

Solaris d.d. i ovisna društva

Hoteli Solaris 86

Šibenik

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

Sadržaj

| | <i>stranica</i> |
|---|-----------------|
| Odgovornost Uprave za godišnje konsolidirane financijske izvještaje | 1 |
| Izvešće neovisnog revizora | 2-7 |
| Konsolidirani račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti | 8-9 |
| Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca) | 10-11 |
| Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima | 12 |
| Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala | 13 |
| Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje | 14-57 |
| Odobrenje konsolidiranih financijskih izvještaja | 58 |

Odgovornost Uprave za godišnje konsolidirane financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 78/2015, 134/2015, 120/2016), 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, 30.04.2018.

Goran Zrilić

Predsjednik Uprave


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

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 2017., 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 2017., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s *Zakonom o računovodstvu* i *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja* (MSFI-ima) koji su usvojeni u Europskoj uniji.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa *Zakonom o računovodstvu*, *Zakonom o reviziji* i *Međunarodnim revizijskim standardima* (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *Odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih 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 2017. godinu ukidanje revalorizacijske rezerve sa naslova više amortizacije pozicije građevinskih objekata provela u korist prihoda tekućeg razdoblja u visini od 43.018.214 kn (2016. godina = 43.018.214 kn). Navedeno iskazivanje nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*, koji zahtjeva da se ukidanje provede u korist zadržanih dobitaka, te iskaže u *Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

Skrećemo pažnju na *Bilješku 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 isplata. Ukupna vrijednost isplaćene kupoprodajne cijene na dan 31.12.2017. godine iznosi 7.213.383 kn (31.12.2016. godine = 4.789.765 kn). Grupa u svojim financijskim izvještajima nije iskazala utvrđene obveze sa naslova Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene, dok je isplaćeni iznos tijekom razdoblja 2015. - 2017. 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 2016. i 2017. 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 31.12.2017. godine iznosi 1.320.787.903 kn, odnosno 85,09% 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 u skladu sa korisnim vijekom uporabe građevinskih objekata od 11,11 godina (2016. godina = 11,11 godina).

Predmetno ključno revizorsko pitanje revidirali smo na način da smo održali sastanak sa Upravom 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 Grupu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je 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:

- prepoznamo 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 prijevarena 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.

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.

Izvješće o drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima

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

Dana 28.06.2017. godine odabrala nas je Skupština matičnog društva SOLARIS d.d. da obavimo reviziju godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja za 2017. godinu.

Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija matičnog društva SOLARIS d.d. i povezanog društva Vranjica Belvedere d.d. od revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2015. godinu do revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za 2017. godinu što ukupno iznosi tri (3) godine.

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

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

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

U reviziji godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 6.603.940 kuna koji predstavlja približno 0,5% od pozicije zemljišta i građevinskih objekata, a zbog činjenice da se radi o vrlo



KOPUN REVIZIJE

Kopun

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

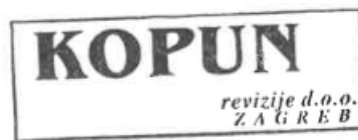
www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

kapitalno intenzivnom i radno intenzivnoj djelatnosti, koja zahtjeva značajnije investicije u sredstva dugotrajne imovine, i to posebice zemljišta i građevinske objekte.

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

Zagreb, 30.04.2018.



Dubravka Kopun

direktor i ovlašteni revizor

KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Konsolidirani račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

| | Bilješka | 2016. | 2017. |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| POSLOVNI PRIHODI | | 376.320.142 | 385.820.457 |
| Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe | 7. | 5.717.048 | 1.550.132 |
| Prihodi od prodaje | 8. | 325.397.750 | 339.510.861 |
| Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga | | - | - |
| Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe | | - | - |
| Ostali poslovni prihodi | 9. | 45.205.344 | 44.759.464 |
| POSLOVNI RASHODI | | 355.363.692 | 362.058.472 |
| Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda | | - | - |
| Materijalni troškovi | | 117.726.773 | 123.906.139 |
| a) troškovi sirovina i materijala | 10. | 73.238.526 | 75.638.695 |
| b) troškovi prodane robe | 11. | 15.700.794 | 15.119.717 |
| c) ostali vanjski troškovi | 12. | 28.787.453 | 33.147.727 |
| Troškovi osoblja | 13. | 89.726.878 | 90.188.033 |
| a) neto plaće i nadnice | | 53.659.461 | 54.610.520 |
| b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća | | 23.276.753 | 22.615.203 |
| c) doprinos na plaće | | 12.790.664 | 12.962.310 |
| Amortizacija | 14. | 128.039.672 | 127.991.719 |
| Ostali troškovi | 15. | 17.405.897 | 17.788.975 |
| Vrijednosno usklađivanje | | 185.347 | 58.912 |
| a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine) | | - | - |
| b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine) | 16. | 185.347 | 58.912 |
| Rezerviranja | 17. | 53.919 | 57.031 |
| c) Rezerviranja za započete sudske sporove | | 53.919 | 57.031 |
| Ostali poslovni rashodi | 18. | 2.225.206 | 2.067.663 |
| FINANCIJSKI PRIHODI | 19. | 5.194.701 | 5.000.383 |
| Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | | 800.495 | 807.432 |
| Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe | | - | - |
| Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova | | - | - |
| Ostali prihodi s osnove kamata | | 258.336 | 502.177 |
| Tečajne razlike i ostali financijski prihodi | | 4.135.870 | 3.690.774 |
| Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine | | - | - |
| Ostali financijski prihodi | | - | - |
| FINANCIJSKI RASHODI | 20. | 22.089.424 | 23.080.879 |
| Rashodi s osnove kamata i slični rashodi | | 20.680.009 | 20.700.644 |
| Tečajne razlike i drugi rashodi | | 1.290.820 | 2.380.235 |
| Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine | | - | - |
| Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto) | | 118.595 | - |
| Ostali financijski rashodi | | - | - |
| UKUPNI PRIHODI | | 381.514.843 | 390.820.840 |
| UKUPNI RASHODI | | 377.453.116 | 385.139.351 |
| Dobit prije oporezivanja | | 4.061.727 | 5.681.489 |
| Porez na dobit | 21. | 1.475.813 | 1.448.468 |
| DOBIT RAZDOBLJA | | 2.585.914 | 4.233.021 |
| Pripisana imateljima kapitala matice | | 2.551.979 | 3.886.318 |
| Pripisana manjinskom interesu | | 33.935 | 346.703 |

Konsolidirani račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

| | <u>2016.</u> | <u>2017.</u> |
|---|------------------|------------------|
| IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI | | |
| Dobit razdoblja | 2.585.914 | 4.233.021 |
| Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza | - | - |
| Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja | - | - |
| Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | - | - |
| Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju | - | - |
| Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova | - | - |
| Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu | - | - |
| Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih društava povezanih sudjelujućim interesom | - | - |
| Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja | - | - |
| Ostale nevlasničke promjene kapitala | - | - |
| Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja | - | - |
| Neto ostala sveobuhvatna dobit/gubitak razdoblja | - | - |
| Sveobuhvatna dobit razdoblja | 2.585.914 | 4.233.021 |
| Pripisana imateljima kapitala matice | 2.551.979 | 3.886.318 |
| Pripisana manjinskom interesu | 33.935 | 346.703 |

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

| | Bilješka | 2016. | 2017. |
|--|----------|----------------------|----------------------|
| Potraživanja za upisani a neplaćeni kapital | | - | - |
| DUGOTRAJNA IMOVINA | | 1.455.861.040 | 1.459.148.049 |
| Nematerijalna imovina | 23. | 26.946.674 | 28.590.709 |
| Izdaci za razvoj | | - | - |
| Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava | | 5.767.529 | 7.390.530 |
| Goodwill | | 21.179.145 | 21.200.179 |
| Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine | | - | - |
| Nematerijalna imovina u pripremi | | - | - |
| Ostala nematerijalna imovina | | - | - |
| Materijalna imovina | 24. | 1.413.183.176 | 1.417.446.582 |
| Zemljište | | 633.460.028 | 646.837.124 |
| Građevinski objekti | | 713.494.359 | 673.950.779 |
| Postrojenja i oprema | | 55.028.004 | 58.244.782 |
| Alati, pogonski inventar i transportna imovina | | - | - |
| Biološka imovina | | 3.485.764 | 3.485.764 |
| Predujmovi za materijalnu imovinu | | - | - |
| Materijalna imovina u pripremi | | 7.715.021 | 34.928.133 |
| Ostala materijalna imovina | | - | - |
| Ulaganja u nekretnine | | - | - |
| Financijska imovina | 25. | 15.731.190 | 13.110.758 |
| Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe | | 20.000 | 20.000 |
| Ulaganja u vrijednosne papire | | 400 | 400 |
| Dani zajmovi, depoziti i slično | | 15.710.790 | 13.090.358 |
| Potraživanja | | - | - |
| Odgođena porezna imovina | | - | - |
| KRATKOTRAJNA IMOVINA | | 101.269.803 | 94.091.656 |
| Zalihe | 26. | 11.415.558 | 5.911.783 |
| Sirovine i materijal | | 9.868.496 | 4.005.654 |
| Proizvodnja u tijeku | | - | - |
| Gotovi proizvodi | | - | - |
| Trgovačka roba | | 1.547.062 | 1.906.129 |
| Predujmovi za zalihe | | - | - |
| Dugotrajna imovina namijenjena prodaji | | - | - |
| Biološka imovina | | - | - |
| Potraživanja | | 63.516.841 | 62.776.004 |
| Potraživanja od poduzetnika unutar grupe | 27. | 47.726.516 | 45.615.277 |
| Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom | | - | - |
| Potraživanja od kupaca | 28. | 8.251.990 | 2.665.002 |
| Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika | 29. | 343.384 | 440.689 |
| Potraživanja od države i drugih institucija | 30. | 1.838.563 | 4.216.738 |
| Ostala potraživanja | 31. | 5.356.388 | 9.838.298 |
| Financijska imovina | 32. | 21.290.250 | 20.132.886 |
| Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe | | 15.518.736 | 15.525.783 |
| Dani zajmovi, depoziti i slično | | 5.771.514 | 4.607.103 |
| Ostala financijska imovina | | - | - |
| Novac u banci i blagajni | 33. | 5.047.154 | 5.270.983 |
| PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI | 34. | 108.658 | 134.357 |
| UKUPNA AKTIVA | | 1.557.239.501 | 1.553.374.062 |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | 47. | 5.502.678 | 5.502.678 |

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

| | Bilješka | 2016. | 2017. |
|--|----------|----------------------|----------------------|
| KAPITAL I REZERVE | | 828.741.159 | 797.688.179 |
| 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. | 568.584.200 | 533.309.265 |
| REZERVE FER VRIJEDNOSTI | | - | - |
| Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju | | - | - |
| Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova | | - | - |
| Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu | | - | - |
| ZADRŽANA DOBIT | | 41.214.380 | 43.800.294 |
| DOBIT POSLOVNE GODINE | | 2.585.914 | 4.233.021 |
| Interes manjine | | 12.817.401 | 12.806.335 |
| REZERVIRANJA | 37. | 7.620.382 | 7.677.412 |
| Rezerviranja za započete sudske sporove | | 7.620.382 | 7.677.412 |
| DUGOROČNE OBVEZE | | 576.576.291 | 592.606.208 |
| Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | | - | - |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 38. | 451.765.125 | 475.538.321 |
| Odgođena porezna obveza | | 124.811.166 | 117.067.887 |
| KRATKOROČNE OBVEZE | | 140.446.575 | 150.722.067 |
| Obveze prema poduzetnicima unutar grupe | 39. | 497.402 | 327.998 |
| Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama | 40. | 94.428.014 | 107.180.890 |
| Obveze za predujmove | | 1.469.242 | 6.001.506 |
| Obveze prema dobavljačima | 41. | 30.440.741 | 26.953.652 |
| Obveze po vrijednosnim papirima | 42. | 6.000.000 | - |
| Obveze prema zaposlenicima | 43. | 2.062.114 | 2.679.426 |
| Obveze za poreze, doprinose i slična davanja | 44. | 5.496.460 | 7.371.580 |
| Obveze s osnove udjela u rezultatu | | - | - |
| Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji | | - | - |
| Ostale kratkoročne obveze | 45. | 52.602 | 207.015 |
| ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA | 46. | 3.855.094 | 4.680.196 |
| UKUPNA PASIVA | | 1.557.239.501 | 1.553.374.062 |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | 47. | 5.502.678 | 5.502.678 |

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

| | 2016. | 2017. |
|--|----------------------|----------------------|
| NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| Dobit prije poreza | 4.061.727 | 5.681.489 |
| Usklađenja: | 113.156.492 | 105.332.123 |
| Amortizacija | 128.039.672 | 127.991.719 |
| Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | 7.838.115 | 32.752 |
| Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine | 118.595 | - |
| Prihodi od kamata i dividendi | (1.000.095) | (1.103.380) |
| Rashodi od kamata | 20.477.357 | 20.397.160 |
| Rezerviranja | 14.417 | 57.030 |
| Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke | (42.331.569) | (42.043.158) |
| Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu | 117.218.219 | 111.013.612 |
| Promjene u radnom kapitalu | (8.529.777) | 14.743.222 |
| Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza | (9.910.288) | 8.471.985 |
| Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja | 9.325.674 | 292.049 |
| Povećanje ili smanjenje zaliha | (6.070.802) | 5.503.775 |
| Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala | (1.874.361) | 475.413 |
| Novac iz poslovanja | 108.688.442 | 125.756.834 |
| Novčani izdaci za kamate | (19.138.641) | (20.277.380) |
| Plaćeni porez na dobit | (1.475.813) | (1.448.468) |
| NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI | 88.073.988 | 104.030.986 |
| NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| Novčani primici od kamata | 489.309 | 694.428 |
| Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga | 16.916.762 | 28.572.953 |
| Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti | 17.406.071 | 29.267.381 |
| Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | (179.593.730) | (129.854.303) |
| Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata | (118.595) | - |
| Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje | (21.333.561) | (33.769.042) |
| Stjecanje ovisnog društva, umanjeno za stečeni novac | - | - |
| Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | (786.083) | (913.415) |
| Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti | (201.831.969) | (164.536.760) |
| NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI | (184.425.898) | (135.269.379) |
| NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi | 142.026.480 | 81.410.647 |
| Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti | 142.026.480 | 81.410.647 |
| Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata | (42.214.027) | (43.406.499) |
| Novčani izdaci za financijski najam | (5.886.445) | (6.509.826) |
| Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala | - | (32.100) |
| Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti | (48.100.472) | (49.948.425) |
| NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI | 93.926.008 | 31.462.222 |
| Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima | - | - |
| NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA | (2.425.902) | 223.829 |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA | 7.473.056 | 5.047.154 |
| NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA | 5.047.154 | 5.270.983 |

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

- u kunama -

| Opis | Temeljni (upisani) kapital | Kapitalne rezerve | Zakonske rezerve | Rezerve za vlastite dionice | Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavke) | Revalorizacijske rezerve | Zadržana dobit / Preneseni gubitak | Dobit / gubitak poslovne godine | Ukupno kapital i rezerve |
|---|----------------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|--|--------------------------|------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja | 185.315.700 | 8.630.224 | 9.593.340 | 21.461.614 | (21.461.614) | 589.130.864 | 38.870.337 | 2.473.331 | 834.013.796 |
| Promjene računovodstvenih politika | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ispravak pogreški | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja | 185.315.700 | 8.630.224 | 9.593.340 | 21.461.614 | (21.461.614) | 589.130.864 | 38.870.337 | 2.473.331 | 834.013.796 |
| Dobit/gubitak razdoblja | - | - | - | - | - | - | - | 2.585.914 | 2.585.914 |
| Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | - | - | - | - | - | (20.546.664) | - | - | (20.546.664) |
| Porez na transakcije priznate direktno u kapitalu | - | - | - | - | - | - | (129.288) | - | (129.288) |
| Ostale raspodjele vlasnicima | - | - | - | - | - | - | 2.473.331 | (2.473.331) | - |
| Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja / 1. siječnja tekućeg razdoblja | 185.315.700 | 8.630.224 | 9.593.340 | 21.461.614 | (21.461.614) | 568.584.200 | 41.214.380 | 2.585.914 | 815.923.758 |
| Promjene računovodstvenih politika | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ispravak pogreški | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja | 185.315.700 | 8.630.224 | 9.593.340 | 21.461.614 | (21.461.614) | 568.584.200 | 41.214.380 | 2.585.914 | 815.923.758 |
| Dobit/gubitak razdoblja | - | - | - | - | - | - | - | 4.233.021 | 4.233.021 |
| Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine | - | - | - | - | - | (35.274.935) | - | - | (35.274.935) |
| Prijenos u pozicije rezervi po godišnjem rasporedu | - | - | - | - | - | - | 2.585.914 | (2.585.914) | - |
| Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja | 185.315.700 | 8.630.224 | 9.593.340 | 21.461.614 | (21.461.614) | 533.309.265 | 43.800.294 | 4.233.021 | 784.881.844 |

Popratne bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. 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. Grupi 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 (72,36% vlasništva na dan 31.12.2017. godine, 69,59% vlasništva na dan 31.12.2016. godine) - iznajmljivanje hotelskih soba i kampova, te pružanje usluga hrane i pića u turističke svrhe. Sjedište povezanog društva se nalazi u Seget Vranjica, Kralja Zvonimira 62;

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

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

Upisani temeljni kapital matičnog društva iznosi 185.315.700 kn, raspoređen na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 300 kn/dionica. Na dan 31.12.2016. i 31.12.2017. godine dionice matičnog društva SOLARIS d.d. uvrštene su u kotaciju javnih dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

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

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

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 2 - Osnove 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, 120/2016) i *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja* (nastavno: MSFI), koji su usvojeni u Europskoj uniji te u skladu sa *Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* (NN 95/2016).

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

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

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

Grupa je za godinu završenu 31.12.2017. 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 01.01.2017. godine:

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

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

Grupa je objavila predmetne objave prilikom izrade konsolidiranih financijskih izvještaja za 2017. godinu.

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

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

kojima iznos budućih oporezivih dobitaka može uključivati ponovno stjecanje određene imovine za iznos koji je veći od njene knjigovodstvene vrijednosti. Prilikom prve primjene dopuna, promjena u početnom stanju kapitala najranijeg usporednog razdoblja može se priznati u početnom stanju zadržane dobiti i ostalih komponenti kapitala. Ranija primjena je dozvoljena uz odgovarajuće objave u financijskim izvještajima.

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

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

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

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

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

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

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

1. korak: Utvrditi ugovor(e) s kupcem
2. korak: Utvrditi obvezu izvršenja u ugovoru
3. korak: Utvrditi cijenu transakcije

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

4. korak: Alocirati cijenu transakcije na zasebne obveze izvršenja

5. korak: Priznati prihod kada se izvrši preuzeta obveza izvršenja.

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

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

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

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

Klasifikacija i mjerenje financijske imovine

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Klasifikacija i mjerenje financijskih obveza

Za financijske obveze koje su označene za vrednovanje po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka korištenjem opcije fer vrijednosti, iznos promjene u njihovoj fer vrijednosti koji se može pripisati promjenama u kreditnom riziku mora biti objavljen u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Ostatak promjena fer vrijednosti objavljuje se u dobiti ili gubitku, osim ako bi objava promjene fer vrijednosti u pogledu kreditnog rizika obveze u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti stvorila ili povećala računovodstvenu neusklađenost u dobiti ili gubitku. Svi ostali uvjeti klasifikacija i mjerenja financijskih obveza u MRSu 39 preneseni su u MSFI 9, uključujući pravila odvajanja ugrađenih derivata i kriterije upotrebe financijskih obveza.

Umanjenje vrijednosti

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

Računovodstvo zaštite

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

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

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

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

Dopune adresiraju tri glavna područja:

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

- Utjecaj uvjeta ispunjenja na mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama koja se podmiruju u novcu – dopune pojašnjavaju kako se pristup koji se koristi u računovodstvenom tretmanu uvjeta ispunjenja u mjerenju plaćanja temeljenih na dionicama koja se podmiruju vlasničkim instrumentima primjenjuje i na plaćanja koja se podmiruju u novcu.
- Klasifikacija transakcija plaćanja temeljenih na dionicama s karakteristikama neto podmirenja u svrhu plaćanja obveza za porez po odbitku – ova dopuna dodaje izuzeće kojim se adresira mali broj situacija neto podmirenja koje se dogovaraju kako bi društvo / grupa ispunilo odredbe poreznih i ostalih zakona vezanih uz zadržavanje određenog iznosa kako bi se zadovoljile porezne obveze zaposlenika povezane s naplatom temeljenom na dionicama. Ovaj se iznos naknadno, obično u novcu, prebacuje poreznim vlastima u ime samog zaposlenika. Kako bi se ispunila spomenuta obveza, uvjeti sporazuma o isplatama temeljenim na dionicama moraju dozvoljavati ili zahtijevati od društva/ grupe zadržavanje određenog broja vlasničkih instrumenata koje odgovaraju monetarnoj vrijednosti porezne obveze zaposlenika temeljem ukupnog broja vlasničkih instrumenata na koje zaposlenik ima pravo po ispunjenju uvjeta za isplatu temeljenu na dionicama. U slučajevima kada transakcije ispunjavaju kriterije, ne dijele se na dvije komponente već se u ukupnom iznosu klasificiraju kao transakcije plaćanja temeljenih na dionicama koje se podmiruju vlasničkim instrumentima ako bi se tako klasificirale da nema svojstva neto podmirenja.
- Računovodstveni tretman transakcija temeljenih na dionicama kada promjena uvjeta transakcije mijenja njenu klasifikaciju iz one koja se podmiruje u novcu u onu koja se podmiruje vlasničkim instrumentima – dopuna pojašnjava da se u slučaju kada se mijenjaju uvjeti plaćanja koja se izvršavaju u novcu, a koji rezultiraju činjenicom da transakcija postaje ona koja se podmiruje vlasničkim instrumentima, takva transakcija priznaje kao transakcija koja se podmiruje vlasničkim instrumentima od datuma promjene uvjeta. Bilo kakva razlika (pozitivna ili negativna) između knjigovodstvene vrijednosti obveze koja se prestaje priznavati i iznosa koji se priznaje u kapital na datum promjene se u potpunosti priznaje u računu dobiti i gubitka.

Grupa nema plaćanja temeljenih na dionica, uslijed čega se ne očekuje značajni utjecaj izmjena ovog standarda na konsolidirane financijske izvještaje Grupe u budućim razdobljima.

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

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

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

Dopune pojašnjavaju u kojem trenutku društvo / grupa treba prenijeti imovinu, uključujući i imovinu u izgradnji ili razvoju u ili iz kategorije ulaganja u nekretnine. Dopune navode kako se

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

promjena u načinu korištenja imovine događa u trenutku kada imovina ispunjava ili prestane ispunjavati kriterije za definiciju ulaganja u nekretnine i postoje dokazi o promjeni u načinu korištenja. Sama promjena namjere menadžmenta o korištenju imovine ne predstavlja dokaz o promjeni načina korištenja.

Prijelaz

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

početnog priznavanja ulaganja ili datuma na koji pridruženo društvo ili zajednički pothvat postanu matična društva.

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

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

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

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

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

Tumačenje specifično adresira:

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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

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

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

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

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

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

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

MSFI 14 dozvoljava društvima / grupama čije su aktivnosti podložne regulaciji tečaja, nastavak primjene većine njihovih računovodstvenih politika za regulatorna razgraničenja prilikom prve primjene MSFI-jeva. Standard se ne primjenjuje za društva / grupe koja svoje financijske izvještaje već sastavljaju u skladu s MSFI-jevima. Također, društvima / 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 financijskih izvještaja nisu usvojila politiku za priznavanje takve imovine i obveza, nije dozvoljeno priznavanje te imovine i obveza prilikom njihove prve primjene MSFI-jeva za sastavljanje financijskih izvještaja. Društva / 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 financijske izvještaje.

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

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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

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.

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 30.04.2018. 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 2016. godine | 1 EUR = 7,557787 HRK | 1 USD = 7,168536 HRK |
| 31. prosinca 2017. godine | 1 EUR = 7,513648 HRK | 1 USD = 6,269733 HRK |

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

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

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. 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 31.12.2017. godine 72,36% udjela u vlasništvu i glasačkim pravima (31.12.2016. godine = 69,59%).

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 2017. 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

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

(c) Prihodi od kamata

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

(d) Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je 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.

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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

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 2016. 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.-2017. 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 pritićati 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 primjenjivalo politiku otpisa sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn na razdoblje od 3 mjeseca. Prilikom izrade pojedinačnih financijskih izvještaja za 2017. godinu matično društvo promijenilo je računovodstvena politika otpisa sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn u trenutku stavljanja u upotrebu. Povezano društvo Vranjica Belvedere d.d. otpisuje sitan inventar u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu (u tekućoj i u usporednoj poslovnoj godini). Sa osnove promjene računovodstvene politike u matičnom društvu, navedeno je uzrokovalo povećanje troška otpisa sitnog inventara za 228.229 kuna.

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

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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:

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

Matično društvo je u 2017. godini preispitalo procijenjeni korisni vijek trajanja dijela alata, pogonskog i uredskog inventara, te je u 2017. godini povećan korisni vijek uporabe sa 3-5 godina na 10 godina. Ovisno društvo je u 2017. godini preispitalo procijenjeni korisni vijek trajanja mobilnih kućica, te je u 2017. godini smanjen sa 10 godina na 5 godina. Da je Grupa prilikom izrade financijskih izvještaja za 2017. godinu primjenjivala identične korisne vijekove kao i u 2016. godini isti bi utjecali na povećanje troškova amortizacije u iznosu od 15.364.647 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.

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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 nadoknativog iznosa. Gubitak od umanjenja imovine priznaje se odmah kao rashod u računu dobiti i gubitka, osim za revaloriziranu imovinu gdje se gubici prvi umanjuju na teret pripadajućih revalorizacijskih rezervi.

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

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.

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 (2016. godina = 11,11 godina).

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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 dospijea

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

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Ulaganja 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.

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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 umanjenje 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 umanjenjem 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 nadoknadiive 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 trenutku stavljanja u upotrebu (2016. godina = u razdoblju od tri (3) mjeseca od trenutka stavljanja u uporabu za matično društvo SOLARIS d.d., povezano društvo Vranjica Belvedere d.d. u cijelosti prilikom stavljanja istoga u upotrebu). Promjena računovodstvene politika evidentiranja otpisa sitnog inventara utjecala je na uvećanje troškova tekućeg razdoblja za iznos od 228.229 kn u konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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 2017. 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.

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.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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 2016. i 2017. 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 dospijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

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

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.

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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. Najmnine 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).

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 2017. 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 2017. godinu matično društvo SOLARIS d.d. je preispitalo procijenjeni korisni vijek trajanja dijela alata, pogonskog i uredskog inventara, te je u 2017. godini povećan korisni vijek uporabe sa 3-5 godina na 10 godina. Ovisno društvo Vranjica Belvedere d.d. je u 2017. godini preispitala procijenjeni korisni vijek trajanja mobilnih kućica, te je u 2017. godini smanjen sa 10 godina na 5 godina. Promjena korisnog vijeka trajanja ovih sredstva dugotrajne materijalne imovine utjecala je na smanjenje troškova amortizacije u visini od 15.364.647 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 2017. 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, 27% potraživanja od kupaca, 2% obveza prema dobavljačima, te 44% obveza sa naslova primljenih dugoročnih kredita ostvaruje se u EUR. Stoga, kretanje tečaja između EUR i HRK može imati utjecaja na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove.

U odnosu na iskazano stanje 31. prosinca 2017. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2016. godina = 0,5%) u odnosu na kunu uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, dobit nakon poreza za izvještajno razdoblje bila bi za 1.508.672 kuna veća/manja (2016. godina = 1.388.397 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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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

5.2. Kreditni rizik

Imovina 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 2017. 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 2017. godine su kako slijedi:

| Pozicija: | Turistički kompleks SOLARIS | Turistički kompleks Vranjica | - u kunama - UKUPNO: |
|-------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Prihodi od prodaje vanjskim kupcima | 302.697.812 | 36.813.049 | 339.510.861 |
| Inter-segmentalni prihodi | 5.011.418 | - | 5.011.418 |
| UKUPNO Prihodi od prodaje | 307.709.230 | 36.813.049 | 344.522.279 |
| EBITDA | 141.285.189 | 10.468.515 | 151.753.704 |
| Amortizacija | 119.151.096 | 8.840.623 | 127.991.719 |
| Porez na dobit | 1.085.312 | 363.156 | 1.448.468 |
| UKUPNO imovina | 1.540.930.994 | 64.627.613 | 1.605.558.607 |
| UKUPNO obveze | 757.303.501 | 13.756.823 | 771.060.324 |

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 7 – Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

- u kunama -

| Opis: | 2016. godina | 2017. godina |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Ugo Group d.o.o., Zagreb</i> | | |
| Prihodi od prefakturiranih troškova | 5.617.687 | 1.121.168 |
| Prihodi od smještaja | 2.753 | 339 |
| <i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i> | | |
| Prihodi od prefakturiranih troškova | 74.930 | 425.466 |
| Prihodi od smještaja | 21.678 | 3.159 |
| UKUPNO: | 5.717.048 | 1.550.132 |

Bilješka 8 – Prihodi od prodaje

- u kunama -

| Opis: | 2016. godina | 2017. godina |
|---|--------------------|--------------------|
| Prihodi od usluga smještaja | 183.932.487 | 200.577.439 |
| Prihodi od ugostiteljskih usluga | 82.245.655 | 76.919.925 |
| Prihodi od prodaje trgovačke robe | 25.736.057 | 25.615.159 |
| Prihodi od zakupnina | 18.617.574 | 18.601.909 |
| Prihodi od ostalih usluga (vanpansionska potrošnja) | 12.153.439 | 15.539.090 |
| Prihodi od veznova u marini | 1.888.460 | 1.272.810 |
| Prihodi od prefakturiranih troškova | 824.078 | 984.529 |
| UKUPNO: | 325.397.750 | 339.510.861 |

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 2017. godine

Bilješka 9 – Ostali poslovni prihodi

- u kunama -

| Opis: | 2016. godina | 2017. godina |
|--|-------------------|-------------------|
| Prihodi od ukidanja revalorizacijskih rezervi | 43.018.214 | 43.018.214 |
| Prihodi od viškova i naplata šteta | 405.001 | 494.466 |
| Prihodi iz prethodnih godina | 357.338 | 358.929 |
| Prihodi od državih potpora | 257.139 | 334.584 |
| Ostali poslovni prihodi | 270.085 | 274.664 |
| Prihodi od naplate naknadnih odobrenja | 247.080 | 144.919 |
| Prihodi od otpisa zastarjelih obveza | 4.938 | 127.688 |
| Prihodi od prodaje sredstva dugotrajne imovine | 583.852 | 6.000 |
| Prihodi od naplate otpisanih potraživanja | 22.194 | - |
| Prihodi od ukidanja rezerviranja | 39.503 | - |
| UKUPNO: | 45.205.344 | 44.759.464 |

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

- u kunama -

| Opis: | 2016. godina | 2017. godina |
|---|-------------------|-------------------|
| Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće) | 37.832.058 | 38.659.847 |
| Troškovi materijala za čišćenje i održavanje | 3.805.450 | 4.512.657 |
| Troškovi uredskog materijala | 492.648 | 462.378 |
| Troškovi ambalaže i papirnate konfekcije | 1.492.948 | 2.070.702 |
| Troškovi odjeće za zaposlenike | 425.563 | 659.209 |
| Troškovi električne energije, plina i goriva | 8.251.473 | 7.996.431 |
| Troškovi utrošenih proizvoda i usluga | 1.979.375 | 2.179.284 |
| Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar | 18.959.011 | 19.098.187 |
| UKUPNO: | 73.238.526 | 75.638.695 |

Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Troškovi prodane robe

- u kunama -

| Opis: | 2016. godina | 2017. godina |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nabavna vrijednost prodane robe | 15.700.794 | 15.119.717 |
| UKUPNO: | 15.700.794 | 15.119.717 |

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 12 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

| Opis: | - u kunama - | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2016. godina | 2017. godina |
| Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a | 1.227.127 | 1.236.939 |
| Troškovi prijevoza | 627.455 | 718.594 |
| Troškovi privremenih zaposlenika (studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu) | 4.183.556 | 5.939.194 |
| Troškovi tekućeg održavanja i čišćenja | 7.410.687 | 7.383.666 |
| Troškovi zakupa | 1.236.625 | 2.263.049 |
| Troškovi reklama i promocije | 2.068.973 | 2.177.270 |
| Troškovi konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika | 845.960 | 930.524 |
| Troškovi provizija agencijama | 2.036.022 | 2.719.099 |
| Troškovi odvoza smeća | 997.502 | 800.866 |
| Troškovi vode | 5.658.224 | 5.425.330 |
| Troškovi zaštite imovine | 615.324 | 533.679 |
| Troškovi glazbe i izleta | 1.742.628 | 2.541.284 |
| Troškovi ostalih usluga | 137.370 | 478.232 |
| UKUPNO: | 28.787.453 | 33.147.727 |

Bilješka 13 – Troškovi osoblja

| Opis: | - u kunama - | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2016. godina | 2017. godina |
| Neto plaća | 53.659.461 | 54.610.520 |
| Porezi i doprinosi iz plaća | 23.276.753 | 22.615.203 |
| Doprinosi na plaće | 12.790.664 | 12.962.310 |
| UKUPNO: | 89.726.878 | 90.188.033 |

Grupa na dan 31. prosinca 2017. godine zapošljava 347 djelatnika (31.12.2016. = 279 djelatnika). Osnovna djelatnost Grupe je izuzetno sezonskog karaktera, stoga broj djelatnika značajno fluktuiraju tijekom poslovne godine. Prosječan broj djelatnika prema satima rada tijekom 2017. godine iznosio je 743 (2016. = 792 djelatnika).

Unutar navedene pozicije ukalkulirana su rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u visini od 2.000.161 kn (2016. godina = 1.594.529 kuna).

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

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

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 14 – Amortizacija

| Opis: | - u kunama - | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 2016. godina | 2017. godina |
| Amortizacija sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine | 85.021.458 | 84.973.507 |
| Amortizacija revaloriziranih sredstva dugotrajne materijalne imovine | 43.018.214 | 43.018.212 |
| UKUPNO: | 128.039.672 | 127.991.719 |

Detaljan pregled primjenjivih stopa amortizacije, te obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sklopu bilješki 3.6. *Nematerijalna imovina*, 3.7. *Nekretnine, postrojenja i oprema*, 3.9. *Ulaganja u nekretnine, te 23 i 24 – Kretanje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine*.

Bilješka 15 – Ostali troškovi

| Opis: | - u kunama - | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2016. godina | 2017. godina |
| Troškovi stručne edukacije zaposlenika | 109.118 | 196.467 |
| Troškovi nadoknade zaposlenicima (prijevoz, otpremnine, darovi djeci, jubilarne nagrade) | 3.455.000 | 3.952.015 |
| Troškovi službenog puta (dnevnice, troškovi uporabe vlastitog automobila) | 755.644 | 1.690.543 |
| Troškovi naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada | 50.500 | 36.100 |
| Troškovi animacije | 1.224.191 | 977.792 |
| Troškovi reprezentacije | 2.950.132 | 1.685.934 |
| Troškovi premija osiguranja | 474.101 | 541.244 |
| Troškovi bankarske usluge | 2.411.144 | 2.086.109 |
| Troškovi članarina i doprinosa | 5.497.141 | 6.133.824 |
| Sudski troškovi | 139.218 | 64.688 |
| Ostali troškovi | 339.708 | 424.259 |
| UKUPNO: | 17.405.897 | 17.788.975 |

Bilješka 16 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

| Opis: | - u kunama - | |
|---|----------------|---------------|
| | 2016. godina | 2017. godina |
| Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja | 185.347 | 58.912 |
| UKUPNO: | 185.347 | 58.912 |

Bilješka 17 – Rezerviranja

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 18 – Ostali poslovni rashodi

| Opis: | - u kunama - | |
|--|------------------|------------------|
| | 2016. godina | 2017. godina |
| Troškovi donacije i pomoći | 394.918 | 583.642 |
| Trošak kala, rastepa i kvara na robi | 188.342 | 183.128 |
| Inventurni manjkovi | 230.924 | 425.548 |
| Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina | 617.394 | 532.802 |
| Neamortizirana vrijednost prodanih i rashodovanih sredstva dugotrajne imovine i sitnog inventara | 704.436 | 57.074 |
| Otpis potraživanja | - | 147.255 |
| Ostali poslovni rashodi | 89.192 | 138.214 |
| UKUPNO: | 2.225.206 | 2.067.663 |

Bilješka 19 – Financijski prihodi

| Opis: | - u kunama - | |
|--|------------------|------------------|
| | 2016. godina | 2017. godina |
| Prihodi od kamata iz odnosa sa povezanim društvima | 800.495 | 807.431 |
| Prihodi od kamata iz odnosa sa trećima | 258.336 | 502.177 |
| Pozitivne tečajne razlike | 4.135.870 | 3.690.775 |
| UKUPNO: | 5.194.701 | 5.000.383 |

Bilješka 20 – Financijski rashodi

| Opis: | - u kunama - | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2016. godina | 2017. godina |
| Rashodi kamata po kreditima | 19.908.251 | 19.683.292 |
| Rashodi zatezних kamata | 771.758 | 1.017.351 |
| Negativne tečajne razlike | 1.286.308 | 2.380.236 |
| Vrijednosno usklađenje financijske imovine | 118.595 | - |
| Ostali financijski rashodi | 4.512 | - |
| UKUPNO: | 22.089.424 | 23.080.879 |

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 21 – Porez na dobit

| Opis: | - u kunama - | |
|--|--------------|--------------|
| | 2016. godina | 2017. godina |
| <i>Dobit prije oporezivanja</i> | 4.061.727 | 5.681.489 |
| <i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i> | 3.406.478 | 2.485.737 |
| - 70% troškova reprezentacije | 2.065.092 | - |
| - 50% troškova reprezentacije | - | 842.967 |
| - 30% troškova za osobni prijevoz | 74.308 | 76.309 |
| - skrivene isplate dobiti i oporezivi manjkovi | 904.862 | 959.281 |
| - troškovi kazni za prekršaje i prijestupe | 43.233 | 28.233 |
| - troškovi porezno nepriznate amortizacije | 125.880 | 62.940 |
| - vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja | 74.508 | 195.280 |
| - vrijednosno usklađenje financijske imovine | 118.595 | - |
| - povećanje porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja | - | - |
| <i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i> | (89.142) | (120.180) |
| - državna potpora za obrazovanje i izobrazbu | (67.466) | (120.180) |
| - prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja | (21.676) | - |
| <i>Osnovica poreza na dobit</i> | 7.379.063 | 8.047.046 |
| Porez na dobit | 20% | 18% |
| Tekuća porezna obveza | 1.475.813 | 1.448.468 |
| Ukidanje odgođene porezne obveze | | |
| Formiranje odgođene porezne imovine | | |
| UKUPNO trošak poreza na dobit | 1.475.813 | 1.448.468 |
| Realna stopa poreza na dobit | 36,33% | 25,49% |

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 4.233.021 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 - | |
|---|--------------|--------------|
| | 2016. godina | 2017. godina |
| Dobitak (sveobuhvatni) poslije oporezivanja | 2.585.914 | 4.233.021 |
| Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica | 532.719 | 532.719 |
| Osnovna zarada po dionici | 4,85 | 7,95 |

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 23 – Kretanje dugotrajne nematerijalne imovine

- u kunama -

| Opis | Koncesije, patenti, licencije, softwer... | Goodwill | UKUPNO |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|
| Nabavna vrijednost | | | |
| <i>Stanje 01.01.2016.</i> | <i>8.729.560</i> | <i>20.146.890</i> | <i>28.876.450</i> |
| Nabavke | 3.956.881 | 1.032.255 | 4.989.136 |
| Stavljanje u upotrebu | - | - | - |
| Prodaja i rashod | (2.250) | - | (2.250) |
| <i>Stanje 31.12.2016.</i> | <i>12.684.191</i> | <i>21.179.145</i> | <i>33.863.336</i> |
| Nabavke | 2.608.761 | 21.034 | 2.629.795 |
| Stavljanje u upotrebu | - | - | - |
| Prodaja i rashod | (13.139) | - | (13.139) |
| <i>Stanje 31.12.2017.</i> | <i>15.279.813</i> | <i>21.200.179</i> | <i>36.479.992</i> |
| Ispravak vrijednosti | | | |
| <i>Stanje 01.01.2016.</i> | <i>4.301.276</i> | - | <i>4.301.276</i> |
| Amortizacija | 2.617.636 | - | 2.617.636 |
| Prodaja i rashod | (2.250) | - | (2.250) |
| <i>Stanje 31.12.2016.</i> | <i>6.916.662</i> | - | <i>6.916.662</i> |
| Amortizacija | 972.621 | - | 972.621 |
| Prodaja i rashod | - | - | - |
| <i>Stanje 31.12.2017.</i> | <i>7.889.283</i> | - | <i>7.889.283</i> |
| Sadašnja vrijednost | | | |
| na dan 31.12.2016. | 5.767.529 | 21.179.145 | 26.946.674 |
| na dan 31.12.2017. | 7.390.530 | 21.200.179 | 28.590.709 |

Goodwill je formiran sa osnove prve godine konsolidacije između SOLARIS d.d., kao matičnog društva, te Vranjica Belvedere d.d., kao ovisnog društva. Ukupno formirani prvobitni goodwill iznosi 20.146.890 kn. Uskladba visine goodwilla provedena je tijekom 2016. i 2017. godine za povećanje udjela u povezanom društvu Vranjica Belvedere d.d.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 24 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u kunama -

| Opis | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Biološka imovina | Materijalna imovina u pripremi | UKUPNO |
|---|--------------------|----------------------|----------------------|------------------|--------------------------------|----------------------|
| Nabavna vrijednost | | | | | | |
| <i>Stanje 01.01.2016.</i> | <i>633.460.028</i> | <i>1.375.741.617</i> | <i>108.934.566</i> | <i>3.485.764</i> | <i>47.382.005</i> | <i>2.169.003.980</i> |
| 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) | (3.956.881) |
| Prodaja i rashod | - | (81.508) | (5.867.381) | - | - | (5.948.889) |
| Trajni odbici | - | (5.262.634) | (2.443.459) | - | - | (7.706.093) |
| Reklasifikacija | - | (474.049) | (183.641) | - | - | (657.690) |
| <i>Stanje 31.12.2016.</i> | <i>633.460.028</i> | <i>1.540.720.632</i> | <i>149.692.741</i> | <i>3.485.764</i> | <i>7.715.021</i> | <i>2.335.074.186</i> |
| Nabavke | 7.474.531 | 76.116.435 | 12.791.911 | - | 34.905.275 | 131.288.152 |
| Stavljanje u upotrebu | 5.902.564 | 1.789.600 | - | - | (7.692.164) | - |
| Prodaja i rashod | - | (45.320) | (3.726.565) | - | - | (3.771.885) |
| Reklasifikacija | - | - | 28.335 | - | - | 28.335 |
| <i>Stanje 31.12.2017.</i> | <i>646.837.123</i> | <i>1.618.581.347</i> | <i>158.786.422</i> | <i>3.485.764</i> | <i>34.928.132</i> | <i>2.462.618.788</i> |
| Ispravak vrijednosti | | | | | | |
| <i>Stanje 01.01.2016.</i> | - | <i>718.023.423</i> | <i>84.243.594</i> | - | - | <i>802.267.017</i> |
| Amortizacija | - | 109.256.677 | 16.165.358 | - | - | 125.422.035 |
| Prodaja i rashod | - | (53.827) | (5.744.215) | - | - | (5.798.042) |
| <i>Stanje 31.12.2016.</i> | - | <i>827.226.273</i> | <i>94.664.737</i> | - | - | <i>921.891.010</i> |
| Amortizacija | - | 117.420.254 | 9.598.844 | - | - | 127.019.098 |
| Prodaja i rashod | - | (15.960) | (3.721.941) | - | - | (3.737.901) |
| <i>Stanje 31.12.2017.</i> | - | <i>944.630.567</i> | <i>100.541.640</i> | - | - | <i>1.045.172.207</i> |
| Sadašnja vrijednost | | | | | | |
| na dan 31.12.2016. | 633.460.028 | 713.494.359 | 55.028.004 | 3.485.764 | 7.715.021 | 1.413.183.176 |
| na dan 31.12.2017. | 646.837.123 | 673.950.780 | 58.244.782 | 3.485.764 | 34.928.132 | 1.417.446.581 |

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 129.635.850 EUR i 69.150.000 HRK (neotplaćeni dio na dan 31.12.2017. godine = 90.411.734 EUR i 71.917.902 HRK).

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 25 – Dugotrajna financijska imovina

| Opis: | - u kunama - | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| Dionice u društvu POMINVEST | 400 | 400 |
| Udjeli u društvu SOLARIS - turistička agencija d.o.o. | 20.000 | 20.000 |
| Udjeli u društvu Županijski radio Šibenik d.o.o. | 200.000 | 200.000 |
| Ispravak vrijednosti udjela u Županijski radio Šibenik d.o.o. | (200.000) | (200.000) |
| Dionice u Jadranska banka d.d., Šibenik | 118.595 | 118.595 |
| Ispravak vrijednosti udjela u Jadranska banka d.d., Šibenik | (118.595) | (118.595) |
| Dani dugoročni zajmovi zaposlenicima | 5.858.290 | 5.430.227 |
| Dani dugoročni zajmovi trećima | - | 1.660.131 |
| Dugoročni depoziti pri financijskim institucijama | 9.852.500 | 6.000.000 |
| UKUPNO: | 15.731.190 | 13.110.758 |

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 poslovdstvu (5 djelatnika) zajmove uz rok otplate od 15 godina, te kamatnu stopu od 3%/godišnje. Ukupan iznos odobrenih dugoročnih kredita iznosi na dan 31.12.2017. godine 4.289.144 kuna (31.12.2016. godine = 4.742.194 kuna), dok je kratkoročni dio u visini od 2.751.331 kuna (31.12.2016. godine = 1.473.482 kuna) iskazan unutar *Bilješke 32 – Kratkotrajna financijska imovina*.

Bilješka 26 – Zalihe

| Opis: | - u kunama - | |
|--|-------------------|------------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| Sirovine i materijal | 9.868.496 | 4.005.654 |
| Proizvodnja u tijeku | - | - |
| Gotovi proizvodi | - | - |
| Trgovačka roba | 1.547.062 | 1.906.129 |
| Predujmovi za zalihe | - | - |
| Dugotrajna imovina namijenjena prodaji | - | - |
| Biološka imovina | - | - |
| UKUPNO: | 11.415.558 | 5.911.783 |

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

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 27 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

| Opis: | - u kunama - | |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | <u>31.12.2016.</u> | <u>31.12.2017.</u> |
| <i>Potraživanja za isporuke robe i usluga</i> | | |
| Milenij Hoteli d.o.o. | 18.211 | 127.190 |
| UGO GROUP d.o.o. | 18.775.237 | 9.097.941 |
| Milenij Hotels Management d.o.o. | - | 2.345 |
| <i>Potraživanja za dane avanse</i> | | |
| UGO GROUP d.o.o. | 28.933.068 | 34.358.314 |
| Milenij Hotels Management d.o.o. | - | 2.029.486 |
| UKUPNO: | <u>47.726.516</u> | <u>45.615.277</u> |

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

| Opis: | - u kunama - | |
|------------------|--------------------------|-------------------------|
| | <u>31.12.2016.</u> | <u>31.12.2017.</u> |
| Nedospjelo: | 10.695.332 | 192.711 |
| Dospjelo do: | 8.098.116 | 9.034.765 |
| - 30 dana | 2.355.712 | 785.781 |
| - 60 dana | 147.038 | 387.895 |
| - 90 dana | 67.200 | 84.049 |
| - 120 dana | 5.521.844 | 90.058 |
| - 180 dana | 6.322 | 221.189 |
| - iznad 180 dana | - | 7.465.792 |
| UKUPNO: | <u>18.793.448</u> | <u>9.227.476</u> |

Bilješka 28 – Potraživanja od kupaca

| Opis: | - u kunama - | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | <u>31.12.2016.</u> | <u>31.12.2017.</u> |
| Potraživanja od kupaca u HRK | 2.224.860 | 1.935.057 |
| Potraživanja od kupaca u EUR | 5.958.977 | 729.945 |
| Ostala potraživanja | 68.153 | - |
| Sumnjiva i sporna potraživanja | 15.541.906 | 15.539.512 |
| Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja | (15.541.906) | (15.539.512) |
| UKUPNO: | <u>8.251.990</u> | <u>2.665.002</u> |

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

| Opis: | - u kunama - | |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| | <u>31.12.2016.</u> | <u>31.12.2017.</u> |
| Nedospjelo: | 215.234 | 374.332 |
| Dospjelo do: | 8.036.756 | 2.290.670 |
| - 30 dana | 4.020.029 | 389.794 |
| - 90 dana | 1.918.154 | 977.812 |
| - 120 dana | 1.005.534 | 284.421 |
| - 180 dana | 646.620 | 104.079 |
| - iznad 180 dana | 446.419 | 534.564 |
| UKUPNO: | <u>8.251.990</u> | <u>2.665.002</u> |

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

| Opis: | - u kunama - | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 2016. godina | 2017. godina |
| Stanje na dan 01.01. | (15.499.304) | (15.541.906) |
| Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>bilješka 17</i>) | (175.347) | (35.883) |
| Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 10</i>) | 22.194 | - |
| Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja | 110.551 | 38.277 |
| Stanje na dan 31.12. | (15.541.906) | (15.539.512) |

Bilješka 29 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

| Opis: | - u kunama - | |
|--|----------------|----------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| Potraživanja za isplaćene predujmove zaposlenicima za službeni put | 322.574 | 411.289 |
| Ostala potraživanja od zaposlenika | 20.810 | 29.400 |
| UKUPNO: | 343.384 | 440.689 |

Bilješka 30 – Potraživanja od države i drugih institucija

| Opis: | - u kunama - | |
|---|------------------|------------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| Potraživanja za nadoknadu za bolovanje | 88.067 | 43.009 |
| Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost | 505.034 | 1.574.482 |
| Potraživanja za neiskorišteni pretporez po ulaznim računima (korišten u narednom razdoblju) | 955.997 | 1.272.612 |
| Potraživanja za plaćene predujmove poreza na dobitak | 289.465 | 241.323 |
| UKUPNO: | 1.838.563 | 3.131.426 |

Bilješka 31 – Ostala potraživanja

| Opis: | - u kunama - | |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| Potraživanja za dane predujmove | 396.962 | 2.501.039 |
| Potraživanja od Jadranska banka d.d. | 4.789.765 | 7.213.384 |
| Potraživanja od kartičara | 169.661 | 123.875 |
| UKUPNO: | 5.356.388 | 9.838.298 |

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 2017. godine

Bilješka 32 – Kratkotrajna financijska imovina

| Opis: | - u kunama - | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | <u>31.12.2016.</u> | <u>31.12.2017.</u> |
| Dani kratkoročni krediti UGO Group d.o.o. | 15.518.736 | 15.465.783 |
| Dani kratkoročni krediti Milenij Hotels Management d.o.o. | - | 60.000 |
| Potraživanja od zaposlenih sa naslova odobrenih kratkoročnih kredita i pripadajućih kamata | 2.555.661 | 3.469.076 |
| Dani kratkoročni krediti trećima | 2.645.853 | 1.113.821 |
| Dani depoziti | 570.000 | - |
| Kratkoročni dio dugoročne pozajmice dane zaposlenima | - | 24.206 |
| UKUPNO: | <u>21.290.250</u> | <u>20.132.886</u> |

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

Unutar pozicije potraživanja od zaposlenika sa naslova odobrenih kratkoročnih zajmova i pripadajućih kamata iznos u visini od 2.751.331 kn (31.12.2016. godine = 1.473.482 kn) odnosi se na kratkoročni dio odobrenih dugoročnih zajmova zaposlenicima objašnjen unutar *bilješke 25 – Dugotrajna financijska imovina*.

Bilješka 33 – Novac na računu i u blagajni

| Opis: | - u kunama - | |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | <u>31.12.2016.</u> | <u>31.12.2017.</u> |
| kunska sredstva u bankama | 4.275.014 | 3.883.923 |
| devizna sredstva u bankama | 680.466 | 1.302.498 |
| kunska sredstva u blagajni | 91.674 | 84.562 |
| devizna sredstva u blagajni | - | - |
| UKUPNO: | <u>5.047.154</u> | <u>5.270.983</u> |

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

| Opis: | - u kunama - | |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| | <u>31.12.2016.</u> | <u>31.12.2017.</u> |
| u HRK | 4.366.688 | 3.968.485 |
| u EUR | 672.024 | 1.191.338 |
| u AUD | - | - |
| u CHF | 640 | 13.273 |
| u CAD | - | 1.336 |
| u USD | 7.687 | 85.627 |
| u GBP | 115 | 7.144 |
| u BAM | - | 3.780 |
| UKUPNO: | <u>5.047.154</u> | <u>5.270.983</u> |

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 34 – Aktivna vremenska razgraničenja

| Opis: | - u kunama - | |
|--|----------------|----------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja | 31.891 | 31.560 |
| Obračun PDV-a u primljenim avansima | 16.570 | 41.884 |
| Unaprijed plaćeni troškovi kamata po kreditima | - | - |
| Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka | 60.197 | 60.913 |
| UKUPNO: | 108.658 | 134.357 |

Iskazani iznos u visini od 60.913 kuna (31.12.2016. = 60.197 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:

| Opis: | - u kunama - | | | |
|--------------------------------|----------------------------|--|-------------------------------------|------------------|
| | Unaprijed plaćeni troškovi | Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka | Obračun PDV-a u primljenim avansima | UKUPNO: |
| Stanje na dan 01.01. | 31.891 | 60.197 | 16.570 | 108.658 |
| Ukidanje razgraničenja | (31.891) | - | 214.535 | 182.644 |
| Formiranje novih razgraničenja | 31.560 | 716 | (189.221) | (156.945) |
| Stanje na dan 31.12. | 31.560 | 60.913 | 41.884 | 134.357 |

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

Bilješka 36 – Rezerve

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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*.

Matično društvo na dan 31. prosinca 2017. godine ima otkupljeno 85.650 (31.12.2016. godine = 85.650 dionica), odnosno 13,77% (31.12.2016. 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 2017. godine u visini od 650.377.152 kn (533.309.265 kn unutar pozicije *Revalorizacijskih rezervi*, te 117.067.887 kn unutar pozicije *Odgodene porezne obveze*) formirane su temeljem procjene zemljišta i nekretnina u vlasništvu matičnog društva, provedene od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja iz 2015. godine. Odgođena porezna obveza formirana je primjenom trenutno važeće stope poreza na dobit u visini od 18%.

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

| Opis: | - u kunama - | |
|---|------------------|------------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| Dugoročna rezerviranja za započete sudske sporove | 7.620.382 | 7.677.412 |
| UKUPNO: | 7.620.382 | 7.677.412 |

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

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

| Opis: | - u kunama - | |
|--|--------------------------------|------------------|
| | za potencijalne sudske sporove | UKUPNO: |
| Stanje na dan 01.01. | 7.620.382 | 7.620.382 |
| Iskorišteni iznosi rezerviranja | - | - |
| Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja | - | - |
| Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje | 57.030 | 57.030 |
| Stanje na dan 31.12. | 7.677.412 | 7.677.412 |

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 38 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

| Opis: | - u kunama - | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| Kreditni odobreni od Hrvatske banke za obnovu i razvitak | 258.334.251 | 249.341.344 |
| Kreditni odobreni od Jadranska banka d.d., Šibenik | 9.099.522 | 7.206.562 |
| Kreditni odobreni od Privredna banka Zagreb d.d. | 46.475.695 | 109.831.443 |
| Kreditni odobreni od Erste & Steiermarkische banka d.d. | 110.903.571 | 93.716.428 |
| Kreditni odobreni od Zagrebačka banka d.d. | 62.969.227 | 56.648.996 |
| Obveze po financijskom leasingu Unicredit Leasing | 1.021.606 | 729.686 |
| Obveze po financijskom leasingu pri E&S leasing | 8.452.290 | 9.085.356 |
| Obveze po financijskom leasingu VB Leasing | 391.712 | 243.217 |
| Obveze prema OTP leasing | 3.699.662 | 3.521.503 |
| UKUPNO: | 501.347.536 | 530.324.535 |
| Tekuća dospijeca dugoročnih kredita | (49.582.411) | (54.786.214) |
| UKUPNO dugoročna dospijeca: | 451.765.125 | 475.538.321 |

Struktura ovih dugoročnih obveza po valutama dana je u nastavku:

| Struktura obveza u valutama: | - u kunama - | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| u HRK | 236.462.528 | 228.043.882 |
| u EUR | 264.885.008 | 302.280.653 |
| UKUPNO: | 501.347.536 | 530.324.535 |

Pregled dospijeca po godinama dan je u nastavku:

| Struktura obveza po dospijecu: | - u kunama - | |
|-------------------------------------|--------------------|--|
| | 31.12.2017. | |
| dospjelo i dospijeva u 2018. godini | 57.252.584 | |
| dospijeva u 2019. godini | 48.932.919 | |
| dospijeva u 2020. godini | 62.984.111 | |
| dospijeva u 2021. godini | 65.214.837 | |
| dospijeva u 2022. godini | 58.787.575 | |
| dospijeva nakon 2022. godine | 304.485.954 | |
| UKUPNO: | 597.657.980 | |

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

Bilješka 39 – Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

| Opis: | - u kunama - | |
|--|----------------|----------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb | 174.867 | 258.912 |
| Ugo Group d.o.o., Zagreb | 322.535 | 69.086 |
| UKUPNO: | 497.402 | 327.998 |

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 40 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

| Opis: | - u kunama - | |
|---|-------------------|--------------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| Kratkoročni dio dugoročnih kredita (<i>bilješka 38</i>) | 49.582.411 | 54.786.214 |
| Dospjele redovne i zatezne kamate po kreditima (po kratkoročnim i dugoročnim kreditima) | 3.999.022 | 3.274.217 |
| Obveze za troškove servisiranja kredita | 5.305 | 3.610 |
| Odobreni kratkoročni krediti od ERSTE & Steiermarkische Bank d.d. | 10.647.000 | 10.528.000 |
| Odobreni kratkoročni krediti od Zagrebačka banka d.d. | 30.150.576 | 22.441.622 |
| Odobreni kratkoročni krediti od Hrvatska poštanska banka d.d. | - | 11.270.472 |
| Odobreni kratkoročni krediti od Privredna banka Zagreb d.d. | 43.700 | 4.876.755 |
| UKUPNO: | 94.428.014 | 107.180.890 |

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

Bilješka 41 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

| Opis: | - u kunama - | |
|----------------|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| u HRK | 29.948.654 | 26.423.357 |
| u EUR | 492.087 | 530.295 |
| UKUPNO: | 30.440.741 | 26.953.652 |

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 2017. godine iznosi 227.373 kuna (31. prosinca 2016. godine = 811.070 kuna).

Od ukupnih obveza prema dobavljačima, na dan 31.12.2017. godine 92% se odnosi na dospjele obveze.

Bilješka 42 – Kratkoročne obveze po vrijednosnim papirima

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

Bilješka 43 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

| Opis: | - u kunama - | |
|----------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| Obveze za neto plaću | 1.895.226 | 2.509.136 |
| Obveze za naknade | 166.888 | 170.290 |
| UKUPNO: | 2.062.114 | 2.679.426 |

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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

| Opis: | - u kunama - | |
|---|------------------|------------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| Obveze za porez, prirez, doprinose iz i na plaću | 1.233.505 | 1.634.373 |
| Obveze za porez na dodanu vrijednost i porez na potrošnju | 495.909 | 1.452.993 |
| Obveza za porez na dobit | 384.142 | 363.156 |
| Ostale obveze za ostale poreze, članarine i doprinose | 3.382.904 | 2.835.746 |
| UKUPNO: | 5.496.460 | 6.286.268 |

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

| Opis: | - u kunama - | |
|---|------------------|------------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2017. |
| Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmori | 1.594.530 | 2.000.161 |
| Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora | 2.092.824 | 2.552.551 |
| Ukalkulirane obveze za nedospjele naplate kamata po odobrenim dugoročnim kreditima banaka | 167.740 | 127.484 |
| UKUPNO: | 3.855.094 | 4.680.196 |

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

| Opis: | - u kunama - | | | |
|--------------------------------|---|---|---|------------------|
| | Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmori | Odgođeno priznavanje prihoda za državne potpore | Ukalkulirani troškovi kamata po kreditima | UKUPNO: |
| Stanje na dan 01.01. | 1.594.530 | 2.092.824 | 167.740 | 3.855.094 |
| Formiranje novih razgraničenja | 405.631 | 716.866 | 127.484 | 1.249.981 |
| Ukidanje razgraničenja | - | (257.139) | (167.740) | (424.879) |
| Stanje na dan 31.12. | 2.000.161 | 2.552.551 | 127.484 | 4.680.196 |

Iznos od 2,552 mil. kuna odnosi se na odgođene prihode evidentirane temeljem doznaka Darovnice EU sa naslova sufinanciranja kredita odobrenog za investicije u sredstva dugotrajne imovine. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena (*Bilješka 9*).

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 pretvorbe i privatizacije nije sadržana u temeljnom kapitalu ovisnog društva.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 48 – Sudužništva

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

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

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

| Povezano društvo: | Originalna vrijednost ugovora o kreditu: | Stanje kredita per 31.12.2017. u valuti odobrenja: |
|--------------------------------|--|--|
| Milenij Hoteli d.o.o., Opatija | 9.559.512 EUR | 9.559.512 EUR |

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 Zablacé) 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 Zablacé, 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 2017. godine

Matično društvo je tijekom 2015. godine započelo sa otplatom ove kreditne obveze, te je tijekom razdoblja 2015. - 2017. godine isplaćen iznos od 7.213.384 kn (31.12.2016. = 4.786.765 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 Group d.o.o., Zagreb. Pregled popisa članica dan je u nastavku:

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

U transakcijama sa društvima unutar grupacije Grupa je ostvarila prihode u visini od 2.357.564 kuna (2016. godina = 6.517.543 kuna). Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2016. i 2017. godini dana je u nastavku:

| Opis prihod | 2016. godina | 2017. godina |
|---|------------------|------------------|
| <i>Ugo Group d.o.o., Zagreb</i> | <i>6.420.935</i> | <i>1.926.594</i> |
| Prihodi od prefakturiranih troškova | 5.617.687 | 1.121.168 |
| Prihodi od smještaja | 2.753 | 339 |
| Prihodi od kamata | 800.495 | 805.087 |
| <i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i> | <i>96.608</i> | <i>428.625</i> |
| Prihodi od smještaja | 21.678 | 3.159 |
| Prihodi od prefakturiranih troškova | 74.930 | 425.466 |
| <i>Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb</i> | - | - |
| Prihodi od kamata | - | 2.345 |
| UKUPNO prihodi sa povezanim društvima | 6.517.543 | 2.357.564 |

Pored predmetnih prihoda Grupa je tijekom 2016. godine teretila UGO Group 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 Grupa je umanjila vrijednost građevinskih objekata i postrojenja i opreme.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Grupa je u 2017. godini ostvarila 1.992.935 kuna (2016. godina = 629.914) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

| Opis troškova | 2016. godina | 2017. godina |
|--|----------------|------------------|
| <i>Ugo Group d.o.o., Zagreb</i> | 174.407 | 1.261.587 |
| Troškovi nabave hrane, pića i sitnog inventara | - | 1.104.856 |
| Ostali troškovi | 19.142 | 73.523 |
| Ostali poslovni rashodi | 155.265 | 83.208 |
| <i>Milenij Hotels Management d.o.o., Opatija</i> | 349.200 | 601.464 |
| Troškovi nabave hrane, pića i sitnog inventara | - | 103.129 |
| Troškovi konzultantskih usluga | 326.400 | 326.400 |
| Troškovi najмова | - | 144.000 |
| Ostali troškovi | 22.800 | 27.935 |
| <i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i> | 106.307 | 129.884 |
| Ostali poslovni rashodi | - | 64.823 |
| Ostali troškovi | 106.307 | 65.061 |
| UKUPNO troškovi sa povezanim društvima | 629.914 | 1.992.935 |

Pored navedenoga, Grupa je tijekom 2017. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 94.980.157 kuna (2016. godina = 178.699.323 kuna). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicije *Dugotrajne materijalne imovine* (bilješka 23). Grupa je također tijekom 2017. godine nabavilo sitnog inventara od strane povezanih osoba u visini od 7.305.016 kn (2016. godina = 340.280 kuna).

Tijekom 2016. godine Grupa je nabavila 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 izjavi 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 2017. godine

Bilješka 51 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 30.04.2018. godine.


Goran Zrilić

predsjednik Uprave



Solaris d.d.

HOTELJ SOLARIS 86 | 22000 ŠIBENIK

OIB: 26217708909