

**Solaris d.d.**

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Nekonsolidirani financijski izvještaji za godinu koja završava  
na dan 31. prosinca 2015. godine  
zajedno s  
Izvješćem neovisnog revizora

	<i>stranica</i>
Godišnje izvješće o poslovanju	2
Odgovornost Uprave za nekonsolidirane godišnje financijske izvještaje	18
Izvješće neovisnog revizora	19-21
Nekonsolidirani izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja	22-23
Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja	24-25
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja	26
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja	27
Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje	28-65
Odobrenje nekonsolidiranih financijskih izvještaja	65

## Godišnje izvješće o poslovanju

### I. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Solaris d.d., Šibenik u ovom obliku i pod različitim organizacijskim strukturama djeluje već od 1967. godine. Poduzeće je registrirano kao dioničko društvo 1995. godine kod Trgovačkog suda u Splitu. Dionički kapital društva formiran je emitiranjem 726.990 komada dionica nominalne vrijednosti 100 DEM (372 kn) u iznosu 270.457.280 kuna.

Odlukom Glavne skupštine društva održane 19.08.2005. godine izvršeno je usklađenje temeljnog kapitala društva s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i to na način da je smanjen nominalni iznos svake postojeće dionice tako da je temeljni kapital društva podijeljen na 726.990 redovnih dionica, svaka u nominalnoj vrijednosti od 300,00 kn te je utvrđen temeljni kapital društva u iznosu od 218.097.000,00 kn.

Odlukom o smanjenju temeljnog kapitala donesenoj na Izvanrednoj skupštini Društva od 25.03.2008. godine izvršeno je smanjenje temeljnog kapitala društva sa iznosa od 218.097.000,00 kn na iznos od 185.315.700,00 kn povlačenjem 109.271 vlastitih dionica iz trezora Društva u nominalnom iznosu od 300,00 kn za svaku dionicu. Temeljni kapital društva podijeljen je na ukupno 617.719 dionica, svaka nominalne vrijednosti od 300,00 kn.

#### 1. Vlasnička struktura «Solaris» d.d. Šibenik

Tablica br.1. Vlasnička struktura Solaris d.d.Šibenik (31.12.2015.g.)

Dioničar	Ukupan broj dionica	Udio u temeljnom kapitalu (%)
Ugo grupa d.o.o., Zagreb	483.483	78,27
Solaris d.d., Šibenik	85.060	13,77
Ostali dioničari	49.176	7,96
<b>UKUPNO:</b>	<b>617.719</b>	<b>100,00</b>

#### 2. Organizacija Društva

**a) Skupština Društva**

**b) Nadzorni odbor**

1. Dr. Vladimir Stipetić – predsjednik nadzornog odbora
2. Branimir Jurišić – član nadzornog odbora
3. Lazarela Komlen – član nadzornog odbora

**c) Uprava**

4. Goran Zrilić – predsjednik Uprave

## Godišnje izvješće o poslovanju

### 3. Kapacitet poduzeća

Solaris d.d. u 2015. godini, raspolagao je sa kapacitetom od 1.327 soba, odnosno 2.596 osnovna ležaja u hotelskom smještaju. Pored osnovnih tu je još i 1.026 pomoćnih ležaja što ukupno iznosi 3.622 ležaja u hotelskom smještaju.

U sastavu hotelskog naselja je i 50 apartmana (Ville Kornati) sa 150 osnovnih i 118 pomoćnih ležaja, te 16 Villa Dalmatian Stars s kapacitetom od 64 osnovnih i 32 pomoćna ležaja.

U kampovima AC Solaris raspolaže se s 893 smještajne jedinice što odgovara kapacitetu od 3.215 ležaja.

Pored smještaja u hotelima, apartmanima i autokampu u 2015.god. na raspolaganju je bilo i 88 mobilnih kućica sa kapacitetom od 352 osnovna i 176 pomoćnih ležaja.

Ukupan broj ležaja u čvrstim objektima je 4.514 te, ako tome dodamo smještaj u autokampovima, dolazimo do ukupnog kapaciteta od 7.729 ležaja.

Marina Solaris raspolaže s 290 vezova.

**Tablica br.2. Struktura smještajnih kapaciteta Solaris d.d. - 2015.god.**

R.BR.	OBJEKT	SOBE	LEŽAJ		VEZOVI	KATEGORIJA
			OSNOVNI	POMOĆNI		
1	Hotel Ivan	372	756	26	-	****
2	Hotel Jure	256	482	182	-	****
3	Hotel Niko	220	416	118	-	****
4	Hotel Andrija	243	470	412	-	****
5	Hotel Jakov	236	472	288	-	***
<b>UKUPNO HOTELI</b>		<b>1.327</b>	<b>2.596</b>	<b>1.026</b>	-	
6	Ville Apartmani Solaris	50	150	118	-	****
7	Ville Dalmatian Stars	16	64	32	-	-
8	Mobile Homes	88	352	176	-	-
9	Camp Solaris	893	3.215	-	-	*** (II kat)
10	Yacht marina				290	III kat
<b>UKUPNO:</b>		<b>2.374</b>	<b>6.377</b>	<b>1.352</b>	<b>290</b>	

Određeni broj parcela unutar naselja iznajmljen je agencijama za postavljanje njihovih mobilnih kućica, te su stoga u daljnjem tekstu noćenja i prihodi po navedenoj osnovi iskazani pod imenom 'MOBILE RESORT'.

## II. ANALIZA POSLOVNOG REZULTATA

### 1. Analiza fizičkog obujma i strukture ostvarenog broja noćenja

#### 1.1. Pregled ostvarenog broja noćenja i broja posjetioca

U 2015. godini u objektima Solarisa d.d. boravilo je 154.150 **posjetilaca** što je za 9.332 posjetioca ili 6,4% više nego u prethodnoj godini, a koji su ostvarili ukupno 838,081 **noćenje**. Ostvareni broj noćenja je za 0,2% ili za 1.894 noćenja manji od planiranog broja noćenja, a za 4,3% ili 34.791 noćenje veći od ostvarenog broja noćenja u 2014. godini.

Broj domaćih posjetilaca veći je u odnosu na 2014. godinu za 31,4% , dok je broj stranih posjetilaca na nivou 2014.god. Prosječan broj dana boravaka u 2015. godini iznosi 5,44 dana i za 1,9% je manji nego prethodne godine (5,55 dana).

Tablica br.3. Usporedni pregled ostvarenih noćenja prema vrsti smještajnih kapaciteta 2015./14.

Smještajni kapaciteti	2014.		Plan 2015.		2015.		Indeks	
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	2015/14.	2015/pl.
Hoteli	406.573	50,6	421.357	50,2	421.733	50,3	103,7	100,1
Apartmani	29.526	3,7	31.130	3,7	31.725	3,8	107,4	101,9
Kamp i mobile resort	367.191	45,7	387.488	46,1	384.623	45,9	104,7	99,3
<b>UKUPNO</b>	<b>803.290</b>	<b>100,0</b>	<b>839.975</b>	<b>100,0</b>	<b>838.081</b>	<b>100,0</b>	<b>104,3</b>	<b>99,8</b>

U **hotelima** je u 2015. godini ostvareno 421.733 noćenje što je **za 3,7%** ili 15.160 noćenja **više nego u 2014.** godini, a **za 0,1%** ili 376 noćenje **više od plana**.

U **apartmanskom naselju** je u 2015. godini ostvareno 31.725 noćenja što je za **7,4%** ili za 2.199 noćenja **više od ostvarenja 2014. godine** i za **1,9%** ili 595 noćenja **više od planiranog broja noćenja**.

**Kamp i Mobile resort** ostvarili su zajedno 384.623 noćenja što je za **4,7%** ili **17.432** noćenja **više od ostvarenih noćenja u 2014.god.**, odnosno **0,7%** ili **2.865** noćenja **manje** od planiranog.

#### 1.2. Mjesečna dinamika broja noćenja i turista

Tablica br.4. Pregled ostvarenog broja noćenja po mjesecima 2015/plan

Mjesec	Usporedba ostvarenih noćenja u 2015. godini sa planom		
	Plan 2015.	2015.	Indeks 2015/plan
I	0	136	#DIJ/0!
II	8	494	0,00
III	6.333	6.493	102,53
IV	33.975	32.869	96,74
V	70.699	72.509	102,56
VI	150.245	131.665	87,63
VII	195.796	201.987	103,16
VIII	220.543	217.647	98,69
IX	126.260	128.339	101,65
X	32.431	32.677	100,76
XI	3.684	8.864	240,61
XII	0	4.401	#DIJ/0!
<b>UKUPNO</b>	<b>839.974</b>	<b>838.081</b>	<b>99,77</b>

## Godišnje izvješće o poslovanju

Mjesečna dinamika broja ostvarenih noćenja ukazuje da je **rast noćenja u odnosu na plan** ostvaren u ožujku, svibnju, srpnju, rujnu i studenom 2015.godine, dok je ostvareni broj noćenja u travnju, lipnju i kolovozu manji od planiranog broja.

Tablica br.5. Kumulativni pregled ostvarenog broja noćenja i broja gostiju te prosječni boravak 2015./2014.

Ostvarena noćenja			Broj turista			Prosječan boravak u danima		
2014.	2015.	Indeks 2015/14.	2014.	2015.	Indeks 2015/14.	2014.	2015.	Indeks 2015/14.
803.290	838.081	104	144.818	154.150	106	5,55	5,44	98

### 1.3. Struktura noćenja

Struktura noćenja prema tržištu je slijedeća:

Tablica br.6. Pregled ostvarenih noćenja u 2015. godini prema tržištu - Solaris d.d.

Opis	2014.		2015.		Indeks 2015/14.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
1. Domaća	84.365	10,50	132.362	15,79	156,89
2. Strana	718.925	89,50	705.719	84,21	98,16
UKUPNO:	803.290	100	838.081	100,00	104,33

**Noćenja stranih gostiju manja su za 1,84%** u odnosu na prethodnu godinu dok je njihov udio u ukupnim noćenjima 84,21%, što je za 5,29 postotnih poena manje nego u 2014. godini.

Noćenja **domaćih gostiju veća su za 56,89%**, dok je njihov udio u ukupnim noćenjima 15,79% što je za 5,29 postotnih poena manje nego u 2014. godini.

### 1.4. Pregled strukture noćenja po zemljama

Tablica br.7. Pregled strukture stranih noćenja po zemljama 2014. i 2015.g.

Zemlja	2014.		2015.		Index 2015/14.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
Njemačka	143.358	19,94	154.475	21,89	108
Nizozemska	87.134	12,12	83.529	11,84	96
Francuska	66.780	9,29	64.082	9,08	96
Austrija	60.554	8,42	57.960	8,21	96
Poljska	48.624	6,76	40.997	5,81	84
Mađarska	21.253	2,96	36.378	5,15	171
Slovenija	34.407	4,79	35.262	5,00	102
Švicarska	23.436	3,26	30.218	4,28	129
Slovačka	25.958	3,61	25.607	3,63	99
Italija	31.409	4,37	24.667	3,50	79
Češka	49.195	6,84	22.787	3,23	46
Ostale zemlje	126.817	17,64	129.757	18,39	102
UKUPNO	718.925	100,00	705.719	100,00	98

## Godišnje izvješće o poslovanju

Najzastupljenija noćenja stranih gostiju u 2015. godini u ukupno ostvarenim stranim noćenjima bila su noćenja gostiju iz Njemačke sa 21,89% učešća.

### 1.5. Pregled noćenja po segmentima prodaje

Kod noćenja po segmentima prodaje najzastupljenija su **organizirana noćenja** s učešćem od 64,51% što je za 2,28 postotna poena manje u odnosu na 2014.godinu. Apsolutno, broj organiziranih noćenja veći je u odnosu na prethodnu godinu za 0,77% ili 4.144 noćenja.

**Noćenja individualaca** veća su za 11,49% ili 30.647 noćenja, a njihov udio u ukupnim noćenjima iznosi 35,49% (2014. g – 33,21%).

Tablica br.8. Ostvarena noćenja po vrstama dolazaka u 2015. u odnosu na 2014.god.

Vrsta dolazaka	2014.		2015.		Index 2015/14.
	Noćenja	% učešća	Noćenja	% učešća	
1. Individualno	87.553	21,53	113.278	26,86	129,38
2. Organizirano	319.020	78,47	308.455	73,14	96,69
<b>HOTELI</b>	<b>406.573</b>	<b>100,00</b>	<b>421.733</b>	<b>100,00</b>	<b>103,73</b>
1. Individualno	19.696	66,71	21.883	68,98	111,10
2. Organizirano	9.830	33,29	9.842	31,02	100,12
<b>APART.NAS.</b>	<b>29.526</b>	<b>100,00</b>	<b>31.725</b>	<b>100,00</b>	<b>107,45</b>
1. Individualno	159.499	43,44	162.234	42,18	101,71
2. Organizirano	207.692	56,56	222.389	57,82	107,08
<b>KAMP + MOB.R.</b>	<b>367.191</b>	<b>100,00</b>	<b>384.623</b>	<b>100,00</b>	<b>104,75</b>
1. Individualno	266.748	33,21	297.395	35,49	111,49
2. Organizirano	536.542	66,79	540.686	64,51	100,77
<b>SOLARIS</b>	<b>803.290</b>	<b>100,00</b>	<b>838.081</b>	<b>100,00</b>	<b>104,33</b>

## 2. PRIHODI I RASHODI

Izvješće o ostvarenim rezultatima društva u 2015.g. sačinjava konsolidacija podataka iskazanih u ostvarenju profitnih centara u usporedbi s 2014. godinom.

Pregled ostvarenih prihoda i rashoda u 2015. godini je sljedeći:

Tablica br.9. Pregled prihoda i rashoda

	Elementi	Ostvareno 2014.	Ostvareno 2015.	Index 2015/14.
1.	Ukupni prihodi	277.531.442	310.257.239	112
2.	Ukupni rashodi	273.850.086	306.460.779	112
3.	<b>Dobit (Gubitak) prije oporezivanja</b>	<b>3.681.356</b>	<b>3.796.460</b>	<b>103</b>
4.	Porez na dobit	1.183.451	1.340.827	113
5.	<b>Dobit (Gubitak) nakon oporezivanja</b>	<b>2.497.905</b>	<b>2.455.633</b>	<b>98</b>

U gore navedene rezultate uključeni su svi prihodi i rashodi.

Osnovni elementi **računa dobiti i gubitka** dati su u **prilogu br.1.**

## Godišnje izvješće o poslovanju

### 2.1. PRIHODI

U 2015. godini ostvaren je ukupan prihod u iznosu od 310.257.239 kn što je za 32.725.797 kn ili 11,79% više nego prethodne godine.

Tablica br.10. Pregled neto prihoda Solarisa d.d. za 2015.god. u usporedbi sa 2014.

	Elementi	Ostvareno 2014.	Učešće u %	Ostvareno 2015.	Učešće u %	Index 2015./14.
1.	<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>274.675.118</b>	<b>98,97</b>	<b>306.488.505</b>	<b>98,79</b>	<b>111,58</b>
	Prihodi od prodaje	242.487.329	87,37	274.446.805	88,46	113,18
	Ostali poslovni prihodi	32.187.789	11,60	32.041.700	10,33	99,55
2.	<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	<b>2.856.324</b>	<b>1,03</b>	<b>3.768.734</b>	<b>1,21</b>	<b>131,94</b>
3.	<b>IZVANREDNI PRIHODI</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIJ/0!</b>
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>277.531.442</b>	<b>100,00</b>	<b>310.257.239</b>	<b>100,00</b>	<b>111,79</b>

Učešće poslovnih prihoda u ukupnim prihodima u 2015. godini iznosi 98,79%, a razlika se odnosi na financijske prihode (1,21%).

Detaljni pregled strukture ostvarenih prihoda nalazi se u **prilogu br.2.**

#### 2.1.1. Poslovni prihodi

U 2015. godini ostvareno je 306.488.505 kn poslovnih prihoda što je za 11,58% više nego 2014. godine.

Tablica br.11. Pregled poslovnih prihoda Solaris d.d.

	POSLOVNI PRIHODI	Ostvareno 2014.	Ostvareno 2015.	Indeks 2015/14.
1.	Prihod od prodaje	242.487.329	274.446.805	113
2.	Ostali poslovni prihodi	32.187.789	32.041.700	100
	<b>UKUPNI POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>274.675.118</b>	<b>306.488.505</b>	<b>112</b>

Povećanje stavki poslovnog prihoda u 2015. godini u odnosu na ostvarenje 2014. je sljedeće:

- prihod od prodaje (usluga, robe i zakupa) povećan je za 13,18% ili 31.959.476 kn,
- ostali poslovni prihodi manji su za 0,45 % ili za 146.089 kn . Pri tom su prihodi od revalorizacije tj. od ukidanja revalorizacijskih pričuva na istom nivou, a ostali poslovni prihodi, bez prihoda od revalorizacije, bili su manji za 8,77%.

Ostvareni bruto **prihod po segmentima** u odnosu na 2014. godinu dat je u narednoj tablici (boravišna pristojba nije uključena u bruto prihod):

Tablica br. 12. Bruto prihod po segmentima - Solaris d.d.

	Elementi	2014.	2015.	Indeks 2015/14.
	I PANSIJSKI PRIHOD	175.105.648	185.235.223	105,78
	II VANPANSIJSKI PRIHOD	104.830.985	121.441.853	115,85
	<b>UKUPAN BRUTO PRIHOD</b>	<b>279.936.633</b>	<b>306.677.076</b>	<b>109,55</b>



## Godišnje izvješće o poslovanju

**Bruto prihod od pansiona** u 2015. godini u odnosu na 2014. godinu veći je za 10.129.575 kn ili 5,78%.

**Bruto prihod od vanpansiona** u 2015. godini u odnosu na 2014. godinu veći je za 16.610.868 kn ili 15,85%.

### 2.1.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata, pozitivne tečajne razlike iz poslovanja i prihod od revalorizacije kredita. Ukupno ostvareni financijski prihodi u 2015. godini iznose 3.768.734 kn što je za 912.410 kn više nego u 2014. godini.

Struktura financijskih prihoda je slijedeća :

**Tablica br.13. Pregled financijskih prihoda - Solaris d.d.**

	Elementi	2014.	2015.	Indeks
				2015/14.
1.	Prihod od kamata	2.341.725	2.187.098	93
2.	Pozitivne tečajne razlike	514.599	514.579	100
3.	Prihod od revalorizacije kredita	0	1.067.057	#DIJ/0!
<b>UKUPNO FINANCIJSKI PRIHODI</b>		<b>2.856.324</b>	<b>3.768.734</b>	<b>132</b>

Prihodi od kamata u 2015. godini iznose 2.187.098 kn, dok su 2014.g. iznosili 2.341.725 kn. Najveći dio odnosi se na kamate na dane pozajmice drugim pravnim osobama i zaposlenicima.

Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika po osnovi usluga ostvareni su u iznosu od 514.579 kn što je na nivou 2014.god.

Prihod od revalorizacije kredita odnosi se na prihod po osnovi svođenja kredita na tečaj 31.12.2015. g.,a iznosio je 1.067.057 kn dok je u 2014. godini bio ostvaren rashod po toj osnovi.

### 2.1.3 Izvanredni prihodi

Izvanrednih prihoda nije bilo, a svi naknadno utvrđeni prihodi iz proteklih godina i slični prihodi uključeni su u poziciju „ostali poslovni prihodi“.

## 2.2. RASHODI

U 2015. godini ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 306.460.779 kn što je za 12,74% ili 32.610.693 kn više nego 2014. godine.

## Godišnje izvješće o poslovanju

Tablica br. 14. Pregled ukupnih rashoda - Solaris d.d.

	ELEMENTI	2014.	Učešće u %	2015.	Učešće u %	Indeks
						2015/14.
1.	Poslovni rashodi	253.612.564	92,61	285.914.457	93,30	112,74
2.	Financijski rashodi	20.237.522	7,39	20.546.322	6,70	101,53
3.	Izvanredni rashodi	0	0,00	0	0,00	#DIJ/0!
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>273.850.086</b>	<b>100,00</b>	<b>306.460.779</b>	<b>100,00</b>	<b>111,91</b>

U ukupnim rashodima 2015.godine najveće učešće imaju poslovni rashodi (93,30%), a zatim financijski rashodi (6,70%).

### 2.2.1. Poslovni rashodi

U 2015. godini ostvareni su poslovni rashodi u iznosu od 285.914.457 kn što je za 12,73 % ili 32.301.893 kn više od 2014. godine.

Najveće učešće u poslovnim rashodima imaju amortizacija (35,11%), zatim troškovi osoblja (23,31%), troškovi materijala (17,98%), ostali vanjski troškovi (9,21%), te ostali troškovi (6,07%).

Kretanje navedenih troškova u odnosu na 2014.godinu je sljedeće:

Tablica br.15. Struktura poslovnih rashoda - Solaris d.d.

	Elementi	2014.	2015.	Indeks
				2015./14.
1.	Troškovi materijala	35.444.959	39.685.304	111,96
2.	Troškovi energije	8.361.343	8.113.851	97,04
3.	Otpis sitnog inventara	2.584.653	3.617.347	139,95
4.	Troškovi prodane robe	11.980.609	14.093.352	117,63
5.	Ostali vanjski troškovi (tr.usluga)	21.381.308	26.329.385	123,14
6.	Amortizacija - redovna	64.621.007	69.872.728	108,13
7.	Amortizacija revaloriz.vrijednosti osnov.sred.	30.522.643	30.522.643	100,00
8.	Troškovi osoblja	58.341.172	66.649.775	114,24
9.	Ostali troškovi	13.628.542	17.368.536	127,44
10.	Vrijed.usklađenje kratkotraj.imovine	98.610	624.658	633,46
11.	Rezerviranja	1.300.749	6.036.681	464,09
12.	Ostali poslovni rashodi	5.346.969	3.000.197	56,11
<b>UKUPNO</b>		<b>253.612.564</b>	<b>285.914.457</b>	<b>112,74</b>

**U odnosu na 2014. godinu porasli su sljedeći rashodi:**

- Troškovi osoblja - za 8.308.603 kn
- Troškovi redovne amortizacije za – 5.251.721 kn,
- Ostali vanjski troškovi (troškovi usluga) - za 4.948.077 kn,
- Troškovi materijala - za 4.240.346 kn
- Ostali troškovi – za 3.739.994 kn,
- Rezerviranja – za 4.735.932 kn,
- Troškovi prodane robe – za 2.112.743 kn,

## **Godišnje izvješće o poslovanju**

---

- Otpis sitnog inventara – za 1.032.694 kn.

### **Smanjenje u odnosu na 2014.g. zabilježeno je kod:**

- Ostalih poslovnih rashoda - za 2.346.772 kn (najvećim dijelom zbog rashoda nastalog pri rekonstrukciji hotela Andrija u 2014.g.),
- Troškovi energije – za 247.492 kn.

### **Troškovi materijala**

Troškovi materijala veći su u odnosu na 2014. godinu za 4.240.346 kn ili 11,96%. Troškovi materijala obuhvaćaju utrošak hrane i pića, utrošak materijala za čišćenje i potrošnog materijala, uredskog materijala, materijala za popravak i održavanje i sl.

Najznačajnije povećanje u odnosu na 2014. godinu imali su troškovi hrane i pića (za 3.398.731 kn ili 11.17%), zatim troškovi materijala za popravak i održavanje (za 449.303 kn ili 105% te troškovi materijala za čišćenje i čišćenje i potrošnog materijala (za 404.535 kn ili 11,2%).

Na **troškove hrane** u 2015. godini u odnosu na 2014. utjecalo je povećanje noćenja u hotelima i apartmanima, utrošak hrane u vanpansionu zbog rasta vanpansionorskog prihoda ugostiteljstva te povećanja cijena namirnica.

### **Potrošena energija**

Troškovi energije obuhvaćaju troškove električne energije, utrošak plina te troškove goriva i maziva za motorna vozila.

Troškovi električne energije veći su za 587.863 kn u odnosu na prethodnu godinu (količina utrošene energije veća je za 963.555 kwh ili za 15,25%).

Utrošak plina bio je manji za 868.822 kn u odnosu na 2014. godinu uglavnom zbog smanjenja cijene energenta, dok je količina utroška bila za 1,62% veća.

Troškovi goriva i maziva veći su za 33.468 kn a odnose se na utrošak goriva i maziva za osobne automobile, kamione i brod za izlete.

### **Otpis sitnog inventara**

Otpis sitnog inventara je za 1.032.694 kn veći nego 2014. godine. Stopa otpisa sitnog inventara iznosi 50% i ista se nije mijenjala u odnosu na prethodnu godinu.

### **Troškovi prodane robe**

Troškovi prodane robe odnose se na nabavnu vrijednost trgovačke robe, a veći su za 2.112.743 kn u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje je, pored nabavnih cijena, utjecalo i povećanje prihoda od prodaje robe (za 17,06%).

## Godišnje izvješće o poslovanju

### Ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)

U okviru ove stavke rashoda, koja iznosi 26.329.385 kn i za 4.948.077 kn je veća nego u 2014.g., uključene su prijevozne usluge (1.138.984 kn - troškovi telefona, poštarina, prijevozne usluge, što je za 155.804 kn ili 12% manje), troškovi usluga održavanja (6.360.363 kn – za 122% više od 2014.), usluge student servisa (2.126.756 kn – 48,6% više), troškovi marketinga (1.473.184 kn – za 0,9% manje), autorski honorari (1.604.402 kn – 17,8% manje), troškovi posredovanja pri prodaji (1.859.425 kn – 19,4% manje), troškovi vode (4.712.518 kn – 11,6% više), troškovi izleta (1.830.756 kn – 12,7% više) te ostale usluge (TV pretplata, troškovi zakupa, odvoz i odlaganje smeća, deratizacija i dezinfekcija, ugovori o djelu, konzultantske usluge, troškovi registracije vozila i slično).

Do porasta troškova u odnosu na prethodnu godinu došlo je kod usluga održavanja, student servisa, troškova vode, troškova izleta te ostalih usluga.

Manji su troškovi prijevoznih usluga, troškovi marketinga, autorski honorari te troškovi posredovanja pri prodaji.

Povećanje **troškova vode** od 11,6% rezultat je povećanje cijene od travnja 2014. za 11% i povećanja količine utrošene vode za 34.583 m<sup>3</sup> ili za 12,6%.

### Amortizacija

Redovna amortizacija iznosi 69.872.728 kn što je za 8,13% ili 5.251.721 kn više nego u 2014.godini, a amortizacija revalorizirane vrijednosti osnovnih sredstava iznosi 30.522.643 kn i na nivou je 2014.g.

Iznos redovne amortizacije, pored povećanja amortizacijske stope za opremu 2015.g. sa 25% na 35%, ovisi o vrijednosti postojećih osnovnih sredstava i njihove otpisanosti te o iznosu novih ulaganja u osnovna sredstva u prethodnoj i u tekućoj godini.

### Troškovi osoblja

Troškovi osoblja (troškovi bruto plaća zaposlenih) iznose 66.649.775 kn i za 14% ili 8.308.603 kn su veći nego u 2014. godini.

Mjesec	Pros.j.br.zaposlenih na bazi sati rada			Broj zaposlenih tijekom mjeseca		
	2014.	2015.	Index 2015./14.	2014.	2015.	Index 2015./14.
I	269	299	111	329	368	112
II	214	253	118	254	312	123
III	274	319	116	372	402	108
IV	508	516	102	636	668	105
V	674	704	104	739	782	106
VI	802	816	102	918	911	99
VII	903	879	97	966	945	98
VIII	903	868	96	945	921	97
IX	836	846	101	910	904	99
X	733	807	110	813	903	111
XI	571	667	117	662	753	114
XII	410	519	127	513	598	117
<b>PROSJEK</b>	<b>591</b>	<b>624</b>	<b>106</b>	<b>671</b>	<b>705</b>	<b>105</b>

## **Godišnje izvješće o poslovanju**

---

Prosječan broj radnika na bazi sati rada u 2015. godini veći je za 6% u odnosu na 2014. godinu, dok je prosječan broj zaposlenih na bazi stanja tijekom mjeseca veći za 5%. Treba napomenuti da je mjesečni broj radnika na bazi sati rada u obje godine utvrđen na način da je ostvareni broj plaćenih sati rada podijeljen sa mjesečnim fondom sati rada.

### **Ostali troškovi**

Stavka **ostalih troškova** iznosi 17.368.536 kn i za 27,4% ili 3.739.994 kn je veća nego u 2014.godini, a odnosi se na slijedeće troškove:

- **naknade troškova i druga davanja zaposlenima** (troškovi prijevoza radnika na posao, jubilarne nagrade, otpremnine, pomoći i sl.) – veće su za 812.807 kn u odnosu na prethodnu godinu,
- **bankarske usluge** – veće su za 936.108 kn u odnosu na 2014.g.,
- **naknade troškova službenog puta** – manje su za 50.458 kn u odnosu na 2014.g.,
- **reprezentaciju** – za 560.930 kn je veća nego u 2014.g.,
- **premije osiguranja** – manje su za 25.001 kn u odnosu na 2014. godinu,
- **poreze koji ne ovise od poslovanja** (porez na tvrtku),
- **naknade i doprinose koji ne ovise od poslovanja** (doprinosi za šume, slivna vodna naknada, komunalna naknada, naknada za zaštitu voda, naknada za korištenje pomorskog dobra, članarine komori, članarine turističkim zajednicama, naknada za javno izvođenje glazbe-ZAMP, naknada fondu za zaštitu okoliša) – veći su za 1.360.428 kn
- **ostali troškovi** (izdaci za stručnu literaturu, obveze za administrativne takse, sudski troškovi).

**Vrijednosno usklađivanje** kratkotrajne imovine odnosi se na otpisana odnosno vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca. U 2015. godini je vrijednosno usklađenje iznosilo 624.658 kn što je znatno više nego 2014.godine (98.610 kn).

**Dugoročna rezerviranja** – u 2015. godini izvršeno je rezerviranje za započete sudske sporove u iznosu od 6.036.681 kn (2014. – 1.300.749 kn)

### **Ostali poslovni rashodi**

Ostali poslovni rashodi u 2015.godini iznose 3.000.197 kn i manji su za 2.346.772 kn u odnosu na 2014.g.

Najveći dio toga u 2015. godini čine naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih godina u iznosu od 1.958.050 kn (2014.g. – 1.209.296 kn), inventurne razlike, rashodi dugotrajne imovine i sitnog inventara i sl..

## **2.2.2. Financijski rashodi**

U 2015. godini financijski rashodi iznose 20.546.322 kn i za 1,53% ili 308.800 kn su veći nego u 2014. godini. Sastoje se od sljedećih stavki:

## Godišnje izvješće o poslovanju

Tablica br.17. Struktura financijskih rashoda - Solaris d.d.

	Elementi	2014.	2015.	Indeks
				2015/14.
1.	Kamate	16.734.636	16.077.568	96,07
2.	Zatezne kamate	1.883.990	2.928.979	155,47
3.	Negativne tečajne razlike	754.418	1.539.775	204,10
4.	Revalorizacija kredita	864.478	0	0,00
<b>UKUPNO FINANCIJSKI RASHODI</b>		<b>20.237.522</b>	<b>20.546.322</b>	<b>101,53</b>

Ukupni troškovi kamata iznose 16.077.568 kn i za 3,93% ili 657.068 kn su veći nego u 2014.g.

Troškovi zateznih kamata iznose 2.928.979 kn i za 55,47% ili 1.044.989 kn su veći u odnosu na prethodnu godinu.

Negativne tečajne razlike iz poslovanja iznose 1.539.775 kn i za 785.357 kn su veće nego u 2014. godini. Kako su u sklopu prihoda uključene pozitivne tečajne razlike, to je razlika po osnovi tečajnih razlika sljedeća:

	<b>2014.g.</b>	<b>2014.g</b>
<b>a)</b> Pozitivne tečajne razlike	514.599	514.579
<b>b)</b> Negativne tečajne razlike	754.418	1.539.775
<b>RAZLIKA (a-b)</b>	<b>-239.819</b>	<b>-1.025.196</b>

U 2015. godini ostvaren je negativan efekt tečajnih razlika u iznosu od 1.025.196 kn.

### 2.2.3. Izvanredni rashodi

Izvanrednih rashoda u 2015. i 2014. godini nije bilo, a naknadno utvrđeni troškovi iz prošlih godina te rashodi imovine uključeni su u poziciju „ostali poslovni rashodi“.

## 3. DOBIT/GUBITAK

Društvo je u 2015. godini ostvarilo **dobit prije oporezivanja** u iznosu od **3.796.460 kn**.

Kako je utvrđen porez na dobit u iznosu od 1.340.827 kn, **dobit nakon oporezivanja** iznosi **2.455.633 kn**.

Ostvareni rezultat može se raščlaniti prema vrsti aktivnosti (poslovne, financijske, izvanredne) na sljedeći način:

## Godišnje izvješće o poslovanju

Tablica br.18. Račun dobiti i gubitka - Solaris d.d.

	Elementi	2014.	2015.	Indeks
				2015/14.
1.	Poslovni prihodi	274.675.118	306.488.505	112
2.	Poslovni rashodi	253.612.564	285.914.457	113
	<b>DOBIT (GUBITAK) IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>21.062.554</b>	<b>20.574.048</b>	<b>98</b>
3.	Financijski prihodi	2.856.324	3.768.734	132
4.	Financijski rashodi	20.237.522	20.546.322	102
	<b>DOBIT (GUBITAK) IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>-17.381.198</b>	<b>-16.777.588</b>	<b>97</b>
5.	Izvanredni prihodi	0	0	#DIJ/0!
6.	Izvanredni rashodi	0	0	#DIJ/0!
	<b>DOBIT (GUBITAK) IZ IZVANREDNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIJ/0!</b>
	<b>UKUPNA DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>3.681.356</b>	<b>3.796.460</b>	<b>103</b>
7.	Porez na dobit	1.183.451	1.340.827	0
	<b>UKUPNA DOBIT (GUBITAK) POSLIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>2.497.905</b>	<b>2.455.633</b>	<b>98</b>

Dobit 2015.god. rezultat je dobiti iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 20.574.048 kn i gubitka iz financijskih aktivnosti u iznosu od 16.777.588 kn.

### III. FINANCIJSKA ANALIZA POSLOVANJA

#### 1. Analiza bilance

##### 1.1. Analiza aktive

**Ukupna knjigovodstvena vrijednost imovine** društva (ukupna aktiva) na dan 31.12.2015. godine iznosi 1.495.489.029 kn što je za 19,41% više nego prethodne godine. U okviru toga povećana je vrijednost dugotrajne imovine za 202.968.213 kn, a kratkotrajne imovine za 40.005.988 kn.

Treba napomenuti da je na povećanje imovine najviše utjecala nova procjena nekretnina sa danom 31.12.2015. čime je vrijednost nekretnina povećana za 196.107.742 kn.

Pregled osnovnih **elemenata bilance** nalazi se u **prilogu br. 3.**

a) Vrijednost **dugotrajne imovine** iznosi 1.390.114.225 kn što čini 92,95% ukupne aktive. U strukturi dugotrajne imovine, materijalna imovina čini 95,5% dok se ostatak odnosi na financijsku imovinu (58.424.440 kn) i nematerijalnu imovinu (4.410.745 kn).

**Materijalna imovina** iznosi 1.327.279.040 kn, a sastoji se od slijedećeg:

- zemljište i šume – iznose 629.419.786 kn što je za 154.165.349 kn više u odnosu na 31.12.2014.god., a rezultat je nove procjene nekretnina,
- građevinski objekti – iznose ukupno 630.985.883 kn što je za 0,45% ili 2.834.425 kn više nego prethodne godine. Na iznos promjene vrijednosti ove stavke utjecalo je povećanje nabavne vrijednosti s osnove investicija u 2015. godini, rashodovanje i ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju te povećana vrijednost zbog nove procjene nekretnina (41.942.393 kn),

## Godišnje izvješće o poslovanju

---

- postrojenja i oprema – iznose 20.891.612 kn što je za 5.735.987 kn ili 21,54% manje nego na isti dan prethodne godine. Promjena je rezultat nabavke nove opreme te rashodovanja stare opreme i ispravka vrijednosti za obračunatu amortizaciju (povećana AM stopa sa 25% na 35%),
- materijalna sredstva u pripremi – na dan 31.12.2015. neaktivirana osnovna sredstava iznose 45.981.759 kn, a odnose se na započete, a nedovršene investicije u 2015. godini.

**Financijska imovina** iznosi 58.424.440 kn i za 42% ili 17.280.105 kn je veća nego na isti dan prethodne godine, a sastoji se od: 20.000 kn udjela u poduzeću Solaris-Putnička agencija koje je u 100% vlasništvu Solarisa d.d., 43.030.483 kn ulaganja u dionice Vranjic-Belvedere d.d. što čini 66,2% vlasništva u tom društvu, te danih dugoročnih zajmova i depozita kod banaka (15.393.557 kn).

- b) **Kratkotrajna imovina** iznosi 104.857.008 kn i za 61,7% ili 40.005.986 kn je veća nego na isti dan prethodne godine. U okviru kratkotrajne imovine došlo je do različitog kretanja pojedinih stavki.

**Zalihe** su povećane za 852.346 kn ili 19,55% u odnosu na stanje 31.12.2014. godine.

**Potraživanja** su veća za 48.806.563 kn ili za 199,3% u odnosu na isti dan prethodne godine, a sastoje se od potraživanja od povezanih poduzetnika, potraživanja od kupaca (uglavnom dani avansi za rekonstrukciju hotela), potraživanja od države i drugih institucija, potraživanja od zaposlenih te ostalih potraživanja. Najveće učešće ima potraživanje od povezanih poduzetnika (85,45% ili 62.627.152 kn).

**Financijska imovina** iznosi 19.447.301 kn i za 13.152.659 kn je veća nego 2014. godine.

Na dan 31.12.2015. godine **novac na računu i blagajni** iznosio je 6.903.849 kn.

### 1.2. Analiza pasive

**Kapital i rezerve** iznose 833.996.098 kn što je za 134.701.183 kn više nego na isti dan prethodne godine.

Upisani temeljni kapital iznosi 185.315.700 kn i na razini je prethodne godine. Podijeljen je na 617.719 dionica pojedinačne nominalne vrijednosti od 300 kn.

Kapitalni dobitak u iznosu od 8.630.224 kn rezultat je povlačenja vlastitih dionica u ožujku 2008., a odnosi se na razliku između nominalne vrijednosti i troška nabave povučenih vlastitih dionica.

Revalorizacijske pričuve (rezerve) iznose 589.130.864 kn i za 132.468.080 kn su veće nego na isti dan 2014. godine. Razlika je rezultat redovnog amortiziranja revalorizirane vrijednosti nekretnina i ukidanja revalorizacijskih rezervi (pričuva) za 80% tog iznosa te povećanja vrijednosti po osnovi nove procjene nekretnina (80% dodatne vrijednosti procjene).

Ostale rezerve (pričuve) iznose 9.593.340 kn što je na nivou 2014.god., a sastoje se od zakonskih pričuva (rezervi).



## **Godišnje izvješće o poslovanju**

---

U 2015. godini ostvaren je **dobitak nakon oporezivanja** u iznosu od 2.455.633 kn.

Zadržana dobit na dan 31.12.2015.g. iznosi 38.870.337 kn.

**Rezerviranja** na dan 31.12.2015. iznose 7.440.285 kn i povećana su u 2015. godini za 6.036.680 kn, a odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima.

**Dugoročne obveze** – obveze po odobrenim dugoročnim kreditima iznose 366.449.742 kn.

Kao i u 2014.god., u 2015. godini su iz dugoročnih obveza izdvojene otplate dugoročnih kredita koje dospijevaju u 2016.godini i uključene su u kratkotrajne obveze prema kreditnim institucijama.

U sklopu pozicije dugoročnih obveza iskazana je također i „odgođena porezna obveza“ koja se odnosi na 20% iznosa izdvojenog sa pozicije „revalorizacijske pričuve“ i nema obvezu plaćanja. Umanjenje „odgođene porezne obveze“ vrši se redovito godišnje i to za 20% iznosa amortizacije revalorizirane vrijednosti nekretnina.

U 2015. godini izvršena je nova procjena nekretnina, te je odgođena porezna obveza, uz to, povećana za 20% iznosa dodatne vrijednosti nove procjene.

**Kratkoročne obveze** iznose 135.163.588 kn i za 7,89% su manje nego na isti dan 2014. godine, a sastoje se od: obveza prema povezanim poduzetnicima, obveza prema kreditnim institucijama, obveza s osnova zajmova, obveza prema dobavljačima, obveza po vrijednosnim papirima, obveza za primljene predujmove, obveza prema zaposlenima te obveza za poreze, doprinose i druge pristojbe.

Obveze prema povezanim poduzetnicima iznose 6.052.348 kn i za 3.875.279 kn su manje nego na isti dan prethodne godine.

Obveze prema kreditnim institucijama na dan 31.12.2015. godine iznose 79.259.690 kn i na nivou su prethodne godine (manje za 321.886 kn ili 0,4%).

Tu su, pored obveza za kratkoročne kredite te obveza za kamate po kreditima, uključene i dospjele, a neplaćene otplate dugoročnih kredita te otplate dugoročnih kredita koje dospjevaju u 2016. godini.

Obveze prema dobavljačima iznose 32.883.946 kn i za 17,17% ili 5.881.473 kn su manje nego na isti dan 2014. godine.

Obveze za predujmove iznose 2.308.694 kn i za 18,11% su manje nego 2014. godine, a odnose se na avanse primljene od kupaca, neiskorištene na dan 31.12.2015. godine.

Obveze po vrijednosnim papirima u iznosu od 4.169.000 kn odnose se na obveze za izdane mjenice (2014.g. – 8.300.000 kn).

Obveze prema zaposlenima koje na dan 31.12.2015. godine iznose 2.811.932 kn a odnose se na iznos neto plaća i naknada plaća za prosinac 2015. godine koje se isplaćuju 15.01.2016.

Stavka **obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe** iznosi 7.634.458 kn, a odnosi se na poreze i doprinose po osnovi plaće i ostalih osobnih primanja, obveze za doprinos za šume,

## Godišnje izvješće o poslovanju

obveze za PDV, obveze za naknadu za zaštitu voda, turističku članarinu, porez na potrošnju, porez na dobit, obveze za korištenje pomorskog dobra te ostale obveze.

Stavka **odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja** u iznosu od 5.156.600 kn odnosi se na rezerviranje po osnovi naknada za neiskorišteni godišnji odmor na dan 31.12.2015. u iznosu od 2.585.131 kn, prihod budućeg razdoblja za primljenu darovnicu Europske unije u okviru Programa za projekte energetske učinkovitosti po Ugovoru o kreditu HBOR-a br. DT-19/12 u iznosu od 2.349.963 kn, te na obveze za nedospjele kamate po dugoročnim kreditima.

### 1.3. Kretanje kredita tijekom 2015. i stanje na dan 31.12.2015. godine

Stanje kredita i pozajmica te obveza prema kreditnim institucijama početkom i krajem

2015. godine bilo je sljedeće:

Tablica br.19 Stanje obveza prema kreditnim institucijama

Vrsta	01.01.2015.		31.12.2015.	
	Iznos u kn	%	Iznos u kn	%
1.Dugoročni krediti	286.155.653	78,2	366.449.742	82,2
2. Kratkoročni krediti, zajmovi i druge obveze prema kred.instituc.	79.581.576	21,8	79.259.690	17,8
<b>UKUPNO</b>	<b>365.737.229</b>	<b>100,0</b>	<b>445.709.432</b>	<b>100,0</b>

## IV. ZAKLJUČAK

Tijekom 2015. godine u objektima Solaris-a d.d. ostvareni su sljedeći rezultati:

- ostvareno je ukupno 838.081 noćenja što je 4,3% više od 2014. godine, a 0,2% manje od plana,
- prosječan boravak gostiju u objektima Solaris-a u 2015. godini iznosi 5,44 dana što je za 2% manje nego prethodne godine,
- učešće inozemnih noćenja u ukupnim noćenjima je 84,21%, a u strukturi inozemnih noćenja najveće učešće imali su gosti iz Njemačke (21,89%), Nizozemske (11,84%), Francuske (9,08%), Austrije (8,21%), Poljske (5,81%), Mađarske (5,15%), Slovenije (5,00%) i Švicarske (4,28%),
- povećanje bruto prihoda od pansiona za 5,78% u odnosu na 2014.godinu
- povećanje bruto prihoda od vanpansiona za 15,85% u odnosu na 2014. godinu

U 2015. godini Solaris d.d. ostvario je **dobit prije oporezivanja u iznosu od 3.796.460 kn, a nakon oporezivanja 2.455.633 kn**, dok je u 2014. godini ostvaren dobitak u iznosu od 3.681.356 kn prije oporezivanja (2.497.905 kn nakon oporezivanja).

---

Goran Zrilić

predsjednik Uprave

---

Roko Antonina

direktor računovodstva i  
financija

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

---

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 109/2007, 54/2013, 121/2014), Uprava je dužna osigurati da nekonsolidirani 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, 29.04.2016.

---

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 nekonsolidiranim financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva Solaris d.d., koji obuhvaćaju nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2015. godine, nekonsolidirani izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja, nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja, nekonsolidirani 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 nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

#### *Revizorova odgovornost*

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim nekonsolidiranim 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 nekonsolidirani financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u nekonsolidiranim financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja nekonsolidiranih financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju nekonsolidiranih 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, nekonsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva Solaris d.d. na 31. prosinca 2015. 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 7. – Ostali poslovni prihodi*. Društvo je u financijskim izvještajima za 2015. godinu ukidanje revalorizacijske rezerve sa naslova više amortizacije pozicije građevinskih objekata provelo u korist prihoda tekućeg razdoblja u visini od 30.522.643 kn (2014. godina = 30.522.643 kn). Navedeno iskazivanje nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*, koji zahtjeva da se ukidanje provede u korist zadržanih dobitaka, te iskaže u *Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

Skrećemo pažnju na *Bilješku 46. – Potencijalne obveze*. Društvo je 2005. godine prodalo zemljište, koje je tijekom postupka pretvorbe bilo procijenjeno u temeljni kapital Društva, čime je Društvo prije prodaje bilo nesporni vlasnik zemljišta. Republika Hrvatska je protiv krajnjeg prodavatelja pokrenula tužbu, temeljem koje se zahtjeva povrat prodanog zemljišta. Prvostupanjska i drugostupanjska presuda donesene su u korist Republike Hrvatske. Uslijed navedenoga Društvo je 2011. godine sklopilo Sporazum o povratu kupoprodajne cijene sa Jadranska banka d.d. u visini od 29.505.720 kn, sa naslova kojega je tijekom 2015. godine započelo sa isplatama u visini od 2.279.131 kn. Društvo u svojim financijskim izvještajima nije iskazalo utvrđene obveze sa naslova Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene, dok je isplaćeni iznos tijekom 2015. godine iskazalo unutar *Ostala kratkoročna potraživanja*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

### *Ostale zakonske i regulatorne obveze*

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg izvješća Društva. Slijedom odredbi *Zakona o računovodstvu* (*Narodne novine* 109/2007, 54/2013, 121/2014) u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, na temelju obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva i usporedbe s Godišnjim izvješćem Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine, financijske informacije iznijete u Godišnjem izvješću Društva, odobrenim za njihovo izdavanje od strane Uprave Društva 29. travnja 2016. godine, u skladu su, u svim značajnim odrednicama, s financijskim informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 22 do 65 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku *Mišljenje*.



KOPUN REVIZIJE

*Kopun*

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

[www.kopun.hr](http://www.kopun.hr)

[revizija@kopun.hr](mailto:revizija@kopun.hr)

Usmjeravamo pozornost da je Društvo u fazi izrade zasebnih konsolidiranih izvještaja Solaris Grupe na dan 31. prosinca 2015. godine i za godinu tada završenu.

Zagreb, 29.04.2016.

---

mr.sc. Dubravka Kopun

direktor i ovlašteni revizor

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

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

## Nekonsolidirani izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2014.	2015.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		<b>274.675.118</b>	<b>306.488.505</b>
Prihodi od prodaje	6	242.487.329	274.446.805
Ostali poslovni prihodi	7	32.187.789	32.041.700
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		<b>253.612.564</b>	<b>285.914.457</b>
<b>Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda</b>		-	-
<b>Materijalni troškovi</b>		<b>79.752.872</b>	<b>91.839.239</b>
a) troškovi sirovina i materijala	8	46.390.955	51.416.502
b) troškovi prodane robe	9	11.980.609	14.093.352
c) ostali vanjski troškovi	10	21.381.308	26.329.385
<b>Troškovi osoblja</b>	11	<b>58.341.172</b>	<b>66.649.775</b>
a) neto plaće i nadnice		34.618.090	40.359.129
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		15.359.360	16.609.921
c) doprinos na plaće		8.363.722	9.680.725
<b>Amortizacija</b>	12	<b>95.143.650</b>	<b>100.395.371</b>
<b>Ostali troškovi</b>	13	<b>13.628.542</b>	<b>17.368.536</b>
<b>Vrijednosno usklađivanje</b>	14	<b>98.610</b>	<b>624.658</b>
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		98.610	624.658
<b>Rezerviranja</b>	15	<b>1.300.749</b>	<b>6.036.681</b>
<b>Ostali poslovni rashodi</b>	16	<b>5.346.969</b>	<b>3.000.197</b>
<b>FINANCIJSKI PRIHODI</b>	17	<b>2.856.324</b>	<b>3.768.734</b>
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		-	-
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		2.856.324	3.768.734
Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		-	-
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
Ostali financijski prihodi		-	-
<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	18	<b>20.237.522</b>	<b>20.546.322</b>
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima		-	-
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		20.237.522	20.546.322
Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine		-	-
Ostali financijski rashodi		-	-
<b>UKUPNI PRIHODI</b>		<b>277.531.442</b>	<b>310.257.239</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>		<b>273.850.086</b>	<b>306.460.779</b>
Dobit prije oporezivanja		3.681.356	3.796.460
Porez na dobit	19	1.183.451	1.340.827
<b>DOBIT RAZDOBLJA</b>		<b>2.497.905</b>	<b>2.455.633</b>

## **Nekonsolidirani izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine**

*(svi iznosi izraženi su u kunama)*

	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
<b>Dobit razdoblja</b>	<b>2.497.905</b>	<b>2.431.859</b>
<b>Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza</b>	-	-
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	-	-
<b>Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja</b>	-	-
<b>Neto ostala sveobuhvatna dobit razdoblja</b>	-	-
<b>Sveobuhvatna dobit razdoblja</b>	<b>2.497.905</b>	<b>2.431.859</b>

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.



# Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja

na dan 31. prosinca 2015. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2014.	2015.
<b>Potraživanja za upisani, a neplaćeni kapital</b>		-	-
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>1.187.146.012</b>	<b>1.390.114.225</b>
<b>Nematerijalna imovina</b>	21	<b>2.233.396</b>	<b>4.410.745</b>
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		2.233.396	4.410.745
<b>Materijalna imovina</b>	22	<b>1.143.768.281</b>	<b>1.327.279.040</b>
Zemljište		471.768.673	625.934.022
Građevinski objekti		628.151.458	630.985.883
Postrojenja i oprema		26.627.599	20.891.612
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		-	-
Biološka imovina		3.485.764	3.485.764
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		13.734.787	45.981.759
Ostala materijalna imovina		-	-
Ulaganja u nekretnine		-	-
<b>Financijska imovina</b>	23	<b>41.144.335</b>	<b>58.424.440</b>
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		35.530.583	43.030.483
Ulaganja u vrijednosne papire		400	400
Dani zajmovi, depoziti i slično		5.613.352	15.393.557
<b>Potraživanja</b>		-	-
<b>Odgođena porezna imovina</b>		-	-
<b>KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>		<b>64.851.020</b>	<b>104.857.008</b>
<b>Zalihe</b>	24	<b>4.359.476</b>	<b>5.211.822</b>
Sirovine i materijal		2.322.614	3.182.231
Trgovačka roba		1.344.064	1.336.793
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		692.798	692.798
Biološka imovina		-	-
<b>Potraživanja</b>		<b>24.487.473</b>	<b>73.294.036</b>
Potraživanja od povezanih poduzetnika	25	17.676.767	62.627.152
Potraživanja od kupaca	26	4.773.065	6.291.481
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	27	366.005	251.998
Potraživanja od države i drugih institucija	28	454.506	960.559
Ostala potraživanja	29	1.217.130	3.162.846
<b>Financijska imovina</b>	30	<b>32.599.960</b>	<b>19.447.301</b>
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		31.487.090	17.535.498
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.112.870	1.911.803
<b>Novac u banci i blagajni</b>	31	<b>3.404.111</b>	<b>6.903.849</b>
<b>PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI</b>	32	<b>437.699</b>	<b>517.796</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>1.252.434.731</b>	<b>1.495.489.029</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		-	-

## Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja

na dan 31. prosinca 2015. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2014.	2015.
<b>KAPITAL I REZERVE</b>		<b>699.294.915</b>	<b>833.996.098</b>
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		21.281.390	21.461.614
vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		(21.281.390)	(21.461.614)
statutarne rezerve		-	-
ostale rezerve		-	-
Revalorizacijske rezerve		456.662.784	589.130.864
Zadržana dobit		36.594.962	38.870.337
Dobit poslovne godine		2.497.905	2.455.633
<b>REZERVIRANJA</b>	35	<b>1.403.605</b>	<b>7.440.285</b>
Rezerviranja za mirovine, otpremnine i sl. obveze		-	-
Rezerviranja za porezne obveze		-	-
Ostala rezerviranja		1.403.605	7.440.285
<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>		<b>400.321.349</b>	<b>513.732.458</b>
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	36	286.155.653	366.449.742
Odgođena porezna obveza		114.165.696	147.282.716
<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>		<b>146.746.798</b>	<b>135.163.588</b>
Obveze prema povezanim poduzetnicima	37	9.927.627	6.052.348
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	38	79.581.576	79.259.690
Obveze za predujmove		2.843.621	2.308.694
Obveze prema dobavljačima	39	38.765.419	32.883.946
Obveze po vrijednosnim papirima	40	8.300.000	4.169.000
Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		-	-
Obveze prema zaposlenicima	41	2.213.783	2.811.932
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	42	5.097.982	7.634.458
Obveze po osnovi udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	43	16.790	43.520
<b>ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA</b>	44	<b>4.668.064</b>	<b>5.156.600</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>1.252.434.731</b>	<b>1.495.489.029</b>
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>		-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

## Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<b>2014.</b>	<b>2015.</b>
<b>NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>	<b>67.317.844</b>	<b>8.073.043</b>
Dobit prije poreza	3.681.356	3.796.460
Amortizacija	95.143.650	100.395.371
Povećanje/smanjenje kratkoročnih obveza	7.792.890	(12.602.151)
Povećanje/smanjenje zaliha	(261.425)	(852.346)
Povećanje/smanjenje kratkotrajnih potraživanja	(7.407.591)	(48.806.563)
Ostalo povećanje/smanjenje novčanog toka	(31.631.036)	(33.857.728)
<b>NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>(91.420.907)</b>	<b>(84.322.978)</b>
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-
Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	-	-
Novčani primici od kamata	-	-
Novčani primici od dividendi	-	-
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	-	13.152.659
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(62.091.242)	(89.975.737)
Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	(29.072.010)	(7.499.900)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(257.655)	-
<b>NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>25.562.494</b>	<b>79.749.673</b>
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	-	-
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	28.862.727	80.294.089
Ostali primici od financijskih aktivnosti	-	-
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	-	(321.886)
Novčani izdaci za isplatu dividendi / udjela u dobiti	-	-
Novčani izdaci za financijski najam	-	-
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	(3.300.233)	(180.224)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	-	(42.306)
<b>UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK</b>	<b>1.459.431</b>	<b>3.499.738</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA</b>	<b>1.944.680</b>	<b>3.404.111</b>
<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA</b>	<b>3.404.111</b>	<b>6.903.849</b>

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

## Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. 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
<b>Stanje na dan 01.01.2014.</b>	<b>185.315.700</b>	<b>8.630.224</b>	<b>9.593.340</b>	<b>17.981.158</b>	<b>(17.981.158)</b>	<b>481.080.898</b>	<b>36.370.111</b>	<b>3.525.083</b>	<b>724.515.356</b>
Uplata temeljnog kapitala	-	-	-	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
<b>Stanje na dan 31.12.2014.</b>	<b>185.315.700</b>	<b>8.630.224</b>	<b>9.593.340</b>	<b>21.281.390</b>	<b>(21.281.390)</b>	<b>456.662.784</b>	<b>36.594.962</b>	<b>2.497.905</b>	<b>699.294.915</b>
Otkup vlastitih dionica	-	-	-	180.224	(180.224)	-	(180.224)	-	(180.224)
Ispravak pogreške prethodnog razdoblja	-	-	-	-	-	-	(42.306)	-	(42.306)
Formiranje revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	-	156.886.194	-	-	156.886.194
Ukidanje revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	-	(24.418.114)	-	-	(24.418.114)
Raspored dobiti	-	-	-	-	-	-	2.497.905	(2.497.905)	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	2.455.633	2.455.633
<b>Stanje na dan 31.12.2015.</b>	<b>185.315.700</b>	<b>8.630.224</b>	<b>9.593.340</b>	<b>21.461.614</b>	<b>(21.461.614)</b>	<b>589.130.864</b>	<b>38.870.337</b>	<b>2.455.633</b>	<b>833.996.098</b>

Popratne bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. 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

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. 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, energetski pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
*	Provedba programa izobrazbe osoba ovlaštenih za energetsko certificiranje, energetski pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
*	Neovisna kontrola energetskog 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

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. 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 samostalni 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.

## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine**

#### **Bilješka 2 - Osnovne pripreme**

---

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

#### **2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja**

##### **Izjava o usklađenosti**

Nekonsolidirani 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 nekonsolidiranim financijskim izvještajima.

Društvo je za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine usvojilo u nastavku navedene nove i izmijenjene *Međunarodne standarde financijskog izvještavanja* koje su usvojeni u Europskoj uniji i njihova tumačenja. Pregled izmjena MSFI-eva i tumačenja dan je u nastavku:

##### *(a) Standardi i tumačenja koji su primijenjeni i na snazi*

Društvo je za svoje izvještajno razdoblje koje započinje 01.01.2015. godine usvojilo sljedeće nove i dopunjene MSFI-je koje je odobrila Europska unija i koji su relevantni za nekonsolidirane financijske izvještaje Društva:

- Godišnja poboljšanja za izvještajni ciklus od 2010. do 2012. godine sastoje se od promjena na sedam standarda (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 28, te MRS 24);
- Godišnja poboljšanja za izvještajni ciklus od 2011. do 2013. godine sastoje se od promjena na četiri standarda (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 13, te MRS 40);
- Planovi definiranih primanja: doprinosi zaposlenika – dodaci MRS-u 19.

Usvajanje ovih poboljšanja nije imalo utjecaj na tekuće razdoblje kao ni na prethodna razdoblja, te vjerojatno neće imati utjecaja na buduća razdoblja.

##### *(b) Standardi i tumačenja koji su objavljeni, ali još nisu na snazi*

Objavljeno je nekoliko novih standarda i dodataka MSFI-ju te smjernica Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja (IFRIC) koji još nisu na snazi za izvještajna razdoblja koja završavaju 31. prosinca 2015. godine i koje Društvo nije ranije usvojilo. Ne očekuje se da će ove promjene imati značajan utjecaj na buduća nekonsolidirane financijske izvještaje Grupe.



## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine**

*MSFI 9 – Financijski instrumenti i povezani dodaci raznim drugim standardima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2018. godine)*

MSFI 9 regulira klasifikaciju, mjerenje i prestanak priznavanja financijske imovine i financijskih obveza i uvodi nova pravila za računovodstvo zaštite. U prosincu 2014. godine, Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde unio je daljnje promjene u pravila klasifikacije i mjerenja, te je uveo novi model umanjenja vrijednosti. Uvođenjem ovih promjena, MSFI 9 je sada dovršen.

Društvo namjerava usvojiti novi Standard sa datumom primjene, te smatra da navedene izmjene neće imati značajan utjecaj na nekonosolidirane financijske izvještaje Društva u budućnosti.

*MSFI 15 – Prihodi iz ugovora sa kupcima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 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 navedene izmjene neće imati značajan utjecaj na nekonosolidirane financijske izvještaje Društva u budućnosti.

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

Navedeni Standard predstavlja jedinstvenu zamjenu za najmove definirane odredbama *MRS-a 17 – Najmovi*. Novim se standardom utvrđuju pravila priznavanja, mjerenja, prezentiranja i objave najmova. Kod svih najmova namoprimac ostvaruje pravo na upotrebu imovine na početku najma, kao i pravo na financiranje ako se najamnina plaća u ratama. Stoga se zadržavaju kategorije operativnog i financijskog najma (kao što je to definirano odredbama MRS 17), ali se uvodi jedinstveni model računovodstva kod najmoprimca. Najmoprimci će u računu dobiti i gubitka morati priznavati: a) imovinu i obveze za sve najmove duže od 12 mjesecim, osim u slučaju niske vrijednosti odnosno imovine, b) amortizaciju unajmljene imovine odvojene od kamate obračunate na obveze za najam. U MSFI-ju 16 u značajnoj se mjeri preuzimaju računovodstveni zahtjevi za najmodavce iz MRS-a 17, uslijed čega će najmodavci i nadalje klasificirati svoje najmove u operativne ili financijske najmove, te svaku od te dvije vrste najma iskazivati na drugačiji način. Društvo namjerava usvojiti novi Standard sa datumom primjene, te planira utjecaj uvođenja ovog Standarda utvrditi u budućim razdobljima.

*Dodatak MSFI 11 – Zajednički poslovi (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 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,

## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine**

no budući da nema sklopljenih ugovora o zajedničkim poslovima, Društvo ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na nekonsolidirane financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

*Dodatak MSFI 1 – Prezentiranje financijskih izvještaja (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2016. godine)*

Izmjene su produkt otežanog shvaćanja u tekstu predmetnog standarda u segmentu primjene koncepta značajnosti u praksi. Društvo namjerava usvojiti izmjene ovog Standarda sa datumom primjene, no Društvo ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na nekonsolidirane financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

*Dodaci MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 – Nematerijalna imovina (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 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 nekonsolidirane financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

*Dodaci MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 41 – Poljoprivreda (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju 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 jedina biološka imovina u vlasništvu Društva se odnosi na šume u sklopu kompleksa Solaris, Društvo ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na nekonsolidirane financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

Nekonsolidirani 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.

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

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 29.04.2016. 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:

## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine**

---

31. prosinca 2014. godine	1 EUR = 7,661471 HRK	1 USD = 6,302107 HRK
31. prosinca 2015. godine	1 EUR = 7,635047 HRK	1 USD = 6,991801 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.

#### *c) Konsolidirani financijski izvještaji*

Društvo još uvijek nije pripremlilo konsolidirane financijske izvještaje između Društva (Solaris d.d.), kao matičnog društva, te Vranjica Belvedere d.d., kao ovisnog društva. Konsolidirani financijski izvještaji biti će izdani tijekom svibnja 2016. godine. Radi boljeg razumijevanja Grupe kao cjeline, korisnici ove nekonsolidirane financijske izvještaje trebaju čitati zajedno s konsolidiranim financijskim izvještajima, nakon što budu izdani.

## **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.

## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine**

---

#### *(b) Prihodi od usluga*

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

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

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

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

#### *(d) Prihodi od dividendi*

Prihodi od dividendi priznaju se kada je dividenda primljena.

### **3.2. Primanja zaposlenih**

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

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

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

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

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

Društvo je formiralo odgođenu poreznu obvezu sa naslova formiranja revalorizacijskih rezervi za zemljište i građevinske objekte.

## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine**

---

#### **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 2-2,85 godine (u 2014. godini: 2-4 godine).

#### **3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Zemljište i nekretnine Društvo priznaje primjenom metode revalorizacije umanjeno za obračunatu amortizaciju, dok ostale pozicije (oprema i postrojenja) se vrednuju po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti 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 pritiecti dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

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

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

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

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

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

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

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

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

Društvo je smanjilo korisni vijek trajanja predmeta dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine umanjivši isti 4 godine (25%) na 2,85 godina (35%). Da je Društvo prilikom izrade financijskih izvještaja za 2015. godinu primijenilo korisni vijek trajanja sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine kao i u 2014. godini isti bi utjecali na smanjene troškova amortizacije u visini od 3.636.648 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 umanjnja vrijednosti.

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

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

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

Društvo je posljednju revalorizaciju provelo u tekućoj poslovnoj godini, odnosno u prosincu 2015. godine, te su efekti vezani uz navedenu novu procjenu evidentirani kao uvećanje sredstva zemljišta i građevinskih objekata u aktivi Društva, te revalorizacijske rezerve i odgođene porezne obveze u pasivi Društva.

### **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 umanjnja 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



## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine**

raspoređuju na najmanje jedinice društva koje stvaraju novac i za koje se raspodjela može utvrditi na razumnoj i dosljednoj osnovi.

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

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

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

Ulaganja u nekretnine iskazuju se primjenom modela revalorizacije 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 (2014. godina = 14,28 godina).

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

Naknadni izdaci kapitaliziraju se samo kada je vjerojatno da će 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.

## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine**

---

#### **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 dospijea*

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

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

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

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

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



## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine**

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 umanjenoje 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 umanjenojem financijske imovine raspoložive za prodaju priznat direktno u glavnici, uklanja se iz glavnice i priznaje u računu dobiti i gubitka.

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

### **3.10. 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.

## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine**

---

#### **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 2014. i 2015. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

#### **3.12. Novac i novčani ekvivalenti**

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

#### **3.13. Dionički kapital**

Dionički kapital sastoji se od redovnih dionica. Primici koji se iskazuju u glavnici pri izdavanju novih dionica ili opcija, iskazuju se umanjeno za pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit. Iznos fer vrijednosti primljene naknade iznad nominalne vrijednosti izdanih dionica prikazan je u bilješkama kao kapitalna dobit.

Plaćena naknada za kupljene vlastite dionice, uključujući sve izravno pripadajuće troškove transakcije, umanjuje dionički kapital sve do povlačenja dionica, njihovog ponovnog izdavanja ili prodaje. Prilikom ponovnog izdavanja vlastitih dionica, svi primici, umanjeno za sve izravno pripadajuće troškove transakcije i porez na dobit, uključuju se u glavicu od dioničara društva.

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.

## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine**

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

#### **3.15. Posudbe**

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

Troškovi posudbe prilikom nabavki sredstva dugotrajne imovine kapitaliziraju se isključivo ukoliko proces stavljanja u upotrebu traje dulje od 12 mjeseci. Tijekom 2014. i 2015. 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 dopijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

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

#### **3.17. Porez na dodanu vrijednost**

Porez na dodanu vrijednost koji proizlazi iz transakcija prodaje i kupnje priznaje se i iskazuje u bilanci na neto osnovi, u skladu sa zakonskim okvirom. U slučaju umanjenja potraživanja za ispravak vrijednosti, gubitak od umanjenja iskazuje se u bruto iznosu potraživanja, uključujući porez na dodanu vrijednost.

#### **3.18. Najmovi**

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

##### Društvo kao najmodavac

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

## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine**

---

#### 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.

## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. 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.

Za sredstva dugotrajne nematerijalne i dugotrajne materijalne imovine, koja su u prethodnim razdobljima bio procijenjeni korisni vijek uporabe 4 godine, Društvo je smanjilo korisni vijek uporabe na 2,85 godine (tj. povećanje amortizacijske stope sa 25% na 35%). Smanjenje korisnog vijeka trajanja ovih sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine utjecalo je na uvećanje troškova amortizacije u visini od 3.639.648 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.

## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. 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 66% ukupnih prihoda Društva, te 2% obveza prema dobavljačima, te 73% obveza sa naslova primljenih dugoročnih 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 2015. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2014. godina = 0,5%) u odnosu na kunu uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, dobit nakon poreza za izvještajno razdoblje bila bi za 1.331.885 kuna veća/manja (2014. godina = 1.247.146 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.

## **Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2015. 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 2015. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2014. godina = 1%), dobit nakon poreza bila bi za 3.397.997 kuna manja/veća (2014. godina = 3.346.927 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.

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

#### Bilješka 6 – Prihodi od prodaje

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Prihodi od usluga smještaja	141.063.502	147.859.531
Prihodi od ugostiteljskih usluga	52.944.668	67.466.938
Prihodi od ostalih usluga (vanpansionska potrošnja)	15.342.094	11.044.026
Prihodi od veznova u marini	1.565.043	1.947.557
Prihodi od zakupnina	11.135.146	13.631.996
Prihodi od prodaje trgovačke robe	19.354.779	22.657.494
Prihodi od prefakturiranih troškova	1.082.097	9.839.263
<b>UKUPNO:</b>	<b>242.487.329</b>	<b>274.446.805</b>

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

Prihodi od zakupnina odnose se na zakup prava za obavljanje određenih usluga (zakup parcela za postavljanje mobilnih kućica trećih osoba, iznajmljivanje sandolina i sl.).

#### Bilješka 7 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Prihodi od ukidanja revalorizacijskih rezervi	30.522.643	30.522.643
Prihodi od državih potpora	199.997	199.997
Prihodi od naplate naknadnih odobrenja	174.254	76.802
Prihodi od otpisa zastarjelih obveza	15.892	150.532
Prihodi od viškova i naplata šteta	291.242	247.792
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	3.398	6.240
Prihodi iz prethodnih godina	704.345	801.372
Prihodi od prodaje sredstva dugotrajne imovine	250.000	-
Ostali poslovni prihodi	26.018	36.322
<b>UKUPNO:</b>	<b>32.187.789</b>	<b>32.041.700</b>

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

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	31.058.872	34.634.721
Troškovi materijala za čišćenje i održavanje	3.461.985	4.133.684
Troškovi uredskog materijala	252.560	278.772
Troškovi električne energije, plina i goriva	8.361.342	8.113.851
Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar	3.032.187	4.030.992
Troškovi odjeće za zaposlenike	224.009	224.482
<b>UKUPNO:</b>	<b>46.390.955</b>	<b>51.416.502</b>



## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

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

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Nabavna vrijednost prodane robe	11.980.609	14.093.352
<b>UKUPNO:</b>	<b>11.980.609</b>	<b>14.093.352</b>

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

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	1.050.733	979.142
Troškovi prijevoza	558.935	474.722
Troškovi privremenih zaposlenika (studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu)	3.899.997	4.097.477
Troškovi tekućeg održavanja	2.854.598	6.360.363
Troškovi zakupa	597.445	574.143
Troškovi provizija agencijama	2.307.983	1.859.425
Troškovi reklama i promocije	1.503.457	1.502.132
Troškovi konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika	569.381	700.743
Troškovi glazbe i izleta	1.776.493	2.068.331
Troškovi vode	4.220.409	4.712.518
Troškovi odvoza smeća	588.126	591.994
Troškovi ostalih usluga	1.453.751	2.408.395
<b>UKUPNO:</b>	<b>21.381.308</b>	<b>26.329.385</b>

#### Bilješka 11 – Troškovi osoblja

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Neto plaća	34.618.090	40.359.129
Porezi i doprinosi iz plaća	15.359.360	16.609.921
Doprinosi na plaće	8.363.722	9.680.725
<b>UKUPNO:</b>	<b>58.341.172</b>	<b>66.649.775</b>

Društvo na dan 31. prosinca 2015. godine zapošljava 480 djelatnika (31.12.2014. = 377 djelatnika). Značajno povećanje broja djelatnika u velikoj je mjeri uzrokovano produljenjem zapošljavanja sezonskih djelatnika, koji su preraspodjelom radnoga vremena zaposleni na dan 31. prosinca 2015. godine.

Unutar navedene pozicije ukalkulirana su rezerviranja za neiskorištene godišnje odmone u visini od 2.585.161 kn (2014. godina = 1.843.565 kuna).

Društvo je u 2014. godini 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. U tekućoj, 2015. godini, nije bilo ovakvih situacija.

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Ključno posloводство Društva uključuje pet (5) djelatnika izvršnog posloводства, te su njihove naknade ključnom poslovodu u 2014. i 2015. godini bile:

Opis:	31.12.2014.	- u kunama - 31.12.2015.
Plaće i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	2.972.799	4.040.077
Ostale naknade	12.500	12.500
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.985.299</b>	<b>4.052.577</b>

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

### Bilješka 12 – Amortizacija

Opis:	2014. godina	- u kunama - 2015. godina
Amortizacija sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	64.621.007	69.872.728
Amortizacija revaloriziranih sredstva dugotrajne materijalne imovine	30.522.643	30.522.643
<b>UKUPNO:</b>	<b>95.143.650</b>	<b>100.395.371</b>

### Bilješka 13 – Ostali troškovi

Opis:	2014. godina	- u kunama - 2015. godina
Troškovi nadoknade zaposlenicima (prijevoz, otpremnine, darovi djeci, jubilarne nagrade)	2.740.531	3.494.838
Troškovi službenog puta (dnevnice, troškovi uporabe vlastitog automobila)	1.012.183	961.725
Troškovi naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada	48.500	53.500
Troškovi premija osiguranja	450.990	425.989
Troškovi reprezentacije	1.334.770	1.895.700
Troškovi bankarske usluge	3.482.610	4.515.749
Troškovi članarina i doprinosa	3.018.912	4.377.487
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	129.762	89.211
Sudski troškovi	56.338	170.268
Troškovi animacije	1.039.604	1.051.094
Ostali troškovi	314.342	332.975
<b>UKUPNO:</b>	<b>13.628.542</b>	<b>17.368.536</b>

### Bilješka 14 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	2014. godina	- u kunama - 2015. godina
Otpis potraživanja od kupaca	98.610	624.658
<b>UKUPNO:</b>	<b>98.610</b>	<b>624.658</b>

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

#### Bilješka 15 – Rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Rezerviranja za pokrenute sudske postupke	1.300.749	6.036.681
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.300.749</b>	<b>6.036.681</b>

#### Bilješka 16 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Inventurni manjkovi	326.880	231.466
Troškovi donacije i pomoći	335.524	318.034
Trošak kala, rastepa i kvara na robi	178.027	96.118
Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina	1.209.297	1.958.050
Neamortizirana vrijednost prodanih i rashodovanih sredstva dugotrajne imovine i sitnog inventara	3.194.927	267.793
Otpis potraživanja	61.085	2.909
Ostali poslovni rashodi	41.229	125.827
<b>UKUPNO:</b>	<b>5.346.969</b>	<b>3.000.197</b>

Unutar pozicije neamortizirane vrijednosti prodanih i rashodovanih sredstva u 2014. godini iskazani iznosi odnose se na projekt adaptacije hotela Andrija, koji je započet u 2014. godini, te je okončan tijekom 2015. godini. Unutar pozicije neamortizirane vrijednosti prodanih i rashodovanih sredstva u 2015. godini iskazani iznosi odnose se na projekt adaptacije hotela Jure, koji je započet u 2015. godini, te će biti okončan tijekom 2016. godini.

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

#### Bilješka 17 – Financijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Prihodi od kamata	2.341.725	2.187.098
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	514.599	1.581.636
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.856.324</b>	<b>3.768.734</b>

#### Bilješka 18 – Financijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Troškovi kamata po kreditima	16.734.636	16.077.568
Troškovi zateznih kamata	1.883.990	2.928.979
Troškovi negativnih tečajnih razlika	1.618.896	1.539.775
<b>UKUPNO:</b>	<b>20.237.522</b>	<b>20.546.322</b>

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

#### Bilješka 19 – Porez na dobit

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	3.681.356	3.796.460
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	2.362.840	2.964.443
- 70% troškova reprezentacije	934.339	1.326.990
- 30% troškova za osobni prijevoz	140.787	24.709
- skrivene isplate dobiti i oporezivi manjkovi	1.048.465	918.085
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	14.000	86.000
- troškovi porezno nepriznate amortizacije	94.410	125.880
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	130.839	482.779
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(62.508)	(56.767)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(62.508)	(50.527)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	-	(6.240)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	5.981.688	6.704.136
<i>Porezni gubitak</i>	(64.431)	-
<i>Osnovica poreza na dobit nakon poreznog gubitka</i>	5.917.257	6.704.136
Porez na dobit	20%	20%
Tekuća porezna obveza	1.183.451	1.340.827
Ukidanje odgođene porezne obveze	-	-
Formiranje odgođene porezne imovine	-	-
UKUPNO trošak poreza na dobit	1.183.451	1.340.827
Realna stopa poreza na dobit	32,15%	35,32%

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.

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Dobitak (sveobuhvatni) poslije oporezivanja	2.497.905	2.455.633
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	534.585	532.719
<b>Osnovna zarada po dionici</b>	<b>4,67</b>	<b>4,61</b>

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

### Bilješka 21 – Kretanje dugotrajne nematerijalne imovine

- u kunama -

Opis	Koncesije, patenti, licencije, softwer...	UKUPNO
<b>Nabavna vrijednost</b>		
<i>Stanje 01.01.2014.</i>	<i>3.731.460</i>	<i>3.731.460</i>
Nabavke	1.098.103	1.098.103
Stavljanje u upotrebu	-	-
Revalorizacija	-	-
Prodaja i rashod	-	-
Gubici uslijed umanjenja vrijednosti	-	-
Reklasifikacija	-	-
<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>4.829.563</i>	<i>4.829.563</i>
Nabavke	-	-
Stavljanje u upotrebu	3.705.032	3.705.032
Revalorizacija	-	-
Prodaja i rashod	-	-
Gubici uslijed umanjenja vrijednosti	-	-
Reklasifikacija	-	-
<i>Stanje 31.12.2015.</i>	<i>8.534.595</i>	<i>8.534.595</i>
<b>Ispravak vrijednosti</b>		
<i>Stanje 01.01.2014.</i>	<i>1.974.586</i>	<i>1.974.586</i>
Amortizacija	621.581	621.581
Revalorizacija	-	-
Prodaja i rashod	-	-
Gubici uslijed umanjenja vrijednosti	-	-
Reklasifikacija	-	-
<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>2.596.167</i>	<i>2.596.167</i>
Amortizacija	1.527.683	1.527.683
Revalorizacija	-	-
Prodaja i rashod	-	-
Gubici uslijed umanjenja vrijednosti	-	-
Reklasifikacija	-	-
<i>Stanje 31.12.2015.</i>	<i>4.123.850</i>	<i>4.123.850</i>
<b>Sadašnja vrijednost</b>		
<b>na dan 31.12.2014.</b>	<b>2.233.396</b>	<b>2.233.396</b>
<b>na dan 31.12.2015.</b>	<b>4.410.745</b>	<b>4.410.745</b>

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

### Bilješka 22 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u kunama -

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Biološka imovina	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
<b>Nabavna vrijednost</b>							
<i>Stanje 01.01.2014.</i>	471.768.673	1.213.346.601	95.440.716	-	3.485.764	6.196.071	1.790.237.825
Stjecanje uslijed spajanja	-	-	-	-	-	-	-
Nabavke	-	41.549.577	10.588.002	-	-	11.949.827	64.087.406
Stavljanje u upotrebu	-	4.393.619	13.792	-	-	(4.407.411)	-
Revalorizacija	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(13.080.178)	(4.774.373)	-	-	-	(17.854.551)
Gubici uslijed umanjenja vrijednosti	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	(3.700)	(3.700)
<i>Stanje 31.12.2014.</i>	471.768.673	1.246.209.619	101.268.137	-	3.485.764	13.734.787	1.836.466.980
Stjecanje uslijed spajanja	-	-	-	-	-	-	-
Nabavke	-	-	-	-	-	90.143.269	90.143.269
Stavljanje u upotrebu	-	46.066.991	8.124.274	-	-	(54.191.265)	-
Stavljanje u upotrebu nematerijalna imovina	-	-	-	-	-	(3.705.032)	(3.705.032)
Revalorizacija	154.165.349	41.942.393	-	-	-	-	196.107.742
Prodaja i rashod	-	(268.763)	(7.137.442)	-	-	-	(7.406.205)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2015.</i>	625.934.022	1.333.950.240	102.254.969	-	3.485.764	45.981.759	2.111.606.754
<b>Ispravak vrijednosti</b>							
<i>Stanje 01.01.2014.</i>	-	545.027.763	67.912.851	-	-	-	612.940.614
Stjecanje uslijed spajanja	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacija	-	83.776.904	10.742.101	-	-	-	94.519.005
Revalorizacija	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(10.746.506)	(4.014.414)	-	-	-	(14.760.920)
Gubici uslijed umanjenja vrijednosti	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2014.</i>	-	618.058.161	74.640.538	-	-	-	692.698.699
Stjecanje uslijed spajanja	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacija	-	85.064.332	13.803.356	-	-	-	98.867.688
Revalorizacija	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(158.136)	(7.080.537)	-	-	-	(7.238.673)
Gubici uslijed umanjenja vrijednosti	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2015.</i>	-	702.964.357	81.363.357	-	-	-	784.327.714
<b>Sadašnja vrijednost</b>							
<b>na dan 31.12.2014.</b>	<b>471.768.673</b>	<b>628.151.458</b>	<b>26.627.599</b>	<b>-</b>	<b>3.485.764</b>	<b>13.734.787</b>	<b>1.143.768.281</b>
<b>na dan 31.12.2015.</b>	<b>625.934.022</b>	<b>630.985.883</b>	<b>20.891.612</b>	<b>-</b>	<b>3.485.764</b>	<b>45.981.759</b>	<b>1.327.279.040</b>

Nad navedenim nekretninama upisane su hipoteke u korist financijskih institucija sa naslova odobrenih kratkoročnih i dugoročnih kredita u visini od 75.530.794 EUR i 86.557.902 HRK. Trenutačno su u postupku brisanja hipoteke u visini od 4.396.875 EUR, a na bazi u cijelosti otplaćenih kredita od strane financijskih institucija.

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.

Krajem 2015. godine, Društvo je započelo sa adaptacijom hotela Jure, za koje se očekuje okončanje adaptacije tijekom 2016. godine.

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

#### Bilješka 23 – Dugotrajna financijska imovina

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
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.	35.510.583	43.010.483
Dani dugoročni zajmovi zaposlenicima	5.613.352	5.541.057
Dugoročni depoziti pri financijskim institucijama	-	9.852.500
<b>UKUPNO:</b>	<b>41.144.335</b>	<b>58.424.440</b>

Udjeli u društvu Županijski radio Šibenik d.o.o. odnose se na 13,03% udjela u navedenom društvu evidentirani u visini nabavne vrijednosti. Uslijed gubitaka u poslovanju ovog društva, tijekom 2012. godine proveden je ispravak vrijednosti ovih udjela.

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 tijekom srpnja 2014. godine, te druga rata tijekom srpnja 2015. godine također u visini od 7,5 mil. kuna. Ukupno, na dan 31.12.2015. godine Društvo ima udjele u visini od 66,20% udjela u društvu Vranjica Belvedere d.d.

Društvo je u razdoblju 2012.-2014. godina odobrilo ključnom poslovodstvu (5 djelatnika) zajmove uz rok otplate od 15 godina, te kamatnu stopu od 3%/godišnje. Ukupan iznos odobrenih dugoročnih kredita iznosi na dan 31.12.2015. godine 5.541.057 kuna (31.12.2014. godine = 5.613.352 kuna), dok je kratkoročni dio u visini od 1.056.109 kuna (31.12.2014. godine = 569.814 kuna) iskazan unutar *bilješke 30 – Kratkotrajna financijska imovina*.

#### Bilješka 24 – Zalihe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Sirovine i materijal	2.322.614	3.182.231
Proizvodnja u tijeku	-	-
Gotovi proizvodi	-	-
Trgovačka roba	1.344.064	1.336.793
Predujmovi za zalihe	-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	692.798	692.798
Biološka imovina	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.359.476</b>	<b>5.211.822</b>

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

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

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

Unutar pozicije *Dugotrajne imovine namijenjene prodaji*, iskazan je stambeni prostor, koji je Društvo steklo u 2014. godini sa namjerom da isti proda na tržištu u narednim razdobljima.

### Bilješka 25 – Potraživanja od povezanih društva

		- u kunama -
<b>Povezano društvo:</b>	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Milenij Hoteli d.o.o.	107.745	18.913
Ugo Grupa d.o.o.	7.835.879	6.104.397
Milenij Hotels Management d.o.o.	591	591
Vranjica Belvedere d.d.	138.257	566.567
Ugo grupa d.o.o. - potraživanja za dane avanse	9.594.295	55.936.684
<b>UKUPNO:</b>	<b>17.676.767</b>	<b>62.627.152</b>

Značajni iznos obveza iskazanih prema UGO Grupa d.o.o. sa naslova danih avansa odnosi se na predujmove isplaćene sa naslova građevinskih usluga, koji su isplaćeni iz sredstva osiguranih iz kreditnih linija.

### Bilješka 26 – Potraživanja od kupaca

		- u kunama -
<b>Opis:</b>	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Potraživanja od kupaca u HRK	1.542.662	1.745.889
Potraživanja od kupaca u EUR	2.979.331	4.399.999
Ostala potraživanja	230.073	145.593
Sumnjiva i sporna potraživanja	14.397.373	14.961.500
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(14.376.374)	(14.961.500)
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.773.065</b>	<b>6.291.481</b>

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

		- u kunama -
<b>Opis:</b>	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Nedospjelo:	115.149	332.676
Dospjelo do:	4.657.916	5.958.805
- 60 dana	820.205	1.365.996
- 120 dana	2.769.594	3.410.565
- 180 dana	404.440	652.959
- 360 dana	412.605	158.650
- iznad 360 dana	251.072	370.635
<b>UKUPNO:</b>	<b>4.773.065</b>	<b>6.291.481</b>



## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja dana je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
<b>Stanje na dan 1. siječnja</b>	<b>(14.246.706)</b>	<b>(14.376.374)</b>
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja ( <i>bilješka 14</i> )	(133.066)	(591.366)
Naplata prethodno usklađenih potraživanja ( <i>bilješka 7</i> )	3.398	6.240
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	-	-
<b>Stanje na dan 31. prosinca</b>	<b>(14.376.374)</b>	<b>(14.961.500)</b>

### Bilješka 27 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Potraživanja za isplaćene predujmove zaposlenicima za službeni put	347.895	225.988
Ostala potraživanja od zaposlenika	18.110	26.010
<b>UKUPNO:</b>	<b>366.005</b>	<b>251.998</b>

### Bilješka 28 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Potraživanja za nadoknadu za bolovanje	81.899	100.513
Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost	285.346	595.261
Potraživanja za neiskorišteni pretporez po ulaznim računima (korišten u narednom razdoblju)	79.667	264.785
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	7.594	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>454.506</b>	<b>960.559</b>

### Bilješka 29 – Ostala potraživanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Potraživanja za dane predujmove	1.131.904	710.169
Potraživanja od Jadranska banka d.d.	-	2.279.131
Potraživanja od kartičara	60.859	146.239
Ostala potraživanja	24.028	27.307
Rezerve kupaca	339	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.217.130</b>	<b>3.162.846</b>

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Unutar ove pozicija iskazana su potraživanja od Jadranska banka d.d. sa naslova isplaćenih kreditnih obveza vezanih uz povrat zemljišta detaljno objašnjen unutar *bilješke 46 – Potencijalne obveze*.

#### Bilješka 30 – Kratkotrajna financijska imovina

	- u kunama -	
Opis:	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Dani kratkoročni krediti UGO Grupa d.o.o.	31.487.090	17.535.498
Potraživanja od zaposlenih sa naslova odobrenih kratkoročnih kredita i pripadajućih kamata	970.644	1.769.578
Dani kratkoročni krediti trećima	142.226	142.225
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>32.599.960</u></b>	<b><u>19.447.301</u></b>

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

Unutar pozicije potraživanja od zaposlenika sa naslova odobrenih kratkoročnih zajmova i pripadajućih kamata iznos u visini od 1.056.109 kn (31.12.2014. godine = 569.814 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:	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2015.</u>
kunska sredstva u bankama	3.259.925	5.354.808
devizna sredstva u bankama	115.457	1.420.023
kunska sredstva u blagajni	28.729	129.018
devizna sredstva u blagajni	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>3.404.111</u></b>	<b><u>6.903.849</u></b>

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

	- u kunama -	
Opis:	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2015.</u>
u HRK	3.288.654	5.483.827
u EUR	113.521	1.412.457
u AUD	455	-
u CHF	1.085	5.153
u CAD	209	-
u USD	187	2.412
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>3.404.111</u></b>	<b><u>6.903.849</u></b>

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

#### Bilješka 32 – Aktivna vremenska razgraničenja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	7.660	-
Unaprijed plaćeni troškovi kamata po primljenim kreditima	370.214	387.821
Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka	59.825	129.975
<b>UKUPNO:</b>	<b>437.699</b>	<b>517.796</b>

Iskazani iznos u visini od 129.973 kuna (31.12.2014. = 59.825 kuna) odnosi se na neusklađene stavke utvrđene, za koje Društvo očekuje uskladbu u narednom razdoblju (2016. godina).

#### 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

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Kapitalne rezerve	8.630.224	8.630.224
Zakonske pričuve	9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice	21.281.390	21.461.614
Vlastite dionice	(21.281.390)	(21.461.614)
Revalorizacijske rezerve	456.662.784	589.130.864
<b>UKUPNO:</b>	<b>474.886.348</b>	<b>607.354.428</b>

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

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

Društvo na dan 31. prosinca 2015. godine ima otkupljeno 85.650 (31.12.2014. godine = 84.804 dionica), odnosno 13,77% (31.12.2014. godine = 13,73%) vlastitih dionica u visini od 21.461.614 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 *Odgođene porezne obveze*) formirane su temeljem procjene zemljišta i nekretnina u vlasništvu Društva, provedene od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja iz 2004. godine.

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Društvo je provelo novu procjenu vrijednosti zemljišta i nekretnina, sa koje osnove su uvećane pozicije *Revalorizacijskih rezervi* (uvećanje za iznos od 156.886.194 kn), te *Odgodene porezne obveze* (uvećanje za iznos od 39.221.548 kn). Ukupno, na dan 31. prosinca 2015. godine pozicija *Revalorizacijskih rezervi dugotrajne imovine* iznosi 589.130.964 kn, te pozicija *Odgodene porezne obveze* iznosi 147.282.716 kn.

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*.

### Bilješka 35 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Dugoročna rezerviranja za započete sudske sporove	1.403.605	7.440.285
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.403.605</b>	<b>7.440.285</b>

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2015. godine dan je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	<b>za potencijalne sudske sporove</b>	<b>UKUPNO:</b>
Početni saldo na 01.01.	1.403.605	1.403.605
Iskorišteni iznosi rezerviranja	-	-
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	-	-
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	6.036.680	6.036.680
<b>Završni saldo 31.12.</b>	<b>7.440.285</b>	<b>7.440.285</b>

Rezerviranja za započete sudske postupke provedena su sukladno procjeni ishoda pravne službe Društva. Uvećanje ove pozicije u 2015. godini odnosi se na nove informacije vezane uz postojeće sudske postupke, za koje su djelomično bili rezervirani iznosi u prethodnim godinama.

### Bilješka 36 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	- u kunama -	
	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Kreditni odobreni od Hrvatske banke za obnovu i razvitak	123.900.886	169.042.612
Kreditni odobreni od Jadranska banka d.d., Šibenik	30.712.924	11.064.428
Kreditni odobreni od Privredna banka Zagreb d.d.	40.460.565	38.047.700
Kreditni odobreni od Raiffeisenbank Austria d.d.	31.676.515	-
Kreditni odobreni od Erste & Steiermarkische banka d.d.	95.852.404	116.561.377
Kreditni odobreni od Zagrebačka banka d.d.	13.935.899	69.020.262
Obveze po financijskom leasingu Unicredit Leasing	-	1.284.755
Obveze po financijskom leasingu pri E&S leasing	6.612.622	5.665.593
Obveze po financijskom leasingu VB Leasing	695.210	549.253
<b>UKUPNO:</b>	<b>343.847.025</b>	<b>411.235.980</b>
Tekuća dospijuća dugoročnih kredita	(57.691.372)	(44.786.238)
<b>UKUPNO dugoročna dospijuća:</b>	<b>286.155.653</b>	<b>366.449.742</b>

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Struktura ovih dugoročnih obveza po valutama dana je u nastavku:

		- u kunama -
	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Struktura obveza u valutama:		
u HRK	94.417.902	144.860.212
u EUR	249.429.123	266.375.768
<b>UKUPNO:</b>	<b>343.847.025</b>	<b>411.235.980</b>

Pregled dospijeća po godinama dan je u nastavku:

	- u kunama -
	<b>31.12.2015.</b>
Struktura obveza po dospijeću:	
dospijelo i dospijeva u 2016. godini	47.444.096
dospijeva u 2017. godini	45.278.239
dospijeva u 2018. godini	48.612.368
dospijeva u 2019. godini	43.095.713
dospijeva u 2020. godini	44.390.904
dospijeva u godinama poslije 2020. godine	274.062.179
<b>UKUPNO:</b>	<b>502.883.499</b>

Ukupno iskazani iznos pregleda dospijeća po godinama razlikuje se u odnosu na iskazane obveze na dan 31. prosinca 2015. godine za iznos nerealiziranog kredita do kraja izvještajnog razdoblja. Preostali iznos odobrene kreditne linije Društvo je realiziralo u 2016. godini, stoga je iskazan ukupan iznos ovih obveza u pregledu dospijeća.

### Bilješka 37 – Obveze prema povezanim društvima

		- u kunama -
	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Opis:		
UGO grupa d.o.o., Zagreb	3.274.542	4.746.731
Milenij Hoteli d.o.o., Opatija	6.049	-
Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb	97.036	235.617
Vranjica Belvedere d.d., Trogir	-	-
UGO Grupa d.o.o., Zagreb - odobrene kratkoročne pozajmice	1.350.000	-
Vranjica Belvedere d.d., Trogir - odobrene kratkoročne pozajmice	5.200.000	1.070.000
<b>UKUPNO:</b>	<b>9.927.627</b>	<b>6.052.348</b>

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

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

Opis:	- u kunama -	
	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Kratkoročni dio dugoročnih kredita ( <i>bilješka 36</i> )	57.691.372	44.786.238
Dospjele redovne i zatezne kamate po kreditima (po kratkoročnim i dugoročnim kreditima)	3.482.646	3.150.952
Obveze za troškove servisiranja kredita	120.558	123.423
Odobreni kratkoročni krediti od ERSTE & Steiermarkische Bank d.d.	10.787.000	10.759.000
Odobreni kratkoročni krediti od Zagrebačka banka d.d.	7.500.000	7.500.000
Odobreni kratkoročni krediti od Hrvatska poštanska banka d.d.	-	8.000.000
Odobreni kratkoročni krediti od OTP banka d.d.	-	3.817.524
Odobreni kratkoročni krediti od Privredna banka Zagreb d.d.	-	1.122.553
<b>UKUPNO:</b>	<b>79.581.576</b>	<b>79.259.690</b>

Kreditni odobreni od strane Erste & Steiermarkische Bank d.d. i OTP banke d.d. odobreni su uz EUR valutnu klauzulu, dok su preostali krediti odobreni u HRK.

#### Bilješka 39 – Obveze prema dobavljačima

Opis:	- u kunama -	
	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
u HRK	38.066.509	32.139.126
u EUR	698.910	744.820
<b>UKUPNO:</b>	<b>38.765.419</b>	<b>32.883.946</b>

Društvo unutar pozicije obveza prema dobavljačima ne iskazuje troškove zateznih kamata obračunatih od strane dobavljača uslijed nepravovremenih plaćanja. Ukupan iznos od strane dobavljača obračunatih, a ne iskazanih obveza sa naslova zateznih kamata na dan 31. prosinca 2015. godine iznosi 1.007.368 kuna (31. prosinca 2014. godine = 2.680.810 kuna).

#### Bilješka 40 – Obveze po vrijednosnim papirima

Opis:	- u kunama -	
	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
Obveze za izdane mjenice	8.300.000	4.169.000
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.300.000</b>	<b>4.169.000</b>

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

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

#### Bilješka 41 – Obveze prema zaposlenima

		- u kunama -	
	<b>Opis:</b>	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
	Obveze za neto plaću	2.213.783	2.811.932
	<b>UKUPNO:</b>	<b>2.213.783</b>	<b>2.811.932</b>

Iskazani iznos obveze za plaće odnosi se na obveze za plaću za prosinac 2015. godine, redovno isplaćene u siječnju 2016. godine.

#### Bilješka 42 – Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

		- u kunama -	
	<b>Opis:</b>	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
	Obveze za porez na dodanu vrijednost i porez na potrošnju	86.859	927.883
	Obveze za porez na dohodak i prirez	252.448	536.768
	Obveze za doprinose iz i na plaću	1.130.993	1.563.553
	Obveze za turističku članarinu	114.762	152.949
	Obveze za boravišnu pristojbu	240.569	-
	Obveza za porez na dobit	1.183.451	636.235
	Obveze za doprinos za šume, doprinos za zaštitu voda, korištenje pomorskog dobra, spomeničku rentu, članarina HGK	2.088.900	3.817.070
	<b>UKUPNO:</b>	<b>5.097.982</b>	<b>7.634.458</b>

#### Bilješka 43 – Ostale kratkoročne obveze

		- u kunama -	
	<b>Opis:</b>	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
	Obveze sa naslova neisplaćenih autorskih honorara i ugovora o dijelu	16.790	-
	Obveze sa naslova ukalkuliranih troškova poslovanja (za koje nije primljen račun)	-	43.520
	<b>UKUPNO:</b>	<b>16.790</b>	<b>43.520</b>

#### Bilješka 44 – Pasivna vremenska razgraničenja

		- u kunama -	
	<b>Opis:</b>	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2015.</b>
	Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	1.843.565	2.585.130
	Odgodeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	2.549.960	2.349.963
	Ukalkulirane obveze za nedospjele kamate po odobrenim dugoročnim kreditima od banaka	274.539	221.507
	<b>UKUPNO:</b>	<b>4.668.064</b>	<b>5.156.600</b>

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Iznos od 2,350 mil. kuna odnosi se na odgođene prihode evidentirane temeljem doznaka Darovnice EU sa naslova sufinanciranja kredita odobrenog za investicije u sredstva dugotrajne imovine. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena (*Bilješka 7*).

#### Bilješka 45 – Izvanbilančni zapisi

Sukladno sklopljenim Ugovorima o primljenim dugoročnim zajmovima Društvu su povezana društva UGO Grupa d.o.o., Milenij Hoteli d.o.o. i Vranjica Belvedere d.d. dali sudužništva u ukupnoj vrijednosti od 76.027.210 EUR (UGO Grupa u visini od 50.195.740 EUR; Milenij Hoteli d.o.o. u visini od 20.223.442 EUR; Vranjica Belvedere d.d. u visini od 5.608.028 EUR).

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

Povezano društvo:	Originalna vrijednost ugovora o kreditu:	Stanje kredita per 31.12.2015. u valuti odobrenja:
UGO Grupa d.o.o., Zagreb	4.020.000 EUR	2.010.000 EUR
Milenij Hoteli d.o.o., Opatija	6.350.000 EUR	6.350.000 EUR

#### 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 Zabláće) u cijelosti je procijenjeno u temeljni kapital Društva što je vidljivo i iz Elaborata o procjeni vrijednosti društva iz 1993. god., Rješenja o iskazu nekretnina izdanoga od Hrvatskog fonda za privatizaciju, kao i potvrde Hrvatskih šuma da zemljište autokampa Zabláće, 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.



## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Društvo je tijekom 2015. godine započelo sa otplatom ove kreditne obveze, te je tijekom 2015. godine isplaćen iznos od 2.279.131 kn, iskazan kao potraživanja unutar *bilješke 29 – Ostala potraživanja*.

Kao što je navedeno u sklopu *bilješke 23 – 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:

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

U transakcijama sa Društvima unutar grupacije Društvo je ostvarilo prihode u visini od 11.353.745 kuna (2014. godina = 2.666.996 kuna). Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2014. i 2015. godini dana je u nastavku:

<b>Opis prihod</b>	<b>2014. godina</b>	<b>2015. godina</b>
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	2.206.960	10.710.633
Prihodi od prefakturiranih troškova	280	8.713.513
Prihodi od kamata	2.206.680	1.997.120
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	95.011	33.065
Prihodi od smještaja	4.058	12.205
Prihodi od prefakturiranih troškova	90.953	20.860
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb</i>	-	483
Prihodi od smještaja	-	483
<i>Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica</i>	365.025	609.564
Prihodi od prefakturiranih troškova	365.025	609.564
<b>UKUPNO prihodi sa povezanim društvima</b>	<b>2.666.996</b>	<b>11.353.745</b>

## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Društvo je u 2015. godini ostvarilo 689.685 kuna (2014. godina = 503.205) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

<b>Opis troškova</b>	<b>2014. godina</b>	<b>2015. godina</b>
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	162.939	44.086
Ostali troškovi	5.723	8.471
Ostali poslovni rashodi	17.545	-
Troškovi kamata (financijski rashodi)	139.671	35.615
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Opatija</i>	294.820	396.400
Troškovi konzultantskih usluga	273.600	376.400
Ostali troškovi	7.400	20.000
Troškovi kamata (financijski rashodi)	13.820	-
<i>Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica</i>	36.513	211.586
Troškovi kamata (financijski rashodi)	36.513	211.586
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	8.933	37.613
Ostali troškovi	8.933	37.613
<b>UKUPNO troškovi sa povezanim društvima</b>	<b>503.205</b>	<b>689.685</b>

Pored navedenoga, Društvo je tijekom 2015. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 64.819.686 kuna (2014. godina = 35.220.908 kuna). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicija *Dugotrajne materijalne imovine*. Društvo je također tijekom 2015. godine nabavilo sitnog inventara od strane povezanih osoba u visini od 2.781.517 kn.

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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave, te je odobrena njihova objava dana 29.04.2016. godine.

Goran Zrilić  
predsjednik Uprave

Roko Antonina  
direktor računovodstva i financija



## Izveštaj neovisnog revizora

Dioničarima društva Solaris d.d.

### Izvešće o nekonsolidiranim financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva Solaris d.d., koji obuhvaćaju nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2015. godine, nekonsolidirani izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja, nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja, nekonsolidirani 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 nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

#### *Revizorova odgovornost*

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim nekonsolidiranim 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 nekonsolidirani financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u nekonsolidiranim financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja nekonsolidiranih financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju nekonsolidiranih 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, nekonsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva Solaris d.d. na 31. prosinca 2015. 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 7. – Ostali poslovni prihodi*. Društvo je u financijskim izvještajima za 2015. godinu ukidanje revalorizacijske rezerve sa naslova više amortizacije pozicije građevinskih objekata provelo u korist prihoda tekućeg razdoblja u visini od 30.522.643 kn (2014. godina = 30.522.643 kn). Navedeno iskazivanje nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*, koji zahtjeva da se ukidanje provede u korist zadržanih dobitaka, te iskaže u *Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

Skrećemo pažnju na *Bilješku 46. – Potencijalne obveze*. Društvo je 2005. godine prodalo zemljište, koje je tijekom postupka pretvorbe bilo procijenjeno u temeljni kapital Društva, čime je Društvo prije prodaje bilo nesporni vlasnik zemljišta. Republika Hrvatska je protiv krajnjeg prodavatelja pokrenula tužbu, temeljem koje se zahtjeva povrat prodanog zemljišta. Prvostupanjska i drugostupanjska presuda donesene su u korist Republike Hrvatske. Uslijed navedenoga Društvo je 2011. godine sklopilo Sporazum o povratu kupoprodajne cijene sa Jadranska banka d.d. u visini od 29.505.720 kn, sa naslova kojega je tijekom 2015. godine započelo sa isplata u visini od 2.279.131 kn. Društvo u svojim financijskim izvještajima nije iskazalo utvrđene obveze sa naslova Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene, dok je isplaćeni iznos tijekom 2015. godine iskazalo unutar *Ostala kratkoročna potraživanja*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

*Ostale zakonske i regulatorne obveze*

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Godišnjeg izvješća Društva. Slijedom odredbi *Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/2007, 54/2013, 121/2014)* u obvezi smo izraziti mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izvješća Društva s godišnjim financijskim izvještajima Društva. Prema našem mišljenju, na temelju obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva i usporedbe s Godišnjim izvješćem Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine, financijske informacije iznijete u Godišnjem izvješću Društva, odobrenim za njihovo izdavanje od strane Uprave Društva 29. travnja 2016. godine, u skladu su, u svim značajnim odrednicama, s financijskim informacijama iznijetim u godišnjim financijskim izvještajima Društva prikazanim na stranicama 22 do 65 na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u odjeljku *Mišljenje*.



KOPUN REVIZIJE  
*kopun*

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

[www.kopun.hr](http://www.kopun.hr)

[revizija@kopun.hr](mailto:revizija@kopun.hr)

Usmjeravamo pozornost da je Društvo u fazi izrade zasebnih konsolidiranih izvještaja Solaris Grupe na dan 31. prosinca 2015. godine i za godinu tada završenu.

Zagreb, 29.04.2016.

mr.sc. Dubravka Kopun

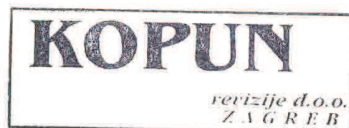
direktor i ovlaštenu revizor

**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 nekonsolidirani 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, 29.04.2016.

  
\_\_\_\_\_  
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

## Godišnje izvješće o poslovanju

obveze za PDV, obveze za naknadu za zaštitu voda, turističku članarinu, porez na potrošnju, porez na dobit, obveze za korištenje pomorskog dobra te ostale obveze.

Stavka **odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja** u iznosu od 5.156.600 kn odnosi se na rezerviranje po osnovi naknada za neiskorišteni godišnji odmor na dan 31.12.2015. u iznosu od 2.585.131 kn, prihod budućeg razdoblja za primljenu darovnicu Europske unije u okviru Programa za projekte energetske učinkovitosti po Ugovoru o kreditu HBOR-a br. DT-19/12 u iznosu od 2.349.963 kn, te na obveze za nedospjele kamate po dugoročnim kreditima.

### 1.3. Kretanje kredita tijekom 2015. i stanje na dan 31.12.2015. godine

Stanje kredita i pozajmica te obveza prema kreditnim institucijama početkom i krajem

2015. godine bilo je sljedeće:

Tablica br.19 Stanje obveza prema kreditnim institucijama

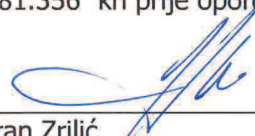
Vrsta	01.01.2015.		31.12.2015.	
	Iznos u kn	%	Iznos u kn	%
1. Dugoročni krediti	286.155.653	78,2	366.449.742	82,2
2. Kratkoročni krediti, zajmovi i druge obveze prema kred.instituc.	79.581.576	21,8	79.259.690	17,8
UKUPNO	365.737.229	100,0	445.709.432	100,0

## IV. ZAKLJUČAK

Tijekom 2015. godine u objektima Solaris-a d.d. ostvareni su sljedeći rezultati:

- ostvareno je ukupno 838.081 noćenja što je 4,3% više od 2014. godine, a 0,2% manje od plana,
- prosječan boravak gostiju u objektima Solaris-a u 2015. godini iznosi 5,44 dana što je za 2% manje nego prethodne godine,
- učešće inozemnih noćenja u ukupnim noćenjima je 84,21%, a u strukturi inozemnih noćenja najveće učešće imali su gosti iz Njemačke (21,89%), Nizozemske (11,84%), Francuske (9,08%), Austrije (8,21%), Poljske (5,81%), Mađarske (5,15%), Slovenije (5,00%) i Švicarske (4,28%),
- povećanje bruto prihoda od pansiona za 5,78% u odnosu na 2014. godinu
- povećanje bruto prihoda od vanpansiona za 15,85% u odnosu na 2014. godinu

U 2015. godini Solaris d.d. ostvario je **dobit prije oporezivanja u iznosu od 3.796.460 kn, a nakon oporezivanja 2.455.633 kn**, dok je u 2014. godini ostvaren dobitak u iznosu od 3.681.356 kn prije oporezivanja (2.497.905 kn nakon oporezivanja).

  
Goran Zrilić

predsjednik Uprave

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

  
Roko Antonina

direktor računovodstva i  
financija



## Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Društvo je u 2015. godini ostvarilo 689.685 kuna (2014. godina = 503.205) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

Opis troškova	2014. godina	2015. godina
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	162.939	44.086
Ostali troškovi	5.723	8.471
Ostali poslovni rashodi	17.545	-
Troškovi kamata (financijski rashodi)	139.671	35.615
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Opatija</i>	294.820	396.400
Troškovi konzultantskih usluga	273.600	376.400
Ostali troškovi	7.400	20.000
Troškovi kamata (financijski rashodi)	13.820	-
<i>Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica</i>	36.513	211.586
Troškovi kamata (financijski rashodi)	36.513	211.586
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	8.933	37.613
Ostali troškovi	8.933	37.613
<b>UKUPNO troškovi sa povezanim društvima</b>	<b>503.205</b>	<b>689.685</b>

Pored navedenoga, Društvo je tijekom 2015. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 64.819.686 kuna (2014. godina = 35.220.908 kuna). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicija *Dugotrajne materijalne imovine*. Društvo je također tijekom 2015. godine nabavilo sitnog inventara od strane povezanih osoba u visini od 2.781.517 kn.

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


### Bilješka 48 – Odobrenje nekonsolidiranih financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave, te je odobrena njihova objava dana 29.04.2016. godine.

  
Goran Zrilić

predsjednik Uprave

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

  
Roko Antonina  
direktor računovodstva i financija