kredita per 31.12.2018. u valuti odobrenja:</b>
Milenij Hoteli d.o.o., Opatija	9.559.512 EUR	9.559.512 EUR

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

### Bilješka 50 – Potencijalne obveze

Matično društvo Solaris d.d. je 30.03.2005. godine sklopilo Nagodbu o podmirenju duga sa Croatia osiguranjem d.d. i Jadranskom bankom d.d., temeljem koje je matično 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 Zabláče) 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 Zabláče, ne spada u njihovu gospodarsku osnovu, što znači da je matično društvo nesporni i jedini vlasnik predmetnog zemljišta.

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

S toga naslova matično 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 Jadranska banka d.d. i matično društvo. U suprotnom slučaju, Republika Hrvatska će trebati isplatiti matičnom društvu iznos naknade za oduzeto zemljište.

Matično društvo je tijekom 2015. godine započelo sa otplatom ove kreditne obveze, te je tijekom razdoblja 2015. - 2018. godine isplaćen iznos od 29.196.721 kn (31.12.2017.: 7.213.384 kn), iskazan kao potraživanja unutar *Bilješke 32 – Ostala potraživanja*.

Kao što je navedeno u sklopu *Bilješke 26 – Dugotrajna financijska imovina*, matično društvo je tijekom 2013. godine steklo udjele u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica. Sukladno planu predstečajne nagodbe, matično društvo je izabrano kao strateški partner, koji će osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d.

Sa naslova predmetnog plana matično 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. Matično društvo redovno podmiruje obveze sa naslova dokapitalizacije predmetnog povezanog društva.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

### Bilješka 51 – Odnosi s povezanim društvima

Stranke se smatraju povezane ako jedna stranka ima sposobnost da kontrolira drugu stranku ili je pod zajedničkom kontrolom ili ima značajan utjecaj na drugu stranku pri donošenju financijskih ili poslovnih odluka.

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

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

U transakcijama sa društvima unutar grupacije Grupa je ostvarila prihode u visini od 4.625.194 kuna (2017. godina: 2.357.564 kuna). Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2016. i 2017. godini dana je u nastavku:

<b>Opis prihod</b>	<b>2017. godina</b>	<b>2018. godina</b>
<i>Ugo Group d.o.o., Zagreb</i>	<i>1.926.594</i>	<i>3.161.876</i>
Prihodi od prefakturiranih troškova	1.121.168	2.413.005
Prihodi od smještaja	339	42.602
Prihodi od kamata	805.087	706.269
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	<i>428.625</i>	<i>1.453.193</i>
Prihodi od smještaja	3.159	18.030
Prihodi od prefakturiranih troškova	425.466	1.435.163
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb</i>	<i>2.345</i>	<i>10.125</i>
Prihodi od kamata	2.345	7.143
Prihodi od prefakturiranih troškova	-	2.510
Prihodi od smještaja		472
<b>UKUPNO prihodi sa povezanim društvima</b>	<b>2.357.564</b>	<b>4.625.194</b>

**Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje  
za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine**

**Bilješka 51 – Odnosi s povezanim društvima (nastavak)**

Grupa je u 2018. godini ostvarila 3.840.283 kuna (2017. godina: 1.992.935 ) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

<b>Opis troškova</b>	<b>2017. godina</b>	<b>2018. godina</b>
<i>Ugo Group d.o.o., Zagreb</i>	<i>1.261.587</i>	<i>573.824</i>
Troškovi nabave hrane, pića i sitnog inventara	1.104.856	498.333
Ostali troškovi	73.523	75.490
Ostali poslovni rashodi	83.208	-
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Opatija</i>	<i>601.464</i>	<i>3.171.957</i>
Troškovi nabave hrane, pića i sitnog inventara	103.129	2.757.182
Troškovi konzultantskih usluga	326.400	263.124
Troškovi najмова	144.000	144.000
Ostali troškovi	27.935	7.650
		<i>94.503</i>
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	<i>129.884</i>	
Troškovi nabave hrane, pića i sitnog inventara	-	1.973
Ostali poslovni rashodi	64.823	
Ostali troškovi	65.061	92.530
<b>UKUPNO troškovi sa povezanim društvima</b>	<b>1.992.935</b>	<b>3.840.283</b>

Pored navedenoga, Grupa je tijekom 2018. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 118.963.887 kuna (2017. godina = 94.980.157 kuna). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicije *Dugotrajne materijalne imovine* (bilješka 25). Grupa je također tijekom 2018. godine nabavilo sitnog inventara od strane povezanih osoba u visini od 3.203.320 kn (2017. godina: 7.305.016 kuna).

Tijekom 2016. godine Grupa je nabavila udjele u društvu Jadranska banka d.d., Šibenik, nabavne vrijednosti 118.595 kn (*bilješka 26 – Dugotrajna financijska imovina*).

Pregled stanja potraživanja od povezanih društava i obveza prema povezanim društvima dan je u sklopu bilješki *28 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe* i *41 - Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe*.

Sukladno izvaji Uprave Grupe, cijene usluga primljenih od povezanih društava su tržišne, te cijene pruženih usluga povezanim društvima nisu niže od tržišnih. Grupa 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.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

---

### Bilješka 52 – Događaji nakon datuma bilance

Na prijelazu iz 2018. u 2019. godinu nastavljena je investicija izgradnje i uređenja Mediteranskog trga, kao i investicija rekonstrukcije recepcije, restorana i bazena Hotela Andrija. Osim toga, do dana odobrenja ovih financijskih izvještaja nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije koji bi imali značajan utjecaj na financijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Grupe da bi zahtijevala objavu u bilješkama uz financijske izvještaje.

### Bilješka 53 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 23. svibnja 2019. godine.

  
Goran Zrilić

predsjednik Uprave

 *Solaris d.d.*  
HOTEL SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK  
OIB: 26217708909

### OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:

1.1.2018

do

31.12.2018

Godina:

2018

Matični broj (MB): 03171787

Oznaka matične države  
članice izdavatelja:

HR

Matični broj  
subjekta (MBS): 060001583

Osobni identifikacijski  
broj (OIB): 26217708909

LEI: 74780000U0E85WJU8X26

Šifra ustanove: 1392

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

Poštanski broj i mjesto: 22000

Šibenik

Ulica i kućni broj: **Hoteli Solaris 86**

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

Internet adresa: **www.solaris.hr**

Broj zaposlenih (krajem  
izvještajnog razdoblja): 346

Konsolidirani izvještaj: KD (KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)

Revidirano: RD (RN-nije revidirano/RD-revidirano)

Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

VRANJICA BELVEDERE d.d.

SEGET VRANJICA

302325

Knjigovodstveni servis: Ne (Da/Ne)

(tvrtka knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt: **Antonina Roko**  
(unosi se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: 022 361 048

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

Revizorsko društvo: **Deloitte d.o.o.**  
(tvrtka revizorskog društva)

Ovlašteni revizor: **Marina Tonžetić**  
(ime i prezime)

**BILANCA**  
stanje na dan 31.12.2018

u kunama

Obveznik: SOLARIS d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
<b>A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>001</b>	0	0
<b>B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)</b>	<b>002</b>	1.454.912.174	1.464.611.316
<b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)</b>	<b>003</b>	24.354.834	29.217.227
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	7.390.530	12.252.923
3. Goodwill	006	16.964.304	16.964.304
4. Predumovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
<b>II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)</b>	<b>010</b>	1.417.446.582	1.423.739.324
1. Zemljište	011	646.837.123	647.367.114
2. Građevinski objekti	012	673.950.780	680.721.643
3. Postrojenja i oprema	013	58.244.782	90.273.239
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	0	0
5. Biološka imovina	015	3.485.764	3.485.764
6. Predumovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	34.928.133	1.891.564
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	0	0
<b>III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)</b>	<b>020</b>	13.110.758	11.654.765
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021	20.000	20.000
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023	0	0
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027	400	400
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028	13.090.358	11.634.365
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029	0	0
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030	0	0
<b>IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)</b>	<b>031</b>	0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032	0	0
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033	0	0
3. Potraživanja od kupaca	034	0	0
4. Ostala potraživanja	035	0	0
<b>V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA</b>	<b>036</b>	0	0
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)</b>	<b>037</b>	93.006.344	100.289.193
<b>I. ZALIHE (AOP 039 do 045)</b>	<b>038</b>	5.911.783	7.639.171
1. Sirovine i materijal	039	4.005.654	4.935.725
2. Proizvodnja u tijeku	040	0	0
3. Gotovi proizvodi	041	0	0
4. Trgovačka roba	042	1.906.129	2.703.446
5. Predumovi za zalihe	043	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044	0	0
7. Biološka imovina	045	0	0
<b>II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)</b>	<b>046</b>	61.690.692	59.129.533
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047	45.615.277	22.687.643
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048	0	0
3. Potraživanja od kupaca	049	2.665.002	1.578.054
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050	440.689	429.710
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	3.131.426	2.129.381
6. Ostala potraživanja	052	9.838.298	32.304.745
<b>III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)</b>	<b>053</b>	20.132.886	20.300.190
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054	0	0
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055	0	0
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056	15.525.783	15.125.783
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057	0	0
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059	0	0
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060	0	0

8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061	4.607.103	5.174.407
9. Ostala financijska imovina	062	0	0
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	5.270.983	13.220.299
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI	064	134.357	111.104
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065	1.548.052.875	1.565.011.613
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066	5.502.678	5.502.678
<b>PASIVA</b>			
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067	793.452.304	763.179.186
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	185.315.700	185.315.700
II. KAPITALNE REZERVE	069	8.630.224	8.630.224
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070	13.670.930	14.445.685
1. Zakonske rezerve	071	9.593.340	9.593.340
2. Rezerve za vlastite dionice	072	21.461.614	21.461.614
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073	-21.461.614	-21.461.614
4. Statutarne rezerve	074	0	0
5. Ostale rezerve	075	4.077.590	4.852.345
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076	533.309.265	498.034.330
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077	0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078	0	0
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079	0	0
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080	0	0
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	86.853.579	90.739.898
1. Zadržana dobit	082	86.853.579	90.739.898
2. Preneseni gubitak	083	0	0
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084	-39.131.896	-38.527.887
1. Dobit poslovne godine	085	0	0
2. Gubitak poslovne godine	086	39.131.896	38.527.887
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087	4.804.502	4.541.236
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088	9.677.573	13.218.983
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089	0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	090	0	0
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091	7.677.412	10.760.527
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092	0	0
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093	0	0
6. Druga rezerviranja	094	2.000.161	2.458.456
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095	592.606.208	625.649.598
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101	475.538.321	516.324.989
7. Obveze za predujmove	102	0	0
8. Obveze prema dobavljačima	103	0	0
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104	0	0
10. Ostale dugoročne obveze	105	0	0
11. Odgođena porezna obveza	106	117.067.887	109.324.609
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	149.636.755	160.659.940
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108	327.998	145.558
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109	0	0
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110	0	0
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111	0	0
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112	0	0
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113	107.180.890	121.954.789
7. Obveze za predujmove	114	6.001.506	2.575.746
8. Obveze prema dobavljačima	115	26.953.652	26.710.358
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116	0	0
10. Obveze prema zaposlenicima	117	2.679.426	3.083.542
11. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	118	6.286.268	6.008.233
12. Obveze s osnovne udjela u rezultatu	119	0	0
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120	0	0
14. Ostale kratkoročne obveze	121	207.015	181.714
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROSKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122	2.680.035	2.303.906
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123	1.548.052.875	1.565.011.613
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124	5.502.678	5.502.678



**RACUN DOBITI I GUBITKA**  
u razdoblju 01.01.2018 do 31.12.2018

u kunama

Obveznik: SOLARIS d.d.			
Naziv pozicije 1	AOP oznaka 2	Isto razdoblje prethodne godine 3	Tekuće razdoblje 4
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)</b>	<b>125</b>	344.516.943	386.241.835
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126	1.550.132	3.911.781
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	341.373.784	380.720.194
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128	0	0
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129	0	0
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	1.593.027	1.609.860
<b>II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)</b>	<b>131</b>	363.773.172	407.610.978
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132	0	0
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	125.620.839	135.126.182
a) Troškovi sirovina i materijala	134	75.638.695	80.946.276
b) Troškovi prodane robe	135	14.971.494	14.077.456
c) Ostali vanjski troškovi	136	35.010.650	40.102.450
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	90.188.033	109.564.275
a) Neto plaće i nadnice	138	54.610.520	65.056.058
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	22.615.203	28.669.565
c) Doprinosi na plaće	140	12.962.310	15.838.652
4. Amortizacija	141	127.991.719	136.157.862
5. Ostali troškovi	142	17.788.975	20.332.026
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143	58.912	383.780
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144	0	0
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145	58.912	383.780
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146	57.031	3.248.795
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147	0	0
b) Rezerviranja za porezne obveze	148	0	0
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149	57.031	3.248.795
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150	0	0
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151	0	0
f) Druga rezerviranja	152	0	0
8. Ostali poslovni rashodi	153	2.067.663	2.798.058
<b>III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)</b>	<b>154</b>	5.000.383	7.051.756
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155	0	0
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156	0	0
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157	0	0
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158	807.432	713.411
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159	0	0
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160	0	0
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	502.177	352.350
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162	3.690.774	5.985.995
9. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	163	0	0
10. Ostali financijski prihodi	164	0	0
<b>IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)</b>	<b>165</b>	23.080.879	22.122.863
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166	0	0
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167	0	0
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168	20.700.644	18.322.863
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169	2.380.235	3.800.000
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170	0	0
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171	0	0
7. Ostali financijski rashodi	172	0	0
<b>V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>173</b>	0	0
<b>VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>174</b>	0	0
<b>VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM</b>	<b>175</b>	0	0
<b>VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA</b>	<b>176</b>	0	0
<b>IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)</b>	<b>177</b>	349.517.326	393.293.591
<b>X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)</b>	<b>178</b>	386.854.051	429.733.841
<b>XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)</b>	<b>179</b>	-37.336.725	-36.440.250
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	180	0	0

2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	181	-37.336.725	-36.440.250
<b>XII. POREZ NA DOBIT</b>	<b>182</b>	<b>1.448.468</b>	<b>1.576.148</b>
<b>XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)</b>	<b>183</b>	<b>-38.785.193</b>	<b>-38.016.398</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	184	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	185	-38.785.193	-38.016.398
<b>PREKINUTO POSLOVANJE (popunjavanje poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)</b>			
<b>XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)</b>	<b>186</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	187	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	188	0	0
<b>XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA</b>	<b>189</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	190	0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	191	0	0
<b>UKUPNO POSLOVANJE (popunjavanje samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)</b>			
<b>XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)</b>	<b>192</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	193	0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	194	0	0
<b>XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)</b>	<b>195</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)</b>	<b>196</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	197	0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	198	0	0
<b>DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)</b>			
<b>XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)</b>	<b>199</b>	<b>-38.785.193</b>	<b>-38.016.398</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	200	-39.131.896	-38.527.887
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	201	346.703	511.489
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)</b>			
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA</b>	<b>202</b>	<b>-38.785.193</b>	<b>-38.016.398</b>
<b>II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)</b>	<b>203</b>	<b>43.018.214</b>	<b>43.018.214</b>
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	204	0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	205	43.018.214	43.018.214
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	206	0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	207	0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u	208	0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	209	0	0
7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	210	0	0
8. Ostale nevlasičke promjene kapitala	211	0	0
<b>III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA</b>	<b>212</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)</b>	<b>213</b>	<b>43.018.214</b>	<b>43.018.214</b>
<b>V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)</b>	<b>214</b>	<b>4.233.021</b>	<b>5.001.816</b>
<b>DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)</b>			
<b>VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)</b>	<b>215</b>	<b>4.233.021</b>	<b>5.001.816</b>
1. Pripisana imateljima kapitala matice	216	3.886.318	4.490.327
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	217	346.703	511.489

**IZVJESTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda**  
u razdoblju 01.01.2018. do 31.12.2018.

u kunama

Obveznik: SOLARIS d.d.			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
<b>Novčani tokovi od poslovnih aktivnosti</b>			
1. Dobit prije oporezivanja	001	-37.336.725	-36.440.249
2. Usklađenja (AOP 003 do 010):	002	148.350.337	157.698.191
a) Amortizacija	003	127.991.719	136.157.862
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	004	32.752	358.037
c) Dobici i gubici od prodaje i nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	005	0	383.780
d) Prihodi od kamata i dividendi	006	-1.103.380	-1.065.761
e) Rashodi od kamata	007	20.397.160	18.322.863
f) Rezerviranja	008	57.030	3.541.410
g) Tečajne razlike (nerealizirane)	009	0	0
h) Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	010	975.056	0
<b>I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu (AOP 001+002)</b>	<b>011</b>	<b>111.013.612</b>	<b>121.257.942</b>
3. Promjene u radnom kapitalu (AOP 013 do 016)	012	14.743.222	-3.984.553
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	013	8.471.985	-4.457.797
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	014	292.049	2.200.632
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	015	5.503.775	-1.727.388
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	016	475.413	0
<b>II. Novac iz poslovanja (AOP 011+012)</b>	<b>017</b>	<b>125.756.834</b>	<b>117.273.389</b>
4. Novčani izdaci za kamate	018	-20.277.380	-18.322.863
5. Plaćeni porez na dobit	019	-1.448.468	-1.245.195
<b>A) NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI (AOP 017 do 019)</b>	<b>020</b>	<b>104.030.986</b>	<b>97.705.331</b>
<b>Novčani tokovi od investicijskih aktivnosti</b>			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	0	0
2. Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	022	0	0
3. Novčani primici od kamata	023	694.428	693.969
4. Novčani primici od dividendi	024	0	0
5. Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	025	28.572.953	3.501.805
6. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	026	0	0
<b>III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (AOP 021 do 026)</b>	<b>027</b>	<b>29.267.381</b>	<b>4.195.774</b>
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	028	-129.854.303	-147.671.034
2. Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	029	0	0
3. Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	030	-33.769.042	-1.841.324
4. Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	031	0	0
5. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	032	-913.415	0
<b>IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (AOP 028 do 032)</b>	<b>033</b>	<b>-164.536.760</b>	<b>-149.512.358</b>
<b>B) NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 027+033)</b>	<b>034</b>	<b>-135.269.379</b>	<b>-145.316.584</b>
<b>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</b>			
1. Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	035	0	0
2. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	036	0	0
3. Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	037	81.410.647	113.267.068
4. Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	038	0	0
<b>V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (AOP 035 do 038)</b>	<b>039</b>	<b>81.410.647</b>	<b>113.267.068</b>
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	040	-43.406.499	-51.026.300
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	041	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	042	-6.509.826	-6.680.199
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	043	-32.100	0
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	044	0	0

<b>VI. Ukupno novčani izdaci od finansijskih aktivnosti (AOP 040 do 044)</b>	<b>045</b>	-49.948.425	-57.706.499
<b>C) NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI (AOP 039+045)</b>	<b>046</b>	31.462.222	55.560.569
1. Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	047	0	0
<b>D) NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA (AOP 020+034+046+047)</b>	<b>048</b>	223.829	7.949.316
<b>E) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>049</b>	5.047.154	5.270.983
<b>F) NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA (AOP 048+049)</b>	<b>050</b>	5.270.983	13.220.299

