

**SOLARIS d.d.**

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Financijski izvještaji za godinu koja završava  
na dan 31. prosinca 2013. 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	11-48
Odobrenje financijskih izvještaja	48

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

---

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 109/2007, 54/2013), 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, 05. svibnja 2014. godine

---

Goran Zrilić

predsjednik Uprave

---

Roko Antonina

direktor računovodstva i  
financija

**SOLARIS** d.d.

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Republika Hrvatska



## Izveštaj neovisnog revizora

### Dioničarima društva SOLARIS d.d.

#### Izvešće o financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Društva SOLARIS d.d., koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2013. 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 2013. 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 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 7. – Ostali poslovni prihodi*. Društvo je u financijskim izvještajima za 2013. godinu ukidanje revalorizacijske rezerve sa naslova više amortizacije pozicije građevinskih objekata provelo u korist prihoda tekućeg razdoblja u visini od 21,802 mil. kn. Navedeno iskazivanje nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*, koji zahtjeva da se ukidanje provede u korist zadržanih dobitaka, te iskaže u *Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

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

Uprava društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine u propisanom obliku temeljem *Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* (Narodne Novine 38/08, 12/09, 130/10), („*Standardni godišnji financijski izvještaj*”). 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, 05. svibnja 2014. godine

---

mr.sc. Dubravka Kopun

direktor i ovlaštteni revizor

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

Trg žrtava fašizma 14, 10 000 Zagreb, Republika Hrvatska

# Izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja

## za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Bilješka	2012.	2013.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>195.948.024</b>	<b>248.376.323</b>
Prihodi od prodaje	6.	195.016.881	224.670.375
Ostali poslovni prihodi	7.	931.143	23.705.948
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>204.480.631</b>	<b>228.182.527</b>
<b>Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda</b>		-	-
<b>Materijalni troškovi</b>		<b>70.810.616</b>	<b>78.949.109</b>
a) troškovi sirovina i materijala	8.	39.804.209	45.939.324
b) troškovi prodane robe	9.	10.142.690	11.478.095
c) ostali vanjski troškovi	10.	20.863.717	21.531.690
<b>Troškovi osoblja</b>	11.	<b>47.348.337</b>	<b>54.355.573</b>
a) neto plaće i nadnice		29.144.941	33.377.450
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		11.982.215	13.975.330
c) doprinos na plaće		6.221.181	7.002.793
<b>Amortizacija</b>	12.	<b>63.422.375</b>	<b>67.104.394</b>
<b>Ostali troškovi</b>	13.	<b>11.807.948</b>	<b>14.933.075</b>
<b>Vrijednosno usklađivanje</b>	14.	<b>554.708</b>	<b>515.012</b>
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		554.708	515.012
<b>Rezerviranja</b>		-	-
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	15.	<b>10.536.647</b>	<b>12.325.364</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	16.	<b>3.488.855</b>	<b>3.014.021</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		3.488.855	3.014.021
Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		-	-
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
Ostali financijski prihodi		-	-
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	17.	<b>14.392.629</b>	<b>19.682.734</b>
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima		-	-
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		14.192.629	19.682.734
Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine		200.000	-
Ostali financijski rashodi		-	-
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>199.436.879</b>	<b>251.390.344</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>218.873.260</b>	<b>247.865.261</b>
Dobit / Gubitak prije oporezivanja		(19.436.381)	3.525.083
Porez na dobit	18.	-	-
<b>DOBIT / GUBITAK RAZDOBLJA</b>		<b>(19.436.381)</b>	<b>3.525.083</b>

**Izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja  
za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine**

---

*(svi iznosi izraženi su u kunama)*

	<u>2012.</u>	<u>2013.</u>
<b>Dobit / Gubitak razdoblja</b>	<b>(19.436.381)</b>	<b>3.525.083</b>
<b>Ostala sveobuhvatna dobit / gubitak prije poreza</b>	<b>21.801.888</b>	-
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	-	-
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	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>Neto ostala sveobuhvatna dobit/gubitak razdoblja</b>	<b>21.801.888</b>	-
<b>Sveobuhvatna dobit / gubitak razdoblja</b>	<b>2.365.507</b>	<b>3.525.083</b>

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

# Izveštaj o financijskom položaju na kraju razdoblja

na dan 31. prosinca 2013. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2012.	2013.
<b>Potraživanja za upisani, a neplaćeni kapital</b>		-	-
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>1.120.488.240</b>	<b>1.188.937.503</b>
<b>Nematerijalna imovina</b>	20.	<b>1.546.428</b>	<b>1.756.874</b>
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		1.546.428	1.756.874
<b>Materijalna imovina</b>	21.	<b>1.116.079.412</b>	<b>1.177.297.211</b>
Zemljište		471.768.673	471.768.673
Građevinski objekti		599.391.144	668.318.838
Postrojenja i oprema		17.022.829	27.527.865
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		-	-
Biološka imovina		3.485.764	3.485.764
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		24.411.002	6.196.071
Ostala materijalna imovina		-	-
Ulaganja u nekretnine		-	-
<b>Financijska imovina</b>	22.	<b>2.862.400</b>	<b>9.883.418</b>
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		20.000	20.000
Ulaganja u vrijednosne papire		400	6.438.973
Dani zajmovi, depoziti i slično		2.842.000	3.424.445
<b>Potraživanja</b>		-	-
<b>Odgođena porezna imovina</b>		-	-
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>92.604.542</b>	<b>55.464.919</b>
<b>Zalihe</b>	23.	<b>2.578.993</b>	<b>4.098.051</b>
Sirovine i materijal		857.126	2.709.197
Trgovačka roba		1.721.867	1.388.854
<b>Potraživanja</b>		<b>48.063.638</b>	<b>17.079.882</b>
Potraživanja od povezanih poduzetnika	25.	30.376.141	6.158.215
Potraživanja od kupaca	24.	8.385.998	8.059.779
Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika		-	-
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	26.	170.181	307.552
Potraživanja od države i drugih institucija	27.	8.409.105	1.715.626
Ostala potraživanja	28.	722.213	838.710
<b>Financijska imovina</b>	29.	<b>39.160.959</b>	<b>32.342.305</b>
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		-	-
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		37.991.002	31.594.050
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.169.957	748.255
Ostala financijska imovina		-	-
<b>Novac u banci i blagajni</b>	30.	<b>2.800.952</b>	<b>1.944.681</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	31.	<b>515.963</b>	<b>65.426</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>1.213.608.745</b>	<b>1.244.467.848</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		-	-



# Izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja

## na dan 31. prosinca 2013. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2012.	2013.
<b>KAPITAL I REZERVE</b>		<b>742.896.785</b>	<b>724.515.356</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	17.981.158
vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		(13.516.158)	(17.981.158)
statutarne rezerve		-	-
ostale rezerve		-	-
Revalorizacijske rezerve		498.522.409	481.080.898
Zadržana dobit / Preneseni gubitak		60.271.493	36.370.111
Dobit / Gubitak poslovne godine		(19.436.381)	3.525.083
<b>REZERVIRANJA</b>	34.	<b>102.856</b>	<b>102.856</b>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i sl. obveze		-	-
Rezerviranja za porezne obveze		-	-
Ostala rezerviranja		102.856	102.856
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>336.076.100</b>	<b>393.964.512</b>
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	35.	211.445.498	273.694.287
Odgođena porezna obveza		124.630.602	120.270.225
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>132.731.687</b>	<b>121.369.097</b>
Obveze prema povezanim poduzetnicima	36.	9.850.054	6.895.234
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	37.	75.977.092	63.180.215
Obveze za predujmove		3.044.948	2.799.802
Obveze prema dobavljačima	38.	34.342.833	40.582.013
Obveze po vrijednosnim papirima		3.500.000	-
Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		-	-
Obveze prema zaposlenicima	39.	1.945.023	2.545.298
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	40.	3.557.467	5.135.310
Obveze po osnovi udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	41.	514.270	231.225
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	42.	<b>1.801.317</b>	<b>4.516.027</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>1.213.608.745</b>	<b>1.244.467.848</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

## Izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<b>2012.</b>	<b>2013.</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>5.797.102</b>	<b>83.265.692</b>
Dobit prije poreza	2.365.507	3.525.083
Amortizacija	41.620.486	67.104.394
Povećanje/smanjenje kratkoročnih obveza	(3.814.126)	2.865.730
Povećanje/smanjenje zaliha	1.182.925	(1.519.057)
Povećanje/smanjenje kratkotrajnih potraživanja	(36.235.397)	33.582.073
Ostalo povećanje/smanjenje novčanog toka	677.707	(22.292.531)
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(46.066.470)</b>	<b>(127.908.875)</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	7.062.338
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(46.128.409)	(128.532.640)
Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	-	(6.438.573)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-	-
<b>NOVČANI TIJEK OD FINANIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>42.648.235</b>	<b>43.786.912</b>
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	-	-
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	42.648.235	62.248.789
Ostali primici od financijskih aktivnosti	-	-
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	-	(13.996.877)
Novčani izdaci za isplatu dividendi / udjela u dobiti	-	-
Novčani izdaci za financijski najam	-	-
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	-	(4.465.000)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	-	-
<b>UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK</b>	<b>2.378.867</b>	<b>(856.271)</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>422.085</b>	<b>2.800.952</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	<b>2.800.952</b>	<b>1.944.681</b>

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

**Izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja  
za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine**

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezervie za vlastite dionice	Vlastite dionice	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit	Dobit / Gubitak poslovne godine	UKUPNO
<b>Stanje na dan 01.01.2012.</b>	<b>185.315.700</b>	<b>8.630.224</b>	<b>9.593.340</b>	<b>13.516.158</b>	<b>(13.516.158)</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	-	-
Gubici po imovini raspoloživoj za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odgodena porezna obveza	-	-	-	-	-	-	4.360.377	-	4.360.377
Raspored dobiti/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>13.516.158</b>	<b>(13.516.158)</b>	<b>498.522.409</b>	<b>60.271.493</b>	<b>(19.436.381)</b>	<b>742.896.785</b>
Ukidanje revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	-	(17.441.511)	-	-	(17.441.511)
Formiranje pričuva za vlastite dionice	-	-	-	4.465.000	(4.465.000)	-	(4.465.000)	-	(4.465.000)
Odgodena porezna obveza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Raspored dobiti/gubitka	-	-	-	-	-	-	(19.436.382)	19.436.381	(1)
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	3.525.083	3.525.083
<b>Stanje na dan 31.12.2013.</b>	<b>185.315.700</b>	<b>8.630.224</b>	<b>9.593.340</b>	<b>17.981.158</b>	<b>(17.981.158)</b>	<b>481.080.898</b>	<b>36.370.111</b>	<b>3.525.083</b>	<b>724.515.356</b>

Popratne bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. 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 2013. 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 2013. 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, 54/13) 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).

Razlike između pojedinih stavaka financijskih izvještaja sastavljenih u skladu s *Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* („Standardni godišnji financijski izvještaji“) i financijskih izvještaja („Nestandardni financijski izvještaji“) prikazanih na stranicama 5 do 10 utvrđene su kako slijedi:

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Standardni financijski izvještaji	Nestandardni financijski izvještaji	Razlika
<b>Račun dobiti i gubitka</b>			
Ostali poslovni prihodi	22.760.420	23.705.948	(945.528)
Financijski prihodi	3.039.635	3.014.021	(25.614)
Izvanredni prihodi	945.528	-	945.528
Materijalni troškovi – ostali vanjski troškovi	14.749.748	21.531.690	(6.781.942)
Ostali troškovi	15.220.394	14.933.075	287.319
Ostali poslovni rashodi	7.986.819	12.325.364	(4.338.545)
Izvanredni prihodi	10.757.257	-	10.757.257

<i>(svi iznosi izraženi su u kunama)</i>	Standardni financijski izvještaji	Nestandardni financijski izvještaji	Razlika
<b>Bilanca</b>			
<b>AKTIVA</b>			
B.III.6. Dugotrajna imovina – Dani zajmovi depoziti i slično	-	3.424.445	(3.424.445)
B.IV.3. Dugotrajna imovina – Ostala potraživanja	3.424.445	-	3.424.445
C.II.1. Kratkotrajna potraživanja od povezanih poduzetnika	-	6.158.215	(6.158.215)
C.II.2. Kratkotrajna potraživanja od kupaca	14.217.994	8.059.779	6.158.215
C.II.4. Kratkotrajna potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	913.582	307.552	606.030
C.III.6. Kratkotrajni dani zajmovi, depoziti i slično	142.225	748.255	606.030

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

D. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	74.695	65.426	9.269
<i>PASIVA</i>			
B.3. Ostala rezerviranja	-	102.856	(102.856)
E. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	4.618.883	4.516.027	102.856
D.1. Kratkoročne obveze prema povezanim poduzetnicima	-	6.895.234	(6.895.234)
D.4. Kratkoročne obveze za predujmove	2.809.070	2.799.802	(9.268)
D.5. Kratkoročne obveze prema dobavljačima	47.486.294	40.582.013	(6.904.281)
D.12. Ostale kratkoročne obveze	222.177	231.225	(9.048)

U odnosu na usporednu, 2012. godinu, Društvo je izmijenilo način evidentiranja ukidanja revalorizacijskih rezervi. Ukidanje revalorizacijskih rezervi Društvo je u prethodnim razdobljima iskazivalo u koristi zadržanih dobitaka u skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema*. U 2013. godini ukidanje revalorizacijskih rezervi provedeno je u korist prihoda tekućeg razdoblja.

Ostale računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prethodnu godinu.

Društvo je tijekom godine usvojilo sljedeće nove i dopunjene MSFI-eve i tumačenja *Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja* (IFRIC). Ukoliko je primjena standarda ili tumačenja utjecala na financijske izvještaje ili rezultat Društva, taj je utjecaj naveden.

*Dodatak MRS 1 - Prezentiranje financijskih izvještaja za ostalu sveobuhvatnu dobit (na snazi za godišnja razdoblja koja počinu na dan ili nakon 01. srpnja 2012. godine)*

Glavna promjena koja je rezultat ovih dodataka je zahtijev da subjekti grupiraju stavke prikazane u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti na osnovu toga je li ih naknadno moguće reklasificirati u sveobuhvatnu dobit (usklađenje reklasifikacije). Dodaci se ne bave pitanjem koje stavke se prikazuju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Dodatak je utjecao samo na prezentaciju i zbog toga nije bilo utjecaja na financijski položaj ili rezultat Društva.

*MRS 19 – Primanja zaposlenih (izmijenjen 2011. godine) i Dodatak MRS-u 19 (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2013. godine)*

Ovi dodaci uklanjaju koridor pristup i izračunavaju financijske troškove na osnovi neto financiranja. *MRS 19 – Primanja zaposlenih* izmijenjen je u lipnju 2011. godine, te je uveo izmjene u priznavanju, mjerenju, prezentaciji i objavljivanju primanja poslije prestanka zaposlenja. Standard također zahtijeva izračun neto troška/prihoda kamata kao umnožak neto planova obveze/imovine definiranih primanja i diskontne stope budući je određena početkom godine. Utjecaj toga je napuštanje ranijeg koncepta priznavanja povrata od imovine plana. Osnovni utjecaj izmijenjenog MRS-a 19 odnosi se na priznavanje troškova minulog rada. U skladu sa MRS-om 19 trošak minulog

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine**

rada mora se priznati odmah u sveobuhvatnoj dobiti. Prije tih dodataka, troškovi minulog rada su se morali amortizirati u sveobuhvatnoj dobiti na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja stjecanja prava. Ove izmjene nisu primjenjive za poslovanje Društva.

*Dodatak MSFI 1 – Prva primjena, vezano uz državne zajmove (na snazi za godišnja razdoblja koja počinu na dan ili nakon 01. siječnja 2013. godine)*

Ovaj dodatak pojašnjava način na koji subjekt koji prvi put primjenjuje MSFI-eve iskazuje državni zajam odobren uz kamatu nižu od tržišne prilikom prijelaza na MSFI-eve. Također dodaje izuzeće od retroaktivne primjene MSFI za subjekte koji po prvi put primjenjuju MSFI kao i za postojeće subjekte koji pripremaju financijske izvještaje u skladu sa MSFI od kad je zahtijev uključen u MRS 20 u 2008. godini. Ovaj dodatak nije primjenjiv za poslovanje Društva, jer Društvo ne primjenjuje MSFI po prvi puta.

*Dodatak MSFI 7 – Financijski instrumenti: Objavljivanja vezana uz prijeboj imovine i obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja počinu na dan ili nakon 01. siječnja 2013. godine)*

Dodatak zahtijeva nova objavljivanja koja će olakšati usporedbu među subjektima koja pripremaju financijske izvještaje u skladu sa MSFI i onima koji pripremaju u skladu sa US GAAP-ovima. Ovaj dodatak nije primjenjiv za poslovanje Društva.

*MSFI 13 – Mjerenje fer vrijednosti (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2013. godine)*

MSFI 13 ima za cilj povećati konzistentnost i smanjiti složenost dajući točnu definiciju fer vrijednosti i jedan izvor mjerenja fer vrijednosti te zahtijeva za objavljivanjem za uporabu u svim MSFI-evima. Zahtijevi, koji su u velikoj mjeri usklađeni između MSFI-eva i US GAAP-ova, ne proširuju uporabu računovodstva fer vrijednosti, nego pružaju smjernice o tome kako bi se ono trebalo primjenjivati tamo gdje je njegova uporaba već potrebna ili dozvoljena drugim standardima unutar MSFI ili US GAAP. MSFI 13 nije imao utjecaja na financijske izvještaje Društva.

*IFRIC 20 – Troškovi površinskog kopa u proizvodnoj fazi površinskog rudnika (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2013. godine)*

Tumačenje pojašnjava evidentiranje troškova prevelikog uklanjanja otpada (površinskog kopa) u proizvodnoj fazi površinskog rudnika. Tumačenje može zahtijevati od rudarskih subjekata koja izvješćuje u skladu sa MSFI otpisivanje postojeće imovine iz djelatnosti površinskog kopa preko početnog stanja zadržane dobiti ukoliko imovina ne može biti pridodjeljena prepoznatljivom dijelom nalazišta rude. Ovo tumačenje nije primjenjivo za poslovanje Društva.

*Standardi i tumačenja koja su objavljena ali još nisu na snazi:*

*MSFI 10 – Konsolidirani financijski izvještaji (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014. godine)*

Cilj MSFI 10 je utvrditi načela za prezentiranje i pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja kada subjekt kontrolira jedno ili više drugih subjekata (subjekt koji kontrolira jedno ili više drugih subjekata) kako bi prezentirao konsolidirane financijske izvještaje. Određuje načela kontrole, te



## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine**

utvrđuje kontrole kao osnovu za konsolidaciju. Navodi kako primijeniti načelo kontrole u utvrđivanju kontrolira li ulagač subjekt u koji ulaže te mora li ga stoga konsolidirati. Navodi računovodstvene zahtjeve za pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj MSFI 10 na financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti novi standard s datumom stupanja na snagu.

*MSFI 11 – Zajednički poslovi (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014. godine)*

MSFI 11 realističnije odražava zajedničke poslove usredotočujući se na prava i obveze poslova, a ne na njegov pravni oblik. Postoje dvije vrste zajedničkih poslova: zajedničko poslovanje i zajednički pothvati. Zajedničko poslovanje je kad zajednički upravitelj ima prava na imovinu i obveze u svezi s poslom, te stoga evidentira svoje udjele u imovini, obvezama, prihodima i rashodima. Zajednički pothvati su kad zajednički upravitelj ima prava na neto imovinu posla te stoga svoje udjele evidentira po metodi udjela. Proporcionalna konsolidacija zajedničkih pothvata više nije dozvoljena. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj MSFI 11 na financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti novi standard s datumom stupanja na snagu.

*MSFI 12 – Objavljivanje udjela u drugim subjektima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014. godine)*

MSFI 12 uključuje zahtjeve za objavljivanjem za sve oblike udjela u drugim subjektima, uključujući i zajedničke poslove, pridružena društva, društva s posebnom namjenom i druga vanbilančna ulaganja. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj MSFI 12 na financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti novi standard s datumom stupanja na snagu.

*MRS 27 (izmijenjen 2011.) – Nekonsolidirani financijski izvještaji (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014. godine)*

MRS 27 (izmijenjen 2011.) uključuje odredbe o nekonsolidiranim financijskim izvještajima preostale nakon što su kontrolne odredbe MRS 27 uključene u novi MSFI 10. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj MRS 27 na financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti novi standard s datumom stupanja na snagu.

*MRS 28 (izmijenjen 2011.) – Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014. godine)*

MRS 28 (izmijenjen 2011.) uključuje zahtjeve da se zajednički pothvati, kao pridružena društva, vode po metodi udjela nakon izdavanja MSFI 11. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj MRS 28 na financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti novi standard s datumom stupanja na snagu.

*Dodaci MSFI 10, 11 i 12 o prijelaznim odredbama (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2014. godine)*

Ovi dodaci omogućavaju dodatno izuzeće pri primjeni MSFI 10, 11 i 12 ograničavajući zahtjev za objavom izmijenjenih usporednih podataka samo za prethodno razdoblje. Za objave koje se odnose na nekonsolidirane subjekte dodaci ukidaju zahtjev da se prezentiraju usporedni podaci za

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine**

razdoblje prije prve primjene MSFI 12. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodatka na financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti dodatak s datumom stupanja na snagu.

*Dodatak MSFI 10, MSFI 12 i MRS 27 – Konsolidacija društva u koja se ulaže (objavljen 31. listopada 2012. godine, a na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 01. siječnja 2014. godine)*

Dodaci predviđaju da će mnogi fondovi i slični subjekti biti izuzeti od konsolidacije većine svojih podružnica. Umjesto toga, ti će se subjekti mjeriti po fer vrijednosti u sveobuhvatnoj dobiti. Dodaci dozvoljavaju iznimke za subjekte koji zadovoljavaju definiciju „društva u koja se ulaže“ i koja prikazuju posebne karakteristike. Promjene su napravljene u MSFI 12 u smislu uvođenja objava koje društvu u koje se ulaže mora napraviti. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodatka na financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti dodatak s datumom stupanja na snagu.

*Dodaci MRS 32 – Financijski instrumenti: Prezentiranje - vezano uz prijeboj imovine i obveza (izdani u prosincu 2012. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinu na dan ili nakon 01. siječanj 2014. godine)*

Dodaci su smjernice za primjenu MRS 32 – Financijski instrumenti: Prezentiranje, te pojašnjavaju neke od zahtjeva za prijebojem financijske imovine i financijskih obveza u izvještaju o financijskom položaju. Društvo trenutno procjenjuje utjecaj dodatka na financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti dodatak s datumom stupanja na snagu.

*Dodatak MRS 36 – Umanjenje imovine (objavljen 29. svibnja 2013. godine, a na snazi za godišnja razdoblja koja počinju od 01. siječanja 2013. godine)*

Dodatak navodi informacije koje je potrebno objaviti vezano uz nadoknadivu vrijednosti umanjene imovine ukoliko je taj iznos temeljen na fer vrijednosti umanjenoj za trošak otuđenja. Dodatak može imati učinak samo na objavljivanje, ali ne i na mjerenje i priznavanje imovine u financijskom položaju i rezultatu Društva. Društvo namjerava usvojiti dodatak s datumom stupanja na snagu.

*Dodatak MRS 39 – Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje „Zamjena starih derivatnih instrumenata zaštite s novim“ (objavljen 27. lipnja 2013. godine, a na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 01. siječnja 2014. godine)*

Dodatak pruža lakše ukidanje računovodstva zaštite kod glavne ugovorne stranke kada zamjena starih instrumenata zaštite s novima zadovolji određene kriterije. Dodatak nije relevantan za poslovanje Društva jer se derivati ne koriste. Društvo namjerava usvojiti dodatak s datumom stupanja na snagu.

*MSFI 9 – Financijski instrumenti (na snazi za godišnja razdoblja koja počinu na dan ili nakon 01. siječnja 2015. godine)*

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

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

financijske izvještaje. Društvo namjerava usvojiti novi standard s datumom stupanja na snagu kada ga odobri EU.

*IFRIC 21 – Nameti (objavljen 20. svibnja 2013. godine, a na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 01. siječnja 2014. godine)*

Tumačenje se odnosi na *MRS 37 – Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina*. MRS 37 postavlja kriterije za priznavanje obveze, a jedna od kojih je zahtijev da subjekt ima sadašnje obveze kao rezultat prošlih događaja (znano kao obvezujući događaj). Tumačenje pojašnjava da obvezujući događaj koji stvara obvezu plaćanja nameta je aktivnost opisana u relevantnom zakonodavstvu koje aktivira plaćanje nameta. Društvo namjerava usvojiti novo tumačenje s datumom stupanja na snagu kada ga odobri EU.

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 05.05.2014. 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 2012. godine	1 EUR = 7,545624 HRK	1 USD = 5,726794 HRK
31. prosinca 2013. godine	1 EUR = 7,637643 HRK	1 USD = 5,549000 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.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine**

---

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.

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.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine**

---

#### **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 softwarske 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 2012. godini: 2-4 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.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

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:

	2012.	2013.
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

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.



## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine**

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 procjenilo 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 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.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine**

---

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

### **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 dospijeca*

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

#### *Financijska imovina raspoloživa za prodaju*



## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine**

---

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.

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

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine**

---

#### **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 nadoknadivog iznosa potraživanja, te se utvrđuje temeljem procjene Uprave Društva. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

Tijekom 2012. i 2013. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

#### **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 umanjeno 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, umanjeno za sve izravno pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit, uključuju se u glavicu od dioničara društva.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine**

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 (umanjениh za troškove transakcije) i otkupne vrijednosti priznaju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja trajanja posudbe, koristeći metodu efektivne kamatne stope. Posudbe se klasificiraju kao kratkoročne obveze, izuzev ukoliko Društvo ima bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

U skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog stadarrda 23 – Troškovi posudbe*, Društvo kapitalizira troškove posudbe vezane uz nabavku kvalificirane imovine, dok ostali troškovi posudbe evidentiraju se kao troškovi tekućeg razdoblja. Krajem 2012. godine Društvo je započelo sa rekonstrukcijom hotela Ivan, no zbog kraćeg vremenskog razdoblja provođenja predmetnih investicija, Društvo nije kapitaliziralo troškove posudbe. Ostalih kvalificiranih nabavi, Društvo nije imalo tijekom 2012. i 2013. godine.

#### **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 dospijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

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

#### **3.17. 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

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine**

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.

#### **3.19. Izvještajni segmenti**

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

#### **3.20. Potencijalne obveze**

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

#### **3.21. Događaji nakon izvještajnog razdoblja**

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

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2013. 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 12.886 kuna sa naslova prenesenih poreznih gubitaka. Pregled dospijuća poreznih gubitaka po godinama dan je u sklopu *bilješke 18 – Porez na dobit*.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2013. 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 73% ukupnih prihoda Društva, te 5% obveza prema dobavljačima, te 71% 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 2013. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2012. 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 12.643.323 kuna veća/manja (2012. godina = 7.3525.954 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 2013. 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 2013. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2012. godina = 1%), dobit nakon poreza bila bi za 2.458.805 kuna manja/veća (2012. godina = 1.949.586 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 2013. godine

#### Bilješka 6 – Prihodi od prodaje

- u kunama -

Opis:	2012. godina	2013. godina
Prihodi od usluga smještaja	125.767.237	133.434.363
Prihodi od ugostiteljskih usluga	34.116.390	47.520.422
Prihodi od ostalih usluga (vanpansionska potrošnja)	12.066.990	15.639.275
Prihodi od zakupnina	6.179.876	9.489.249
Prihodi od prodaje trgovačke robe	16.086.651	18.011.021
Prihodi od prefakturiranih troškova	799.737	576.045
<b>UKUPNO:</b>	<b>195.016.881</b>	<b>224.670.375</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

- u kunama -

Opis:	2012. godina	2013. godina
Prihodi od ukidanja revalorizacijskih rezervi	-	21.801.889
Prihodi od državih potpora	-	107.141
Prihodi od naplate naknadnih odobrenja	104.061	395.197
Prihodi od otpisa zastarjelih obveza	62.838	24.973
Prihodi od viškova i naplata šteta	659.016	408.515
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	-	13.454
Prihodi iz prethodnih godina	98.949	845.550
Ostali poslovni prihodi	6.279	109.229
<b>UKUPNO:</b>	<b>931.143</b>	<b>23.705.948</b>

Društvo je u 2013. godini izmijenilo računovodstvenu politiku, te ukidanje revalorizacijskih rezervi privelo u korist prihoda tekućeg razdoblja. Navedeno iskazivanje nije u skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema*, koje zahtjeva da se ukidanje provede u korist zadržanih dobitaka.

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

- u kunama -

Opis:	2012. godina	2013. godina
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	25.132.773	29.447.267
Troškovi materijala za čišćenje i održavanje	3.384.613	3.471.289
Troškovi uredskog materijala	240.820	250.489
Troškovi električne energije, plina i goriva	8.062.515	8.444.918
Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar	2.780.716	3.999.886
Troškovi odjeće za zaposlenike	202.772	325.475
<b>UKUPNO:</b>	<b>39.804.209</b>	<b>45.939.324</b>



## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

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

	- u kunama -	
Opis:	<b>2012. godina</b>	<b>2013. godina</b>
Nabavna vrijednost prodane robe	10.142.690	11.478.095
<b>UKUPNO:</b>	<b>10.142.690</b>	<b>11.478.095</b>

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

	- u kunama -	
Opis:	<b>2012. godina</b>	<b>2013. godina</b>
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	947.262	954.575
Troškovi privremenih zaposlenika (studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu)	3.665.191	5.601.839
Troškovi tekućeg održavanja	3.848.889	1.317.643
Troškovi zakupa	1.034.284	1.072.869
Troškovi provizija	1.048.739	1.616.095
Troškovi reklama i promocije	999.879	1.965.134
Troškovi konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika	993.061	845.025
Troškovi glazbe i izleta	1.440.384	1.594.856
Troškovi vanjskih usluga smještaja	-	-
Troškovi vode	4.330.511	4.110.421
Troškovi odvoza smeća	510.070	505.435
Troškovi ostalih usluga	2.045.447	1.947.798
<b>UKUPNO:</b>	<b>20.863.717</b>	<b>21.531.690</b>

#### Bilješka 11 – Troškovi osoblja

	- u kunama -	
Opis:	<b>2012. godina</b>	<b>2013. godina</b>
Neto plaća	29.144.941	33.377.450
Porezi i doprinosi iz plaća	11.982.215	13.975.330
Doprinosi na plaće	6.221.181	7.002.793
<b>UKUPNO:</b>	<b>47.348.337</b>	<b>54.355.573</b>

Društvo na dan 31. prosinca 2013. godine zapošljava 345 djelatnika (31.12.2012. = 321 djelatnika).

Unutar navedene pozicije ukalkulirana su rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u visini od 1.766.071 kn (2012. godina = 1.265.925 kuna).

Društvo je dio troškova bruto II utvrđene plaće dijela djelatnika iskazalo kao uvećanje sredstva dugotrajne materijalne imovine sa naslova provođenja rekonstrukcije hotela Ivan u visini od 3.339.700 kn.

Ključno posloводство Društva uključuje pet (5) djelatnika izvršnog posloводства, te su njihove naknade ključnom posloводstvu u 2012. i 2013. godini bile su:

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

Opis:	31.12.2012.	- u kunama - 31.12.2013.
	Plaće i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	3.035.213
Ostale naknade	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.035.213</b>	<b>2.963.163</b>

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

### Bilješka 12 – Amortizacija

Opis:	2012. godina	- u kunama - 2013. godina
	Amortizacija sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	41.620.487
Amortizacija revaloriziranih sredstva dugotrajne materijalne imovine	21.801.888	21.801.889
<b>UKUPNO:</b>	<b>63.422.375</b>	<b>67.104.394</b>

### Bilješka 13 – Ostali troškovi

Opis:	2012. godina	- u kunama - 2013. godina
	Troškovi nadoknade zaposlenicima (prijevoz, otpremnine, darovi djeci, jubilarne nagrade)	2.850.170
Troškovi službenog puta (dnevnice, troškovi uporabe vlastitog automobila)	886.862	1.316.266
Troškovi naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada	108.660	43.500
Troškovi premija osiguranja	329.568	473.238
Troškovi reprezentacije	749.123	1.031.511
Troškovi bankarske usluge	3.067.203	4.494.001
Troškovi članarina i doprinosa	2.659.872	2.754.498
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	106.759	139.268
Sudski troškovi	159.896	204.392
Troškovi animacije	639.846	1.054.993
Ostali troškovi	249.989	266.568
<b>UKUPNO:</b>	<b>11.807.948</b>	<b>14.933.075</b>

### Bilješka 14 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	2012. godina	- u kunama - 2013. godina
	Otpis potraživanja od kupaca	554.708
<b>UKUPNO:</b>	<b>554.708</b>	<b>515.012</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

#### Bilješka 15 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2012. godina	2013. godina
Inventurni manjkovi	264.787	459.954
Troškovi donacija i pomoći	338.442	415.180
Trošak kala, rastepa i kvara na robi	248.293	101.525
Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina	384.981	536.546
Neamortizirana vrijednost prodanih i rashodovanih sredstva dugotrajne imovine	9.098.192	10.425.166
Ostali poslovni rashodi	201.952	386.993
<b>UKUPNO:</b>	<b>10.536.647</b>	<b>12.325.364</b>

Unutar pozicije neamortizirane vrijednosti prodanih i rashodovanih sredstva u 2012. i 2013. godini iskazani iznose odnose se na projekt adaptacije hotela Ivan, koji 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 -	
	2012. godina	2013. godina
Prihodi od kamata	2.786.673	2.418.858
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	702.182	595.163
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.488.855</b>	<b>3.014.021</b>

#### Bilješka 17 – Financijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2012. godina	2013. godina
Troškovi kamata po kreditima	11.697.515	14.752.830
Troškovi zateznih kamata	1.428.033	1.567.943
Troškovi negativnih tečajnih razlika	1.067.081	3.361.961
Ispravak vrijednosti financijske imovine	200.000	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>14.392.629</b>	<b>19.682.734</b>

Ispravak vrijednosti financijske imovine u 2012. godini odnosi se na ispravak vrijednosti udjela u Županijski radio Šibenik, koji su usklađeni uslijed poslovanja sa gubicima ovog društva.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

#### Bilješka 18 – Porez na dobit

	- u kunama -	
Opis:	2012. godina	2013. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	<i>(19.436.381)</i>	<i>3.525.083</i>
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	<i>23.842.024</i>	<i>2.278.909</i>
- 70% troškova reprezentacije	524.496	722.058
- 30% troškova za osobni prijevoz	218.997	176.703
- skrivene isplate dobiti i oporezivi manjkovi	751.396	1.050.784
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	60.000	113.633
- rashodi od nerealiziranih gubitaka	200.000	-
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	285.247	215.731
- ukidanje revalorizacijskih rezervi	21.801.888	-
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	<i>(46.637)</i>	<i>(70.410)</i>
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(46.637)	(56.956)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja		(13.454)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	<i>4.359.006</i>	<i>5.733.582</i>
<i>Porezni gubitak</i>	<i>(10.157.019)</i>	<i>(5.798.013)</i>
<i>Porezni gubitak za prijenos</i>	<i>(5.798.013)</i>	<i>(64.431)</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:

Gubitak iz:	Istječe u :	Iznos u kn:
- gubitak iz 2011. godine	2016. godini	64.431

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 dobit poslije oporezivanja Društva podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica tijekom godine. Navedeno ne uključuje dionice koje je Društvo kupilo i koje drži kao vlastite dionice.

	- u kunama -	
Opis:	2012. godina	2013. godina
Dobitak (sveobuhvatni) poslije oporezivanja	2.365.507	3.525.083
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	556.569	551.364
<b>Osnovna zarada / gubitak po dionici</b>	<b>4,25</b>	<b>6,39</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2013. 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 01.01.2012.</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)
Reklasifikacija	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>3.010.509</i>	<i>-</i>	<i>3.010.509</i>
Nabavke	720.951	-	720.951
Prodaja i rashod	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>3.731.460</i>	<i>-</i>	<i>3.731.460</i>
<b>Ispravak vrijednosti</b>			
<i>Stanje 01.01.2012.</i>	<i>1.029.407</i>	<i>-</i>	<i>1.029.407</i>
Amortizacija	440.424	-	440.424
Prodaja i rashod	(5.750)	-	(5.750)
Reklasifikacija	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2012.</i>	<i>1.464.081</i>	<i>-</i>	<i>1.464.081</i>
Amortizacija	504.755	-	504.755
Prodaja i rashod	-	-	-
Reklasifikacija	5.750	-	5.750
<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>1.974.586</i>	<i>-</i>	<i>1.974.586</i>
<b>Sadašnja vrijednost</b>			
<b>na dan 31.12.2012.</b>	<b>1.546.428</b>	<b>-</b>	<b>1.546.428</b>
<b>na dan 31.12.2013.</b>	<b>1.756.874</b>	<b>-</b>	<b>1.756.874</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2013. 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 01.01.2012.</i>	471.768.673	1.120.352.457	84.481.697	3.485.764	1.875.029	1.681.963.620
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)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2012.</i>	471.768.673	1.125.284.119	84.746.239	3.485.764	24.411.002	1.709.695.797
Nabavke	-	113.519.478	18.482.764	-	6.196.071	138.198.313
Stavljanje u upotrebu	-	24.286.217	124.784	-	(24.411.002)	(1)
Prodaja i rashod	-	(49.739.751)	(7.919.134)	-	-	(57.658.885)
Reklasifikacija	-	(6.062)	6.062	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2013.</i>	471.768.673	1.213.344.001	95.440.715	3.485.764	6.196.071	1.790.235.224
<b>Ispravak vrijednosti</b>						
<i>Stanje 01.01.2012.</i>	-	483.783.787	64.668.552	-	-	548.452.339
Amortizacija	-	55.168.132	7.801.176	-	-	62.969.308
Prodaja i rashod	-	(13.058.944)	(4.746.318)	-	-	(17.805.262)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2012.</i>	-	525.892.975	67.723.410	-	-	593.616.385
Amortizacija	-	58.494.215	8.092.609	-	-	66.586.824
Prodaja i rashod	-	(39.353.677)	(7.905.769)	-	-	(47.259.446)
Reklasifikacija	-	(8.350)	2.600	-	-	(5.750)
<i>Stanje 31.12.2013.</i>	-	545.025.163	67.912.850	-	-	612.938.013
<b>Sadašnja vrijednost</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>
<b>na dan 31.12.2013.</b>	<b>471.768.673</b>	<b>668.318.838</b>	<b>27.527.865</b>	<b>3.485.764</b>	<b>6.196.071</b>	<b>1.177.297.211</b>

Nad navedenim nekretninama upisane su hipoteke u korist financijskih institucija sa naslova odobrenih kratkoročnih i dugoročnih kredita.

Krajem 2012. godine, Društvo je započelo sa adaptacijom hotela Ivan. Sa naslova ove adaptacije, u 2012. godini proveden je rashod u visini od 9.098.192 kuna, dok preostali iznos u visini od 10.425.166 kuna je proveden u 2013. godini sukladno građevinskim aktivnostima. Dio djelatnika Društva bio je angažiran na adaptaciji hotela Ivan, te je Društvo za ove djelatnike bruto I plaću u visini od 3.338.700 kuna iskazalo kao uvećanje sredstva dugotrajne materijalne imovine.

### Bilješka 22 – Dugotrajna financijska imovina

- u kunama -		
Opis:	<u>31.12.2012.</u>	<u>31.12.2013.</u>
Dionice u društvu POMINVEST	400	400
Udjeli u društvu SOLARIS - turistička agencija d.o.o.	20.000	20.000
Udjeli u društvu Županijski radio Šibenik d.o.o.	200.000	200.000
Ispravak vrijednosti udjela u Županijski radio Šibenik d.o.o.	(200.000)	(200.000)
Udjeli u Vranjica Belvedere d.d.	-	6.438.573
Dani dugoročni zajmovi zaposlenicima	2.842.000	3.424.445
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>2.862.400</u></b>	<b><u>9.883.418</u></b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. 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 2013. godine steklo 21.718 dionica u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica. Navedeno predstavlja 26,08% dionica u predmetnom Društvu.

Društvo Vranjica Belvedere d.d. trenutačno se nalazi u predstečajnom postupku. Temeljem, od strane vjerojvnika, usvojenog plana predstečajne nagodbe, Društvo je izabrano kao strateški partner, koji će osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d. Navedena predstečajna nagodba još nije sklopljena pred Trgovačkim sudom u Splitu.

Temeljem usvojenog plana predstečajne nagodbe Društvo se je obavezalo u roku od 8 dana od dana provedbe predstečajne nagodbe provesti dokapitalizaciju Društva u visini od 21.572.110 kuna. Također, u obvezi je provesti dokapitalizaciju u svrhu ulaganja u obnovu kapaciteta u visini od 60 mil. kuna, i to u godišnjem iznosu od 7,5 mil. kuna tijekom razdoblja 2014.-2021. godina.

Društvo je tijekom 2012. i 2013. godine odobrilo ključnom poslovdstvu (5 djelatnika) zajmove uz rok otplate od 15 godina, te kamatnu stopu od 3%/godišnje. Ukupan iznos odobrenih dugoročnih kredita iznosi na dan 31.12.2013. godine 3.424.445 kuna, dok je kratkoročni dio u visini od 365.555 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 2014. godini	365.555
Dospijeva u 2015. godini	184.658
Dospijeva u 2016. godini	272.307
Dospijeva u 2017. godini	272.307
Dospijeva u 2018. godini	272.307
Dospijeva u 2019. i narednim godinama	2.422.866
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.790.000</b>

### Bilješka 23 – Zalihe

<b>Opis:</b>	<b>- u kunama -</b>	
	<b>31.12.2012.</b>	<b>31.12.2013.</b>
Sirovine i materijal	857.126	2.709.197
Proizvodnja u tijeku	-	-
Gotovi proizvodi	-	-
Trgovačka roba	1.721.867	1.388.854
Predujmovi za zalihe	-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	-	-
Biološka imovina	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.578.993</b>	<b>4.098.051</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

Na dan 31. prosinca 2012. godine 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. Uskladbu navedene pozicije Društvo je provelo u financijskim izvještajima za 2013. godinu.

Iskazana trgovačka roba odnosi se na robu u prodavaonicama Društva.

### Bilješka 24 – Potraživanja od kupaca

Opis:	31.12.2012.	- u kunama - 31.12.2013.
Potraživanja od kupaca u HRK	2.485.597	2.287.838
Potraživanja od kupaca u EUR	5.508.408	5.457.388
Ostala potraživanja	391.993	314.553
Sumnjiva i sporna potraživanja	13.629.020	14.246.706
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(13.629.020)	(14.246.706)
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.385.998</b>	<b>8.059.779</b>

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

Opis:	31.12.2012.	- u kunama - 31.12.2013.
Nedospjelo:	976.485	-
Dospjelo do:	7.409.513	8.059.779
- 30 dana	1.475.620	148.757
- 60 dana	891.003	293.151
- 90 dana	1.787.700	1.469.865
- 120 dana	1.670.647	2.332.290
- 180 dana	774.713	2.579.191
- iznad 180 dana	809.830	1.236.525
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.385.998</b>	<b>8.059.779</b>

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja dana je u nastavku:

Opis:	31.12.2012.	- u kunama - 31.12.2013.
<b>Stanje na dan 1. siječnja</b>	<b>(13.055.639)</b>	<b>(13.629.020)</b>
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja ( <i>bilješka 13</i> )	(573.381)	(631.112)
Naplata prethodno usklađenih potraživanja ( <i>bilješka 7</i> )	-	13.426
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	-	-
<b>Stanje na dan 31. prosinca</b>	<b>(13.629.020)</b>	<b>(14.246.706)</b>



## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

#### Bilješka 25 – Potraživanja od povezanih društva

		- u kunama -
	<b>31.12.2012.</b>	<b>31.12.2013.</b>
<b>Povezano društvo:</b>		
Milenij Hoteli d.o.o.	387.229	30.787
Ugo Grupa d.o.o.	6.572.207	5.672.299
Solaris d.d.	174.514	454.538
Ugo Grupa d.o.o. - potraživanja sa naslova odobrenih predujmova	23.242.191	-
Milenij Hotels Management d.o.o.	-	591
<b>UKUPNO:</b>	<b>30.376.141</b>	<b>6.158.215</b>

Unutar ove pozicije iskazana su i potraživanja od Društva u visini od 454.538 kuna (31.12.2012. godine= 174.514 kuna). Navedeno se odnosi na neusuglašene stavke ustanovljene prilikom prijenosa podataka iz programskih paketa. Društvo je u 2012. godini promijenilo računovodstveni sustav, te proces uskladbe svih bilančnih pozicija nije u cijelosti proveden tijekom 2012. i 2013. godine.

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

		- u kunama -
	<b>31.12.2012.</b>	<b>31.12.2013.</b>
<b>Opis:</b>		
Potraživanja za isplaćene predujmove zaposlenicima za službeni put	155.786	294.157
Ostala potraživanja od zaposlenika	14.395	13.395
<b>UKUPNO:</b>	<b>170.181</b>	<b>307.552</b>

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

		- u kunama -
	<b>31.12.2012.</b>	<b>31.12.2013.</b>
<b>Opis:</b>		
Potraživanja za nadoknadu za bolovanje	69.948	62.314
Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost	7.534.926	452.016
Potraživanja za neiskorišteni pretporez po ulaznim računima (R2)	784.447	1.201.296
Plaćeni pretporez prilikom uvoza	19.784	-
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.409.105</b>	<b>1.715.626</b>

#### Bilješka 28 – Ostala potraživanja

		- u kunama -
	<b>31.12.2012.</b>	<b>31.12.2013.</b>
<b>Opis:</b>		
Potraživanja za dane predujmove	298.610	644.120
Potraživanja sa naslova Ugovora o ustupu potraživanja	71.018	-
Potraživanja od kartičara	58.062	68.100
Ostala potraživanja	294.523	-
Rezerve kupaca	-	126.490
<b>UKUPNO:</b>	<b>722.213</b>	<b>838.710</b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

### Bilješka 29 – Kratkotrajna financijska imovina

	- u kunama -	
Opis:	<u>31.12.2012.</u>	<u>31.12.2013.</u>
Dani kratkoročni krediti UGO Grupa d.o.o.	37.991.002	31.594.050
Potraživanja od zaposlenih sa naslova odobrenih kratkoročnih kredita i pripadajućih kamata	420.408	606.029
Potraživanja sa naslova danih depozita	749.549	142.226
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>39.160.959</u></b>	<b><u>32.342.305</u></b>

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

Unutar pozicije potraživanja od zaposlenika sa naslova odobrenih kratkoročnih zajmova i pripadajućih kamata iznos u visini od 365.556 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:	<u>31.12.2012.</u>	<u>31.12.2013.</u>
kunska sredstva u bankama	1.862.962	1.585.165
devizna sredstva u bankama	907.156	342.520
kunska sredstva u blagajni	30.834	16.996
devizna sredstva u blagajni	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>2.800.952</u></b>	<b><u>1.944.681</u></b>

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

	- u kunama -	
Opis:	<u>31.12.2012.</u>	<u>31.12.2013.</u>
u HRK	1.893.796	1.602.161
u EUR	907.156	341.426
u SEK	-	78
u GBP	-	233
u CAD	-	518
u USD	-	265
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>2.800.952</u></b>	<b><u>1.944.681</u></b>

### Bilješka 31 – Aktivna vremenska razgraničenja

	- u kunama -	
Opis:	<u>31.12.2012.</u>	<u>31.12.2013.</u>
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	10.220	8.505
Unaprijed plaćeni troškovi kamata po primljenim kreditima	18.050	-
Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka	487.693	56.921
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>515.963</u></b>	<b><u>65.426</u></b>

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

Iskazani iznos u visini od 56.921 kuna (31.12.2012. = 487.693 kuna) odnosi se na neusklađene stavke utvrđene prilikom implementacije novog računovodstvenog sustava, koje je Društvo provelo tijekom 2012. godine. Društvo je navedenu stavku djelomično uskladilo tijekom 2013. godine, te se očekuje njezina cjelovita uskladba tijekom 2014. 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 2013. godine bila je sljedeća:

Opis:	Broj dionica	Udio
Ugo grupa d.o.o., Zagreb	483.483	78,27%
Solaris d.d., Šibenik (vlastite dionice)	80.150	12,98%
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:	31.12.2012.	- u kunama - 31.12.2013.
Kapitalne rezerve	8.630.224	8.630.224
Zakonske pričuve	9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice	13.516.158	17.981.158
Vlastite dionice	(13.516.158)	(17.981.158)
Revalorizacijske rezerve	498.522.409	481.080.898
<b>UKUPNO:</b>	<b>516.745.973</b>	<b>499.304.462</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 2013. godine ima otkupljeno 80.150, odnosno 12,98% vlastitih dionica u visini od 17.981.158 kn nabavne vrijednosti. Za iste, Društvo je formiralo rezerve.

Revalorizacijske rezerve iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2013. godine u visini od 601.351.123 kn (481.080.898 kn unutar pozicije *Revalorizacijskih rezervi*, te 120.270.225 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,

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

budući da Uprava Društva smatra da se knjigovodstvena vrijednost značajno ne razlikuje od one do koje bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti.

Ukidanje revalorizacijskih rezervi Društvo je provelo u korist zadržanih dobitaka prilikom izrade financijskih izvještaja za 2012. godinu, a u skladu sa zahtjevima *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*. Prilikom izrade financijskih izvještaja za 2013. godinu Društvo je ukidanje revalorizacijskih rezervi provelo u korist *Ostalih poslovnih prihoda* (bilješka 7), te navedeno iskazivanje nije u skladu sa odredbama *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*.

### Bilješka 34 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2012.	31.12.2013.
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 -	
	31.12.2012.	31.12.2013.
Kreditni odobreni od Hrvatske banke za obnovu i razvitak	120.761.088	137.201.347
Kreditni odobreni od Jadranska banka d.d., Šibenik	78.747.212	31.334.373
Kreditni odobreni od Privredna banka Zagreb d.d.	-	11.460.000
Kreditni odobreni od Raiffeisenbank Austria d.d.	-	36.085.219
Kreditni odobreni od Erste & Steiermarkische banka d.d.	48.005.156	92.394.178
Kreditni odobreni od LHB Internationale Handelsbank AG	15.091.248	7.637.643
Obveze po financijskom leasingu pri E&S leasing	3.734.435	5.737.639
<b>UKUPNO:</b>	<b>266.339.139</b>	<b>321.850.399</b>
Tekuća dospijeca dugoročnih kredita	(54.893.641)	(48.156.112)
<b>UKUPNO dugoročna dospijeca:</b>	<b>211.445.498</b>	<b>273.694.287</b>

Struktura ovih dugoročnih obveza po valutama dana je u nastavku:

Struktura obveza u valutama:	- u kunama -	
	31.12.2012.	31.12.2013.
u HRK	100.227.640	96.292.902
u EUR	166.111.499	225.557.497
<b>UKUPNO:</b>	<b>266.339.139</b>	<b>321.850.399</b>

Pregled dospijeca po godinama dan je u nastavku:

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

	- u kunama -
<b>Struktura obveza u valutama:</b>	<b>31.12.2013.</b>
dospjelo i dospijeva u 2014. godini	48.156.112
dospjeva u 2015. godini	45.096.528
dospjeva u 2016. godini	41.872.094
dospjeva u 2017. godini	42.725.938
dospjeva u 2018. godini	33.461.723
dospjeva u 2019. i narednim godinama	121.765.963
<b>UKUPNO:</b>	<b>333.078.358</b>

Ukupno iskazani iznos pregleda dospijeća po godinama razlikuje se u odnosu na iskazane obveze na dan 31. prosinca 2013. godine za iznos nerealiziranog kredita do kraja izveštajnog razdoblja. Preostali iznos odobrene kreditne linije Društvo je realiziralo u 2014. godini, stoga je iskazan ukupan iznos ovih obveza u pregledu dospijeća.

### Bilješka 36 – Obveze prema povezanim društvima

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2012.</b>	- u kunama - <b>31.12.2013.</b>
UGO GRUPA d.o.o., Zagreb	8.050.300	6.755.562
Milenij Hoteli d.o.o., Opatija	295.472	-
Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb	304.282	139.672
Milenij Hoteli d.o.o., Opatija - odobrene kratkoročne pozajmice	1.200.000	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>9.850.054</b>	<b>6.895.234</b>

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

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2012.</b>	- u kunama - <b>31.12.2013.</b>
Kratkoročni dio dugoročnih kredita ( <i>bilješka 35</i> )	54.893.641	48.156.112
Dospjele redovne i zatezne kamate po kreditima (po kratkoročnim i dugoročnim kreditima)	2.083.587	2.390.201
Obveze sa naslova faktoringa	-	1.455.226
Odobreni kratkoročni krediti od ERSTE Bank d.d.	18.999.864	7.685.000
Odobreni kratkoročni krediti od Zagrebačka banka d.d.	-	3.493.676
<b>UKUPNO:</b>	<b>75.977.092</b>	<b>63.180.215</b>

### Bilješka 38 – Obveze prema dobavljačima

<b>Opis:</b>	<b>31.12.2012.</b>	- u kunama - <b>31.12.2013.</b>
u HRK	32.821.916	39.281.586
u EUR	1.520.917	1.300.427
<b>UKUPNO:</b>	<b>34.342.833</b>	<b>40.582.013</b>

Društvo unutar pozicije obveza prema dobavljačima ne iskazuje troškove zateznih kamata obračunatih od strane dobavljača uslijed nepravovremenih plaćanja. Ukupan iznos od strane

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

dobavljača obračunatih, a ne iskazanih obveza sa naslova zateznih kamata na dan 31. prosinca 2013. godine iznosi 2.690.238 kuna (31. prosinca 2012. godine = 988.545 kuna).

#### Bilješka 39 – Obveze prema zaposlenima

	- u kunama -	
Opis:	<u>31.12.2012.</u>	<u>31.12.2013.</u>
Obveze za neto plaću	1.711.623	1.979.298
Obveze prema zaposlenima za otpremnine, jubilarne nagrade i sl.	233.400	566.000
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>1.945.023</u></b>	<b><u>2.545.298</u></b>

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

	- u kunama -	
Opis:	<u>31.12.2012.</u>	<u>31.12.2013.</u>
Obveze za porez na dodanu vrijednost	798.666	41.402
Obveze za porez na dohodak i prirez	215.453	725.249
Obveze za doprinose iz i na plaću	779.575	2.129.381
Obveze za turističku članarinu	86.079	140.034
Obveze za boravišnu pristojbu	182.629	31.568
Obveze za doprinos za šume, doprinos za zaštitu voda, korištenje pomorskog dobra, spomeničku rentu, članarina HGK	1.495.065	2.067.676
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>3.557.467</u></b>	<b><u>5.135.310</u></b>

#### Bilješka 41 – Ostale obveze

	- u kunama -	
Opis:	<u>31.12.2012.</u>	<u>31.12.2013.</u>
Obveze sa naslova neisplaćenih autorskih honorara i ugovora o dijelu	46.233	9.048
Obveze prema dobavljačima za nefakturiranu robu	245.861	-
Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka	222.176	222.177
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>514.270</u></b>	<b><u>231.225</u></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 2014. godine.

#### Bilješka 42 – Pasivna vremenska razgraničenja

	- u kunama -	
Opis:	<u>31.12.2012.</u>	<u>31.12.2013.</u>
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	1.801.317	1.766.071
Prihodi budućeg razdoblja	-	2.749.956
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>1.801.317</u></b>	<b><u>4.516.027</u></b>

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine**

#### **Bilješka 43 – 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 i drugostupanjska presuda donesena je u korist Republike Hrvatske, koja se je i upisala nad navedenim zemljištem.

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

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

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

Kao što je navedeno u sklopu *bilješke 22 – Dugotrajna financijska imovina*, Društvo je tijekom 2013. godine steklo 21.718 dionica u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica. Navedeno predstavlja 26,08% dionica u predmetnom Društvu.

Društvo Vranjica Belvedere d.d. trenutačno se nalazi u predstečajnom postupku. Temeljem, od strane vjerojnika, usvojenog plana predstečajne nagodbe, Društvo je izabrano kao strateški partner, koji će osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d. Navedena predstečajna nagodba još nije sklopljena pred Trgovačkim sudom u Splitu.

Temeljem usvojenog plana predstečajne nagodbe Društvo se je obavezalo u roku od 8 dana od dana provedbe predstečajne nagodbe provesti dokapitalizaciju Društva u visini od 21.572.110 kuna. Također, u obvezi je provesti dokapitalizaciju u svrhu ulaganja u obnovu kapaciteta u visini od 7,5 mil. kuna / godišnje tijekom razdoblja 2014.-2021. godina.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

#### Bilješka 44 – 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);
- 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 2.367.844 kuna. Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2013. godini dana je u nastavku:

Opis prihod	2012. godina	2013. godina
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	2.683.584	2.283.886
Prihodi od smještaja		
Prihodi od prefakturiranih troškova	661	10.908
Prihodi od kamata	2.682.923	2.272.978
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	274.384	83.486
Prihodi od smještaja	11.441	4.037
Prihodi od prefakturiranih troškova	262.943	79.449
<i>Metalko Buje d.d., Buje</i>	13.750	-
Prihodi od prefakturiranih troškova	13.750	-
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb</i>	-	472
Prihodi od prefakturiranih troškova	-	472
<b>UKUPNO prihodi sa povezanim društvima</b>	<b>2.971.718</b>	<b>2.367.844</b>

Društvo je u 2013. godini ostvarilo 781.608 kuna troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

Opis troškova	2012. godina	2013. godina
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	480.402	55.455
Troškovi konzultantskih usluga	333.334	-
Ostali troškovi	34.824	13.515
Ostali poslovni rashodi	-	14.280
Potrošni materijal	112.244	27.660
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Opatija</i>	432.486	235.200
Troškovi konzultantskih usluga	247.925	235.200
Ostali troškovi	42.000	-
Troškovi prethodnih godina	142.561	-
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	345.325	490.953



## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

Troškovi sirovina i materijala	-	31.017
Ostali troškovi	295.017	23.053
Ostali poslovni rashodi	-	195.961
Troškovi prethodnih godina	-	240.922
Troškovi kamata	50.308	-
<b>UKUPNO troškovi sa povezanim društvima</b>	<b>1.258.213</b>	<b>781.608</b>

Pored navedenoga, Društvo je tijekom 2013. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 98.116.519 kuna (nabavke od UGO Grupa d.o.o. = 98.019.495 kuna, nabavke od Metalko Buje d.d. = 81.524 kuna, nabavke od Milenij Hoteli d.o.o. = 15.500 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 45 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave, te je odobrena njihova objava dana 05. svibnja 2014. godine.

---

Goran Zrilić

predsjednik Uprave

---

Roko Antonina

direktor računovodstva i financija



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

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 109/2007, 54/2013), 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.

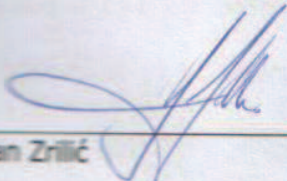
Nakon provedbe odgovarajućih ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u doglednoj budućnosti raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

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, 05. svibnja 2014. godine

  
Goran Zrilić  
predsjednik Uprave

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

  
Roko Antonina  
direktor računovodstva i  
financija

**SOLARIS** d.d.  
Hoteli Solaris 86  
Šibenik  
Republika Hrvatska



## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2013. godine

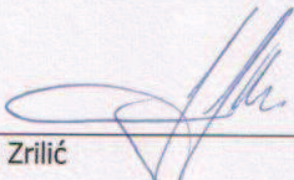
Troškovi sirovina i materijala	-	31.017
Ostali troškovi	295.017	23.053
Ostali poslovni rashodi	-	195.961
Troškovi prethodnih godina	-	240.922
Troškovi kamata	50.308	-
<b>UKUPNO troškovi sa povezanim društvima</b>	<b>1.258.213</b>	<b>781.608</b>

Pored navedenoga, Društvo je tijekom 2013. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 98.116.519 kuna (nabavke od UGO Grupa d.o.o. = 98.019.495 kuna, nabavke od Metalko Buje d.d. = 81.524 kuna, nabavke od Milenij Hoteli d.o.o. = 15.500 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 45 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave, te je odobrena njihova objava dana 05. svibnja 2014. godine.

  
Goran Zrilić

predsjednik Uprave

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

  
Roko Antonina

direktor računovodstva i financija





## Izveštaj neovisnog revizora

### Dioničarima društva SOLARIS d.d.

#### Izvešće o financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Društva SOLARIS d.d., koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2013. 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 2013. 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

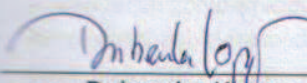
Skrećemo pažnju na *Bilješku 3.5. – Dugotrajna materijalna imovina*. Društvo je tijekom izrade financijskih izvještaja za 2004. godinu provelo revalorizaciju sredstava pozicije zemljišta i građevinskih objekata na bazi procjena od strane sudskog vještaka. U skladu sa zahtjevima MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja 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 7. – Ostali poslovni prihodi*. Društvo je u financijskim izvještajima za 2013. godinu ukidanje revalorizacijske rezerve sa naslova više amortizacije pozicije građevinskih objekata provelo u korist prihoda tekućeg razdoblja u visini od 21,802 mil. kn. Navedeno iskazivanje nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*, koji zahtjeva da se ukidanje provede u korist zadržanih dobitaka, te iskaže u *Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

### Izvešće o drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Uprava društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2013. godine u propisanom obliku temeljem *Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* (Narodne Novine 38/08, 12/09, 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, 05. svibnja 2014. godine

  
\_\_\_\_\_  
mr.sc. Dubravka Kopun

direktor i ovlašteni revizor

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

Trg žrtava fašizma 14, 10 000 Zagreb, Republika Hrvatska

