

Solaris d.d.

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Financijski izvještaji za godinu koja završava
na dan 31. prosinca 2014. 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
Izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja	6-7
Izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja	8
Izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja	9
Bilješke uz financijske izvještaje	10-48
Odobrenje financijskih izvještaja	48

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 109/2007, 54/2013, 121/2014), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja* koji su usvojeni u Europskoj uniji, tako da daju istiniti i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja **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, 30.04.2015.

Goran Zrilić

predsjednik Uprave

Roko Antonina

direktor računovodstva i
financija

Solaris d.d.

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Republika Hrvatska



Izvještaj neovisnog revizora

Dioničarima društva Solaris d.d.

Izvješće o financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Društva Solaris d.d., koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2014. 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 usvojeni u Europskoj uniji, 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 2014. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja*, koji su usvojeni u Europskoj uniji.

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 u 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 2014. godinu ukidanje revalorizacijske rezerve sa naslova više amortizacije pozicije građevinskih objekata provelo u korist prihoda tekućeg razdoblja u visini od 30.522.643 kn (2013. godina = 21.801.889 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.

Zagreb, 30.04.2015.

mr.sc. Dubravka Kopun

direktor i ovlaštenu 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 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Bilješka	2013.	2014.
POSLOVNI PRIHODI		248.376.323	274.675.118
Prihodi od prodaje	6.	224.670.375	242.487.329
Ostali poslovni prihodi	7.	23.705.948	32.187.789
POSLOVNI RASHODI		228.182.527	253.612.564
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		78.949.109	79.752.872
a) troškovi sirovina i materijala	8.	45.939.324	46.390.955
b) troškovi prodane robe	9.	11.478.095	11.980.609
c) ostali vanjski troškovi	10.	21.531.690	21.381.308
Troškovi osoblja	11.	54.355.573	58.341.172
a) neto plaće i nadnice		33.377.450	34.618.090
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		13.975.330	15.359.360
c) doprinos na plaće		7.002.793	8.363.722
Amortizacija	12.	67.104.394	95.143.650
Ostali troškovi	13.	14.933.075	13.628.542
Vrijednosno usklađivanje	14.	515.012	98.610
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		515.012	98.610
Rezerviranja	15.	-	1.300.749
Ostali poslovni rashodi	16.	12.325.364	5.346.969
FINANCIJSKI PRIHODI	17.	3.014.021	2.856.324
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		3.014.021	2.856.324
Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		-	-
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
Ostali financijski prihodi		-	-
FINANCIJSKI RASHODI	18.	19.682.734	20.237.522
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima		-	-
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		19.682.734	20.237.522
Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine		-	-
Ostali financijski rashodi		-	-
UKUPNI PRIHODI		251.390.344	277.531.442
UKUPNI RASHODI		247.865.261	273.850.086
Dobit prije oporezivanja		3.525.083	3.681.356
Porez na dobit	19.	-	1.183.451
DOBIT RAZDOBLJA		3.525.083	2.497.905

Izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<u>2013.</u>	<u>2014.</u>
Dobit razdoblja	3.525.083	2.497.905
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza	-	-
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	-	-
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-
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	-	-
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja	-	-
Neto ostala sveobuhvatna dobit razdoblja	-	-
Sveobuhvatna dobit razdoblja	3.525.083	2.497.905

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o financijskom položaju na kraju razdoblja

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2013.	2014.
Potraživanja za upisani, a neuplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		1.188.937.503	1.187.146.012
Nematerijalna imovina	21.	1.756.874	2.233.396
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softwer i ostala prava		1.756.874	2.233.396
Materijalna imovina	22.	1.177.297.211	1.143.768.281
Zemljište		471.768.673	471.768.673
Građevinski objekti		668.318.838	628.151.458
Postrojenja i oprema		27.527.865	26.627.599
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		-	-
Biološka imovina		3.485.764	3.485.764
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		6.196.071	13.734.787
Ostala materijalna imovina		-	-
Ulaganja u nekretnine		-	-
Financijska imovina	23.	9.883.418	41.144.335
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		20.000	35.530.583
Ulaganja u vrijednosne papire		6.438.973	400
Dani zajmovi, depoziti i slično		3.424.445	5.613.352
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		55.464.919	64.851.020
Zalihe	24.	4.098.051	4.359.476
Sirovine i materijal		2.709.197	2.322.614
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		1.388.854	1.344.064
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		-	692.798
Biološka imovina		-	-
Potraživanja		17.079.882	24.487.473
Potraživanja od povezanih poduzetnika	25.	6.158.215	17.676.767
Potraživanja od kupaca	26.	8.059.779	4.773.065
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	27.	307.552	366.005
Potraživanja od države i drugih institucija	28.	1.715.626	454.506
Ostala potraživanja	29.	838.710	1.217.130
Financijska imovina	30.	32.342.305	32.599.960
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		31.594.050	31.487.090
Dani zajmovi, depoziti i slično		748.255	1.112.870
Novac u banci i blagajni	31.	1.944.681	3.404.111
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	32.	65.426	437.699
UKUPNA AKTIVA		1.244.467.848	1.252.434.731
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	-

Izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja

na dan 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<u>Bilješka</u>	<u>2013.</u>	<u>2014.</u>
KAPITAL I REZERVE		724.515.356	699.294.915
Temeljni (upisani) kapital	33.	185.315.700	185.315.700
Kapitalne rezerve	34.	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		17.981.158	21.281.390
vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		(17.981.158)	(21.281.390)
statutarne rezerve		-	-
ostale rezerve		-	-
Revalorizacijske rezerve		481.080.898	456.662.784
Zadržana dobit		36.370.111	36.594.962
Dobit poslovne godine		3.525.083	2.497.905
REZERVIRANJA		102.856	1.403.605
Ostala rezerviranja	35.	102.856	1.403.605
DUGOROČNE OBVEZE		393.964.512	400.321.349
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	36.	273.694.287	286.155.653
Odgođena porezna obveza		120.270.225	114.165.696
KRA TKOROČNE OBVEZE		121.369.097	146.746.798
Obveze prema povezanim poduzetnicima	37.	6.895.234	9.927.627
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	38.	63.180.215	79.581.576
Obveze za predujmове		2.799.802	2.843.621
Obveze prema dobavljačima	39.	40.582.013	38.765.419
Obveze po vrijednosnim papirima	40.	-	8.300.000
Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		-	-
Obveze prema zaposlenicima	41.	2.545.298	2.213.783
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	42.	5.135.310	5.097.982
Obveze po osnovi udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	43.	231.225	16.790
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	44.	4.516.027	4.668.064
UKUPNA PASIVA		1.244.467.848	1.252.434.731
IZVANBILANČNI ZAPISI	45.	-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	2013.	2014.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	83.265.692	67.317.843
Dobit prije poreza	3.525.083	3.681.356
Amortizacija	67.104.394	95.143.650
Povećanje/smanjenje kratkoročnih obveza	2.865.730	7.792.890
Povećanje/smanjenje zaliha	(1.519.057)	(261.425)
Povećanje/smanjenje kratkotrajnih potraživanja	33.582.073	(7.407.591)
Ostalo povećanje/smanjenje novčanog toka	(22.292.531)	(31.631.037)
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(127.908.875)	(91.420.907)
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	7.062.338	-
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(128.532.640)	(62.091.242)
Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	(6.438.573)	(29.072.010)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-	(257.655)
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	43.786.912	25.562.494
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	-	-
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	62.248.789	28.862.727
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)	(3.300.233)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	-	-
UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK	(856.271)	1.459.430
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	2.800.952	1.944.681
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	1.944.681	3.404.111

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

**Izveštaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja
za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine**

- u kunama -

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonska rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	UKUPNO
Stanje na dan 01.01.2013.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	13.516.158	(13.516.158)	498.522.409	60.271.493	(19.436.381)	742.896.785
Otkup vlastitih dionica	-	-	-	4.465.000	(4.465.000)	-	(4.465.000)	-	(4.465.000)
Ukidanje revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	-	(17.441.511)	-	-	(17.441.511)
Raspored dobiti	-	-	-	-	-	-	(19.436.382)	19.436.381	(1)
Dobitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	3.525.083	3.525.083
Stanje na dan 31.12.2013.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	17.981.158	(17.981.158)	481.080.898	36.370.111	3.525.083	724.515.356
Otkup vlastitih dionica	-	-	-	3.300.232	(3.300.232)	-	(3.300.232)	-	(3.300.232)
Ukidanje revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	-	(24.418.114)	-	-	(24.418.114)
Raspored dobiti	-	-	-	-	-	-	3.525.083	(3.525.083)	-
Dobitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	2.497.905	2.497.905
Stanje na dan 31.12.2014.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.281.390	(21.281.390)	456.662.784	36.594.962	2.497.905	699.294.915

Popratne bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. 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
*	Organiziranje 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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

	rekreacijskom ribolovu na moru, ronilačkom turizmu, 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
*	Projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja
*	Energetsko certificiranje, energetske pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
*	Provedba programa izobrazbe osoba ovlaštenih za energetske certificiranje, energetske pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
*	Neovisna kontrola energetske certifikata i izvješća o redovitom pregledu sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
*	Obavljanje djelatnosti upravljanja projektom gradnje
*	Izrada elaborata stalnih geodetskih točaka za potrebe osnovnih geodetskih radova
*	Izrada elaborata izmjere, označavanja i održavanja državne granice
*	Izrada elaborata izrade Hrvatske osnovne karte
*	Izrada elaborata izrade digitalnih ortofotokarata
*	Izrada elaborata izrade detaljnih topografskih karata
*	Izrada elaborata izrade preglednih topografskih karata
*	Izrada elaborata katastarske izmjere
*	Izrada elaborata tehničke reambulacije
*	Izrada elaborata prevođenja katastarskog plana u digitalni oblik
*	Izrada elaborata prevođenja digitalnog katastarskog plana u zadanu strukturu
*	Izrada elaborata za homogenizaciju katastarskog plana
*	Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata katastra zemljišta
*	Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata katastra nekretna
*	Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata za potrebe pojedinačnog prevođenja

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

	katastarskih čestica katastra zemljišta u katastarske čestice katastra nekretnina
*	Izrada elaborata katastra vodova i stručne geodetske poslove za potrebe pružanja geodetskih usluga
*	Tehničko vođenje katastra vodova
*	Izrada posebnih geodetskih podloga za potrebe izrade dokumenata i akata prostornog uređenja
*	Izrada posebnih geodetskih podloga za potrebe projektiranja
*	Izrada geodetskih elaborata stanja građevine prije rekonstrukcije
*	Izrada geodetskog projekta
*	Iskolčenje građevina i izrada elaborata iskolčenja građevine
*	Izrada geodetskog situacijskog nacrtu izgrađene građevine
*	Geodetsko praćenje građevine u gradnji i izrada elaborata geodetskog praćenja
*	Praćenje pomaka građevine u njezinom održavanju i izrada elaborata geodetskog praćenja
*	Geodetski poslovi koji se obavljaju u okviru urbane komasacije
*	Izrada projekta komasacije poljoprivrednog zemljišta i geodetski poslovi koji se obavljaju u okviru komasacije poljoprivrednog zemljišta
*	Izrada posebnih geodetskih podloga za zaštićena i štćena područja
*	Stručni nadzor nad: izradom elaborata katastra vodova i stručnih geodetskih poslova za potrebe pružanja geodetskih usluga; tehničkim vođenjem katastra vodova; izradom posebnih geodetskih podloga za potrebe izrade dokumenata i akata prostornog uređenja; izradom posebnih geodetskih podloga za potrebe projektiranja; izradom geodetskih elaborata stanja građevine prije rekonstrukcije; izradom građevinskog projekta; iskolčenjem građevina i izradom elaborata iskolčenja građevine; izradom geodetskog situacijskog nacrtu izgrađene građevine; geodetskim praćenjem građevine u gradnji i izradom elaborata geodetskog praćenja; praćenjem pomaka građevine u njezinom održavanju i izradom elaborata geodetskog praćenja; izradom posebnih geodetskih podloga za zaštićena i štćena područja

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 2014. 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 109/2007, 54/2013, 121/2014) i *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja* (nastavno: MSFI), koji su usvojeni u Europskoj uniji, te u skladu sa *Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* (NN 38/08, 12/09, 130/10).

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

Društvo je za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine usvojilo u nastavku navedene nove i izmijenjene *Međunarodne standarde financijskog izvještavanja* koje su usvojeni u Europskoj uniji i njihova tumačenja. Navedene izmjene MSFI-eva i tumačenja su u primjeni za računovodstvena razdoblja koja započinju na dan 01.01.2014. godine:

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 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. Budući da Društvo nije obveznik izrade konsolidiranih financijskih izvještaja ove izmjene nisu primjenjive na objave i/ili iznose iskazane u financijskim izvještajima Društva.

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. Navedene izmjene nemaju utjecaja na objave i/ili iznose iskazane u financijskim izvještajima Društva.

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. Navedene izmjene nemaju utjecaja na objave i/ili iznose iskazane u financijskim izvještajima Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

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. Budući da Društvo nema udjela u pridruženim subjektima i zajedničkim poduhvatima ove izmjene nisu primjenjive na objave i/ili iznose iskazane u financijskim izvještajima Društva.

Dodaci MSFI 10, 11 i 12 o prijelaznim odredbama (na snazi za godišnja razdoblja koja počinu 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 razdoblje prije prve primjene MSFI 12. Navedene izmjene nemaju utjecaja na objave i/ili iznose iskazane u financijskim izvještajima Društva.

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. Navedene izmjene nemaju utjecaja na objave i/ili iznose iskazane u financijskim izvještajima Društva.

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. Navedene izmjene nemaju utjecaja na objave i/ili iznose iskazane u financijskim izvještajima Društva.

Dodatak MRS 36 – Umanjenje imovine (objavljen 29. svibnja 2013. godine, a na snazi za godišnja razdoblja koja počinju od 01. siječanja 2014. 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. Budući da Društvo u svojim financijskim izvještajima nije imalo iskazanog umanjenja imovine, ove izmjene nisu primjenjive na objave u financijskim izvještajima Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

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, stoga ove izmjene nisu primjenjive na objave i/ili iznose priznate u financijskim izvještajima Društva.

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 zahtjev 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. Primjena ovog tumačenja nema materijalnog utjecaja na objave i/ili iznose priznate u financijskim izvještajima Društva.

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bili su izdani novi ili izmijenjeni MSFI i tumačenja, koja još nisu na snazi za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine:

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

MSFI 15 – Prihodi iz ugovora sa kupcima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinu na dan ili nakon 01. siječnja 2017. godine)

Navedeni Standard predstavlja jedinstvenu zamjenu za prihode iz ugovora sa kupcima, koji su trenutačno obuhvaćeni odredbama MRS-a 18 – Prihodi, MRS-a 11 – Ugovori o izgradnji i pripadajućih tumačenja. Osnovni princip MSFI-a 15 zahtjeva od Društva sa priznaje prihode u odnosu na transfer isporučene robe ili usluga kupcima u vrijednostima koje reflektiraju očekivanu vrijednost na koju će imati Društvo pravo u razmjeni za ovu robu ili usluge. Društvo namjerava usvojiti novi Standard sa datumom primjene, te smatra da će navedene izmjene imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva u budućnosti, ali u ovoj fazi nije u mogućnosti razumno procijeniti utjecaja ovog Standarda na financijske izvještaje.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

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

Izmjene MSFI 11 odnose se na upute kako evidentirati zajedničke poslove koje su u skladu sa odredbama MSFI 3 – Poslovna spajanja. Upute se pozivaju na relevantne računovodstvene principe za poslovna spajanja definirana odredbama MSFI 3 i ostalih standarda (npr. MRS 36 – Umanjenje imovine). Društvo namjerava usvojiti izmjene ovog Standarda sa datumom primjene, no budući da nema sklopljenih ugovora o zajedničkim poslovima, Društvo ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

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

Izmjene MRS-a 16 zabranjuju primjenu amortizacije na bazi projiciranih prihoda za sredstva nekretnina, postrojenja i opreme. Izmjene MRS-a 36 definiraju da prihodi nisu adekvatna baza za definiranje amortizacije sredstva nematerijalne imovine. Društvo namjerava usvojiti izmjene ovih Standarda sa datumom primjene, no budući da se amortizacija obračunava na bazi linearne metode, Društvo ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

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

Izmjene MRS-a 16 i MRS-a 41 definiraju osnovnu biološku imovinu i zahtijevaju da se biološka imovina, koja zadovoljava uvjete osnovne evidentira kao nekretnine, postrojenja i oprema u skladu sa MRS 16 umjesto u skladu sa MRS-a 41. Proizvodi osnovne biološke imovine i nadalje se evidentiraju u skladu sa odredbama MRS-a 41. Društvo namjerava usvojiti izmjene ovih Standarda sa datumom primjene, no budući da Društvo nema značajnije biološke imovine, Društvo ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

Dodaci MRS 19 – Primanja zaposlenih (na snazi za godišnja razdoblja koja počinu na dan ili nakon 01. srpnja 2014. godine)

Izmjene MRS-a 19 definiraju kako Društvo treba evidentirati doprinos zaposlenika ili treće strane definiranom planu beneficija, a u ovisnosti o broju godina koliko zaposlenik radi. Društvo namjerava usvojiti izmjene ovih Standarda sa datumom primjene, no budući da Društvo nema usvojene planove beneficija, koje se baziraju na godinama radnog staža zaposlenika, Društvo ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

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.

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 30.04.2015. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 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 2013. godine	1 EUR = 7,637643 HRK	1 USD = 5,549000 HRK
31. prosinca 2014. godine	1 EUR = 7,661471 HRK	1 USD = 6,302107 HRK

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

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

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

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Priznavanje prihoda

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

(a) Prihodi od prodaje robe

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

(b) Prihodi od usluga

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

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

(c) Prihodi od kamata

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

3.2. Primanja zaposlenih

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

3.3. Porez na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez u skladu s hrvatskim zakonom. Trošak poreza na dobit sastoji se od tekućeg poreza, budući da Društvo nema odgođene porezne imovine/odgođene porezne obveze.

3.4. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od licenca za softverske pakete i ulaganja u projektnu 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 2013. 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 pritijecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

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 2014. 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:

	2013.	2014.
Građevinski objekti	20 godina	14,28 godina
Alati, pogonski i uredski inventar	4 godine	4 godine
Informatička oprema	2 godine	2 godine
Transportna sredstva	4 – 5 godina	4 – 5 godina

Društvo je smanjilo korisni vijek trajanja građevinskih objekata sa 20 godina na 14,28 godina. Da je Društvo prilikom izrade financijskih izvještaja za 2014. godinu primijenilo korisni vijek trajanja građevinskih objekata kao i u 2013. godini isti bi utjecali na smanjene troškova amortizacije u visini od 23.514.753 kn.

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

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

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

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

3.6. Umanjenje vrijednosti nematerijalne i materijalne imovine

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

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

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

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

prodaji u sljedećoj godini i kupac je identificiran, u kojem se slučaju svrstavaju u kratkotrajnu imovinu.

Ulaganja u nekretnine iskazuju se po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija zgrada obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška tijekom njegovog procijenjenog korisnog vijeka uporabe od 14,28 godina (2013. godina = 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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

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

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

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

Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

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

Ostalo

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

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

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

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

Pojedinačno značajna financijska imovina testira se za umanjene 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 nadoknadle 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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

imovinu raspoloživu za prodaju koju čine dionice, ukidanje umanjenja vrijednosti se priznaje izravno u kapitalu.

3.10. Zalihe

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

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

3.11. Potraživanja od kupaca

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

Tijekom 2013. i 2014. 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 umanjeni za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit. Iznos fer vrijednosti primljene naknade iznad nominalne vrijednosti izdanih dionica prikazan je u bilješkama kao kapitalna dobit.

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije, umanjuje dionički kapital sve do povlačenja dionica, njihovog ponovnog izdavanja ili

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

prodaje. Prilikom ponovnog izdavanja vlastitih dionica, svi primici, umanjeni za sve izravno pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit, uključuju se u glavnica od dioničara društva.

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

3.14. Rezerviranja

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

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

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

3.15. Posudbe

Posudbe se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. U budućim razdobljima, posudbe se iskazuju po amortiziranom trošku; sve razlike između primitaka (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.

Troškovi posudbe prilikom nabavki sredstva dugotrajne imovine kapitaliziraju se isključivo ukoliko proces stavljanja u upotrebu traje dulje od 12 mjeseci. Tijekom 2013. i 2014. godine Društvo nije imalo ovakvih nabavki, za koje su kapitalizirani troškovi posudbe u skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 23 – Troškovi posudbe*.

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 2014. 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. Najamnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

Poslovni najam priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka na ravnomjernoj osnovi tijekom razdoblja najma.

3.19. 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 datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađivanje) reflektirani su u financijskim izvještajima. Događaji nakon izvještajnog razdoblja koji se ne smatraju događajima koji zahtijevaju usklađivanje objavljuju se u bilješkama kada su značajni.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

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

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

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

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

Uprava pojedinih društava utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurencije. Uprava će povećati trošak amortizacije u slučaju procjene da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu. Korisni vijek trajanja sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine opisan je u bilješkama 3.4., 3.5. i 3.7.

Društvo je smanjilo korisni vijek trajanja za građevinske objekte sa 20 godina na 14,28 godina prilikom izrade financijskih izvještaja za 2014. godinu. Smanjenje korisnog vijeka trajanja građevinskih objekata utjecalo je na uvećanje troškova amortizacije u visini od 23.514.753 kn.

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.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. 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 2% obveza prema dobavljačima, te 73% 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 2014. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2013. 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 12.471.456 kuna veća/manja (2013. godina = 12.643.323 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 2014. 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 2014. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2013. godina = 1%), dobit nakon poreza bila bi za 3.346.927 kuna manja/veća (2013. godina = 2.458.805 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 *26 - 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 2014. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje

	- u kunama -	
Opis:	2013. godina	2014. godina
Prihodi od usluga smještaja	133.434.363	141.063.502
Prihodi od ugostiteljskih usluga	47.520.422	52.944.668
Prihodi od ostalih usluga (vanpansionska potrošnja)	15.639.275	16.907.137
Prihodi od zakupnina	9.489.249	11.135.146
Prihodi od prodaje trgovačke robe	18.011.021	19.354.779
Prihodi od prefakturiranih troškova	576.045	1.082.097
UKUPNO:	224.670.375	242.487.329

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:	2013. godina	2014. godina
Prihodi od ukidanja revalorizacijskih rezervi	21.801.889	30.522.643
Prihodi od državnih potpora	107.141	199.997
Prihodi od naplate naknadnih odobrenja	395.197	174.254
Prihodi od otpisa zastarjelih obveza	24.973	15.892
Prihodi od viškova i naplata šteta	408.515	241.140
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	13.454	3.398
Prihodi iz prethodnih godina	845.550	704.345
Prihodi od prodaje sredstva dugotrajne imovine	5.200	250.000
Ostali poslovni prihodi	104.029	76.120
UKUPNO:	23.705.948	32.187.789

Bilješka 8 – Materijalni troškovi – Troškovi sirovina i materijala

	- u kunama -	
Opis:	2013. godina	2014. godina
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	29.447.267	31.058.872
Troškovi materijala za čišćenje i održavanje	3.471.289	3.461.985
Troškovi uredskog materijala	250.489	252.560
Troškovi električne energije, plina i goriva	8.444.918	8.361.342
Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar	3.999.886	3.032.187
Troškovi odjeće za zaposlenike	325.475	224.009
UKUPNO:	45.939.324	46.390.955

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Bilješka 9 – Materijalni troškovi – Troškovi prodane robe

	- u kunama -	
Opis:	<u>2013. godina</u>	<u>2014. godina</u>
Nabavna vrijednost prodane robe	11.478.095	11.980.609
UKUPNO:	<u>11.478.095</u>	<u>11.980.609</u>

Bilješka 10 – Materijalni troškovi – Ostali vanjski troškovi

	- u kunama -	
Opis:	<u>2013. godina</u>	<u>2014. godina</u>
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	981.077	1.050.733
Troškovi privremenih zaposlenika (studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu)	4.133.982	3.899.997
Troškovi tekućeg održavanja	2.743.340	2.854.598
Troškovi zakupa	1.072.869	597.445
Troškovi provizija	1.616.095	2.307.983
Troškovi reklama i promocije	2.022.760	1.503.457
Troškovi konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika	845.025	569.381
Troškovi glazbe i izleta	1.594.856	1.776.493
Troškovi vode	4.110.421	4.220.409
Troškovi odvoza smeća	505.435	588.126
Troškovi ostalih usluga	1.905.830	2.012.686
UKUPNO:	<u>21.531.690</u>	<u>21.381.308</u>

Bilješka 11 – Troškovi osoblja

	- u kunama -	
Opis:	<u>2013. godina</u>	<u>2014. godina</u>
Neto plaća	33.377.450	34.618.090
Porezi i doprinosi iz plaća	13.975.330	15.359.360
Doprinosi na plaće	7.002.793	8.363.722
UKUPNO:	<u>54.355.573</u>	<u>58.341.172</u>

Društvo na dan 31. prosinca 2014. godine zapošljava 377 djelatnika (31.12.2013. = 345 djelatnika).

Unutar navedene pozicije ukalkulirana su rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u visini od 1.843.565 kn (2013. godina = 1.766.071 kuna).

Društvo je dio troškova bruto II utvrđene plaće dijela djelatnika iskazalo kao uvećanje sredstva dugotrajne materijalne imovine sa naslova provođenja rekonstrukcije hotela Andrija u visini od 967.930 kn (2013. godina = 3.339.700 kn).

Ključno posloводство Društva uključuje pet (5) djelatnika izvršnog posloводства, te su njihove naknade ključnom poslovodu u 2013. i 2014. godini bile:

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Opis:	31.12.2013.	- u kunama - 31.12.2014.
Plaće i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	2.963.163	2.972.799
Ostale naknade	12.500	12.500
UKUPNO:	2.975.663	2.985.299

Pored navedenih naknada, Društvo je izvršnom poslovodstvu odobrilo i dugoročne pozajmice (*bilješka 23 – Dugotrajna financijska imovina*).

Bilješka 12 – Amortizacija

Opis:	2013. godina	- u kunama - 2014. godina
Amortizacija sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	45.302.505	64.621.007
Amortizacija revaloriziranih sredstva dugotrajne materijalne imovine	21.801.889	30.522.643
UKUPNO:	67.104.394	95.143.650

Bilješka 13 – Ostali troškovi

Opis:	2013. godina	- u kunama - 2014. godina
Troškovi nadoknade zaposlenicima (prijevoz, otpremnine, darovi djeci, jubilarne nagrade)	3.154.840	2.740.531
Troškovi službenog puta (dnevnice, troškovi uporabe vlastitog automobila)	1.316.266	1.012.183
Troškovi naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada	43.500	48.500
Troškovi premija osiguranja	473.238	450.990
Troškovi reprezentacije	1.031.511	1.334.770
Troškovi bankarske usluge	4.494.001	3.482.610
Troškovi članarina i doprinosa	2.754.498	3.018.912
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	139.268	129.762
Sudski troškovi	204.392	56.338
Troškovi animacije	1.054.993	1.039.604
Ostali troškovi	266.568	314.342
UKUPNO:	14.933.075	13.628.542

Bilješka 14 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	2013. godina	- u kunama - 2014. godina
Otpis potraživanja od kupaca	515.012	98.610
UKUPNO:	515.012	98.610

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Bilješka 15 – Rezerviranja

	- u kunama -	
Opis:	2013. godina	2014. godina
Rezerviranja za pokrenute sudske postupke	-	1.300.749
UKUPNO:	-	1.300.749

Bilješka 16 – Ostali poslovni rashodi

	- u kunama -	
Opis:	2013. godina	2014. godina
Inventurni manjkovi	459.954	326.880
Troškovi donacije i pomoći	415.180	335.524
Trošak kala, rasteća i kvara na robi	101.525	178.027
Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina	536.546	1.209.297
Neamortizirana vrijednost prodanih i rashodovanih sredstva dugotrajne imovine	10.425.166	3.170.525
Otpis potraživanja	-	61.085
Ostali poslovni rashodi	386.993	65.631
UKUPNO:	12.325.364	5.346.969

Unutar pozicije neamortizirane vrijednosti prodanih i rashodovanih sredstva u 2013. iskazani iznosi odnose se na projekt adaptacije hotela Ivan, koji je Društvo započelo tijekom 2012. godine, te završilo u cijelosti tijekom 2013. godine. Unutar pozicije neamortizirane vrijednosti prodanih i rashodovanih sredstva u 2014. godini iskazani iznosi odnose se na projekt adaptacije hotela Andrija, koji je započeo u 2014. godini, te se očekuje njegovo okončanje u 2015. godini.

Sa naslova ove adaptacije, Društvo je dio inventara prodalo i rashodovalo, te je preostali iznos neamortiziranog dijela iskazan unutar ove pozicije.

Bilješka 17 – Financijski prihodi

	- u kunama -	
Opis:	2013. godina	2014. godina
Prihodi od kamata	2.418.858	2.341.725
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	595.163	514.599
UKUPNO:	3.014.021	2.856.324

Bilješka 18 – Financijski rashodi

	- u kunama -	
Opis:	2013. godina	2014. godina
Troškovi kamata po kreditima	14.752.830	16.734.636
Troškovi zateznih kamata	1.567.943	1.883.990
Troškovi negativnih tečajnih razlika	3.361.961	1.618.896
UKUPNO:	19.682.734	20.237.522

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Bilješka 19 – Porez na dobit

	- u kunama -	
Opis:	<u>2013. godina</u>	<u>2014. godina</u>
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	3.525.083	3.681.356
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	2.278.909	2.362.840
- 70% troškova reprezentacije	722.058	934.339
- 30% troškova za osobni prijevoz	176.703	140.787
- skrivene isplate dobiti i oporezivi manjkovi	1.050.784	1.048.465
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	113.633	14.000
- troškovi porezno nepriznate amortizacije	-	94.410
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	215.731	130.839
 <i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	 (70.410)	 (62.508)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(56.956)	(62.508)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(13.454)	-
 <i>Osnovica poreza na dobit</i>	 5.733.582	 5.981.688
<i>Porezni gubitak</i>	<i>(5.798.013)</i>	<i>(64.431)</i>
<i>Porezni gubitak za prijenos</i>	<i>(64.431)</i>	-
<i>Osnovica poreza na dobit nakon poreznog gubitka</i>	-	<i>5.917.257</i>
Porez na dobit	20%	20%
Tekuća porezna obveza	-	1.183.451
Realna stopa poreza na dobit	-	32,15%

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 20 – 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:	<u>2013. godina</u>	<u>2014. godina</u>
Dobitak (sveobuhvatni) poslije oporezivanja	3.525.083	2.497.905
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	551.364	534.585
Osnovna zarada / gubitak po dionici	6,39	4,67

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Bilješka 21 – Kretanje dugotrajne nematerijalne imovine

Opis	Koncesije, patenti, licencije, softwer...	- u kunama -
		UKUPNO
Nabavna vrijednost		
<i>Stanje 01.01.2013.</i>	<i>3.010.509</i>	<i>3.010.509</i>
Nabavke	720.951	720.951
Prodaja i rashod	-	-
<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>3.731.460</i>	<i>3.731.460</i>
Nabavke	1.098.103	1.098.103
Prodaja i rashod	-	-
<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>4.829.563</i>	<i>4.829.563</i>
Ispravak vrijednosti		
<i>Stanje 01.01.2013.</i>	<i>1.469.831</i>	<i>1.469.831</i>
Amortizacija	504.755	504.755
Prodaja i rashod	-	-
<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>1.974.586</i>	<i>1.974.586</i>
Amortizacija	621.581	621.581
Prodaja i rashod	-	-
<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>2.596.167</i>	<i>2.596.167</i>
Sadašnja vrijednost		
na dan 31.12.2013.	1.756.874	1.756.874
na dan 31.12.2014.	2.233.396	2.233.396

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Bilješka 22 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Biološka imovina	Materijalna imovina u pripremi	- u kunama - UKUPNO
Nabavna vrijednost						
<i>Stanje 01.01.2013.</i>	<i>471.768.673</i>	<i>1.125.284.119</i>	<i>84.746.239</i>	<i>3.485.764</i>	<i>24.411.002</i>	<i>1.709.695.797</i>
Nabavke	-	113.519.477	18.482.764	-	6.196.071	138.198.312
Stavljanje u upotrebu	-	24.286.217	124.785	-	(24.411.002)	-
Prodaja i rashod	-	(49.739.751)	(7.919.134)	-	-	(57.658.885)
Reklasifikacija	-	(6.062)	6.062	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>471.768.673</i>	<i>1.213.344.000</i>	<i>95.440.716</i>	<i>3.485.764</i>	<i>6.196.071</i>	<i>1.790.235.224</i>
Nabavke	-	41.549.577	10.588.002	-	11.949.827	64.087.406
Stavljanje u upotrebu	-	4.393.619	13.792	-	(4.407.411)	-
Prodaja i rashod	-	(13.080.178)	(4.774.373)	-	-	(17.854.551)
Reklasifikacija	-	-	-	-	(3.700)	(3.700)
<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>471.768.673</i>	<i>1.246.207.018</i>	<i>101.268.137</i>	<i>3.485.764</i>	<i>13.734.787</i>	<i>1.836.464.379</i>
Ispravak vrijednosti						
<i>Stanje 01.01.2013.</i>	-	<i>525.887.224</i>	<i>67.723.411</i>	-	-	<i>593.610.635</i>
Amortizacija	-	58.494.215	8.092.609	-	-	66.586.824
Prodaja i rashod	-	(39.353.677)	(7.905.769)	-	-	(47.259.446)
Reklasifikacija	-	(2.600)	2.600	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2013.</i>	-	<i>545.025.162</i>	<i>67.912.851</i>	-	-	<i>612.938.013</i>
Amortizacija	-	83.776.904	10.742.101	-	-	94.519.005
Prodaja i rashod	-	(10.746.506)	(4.014.414)	-	-	(14.760.920)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2014.</i>	-	<i>618.055.560</i>	<i>74.640.538</i>	-	-	<i>692.696.098</i>
Sadašnja vrijednost						
na dan 31.12.2013.	471.768.673	668.318.838	27.527.865	3.485.764	6.196.071	1.177.297.211
na dan 31.12.2014.	471.768.673	628.151.458	26.627.599	3.485.764	13.734.787	1.143.768.281

Nad navedenim nekretninama upisane su hipoteke u korist financijskih institucija sa naslova odobrenih kratkoročnih i dugoročnih kredita u visini od 103.550.000 EUR i 88.685.922 HRK.

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 II plaću u visini od 3.339.700 kuna iskazalo u financijskim izvještajima za 2013. godinu kao uvećanje sredstva dugotrajne materijalne imovine.

Krajem 2014. godine, Društvo je započelo sa adaptacijom hotela Andrija. Sa naslova ove adaptacije, u 2014. godini proveden je rashod u visini od 2.881.435 kuna. Dio djelatnika Društva bio je angažiran na adaptaciji hotela Andrija, te je Društvo za ove djelatnike bruto II plaću u visini od 967.930 kuna iskazalo u financijskim izvještajima za 2014. godinu kao uvećanje sredstva dugotrajne materijalne imovine.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Bilješka 23 – Dugotrajna financijska imovina

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2013.	31.12.2014.
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	35.510.583
Dani dugoročni zajmovi zaposlenicima	3.424.445	5.613.352
UKUPNO:	9.883.418	41.144.335

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.

Društvo je tijekom 2013. godine steklo 21.718 dionica u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica, koje se je u trenutku stjecanja nalazilo u predstečajnoj nagodbi. Temeljem, od strane vjerovnika, usvojenog plana predstečajne nagodbe, Društvo je izabrano kao strateški partner, koji će osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d. 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, koja je ujedno i uplaćena u srpnju 2014. godine. 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. Prva rata u visini od 7,5 mil. kuna uplaćena je također tijekom srpnja 2014. godine.

Ukupno, na dan 31.12.2014. godine Društvo ima udjele u visini od 61,97% udjela u društvu Vranjica Belvedere d.d.

Društvo je u razdoblju 2012.-2014. godina odobrilo ključnom poslovođstvu (5 djelatnika) zajmove uz rok otplate od 15 godina, te kamatnu stopu od 3%/godišnje. Ukupan iznos odobrenih dugoročnih kredita iznosi na dan 31.12.2014. godine 5.613.352 kuna (31.12.2013. godine = 3.424.445 kuna), dok je kratkoročni dio u visini od 569.814 kuna (31.12.2013. godine = 365.555 kuna) iskazan unutar *bilješke 30 – Kratkotrajna financijska imovina*.

Bilješka 24 – Zalihe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2013.	31.12.2014.
Sirovine i materijal	2.709.197	2.322.614
Proizvodnja u tijeku	-	-
Gotovi proizvodi	-	-
Trgovačka roba	1.388.854	1.344.064
Predujmovi za zalihe	-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	-	692.798
Biološka imovina	-	-
UKUPNO:	4.098.051	4.359.476

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Bilješka 25 – Potraživanja od povezanih društva

	- u kunama -	
Povezano društvo:	31.12.2013.	31.12.2014.
Milenij Hoteli d.o.o.	30.787	107.745
Ugo Grupa d.o.o.	5.672.299	7.835.879
Solaris d.d.	454.538	-
Milenij Hotels Management d.o.o.	591	591
Vranjica Belvedere d.d.	-	138.257
Ugo grupa d.o.o. - potraživanja za dane avanse	-	9.594.295
UKUPNO:	6.158.215	17.676.767

Unutar ove pozicije na dan 31.12.2013. godine iskazana su i potraživanja od Društva u visini od 454.538 kuna. Navedeno se odnosi na popuste utvrđene temeljem Ugovora sa agencijama, a koje su rasknjižene prilikom izrade financijskih izvještaja za 2014. godinu.

Bilješka 26 – Potraživanja od kupaca

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2013.	31.12.2014.
Potraživanja od kupaca u HRK	2.287.838	1.542.662
Potraživanja od kupaca u EUR	5.457.388	2.979.331
Ostala potraživanja	314.553	230.073
Sumnjiva i sporna potraživanja	14.246.706	14.397.373
Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	(14.246.706)	(14.376.374)
UKUPNO:	8.059.779	4.773.065

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

	- u kunama -	
Opis:	31.12.2013.	31.12.2014.
Nedospjelo:	-	115.149
Dospjelo do:	8.059.779	4.657.916
- 30 dana	148.757	460.030
- 60 dana	293.151	360.175
- 90 dana	1.469.865	1.301.215
- 120 dana	2.332.290	1.468.379
- 180 dana	2.579.191	404.440
- 360 dana	1.236.525	412.605
- iznad 360 dana	-	251.072
UKUPNO:	8.059.779	4.773.065

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja dana je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2013.	31.12.2014.
Stanje na dan 1. siječnja	(13.629.020)	(14.246.706)
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja	(631.112)	(133.066)
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 7</i>)	13.426	3.398
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	-	-
Stanje na dan 31. prosinca	(14.246.706)	(14.376.374)

Bilješka 27 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2013.	31.12.2014.
Potraživanja za isplaćene predujmove zaposlenicima za službeni put	294.157	347.895
Ostala potraživanja od zaposlenika	13.395	18.110
UKUPNO:	307.552	366.005

Bilješka 28 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2013.	31.12.2014.
Potraživanja za nadoknadu za bolovanje	62.314	81.899
Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost	452.016	285.346
Potraživanja za neiskorišteni pretporez po ulaznim računima (R2)	1.201.296	79.667
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	-	7.594
UKUPNO:	1.715.626	454.506

Bilješka 29 – Ostala potraživanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2013.	31.12.2014.
Potraživanja za dane predujmove	644.120	1.131.904
Potraživanja od kartičara	68.100	60.859
Ostala potraživanja	-	24.028
Rezerve kupaca	126.490	339
UKUPNO:	838.710	1.217.130

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Bilješka 30 – Kratkotrajna financijska imovina

		- u kunama -
Opis:	31.12.2013.	31.12.2014.
Dani kratkoročni krediti UGO Grupa d.o.o.	31.594.050	31.487.090
Potraživanja od zaposlenih sa naslova odobrenih kratkoročnih kredita i pripadajućih kamata	606.029	970.644
Dani kratkoročni krediti trećima	142.226	142.226
UKUPNO:	32.342.305	32.599.960

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 569.814 kn (31.12.2013. godine = 365.556 kn) odnosi se na kratkoročni dio odobrenih dugoročnih zajmova zaposlenicima objašnjen unutar *bilješke 23 – Dugotrajna financijska imovina*.

Bilješka 31 – Novac na računu i u blagajni

		- u kunama -
Opis:	31.12.2013.	31.12.2014.
kunska sredstva u bankama	1.585.165	3.259.925
devizna sredstva u bankama	342.520	115.457
kunska sredstva u blagajni	16.996	28.729
devizna sredstva u blagajni	-	-
UKUPNO:	1.944.681	3.404.111

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

		- u kunama -
Opis:	31.12.2013.	31.12.2014.
u HRK	1.602.161	3.288.654
u EUR	341.426	113.521
u SEK	78	-
u AUD	-	455
u CHF	-	1.085
u GBP	233	-
u CAD	518	209
u USD	265	187
UKUPNO:	1.944.681	3.404.111

Bilješka 32 – Aktivna vremenska razgraničenja

		- u kunama -
Opis:	31.12.2013.	31.12.2014.
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	8.505	7.660
Unaprijed plaćeni troškovi kamata po primljenim kreditima	-	370.214
Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka	56.921	59.825
UKUPNO:	65.426	437.699

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Iskazani iznos u visini od 59.825 kuna (31.12.2013. = 56.921 kuna) odnosi se na neusklađene stavke utvrđene prilikom implementacije novog računovodstvenog sustava, koje je Društvo provelo tijekom 2012. godine. Društvo je tijekom prethodnih razdoblja značajno uskladilo navedene pozicije, te se ostatak uskladbe očekuje tijekom 2015. godine.

Bilješka 33 – Struktura vlasništva

Temeljni kapital Društva iznosi 185.315.700 kn podijeljen na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 300 kn/dionica.

Bilješka 34 – Rezerve

		- u kunama -	
Opis:	31.12.2013.	31.12.2014.	
Kapitalne rezerve	8.630.224	8.630.224	
Zakonske pričuve	9.593.340	9.593.340	
Rezerve za vlastite dionice	17.981.158	21.281.390	
Vlastite dionice	(17.981.158)	(21.281.390)	
Revalorizacijske rezerve	481.080.898	456.662.784	
UKUPNO:	499.304.462	474.886.348	

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 2014. godine ima otkupljeno 84.804 (31.12.2013. godine = 80.150 dionica), odnosno 13,73% (31.12.2013. godine = 12,98%) vlastitih dionica u visini od 21.281.390 kn nabavne vrijednosti. Za iste, Društvo je formiralo rezerve.

Revalorizacijske rezerve iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2014. godine u visini od 570.828.480 kn (456.662.784 kn unutar pozicije *Revalorizacijskih rezervi*, te 114.165.696 kn unutar pozicije *Odgodene porezne obveze*) formirane su temeljem procjene zemljišta i nekretnina u vlasništvu Društva, provedene od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja iz 2004. godine. Novije procjene u skladu sa zahtjevima *Međunarodnog računovodstvenog standarda 16* nisu rađene, budući da Uprava Društva smatra da se knjigovodstvena vrijednost značajno ne razlikuje od one do koje bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti.

Ukidanje revalorizacijskih rezervi Društvo je provelo u korist *Ostalih poslovnih prihoda* (bilješka 7), te navedeno iskazivanje nije u skladu sa odredbama *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Bilješka 35 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2013.	31.12.2014.
Dugoročna rezerviranja za započete sudske sporove	102.856	1.403.605
UKUPNO:	102.856	1.403.605

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2014. godine dan je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	za potencijalne sudske sporove	
Početni saldo na 01.01.	102.856	
Iskorišteni iznosi rezerviranja	-	
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	-	
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	1.300.749	
Završni saldo 31.12.	1.403.605	

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

Bilješka 36 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2013.	31.12.2014.
Kreditni odobreni od Hrvatske banke za obnovu i razvitak	137.201.347	123.900.886
Kreditni odobreni od Jadranska banka d.d., Šibenik	31.334.373	30.712.924
Kreditni odobreni od Privredna banka Zagreb d.d.	11.460.000	40.460.565
Kreditni odobreni od Raiffeisenbank Austria d.d.	36.085.219	31.676.515
Kreditni odobreni od Erste & Steiermarkische banka d.d.	92.394.178	95.852.404
Kreditni odobreni od LHB Internationale Handelsbank AG	7.637.643	-
Kreditni odobreni od Zagrebačka banka d.d.	-	13.935.899
Obveze po financijskom leasingu pri E&S leasing	5.737.639	6.612.622
Obveze po financijskom leasingu VB Leasing	-	695.210
UKUPNO:	321.850.399	343.847.025
Tekuća dospijuća dugoročnih kredita	(48.156.112)	(57.691.372)
UKUPNO dugoročna dospijuća:	273.694.287	286.155.653

Struktura ovih dugoročnih obveza po valutama dana je u nastavku:

Struktura obveza u valutama:	- u kunama -	
	31.12.2013.	31.12.2014.
u HRK	96.292.902	94.417.902
u EUR	225.557.497	249.429.123
UKUPNO:	321.850.399	343.847.025

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Pregled dospijuća po godinama dan je u nastavku:

	- u kunama -
Struktura obveza po dospijeću:	31.12.2014.
dospjelo i dospijeva u 2015. godini	59.994.185
dospijeva u 2016. godini	51.233.759
dospijeva u 2017. godini	52.112.402
dospijeva u 2018. godini	42.866.188
dospijeva u 2019. godini	34.572.311
dospijeva u godinama poslije 2019. godine	148.940.053
UKUPNO:	389.718.898

Ukupno iskazani iznos pregleda dospijuća po godinama razlikuje se u odnosu na iskazane obveze na dan 31. prosinca 2014. godine za iznos nerealiziranog kredita do kraja izvještajnog razdoblja. Preostali iznos odobrene kreditne linije Društvo je realiziralo u 2015. godini, stoga je iskazan ukupan iznos ovih obveza u pregledu dospijuća.

Bilješka 37 – Obveze prema povezanim društvima

Opis:	31.12.2013.	- u kunama - 31.12.2014.
UGO grupa d.o.o., Zagreb	6.755.562	3.274.542
Milenij Hoteli d.o.o., Opatija	-	6.049
Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb	139.672	97.036
UGO Grupa d.o.o., Zagreb - odobrene kratkoročne pozajmice	-	1.350.000
Vranjica Belvedere d.d., Trogir - odobrene kratkoročne pozajmice	-	5.200.000
UKUPNO:	6.895.234	9.927.627

Bilješka 38 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	31.12.2013.	- u kunama - 31.12.2014.
Kratkoročni dio dugoročnih kredita (<i>bilješka 36</i>)	48.156.112	57.691.372
Dospjele redovne i zatezne kamate po kreditima (po kratkoročnim i dugoročnim kreditima)	2.390.201	3.603.204
Obveze sa naslova faktoringa	1.455.226	-
Odobreni kratkoročni krediti od ERSTE & Steiermarkische Bank d.d.	7.685.000	10.787.000
Odobreni kratkoročni krediti od Zagrebačka banka d.d.	3.493.676	7.500.000
UKUPNO:	63.180.215	79.581.576

Kreditni odobreni od strane Erste & Steiermarkische Bank d.d. odobreni su uz EUR valutnu klauzulu, dok je kredit Zagrebačke banke d.d. odobren u HRK.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Bilješka 39 – Obveze prema dobavljačima

			- u kunama -
	Opis:	31.12.2013.	31.12.2014.
u HRK		39.281.586	38.066.509
u EUR		1.300.427	698.910
UKUPNO:		40.582.013	38.765.419

Društvo unutar pozicije obveza prema dobavljačima ne iskazuje troškove zatezних kamata obračunatih od strane dobavljača uslijed nepravovremenih plaćanja. Ukupan iznos od strane dobavljača obračunatih, a ne iskazanih obveza sa naslova zatezних kamata na dan 31. prosinca 2014. godine iznosi 2.680.810 kuna (31. prosinca 2013. godine = 2.690.238 kuna).

Bilješka 40 – Obveze po vrijednosnim papirima

			- u kunama -
	Opis:	31.12.2013.	31.12.2014.
	Obveze za izdane mjenice	-	8.300.000
UKUPNO:		-	8.300.000

Ukupan iznos iskazanih obveza za mjenice odnosi se na dospijeće za naplatu unutar godine dana.

Bilješka 41 – Obveze prema zaposlenima

			- u kunama -
	Opis:	31.12.2013.	31.12.2014.
	Obveze za neto plaću	1.979.298	2.213.783
	Obveze prema zaposlenima za otpremnine, jubilarne nagrade i sl.	566.000	-
UKUPNO:		2.545.298	2.213.783

Bilješka 42 – Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

			- u kunama -
	Opis:	31.12.2013.	31.12.2014.
	Obveze za porez na dodanu vrijednost i porez na potrošnju	41.402	86.859
	Obveze za porez na dohodak i prirez	725.249	252.448
	Obveze za doprinose iz i na plaću	2.129.381	1.130.993
	Obveze za turističku članarinu	140.034	114.762
	Obveze za boravišnu pristojbu	31.568	240.569
	Obveza za porez na dobit	-	1.183.451
	Obveze za doprinose za šume, doprinose za zaštitu voda, korištenje pomorskog dobra, spomeničku rentu, članarina HGK	2.067.676	2.088.900
UKUPNO:		5.135.310	5.097.982

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Bilješka 43 – Ostale kratkoročne obveze

Opis:	- u kunama -	
	<u>31.12.2013.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Obveze sa naslova neisplaćenih autorskih honorara i ugovora o dijelu	9.048	16.790
Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka	222.177	-
UKUPNO:	<u>231.225</u>	<u>16.790</u>

Iskazani iznos na dan 31.12.2013. godine 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 poziciju Društvo je u cijelosti uskladilo prilikom izrade financijskih izvještaja za 2014. godinu.

Bilješka 44 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	- u kunama -	
	<u>31.12.2013.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	1.766.071	1.843.565
Prihodi budućeg razdoblja	2.749.956	2.549.960
Ukalkulirane obveze za nedospjele kamate po odobrenim dugoročnim kreditima od banaka	-	274.539
UKUPNO:	<u>4.516.027</u>	<u>4.668.064</u>

Bilješka 45 – Izvanbilančni zapisi

Sukladno sklopljenim Ugovorima o primljenim dugoročnim zajmovima Društvo su povezana društva UGO Grupa d.o.o. i Milenij Hoteli d.o.o. dali sudužništva u ukupnoj vrijednosti od 49.429.203 EUR (UGO Grupa u visini od 32.742.380 EUR i Milenij Hoteli d.o.o. u visini od 16.686.823 EUR).

Društvo je također sudužnik po pozajmicama odobrenima društvima Milenij Hoteli d.o.o. i UGO Grupa d.o.o.

Bilješka 46 – Potencijalne obveze

Društvo je 30.03.2005. godine sklopilo Nagodbu o podmirenju duga sa Croatia osiguranjem d.d. i Jadranskom bankom d.d., temeljem koje je Društvo prodalo Jadranskoj banci d.d. zemljište u katastarskoj općini Donje Polje. Dana 21.06.2005. godine Republika Hrvatska je protiv Jadranske banke d.d., Primošten Prima Centar d.d. i Društva pokrenula tužbu, temeljem koje se zahtijeva povrat prodanog zemljišta. Prvostupanjska i drugostupanjska presuda donesena je u korist Republike Hrvatske, koja se je i upisala nad navedenim zemljištem.

Tuženici su na Vrhovnom sudu Republike Hrvatske zatražili reviziju ovog postupka, budući je navedena presuda na osnovu koje je uknjižena Republika Hrvatska neosnovana i nezakonita. Naime, predmetno zemljište (u naravi autokamp Zblaće) u cijelosti je procijenjeno u temeljni

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

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 Zablaće, 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, Republika 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 udjele u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica. Sukladno planu predstečajne nagodbe, Društvo je izabrano kao strateški partner, koji će osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d.

Sa naslova predmetnog plana Društvo je dokapitaliziralo Vranjica Belvedere d.d. u visini od 29.072.110 kn tijekom 2014. godine, te se je obavezalo u budućim razdobljima 2015.-2021. godine godišnje ulagati u obnovu kapaciteta u visini od 7,5 mil. kuna/godišnje.

Bilješka 47 – Odnosi sa povezanim društvima

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

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

U transakcijama sa Društvima unutar grupacije Društvo je ostvarilo prihode u visini od 2.666.996 kuna (2013. godina = 2.367.844 kuna). Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2013. i 2014. godini dana je u nastavku:

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Opis prihod	2013. godina	2014. godina
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	2.283.886	2.206.960
Prihodi od prefakturiranih troškova	10.908	280
Prihodi od kamata	2.272.978	2.206.680
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	83.486	95.011
Prihodi od smještaja	4.037	4.058
Prihodi od prefakturiranih troškova	79.449	90.953
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb</i>	472	-
Prihodi od prefakturiranih troškova	472	-
<i>Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica</i>	-	365.025
Prihodi od prefakturiranih troškova	-	365.025
UKUPNO prihodi sa povezanim društvima	2.367.844	2.666.996

Društvo je u 2014. godini ostvarilo 503.205 kuna (2013. godina = 781.608) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

Opis troškova	2013. godina	2014. godina
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	55.455	162.939
Ostali troškovi	13.515	5.723
Ostali poslovni rashodi	14.280	17.545
Potrošni materijal	27.660	-
Troškovi kamata (financijski rashodi)	-	139.671
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Opatija</i>	235.200	294.820
Troškovi konzultantskih usluga	235.200	273.600
Ostali troškovi	-	7.400
Troškovi kamata (financijski rashodi)	-	13.820
<i>Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica</i>	-	36.513
Troškovi kamata (financijski rashodi)	-	36.513
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	490.953	8.933
Troškovi sirovina i materijala	31.017	-
Ostali troškovi	23.053	8.933
Ostali poslovni rashodi	195.961	-
Troškovi prethodnih godina	240.922	-
UKUPNO troškovi sa povezanim društvima	781.608	503.205

Pored navedenoga, Društvo je tijekom 2014. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 35.220.908 kuna (2013. godina = 98.116.519 kuna). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicija *Dugotrajne materijalne imovine*.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2014. godine

Sukladno izvaji 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 48 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave, te je odobrena njihova objava dana 30.04.2015. godine.

Goran Zrilić

predsjednik Uprave

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 2014. 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 usvojeni u Europskoj uniji, 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 2014. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja*, koji su usvojeni u Europskoj uniji.

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 u 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 2014. godinu ukidanje revalorizacijske rezerve sa naslova više amortizacije pozicije građevinskih objekata provelo u korist prihoda tekućeg razdoblja u visini od 30.522.643 kn (2013. godina = 21.801.889 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.

Zagreb, 30.04.2015.

mr.sc. Dubravka Kopun

direktor i ovlaštenu revizor



KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 109/2007, 54/2013, 121/2014), Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja* koji su usvojeni u Europskoj uniji, tako da daju istiniti i fer prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja **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:

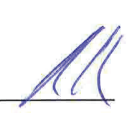
- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumne i opravdane prosudbe i procjene;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima, i
- sastavljanje financijskih izvještaja 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, 30.04.2015.


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 2014. godine

Sukladno izvaji 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 48 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave, te je odobrena njihova objava dana 30.04.2015. godine.



Goran Zrilić
predsjednik Uprave



Roko Antonina
direktor računovodstva i financija