

**SOLARIS d.o.o.**

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Financijski izvještaji za godinu koja završava  
na dan 31. prosinca 2012. godine  
zajedno s  
Izvješćem neovisnog revizora

## Sadržaj

---

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje	2
Izvješće neovisnog revizora	3-4
Izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja	5-6
Izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja	7-8
Izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja	9
Izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja	10
Bilješke uz financijske izvještaje	11-44
Odobrenje financijskih izvještaja	44

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

---

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 109/2007), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja* (*Narodne novine* 136/2009, 08/2010, 18/2010, 27/2010, 65/2010, 120/2010, 58/2011, 140/2011, 15/2012, 118/2012), koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da daju istiniti i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja **SOLARIS** d.d., Šibenik ("Društvo") za to razdoblje.

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

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

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

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

U Šibeniku, 24.05.2013.

---

Goran Zrilić

predsjednik Uprave

---

Roko Antonina

direktor računovodstva i financija

**SOLARIS** d.d.

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Republika Hrvatska



## Izvještaj neovisnog revizora

### Dioničarima društva SOLARIS d.d.

#### Izvješće o financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Društva SOLARIS d.d., koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2012. godine, izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja, izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja, izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

#### *Odgovornost Uprave za financijske izvještaje*

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja u skladu s *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja*, koji su na snazi u Republici Hrvatskoj, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

#### *Revizorova odgovornost*

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s *Međunarodnim revizijskim standardima*. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta.

Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.



### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva SOLARIS d.d. na 31. prosinca 2012. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja*, koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pažnju na *Bilješku 3.5. – Dugotrajna materijalna imovina*. Društvo je tijekom izrade financijskih izvještaja za 2004. godinu provelo revalorizaciju sredstava pozicije zemljišta i građevinskih objekata na bazi procjena od strane sudskog vještaka. U skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – *Nekretnine, postrojenje i oprema* Društvo je obvezi redovno provoditi ponovne procjene, te efekte evidentirati u koristi/teret revalorizacijskih rezervi. Društvo od 2004. godine nije provelo ponovnu procjenu pozicije zemljišta i građevinskih objekata. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

Skrećemo pažnju na *Bilješku 44 – Potencijalne obveze*. Društvo ima sklopljen Ugovor sa Jadranska banka d.d. za povratom sredstava u visini od 29.505.720 kuna u slučaju negativnog ishoda sudskog postupka u pogledu upisa nad zemljištem, koje je Društvo prodalo 2005. godine. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

### *Izvešće o drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima*

Uprava društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. godine u propisanom obliku temeljem *Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* (NN 38/08, NN 12/09, NN 130/10), („Standardni godišnji financijski izvještaji“). Razlike između financijskih informacija iznijetih u standardnim godišnjim financijskim izvještajima prikazanim na stranicama 5 do 10 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku *Mišljenja* gore, opisane su u bilješci 2.1 uz ove financijske izvještaje.

Zagreb, 24.05.2013.

---

mr.sc. Dubravka Kopun

Predsjednik Uprave i ovlašteni revizor

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

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb, Republika Hrvatska

---

SOLARIS d.d.

## Izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Bilješka	2011.	2012.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>179.039.164</b>	<b>195.948.024</b>
Prihodi od prodaje	6.	176.624.887	195.016.881
Ostali poslovni prihodi	7.	2.414.277	931.143
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>185.996.565</b>	<b>204.480.631</b>
<b>Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda</b>		-	-
<b>Materijalni troškovi</b>		<b>64.659.729</b>	<b>70.810.616</b>
a) troškovi sirovina i materijala	8.	35.513.380	39.804.209
b) troškovi prodane robe	9.	9.455.755	10.142.690
c) ostali vanjski troškovi	10.	19.690.594	20.863.717
<b>Troškovi osoblja</b>	11.	<b>45.338.328</b>	<b>47.348.337</b>
a) neto plaće i nadnice		27.925.365	29.144.941
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		10.925.219	11.982.215
c) doprinos na plaće		6.487.744	6.221.181
<b>Amortizacija</b>	12.	<b>62.047.482</b>	<b>63.422.375</b>
<b>Ostali troškovi</b>	13.	<b>11.815.368</b>	<b>11.807.948</b>
<b>Vrijednosno usklađivanje</b>	14.	<b>597.206</b>	<b>554.708</b>
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		597.206	554.708
<b>Rezerviranja</b>		-	-
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	15.	<b>1.538.452</b>	<b>10.536.647</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	16.	<b>2.835.937</b>	<b>3.488.855</b>
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		-	-
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		2.835.937	3.488.855
Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		-	-
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
Ostali financijski prihodi		-	-
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	17.	<b>20.893.121</b>	<b>14.392.629</b>
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima		-	-
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		20.893.121	14.192.629
Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine		-	200.000
Ostali financijski rashodi		-	-
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>181.875.101</b>	<b>199.436.879</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>206.889.686</b>	<b>218.873.260</b>
Gubitak prije oporezivanja		(25.014.585)	(19.436.381)
Porez na dobit	18.	-	-
<b>GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>(25.014.585)</b>	<b>(19.436.381)</b>

**Izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja  
za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine**

---

*(svi iznosi izraženi su u kunama)*

	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<b>Dobit / Gubitak razdoblja</b>	<b>(25.014.585)</b>	<b>(19.436.381)</b>
<b>Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza</b>	<b>21.801.888</b>	<b>21.801.888</b>
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	-	-
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	21.801.888	21.801.888
Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	-	-
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	-	-
Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	-	-
Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	-	-
<b>Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit/gubitak razdoblja</b>	<b>21.801.888</b>	<b>21.801.888</b>
<b>Sveobuhvatna dobit / gubitak razdoblja</b>	<b>(3.212.697)</b>	<b>2.365.507</b>

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

# Izveštaj o financijskom položaju na kraju razdoblja

na dan 31. prosinca 2012. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2011.	2012.
<b>Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital</b>		-	-
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>1.135.140.205</b>	<b>1.120.488.240</b>
<b>Nematerijalna imovina</b>	20.	<b>1.408.524</b>	<b>1.546.428</b>
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		1.168.680	1.546.428
Nematerijalna imovina u pripremi		239.844	-
<b>Materijalna imovina</b>	21.	<b>1.133.511.281</b>	<b>1.116.079.412</b>
Zemljište		471.768.673	471.768.673
Građevinski objekti		636.568.670	599.391.144
Postrojenja i oprema		19.813.145	17.022.829
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		-	-
Biološka imovina		3.485.764	3.485.764
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		1.875.029	24.411.002
Ostala materijalna imovina		-	-
Ulaganja u nekretnine		-	-
<b>Financijska imovina</b>	22.	<b>220.400</b>	<b>2.862.400</b>
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		20.000	20.000
Ulaganja u vrijednosne papire		200.400	400
Dani zajmovi, depoziti i slično		-	2.842.000
<b>Potraživanja</b>		-	-
<b>Odgođena porezna imovina</b>		-	-
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>58.077.144</b>	<b>92.604.542</b>
<b>Zalihe</b>	23.	<b>3.761.919</b>	<b>2.578.993</b>
Sirovine i materijal		2.159.237	857.126
Trgovačka roba		1.602.682	1.721.867
<b>Potraživanja</b>		<b>14.949.807</b>	<b>48.063.638</b>
Potraživanja od povezanih poduzetnika	25.	4.490.804	30.376.141
Potraživanja od kupaca	24.	3.730.455	8.385.998
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	26.	177.065	170.181
Potraživanja od države i drugih institucija	27.	3.791.758	8.409.105
Ostala potraživanja	28.	2.759.725	722.213
<b>Financijska imovina</b>	29.	<b>38.943.333</b>	<b>39.160.959</b>
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		38.111.003	37.991.002
Dani zajmovi, depoziti i slično		832.330	1.169.957
Ostala financijska imovina		-	-
<b>Novac u banci i blagajni</b>	30.	<b>422.085</b>	<b>2.800.952</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	31.	<b>236.101</b>	<b>515.963</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>1.193.453.450</b>	<b>1.213.608.745</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>201.337</b>	-



# Izveštaj o financijskom položaju na kraju razdoblja

## na dan 31. prosinca 2012. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2011.	2012.
<b>KAPITAL I REZERVE</b>		<b>757.972.789</b>	<b>742.896.785</b>
Temeljni (upisani) kapital	32.	185.315.700	185.315.700
Kapitalne rezerve	33.	8.630.224	8.630.224
Rezerve iz dobiti		9.593.340	9.593.340
zakonske rezerve		9.593.340	9.593.340
rezerve za vlastite dionice		13.516.158	13.516.158
vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		(13.516.158)	(13.516.158)
statutarne rezerve		-	-
ostale rezerve		-	-
Revalorizacijske rezerve		515.963.920	498.522.409
Zadržana dobit / Preneseni gubitak		63.484.190	60.271.493
Dobit / Gubitak poslovne godine		(25.014.585)	(19.436.381)
<b>REZERVIRANJA</b>		<b>102.856</b>	<b>102.856</b>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i sl. obveze		-	-
Rezerviranja za porezne obveze		-	-
Ostala rezerviranja	34.	102.856	102.856
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>321.237.940</b>	<b>336.076.100</b>
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	35.	192.246.960	211.445.498
Odgođena porezna obveza		128.990.980	124.630.602
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>112.873.940</b>	<b>132.731.687</b>
Obveze prema povezanim poduzetnicima	36.	492.191	9.850.054
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	37.	53.727.395	75.977.092
Obveze za predujmove		3.229.374	3.044.948
Obveze prema dobavljačima	38.	36.664.445	34.342.833
Obveze po vrijednosnim papirima		900.000	3.500.000
Obveze prema zaposlenicima	39.	1.466.221	1.945.023
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	40.	16.394.314	3.557.467
Ostale kratkoročne obveze	41.	-	514.270
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	42.	<b>1.265.925</b>	<b>1.801.317</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>1.193.453.450</b>	<b>1.213.608.745</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		<b>201.337</b>	<b>-</b>

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

## Izveštaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<u>2011.</u>	<u>2012.</u>
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>54.878.322</b>	<b>5.797.102</b>
Dobit prije poreza	(3.212.697)	2.365.507
Amortizacija	40.245.594	41.620.486
Povećanje/smanjenje kratkoročnih obveza	16.331.681	(3.814.126)
Povećanje/smanjenje zaliha	(374.617)	1.182.925
Povećanje/smanjenje kratkotrajnih potraživanja	855.257	(36.235.397)
Ostalo povećanje/smanjenje novčanog toka	1.033.104	677.707
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(47.788.954)</b>	<b>(46.066.470)</b>
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-
Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	-	-
Novčani primici od kamata	-	-
Novčani primici od dividendi	-	-
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	-	61.939
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(45.036.738)	(46.128.409)
Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	-	-
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(2.752.216)	-
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(7.899.371)</b>	<b>42.648.235</b>
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	-	-
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	-	42.648.235
Ostali primici od financijskih aktivnosti	-	-
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	(7.899.371)	-
Novčani izdaci za isplatu dividendi / udjela u dobiti	-	-
Novčani izdaci za financijski najam	-	-
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	-	-
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	-	-
<b>UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK</b>	<b>(810.003)</b>	<b>2.378.867</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>1.232.088</b>	<b>422.085</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	<b>422.085</b>	<b>2.800.952</b>

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

## Izveštaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Rezerve iz dobiti	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit / Preneseni gubitak	Dobit / Gubitak poslovne godine	UKUPNO
<b>Stanje na dan 01.01.2011.</b>	<b>185.315.700</b>	<b>8.630.224</b>	<b>9.593.340</b>	<b>653.240.630</b>	<b>65.115.270</b>	<b>(9.916.810)</b>	<b>911.978.354</b>
Formiranje odgođene porezne obveze	-	-	-	(119.835.199)	-	-	(119.835.199)
Ukidanje revalorizacijskih rezervi	-	-	-	(17.441.511)	17.441.511	-	-
Ukidanje odgođene porezne obveze za iznos ukinute revalorizacijske rezerve	-	-	-	-	4.360.378	-	4.360.378
Formiranje pričuve za vlastite dionice	-	-	-	-	(13.516.159)	-	(13.516.159)
Raspored gubitka	-	-	-	-	(9.916.810)	9.916.810	-
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	(25.014.585)	(25.014.585)
<b>Stanje na dan 31.12.2011.</b>	<b>185.315.700</b>	<b>8.630.224</b>	<b>9.593.340</b>	<b>515.963.920</b>	<b>63.484.190</b>	<b>(25.014.585)</b>	<b>757.972.789</b>
Ukidanje revalorizacijskih rezervi	-	-	-	(17.441.511)	17.441.511	-	-
Ukidanje odgođene porezne obveze za iznos ukinute revalorizacijske rezerve	-	-	-	-	4.360.377	-	4.360.377
Raspored gubitka	-	-	-	-	(25.014.585)	25.014.585	-
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	(19.436.381)	(19.436.381)
<b>Stanje na dan 31.12.2012.</b>	<b>185.315.700</b>	<b>8.630.224</b>	<b>9.593.340</b>	<b>498.522.409</b>	<b>60.271.493</b>	<b>(19.436.381)</b>	<b>742.896.785</b>

- u kunama -

Popratne bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

#### Bilješka 1 - Opći podaci

---

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

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

Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti:

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

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

---

- športskom ribolovu na slatkim vodama kao dodatna djelatnost u uzgoju morskih i slatkovodnih ribe, rakova i školjaka i dr.
- \* Ostale turističke usluge - iznajmljivanje pribora i opreme za šport i rekreaciju, kao što su sandoline, daske za jedrenje, bicikli na vodi, suncobrani, ležaljke i sl.
- \* Turističke usluge koje uključuju športsko-rekreativne ili pustolovne aktivnosti
- \* Poljoprivredna djelatnost
- \* Priređivanje igara na sreću
- \* Lutrijske igre
- \* Igre u casinima
- \* Kladioničke igre
- \* Igre na sreću na automatima
- \* Obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- \* Zastupanje inozemnih tvrtki
- \* Turističke usluge u nautičkom turizmu
- \* Proizvodnja poljoprivrednih i prehrambenih proizvoda - ekološka proizvodnja
- \* Prerada u ekološkoj proizvodnji
- \* Trgovina ekološkim proizvodima, neprerađenim biljnim i životinjskim proizvodima te proizvodima koji su potpuno ili dijelom sastavljeni od takvih proizvoda
- \* Djelatnosti javnog cestovnog prijevoza putnika i tereta u domaćem i međunarodnom prometu
- \* Skupljanje, uporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
- \* Servis i popravci svih vrsta električnih aparata i postrojenja
- \* Servisiranja klima uređaja i uređaja s freonima
- \* Proizvodnja, promet i korištenje opasnih kemikalija
- \* Djelatnost pružanja usluga informacijskog društva

Društvo pojedinačno i samostalno zastupa g. Goran Zrilić, predsjednik Uprave.

Društvo ima formirani Nadzorni odbor, koji se sastoji od:

- o akademik Vladimir Stipetić, predsjednik Nadzornog odbora;
- o g. Branimir Jurišić, zamjenik predsjednika Nadzornog odbora;
- o gđa. Lazarela Komlen – član Nadzornog odbora.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

#### Bilješka 2 - Osnovne pripreme

---

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

#### 2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

##### Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Zakona o računovodstvu* (NN 109/07) i *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja* (nastavno: MSFI) (NN 136/2009, 08/2010, 18/2010, 27/2010, 65/2010, 120/2010, 58/2011, 140/2011, 15/2012, 118/2012), koje je objavio *Odbor za standarde financijskog izvještavanja* imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, te u skladu sa *Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* (NN 38/08, 12/09, 130/10).

Društvo je izradilo financijske izvještaje u skladu s *Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* („Standardni godišnji financijski izvještaji“), koji su prikazani na stranicama 45-47. U odnosu na nestandarde godišnje financijske izvještaje, razlika je jedino u klasifikaciji.

Računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prethodnu godinu. Društvo tijekom godine nije usvojilo nove ili izmijenjene MSFI-eve, koji bi imali utjecaj na financijsku poziciju, rezultat poslovanja ili zahtijevali dodatne objave u financijskim izvještajima.

Društvo je za godinu završenu 31.12.2012. godine usvojilo dolje navedene nove i izmijenjene *Međunarodne standarde financijskog izvještavanja* i njihova tumačenja te je prema zahtjevima prikazala usporedne podatke. Usvajanje izmijenjenih standarda nije imalo utjecaja na glavicu na dan 01.01.2012. godine:

- MRS 12 – Porez na dobit (revidirani) – limitirane izmjene primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 01.01.2012. godine ili kasnije;
- MSFI 1 – Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja – zamjena fiksnih datuma za određene iznimke (primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 01.07.2011. godine ili kasnije);
- MSFI 1 – Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja – dodatna izuzeća za društva koja više ne posluju u uvjetima teške hiperinflacije (primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 01.07.2011. godine ili kasnije);
- MSFI 7 – Financijski instrumenti: objavljivanja (izmjene primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 01.07.2011. godine ili kasnije).

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bili su izdani novi ili izmijenjeni MSFI i tumačenja, koja još nisu na snazi za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine:

- MSFI 9 – Financijski instrumenti (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 01.01.2015. godine ili kasnije);

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

---

- MSFI 10 – Konsolidirani financijski izvještaji (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 01.01.2013. godine ili kasnije);
- MSFI 11 – Zajednički poduhvati (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 01.01.2013. godine ili kasnije);
- MSFI 12 – Objava ulaganja u ostala društva (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 01.01.2013. godine ili kasnije);
- MRS 27 i 28 – izmjene zbog izdavanja gore navedenih standarda za konsolidaciju (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 01.01.2013. godine ili kasnije);
- MSFI 13 – Mjerenje fer vrijednosti (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 01.01.2013. godine ili kasnije);
- Izmjene MRS 19 – Primanja zaposlenih (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 01.01.2013. godine ili kasnije);
- MRS 32 – Financijski instrumenti: prezentiranje – dopune upute o prijeboju financijske imovine i financijskih obveza (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 01.01.2014. godine ili kasnije);
- Izmjene MRS-a 1 – Prezentacija financijskih izvještaja (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 01.07.2012. godine ili kasnije);
- MSFI 7 – Financijski instrumenti: objavljivanje – izmjene koja zahtijeva objave vezane uz prvu primjenu MSFI 9 primjenjivog za razdoblja koja počinju na dan 01.01.2015. godine ili kasnije.

Uprava predviđa da će sva gore navedena tumačenja i standardi biti primijenjeni u financijskim izvještajima Društva za razdoblja od kada budu na snazi, te da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva u razdoblju prve primjene.

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

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

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

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 24.05.2013. godine.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine**

---

#### *a) Funkcionalna i izvještajna valuta*

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

31. prosinca 2011. godine	1 EUR = 7,530420 HRK	1 USD = 5,819940 HRK
31. prosinca 2012. godine	1 EUR = 7,545624 HRK	1 USD = 5,726794 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.

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

#### **3.1. Priznavanje prihoda**

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

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

Društvo ostvaruje prihode od prodaje u maloprodaji. Navedeno se odnosi na trgovačku djelatnost u sklopu hotelskog kompleksa SOLARIS. Prihodi od prodaje robe u maloprodaji priznaju se kada Društvo 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*

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



## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine**

---

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

#### *(c) Prihodi od kamata*

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

### **3.2. Primanja zaposlenih**

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

### **3.3. Porez na dobit**

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

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

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

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

Odgođeni porez je formiran po stopi od 20%, koji predstavlja stopu poreza na dobit, koja je važeća temeljem zakonskog okvira na dan bilance.

Sa naslova utvrđenih poreznih gubitaka Društvo ne iskazuje odgođenu poreznu imovinu.

### **3.4. Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina sastoji se od licenca za softverske pakete i ulaganja u projektu dokumentaciju. Navedena su sredstva evidentirana po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode tijekom procijenjenog vijeka korištenja ove imovine. Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se u razdoblju od 2-4 godine (u 2011. godini: 2-4 godine).

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

---

#### 3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Naknadni izdaci vezani za već priznate predmete nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine isključivo u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka 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.

Sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn otpisuju se u razdoblju od dvije (2) godine, odnosno po stopi od 50%/godišnje.

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

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

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

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

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

	2011.	2012.
Građevinski objekti	20 godina	20 godina
Alati, pogonski i uredski inventar	4 godine	4 godine
Informatička oprema	2 godine	2 godine
Transportna sredstva	4 - 5 godina	4 – 5 godina

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine**

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

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

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

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

Društvo je posljednju revalorizaciju provelo u prosincu 2004. godine, te Uprava Društva smatra da se knjigovodstvena vrijednost značajno ne razlikuje od one do koje bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti.

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

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

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

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

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

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja stvara novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine**

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

#### **3.7. Ulaganja u nekretnine**

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

Ulaganja u nekretnine iskazuju se po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija zgrada obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška tijekom njegovog procijenjenog korisnog vijeka uporabe od 20 godina.

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

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

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

##### *Ulaganja u ovisna društva*

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

##### *Ulaganja u pridružena društva*

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

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine**

---

#### **3.9. Financijska imovina**

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

##### *Ulaganja koja se drže do dospijea*

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

##### *Financijska imovina raspoloživa za prodaju*

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

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

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

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine**

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

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

### **3.10. Zalihe**

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Sitan inventar se otpisuje u razdoblju od dvije (2) godine od trenutka stavljanja u uporabu. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

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

### **3.11. Potraživanja od kupaca**

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

Tijekom 2011. i 2012. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine**

---

#### **3.12. 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.

#### **3.13. 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 Društva.

#### **3.14. Rezerviranja**

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

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

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

#### **3.15. Posudbe**

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

Društvo je u 2010. godini, u skladu s izmjenama odredbi *Međunarodnog računovodstvenog standarda 23 – Troškovi posudbe* izmijenilo računovodstvenu politiku kapitalizacije troškova posudbe. U skladu sa odredbama MRS-a 23, Društvo kapitalizira troškove posudbe vezane uz

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine**

---

nabavku kvalificirane imovine, dok ostali troškovi posudbe evidentiraju se kao troškovi tekućeg razdoblja. Društvo tijekom 2011. godine nije imalo nabavki kvalificirane imovine, stoga nije bilo niti kapitalizacije troškova posudbe u navedenom razdoblju. Krajem 2012. godine Društvo je započelo sa rekonstrukcijom hotela Ivan, ali budući da je financijski odljev u većoj mjeri vezan uz 2013. godinu, svi troškovi posudbe evidentirani su kao rashodi tekućeg razdoblja.

#### **3.16. Obveze prema dobavljačima**

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

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

#### **3.17. 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.

#### **3.18. Najmovi**

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

##### Društvo kao najmodavac

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

##### Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. 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.



## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine**

---

#### **3.19. Potencijalne obveze**

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

#### **3.20. Događaji nakon datuma bilance**

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

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine**

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

---

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

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

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

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

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

#### *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.

#### *Odgođena porezna imovina*

Društvo nije priznalo odgođenu poreznu imovinu u visini od 1.159.603 kuna sa naslova prenesenih poreznih gubitaka, budući da u ovom trenutku nije vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa za iskorištenje poreznih gubitaka u navedenim iznosima prije njihovog isteka. Pregled dospjeća poreznih gubitaka po godinama dan je u sklopu *bilješke 18 – Porez na dobit*.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine**

#### **Bilješka 5 – Upravljanje financijskim rizikom**

---

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

#### **5.1. Tržišni rizik**

##### *5.1.1. Valutni rizik*

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

Približno 75% ukupnih prihoda Društva, te 85% obveza sa naslova primljenih kredita ostvaruju se u EUR. Stoga, kretanje tečaja između EUR i HRK može imati utjecaja na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2012. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2011. 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 7.3525.954 kuna veća/manja (2011. godina = 10.021.690 kuna) uglavnom kao rezultat dobitka / gubitka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR kod posudbi, obveza prema dobavljačima i potraživanja od kupaca.

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

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

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

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

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine**

---

Društvo kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Društvo izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka. U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2012. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2011. godina = 1%), dobit nakon poreza bila bi za 1.949.586 kuna manja/veća (2011. godina = 2.968.778 kuna).

#### **5.2. Kreditni rizik**

Imovina Društva koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Društva osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kreditni rizik Društva je manji zbog raspodjele potraživanja na veće grupe kupaca. Dodatno, ključni kupci Društva su velike turističke agencije, i ovisnost o ovim kupcima je smanjena razvijanjem drugih kanala distribucije. Društvo smanjuje ovaj kreditni rizik provođenjem strogih mjera kontrole naplate i isporuke robe kao i pribavljanjem instrumenata osiguranja dužnika (zadužnice i mjenice). U izvještajnom razdoblju nije bilo povećanja kreditnih limita. Analiza potraživanja od kupaca dana je u sklopu bilješke 24 - *Potraživanja od kupaca*.

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

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

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

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

#### Bilješka 6 – Prihodi od prodaje

Opis:	- u kunama -	
	2011. godina	2012. godina
Prihodi od usluga smještaja	119.782.212	125.767.237
Prihodi od ugostiteljskih usluga	28.243.464	34.116.390
Prihodi od ostalih usluga (vanpansionska potrošnja)	12.610.762	12.066.990
Prihodi od zakupnina	455.023	6.179.876
Prihodi od prodaje trgovačke robe	14.498.788	16.086.651
Prihodi od prefakturiranih troškova	1.034.638	799.737
<b>UKUPNO:</b>	<b>176.624.887</b>	<b>195.016.881</b>

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

#### Bilješka 7 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2011. godina	2012. godina
Prihodi od naplate naknadnih odobrenja	-	104.061
Prihodi od otpisa zastarjelih obveza	-	62.838
Prihodi od viškova i naplata šteta	575.069	659.016
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	9.628	-
Prihodi iz prethodnih godina	95.746	98.949
Ostali poslovni prihodi	1.733.834	6.279
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.414.277</b>	<b>931.143</b>

#### Bilješka 8 – Materijalni troškovi – Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	2011. godina	2012. godina
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	21.233.519	25.132.773
Troškovi materijala za čišćenje i održavanje	3.396.682	3.384.613
Troškovi uredskog materijala	313.961	240.820
Troškovi električne energije, plina i goriva	6.701.929	8.062.515
Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar	3.448.032	2.780.716
Troškovi odjeće za zaposlenike	419.257	202.772
<b>UKUPNO:</b>	<b>35.513.380</b>	<b>39.804.209</b>

#### Bilješka 9 – Materijalni troškovi – Troškovi prodane robe

Opis:	- u kunama -	
	2011. godina	2012. godina
Nabavna vrijednost prodane robe	9.455.755	10.142.690
<b>UKUPNO:</b>	<b>9.455.755</b>	<b>10.142.690</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

#### Bilješka 10 – Materijalni troškovi – Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2011. godina	2012. godina
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	917.329	947.262
Troškovi privremenih zaposlenika (studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu)	3.685.305	3.665.191
Troškovi tekućeg održavanja	1.922.172	3.803.481
Troškovi zakupa	1.060.993	1.034.284
Troškovi provizija	2.069.617	1.048.739
Troškovi reklama i promocije	1.114.633	1.062.386
Troškovi konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika	1.219.915	993.061
Troškovi glazbe i izleta	1.383.102	1.440.384
Troškovi vanjskih usluga smještaja	15.013	4.576
Troškovi vode	3.907.734	4.330.511
Troškovi odvoza smeća	641.183	510.070
Troškovi ostalih usluga	1.753.598	2.023.772
<b>UKUPNO:</b>	<b>19.690.594</b>	<b>20.863.717</b>

#### Bilješka 11 – Troškovi osoblja

Opis:	- u kunama -	
	2011. godina	2012. godina
Neto plaća	27.925.365	29.144.941
Porezi i doprinosi iz plaća	10.925.219	11.982.215
Doprinosi na plaće	6.487.744	6.221.181
<b>UKUPNO:</b>	<b>45.338.328</b>	<b>47.348.337</b>

Društvo na dan 31. prosinca 2012. godine zapošljava 321 djelatnika (31.12.2011. = 232 djelatnika).

Unutar navedene pozicije ukalkulirana su rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore, koje je Društvo po prvi puta ukalkuliralo prilikom izrade financijskih izvještaja za 2011. godinu u visini od 1.265.925 kn.

Ključno posloводство Društva uključuje pet (5) djelatnika izvršnog posloводства, te su njihove naknade ključnom poslovodu u 2011. i 2012. godini bile su:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2011.	31.12.2012.
Plaće i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	2.191.267	3.035.213
Ostale naknade	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.191.267</b>	<b>3.035.213</b>

Pored navedenih naknada, Društvo je izvršnom poslovodu odobrilo i dugoročne pozajmice (*bilješka 22 – Dugotrajna financijska imovina*).

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

#### Bilješka 12 – Amortizacija

Opis:	- u kunama -	
	2011. godina	2012. godina
Amortizacija sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	40.245.594	41.620.487
Amortizacija revaloriziranih sredstva dugotrajne materijalne imovine	21.801.888	21.801.888
<b>UKUPNO:</b>	<b>62.047.482</b>	<b>63.422.375</b>

#### Bilješka 13 – Ostali troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2011. godina	2012. godina
Troškovi nadoknade zaposlenicima (prijevoz, otpremnine, darovi djeci, jubilarne nagrade)	1.941.726	2.850.170
Troškovi službenog puta (dnevnice, troškovi uporabe vlastitog automobila)	935.295	886.862
Troškovi naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada	94.067	108.660
Troškovi premija osiguranja	453.148	329.568
Troškovi reprezentacije	840.148	749.123
Troškovi bankarske usluge	3.399.365	3.067.203
Troškovi članarina i doprinosa	2.884.736	2.659.872
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	119.716	106.759
Sudski troškovi	272.716	159.896
Troškovi animacije	607.732	639.846
Ostali troškovi	266.719	249.989
<b>UKUPNO:</b>	<b>11.815.368</b>	<b>11.807.948</b>

#### Bilješka 14 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	- u kunama -	
	2011. godina	2012. godina
Otpis potraživanja od kupaca	597.206	554.708
<b>UKUPNO:</b>	<b>597.206</b>	<b>554.708</b>

#### Bilješka 15 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2011. godina	2012. godina
Inventurni manjkovi	936.431	264.787
Donacije i pomoći	96.784	338.442
Trošak kala, rastepa i kvara na robi	139.024	248.293
Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina	185.079	384.981
Neamortizirana vrijednost prodanih i rashodovanih sredstva dugotrajne imovine	167.666	9.098.192
Ostali poslovni rashodi	13.468	201.952
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.538.452</b>	<b>10.536.647</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Značajno povećanje neamortizirane vrijednosti prodanih i rashodovanih sredstva u 2012. godini odnosi se na projekt adaptacije hotela Ivan, koje je Društvo započele tijekom 2012. godine, te završilo u cijelosti tijekom 2013. godine. Sa naslova ove adaptacije, Društvo je dio inventara prodalo i rashodovalo, te je preostali iznos neamortiziranog dijela iskazan unutar ove pozicije.

#### Bilješka 16 – Financijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2011. godina	2012. godina
Prihodi od kamata	1.965.541	2.786.673
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	870.396	702.182
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.835.937</b>	<b>3.488.855</b>

#### Bilješka 17 – Financijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2011. godina	2012. godina
Troškovi kamata po kreditima	17.812.666	11.697.515
Troškovi zateznih kamata	1.935.558	1.428.033
Troškovi negativnih tečajnih razlika	1.144.897	1.067.081
Ispravak vrijednosti financijske imovine	-	200.000
<b>UKUPNO:</b>	<b>20.893.121</b>	<b>14.392.629</b>

Ispravak vrijednosti financijske imovine odnosi se na ispravak vrijednosti udjela u Županijski radio Šibenik, koji su usklađeni uslijed poslovanja sa gubicima ovog društva.

#### Bilješka 18 – Porez na dobit

Opis:	- u kunama -	
	2011. godina	2012. godina
<i>Gubitak prije oporezivanja</i>	<i>(25.014.585)</i>	<i>(19.436.381)</i>
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	<i>24.267.363</i>	<i>23.842.024</i>
- 70% troškova reprezentacije	613.021	524.496
- 30% troškova za osobni prijevoz	208.192	218.997
- skrivene isplate dobiti i oporezivi manjkovi	1.388.226	751.396
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	134.500	60.000
- rashodi od nerealiziranih gubitaka	-	200.000
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	121.536	285.247
- ukidanje revalorizacijskih rezervi	21.801.888	21.801.888
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	<i>(55.294)</i>	<i>(46.637)</i>
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(55.294)	(46.637)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	<i>(802.516)</i>	<i>4.359.006</i>
<i>Porezni gubitak</i>	<i>(9.354.504)</i>	<i>(10.157.019)</i>
<i>Porezni gubitak za prijenos</i>	<i>(10.157.020)</i>	<i>(5.798.013)</i>

Temeljem odredbi hrvatskog *Zakona o porezu na dobit*, Društvo utvrđene porezne gubitke može prenositi tijekom budućih pet (5) razdoblja, te je pregled istoga dan u nastavku:



## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

<b>Gubitak iz:</b>	<b>Istječe u :</b>	<b>Iznos u kn:</b>
- gubitak iz 2011. godine	2016. godini	802.515
- gubitak iz 2010. godine	2015. godini	4.995.498
<b>UKUPNO:</b>		<b>5.798.013</b>

Sa naslova ovih gubitaka, nije priznavana odgođena porezna imovina.

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

### Bilješka 19 – Osnovna zarada po dionici

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

<b>Opis:</b>	<b>2011. godina</b>	<b>2012. godina</b>
Dobitak / Gubitak (sveobuhvatni) poslije oporezivanja	(3.212.697)	2.365.507
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih	556.569	556.569
<b>Osnovna zarada / gubitak po dionici</b>	<b>(5,77)</b>	<b>4,25</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

### Bilješka 20 – Kretanje dugotrajne nematerijalne imovine

- u kunama -

Opis	Koncesije, patenti, licencije, softwer...	Nematerijalna imovina u pripremi	UKUPNO
<b>Nabavna vrijednost</b>			
<i>Stanje 01.01.2011.</i>	<i>2.695.446</i>	-	<i>2.695.446</i>
Nabavke	100.418	239.844	340.262
Stavljanje u upotrebu	-	-	-
Prodaja i rashod	-	-	-
Reklasifikacija	(597.777)	-	(597.777)
<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>2.198.087</i>	<i>239.844</i>	<i>2.437.931</i>
Nabavke	578.578	-	578.578
Stavljanje u upotrebu	239.844	(239.844)	-
Prodaja i rashod	(6.000)	-	(6.000)
<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>3.010.509</i>	-	<i>3.010.509</i>
<b>Ispravak vrijednosti</b>			
<i>Stanje 01.01.2011.</i>	<i>683.782</i>	-	<i>683.782</i>
Amortizacija	345.625	-	345.625
Prodaja i rashod	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>1.029.407</i>	-	<i>1.029.407</i>
Amortizacija	440.424	-	440.424
Prodaja i rashod	(5.750)	-	(5.750)
<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>1.464.081</i>	-	<i>1.464.081</i>
<b>Sadašnja vrijednost</b>			
<b>na dan 31.12.2011.</b>	<b>1.168.680</b>	<b>239.844</b>	<b>1.408.524</b>
<b>na dan 31.12.2012.</b>	<b>1.546.428</b>	-	<b>1.546.428</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

### Bilješka 21 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u kunama -

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Biološka imovina	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
<b>Nabavna vrijednost</b>						
<i>Stanje 01.01.2011.</i>	<i>469.634.438</i>	<i>1.087.424.870</i>	<i>76.983.701</i>	<i>3.485.764</i>	<i>1.204.003</i>	<i>1.638.732.776</i>
Nabavke	2.134.235	32.318.564	9.345.398	-	1.875.029	45.673.226
Stavljanje u upotrebu	-	1.204.003	-	-	(1.204.003)	-
Prodaja i rashod	-	-	(2.069.735)	-	-	(2.069.735)
Reklasifikacija	-	(594.980)	222.333	-	-	(372.647)
<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>471.768.673</i>	<i>1.120.352.457</i>	<i>84.481.697</i>	<i>3.485.764</i>	<i>1.875.029</i>	<i>1.681.963.620</i>
Nabavke	-	25.117.927	5.095.509	-	24.411.002	54.624.438
Stavljanje u upotrebu	-	1.875.029	-	-	(1.875.029)	-
Prodaja i rashod	-	(22.061.294)	(4.830.967)	-	-	(26.892.261)
<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>471.768.673</i>	<i>1.125.284.119</i>	<i>84.746.239</i>	<i>3.485.764</i>	<i>24.411.002</i>	<i>1.709.695.797</i>
<b>Ispravak vrijednosti</b>						
<i>Stanje 01.01.2011.</i>	-	<i>430.460.795</i>	<i>58.353.096</i>	-	-	<i>488.813.891</i>
Amortizacija	-	53.322.992	8.367.077	-	-	61.690.069
Prodaja i rashod	-	-	(2.051.620)	-	-	(2.051.620)
<i>Stanje 31.12.2011.</i>	-	<i>483.783.787</i>	<i>64.668.552</i>	-	-	<i>548.452.339</i>
Amortizacija	-	55.168.132	7.801.176	-	-	62.969.308
Prodaja i rashod	-	(13.058.944)	(4.746.318)	-	-	(17.805.262)
<i>Stanje 31.12.2012.</i>	-	<i>525.892.975</i>	<i>67.723.410</i>	-	-	<i>593.616.385</i>
<b>Sadašnja vrijednost</b>						
<b>na dan 31.12.2011.</b>	<b>471.768.673</b>	<b>636.568.670</b>	<b>19.813.145</b>	<b>3.485.764</b>	<b>1.875.029</b>	<b>1.133.511.281</b>
<b>na dan 31.12.2012.</b>	<b>471.768.673</b>	<b>599.391.144</b>	<b>17.022.829</b>	<b>3.485.764</b>	<b>24.411.002</b>	<b>1.116.079.412</b>

Nad navedenim nekretninama upisane su hipoteke u korist financijskih institucija za odobravanje kratkoročnih i dugoročnih kredita.

Krajem 2012. godine, Društvo je krenulo u adaptaciju hotela Ivan. Sa naslova ove adaptacije, proveden je dio rashoda, dok će preostali iznos biti rashodovan u 2013. godini, ovisno o momentu obavljanja građevinskih radova.

### Bilješka 22 – Dugotrajna financijska imovina

- u kunama -

Opis:	31.12.2011.	31.12.2012.
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)
Dani dugoročni zajmovi zaposlenicima	-	2.842.000
<b>UKUPNO:</b>	<b>220.400</b>	<b>2.862.400</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

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, te su isti iskazani unutar *bilješke 17 – Financijski rashodi*.

Društvo je tijekom 2012. godine odobrilo ključnom poslovodstvu (5 djelatnika) zajmove uz rok otplate od 15 godina, te kamatnu stopu od 3%/godišnje. Ukupan iznos odobrenih dugoročnih kredita iznosi na dan 31.12.2012. godine 3.11.000 kuna, dok je kratkoročni dio u visini od 268.000 kuna iskazan unutar *bilješke 29 – Kratkotrajna financijska imovina*.

Pregled navedenih zajmova po godinama po dospijeću dan je u nastavku:

<b>Opis:</b>	<b>Iznos u kunama:</b>
Dospjelo i dospijeva u 2013. godini	268.000
Dospijeva u 2014. godini	207.333
Dospijeva u 2015. godini	207.333
Dospijeva u 2016. godini	207.333
Dospijeva u 2017. godini	207.333
Dospijeva u godinama poslije 2017.	2.012.668
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.110.000</b>

### Bilješka 23 – Zalihe

<b>Opis:</b>	<b>- u kunama -</b>	
	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2012.</b>
Sirovine i materijal	2.159.237	857.126
Proizvodnja u tijeku	-	-
Gotovi proizvodi	-	-
Trgovačka roba	1.602.682	1.721.867
Predujmovi za zalihe	-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	-	-
Biološka imovina	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.761.919</b>	<b>2.578.993</b>

Unutar pozicije zaliha sirovina i materijala Društvo je vrijednost zaliha umanjilo za više obračunatu amortizaciju sitnog inventara u odnosu na nabavnu vrijednost u visini od 397.912 kuna. Sa tog naslova, vrijednost zaliha za potrebe hotelske djelatnosti (hrana i piće) iznosi na dan 31.12.2012. godine 1.255.037 kuna.

Iskazana trgovačka roba odnosi se na robu u prodavaonicama Društva.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

#### Bilješka 24 – Potraživanja od kupaca

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2011.	31.12.2012.
Potraživanja od kupaca u HRK	1.512.029	2.485.597
Potraživanja od kupaca u EUR	1.741.953	5.508.408
Ostala potraživanja	476.473	391.993
Sumnjiva i sporna potraživanja	13.055.639	13.629.020
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(13.055.639)	(13.629.020)
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.730.455</b>	<b>8.385.998</b>

Struktura potraživanja od kupaca po dospijeću nad kojima nije proveden ispravak vrijednost, dana je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2011.	31.12.2012.
Nedospjelo:	20.963	976.485
Dospjelo do:	3.709.492	7.409.513
- 30 dana	1.059.672	1.475.620
- 60 dana	329.310	891.003
- 90 dana	540.109	1.787.700
- 120 dana	937.166	1.670.647
- 180 dana	45.104	774.713
- iznad 180 dana	798.131	809.830
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.730.455</b>	<b>8.385.998</b>

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja dana je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2011.	31.12.2012.
<b>Stanje na dan 1. siječnja</b>	<b>(12.278.351)</b>	<b>(13.055.639)</b>
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja	(777.288)	(573.381)
Naplata prethodno usklađenih potraživanja	-	-
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	-	-
<b>Stanje na dan 31. prosinca</b>	<b>(13.055.639)</b>	<b>(13.629.020)</b>

#### Bilješka 25 – Potraživanja od povezanih društva

Povezano društvo:	- u kunama -	
	31.12.2011.	31.12.2012.
Milenij Hoteli d.o.o.	602.346	387.229
Ugo Grupa d.o.o.	3.888.458	6.572.207
Solaris d.d.	-	174.514
Ugo Grupa d.o.o. - potraživanja sa naslova odobrenih predujmova	-	23.242.191
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.490.804</b>	<b>30.376.141</b>

Unutar ove pozicije iskazana su i potraživanja od Društva u visini od 175 tis. kuna. Navedeno se odnosi na neusuglašene stavke ustanovljene prilikom izrade financijskih izvještaja za 2012. godinu.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Društvo je u 2012. godini promijenilo računovodstveni sustav, te proces uskladbe svih bilančnih pozicija nije u cijelosti proveden do trenutka izrade financijskih izvještaja.

Odobreni predujmovi UGO grupa d.o.o. odnose se na projekt rekonstrukcije hotela IVAN, koji je započeo krajem 2012. godine, te će završetak istoga biti tijekom 2013. godine.

#### Bilješka 26 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	- u kunama -	
	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2012.</b>
Potraživanja za isplaćene predujmove zaposlenicima za službeni put	159.980	155.786
Ostala potraživanja od zaposlenika	17.085	14.395
<b>UKUPNO:</b>	<b>177.065</b>	<b>170.181</b>

#### Bilješka 27 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	- u kunama -	
	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2012.</b>
Potraživanja za nadoknadu za bolovanje	87.720	69.948
Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost	2.677.757	7.534.926
Potraživanja za neiskorišteni pretporez po ulaznim računima (R2)	1.018.607	784.447
Plaćeni pretporez prilikom uvoza	-	19.784
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	7.674	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.791.758</b>	<b>8.409.105</b>

#### Bilješka 28 – Ostala potraživanja

Opis:	- u kunama -	
	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2012.</b>
Potraživanja za dane predujmove	2.418.754	298.610
Potraživanja sa naslova Ugovora o ustupu potraživanja	189.858	71.018
Potraživanja od kartičara	-	58.062
Ostala potraživanja	151.113	294.523
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.759.725</b>	<b>722.213</b>

#### Bilješka 29 – Kratkotrajna financijska imovina

Opis:	- u kunama -	
	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2012.</b>
Dani kratkoročni krediti UGO Grupa d.o.o.	38.111.003	37.991.002
Potraživanja od zaposlenih sa naslova odobrenih kratkoročnih zajmova i pripadajućih kamata	82.781	420.408
Potraživanja sa naslova danih depozita	749.549	749.549
<b>UKUPNO:</b>	<b>38.943.333</b>	<b>39.160.959</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Unutar navedene pozicije iskazani su odobreni kratkoročni krediti povezanom društvu UGO Grupa d.o.o., Zagreb, čije je dospijeće tijekom 2012. godine. Navedeni su krediti odobreni uz kamatnu stopu od 9%/godišnje.

Unutar pozicije potraživanja od zaposlenika sa naslova odobrenih kratkoročnih zajmova i pripadajućih kamata iznos u visini od 293.615 odnosi se na kratkoročni dio odobrenih dugoročnih zajmova zaposlenicima objašnjen unutar *bilješke 22 – Dugotrajna financijska imovina*.

### Bilješka 30 – Novac na računu i u blagajni

		- u kunama -
Opis:	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2012.</b>
kunska sredstva u bankama	282.649	1.862.962
devizna sredstva u bankama	89.613	907.156
kunska sredstva u blagajni	49.823	30.834
devizna sredstva u blagajni	-	
<b>UKUPNO:</b>	<b>422.085</b>	<b>2.800.952</b>

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

		- u kunama -
Opis:	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2012.</b>
u HRK	332.472	1.893.796
u EUR	89.613	907.156
<b>UKUPNO:</b>	<b>422.085</b>	<b>2.800.952</b>

### Bilješka 31 – Aktivna vremenska razgraničenja

		- u kunama -
Opis:	<b>31.12.2011.</b>	<b>31.12.2012.</b>
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	-	10.220
Unaprijed plaćeni troškovi kamata po primljenim kreditima	236.101	18.050
Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka	-	487.693
<b>UKUPNO:</b>	<b>236.101</b>	<b>515.963</b>

Iskazani iznos u visini od 487.693 kuna odnosi se na neusklađene stavke utvrđene prilikom implementacije novog računovodstvenog sustava, koje je Društvo provelo tijekom 2012. godine. Navedenu stavku Društvo nije uskladilo do izrade financijskih izvještaja, te će ista biti u procesu uskladbe tijekom 2013. godine.

### Bilješka 32 – Struktura vlasništva

Temeljni kapital Društva iznosi 185.315.700 kn podijeljen na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 300 kn/dionica. Struktura vlasništva Društva na dan 31. prosinca 2012. godine bila je sljedeća:

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Opis:	Broj dionica	Udio
Ugo grupa d.o.o., Zagreb	483.483	78,27%
Solaris d.d., Šibenik (vlastite dionice)	61.150	9,90%
Jadranska banka d.d., Šibenik	19.000	3,08%
AUDIO	1.877	0,30%
Mali dioničari	52.209	8,45%
<b>UKUPNO:</b>	<b>617.719</b>	<b>100,00%</b>

### Bilješka 33 – Rezerve

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2011.	31.12.2012.
Kapitalne rezerve	8.630.224	8.630.224
Zakonske pričuve	9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice	13.516.158	13.516.158
Vlastite dionice	(13.516.158)	(13.516.158)
Revalorizacijske rezerve	515.963.920	498.522.409
<b>UKUPNO:</b>	<b>534.187.484</b>	<b>516.745.973</b>

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

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

Društvo na dan 31. prosinca 2012. godine ima otkupljeno 61.150, odnosno 9,90% vlastitih dionica u visini od 13.516.158 kn nabavne vrijednosti. Za iste, Društvo je formiralo rezerve.

Revalorizacijske rezerve iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2012. godine u visini od 623.153.011 kn (498.522.409 kn unutar pozicije *Revalorizacijskih rezervi*, te 124.630.602 kn unutar pozicije *Odgođene porezne obveze*) formirane su temeljem procjene zemljišta i nekretnina u vlasništvu Društva, provedene od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja iz 2004. godine. Novije procjene u skladu sa zahtjevima *Međunarodnog računovodstvenog standarda 16* nisu rađene, budući da Uprava Društva smatra da se knjigovodstvena vrijednost značajno ne razlikuje od one do koje bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti.

Društvo ukidanje revalorizacijskih rezervi provodi u korist zadržanih dobitaka u skladu sa zahtjevima *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*.



## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

#### Bilješka 34 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2011.	31.12.2012.
Dugoročna rezerviranja za započete sudske sporove	102.856	102.856
<b>UKUPNO:</b>	<b>102.856</b>	<b>102.856</b>

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

#### Bilješka 35 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2011.	31.12.2012.
Kreditni odobreni od Hrvatske banke za obnovu i razvitak	102.644.466	120.761.088
Kreditni odobreni od Jadranske banke d.d., Šibenik	82.626.332	78.747.212
Obveze po financijskom leasingu pri Hypo leasing	9.305	-
Kreditni odobreni od Erste banke d.d.	23.949.062	48.005.156
Kreditni odobreni od LHB Internationale Handelsbank AG	22.591.260	15.091.248
Obveze po financijskom leasingu pri E&S leasing	4.613.383	3.734.435
<b>UKUPNO:</b>	<b>236.433.808</b>	<b>266.339.139</b>
Tekuća dospijuća dugoročnih kredita	(44.186.848)	(54.893.641)
<b>UKUPNO dugoročna dospijuća:</b>	<b>192.246.960</b>	<b>211.445.498</b>

Navedena kreditna zaduženja odobrena su najvećim dijelom za adaptaciju i uređenje hotelskih kapaciteta, te je Društvo kao osiguranje naplate osiguralo upis založnog prava nad nekretninama Društva.

Većina navedenih kredita sklopljena je uz valutnu klauzulu (EUR). Struktura kreditnih obveza po valutama dana je u nastavku:

Struktura obveza u valutama:	- u kunama -	
	31.12.2011.	31.12.2012.
u HRK	36.000.000	100.227.640
u EUR	200.433.808	166.111.499
<b>UKUPNO:</b>	<b>236.433.808</b>	<b>266.339.139</b>

Pregled dospijuća po godinama dan je u nastavku:

Struktura obveza u valutama:	- u kunama -	
	31.12.2012.	
dospjelo i dospijeva u 2013. godini	54.453.193	
dospijeva u 2014. godini	43.663.975	
dospijeva u 2015. godini	35.897.357	
dospijeva u 2016. godini	29.617.030	
dospijeva u 2017. godini	29.843.545	
dospijeva u godinama poslije 2018. godine	72.864.039	
<b>UKUPNO:</b>	<b>266.339.139</b>	

## Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

### Bilješka 36 – Obveze prema povezanim društvima

Opis:	31.12.2011.	- u kunama - 31.12.2012.
UGO GRUPA d.o.o., Zagreb	-	8.050.300
Milenij Hoteli d.o.o., Opatija	273.122	295.472
Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb	219.069	304.282
Milenij Hoteli d.o.o., Opatija - odobrene kratkoročne pozajmice	-	1.200.000
<b>UKUPNO:</b>	<b>492.191</b>	<b>9.850.054</b>

### Bilješka 37 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	31.12.2011.	- u kunama - 31.12.2012.
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	44.186.848	54.893.641
Dospjele redovne i zatezne kamate po kreditima (po kratkoročnim i dugoročnim kreditima)	1.376.965	2.083.587
Obveze za ustupljena potraživanja	2.857.685	-
Odobreni kratkoročni krediti od ERSTE Bank d.d.	5.305.897	18.999.864
<b>UKUPNO:</b>	<b>53.727.395</b>	<b>75.977.092</b>

### Bilješka 38 – Obveze prema dobavljačima

Opis:	31.12.2011.	- u kunama - 31.12.2012.
u HRK	36.149.777	32.821.916
u EUR	514.668	1.520.917
<b>UKUPNO:</b>	<b>36.664.445</b>	<b>34.342.833</b>

### Bilješka 39 – Obveze prema zaposlenima

Opis:	31.12.2011.	- u kunama - 31.12.2012.
Obveze za neto plaću	1.409.221	1.711.623
Obveze prema zaposlenima za otpremnine, jubilarne nagrade i sl.	57.000	233.400
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.466.221</b>	<b>1.945.023</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

#### Bilješka 40 – Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2011.	31.12.2012.
Obveze za porez na dodanu vrijednost	6.054.366	798.666
Obveze za porez na dohodak i prirez	1.800.596	215.453
Obveze za doprinose iz i na plaću	5.399.866	779.575
Obveze za turističku članarinu	138.539	86.079
Obveze za boravišnu pristojbu	1.516.075	182.629
Obveze za doprinos za šume, doprinos za zaštitu voda, korištenje pomorskog dobra, spomeničku rentu, članarina HGK	1.484.872	1.495.065
<b>UKUPNO:</b>	<b>16.394.314</b>	<b>3.557.467</b>

#### Bilješka 41 – Ostale obveze

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2011.	31.12.2012.
Obveze sa naslova neisplaćenih autorskih honorara i ugovora o dijelu	-	46.233
Obveze prema dobavljačima za nefakturiranu robu	-	245.861
Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka	-	222.176
<b>UKUPNO:</b>	<b>-</b>	<b>514.270</b>

Iskazani iznos u visini od 222.176 kuna odnosi se na neusklađene stavke utvrđene prilikom implementacije novog računovodstvenog sustava, koje je Društvo provelo tijekom 2012. godine. Navedenu stavku Društvo nije uskladilo do izrade financijskih izvještaja, te će ista biti u procesu uskladbe tijekom 2013. godine.

#### Bilješka 42 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2011.	31.12.2012.
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	1.265.925	1.801.317
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.265.925</b>	<b>1.801.317</b>

#### Bilješka 43 – Obveze s osnove operativnog najma

Društvo ima sklopljen jedan ugovor o operativnom najmu vozila sa Hypo Leasing Kroatien d.o.o., Zagreb, u razdoblju 20.03.2008.-20.03.2013. godina. Pregled dospijeća rata po godinama dan je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2012.	
dospijeva u 2013. godini	8.086	
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.086</b>	

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

#### Bilješka 44 – Potencijalne obveze

Društvo je 30.03.2005. godine sklopilo Nagodbu o podmirenju duga sa Croatia osiguranje d.d. i Jadranska banka d.d., temeljem koje je Društvo prodalo Jadranska banka d.d. zemljište u katastarskoj općini Donje Polje. Dana 21.06.2005. godine Republika Hrvatska je protiv Jadranska banka d.d., Primošten Prima Centar d.d. i Društva pokrenula tužbu, temeljem koje se zahtijeva povrat prodanog zemljišta. Prvostupanjska presuda donesena je u korist Republike Hrvatske, koja se je i upisala nad navedenim zemljištem. Tuženici su zatražili reviziju ovog postupka, te nadležni sud još nije odlučio o pokretanju iste. Sa tog naslova Društvo je dana 12.07.2011. godine sklopilo sa Jadranska banka d.d. sporazum temeljem kojega se obavezuje isplatiti iznos od 29.505.720,07 kuna uvećano za kamatnu stopu od 1%/godišnje ukoliko odluke o ponavljanju postupka i reviziji budu donesene nepovoljne za Jadranska banka d.d. i Društvo.

#### Bilješka 45 – Odnosi sa povezanim društvima

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

- UGO Grupa d.o.o., Zagreb (društvo matica);
- Milenij Hoteli d.o.o., Opatija (društvo kćer);
- METALKO d.d., Buje (društvo kćer);
- Solaris d.d., Šibenik (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 Društvo je ostvarilo prihode u visini od 2.971.718 kuna. Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2012. godini dana je u nastavku:

<b>Opis prihod</b>	<b>2011. godina</b>	<b>2012. godina</b>
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	<i>1.977.488</i>	<i>2.683.584</i>
Prihodi od smještaja	11.182	
Prihodi od prefakturiranih troškova	70.070	661
Prihodi od kamata	1.896.236	2.682.923
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	-	<i>274.384</i>
Prihodi od smještaja	-	11.441
Prihodi od prefakturiranih troškova	-	262.943
<i>Metalko Buje d.d., Buje</i>	-	<i>13.750</i>
Prihodi od prefakturiranih troškova	-	13.750
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb</i>	<i>457.379</i>	-
Prihodi od smještaja	84.169	-
Prihodi od prefakturiranih troškova	373.210	-
<b>UKUPNO prihodi sa povezanim društvima</b>	<b>2.434.867</b>	<b>2.971.718</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Društvo je u 2012. godini ostvarilo 1.270.758 kuna troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

<b>Opis troškova</b>	<b>Iznos u HRK:</b>	<b>Iznos u HRK:</b>
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	273.353	480.402
Troškovi konzultantskih usluga	150.000	333.334
Ostali troškovi	45.759	34.824
Potrošni materijal	77.594	112.244
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Opatija</i>	102.571	432.486
Troškovi konzultantskih usluga	102.571	247.925
Ostali troškovi	-	42.000
Troškovi prethodnih godina	-	142.561
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	242.516	357.870
Ostali troškovi	242.516	307.562
Troškovi kamata	-	50.308
<b>UKUPNO troškovi sa povezanim društvima</b>	<b>618.440</b>	<b>1.270.758</b>

Pored navedenoga, Društvo je tijekom 2012. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 27.59.589 kuna (nabavke od UGO Grupa d.o.o. = 27.422.951 kuna, nabavke od Metalko Buje d.d. = 172.638 kuna). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicija *Dugotrajne materijalne imovine*.

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

### Bilješka 46 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave, te je odobrena njihova objava dana 24.05.2013. godine.

---

Goran Zrilić

predsjednik Uprave

## Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 109/2007)*, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 136/2009, 08/2010, 18/2010, 27/2010, 65/2010, 120/2010, 58/2011, 140/2011, 15/2012, 118/2012)*, koje je objavio Odbor za standarde financijskog izvještavanja imenovan od strane Vlade Republike Hrvatske, tako da daju istiniti i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja **SOLARIS** d.d., Šibenik ("Društvo") za to razdoblje.

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

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

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

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

U Šibeniku, 24.05.2013.

Goran Zrilić

predsjednik Uprave



Roko Antonina

direktor računovodstva i financija

**SOLARIS** d.d.

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Republika Hrvatska



*Kopun*

KOPUN REVIZIJE

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

www.kopun.hr

revizija@kopun.hr

### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva SOLARIS d.d. na 31. prosinca 2012. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja*, koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pažnju na *Bilješku 3.5. – Dugotrajna materijalna imovina*. Društvo je tijekom izrade financijskih izvještaja za 2004. godinu provelo revalorizaciju sredstava pozicije zemljišta i građevinskih objekata na bazi procjena od strane sudskog vještaka. U skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – *Nekretnine, postrojenje i oprema* Društvo je obvezi redovno provoditi ponovne procjene, te efekte evidentirati u koristi/teret revalorizacijskih rezervi. Društvo od 2004. godine nije provelo ponovnu procjenu pozicije zemljišta i građevinskih objekata. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

Skrećemo pažnju na *Bilješku 44 – Potencijalne obveze*. Društvo ima sklopljen Ugovor sa Jadranska banka d.d. za povratom sredstava u visini od 29.505.720 kuna u slučaju negativnog ishoda sudskog postupka u pogledu upisa nad zemljištem, koje je Društvo prodalo 2005. godine. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

### *Izvešće o drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima*

Uprava društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2012. godine u propisanom obliku temeljem *Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* (NN 38/08, NN 12/09, NN 130/10), („Standardni godišnji financijski izvještaji“). Razlike između financijskih informacija iznijetih u standardnim godišnjim financijskim izvještajima prikazanim na stranicama 5 do 10 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku *Mišljenja* gore, opisane su u bilješci 2.1 uz ove financijske izvještaje.

Zagreb, 24.05.2013.

mr.sc. Dubravka Kopun

Predsjednik Uprave i ovlašteni revizor

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

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb, Republika Hrvatska

SOLARIS d.d.

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

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2012. godine

Društvo je u 2012. godini ostvarilo 1.270.758 kuna troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

Opis troškova	Iznos u HRK:	Iznos u HRK:
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	273.353	480.402
Troškovi konzultantskih usluga	150.000	333.334
Ostali troškovi	45.759	34.824
Potrošni materijal	77.594	112.244
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Opatija</i>	102.571	432.486
Troškovi konzultantskih usluga	102.571	247.925
Ostali troškovi	-	42.000
Troškovi prethodnih godina	-	142.561
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	242.516	357.870
Ostali troškovi	242.516	307.562
Troškovi kamata	-	50.308
<b>UKUPNO troškovi sa povezanim društvima</b>	<b>618.440</b>	<b>1.270.758</b>

Pored navedenoga, Društvo je tijekom 2012. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 27.59.589 kuna (nabavke od UGO Grupa d.o.o. = 27.422.951 kuna, nabavke od Metalko Buje d.d. = 172.638 kuna). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicija *Dugotrajne materijalne imovine*.

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

#### Bilješka 46 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave, te je odobrena njihova objava dana 24.05.2013. godine.

  
Goran Zrilić  
predsjednik Uprave

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