

## **Solaris d.d. i ovisna društva**

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Konsolidirani financijski izvještaji za godinu koja završava  
na dan 31. prosinca 2016. godine  
zajedno s  
Izvješćem neovisnog revizora

## Sadržaj

---

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje konsolidirane financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2-6
Konsolidirani račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	7-8
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca)	9-10
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	11-12
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	13
Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje	14-55
Odobrenje konsolidiranih financijskih izvještaja	55

## **Odgovornost Uprave za godišnje konsolidirane financijske izvještaje**

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine 78/2015, 134/2015*), 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.

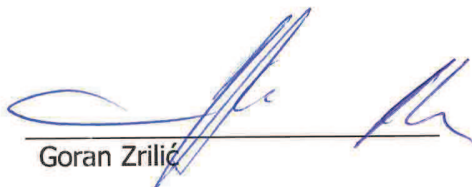
Nakon provedbe odgovarajućih ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Grupa u doglednoj budućnosti raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

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, 28.06.2017.



Goran Zrilić

Predsjednik Uprave



**SOLARIS** Grupa

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Republika Hrvatska



## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

### Dioničarima društva SOLARIS d.d.

### Izvješće o reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja

#### *Mišljenje*

Obavili smo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Društva SOLARIS d.d. („Društvo“) i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2016., konsolidirani račun dobiti i gubitka, konsolidirani izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima, konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji konsolidirani financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Grupe na 31. prosinca 2016., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s *Zakonom o računovodstvu* i *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja* (MSFI-ima) koji su usvojeni u Europskoj uniji.

#### *Osnova za mišljenje*

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

#### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pažnju na *Bilješku 9 – Ostali poslovni prihodi*. Grupa je u konsolidiranim financijskim izvještajima za 2016. godinu ukidanje revalorizacijske rezerve sa naslova više amortizacije pozicije građevinskih objekata provela u korist prihoda tekućeg razdoblja u visini od 43.018.214 kn (2015. godina = 30.522.643 kn). Navedeno iskazivanje nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*, koji zahtjeva da se ukidanje provede u korist zadržanih dobitaka, te iskaže u *Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

Skrećemo pažnju na *Bilješku 49 – Potencijalne obveze*. Matično društvo SOLARIS d.d. je 2005. godine prodalo zemljište, koje je tijekom postupka pretvorbe bilo procijenjeno u temeljni kapital matičnog društva, čime je matično društvo prije prodaje bilo nesporni vlasnik zemljišta. Republika Hrvatska je protiv krajnjeg prodavatelja pokrenula tužbu, temeljem koje se zahtjeva povrat prodanog zemljišta. Prvostupanjska i drugostupanjska presuda donesene su u korist Republike



Hrvatske. Uslijed navedenoga matično društvo je 2011. godine sklopilo Sporazum o povratu kupoprodajne cijene sa Jadranskom bankom d.d. u visini od 29.505.720 kn, sa naslova kojega je tijekom 2015. godine započelo sa isplatama. Tijekom 2015. i 2016. godine matično društvo je ukupno isplatilo iznos od 4.789.765 kn (2015. godina = 2.279.131 kn). Grupa u svojim financijskim izvještajima nije iskazala utvrđene obveze sa naslova Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene, dok je isplaćeni iznos tijekom 2015. i 2016. godine iskazan unutar *Bilješke 31 - Ostala kratkoročna potraživanja*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

#### *Ključna revizijska pitanja*

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

#### *Rezerviranja za sudske postupke i potencijalne obveze*

Vidjeti *Bilješku 4 – Ključne računovodstvene procjene, Bilješku 31 – Ostala potraživanja, Bilješku 37 – Rezerviranja i Bilješku 49 – Potencijalne obveze*. Usmjerali smo pozornost na ovo područje zbog sudskog postupka evidentiranog unutar *Bilješke 49 – Potencijalne obveze*, a koji se odnosi na prodaju zemljišta od strane matičnog društva SOLARIS d.d. u prethodnim razdobljima. Ishod ovog sudskog postupka, kao i ostalih sudskih postupaka izvan su kontrole Grupe, te sukladno tome Uprava donosi procjene o ishodu sudskih sporova temeljem mišljenja interne pravne službe i vanjskih odvjetnika koji zastupaju matično društvo.

Predmetno ključno revizorsko pitanje revidirali smo na način da smo održali sastanak sa internom pravnom službom matičnog društva, te prikupili pregled svih pravnih sporova u kojima matično društvo sudjeluje sa detaljnim opisom svih pravnih radnji. Razgovarali smo sa Upravom i internom pravnom službom o statusu svih najznačajnijih pravnih sporova u kojima matično društvo sudjeluje. Ishod sudskih sporova ovisi o rezultatima višegodišnjih sudskih postupaka gdje je konačni rezultat neizvjestan. Temeljem određenih procedura, prema našem mišljenju matično društvo u financijskim izvještajima realno iskazuje procijenjene iznose rezerviranja koji proizlaze iz navedenih sporova u skladu s dostupnim informacijama kojima Uprava raspolaže i neovisnim mišljenjima vanjskih pravnih savjetnika u trenutku izvještavanja. Pri tome skrećemo pažnju da je Uprava matičnog društva procijenila ishod sudskog postupka opisanoga u sklopu *Bilješke 49 – Potencijalne obveze* u korist matičnog društva / Grupe, sa naslova kojega isplate koje su bile tijekom 2015. i 2016. godine evidentira kao potraživanja Grupe (*Bilješka 31 - Ostala potraživanja*).

#### *Vrednovanje turističkih objekata*

Vidjeti *bilješku 3.7 – Nekretnine, postrojenja i oprema, bilješku 4 – Ključne računovodstvene procjene i bilješku 24 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine*. Ukupno pozicija zemljišta i građevinskih objekata na dan 31.12.2016. godine iznosi 1.346.954.387 kn, odnosno 86,50% ukupne aktive Grupe. Navedena se imovine mjeri primjenom metode revalorizacije, te je Grupa provela posljednju procjenu u prosincu 2015. godine. Tijekom provođenja posljednje procjene nisu



detektirani objekti, čija je procijenjena vrijednost bila manja od računovodstvene vrijednosti, što upućuje da iskazana vrijednost u poslovnim knjigama nije precijenjena. Uprava Grupe namjerava u skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema* u razdoblju 3-5 godina redovno procjenjivati zemljišta i građevinske objekte u vlasništvu Grupe.

Prema postojećim projekcijama Uprava Grupe smatra da su tijekom razdoblja od svakih 10 do 12 godina građevinskim objektima potrebne cjelovite rekonstrukcije, što je u konačnici dovelo do smanjenja korisnog vijeka uporabe građevinskih objekata sa 14,29 godina na 11,11 godina. Sa naslova izmjene procijenjenog vijeka uporabe, Grupa je prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja za 2016. godinu uvećalo troškove amortizacije za iznos od 23.151.822 kn (*Bilješka 3.6. – Nekretnine, postrojenja i oprema*).

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

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

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

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

#### *Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih 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 viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono





postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja.

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, 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.
- 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 poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim 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 neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji konsolidirani financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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



KOPUN REVIZIJE

*Kopun*

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih 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 dobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Zagreb, 28.06.2017.

Dubravka Kopun

prokurista

**KOPUN revizije d.o.o.**

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska



Slaven Hržica

Ovlašteni revizor



## Konsolidirani račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2015.	2016.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>322.354.673</b>	<b>376.320.142</b>
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	7.	8.747.061	5.717.048
Prihodi od prodaje	8.	281.459.526	325.397.750
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		-	-
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ostali poslovni prihodi	9.	32.148.086	45.205.344
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>301.842.440</b>	<b>355.363.692</b>
<b>Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda</b>		-	-
<b>Materijalni troškovi</b>		<b>97.095.200</b>	<b>117.726.773</b>
a) troškovi sirovina i materijala	10.	54.822.008	73.238.526
b) troškovi prodane robe	11.	14.146.925	15.700.794
c) ostali vanjski troškovi	12.	28.126.267	28.787.453
<b>Troškovi osoblja</b>	13.	<b>71.382.030</b>	<b>89.726.878</b>
a) neto plaće i nadnice		43.234.309	53.659.461
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		17.784.784	23.276.753
c) doprinosi na plaće		10.362.937	12.790.664
<b>Amortizacija</b>	14.	<b>104.482.350</b>	<b>128.039.672</b>
<b>Ostali troškovi</b>	15.	<b>19.067.177</b>	<b>17.405.897</b>
<b>Vrijednosno usklađivanje</b>	16.	<b>648.780</b>	<b>185.347</b>
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		648.780	185.347
<b>Rezerviranja</b>	17.	<b>6.036.681</b>	<b>53.919</b>
a) Rezerviranja za započete sudske sporove		6.036.681	53.919
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	18.	<b>3.130.222</b>	<b>2.225.206</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	19.	<b>3.820.013</b>	<b>5.194.701</b>
Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		1.997.120	800.495
Ostali prihodi s osnove kamata		192.513	258.336
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		1.630.380	4.135.870
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	20.	<b>20.447.025</b>	<b>22.089.424</b>
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		18.869.862	20.680.009
Tečajne razlike i drugi rashodi		1.577.163	1.290.820
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		-	118.595
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>326.174.686</b>	<b>381.514.843</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>322.289.465</b>	<b>377.453.116</b>
Dobit prije oporezivanja		3.885.221	4.061.727
Porez na dobit	21.	1.411.890	1.475.813
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>2.473.331</b>	<b>2.585.914</b>
Pripisana imateljima kapitala matice		2.467.349	2.551.979
Pripisana manjinskom interesu		5.982	33.935

## Konsolidirani račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
<b>IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI</b>		
<b>Dobit razdoblja</b>	<b>2.473.331</b>	<b>2.585.914</b>
<b>Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza</b>	-	-
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	-	-
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	-	-
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	-	-
Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih društava povezanih sudjelujućim interesom	-	-
Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	-	-
Ostale nevlasničke promjene kapitala	-	-
<b>Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja</b>	-	-
<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit/gubitak razdoblja</b>	-	-
<b>Sveobuhvatna dobit razdoblja</b>	<b>2.473.331</b>	<b>2.585.914</b>
Pripisana imateljima kapitala matice	2.467.349	2.551.979
Pripisana manjinskom interesu	5.982	33.935

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

## Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2016. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2015.	2016.
<b>Potraživanja za upisani a neplaćeni kapital</b>		-	-
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>1.406.726.094</b>	<b>1.455.861.040</b>
<b>Nematerijalna imovina</b>	23.	<b>24.575.174</b>	<b>26.946.674</b>
Izdaci za razvoj		-	-
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		4.428.284	5.767.529
Goodwill		20.146.890	21.179.145
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		-	-
Nematerijalna imovina u pripremi		-	-
Ostala nematerijalna imovina		-	-
<b>Materijalna imovina</b>	24.	<b>1.366.736.963</b>	<b>1.413.183.176</b>
Zemljište		633.460.028	633.460.028
Građevinski objekti		657.718.194	713.494.359
Postrojenja i oprema		24.690.972	55.028.004
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		-	-
Biološka imovina		3.485.764	3.485.764
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		47.382.005	7.715.021
Ostala materijalna imovina		-	-
Ulaganja u nekretnine		-	-
<b>Financijska imovina</b>	25.	<b>15.413.957</b>	<b>15.731.190</b>
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		20.000	20.000
Ulaganja u vrijednosne papire		400	400
Dani zajmovi, depoziti i slično		15.393.557	15.710.790
Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela		-	-
Ostala dugotrajna financijska imovina		-	-
<b>Potraživanja</b>		-	-
<b>Odgođena porezna imovina</b>		-	-
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>105.938.863</b>	<b>101.269.803</b>
<b>Zalihe</b>	26.	<b>5.344.756</b>	<b>11.415.558</b>
Sirovine i materijal		3.314.078	9.868.496
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		1.337.880	1.547.062
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		692.798	-
Biološka imovina		-	-
<b>Potraživanja</b>		<b>73.673.750</b>	<b>63.516.841</b>
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	27.	62.075.928	47.726.516
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	28.	6.434.373	8.251.990
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	29.	251.998	343.384
Potraživanja od države i drugih institucija	30.	1.606.426	1.838.563
Ostala potraživanja	31.	3.305.025	5.356.388
<b>Financijska imovina</b>	32.	<b>19.447.301</b>	<b>21.290.250</b>
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		17.535.498	15.518.736
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.911.803	5.771.514
Ostala financijska imovina		-	-
<b>Novac u banci i blagajni</b>	33.	<b>7.473.056</b>	<b>5.047.154</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	34.	<b>524.530</b>	<b>108.658</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>1.513.189.487</b>	<b>1.557.239.501</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>5.502.678</b>	<b>5.502.678</b>

## Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2016. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2015.	2016.
<b>KAPITAL I REZERVE</b>		<b>845.669.655</b>	<b>828.741.159</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	9.593.340
Zakonske rezerve		9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice		21.461.614	21.461.614
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		(21.461.614)	(21.461.614)
Statutarne rezerve		-	-
Ostale rezerve		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE	36.	589.130.864	568.584.200
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju		-	-
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		-	-
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu		-	-
ZADRŽANA DOBIT		38.870.337	41.214.380
DOBIT POSLOVNE GODINE		2.473.331	2.585.914
Interes manjine		11.655.859	12.817.401
<b>REZERVIRANJA</b>		<b>7.605.965</b>	<b>7.620.382</b>
Rezerviranja za započete sudske sporove	37.	7.605.965	7.620.382
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>515.118.556</b>	<b>576.576.291</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe		-	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	38.	367.835.840	451.765.125
Odgođena porezna obveza		147.282.716	124.811.166
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>139.477.914</b>	<b>140.446.575</b>
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	39.	4.982.348	497.402
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	40.	79.675.131	94.428.014
Obveze za predujmove		2.443.917	1.469.242
Obveze prema dobavljačima	41.	37.022.431	30.440.741
Obveze po vrijednosnim papirima	42.	4.169.000	6.000.000
Obveze prema zaposlenicima	43.	3.165.982	2.062.114
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	44.	7.975.585	5.496.460
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	45.	43.520	52.602
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	46.	<b>5.317.397</b>	<b>3.855.094</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>1.513.189.487</b>	<b>1.557.239.501</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>	47.	<b>5.502.678</b>	<b>5.502.678</b>

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

## Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<b>2015.</b>	<b>2016.</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Dobit prije poreza	3.885.221	4.061.727
Usklađenja:	96.931.981	113.156.492
Amortizacija	104.482.350	128.039.672
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	7.838.115
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	-	118.595
Prihodi od kamata i dividendi	(1.975.512)	(1.000.095)
Rashodi od kamata	18.794.961	20.477.357
Rezerviranja	6.036.680	14.417
Tečajne razlike (nerealizirane)	-	-
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	(30.406.498)	(42.331.569)
<b>Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu</b>	<b>100.817.202</b>	<b>117.218.219</b>
Promjene u radnom kapitalu	(57.142.189)	(8.529.777)
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	(8.734.488)	(9.910.288)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	(46.881.733)	9.325.674
Povećanje ili smanjenje zaliha	(963.298)	(6.070.802)
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	(562.670)	(1.874.361)
<b>Novac iz poslovanja</b>	<b>43.675.013</b>	<b>108.688.442</b>
Novčani izdaci za kamate	(17.525.614)	(19.138.641)
Plaćeni porez na dobit	(1.411.890)	(1.475.813)
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>24.737.509</b>	<b>88.073.988</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-
Novčani primici od prodaje financijskih instrumenata	-	-
Novčani primici od kamata	1.840.260	489.309
Novčani primici od dividendi	-	-
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	16.222.659	16.916.762
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	-	-
<b>Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti</b>	<b>18.062.919</b>	<b>17.406.071</b>
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(114.854.674)	(179.593.730)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	-	(118.595)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	(8.720.205)	(21.333.561)
Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac	-	-
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-	(786.083)
<b>Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti</b>	<b>(123.574.879)</b>	<b>(201.831.969)</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(105.511.960)</b>	<b>(184.425.898)</b>
<b>NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
Novčani primici od povećanja temeljnog (upisanog) kapitala	-	-
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	-	-
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	125.312.087	142.026.480
Ostali novčani primici od financijskih aktivnosti	-	-
<b>Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti</b>	<b>125.312.087</b>	<b>142.026.480</b>
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(41.930.701)	(42.214.027)

## Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Novčani izdaci za isplatu dividendi	-	-
Novčani izdaci za financijski najam	(4.117.293)	(5.886.445)
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	(202.424)	-
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(42.306)	-
<b>Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti</b>	<b>(46.292.724)</b>	<b>(48.100.472)</b>
<b>NETO NOVČANI TOKOVI OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>79.019.363</b>	<b>93.926.008</b>
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	-	-
<b>NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA</b>	<b>(1.755.088)</b>	<b>(2.425.902)</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>9.228.144</b>	<b>7.473.056</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	<b>7.473.056</b>	<b>5.047.154</b>

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.



## Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavke)	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	- u kunama - Ukupno kapital i rezerve
<b>Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja</b>	<b>185.315.700</b>	<b>8.630.224</b>	<b>9.593.340</b>	<b>21.281.390</b>	<b>(21.281.390)</b>	<b>456.662.784</b>	<b>36.594.962</b>	<b>2.497.905</b>	<b>699.294.915</b>
Ispravak pogreški	-	-	-	-	-	-	(42.306)	-	<b>(42.306)</b>
<b>Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja</b>	<b>185.315.700</b>	<b>8.630.224</b>	<b>9.593.340</b>	<b>21.281.390</b>	<b>(21.281.390)</b>	<b>456.662.784</b>	<b>36.552.656</b>	<b>2.497.905</b>	<b>699.252.609</b>
<b>Dobit/gubitak razdoblja</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>2.473.331</b>	<b>2.473.331</b>
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-	132.468.080	-	-	<b>132.468.080</b>
Otkup vlastitih dionica/udjela	-	-	-	180.224	(180.224)	-	(180.224)	-	<b>(180.224)</b>
Raspored dobiti	-	-	-	-	-	-	2.497.905	(2.497.905)	-
<b>Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja / 1. siječnja tekućeg razdoblja</b>	<b>185.315.700</b>	<b>8.630.224</b>	<b>9.593.340</b>	<b>21.461.614</b>	<b>(21.461.614)</b>	<b>589.130.864</b>	<b>38.870.337</b>	<b>2.473.331</b>	<b>834.013.796</b>
Ispravak pogreški	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja</b>	<b>185.315.700</b>	<b>8.630.224</b>	<b>9.593.340</b>	<b>21.461.614</b>	<b>(21.461.614)</b>	<b>589.130.864</b>	<b>38.870.337</b>	<b>2.473.331</b>	<b>834.013.796</b>
<b>Dobit/gubitak razdoblja</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>2.585.914</b>	<b>2.585.914</b>
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-	(20.546.664)	-	-	<b>(20.546.664)</b>
Ostale nevlasničke promjene kapitala	-	-	-	-	-	-	(129.288)	-	<b>(129.288)</b>
Raspored dobiti	-	-	-	-	-	-	2.473.331	(2.473.331)	-
<b>Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja</b>	<b>185.315.700</b>	<b>8.630.224</b>	<b>9.593.340</b>	<b>21.461.614</b>	<b>(21.461.614)</b>	<b>568.584.200</b>	<b>41.214.380</b>	<b>2.585.914</b>	<b>815.923.758</b>

Popratne bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine**

#### **Bilješka 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 (69,59% vlasništva na dan 31.12.2016. godine, 66,20% vlasništva na dan 31.12.2015. 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 Grupa 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 2015. i 2016. godinu.

Upisani temeljni kapital matičnog društva iznosi 185.315.700 kn, raspoređen na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 300 kn/dionica. Na dan 31.12.2015. i 31.12.2016. 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 2016. godine

#### Bilješka 2 - Osnovne pripreme

---

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

#### 2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

##### Izjava o usklađenosti

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Zakona o računovodstvu* (NN 78/15, 134/15) 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 u skladu sa novim *Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* (NN 95/2016) prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja za 2016. godinu provela reklasifikaciju usporednih podataka za 2015. godinu. Navedena reklasifikacija nije imala utjecaja na iskazanu visinu rezultata, visinu aktive te pozicije kapitala i rezervi u usporednim financijskim izvještajima za 2015. godinu.

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 financijskim izvještajima.

##### *(a) Novi i izmijenjeni standardi koje je Grupa usvojila*

Grupa je za godinu završenu 31.12.2016. godine usvojila u nastavku navedene nove i izmijenjene *Međunarodne standarde financijskog izvještavanja* koji su usvojeni u Europskoj uniji i njihova tumačenja. Navedene izmjene MSFI-eva i tumačenja su u primjeni za računovodstvena razdoblja koja započinju na dan 01.01.2016. godine:

##### *Dodaci MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 41 – Poljoprivreda (na snazi za godišnja razdoblja koja počinu na dan ili nakon 01. siječnja 2016. godine)*

Izmjene MRS-a 16 i MRS-a 41 definiraju osnovnu biološku imovinu i zahtijevaju da se biološka imovina, koja zadovoljava uvjete osnovne imovine evidentira kao nekretnine, postrojenja i oprema u skladu sa MRS 16 umjesto u skladu sa MRS-a 41. Proizvodi osnovne biološke imovine i nadalje se evidentiraju u skladu sa odredbama MRS-a 41. Grupa je usvojila izmjene predmetnog Standarda, ali budući da Grupa nema značajnije biološke imovine, navedene izmjene nemaju utjecaja na konsolidirane financijske izvještaje Grupa.

##### *Dodatak MSFI 11 – Zajednički poslovi (na snazi za godišnja razdoblja koja počinu na dan ili nakon 01. siječnja 2016. godine)*

Izmjene MSFI 11 odnose se na upute kako evidentirati zajedničke poslove koje su u skladu sa odredbama *MSFI 3 – Poslovna spajanja*. Upute se pozivaju na relevantne računovodstvene principe za poslovna spajanja definirana odredbama MSFI 3 i ostalih standarda (npr. *MRS 36 – Umanjenje imovine*). Grupa je usvojila izmjene predmetnog Standarda, no budući da nema sklopljenih ugovora o zajedničkim poslovima, navedene izmjene nemaju utjecaja na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

*Dodaci MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 – Nematerijalna imovina (na snazi za godišnja razdoblja koja počinu na dan ili nakon 01. siječnja 2016. godine)*

Izmjene MRS-a 16 zabranjuju primjenu amortizacije na bazi projiciranih prihoda za sredstva nekretnina, postrojenja i opreme. Izmjene MRS-a 36 definiraju da prihodi nisu adekvatna baza za definiranje amortizacije sredstva nematerijalne imovine. Grupa je usvojila izmjene predmetnog Standarda, no budući da se amortizacija obračunava na bazi linearne metode, navedene izmjene nemaju utjecaja na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.

*Izmjene i dopune MSFI-jeva „Godišnja poboljšanja MSFI-jeva iz ciklusa 2012.–2014.“ (MSFI 5, MSFI 7, MSFI 19, MSFI 34) (na snazi za obračunske godine koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.)*

*Izmjene i dopune MRS-a 1 pod naslovom „Inicijativa za objavljivanje“ (na snazi za obračunske godine koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.)*

Dodaci MRS-u 1 pojašnjavaju postojeće odredbe bez nekih značajnih promjena u njima te pojašnjavaju zahtjeve koji se primjenjuju u slučaju prezentiranja sub-totala u izvještaju o financijskom položaju, računu dobiti i gubitka i izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

*Izmjene i dopune MRS-a 27 „Metoda udjela u odvojenim financijskim izvještajima (na snazi za obračunske godine koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.)*

Cilj je ovih dodataka ponovni povratak opcije korištenja metode udjela. Sukladno tome, društvo / grupa ova ulaganja mora priznati ili: po trošku u skladu s MSFI-jem 9 (ili MRS-om 39) ili korištenjem metode udjela. Društvo / Grupa treba na isti način evidentirati sve kategorije ulaganja. Povezano s ovim, napravljen je i dodatak u MSFI-ju 1 - *Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*. Dodatak MSFI-ju 1 dopušta društvima / grupama koja prvi puta primjenjuju MSFI-jeve i koja ulaganja u odvojenim financijskim izvještajima priznaju korištenjem metode udjela primjenu izuzetka od primjene odredbi MSFI-ja 1 koje se odnose na poslovne kombinacije u prošlosti, a koje se tiču stjecanja ulaganja.

*Izmjene i dopune MSFI-ja 10, MSFI-ja 12 i MRS-a 28 pod naslovom „Investicijski subjekti: primjena izuzeća od konsolidacije“ (na snazi za obračunske godine koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.)*

Dodaci MSFI-ju 10 pojašnjavaju da se izuzeće od sastavljanja i prezentiranja konsolidiranih financijskih izvještaja u MSFI-ju 10 primjenjuje samo na matično društvo koje je ovisno društvo nekog investitora, i to u slučaju kada taj isti investitor ulaganje u ovisno društvo priznaje po fer vrijednosti. Osim toga, dodaci MSFI-ju 10 pojašnjavaju kako se konsolidiraju samo ona ovisna društva investitora koja sama nisu investitori i koja zapravo pružaju podršku poslovanju investitora koje im je ujedno i matica. Sva ostala ovisna društva investitora se priznaju po fer vrijednosti. Sukladno dodacima MRS-u 28 investitoru se dozvoljava zadržavanje mjerenja fer vrijednosti za ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate prilikom primjene metode udjela.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

---

*(b) Standardi i tumačenja koji još nisu usvojeni*

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bili su izdani novi ili izmijenjeni MSFI-evi i tumačenja, koja još nisu na snazi za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine te Grupa ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na konsolidirane financijske izvještaje Grupe u budućim razdobljima:

*MSFI 9 – Financijski instrumenti (na snazi za godišnja razdoblja koja počinu na dan ili nakon 01. siječnja 2018. godine)*

MSFI 9 je prvi standard koji je izdan kao dio šireg projekta zamjenjivanja *MRS 39 – Priznavanje i mjerenje*. MSFI 9 zadržava, ali pojednostavljuje model miješanog mjerenja i utvrđuje dvije primarne kategorije mjerenja financijske imovine: amortizirani trošak i fer vrijednost. Osnova klasifikacije ovisi o poslovnom modelu subjekta i ugovornim karakteristikama novčanog tijeka financijske imovine. Smjernice MRS-a 39 o umanjenju vrijednosti financijske imovine i računovodstvu zaštite nastavljaju se primjenjivati. Grupa namjerava usvojiti novi Standard sa datumom primjene, ali ne očekuje da će MSFI 9 značajnije utjecati na konsolidirane financijske izvještaje.

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

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

*MSFI 16 – Najmovi (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2019. godine)*

Uvodi se jedinstveni model priznavanja svih najmova u bilanci za sve najmove osim za one koji se odnose na imovinu niskih vrijednosti i za kratkoročne najmove. Računovodstveni tretman najmova kod najmodavca se ne mijenja značajno. Uvedene su dodatne objave u financijskim izvještajima najmodavca i najmoprimca. Ne očekuje se značajniji utjecaj od primjene MSFI-a 16.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

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

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

*Izmjene MRS-a 12 pod naslovom „Priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2017. godine)*

Izmjene MRS-a 12 pojašnjavaju kako nerealizirani gubici na dužničke instrumente mjerene po fer vrijednosti u konsolidiranim financijskim izvještajima i po trošku za porezne svrhe mogu dovesti do porezno priznatih privremenih razlika. Izmjene također pojašnjavaju da osnova za procjenu budućih oporezivih profita nije knjigovodstvena vrijednost sredstva već porezna osnovica i da knjigovodstvena vrijednost nije gornja granica za izradu te kalkulacije. Kod usporedbe porezno priznatih privremenih razlika s budućim oporezivim profitima, budući oporezivi profiti isključuju porezne odbitke proizašle iz ukidanja tih priznatih privremenih razlika. Ne očekuje se da će primjena ovih izmjena imati značajan utjecaj na financijske izvještaje.

*MSFI 15 – Prihodi iz ugovora sa kupcima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinu na dan ili nakon 01. siječnja 2018. godine)*

Navedeni Standard predstavlja jedinstvenu zamjenu za prihode iz ugovora sa kupcima, koji su trenutačno obuhvaćeni odredbama MRS-a 18 – Prihodi, MRS-a 11 – Ugovori o izgradnji i pripadajućih tumačenja. Osnovni princip MSFI-a 15 zahtjeva od Grupa da priznaje prihode u odnosu na transfer isporučene robe ili usluga kupcima u vrijednostima koje reflektiraju očekivanu vrijednost na koju će imati Grupa pravo u razmjeni za ovu robu ili usluge. Grupa namjerava usvojiti novi Standard sa datumom primjene, te se ne očekuju da će primjena ovih izmjena imati značajan utjecaj na konsolidirane financijske izvještaje.

*Izmjene MRS-a 1 pod naslovom „Inicijativa za objavama“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2017. godine)*

*Izmjene MSFI-ja 2 – Klasifikacija i mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama (na snazi za godišnja razdoblja koja počinu na dan ili nakon 01. siječnja 2018. godine)*

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

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

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



## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

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

Konsolidirani financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Grupe dana 28.06.2017. godine.

#### a) 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 2015. godine	1 EUR = 7,635047 HRK	1 USD = 6,991801 HRK
31. prosinca 2016. godine	1 EUR = 7,557787 HRK	1 USD = 7,168536 HRK

#### b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

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

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

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine**

#### **Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike**

---

##### **3.1. Osnova konsolidacije**

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

Rezultati podružnica stečenih ili prodanih tijekom godine uključuju se u konsolidirani račun dobiti i gubitka od datuma stvarnog stjecanja, odnosno datuma prodaje.

Financijski izvještaji podružnica su po potrebi usklađeni kao posljedica međusobnog ujednačavanja računovodstvenih politika subjekta u sklopu Grupe. Sve transakcije unutar Grupe, kao i sva stanja, prihodi i rashodi eliminirani su prilikom konsolidacije. Manjinski udjeli u neto imovini podružnica (isključujući goodwill) iskazuju se odvojene od glavnice Grupe. Manjinski udjeli sastoje se od iznosa udjela od izvornog datuma poslovnog spajanja. Gubici povezani s manjinskim udjelima koji su iznad udjela u glavnici ovisnog društva raspoređuju se na udjele Grupe, izuzev kod manjinskih udjela po kojima manjina ima obvezu i sposobna je dodatnim ulaganjima pokriti gubitke.

Matično društvo ima kontrolu nad društvom Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica, te posjeduje na dan 31.12.2016. godine 69,59% udjela u vlasništvu i glasačkim pravima (31.12.2015. godine = 66,20%).

##### **3.2. 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 glavničnih 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 umanjenja vrijednosti. Goodwill se pregledava radi mogućeg umanjenja vrijednosti jednom godišnje ili češće ako događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju da bi knjigovodstvena vrijednost mogla postati umanjena.

##### **3.3. 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 2016. godine**

---

#### *(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*

Grupa ostvaruje prihode od pružanja hotelskih usluga, te se navedeno odnosi u pravilu na prihode temeljem sklopljenih ugovora sa agencijama sa fiksnom cijenom uz ugovorene rokove plaćanja do najduže godinu dana.

Prihodi od ugovora s fiksnom cijenom za usluge priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene prema pravocrtnoj metodi tijekom razdoblja trajanja ugovora.

#### *(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 dividenda primljena.

### **3.4. Primanja zaposlenih**

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

### **3.5. Porez na dobit**

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

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

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

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

---

Grupa je formirala odgođenu poreznu obvezu sa naslova formiranja revalorizacijskih rezervi za zemljište i građevinske objekte u vlasništvu matičnog društva SOLARIS d.d.

Odgođeni porez je formiran u konsolidiranim financijskim izvještajima za 2015. godinu po stopi od 20%, koji predstavlja stopu poreza na dobit, koja je važeća temeljem zakonodavnog okvira na dan 31. prosinca 2015. godine. U prosincu 2016. godine usvojene su izmjene *Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 115/2016)*, temeljem kojih je izmijenjena stopa poreza na dobit počevši od 01.01.2017. godina na 18% za poduzetnike, koji ostvaruju prihode veće od 3 mil. HRK, odnosno 12% za poduzetnike koji ostvaruju prihode manje od 3 mil. HRK. Grupa će temeljem postojećih informacija u 2017. godini plaćati porez na dobit po stopi od 18%. Sa tog naslova provedena je i korekcija iskazanih iznosa odgođene porezne obveze u skladu sa izmjenama porezne stope.

### 3.6. 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 2015. godini: 2-2,85 godina).

### 3.7. 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. Tijekom razdoblja 2014.-2016. godina društvo Vranjica Belvedere d.d. značajnije je ulagala u nekretnine u vlasništvu, uslijed čega procijenjena vrijednost nekretnina značajnije ne odudara od procijenjene vrijednosti. Vrijednost zemljišta u povezanom društvu Vranjica Belvedere d.d. nije bila predmetom procjene radi utvrđivanja fer tržišne vrijednosti tijekom 2015. godine.

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.

Matično društvo je u 2016. godini izmijenilo politiku otpisa sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn na razdoblje od 3 mjeseca ( u 2015. godina = 2 godine). Povezano društvo Vranjica Belvedere d.d. otpisuje sitan inventar u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

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

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

Nekretnine u izgradnji iskazane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja (bilješka 3.8.).

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

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 je kako slijedi:

	2014.	2015.
Građevinski objekti	10-14,28 godina	10-11,11 godina
Alati, pogonski i uredski inventar	2,85 – 14,28 godine	2,85 – 14,28 godine
Informatička oprema	1-2 godine	1-2 godine
Transportna sredstva	4 – 5 godina	4 – 5 godina

Matično društvo je u 2016. godini smanjilo procijenjeni vijek trajanja građevinskih objekata s 14,28 godina (7%) na 11,11 godina (9%). Da je Grupa prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja za 2016. godinu primijenila korisni vijek trajanja građevinskih objekata kao i u 2015. godini isti bi utjecao na smanjenje troškova amortizacije u iznosu od 23.151.822 kn.

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

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

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

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

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine**

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 aktivi Grupe, te revalorizacijske rezerve i odgođene porezne obveze u pasivi Grupe. Povezano društvo Vranjica Belvedere d.d. ne primjenjuje metodu revalorizacije za poziciju zemljišta i građevinskih objekata.

### **3.8. 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 nadoknadivi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada.

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

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

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

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

### **3.9. 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.



## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine**

Ulaganja u nekretnine iskazuju se po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija zgrada obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška tijekom njegovog procijenjenog korisnog vijeka uporabe od 11,11 godina (2015. godina = 14,28 godina).

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

Naknadni izdaci kapitaliziraju se samo kada je vjerojatno da će 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.

### **3.10. Ulaganja u ovisna i pridružena društva**

#### *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.

### **3.11. Financijska imovina**

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

#### *Ulaganja koja se drže do dospijeca*

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

#### *Financijska imovina raspoloživa za prodaju*

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

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

#### *Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka*

---

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

#### *Ostalo*

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

#### *Umanjenje vrijednosti financijske imovine*

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

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

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

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

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

### **3.12. 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 razdoblju od tri (3) mjeseca od

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine**

trenutka stavljanja u uporabu (2015. godina = 2 godine) za matično društvo SOLARIS d.d., dok povezano društvo Vranjica Belvedere sitan inventar otpisuje u cijelosti prilikom stavljanja istoga u upotrebu. Promjena računovodstvene politika evidentiranja otpisa sitnog inventara utjecala je na uvećanje troškova tekućeg razdoblja za iznos od 13.975.312 kn u konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe. 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.

#### **3.13. 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. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

Tijekom 2016. i 2016. godine Grupa nije provodila diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

#### **3.14. Novac i novčani ekvivalenti**

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće.

#### **3.15. 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 2016. godine**

---

#### **3.16. 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.

#### **3.17. Posudbe**

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (umanjenih za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko 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 2015. i 2016. godine Grupa nije imalo ovakvih nabavki, za koje su kapitalizirani troškovi posudbe u skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 23 – Troškovi posudbe*.

#### **3.18. Obveze prema dobavljačima**

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

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

#### **3.19. 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 2016. godine**

---

#### **3.20. 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.

#### **3.21. 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.

#### **3.22. 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 2016. godine**

---

#### **3.23. Potencijalne obveze**

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

#### **3.24. 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 2016. godine**

#### **Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene**

---

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

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

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

#### *Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme*

Uprava pojedinih društava utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurencije. Uprava će povećati trošak amortizacije u slučaju procjene da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu. Korisni vijek trajanja sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine opisan je u bilješkama 3.6., 3.7. i 3.8.

Prilikom izrade financijskih izvještaja za 2016. godinu matično društvo SOLARIS d.d. je smanjilo procijenjeni vijek trajanja građevinskih objekata sa 14,28 godina na 11,11 godina. Smanjenje korisnog vijeka trajanja ovih sredstva dugotrajne materijalne imovine utjecalo je na uvećanje troškova amortizacije u visini od 23.151.822 kn u konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe.

#### *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.



## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

#### Bilješka 5 – 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.

#### 5.1. Tržišni rizik

##### 5.1.1. 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 70% prihod od prodaje Grupe, 2% obveza prema dobavljačima, te 65% obveza sa naslova primljenih dugoročnih kredita ostvaruje se u EUR. Stoga, kretanje tečaja između EUR i HRK može imati utjecaja na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2016. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2015. godina = 0,5%) u odnosu na kunu uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, dobit nakon poreza za izvještajno razdoblje bila bi za 1.388.397 kuna veća/manja (2015. godina = 1.416.015 kuna) uglavnom kao rezultat dobitka / gubitka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR kod posudbi, obveza prema dobavljačima i potraživanja od kupaca.

##### 5.1.2. Rizik ulaganja u vrijednosne papire

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.

##### 5.1.3. 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.

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

## **Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine**

---

iskazano stanje na dan 31. prosinca 2016. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2015. godina = 1%), dobit nakon poreza bila bi za 4.929.447 kuna manja/veća (2015. godina = 3.398.657 kuna).

#### **5.2. 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 *28 - Potraživanja od kupaca*.

#### **5.3. Rizik likvidnosti**

Razborito upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca, osiguravanje raspoloživosti financijskih sredstava adekvatnim iznosom ugovorenih kreditnih linija i sposobnost podmirenja svojih obveza. Cilj 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.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

### Bilješka 6 – 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 2016. godine su kako slijedi:

	- u kunama -		
Pozicija:	Turistički kompleks SOLARIS	Turistički kompleks Vranjica	UKUPNO:
Prihodi od prodaje vanjskim kupcima	297.222.156	28.175.594	325.397.750
Inter-segmentalni prihodi	6.503.667	496.319	6.999.986
<b>UKUPNO Prihodi od prodaje</b>	<b>303.725.823</b>	<b>28.671.913</b>	<b>332.397.736</b>
<b>EBITDA</b>	<b>140.728.438</b>	<b>8.267.684</b>	<b>148.996.122</b>
Amortizacija	120.151.650	7.888.022	128.039.672
Porez na dobit	1.352.360	123.453	1.475.813
<b>UKUPNO imovina</b>	<b>1.537.900.723</b>	<b>53.088.846</b>	<b>1.590.989.569</b>
<b>UKUPNO obveze</b>	<b>721.976.965</b>	<b>10.940.207</b>	<b>732.917.172</b>

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

#### Bilješka 7 – Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

Opis:	- u kunama -	
	<u>2015. godina</u>	<u>2016. godina</u>
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>		
Prihodi od prefakturiranih troškova	8.713.513	5.617.687
Prihodi od smještaja	-	2.753
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>		
Prihodi od smještaja	12.205	21.678
Prihodi od prefakturiranih troškova	20.860	74.930
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb</i>		
Prihodi od smještaja	483	-
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>8.747.061</u></b>	<b><u>5.717.048</u></b>

#### Bilješka 8 – Prihodi od prodaje

Opis:	- u kunama -	
	<u>2015. godina</u>	<u>2016. godina</u>
Prihodi od usluga smještaja	156.725.402	183.932.487
Prihodi od ugostiteljskih usluga	71.458.593	82.245.655
Prihodi od ostalih usluga (vanpansionska potrošnja)	11.230.948	12.153.439
Prihodi od veznova u marini	1.960.489	1.888.460
Prihodi od zakupnina	16.693.701	18.617.574
Prihodi od prodaje trgovačke robe	22.857.833	25.736.057
Prihodi od prefakturiranih troškova	532.560	824.078
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>281.459.526</u></b>	<b><u>325.397.750</u></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 2016. godine

#### Bilješka 9 – Ostali poslovni prihodi

- u kunama -

Opis:	2015. godina	2016. godina
Prihodi od ukidanja revalorizacijskih rezervi	30.522.643	43.018.214
Prihodi od državih potpora	199.997	257.139
Prihodi od viškova i naplata šteta	266.816	405.001
Prihodi iz prethodnih godina	871.538	357.338
Prihodi od otpisa zastarjelih obveza	150.532	4.938
Prihodi od naplate naknadnih odobrenja	78.611	247.080
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	6.240	22.194
Prihodi od prodaje sredstva dugotrajne imovine	-	583.852
Prihodi od ukidanja rezerviranja	-	39.503
Ostali poslovni prihodi	51.709	270.085
<b>UKUPNO:</b>	<b>32.148.086</b>	<b>45.205.344</b>

#### Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

- u kunama -

Opis:	2015. godina	2016. godina
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	35.409.979	37.832.058
Troškovi materijala za čišćenje i održavanje	3.498.293	3.805.450
Troškovi uredskog materijala	317.212	492.648
Troškovi ambalaže i papirnate konfekcije	880.949	1.492.948
Troškovi odjeće za zaposlenike	287.854	425.563
Troškovi električne energije, plina i goriva	8.663.921	8.251.473
Troškovi utrošenih proizvoda i usluga	889.880	1.979.375
Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar	4.873.920	18.959.011
<b>UKUPNO:</b>	<b>54.822.008</b>	<b>73.238.526</b>

Prikazano povećanje troškova otpisa sitnog inventara odnosi se na promjenu knjigovodstvene politike matičnog društva razdoblja otpisa sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn koje je procijenjeno na razdoblje od 3 mjeseca (u 2015. godini = 2 godine, odnosno po stopi od 50%/godišnje), te završetak izgradnje hotela Jure, odnosno konačne građevinske situacije kojom je matično društvo utvrdilo dio koji se odnosi na sitan inventar te ga je tako i prikazalo.

#### Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Troškovi prodane robe

- u kunama -

Opis:	2015. godina	2016. godina
Nabavna vrijednost prodane robe	14.146.925	15.700.794
<b>UKUPNO:</b>	<b>14.146.925</b>	<b>15.700.794</b>

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

#### Bilješka 12 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	1.072.528	1.227.127
Troškovi prijevoza	512.180	627.455
Troškovi privremenih zaposlenika (studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu)	4.541.039	4.183.556
Troškovi tekućeg održavanja i čišćenja	6.634.826	7.410.687
Troškovi zakupa	676.100	1.236.625
Troškovi reklama i promocije	1.707.686	2.068.973
Troškovi konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika	788.918	845.960
Troškovi provizija agencijama	1.920.089	2.036.022
Troškovi odvoza smeća	822.829	997.502
Troškovi vode	5.326.829	5.658.224
Troškovi zaštite imovine	602.618	615.324
Troškovi glazbe i izleta	2.105.562	1.742.628
Troškovi ostalih usluga	1.415.063	137.370
<b>UKUPNO:</b>	<b>28.126.267</b>	<b>28.787.453</b>

#### Bilješka 13 – Troškovi osoblja

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Neto plaća	43.234.309	53.659.461
Porezi i doprinosi iz plaća	17.784.784	23.276.753
Doprinosi na plaće	10.362.937	12.790.664
<b>UKUPNO:</b>	<b>71.382.030</b>	<b>89.726.878</b>

Grupa na dan 31. prosinca 2016. godine zapošljava 279 djelatnika (31.12.2015. = 537 djelatnika). Značajno smanjenje broja djelatnika u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu odnosi se na postupak produljenja zapošljavanja sezonskih djelatnika, koje je matično društvo provelo tijekom 2015. godine, uslijed čega su isti bili evidentirani kao djelatnici matičnog društva na dan 31.12.2015. godine. Broj djelatnika na dan 31. prosinca 2016. godine u skladu je uobičajnom brojem djelatnika, koje je Grupa imala prije 2015. godine krajem svakog poslovnog razdoblja.

Unutar navedene pozicije ukalkulirana su rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u visini od 1.594.529 kn (2015. godina = 2.745.958 kuna).

Ključno poslovodstvo matičnog društva SOLARIS d.d. uključuje pet (5) djelatnika izvršnog poslovodstva, te su njihove naknade ključnom poslovodstvu u 2015. i 2016. godini bile:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Plaće i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	4.040.077	3.890.933
Ostale naknade	12.500	12.500
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.052.577</b>	<b>3.903.433</b>

Pored navedenih naknada, matično društvo je izvršnom poslovodstvu odobrilo i dugoročne pozajmice (bilješka 25 – Dugotrajna financijska imovina).

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

#### Bilješka 14 – Amortizacija

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Amortizacija sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	73.959.707	85.021.458
Amortizacija revaloriziranih sredstva dugotrajne materijalne imovine	30.522.643	43.018.214
<b>UKUPNO:</b>	<b>104.482.350</b>	<b>128.039.672</b>

Prilikom izrade financijskih izvještaja za 2016. godinu matično društvo SOLARIS d.d. je smanjilo procijenjeni vijek trajanja građevinskih objekata sa 14,28 godina na 11,11 godina. Smanjenje korisnog vijeka trajanja ovih sredstva dugotrajne materijalne imovine utjecalo je na uvećanje troškova amortizacije u visini od 23.151.822 kn u konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe.

#### Bilješka 15 – Ostali troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	93.447	109.118
Troškovi nadoknade zaposlenicima (prijevoz, otpremnine, darovi djeci, jubilarne nagrade)	3.828.994	3.455.000
Troškovi službenog puta (dnevnice, troškovi uporabe vlastitog automobila)	998.822	755.644
Troškovi naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada	53.500	50.500
Troškovi animacije	1.195.694	1.224.191
Troškovi reprezentacije	1.937.771	2.950.132
Troškovi premija osiguranja	473.542	474.101
Troškovi bankarske usluge	4.671.029	2.411.144
Troškovi članarina i doprinosa	5.235.512	5.497.141
Sudski troškovi	212.535	139.218
Ostali troškovi	366.331	339.708
<b>UKUPNO:</b>	<b>19.067.177</b>	<b>17.405.897</b>

#### Bilješka 16 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	648.780	185.347
<b>UKUPNO:</b>	<b>648.780</b>	<b>185.347</b>

#### Bilješka 17 – Rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Rezerviranja za pokrenute sudske postupke	6.036.681	53.919
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.036.681</b>	<b>53.919</b>



## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

### Bilješka 18 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Troškovi donacije i pomoći	318.034	394.918
Trošak kala, rastepa i kvara na robi	96.118	188.342
Inventurni manjkovi	285.756	230.924
Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina	2.006.613	617.394
Neamortizirana vrijednost prodanih i rashodovanih sredstva dugotrajne imovine i sitnog inventara	284.303	704.436
Otpis potraživanja	2.909	-
Ostali poslovni rashodi	136.489	89.192
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.130.222</b>	<b>2.225.206</b>

### Bilješka 19 – Financijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Prihodi od kamata iz odnosa sa povezanim društvima	1.997.120	800.495
Prihodi od kamata iz odnosa sa trećima	192.513	258.336
Pozitivne tečajne razlike	1.630.380	4.135.870
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.820.013</b>	<b>5.194.701</b>

### Bilješka 20 – Financijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Rashodi kamata iz odnosa sa povezanim društvima	-	-
Rashodi kamata po kreditima	15.940.883	19.908.251
Rashodi zateznih kamata	2.928.979	771.758
Negativne tečajne razlike	1.577.163	1.286.308
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	-	118.595
Ostali financijski rashodi	-	4.512
<b>UKUPNO:</b>	<b>20.447.025</b>	<b>22.089.424</b>

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

#### Bilješka 21 – Porez na dobit

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	3.885.221	4.061.727
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	3.236.077	3.406.478
- 70% troškova reprezentacije	1.356.440	2.065.092
- 30% troškova za osobni prijevoz	55.753	74.308
- skrivene isplate dobiti i oporezivi manjkovi	1.072.345	904.862
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	86.000	43.233
- troškovi porezno nepriznate amortizacije	125.880	125.880
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	512.992	74.508
- vrijednosno usklađenje financijske imovine	-	118.595
- povećanje porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	26.667	-
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(61.847)	(89.142)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(55.607)	(67.466)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(6.240)	(21.676)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	<i>7.059.451</i>	<i>7.379.063</i>
Porez na dobit	20%	20%
Tekuća porezna obveza	1.411.890	1.475.813
Ukidanje odgođene porezne obveze		
Formiranje odgođene porezne imovine		
UKUPNO trošak poreza na dobit	1.411.890	1.475.813
Realna stopa poreza na dobit	36,34%	36,33%

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.

Nakon umanjenja za tekuću poreznu obvezu, Grupa je ostvarila dobit nakon oporezivanja u iznosu od 2.585.914 kuna.

#### Bilješka 22 – 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.

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Dobitak (sveobuhvatni) poslije oporezivanja	2.473.331	2.585.914
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	532.719	532.719
<b>Osnovna zarada po dionici</b>	<b>4,64</b>	<b>4,85</b>

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

### Bilješka 23 – Kretanje dugotrajne nematerijalne imovine

- u kunama -

Opis	Koncesije, patenti, licencije, softwer...	Goodwill	UKUPNO
<b>Nabavna vrijednost</b>			
<i>Stanje 01.01.2015.</i>	<i>4.829.563</i>	-	<i>4.829.563</i>
Učinak stjecanja	183.665	20.146.890	20.330.555
Nabavke	3.716.332	-	3.716.332
Stavljanje u upotrebu	-	-	-
Revalorizacija	-	-	-
Prodaja i rashod	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2015.</i>	<i>8.729.560</i>	<i>20.146.890</i>	<i>28.876.450</i>
Učinak stjecanja	-	-	-
Nabavke	3.956.881	1.032.255	4.989.136
Stavljanje u upotrebu	-	-	-
Revalorizacija	-	-	-
Prodaja i rashod	(2.250)	-	(2.250)
Reklasifikacija	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2016.</i>	<i>12.684.191</i>	<i>21.179.145</i>	<i>33.863.336</i>
<b>Ispravak vrijednosti</b>			
<i>Stanje 01.01.2015.</i>	<i>2.596.167</i>	-	<i>2.596.167</i>
Učinak stjecanja	174.130	-	174.130
Amortizacija	1.530.979	-	1.530.979
Revalorizacija	-	-	-
Prodaja i rashod	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2015.</i>	<i>4.301.276</i>	-	<i>4.301.276</i>
Učinak stjecanja	-	-	-
Amortizacija	2.617.636	-	2.617.636
Revalorizacija	-	-	-
Prodaja i rashod	(2.250)	-	(2.250)
Reklasifikacija	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2016.</i>	<i>6.916.662</i>	-	<i>6.916.662</i>
<b>Sadašnja vrijednost</b>			
<b>na dan 31.12.2015.</b>	<b>4.428.284</b>	<b>20.146.890</b>	<b>24.575.174</b>
<b>na dan 31.12.2016.</b>	<b>5.767.529</b>	<b>21.179.145</b>	<b>26.946.674</b>

Grupa je po prvi puta prilikom izrade financijskih izvještaja za 2015. godinu provela konsolidirane financijske izvještaje, te je učinak pripajanja na konsolidirane financijske izvještaje društva Vranjica Belvedere d.d. evidentiran unutar pozicije „Učinak stjecanja“.

Sa naslova prve godine konsolidacije formiran je goodwill u visini od 20.146.890 kn. Uskladba visine goodwilla provedena je tijekom 2016. godine za povećanje udjela u povezanom društvu Vranjica Belvedere d.d.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

### Bilješka 24 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Biološka imovina	Predujmovi za materijalnu imovinu	Materijalna imovina u pripremi	- u kunama -
							UKUPNO
<b>Nabavna vrijednost</b>							
Stanje 01.01.2015.	471.768.673	1.246.209.619	101.268.137	3.485.764	-	13.734.787	1.836.466.980
Učinak stjecanja	7.526.006	19.991.989	3.308.826	-	-	385.842	31.212.663
Nabavke	-	21.799.388	4.556.213	-	-	91.157.673	117.513.274
Stavljanje u upotrebu	-	46.066.991	8.124.274	-	-	(54.191.265)	-
Revalorizacija	-	-	-	-	-	(3.705.032)	(3.705.032)
Prodaja i rashod	154.165.349	41.942.393	-	-	-	-	196.107.742
Gubici uslijed umanjenja vrijednosti	-	(268.763)	(8.322.884)	-	-	-	(8.591.647)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2015.	633.460.028	1.375.741.617	108.934.566	3.485.764	-	47.382.005	2.169.003.980
Učinak stjecanja	-	-	-	-	-	-	-
Nabavke	-	133.175.581	49.252.656	-	-	1.911.522	184.339.759
Stavljanje u upotrebu	-	37.621.625	-	-	-	(37.621.625)	-
Stavljanje u upotrebu - nematerijalna imovina	-	-	-	-	-	(3.956.881)	-
Prodaja i rashod	-	(81.508)	(5.867.381)	-	-	-	(5.948.889)
Trajni gubici	-	(5.262.634)	(2.443.459)	-	-	-	(7.706.093)
Reklasifikacija	-	(474.049)	(183.641)	-	-	-	(657.690)
Stanje 31.12.2016.	633.460.028	1.540.720.632	149.692.741	3.485.764	-	7.715.021	2.335.074.186
<b>Ispravak vrijednosti</b>							
Stanje 01.01.2015.	-	618.058.161	74.640.538	-	-	-	692.698.699
Učinak stjecanja	-	12.136.065	2.796.134	-	-	-	14.932.199
Amortizacija	-	87.987.333	14.964.038	-	-	-	102.951.371
Revalorizacija	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(158.136)	(8.157.116)	-	-	-	(8.315.252)
Gubici uslijed umanjenja vrijednosti	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2015.	-	718.023.423	84.243.594	-	-	-	802.267.017
Učinak stjecanja	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacija	-	109.256.677	16.165.358	-	-	-	125.422.035
Revalorizacija	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(53.827)	(5.744.215)	-	-	-	(5.798.042)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2016.	-	827.226.273	94.664.737	-	-	-	921.891.010
<b>Sadašnja vrijednost</b>							
na dan 31.12.2015.	633.460.028	657.718.194	24.690.972	3.485.764	-	47.382.005	1.366.736.963
na dan 31.12.2016.	633.460.028	713.494.359	55.028.004	3.485.764	-	7.715.021	1.413.183.176

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. Grupa nije provela revalorizaciju zemljišta i nekretnina u vlasništvu povezanog društva Vranjica Belvedere d.d.

Grupa je umanjila poziciju *Građevinskih objekata i Postrojenja i opreme* za primljena odobrenja od po trajnim odbicima za izvršene radove u prethodnim godinama.

Nad navedenim nekretninama upisane su hipoteke u korist financijskih institucija sa naslova odobrenih kratkoročnih i dugoročnih kredita u visini od 75.530.794 EUR i 69.150.000 HRK.

Krajem 2015. godine, matično društvo je započelo sa adaptacijom hotela Jure, koji je okončan tijekom 2016. godine.

Krajem 2016. godine, matično društvo je započelo sa nadogradnjom i adaptacijom dijela prostora hotela Ivan koji će biti prenamijenjen u jedinstveni konvencijski centar.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

### Bilješka 25 – Dugotrajna financijska imovina

- u kunama -

Opis:	31.12.2015.	31.12.2016.
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
Ispravak vrijednosti udjela u Jadranska banka d.d., Šibenik	-	(118.595)
Dani dugoročni zajmovi zaposlenicima	5.541.057	5.858.290
Dugoročni depoziti pri financijskim institucijama	9.852.500	9.852.500
<b>UKUPNO:</b>	<b>15.413.957</b>	<b>15.731.190</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 31.12.2016. godine 4.742.194 kuna (31.12.2015. godine = 5.541.057 kuna), dok je kratkoročni dio u visini od 1.473.482 kuna (31.12.2015. godine = 1.056.109 kuna) iskazan unutar *Bilješke 32 – Kratkotrajna financijska imovina*.

### Bilješka 26 – Zalihe

- u kunama -

Opis:	31.12.2015.	31.12.2016.
Sirovine i materijal	3.314.078	9.868.496
Proizvodnja u tijeku	-	-
Gotovi proizvodi	-	-
Trgovačka roba	1.337.880	1.547.062
Predujmovi za zalihe	-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	692.798	-
Biološka imovina	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.344.756</b>	<b>11.415.558</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.

Unutar pozicije *Dugotrajne imovine namijenjene prodaji*, iskazan je stambeni prostor, koji je matično društvo SOLARIS d.d. steklo u 2014. godini, te prodalo tijekom 2016. godine.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

### Bilješka 27 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

Opis:	- u kunama -	
	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2016.</u>
<i>Potraživanja za isporuke robe i usluga</i>		
Milenij Hoteli d.o.o.	18.913	18.211
UGO Grupa d.o.o.	6.119.740	18.775.237
Milenij Hotels Management d.o.o.	591	-
<i>Potraživanja za dane avanse</i>		
UGO Grupa d.o.o.	55.936.684	28.933.068
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>62.075.928</u></b>	<b><u>47.726.516</u></b>

Na dan 31. prosinca 2016. godine, starosna struktura potraživanja (bez uključenih potraživanja za dane avanse) dana je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	<b><u>31.12.2016.</u></b>	
Nedospjelo:	10.695.332	
Dospjelo do:	8.098.116	
- 30 dana	2.355.712	
- 60 dana	147.038	
- 90 dana	67.200	
- 120 dana	5.521.844	
- 180 dana	6.322	
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>18.793.448</u></b>	

### Bilješka 28 – Potraživanja od kupaca

Opis:	- u kunama -	
	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2016.</u>
Potraživanja od kupaca u HRK	1.818.637	2.224.860
Potraživanja od kupaca u EUR	4.470.144	5.958.977
Ostala potraživanja	145.592	68.153
Sumnjiva i sporna potraživanja	15.499.304	15.541.906
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(15.499.304)	(15.541.906)
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>6.434.373</u></b>	<b><u>8.251.990</u></b>

Na dan 31. prosinca 2016. godine, starosna struktura potraživanja dana je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	<b><u>31.12.2016.</u></b>	
Nedospjelo:	215.234	
Dospjelo do:	8.036.756	
- 30 dana	4.020.029	
- 90 dana	1.918.154	
- 120 dana	1.005.534	
- 180 dana	646.620	
- iznad 180 dana	446.419	
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>8.251.990</u></b>	

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	<b>(14.891.017)</b>	<b>(15.499.304)</b>
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja ( <i>bilješka 16</i> )	(615.488)	(175.347)
Naplata prethodno usklađenih potraživanja ( <i>bilješka 9</i> )	6.240	22.194
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	961	110.551
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>(15.499.304)</b>	<b>(15.541.906)</b>

### Bilješka 29 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Potraživanja za isplaćene predujmove zaposlenicima za službeni put	225.988	322.574
Ostala potraživanja od zaposlenika	26.010	20.810
<b>UKUPNO:</b>	<b>251.998</b>	<b>343.384</b>

### Bilješka 30 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Potraživanja za nadoknadu za bolovanje	108.511	88.067
Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost	995.701	505.034
Potraživanja za neiskorišteni pretporez po ulaznim računima (korišten u narednom razdoblju)	264.785	955.997
Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobitak	237.429	289.465
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.606.426</b>	<b>1.838.563</b>

### Bilješka 31 – Ostala potraživanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Potraživanja za dane predujmove	850.323	396.962
Potraživanja od Jadranska banka d.d.	2.279.131	4.789.765
Potraživanja od kartičara	148.264	169.661
Ostala potraživanja	27.307	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.305.025</b>	<b>5.356.388</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 49 – Potencijalne obveze*.



## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

#### Bilješka 32 – Kratkotrajna financijska imovina

		- u kunama -
Opis:	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Dani kratkoročni krediti UGO Grupa d.o.o.	17.535.498	15.518.736
Potraživanja od zaposlenih sa naslova odobrenih kratkoročnih kredita i pripadajućih kamata	1.769.578	2.555.661
Dani kratkoročni krediti trećima	142.225	2.645.853
Dani depoziti	-	570.000
<b>UKUPNO:</b>	<b>19.447.301</b>	<b>21.290.250</b>

Unutar navedene pozicije iskazani su odobreni kratkoročni krediti povezanom društvu UGO Grupa d.o.o., Zagreb. Navedeni su krediti odobreni uz kamatnu stopu od 7%/godišnje.

Unutar pozicije potraživanja od zaposlenika sa naslova odobrenih kratkoročnih zajmova i pripadajućih kamata iznos u visini od 1.473.482 kn (31.12.2015. godine = 1.056.109 kn) odnosi se na kratkoročni dio odobrenih dugoročnih zajmova zaposlenicima objašnjen unutar *bilješke 25 – Dugotrajna financijska imovina*.

#### Bilješka 33 – Novac na računu i u blagajni

		- u kunama -
Opis:	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
kunska sredstva u bankama	5.868.103	4.275.014
devizna sredstva u bankama	1.474.544	680.466
kunska sredstva u blagajni	130.409	91.674
devizna sredstva u blagajni	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>7.473.056</b>	<b>5.047.154</b>

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

		- u kunama -
Opis:	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
u HRK	5.998.513	4.366.688
u EUR	1.466.978	672.024
u CHF	5.153	640
u USD	2.412	7.687
<b>UKUPNO:</b>	<b>7.473.056</b>	<b>5.047.154</b>

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

#### Bilješka 34 – Aktivna vremenska razgraničenja

		- u kunama -
Opis:	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	-	31.891
Obračun PDV-a u primljenim avansima	6.734	16.570
Unaprijed plaćeni troškovi kamata po kreditima	387.821	-
Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka	129.975	60.197
<b>UKUPNO:</b>	<b>524.530</b>	<b>108.658</b>

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Iskazani iznos u visini od 60.197 kuna (31.12.2015. = 129.975 kuna) odnosi se na utvrđene neusklađene stavke, za koje Grupa očekuje uskladbu u narednim godinama.

Kretanje aktivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

- u kunama -

Opis:	Unaprijed plaćeni troškovi	Nedospjela naplata prihoda	UKUPNO:
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	<b>387.821</b>	<b>136.709</b>	<b>524.530</b>
Ukidanje razgraničenja	(387.821)	(69.778)	<b>(457.599)</b>
Formiranje novih razgraničenja	31.891	9.836	<b>41.727</b>
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>31.891</b>	<b>76.767</b>	<b>108.658</b>

### Bilješka 35 – 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:

Dioničar:	Udio:
UGO Grupa d.o.o., Zagreb	78,27%
SOLARIS d.d., Šibenik (vlastite dionice)	13,77%
Centar za restrukturiranje i prodaju (CERP), Zagreb	0,30%
Ostali manjinski dioničari	7,66%
<b>UKUPNO:</b>	<b>100,00%</b>

### Bilješka 36 – Rezerve

- u kunama -

Opis:	31.12.2015.	31.12.2016.
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	589.130.864	568.584.200
<b>UKUPNO:</b>	<b>607.354.428</b>	<b>586.807.764</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 2016. godine

Matično društvo na dan 31. prosinca 2016. godine ima otkupljeno 85.650 (31.12.2015. godine = 85.650 804 dionica), odnosno 13,77% (31.12.2015. 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 2016. godine u visini od 693.395.366 kn (568.584.200 kn unutar pozicije *Revalorizacijskih rezervi*, te 124.811.166 kn unutar pozicije *Odgođene porezne obveze*) formirane su temeljem procjene zemljišta i nekretnina u vlasništvu matičnog društva, provedene od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja iz 2015. godine. Matično društvo je na dan 31. prosinca 2016. godine provelo uskladbu iskazanog iznosa odgođene porezne obveze u skladu sa usvojenim izmjenama *Zakona o porezu na dobit*, koji definira smanjenje stope poreza na dobit sa 20% (u 2016. godini) na 18% (u 2017. godini).

Ukidanje revalorizacijskih rezervi matično društvo / Grupa je provela u korist *Ostalih poslovnih prihoda (Bilješka 9)*, te navedeno iskazivanje nije u skladu sa odredbama *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*.

### Bilješka 37 – Dugoročna rezerviranja

	31.12.2015.	31.12.2016.
<b>Opis:</b>		- u kunama -
Dugoročna rezerviranja za započete sudske sporove	7.605.965	7.620.382
<b>UKUPNO:</b>	<b>7.605.965</b>	<b>7.620.382</b>

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

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2016. godine dan je u nastavku:

	za potencijalne sudske sporove	UKUPNO:
<b>Opis:</b>		- u kunama -
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	<b>7.605.965</b>	<b>7.605.965</b>
Iskorišteni iznosi rezerviranja	-	-
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	(39.503)	(39.503)
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	53.920	53.920
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>7.620.382</b>	<b>7.620.382</b>

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

#### Bilješka 38 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	- u kunama -	
	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Kreditni odobreni od Hrvatske banke za obnovu i razvitak	169.042.612	258.334.251
Kreditni odobreni od Jadranska banka d.d., Šibenik	11.064.428	9.099.522
Kreditni odobreni od Privredna banka Zagreb d.d.	38.047.700	46.475.695
Kreditni odobreni od Erste & Steiermarkische banka d.d.	116.561.377	110.903.571
Kreditni odobreni od Zagrebačka banka d.d.	69.020.262	62.969.227
Obveze po financijskom leasingu Unicredit Leasing	1.284.755	1.021.606
Obveze po financijskom leasingu pri E&S leasing	7.459.850	8.452.290
Obveze po financijskom leasingu VB Leasing	549.253	391.712
Obveze prema OTP leasing	-	3.699.662
<b>UKUPNO:</b>	<b>413.030.237</b>	<b>501.347.536</b>
Tekuća dospijeca dugoročnih kredita	(45.194.397)	(49.582.411)
<b>UKUPNO dugoročna dospijeca:</b>	<b>367.835.840</b>	<b>451.765.125</b>

Struktura ovih dugoročnih obveza po valutama dana je u nastavku:

Struktura obveza u valutama:	- u kunama -	
	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
u HRK	144.860.212	260.079.471
u EUR	268.170.025	241.268.065
<b>UKUPNO:</b>	<b>413.030.237</b>	<b>501.347.536</b>

Pregled dospijeca po godinama dan je u nastavku:

Struktura obveza po dospijecu:	- u kunama -	
	<b>31.12.2016.</b>	
dospjelo i dospijeva u 2017. godini	50.632.693	
dospijeva u 2018. godini	51.419.838	
dospijeva u 2019. godini	47.957.069	
dospijeva u 2020. godini	51.805.458	
dospijeva u 2021. godini	54.200.280	
dospijeva nakon 2021. godine	301.492.708	
<b>UKUPNO:</b>	<b>557.508.046</b>	

Ukupno iskazani iznos pregleda dospijeca po godinama razlikuje se u odnosu na iskazane obveze na dan 31. prosinca 2016. godine za iznos nerealiziranog kredita matičnog društva SOLARIS d.d. do kraja izvještajnog razdoblja. Preostali iznos odobrene kreditne linije matično je društvo realiziralo u 2017. godini, stoga je iskazan ukupan iznos ovih obveza u pregledu dospijeca.

#### Bilješka 39 – Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

Opis:	- u kunama -	
	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2016.</b>
Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb	235.617	174.867
Ugo grupa d.o.o., Zagreb	4.746.731	322.535
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.982.348</b>	<b>497.402</b>

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

#### Bilješka 40 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Kratkoročni dio dugoročnih kredita ( <i>bilješka 38</i> )	45.194.397	49.582.411
Dospjele redovne i zatezne kamate po kreditima (po kratkoročnim i dugoročnim kreditima)	3.158.074	3.999.022
Obveze za troškove servisiranja kredita	123.583	5.305
Odobreni kratkoročni krediti od ERSTE & Steiermarkische Bank d.d.	10.759.000	10.647.000
Odobreni kratkoročni krediti od Zagrebačka banka d.d.	7.500.000	30.150.576
Odobreni kratkoročni krediti od Hrvatska poštanska banka d.d.	8.000.000	-
Odobreni kratkoročni krediti od OTP banka d.d.	3.817.524	-
Odobreni kratkoročni krediti od Privredna banka Zagreb d.d.	1.122.553	43.700
<b>UKUPNO:</b>	<b>79.675.131</b>	<b>94.428.014</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 41 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
u HRK	36.271.885	29.948.654
u EUR	750.546	492.087
<b>UKUPNO:</b>	<b>37.022.431</b>	<b>30.440.741</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 2016. godine iznosi 811.070 kuna (31. prosinca 2015. godine = 1.007.368 kuna).

Od ukupnih obveza prema dobavljačima, na dan 31.12.2016. godine 93% se odnosi na dospjele obveze.

#### Bilješka 42 – Kratkoročne obveze po vrijednosnim papirima

Iskazani iznos unutar ove pozicije odnosi se u cijelosti na obveze za izdane mjenice sa dospijećem na naplatu unutar godine dana.

#### Bilješka 43 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Obveze za neto plaću	3.055.105	1.895.226
Obveze za naknade	110.877	166.888
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.165.982</b>	<b>2.062.114</b>

Obveze prema zaposlenicima odnose se na neisplaćeni dio plaće za prosinac 2016. godine, koji je podmiren u siječnju 2017. godine.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

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

- u kunama -

Opis:	31.12.2015.	31.12.2016.
Obveze za porez na dodanu vrijednost i porez na potrošnju	845.189	495.909
Obveze za porez na dohodak i prirez	542.022	226.006
Obveze za doprinose iz i na plaću	1.705.083	1.007.498
Obveze za turističku članarinu	152.949	118.473
Obveze za boravišnu pristojbu	-	411.533
Obveza za porez na dobit	707.298	384.142
Obveze za doprinos za šume, doprinos za zaštitu voda, korištenje pomorskog dobra, spomeničku rentu, članarina HGK	4.023.044	2.852.899
<b>UKUPNO:</b>	<b>7.975.585</b>	<b>5.496.460</b>

### Bilješka 45 – 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 46 – Pasivna vremenska razgraničenja

- u kunama -

Opis:	31.12.2015.	31.12.2016.
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	2.745.927	1.594.530
Odgodeno priznavanje prihod iz državnih potpora	2.349.963	2.092.824
Ukalkulirane obveze za nedospjele naplate kamata po odobrenim dugoročnim kreditima banaka	221.507	167.740
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.317.397</b>	<b>3.855.094</b>

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

- u kunama -

Opis:	Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	Odgodeno priznavanje prihoda za državne potpore	Ukalkulirani troškovi kamata po kreditima	UKUPNO:
<b>Stanje na dan 01.01.</b>	<b>2.745.927</b>	<b>2.349.963</b>	<b>221.507</b>	<b>5.317.397</b>
Formiranje novih razgraničenja	1.594.530	-	167.740	<b>1.762.270</b>
Ukidanje razgraničenja	(2.745.927)	(257.139)	(221.507)	<b>(3.224.573)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.</b>	<b>1.594.530</b>	<b>2.092.824</b>	<b>167.740</b>	<b>3.855.094</b>

Iznos od 2,093 mil. kuna odnosi se na odgođene prihode evidentirane temeljem doznaka Darovnice EU sa naslova sufinanciranja kredita odobrenog za investicije u sredstva dugotrajne imovine. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena (*Bilješka 9*).

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

#### Bilješka 47 – 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 pretvorne i privatizacije nije sadržana u temeljnom kapitalu.

#### Bilješka 48 – Sudužništva

Sukladno sklopljenim Ugovorima o primljenim dugoročnim zajmovima Grupi su povezana društva UGO Grupa d.o.o. i Milenij Hoteli d.o.o. dali sudužništva u ukupnoj vrijednosti od 191.707.048 EUR i 142.585.805 HRK.

Grupa je također sudužnik po pozajmicama odobrenima društvima Milenij Hoteli d.o.o. i UGO Grupa d.o.o., i to:

Povezano društvo:	Originalna vrijednost ugovora o kreditu:	Stanje kredita per 31.12.2016. u valuti odobrenja:
UGO Grupa d.o.o., Zagreb	4.020.000 EUR	670.000 EUR
Milenij Hoteli d.o.o., Opatija	6.350.000 EUR	6.350.000 EUR

#### Bilješka 49 – 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 Zblaće) 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 Zblaće, 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.



## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Matično društvo je tijekom 2015. godine započelo sa otplatom ove kreditne obveze, te je tijekom 2015. i 2016. godine isplaćen iznos od 4.786.765 kn (31.12.2015. = 2.279.131 kn), iskazan kao potraživanja unutar *Bilješke 31 – Ostala potraživanja*.

Kao što je navedeno u sklopu *Bilješke 25 – 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.

### Bilješka 50 – Odnosi sa povezanim društvima

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

- UGO Grupa 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 6.517.543 kuna (2015. godina = 10.744.181 kuna). Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2015. i 2016. godini dana je u nastavku:

<b>Opis prihod</b>	<b>2015. godina</b>	<b>2016. godina</b>
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	<i>10.710.633</i>	<i>6.420.935</i>
Prihodi od prefakturiranih troškova	8.713.513	5.617.687
Prihodi od smještaja	-	2.753
Prihodi od kamata	1.997.120	800.495
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	<i>33.065</i>	<i>96.608</i>
Prihodi od smještaja	12.205	21.678
Prihodi od prefakturiranih troškova	20.860	74.930
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb</i>	<i>483</i>	<i>-</i>
Prihodi od smještaja	483	-
<b>UKUPNO prihodi sa povezanim društvima</b>	<b>10.744.181</b>	<b>6.517.543</b>

Pored predmetnih prihoda Grupa je tijekom 2016. godine teretilo UGO Grupa d.o.o., Zagreb, za iznos od 8.363.782 kn naknade za trajne odbitke. Predmetni trajni odbici se odnose na izvedene građevinske radove iz prethodnih razdoblja, koji su definirani i usklađeni prilikom primopredaje radova tijekom 2016. godine. Sa naslova ove naknade za trajne odbitke Društvo je umanjilo vrijednost građevinskih objekata i postrojenja i opreme.

## Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Društvo je u 2016. godini ostvarilo 629.914 kuna (2015. godina = 494.946) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

Opis troškova	2015. godina	2016. godina
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	60.933	174.407
Troškovi nabave hrane, pića i sitnog inventara	16.847	-
Ostali troškovi	8.471	19.142
Ostali poslovni rashodi	-	155.265
Troškovi kamata (financijski rashodi)	35.615	-
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Opatija</i>	396.400	349.200
Troškovi konzultantskih usluga	376.400	326.400
Ostali troškovi	20.000	22.800
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	37.613	106.307
Ostali troškovi	37.613	106.307
<b>UKUPNO troškovi sa povezanim društvima</b>	<b>494.946</b>	<b>629.914</b>

Pored navedenoga, Grupa je tijekom 2016. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 178.699.323 kuna (2015. godina = 82.627.751 kuna). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicije *Dugotrajne materijalne imovine* (bilješka 23). Grupa je također tijekom 2016. godine nabavilo sitnog inventara od strane povezanih osoba u visini od 40.280 kn (2015. godina = 3.244.520 kuna).

Tijekom 2016. godine Grupa je nabavilo zaliha od strane povezanih društva u visini od 327.613 kn, te udjele u društvu Jadranska banka d.d., Šibenik, nabavne vrijednosti 118.595 kn (*bilješka 25 – Dugotrajna financijska imovina*).

Pregled stanja potraživanja od povezanih društava i obveza prema povezanim društvima dan je u sklopu bilješki *27 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe*, *39 - Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe* i *40 – Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično 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 2016. godine

#### Bilješka 51 – Događaji nakon datuma bilance

---

#### NOVI POREZNI PROPISI U 2017. GODINI

U Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2017. godine primjenjuju se novi porezni propisi i to:

- o stopa poreza na dobit smanjena je sa 20% na 18% za poduzetnike sa prihodima većima od 3 mil. kn, odnosno 12% za poduzetnike sa prihodima manjima od 3 mil. kn. Temeljem postojećih kalkulacija članice Grupe će u 2017. godini plaćati porez na dobit po stopi od 18%;
- o smanjuje se oporezivanje dohotka od nesamostalnog rada, što neće imati utjecaja na ukupno iskazane troškove plaća, ali će utjecati na povećanje neto isplata djelatnicima;
- o za isporuke električne energije i komunalne usluge smanjena je stopa poreza na dodanu vrijednost sa 25% na 13%;
- o za ugostiteljske usluge povećava se stopa poreza na dodanu vrijednost sa 13% na 25%. Budući da Grupa ostvaruje značajni iznos prihoda sa naslova ugostiteljskih usluga, Grupa radi izračun utjecaja promjene oporezivanja na financijske izvještaje za 2017. godinu;
- o uvedeno je plaćanje doprinosa (ukupno 17,5%) na ugovore o autorskim honorarima. Budući da Grupa nema značajnijih iznosa troškova sa naslova autorskih honorara, navedeno nema značajnijeg utjecaja na visinu iskazanih budućih troškova razdoblja.
- o smanjena je stopa poreza na promet nekretnina sa 5% na 4%.

#### Bilješka 52 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 28.06.2017. godine.



Goran Zrilic

predsjednik Uprave



*Solaris d.d.*  
HOTEL SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK  
OIB: 24217708909