

Solaris d.d.

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Nekonsolidirani financijski izvještaji za godinu koja završava
na dan 31. prosinca 2016. godine
zajedno s
Izvešćem neovisnog revizora

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje	1
Godišnje izvješće Uprave	2-20
Izvješće neovisnog revizora	21-25
Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	26-27
Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca)	28-29
Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima	30
Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala	31
Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje	32-72
Odobrenje nekonsolidiranih financijskih izvještaja	73

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine 78/2015, 134/2015*), 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 nekonsolidiranim 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, 01.06.2017.

Goran Zrilić

Predsjednik Uprave

SOLARIS d.d.

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Republika Hrvatska

Godišnje izvješće Uprave

Temeljem odredbi članka 250.a., članka 300.a. i članka 428. *Zakona o trgovačkim društvima* (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15) te odredbi članka 21. *Zakona o računovodstvu* (NN 78/2015, 134/2015) Uprava Društva podnosi:

GODIŠNJE IZVJEŠĆE UPRAVE

o stanju Društva za 2016. godinu

I. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Solaris d.d., Šibenik u svom 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

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
UKUPNO:	617.719	100,00

2. Organizacija Društva

- a) Skupština Društva
- b) Nadzorni odbor

Godišnje izvješće Uprave

1. Branimir Jurišić, predsjednik nadzornog odbora
2. Tamara Župan Badanjak, zamjenik predsjednika nadzornog odbora
3. Lazarela Komlen, član nadzornog odbora

c) Uprava Društva

1. Goran Zrilić, predsjednik Uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

3. Kapacitet poduzeća

Solaris d.d. u 2016. godini je raspolagao sa kapacitetom od 1.455 soba, odnosno 2.898 osnovnih ležaja u hotelskom smještaju. Pored osnovnih tu je još i 1.000 pomoćnih ležaja što ukupno iznosi 3.898 ležaja u hotelskom smještaju.

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

Autokamp Solaris raspolaže se s 997 smještajnih jedinica što odgovara kapacitetu od 2.991 ležaja.

Pored smještaja u hotelima, apartmanima i autokampu u 2016.god. na raspolaganju je bilo i 138 mobilnih kućica sa kapacitetom od 552 osnovna i 276 pomoćnih ležaja.

Ukupan broj ležaja u čvrstim objektima je 5.090 te ako tome dodamo smještaj u autokampovima dolazimo do ukupnog kapaciteta od 8.081 ležaja.

Marina Solaris raspolaže s 290 vezova.

R.BR.	OBJEKT	SOBE	LEŽAJ		VEZOVI	KATEGORIJA
			OSNOVNI	POMOĆNI		
1	Hotel Ivan	372	756	26	-	****
2	Hotel Jure	384	768	266	-	****
3	Hotel Niko	220	416	118	-	****
4	Hotel Andrija	243	486	302	-	****
5	Hotel Jakov	236	472	288	-	***
UKUPNO HOTELI		1.455	2.898	1.000	-	
6	Ville Apartmani Solaris	50	150	118	-	****
7	Ville Dalmatian Stars	16	64	32		
UKUPNO APARTMANI		66	214	150	-	
8	Mobile Homes	138	552	276		
9	Camp Solaris	997	2.991	-	-	****
UKUPNO AUTOKAMP		1.135	3.543	276	-	
10	Yacht marina	290	-	-	290	III kat
UKUPNO MARINA		0	0	0	-	
UKUPNO:		2.656	6.655	1.426		

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 2016. godini u objektima Solarisa d.d. boravilo je 148.312 **posjetilaca** što je za 5.838 posjetioca ili 3,79% manje nego u prethodnoj godini, a koji su ostvarili ukupno 856.229 **noćenja**. Ostvareni broj noćenja je za 1,8% ili za 15.126 noćenja veći od planiranog broja noćenja, a za 2,2% ili 18.148 noćenja veći od ostvarenog broja noćenja u 2015. godini.

Broj domaćih posjetilaca na razini je 2015. godine, dok je broj stranih posjetilaca manji za 5.308 posjetitelja ili 4,5% u odnosu na 2015.god. Prosječan broj dana boravaka u 2016. godini iznosi 5,77 dana i za 6,07% je veći u odnosu na prethodnu godinu (5,44 dana).

Tablica br.3. Usporedni pregled ostvarenih noćenja prema vrsti smještajnih kapaciteta 2016./15.

Smještajni kapaciteti	2015.		Plan 2016.		2016.		Indeks	
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	2016/15.	2016/pl.
Hoteli	421.733	50,3	439.022	52,2	471.016	55,0	111,7	107,3
Apartmani	31.725	3,8	31.699	3,8	31.028	3,6	97,8	97,9
Kamp i mobile resort	384.623	45,9	370.382	44,0	354.185	41,4	92,1	95,6
UKUPNO	838.081	100,0	841.103	100,0	856.229	100,0	102,2	101,8

U **hotelima** je u 2016. godini ostvareno 471.016 noćenja što je **za 11,69%** ili 49.283 noćenja **više nego u 2015.** godini, a **za 7,29%** ili 31.994 noćenje **više od plana**.

U **apartmanskom naselju** je u 2016. godini ostvareno 31.028 noćenja što je za **2,2%** ili za 697 noćenja **manje od ostvarenja 2015. godine** i za **2,1%** ili 671 noćenje manje **od planiranog broja noćenja**.

Kamp i Mobile resort ostvarili su zajedno 354.185 noćenja što je za **7,91%** ili **30.438** noćenja **manje od ostvarenih noćenja u 2015.god.**, odnosno **4,37%** ili **16.197** noćenja **manje** od planiranog broja.

1.2. Mjesečna dinamika broja noćenja i turista

Tablica br.4. Pregled ostvarenog broja noćenja po mjesecima 2016/plan

Mjesec	Usporedba ostvarenih noćenja u 2016. godini sa planom		
	Plan 2016.	2016.	Indeks 2016/plan
I	2.500	5.400	216,00
II	3.221	5.768	179,07
III	7.924	16.658	210,22
IV	36.714	36.540	99,53
V	79.027	78.881	99,82
VI	128.056	130.588	101,98
VII	200.205	201.870	100,83
VIII	215.222	213.464	99,18
IX	129.251	128.774	99,63
X	35.340	36.267	102,62
XI	3.143	1.840	58,54
XII	500	179	35,80
UKUPNO	841.103	856.229	101,80

Mjesečna dinamika broja ostvarenih noćenja ukazuje da je **rast noćenja u odnosu na plan** ostvaren u siječnju, veljači, ožujku, lipnju, srpnju i listopadu 2016.godine, dok je ostvareni broj noćenja u travnju, svibnju, kolovozu, rujnu, studenom i prosincu manji od planiranog broja.

Tablica br.5. Kumulativni pregled ostvarenog broja noćenja i broja gostiju te prosječni boravak 2016./2015.

Ostvarena noćenja			Broj turista			Prosječan boravak u danima		
2015.	2016.	Indeks 2016/15.	2015.	2016.	Indeks 2016/15.	2015.	2016.	Indeks 2016/15.
838.081	856.229	102	154.150	148.312	96	5,44	5,77	106

1.3. Struktura noćenja

Struktura noćenja prema tržištu je slijedeća:

Tablica br.6. Pregled ostvarenih noćenja u 2016. godini prema tržištu - Solaris d.d.

Opis	2015.		2016.		Indeks 2016/15.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
1. Domaća	132.362	15,79	122.260	14,28	92,37
2. Strana	705.719	84,21	733.969	85,72	104,00
UKUPNO:	838.081	100	856.229	100,00	102,17

Noćenja stranih gostiju veća su za 4% u odnosu na prethodnu godinu dok je njihov udio u ukupnim noćenjima 85,72%, što je za 1,51 postotnih poena više nego u 2015. godini.

Noćenja **domaćih gostiju manja su za 7,63%**, dok je njihov udio u ukupnim noćenjima 14,28% što je za 1,51 postotnih poena manje nego u 2015. godini.

1.4. Pregled strukture noćenja po zemljama

Tablica br.7. Pregled strukture stranih noćenja po zemljama 2015. i 2016.g.

Zemlja	2015.		2016.		Index 2016/15.
	Noćenja	Učešće u %	Noćenja	Učešće u %	
Njemačka	154.475	21,89	169.914	23,15	110,0
Nizozemska	83.529	11,84	66.444	9,05	79,5
Austrija	57.960	8,21	63.312	8,63	109,2
Francuska	64.082	9,08	56.335	7,68	87,9
Poljska	40.997	5,81	50.286	6,85	122,7
Mađarska	36.378	5,15	42.736	5,82	117,5
Slovačka	25.607	3,63	31.723	4,32	123,9
Češka	22.787	3,23	30.712	4,18	134,8
Slovenija	35.262	5,00	25.488	3,47	72,3
Švicarska	30.218	4,28	24.663	3,36	81,6
Italija	24.667	3,50	20.812	2,84	84,4
Ostale zemlje	129.757	18,39	151.544	20,65	116,8
UKUPNO	705.719	100,00	733.969	100,00	104,0

Najzastupljenija noćenja stranih gostiju u 2016. godini u ukupno ostvarenim stranim noćenjima bila su noćenja gostiju iz Njemačke sa 23,15% učešća.

1.5. Pregled noćenja po segmentima prodaje

Kod noćenja po segmentima prodaje najzastupljenija su **organizirana noćenja** s učešćem od 65,10% što je za 0,59 postotnih poena više u odnosu na 2015.godinu. Apsolutno, broj organiziranih noćenja veći je u odnosu na prethodnu godinu za 3,10% ili 16.760 noćenja.

Noćenja individualaca veća su za 0,47% ili 1.388 noćenja, a njihov udio u ukupnim noćenjima iznosi 34,90% (2015. g – 35,49%).

Tablica br.8. Ostvarena noćenja po vrstama dolazaka u 2016. u odnosu na 2015.god.

Vrsta dolazaka	2015.		2016.		Index 2016/15.
	Noćenja	% učešća	Noćenja	% učešća	
1. Individualno	113.278	26,86	130.504	27,71	115,21
2. Organizirano	308.455	73,14	340.512	72,29	110,39
HOTELI	421.733	100,00	471.016	100,00	111,69
1. Individualno	21.883	68,98	22.942	73,94	104,84
2. Organizirano	9.842	31,02	8.086	26,06	82,16
APART.NAS.	31.725	100,00	31.028	100,00	97,80
1. Individualno	162.234	42,18	145.337	41,03	89,58
2. Organizirano	222.389	57,82	208.848	58,97	93,91
KAMP + MOB.R.	384.623	100,00	354.185	100,00	92,09
1. Individualno	297.395	35,49	298.783	34,90	100,47
2. Organizirano	540.686	64,51	557.446	65,10	103,10
SOLARIS	838.081	100,00	856.229	100,00	102,17

2. PRIHODI I RASHODI

Izvješće o ostvarenim rezultatima društva u 2016.g. sačinjava konsolidacija podataka iskazanih u ostvarenju profitnih centara u usporedbi s 2015. godinom.

Pregled ostvarenih prihoda i rashoda u 2016. godini je sljedeći:

Tablica br.9. Pregled prihoda i rashoda

	Elementi	Ostvareno 2015.	Ostvareno 2016.	Index 2016/15.
1.	Ukupni prihodi	310.257.239	354.086.827	114,1
2.	Ukupni rashodi	306.460.779	350.260.143	114,3
3.	Dobit (Gubitak) prije oporezivanja	3.796.460	3.826.684	100,8
4.	Porez na dobit	1.340.827	1.352.360	100,9
5.	Dobit (Gubitak) nakon oporezivanja	2.455.633	2.474.324	100,8

U gore navedene rezultate uključeni su svi prihodi i rashodi.

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

2.1. PRIHODI

U 2016. godini ostvaren je ukupan prihod u iznosu od 354.086.827 kn što je za 43.829.588 kn ili 14,13% više u odnosu na 2015. godinu.

Tablica br.10. Pregled neto prihoda Solarisa d.d. za 2016.god. u usporedbi sa 2015.

	Elementi	Ostvareno 2015.	Učešće u %	Ostvareno 2016.	Učešće u %	Index
						2016./15.
1.	POSLOVNI PRIHODI	306.488.505	98,79	348.900.908	98,54	113,84
	Prihodi od prodaje	274.446.805	88,46	303.725.823	85,78	110,67
	Ostali poslovni prihodi	32.041.700	10,33	45.175.085	12,76	140,99
2.	FINANCIJSKI PRIHODI	3.768.734	1,21	5.185.919	1,46	137,60
3.	IZVANREDNI PRIHODI	0	0,00	0	0,00	#DIJ/0!
	UKUPNI PRIHODI	310.257.239	100,00	354.086.827	100,00	114,13

Učešće poslovnih prihoda u ukupnim приходima u 2016. godini iznosi 98,54%, a razlika se odnosi na financijske prihode (1,46%).

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

2.1.1. Poslovni prihodi

U 2016. godini ostvareno je 348.900.908 kn poslovnih prihoda što je za 13,84% više nego u 2015. godini.

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

	POSLOVNI PRIHODI	Ostvareno 2015.	Ostvareno 2016.	Indeks
				2016/15.
1.	Prihod od prodaje	274.446.805	303.725.823	110,67
2.	Ostali poslovni prihodi	32.041.700	45.175.085	140,99
	UKUPNI POSLOVNI PRIHODI	306.488.505	348.900.908	113,84

Povećanje stavki poslovnog prihoda u 2016. godini u odnosu na ostvarenje 2015. je sljedeće:

- prihod od prodaje (usluga, robe i zakupa) povećan je za 10,67% ili 29.279.018 kn
- ostali poslovni prihodi veći su za 40,99 % ili za 13.133.385 kn, pri čemu su prihodi od revalorizacije tj. od ukidanja revalorizacijskih pričuva veći za 40,94 % ili 12.495.570 kn, što čini većinu navedenog povećanja.

Ostvareni bruto **prihod po segmentima** u odnosu na 2015. godinu prikazan je u tablici u nastavku: (boravišna pristojba nije uključena u bruto prihod):

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

	Elementi	2015.	2016.	Indeks
				2016/15.
	I PANSIJSKI PRIHOD	185.235.223	212.268.401	114,59
	II VANPANSIJSKI PRIHOD	121.441.853	132.745.769	109,31
	UKUPAN BRUTO PRIHOD	306.677.076	345.014.170	112,50

Bruto prihod od pansiona u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu veći je za 27.033.178 kn ili 14,59%.

Bruto prihod od vanpansiona u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu veći je za 11.303.916 kn ili 9,31%.

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 2016. godini iznose 5.185.919 kn što je za 1.417.185 kn više nego u 2015. godini.

Struktura financijskih prihoda je slijedeća:

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

	Elementi	2015.	2016.	Indeks
				2016/15.
1.	Prihod od kamata	2.187.098	1.069.883	48,92
2.	Pozitivne tečajne razlike	514.579	491.686	95,55
3.	Prihod od revalorizacije kredita	1.067.057	3.624.350	339,66
	UKUPNO FINANCIJSKI PRIHODI	3.768.734	5.185.919	137,60

Prihodi od kamata u 2016. godini iznose 1.069.883 kn, dok su 2015.g. iznosili 2.187.098 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 491.686 kn što je na nivou 2015.god.

Prihod od revalorizacije kredita odnosi se na prihod po osnovi svođenja kredita na tečaj 31.12.2016. g.,a iznosio je 3.624.350 kn dok je u 2015. godini navedeni prihod iznosio 1.067.057 kn.

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 2016. godini ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 350.260.143 kn što je za 14,29% ili 43.799.364 kn više nego 2015. godine.

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

	ELEMENTI	2015.	Učešće u %	2016.	Učešće u %	Indeks
						2016./15.
1.	Poslovni rashodi	285.914.457	93,30	328.324.120	93,74	114,83
2.	Financijski rashodi	20.546.322	6,70	21.936.023	6,26	106,76
3.	Izvanredni rashodi	0	0,00	0	0,00	0,00
UKUPNI RASHODI		306.460.779	100,00	350.260.143	100,00	114,29

U ukupnim rashodima 2016.godine najveće učešće imaju poslovni rashodi (93,74%), a zatim financijski rashodi (6,26%).

2.2.1. Poslovni rashodi

U 2016. godini ostvareni su poslovni rashodi u iznosu od 328.324.120 kn što je za 14,83% ili 42.409.663 kn više od 2015. godine.

Najveće učešće u poslovnim rashodima imaju amortizacija (36,60%), zatim troškovi osoblja (25,15%), troškovi materijala (13,27%), ostali vanjski troškovi (7,69%), te ostali troškovi (4,72%).

Kretanje navedenih troškova u odnosu na 2015. godinu je sljedeće:

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

	Elementi	2015.	2016.	Indeks
				2016./15.
1.	Troškovi materijala	39.685.304	43.583.134	109,82
2.	Troškovi energije	8.113.851	7.568.168	93,27
3.	Otpis sitnog inventara	3.617.347	18.146.673	501,66
4.	Troškovi prodane robe	14.093.352	13.307.525	94,42
5.	Ostali vanjski troškovi (tr.usluga)	26.329.385	25.236.252	95,85
6.	Amortizacija - redovna	69.872.728	77.133.436	110,39
7.	Amortizacija revaloriz.vrijednosti osnov.sred.	30.522.643	43.018.214	140,94
8.	Troškovi osoblja	66.649.775	82.576.951	123,90
9.	Ostali troškovi	17.368.536	15.497.959	89,23
10.	Vrijed.usklađenje kratkotraj.imovine	624.658	175.347	28,07
11.	Rezerviranja	6.036.681	53.919	0,89
12.	Ostali poslovni rashodi	3.000.197	2.026.543	67,55
UKUPNO		285.914.457	328.324.120	114,83

U 2016. u odnosu na 2015. godinu porasli su sljedeći rashodi:

Godišnje izvješće Uprave

- Troškovi osoblja - za 15.927.176 kn
- Otpis sitnog inventara – za 14.529.326 kn
- Troškovi amortizacije revalorizirane vrijednosti OSA – za 12.495.571 kn
- Troškovi redovne amortizacije – za 7.260.708 kn,
- Troškovi materijala - za 3.897.830 kn

Smanjenje u odnosu na 2015.godinu zabilježeno je kod:

- Troškova rezerviranja – za 5.982.762 kn
- Ostalih troškova poslovanja – za 1.870.577 kn
- Ostalih vanskih troškova – za 1.093.133 kn
- Ostalih poslovnih rashoda – za 973.654 kn
- Troškova prodane robe – za 785.827 kn
- Troškova energije – za 545.683 kn
- Vrijednosnog usklađenja kratkotrajne imovine - za 449.311 kn

Troškovi materijala

Troškovi materijala veći su u odnosu na 2015. godinu za 3.897.830 kn ili 9,82%. Troškovi materijala obuhvaćaju utrošak hrane i pića, utrošak materijala za čišćenje i potrošnog materijala, materijala za hortikulturu, uredskog materijala, materijala za popravak i održavanje, uniforme i zaštitnu odjeću i sl.

Najznačajnije povećanje u odnosu na 2015. godinu imali su troškovi hrane i pića (za 3.513.524 kn ili 10,38%), zatim troškovi materijala za čišćenje i čišćenje i potrošnog materijala (za 343.468 kn ili 8,57%), uniforme i zaštitna odjeća (za 198.200 kn ili 88,29%) te troškovi materijala za hortikulturu (za 70.810 kn ili 38,30%). U navedeno periodu troškovi materijala za popravak i održavanje manji su za 122.748 kn ili 14,04% dok su troškovi uredskog materijala manji za 38.040 kn ili 13,65%

Na **troškove hrane** u 2016. godini u odnosu na 2015. 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 energije manji su za 545.683 kn u odnosu na 2015. godinu.

Troškovi električne energije veći su za 111.232 kn u odnosu na 2015. godinu. Utrošak plina bio je manji za 660.980 kn u odnosu na 2015. godinu zbog promjene načina opskrbe navedenim energentom što je rezultiralo smanjenjem cijene energenta kao i zbog smanjenja utrošene količine plina. Troškovi goriva i maziva na razini su 2015. godine a odnose se na utrošak goriva i maziva za osobne automobile, kamione i brod za izlete.

Otpis sitnog inventara

Otpis sitnog inventara veći je za 14.529.326 kn u odnosu na 2015. godinu. Razlog navedenog značajnog rasta iznosa otpisa sitnog inventara je veća nabavka inventara u 2016. godini kao i promjena računovodstvene politike otpisa sitnog inventara u odnosu na 2015.godinu.

Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe odnose se na nabavnu vrijednost trgovačke robe, a manji su za 785.827 kn ili 5,6% u odnosu na prethodnu godinu. Na smanjenje je, pored smanjenja nabavnih cijena, utjecalo i smanjenje prihoda od prodaje robe (za 3,95%).

Ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)

U okviru ove stavke rashoda, koja iznosi 25.236.252 kn i za 1.093.133 kn je manja nego u 2015.g., uključene su slijedeće usluge:

- Prijevozne usluge, telefon, poštarina : (1.344.320 kn i za 205.337 kn ili 18% su veće)
- Troškovi usluga održavanja (4.564.372 kn i za 1.795.990 kn ili 28,24% su manje)
- Usluge student servisa (1.750.422 kn i za 376.334 kn ili 17,70 % su manje)
- Troškovi marketinga (1.734.952 i za 261.767 kn ili 17,77 su veće)
- Autorski honorari (1.823.927 kn i za 219.525 kn ili 13,68 % su veće)
- Troškovi posredovanja pri prodaji (na razini 2015.godine)
- Troškovi vode (4.967.269 kn i za 254.750 kn ili 5,41% su veće)
- Troškovi izleta (1.461.428 kn i za 369.327 kn ili 20,17% su manje)
- Ostale usluge (TV pretplata, troškovi zakupa, odvoz i odlaganje smeća, deratizacija i dezinfekcija, ugovori o djelu, konzultantske usluge, troškovi registracije vozila i slično) iznose 5.723.018 i veći su za 500.022 kn ili 9,57 %.

Amortizacija

Redovna amortizacija iznosi 77.133.436 kn što je za 10,39% ili 7.260.708 kn više nego u 2015.godini, a amortizacija revalorizirane vrijednosti osnovnih sredstava iznosi 43.018.214 kn i za 40,94 % ili 12.495.571 kn je veća u odnosu na prethodnu godinu.

Iznos redovne amortizacije povećan je uslijed povećanja stope amortizacije za građevine sa 7% na 9%, dok je iznos amortizacije revalorizirane vrijednosti, pored povećanja navedene stope povećan i zbog povećanja osnovice uslijed nove procjene vrijednosti nekretnina izvršene dana 31.12.2015. godine.

Pored povećanja amortizacijske stope, iznos amortizacije također 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 82.576.951 kn i za 23,90 % ili 15.927.176 kn su veći nego u 2015. godini.

Tablica br.16. Kretanje broja zaposlenih 2016./2015.

Mjesec	Pros.j.br.zaposlenih na bazi sati rada			Broj zaposlenih tijekom mjeseca		
	2015.	2016.	Index 2016./15.	2015.	2016.	Index 2016./15.
I	299	398	133	368	475	129
II	253	368	146	312	438	140
III	319	476	149	402	571	142
IV	516	715	139	668	760	114
V	704	979	139	782	935	120
VI	816	1103	135	911	993	109
VII	879	1247	142	945	1036	110
VIII	868	1166	134	921	1016	110
IX	846	968	114	904	946	105
X	807	705	87	903	782	87
XI	667	444	67	753	568	75
XII	519	227	44	598	317	53
PROSJEK	591	733	124	671	736	110

Prosječan broj radnika na bazi sati rada u 2016. godini veći je za 24,2 % u odnosu na 2015. godinu, dok je prosječan broj zaposlenih na bazi stanja tijekom mjeseca veći za 9,69%. 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.

Prosječna neto plaća za 2016.god. iznosila je 5.665 kn što je porast za 6% u odnosu na 2015. godinu.

Ostali troškovi

Stavka **ostalih troškova** iznosi 15.497.958,88 kn i za 10,77 % ili 1.870.577,52 kn je manja nego u 2015.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 279.900 kn u odnosu na prethodnu godinu
- **bankarske usluge** – manje su za 2.406.493 kn u odnosu na 2015.g.. Troškovi naknada u 2015.god. bili su značajni zbog troškova obrade kredita koji se nisu javljali u 2016.god.
- **naknade troškova službenog puta** – manje su za 213.380 kn u odnosu na 2015.g.
- **premije osiguranja** – na razini su 2015.godine
- **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) na razini su 2015.god.

Godišnje izvješće Uprave

- **ostali troškovi** (izdaci za stručnu literaturu, obveze za administrativne takse, sudski troškovi, provizije po kreditnim karticama) na razini su 2015.god..

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine odnosi se na otpisana odnosno vrijednosno usklađena potraživanja od kupaca. U 2016. godini je vrijednosno usklađenje iznosilo 175.347 kn što je znatno manje nego 2015.godine (624.658 kn)

Dugoročna rezerviranja – u 2016. godini izvršeno je rezerviranje za započete sudske sporove u iznosu od 53.919 kn (2015. – 6.036.680 kn)

Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi u 2016.godini iznose 2.026.543 kn i manji su za 973.654 kn u odnosu na 2015.g.

2.2.2. Financijski rashodi

U 2016. godini financijski rashodi iznose 21.936.023 kn i za 6,76% ili 1.389.700 kn su veći nego u 2015. godini. Sastoje se od sljedećih stavki:

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

	Elementi	2015.	2016.	Indeks
				2016./15.
1.	Kamate	16.077.568	19.775.387	123,00
2.	Zatezne kamate	2.928.979	771.758	26,35
3.	Negativne tečajne razlike	1.539.775	1.270.283	82,50
4.	Revalorizacija kredita	0	0	0,00
5.	Ostali financijski rashodi	0	118.595	0,00
UKUPNO FINACIJSKI RASHODI		20.546.322	21.936.023	106,76

Ukupni troškovi kamata iznose 19.775.387 kn i za 23 % ili 3.697.819 kn su veći nego u 2015.g.

Troškovi zateznih kamata iznose 771.758 kn i za 73,65 % ili 2.157.221 kn su manji u odnosu na prethodnu godinu.

Negativne tečajne razlike iz poslovanja iznose 1.270.283 kn i za 269.492 kn su manje nego u 2015. godini. Kako su u sklopu prihoda uključene pozitivne tečajne razlike, to je razlika po osnovi tečajnih razlika sljedeća:

	2015.g.	2016.g
a) Pozitivne tečajne razlike	514.579	491.686
b) Negativne tečajne razlike	1.539.775	1.270.283
RAZLIKA (a-b)	-1.025.196	-778.597

U 2016. godini ostvaren je negativan efekt tečajnih razlika u iznosu od 778.597 kn.

2.2.3. Izvanredni rashodi

Izvanrednih rashoda u 2016. i 2015. 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 2016. godini ostvarilo **dobit prije oporezivanja** u iznosu od **3.826.684 kn.**

Kako je utvrđen porez na dobit u iznosu od 1.352.360 kn, **dobit nakon oporezivanja** iznosi **2.474.324 kn.**

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

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

	Elementi	2015.	2016.	Indeks
				2016/15.
1.	Poslovni prihodi	306.488.505	348.900.908	114
2.	Poslovni rashodi	285.914.457	328.324.120	115
	DOBIT (GUBITAK) IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	20.574.048	20.576.788	100
3.	Financijski prihodi	3.768.734	5.185.919	138
4.	Financijski rashodi	20.546.322	21.936.023	107
	DOBIT (GUBITAK) IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	-16.777.588	-16.750.104	100
5.	Izvanredni prihodi	0	0	0
6.	Izvanredni rashodi	0	0	0
	DOBIT (GUBITAK) IZ IZVANREDNIH AKTIVNOSTI	0	0	0
	UKUPNA DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	3.796.460	3.826.684	101
7.	Porez na dobit	1.340.827	1.352.360	0
	UKUPNA DOBIT (GUBITAK) POSLIJE OPOREZIVANJA	2.455.633	2.474.324	101

Dobit 2016.god. rezultat je dobiti iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 20.576.788 kn i gubitka iz financijskih aktivnosti u iznosu od 16.750.104 kn.

III. FINANCIJSKA ANALIZA POSLOVANJA

1. Analiza bilance

1.1. Analiza aktive

Ukupna knjigovodstvena vrijednost imovine društva (ukupna aktiva) na dan 31.12.2016. godine iznosi 1.538.992.395 kn što je za 43.503.366 kn ili 2,9 % više nego prethodne godine. U okviru toga povećana je vrijednost dugotrajne imovine za 51.651.718 kn, a smanjenja vrijednost kratkotrajne imovine za 7.722.644 kn.

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

a) Vrijednost **dugotrajne imovine** iznosi 1.441.765.943 kn što čini 93,7% ukupne aktive. U strukturi dugotrajne imovine, materijalna imovina čini 89% dok se ostatak odnosi na financijsku imovinu (66.241.573 kn) i nematerijalnu imovinu (5.755.640 kn).

Materijalna imovina iznosi 1.369.768.730 kn, a sastoji se od slijedećeg:

- zemljište i šume – iznose 629.419.786 kn što je isto kao i na dan 31.12.2015.god.
- građevinski objekti – iznose ukupno 679.988.080 kn što je za 7,77% ili 49.002.197 kn više nego prethodne godine. Na iznos promjene vrijednosti ove stavke utjecalo je povećanje nabavne vrijednosti s osnove investicija u 2016. godini, rashodovanje i ispravak vrijednosti za obračunatu amortizaciju
- postrojenja i oprema – iznose 52.937.962 kn što je za 32.046.350 kn veće nego na isti dan prethodne godine. Promjena je rezultat nabavke nove opreme te rashodovanja stare opreme i ispravka vrijednosti za obračunatu amortizaciju
- materijalna sredstva u pripremi – na dan 31.12.2016. neaktivirana osnovna sredstava iznose 7.422.902 kn, a odnose se na započete, a nedovršene investicije u 2016. godini.

Financijska imovina iznosi 66.241.573 kn i za 13,38 % ili 7.817.133 kn je veća nego na isti dan prethodne godine, a sastoji se od: 50.530.383 kn ulaganja u dionice Vranjic-Belvedere d.d. što čini 69,59% vlasništva u tom društvu, te danih dugoročnih zajmova i depozita kod banaka (15.711.190 kn).

b) **Kratkotrajna imovina** iznosi 97.134.364 kn i za 7,36 % ili 7.722.644 kn je manja nego na isti

dan prethodne godine. U okviru kratkotrajne imovine došlo je do različitog kretanja pojedinih stavki.

Zalihe su povećane za 5.972.106 kn ili 114,59% u odnosu na stanje 31.12.2015. godine.

Potraživanja iznose 62.547.708 kn i manja su za 10.746.328 kn ili za 14,66 % u odnosu na isti dan prethodne godine, a sastoje se od potraživanja od povezanih poduzetnika, potraživanja od kupaca, potraživanja od države i drugih institucija, potraživanja od zaposlenih te ostalih potraživanja. Najveće učešće ima potraživanje od povezanih poduzetnika (74,13% ili 46.368.256 kn) za dani avans po Ugovoru o izvođenju radova za rekonstrukciju Konvencijskog centra u sklopu hotelskog naselja.

Financijska imovina iznosi 21.290.250 kn i za 1.842.949 kn je veća nego 2015. godine.

Na dan 31.12.2016. godine **novac na računu i blagajni** iznosio je 2.112.478 kn.

1.2. Analiza pasive

Kapital i rezerve iznose 815.923.758 kn što je za 18.072.340 kn manje 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 568.584.200 kn i za 20.546.664 kn su manje nego na isti dan 2015. godine. Razlika je rezultat redovnog amortiziranja revalorizirane vrijednosti nekretnina i ukidanja revalorizacijskih rezervi (pričuva) za 80% tog iznosa.

Ostale rezerve (pričuve) iznose 9.593.340 kn što je na nivou 2015.god., a sastoje se od zakonskih pričuva (rezervi).

U 2016. godini ostvaren je dobitak nakon oporezivanja u iznosu od 2.474.324 kn.

Zadržana dobit na dan 31.12.2016.g. iznosi 41.325.970 kn.

Rezerviranja na dan 31.12.2016. iznose 7.454.702 kn i na razini su 2016..godine, a odnose se na rezerviranja po sudskim sporovima.

Dugoročne obveze – obveze po odobrenim dugoročnim kreditima iznose 448.157.290 kn.

Kao i u 2015.god., u 2016. godini su iz dugoročnih obveza izdvojene otplate dugoročnih kredita koje dospjevaju u 2017.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.

Kratkoročne obveze iznose 138.971.029 kn i za 2,82% su veće nego na isti dan 2015. 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 4.674.526 kn i za 1.377.822 kn su manje nego na isti dan prethodne godine.

Obveze prema kreditnim institucijama na dan 31.12.2016. godine iznose 93.212.899 kn i za 13.953.209 kn ili 17,60 % su veće nego na isti dan prethodne godine.

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 2017. godini, a koje iznose 41.037.081 kn.

Obveze prema dobavljačima iznose 26.087.717 kn i za 20,67% ili 6.796.229 kn su manje nego na isti dan 2015. godine.

Godišnje izvješće Uprave

Obveze za predujmove iznose 1.158.926 kn i za 49,80% su manje nego 2015. godine, a odnose se na avanse primljene od kupaca, neiskorištene na dan 31.12.2016. godine.

Obveze po vrijednosnim papirima u iznosu od 6.000.000 kn odnose se na obveze za izdane mjenice (2015.g. – 4.169.000 kn).

Obveze prema zaposlenima koje na dan 31.12.2016. godine iznose 1.720.130 kn a odnose se na iznos neto plaća i naknada plaća za prosinac 2016. godine koje se isplaćuju 15.01.2017.

Stavka **obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe** iznosi 6.078.961 kn, a odnosi se na poreze i doprinose po osnovi plaće i ostalih osobnih primanja, obveze za doprinos za šume, 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 3.674.450,00 kn odnosi se na rezerviranje po osnovi naknada za neiskorišteni godišnji odmor na dan 31.12.2015. u iznosu od 1.413.885 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 2.092.824 kn, te na obveze za nedospjele kamate po dugoročnim kreditima.

1.3. Kretanje kredita tijekom 2016. i stanje na dan 31.12.2016. godine

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

2016. godine bilo je sljedeće:

Tablica br.19 Stanje obveza prema kreditnim institucijama

Vrsta	01.01.2016.		31.12.2016.	
	Iznos u kn	%	Iznos u kn	%
1. Dugoročni krediti	366.449.742	82,2	448.157.290	82,8
2. Kratkoročni krediti, zajmovi i druge obveze prema kred.instituc.	79.259.690	17,8	93.212.899	17,2
UKUPNO	445.709.432	100,0	541.370.189	100,0

IV. ZAKLJUČAK

Tijekom 2016. godine u objektima Solaris-a d.d. ostvareni su sljedeći rezultati:

- ostvareno je ukupno 856.229 noćenja što je 2,2% više od 2015. godine, a 1,8% više od planiranog ostavrenja u 2016. godini
- prosječan boravak gostiju u objektima Solaris-a u 2016. godini iznosi 5,77 dana što je za 6% više u odnosu na prethodnu godinu
- učešće inozemnih noćenja u ukupnim noćenjima je 85,72%, a u strukturi inozemnih noćenja najveće učešće imali su gosti iz Njemačke (23,15%), Nizozemske (9,05%), Austrije (8,63%), Francuske (7,68%), Poljske (6,85%), Mađarske (5,82%), Slovačke (4,32%), češke (4,18%), Slovenije (3,47%), Švicarske (3,36%) i Italije (2,84%)
- povećanje bruto prihoda od pansiona za 14,59% u odnosu na 2015.godinu
- povećanje bruto prihoda od vanpansiona za 9,31% u odnosu na 2015. godinu
- ostvarenje ukupnog prihoda društva u iznosu od 354.086.827 kn što predstavlja porast od 14,13 % u odnosu na 2015. godinu

U 2016. godini Solaris d.d. ostvario je **dobit prije oporezivanja u iznosu od 3.826.684 kn, a nakon oporezivanja 2.474.324 kn**, dok je u 2015. godini ostvaren dobitak u iznosu od 3.796.460 kn prije oporezivanja (2.455.633 kn nakon oporezivanja).

U Šibeniku, 01.06.2017. godine

Goran Zrilić

Predsjednik Uprave

SOLARIS d.d.

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Republika Hrvatska



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima društva SOLARIS d.d.

Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva SOLARIS d.d. (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2016., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2016., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s *Zakonom o računovodstvu* i *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja* (MSFI-ima) koji su usvojeni u Europskoj uniji.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa *Zakonom o računovodstvu*, *Zakonom o reviziji* i *Međunarodnim revizijskim standardima* (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *Odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na *Bilješku 8. – Ostali poslovni prihodi*. Društvo je u financijskim izvještajima za 2016. godinu ukidanje revalorizacijske rezerve sa naslova više amortizacije pozicije građevinskih objekata provelo u korist prihoda tekućeg razdoblja u visini od 43.018.214 kn (2015. 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 *Izveštaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

Skrećemo pažnju na *Bilješku 48– 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 4.789.765 kn (31.12.2015. godine = 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. i 2016. godine iskazalo unutar *bilješke 30 - Ostala kratkoročna potraživanja*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Rezerviranja za sudske postupke i potencijalne obveze

Vidjeti *bilješku 4 – Ključne računovodstvene procjene, bilješku 30 – Ostala potraživanja, bilješku 36 – Rezerviranja i bilješku 48 – Potencijalne obveze*. Usmjerali smo pozornost na ovo područje zbog sudske postupke evidentiranog unutar *bilješke 48 – Potencijalne obveze*, a koji se odnosi na prodaju zemljišta od strane Društva u prethodnim razdobljima. Ishod ovog sudske postupka, kao i ostalih sudskih postupaka izvan su kontrole Društva, te sukladno tome Uprava donosi procjene o ishodu sudskih sporova temeljem mišljenja interne pravne službe i vanjskih odvjetnika koji zastupaju Društvo.

Predmetno ključno revizorsko pitanje revidirali smo na način da smo održali sastanak sa internom pravnom službom Društva, te prikupili pregled svih pravnih sporova u kojima Društvo sudjeluje sa detaljnim opisom svih pravnih radnji. Razgovarali smo sa Upravom i internom pravnom službom o statusu svih najznačajnijih pravnih sporova u kojima Društvo sudjeluje. Ishod sudskih sporova ovisi o rezultatima višegodišnjih sudskih postupaka gdje je konačni rezultat neizvjestan. Temeljem određenih procedura, prema našem mišljenju Društvo u financijskim izvještajima realno iskazuje procijenjene iznose rezerviranja koji proizlaze iz navedenih sporova u skladu s dostupnim informacijama kojima Uprava raspolaže i neovisnim mišljenjima vanjskih pravnih savjetnika u trenutku izvještavanja. Pri tome skrećemo pažnju da je Uprava Društva procijenila ishod sudske postupka opisanoga u sklopu *bilješke 48 – Potencijalne obveze* u korist Društva, sa naslova kojega isplate koje su bile tijekom 2015. i 2016. godine evidentira kao potraživanja Društva (*bilješka 30 - Ostala potraživanja*).

Vrednovanje turističkih objekata

Vidjeti *bilješku 3.5 – Nekretnine, postrojenja i oprema, bilješku 4 – Ključne računovodstvene procjene i bilješku 23 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine*. Ukupno pozicija zemljišta i građevinskih objekata na dan 31.12.2016. godine iznosi 1.305.922.102 kn, odnosno 84,92% ukupne aktive Društva. Navedena se imovine mjeri primjenom metode revalorizacije, te je Društvo provelo posljednju procjenu u prosincu 2015. godine. Tijekom provođenja posljednje procjene nisu detektirani objekti, čija je procijenjena vrijednost bila manja od računovodstvene vrijednosti, što upućuje da iskazana vrijednost u poslovnim knjigama nije procijenjena. Uprava Društva namjerava u skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja i*



oprema u razdoblju 3-5 godina redovno procjenjivati zemljišta i građevinske objekte u vlasništvu Društva.

Prema postojećim projekcijama Uprava Društva smatra da su tijekom razdoblja od svakih 10 do 12 godina građevinskim objektima potrebne cjelovite rekonstrukcije, što je u konačnici dovelo do smanjenja korisnog vijeka uporabe građevinskih objekata sa 14,29 godina na 11,11 godina. Sa naslova izmjene procijenjenog vijeka uporabe, Društvo je prilikom izrade nekonsolidiranih financijskih izvještaja za 2016. godinu uvećalo troškove amortizacije za iznos od 23.151.822 kn (*bilješka 3.5. – Nekretnine, postrojenja i oprema*).

Predmetno ključno revizorsko pitanje revidirali smo na način da smo održali sastanak sa Upravom Društva, koja je obrazložila razloge prethodne opisane situacije (definiranje korisnog vijeka uporabe objekata, redovitost provođenja procjena zbog primjene metode revalorizacije), te navode provjerili sa uobičajenom praksom u hotelskoj industriji. Ponovnom analizom tržišta nekretnina ustanovljeno je da je cijena nekretnina u porastu, te uz činjenicu da prilikom posljednje procijene vrijednosti zemljišta i građevinskih objekata nije bilo precijenjenih pozicija, prema našem mišljenju Društvo u financijskim izvještajima realno iskazuje vrijednost zemljišta i građevinskih objekata.

Ostale informacije u godišnjem izvješću

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvješće, ali ne uključuju godišnje financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg izvješća neovisnog revizora pod naslovom *Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Ostala pitanja

Usmjeravamo pozornost da je Društvo u fazi izrade zasebnih konsolidiranih izvještaja Solaris Grupe na dan 31. prosinca 2016. godine i za godinu tada završenu.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.



U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijave ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijave ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijave je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijava može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući



dogadjaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i održavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi s značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvjeshće o drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2016. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2016. godinu.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2016. godinu je sastavljeno u skladu sa *Zakonom o računovodstvu*.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću posloводства Društva.

Zagreb, 01.06.2017.

Dubravka Kopun

prokurista

Slaven Hrčica

Ovlašteni revizor

KOPUN revizije d.o.o., Trg žrtava fašizma 14, 10 000 Zagreb, Republika Hrvatska

Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2015.	2016.
POSLOVNI PRIHODI		306.488.505	348.900.908
Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	6.	9.356.625	6.503.667
Prihodi od prodaje	7.	265.090.180	297.222.156
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga		-	-
Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe		-	-
Ostali poslovni prihodi	8.	32.041.700	45.175.085
POSLOVNI RASHODI		285.914.457	328.324.120
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		91.839.239	107.841.751
a) troškovi sirovina i materijala	9.	51.416.502	69.297.974
b) troškovi prodane robe	10.	14.093.352	13.307.525
c) ostali vanjski troškovi	11.	26.329.385	25.236.252
Troškovi osoblja	12.	66.649.775	82.576.951
a) neto plaće i nadnice		40.359.129	49.374.398
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		16.609.921	21.451.989
c) doprinos na plaće		9.680.725	11.750.564
Amortizacija	13.	100.395.371	120.151.650
Ostali troškovi	14.	17.368.536	15.497.959
Vrijednosno usklađivanje	15.	624.658	175.347
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		624.658	175.347
Rezerviranja	16.	6.036.681	53.919
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze		-	-
b) Rezerviranja za porezne obveze		-	-
c) Rezerviranja za započete sudske sporove		6.036.681	53.919
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		-	-
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima		-	-
f) Druga rezerviranja		-	-
Ostali poslovni rashodi	17.	3.000.197	2.026.543
FINANCIJSKI PRIHODI	18.	3.768.734	5.185.919
Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe		1.997.120	812.681
Ostali prihodi s osnove kamata		189.978	257.202
Tečajne razlike i ostali financijski prihodi		1.581.636	4.116.036
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
Ostali financijski prihodi		-	-
FINANCIJSKI RASHODI	19.	20.546.322	21.936.023
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe		211.586	57.602
Rashodi s osnove kamata i slični rashodi		18.794.961	20.489.544
Tečajne razlike i drugi rashodi		1.539.775	1.270.282
Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)		-	118.595
Ostali financijski rashodi		-	-
UKUPNI PRIHODI		310.257.239	354.086.827
UKUPNI RASHODI		306.460.779	350.260.143
Dobit prije oporezivanja		3.796.460	3.826.684
Porez na dobit	20.	1.340.827	1.352.360
DOBIT RAZDOBLJA		2.455.633	2.474.324

Nekonsolidirani račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI		
Dobit razdoblja	2.455.633	2.474.324
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza	-	-
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	-	-
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-
Dobitak ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	-	-
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	-	-
Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih društava povezanih sudjelujućim interesom	-	-
Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	-	-
Ostale nevlasničke promjene kapitala	-	-
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja	-	-
Neto ostala sveobuhvatna dobit razdoblja	-	-
Sveobuhvatna dobit razdoblja	2.455.633	2.474.324

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2016. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2015.	2016.
Potraživanja za upisani a neplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		1.390.114.225	1.441.765.943
Nematerijalna imovina	22.	4.410.745	5.755.640
Izdaci za razvoj		-	-
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		4.410.745	5.755.640
Goodwill		-	-
Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine		-	-
Nematerijalna imovina u pripremi		-	-
Ostala nematerijalna imovina		-	-
Materijalna imovina	23.	1.327.279.040	1.369.768.730
Zemljište		625.934.022	625.934.022
Građevinski objekti		630.985.883	679.988.080
Postrojenja i oprema		20.891.612	52.937.962
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		-	-
Biološka imovina		3.485.764	3.485.764
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		45.981.759	7.422.902
Ostala materijalna imovina		-	-
Ulaganja u nekretnine		-	-
Financijska imovina	24.	58.424.440	66.241.573
Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe		43.030.483	50.530.383
Ulaganja u vrijednosne papire		400	400
Dani zajmovi, depoziti i slično		15.393.557	15.710.790
Ostala dugotrajna financijska imovina		-	-
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		104.857.008	96.042.692
Zalihe	25.	5.211.822	11.183.928
Sirovine i materijal		3.182.231	9.753.309
Proizvodnja u tijeku		-	-
Gotovi proizvodi		-	-
Trgovačka roba		1.336.793	1.430.619
Predujmovi za zalihe		-	-
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		692.798	-
Biološka imovina		-	-
Potraživanja		73.294.036	61.456.036
Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	26.	62.627.152	46.368.256
Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Potraživanja od kupaca	27.	6.291.481	8.086.313
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	28.	251.998	305.737
Potraživanja od države i drugih institucija	29.	960.559	1.446.040
Ostala potraživanja	30.	3.162.846	5.249.690
Financijska imovina	31.	19.447.301	21.290.250
Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe		17.535.498	15.518.736
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.911.803	5.771.514
Ostala financijska imovina		-	-
Novac u banci i blagajni	32.	6.903.849	2.112.478
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	33.	517.796	92.088
UKUPNA AKTIVA		1.495.489.029	1.537.900.723
IZVANBILANČNI ZAPISI	47.	-	-

Nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

na dan 31. prosinca 2016. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2015.	2016.
KAPITAL I REZERVE		833.996.098	815.923.758
TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	34.	185.315.700	185.315.700
KAPITALNE REZERVE	35.	8.630.224	8.630.224
REZERVE IZ DOBITI	35.	9.593.340	9.593.340
Zakonske rezerve		9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice		21.461.614	21.461.614
Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		(21.461.614)	(21.461.614)
Statutarne rezerve		-	-
Ostale rezerve		-	-
REVALORIZACIJSKE REZERVE	35.	589.130.864	568.584.200
REZERVE FER VRIJEDNOSTI		-	-
Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju		-	-
Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova		-	-
Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu		-	-
ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK		38.870.337	41.325.970
DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE		2.455.633	2.474.324
REZERVIRANJA	36.	7.440.285	7.454.702
Rezerviranja za započete sudske sporove		7.440.285	7.454.702
DUGOROČNE OBVEZE		513.732.458	572.968.456
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	37.	366.449.742	448.157.290
Odgodena porezna obveza		147.282.716	124.811.166
KRATKOROČNE OBVEZE		135.163.588	137.879.357
Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	38.	4.982.348	561.826
Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	9.	1.070.000	4.112.700
Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom		-	-
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	40.	79.259.690	93.212.899
Obveze za predujmove		2.308.694	1.158.926
Obveze prema dobavljačima	41.	32.883.946	26.087.717
Obveze po vrijednosnim papirima	42.	4.169.000	6.000.000
Obveze prema zaposlenicima	43.	2.811.932	1.720.130
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	44.	7.634.458	4.987.289
Obveze s osnove udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	45.	43.520	37.870
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	46.	5.156.600	3.674.450
UKUPNA PASIVA		1.495.489.029	1.537.900.723
IZVANBILANČNI ZAPISI	47.	-	-

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani izvještaj o novčanim tokovima

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	2015.	2016.
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije poreza	3.796.460	3.826.684
Usklađenja:	92.728.858	104.581.825
Amortizacija	100.395.371	120.151.650
Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	7.838.115
Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobiti i gubici i vrijednosna usklađenja financijske imovine	-	118.595
Prihodi od kamata i dividendi	(2.187.098)	(1.069.883)
Rashodi od kamata	19.006.547	20.547.145
Rezerviranja	6.036.680	14.417
Ostala usklađenja za nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke i gubitke	(30.522.642)	(43.018.214)
Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	96.525.318	108.408.509
Promjene u radnom kapitalu	(61.645.889)	(7.255.918)
Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	(11.261.324)	(10.145.768)
Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	(48.806.563)	10.746.328
Povećanje ili smanjenje zaliha	(852.346)	(5.972.106)
Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	(725.656)	(1.884.372)
Novac iz poslovanja	34.879.429	101.152.591
Novčani izdaci za kamate	(17.525.614)	(19.138.641)
Plaćeni porez na dobit	(1.340.827)	(1.352.360)
NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	16.012.988	80.661.590
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od kamata	1.840.260	489.309
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	13.152.659	10.016.762
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	-	-
Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	14.992.919	10.506.071
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(89.975.737)	(171.824.350)
Novčani izdaci za stjecanje financijskih instrumenata	(7.499.900)	(7.618.495)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	(9.780.205)	(11.390.861)
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	-	(786.083)
Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(107.255.842)	(191.619.789)
NETO NOVČANI TOKOVI OD INVEST. AKTIVNOSTI	(92.262.923)	(181.113.718)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi	125.312.087	141.526.480
Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	125.312.087	141.526.480
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita, pozajmica i drugih posudbi i dužničkih financijskih instrumenata	(41.930.701)	(41.714.027)
Novčani izdaci za financijski najam	(3.409.183)	(4.151.696)
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica i smanjenje temeljnog (upisanog) kapitala	(180.224)	-
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(42.306)	-
Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	(45.562.414)	(45.865.723)
NETO NOVČANI TOKOVI OD FINAN. AKTIVNOSTI	79.749.673	95.660.757
NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	3.499.738	(4.791.371)
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	3.404.111	6.903.849
NOVAC I NOVČANI EKIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	6.903.849	2.112.478

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirani izvještaj o promjenama kapitala

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavke)	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit	Dobit poslovne godine	Ukupno kapital i rezerve
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.281.390	(21.281.390)	456.662.784	36.594.962	2.497.905	699.294.915
Ispravak pogreški	-	-	-	-	-	-	(42.306)	-	(42.306)
Stanje 1. siječnja prethodnog razdoblja	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.281.390	(21.281.390)	456.662.784	36.552.656	2.497.905	699.252.609
Dobit/gubitak razdoblja	-	-	-	-	-	-	-	2.455.633	2.455.633
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-	132.468.080	-	-	132.468.080
Otkup vlastitih dionica/udjela	-	-	-	180.224	(180.224)	-	(180.224)	-	(180.224)
Ostale raspodjele vlasnicima	-	-	-	-	-	-	2.497.905	(2.497.905)	-
Stanje 31. prosinca prethodnog razdoblja / 1. siječnja tekućeg razdoblja	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	589.130.864	38.870.337	2.455.633	833.996.098
Stanje 1. siječnja tekućeg razdoblja	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	589.130.864	38.870.337	2.455.633	833.996.098
Dobit/gubitak razdoblja	-	-	-	-	-	-	-	2.474.324	2.474.324
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-	(20.546.664)	-	-	(20.546.664)
Ostale raspodjele vlasnicima	-	-	-	-	-	-	2.455.633	(2.455.633)	-
Stanje 31. prosinca tekućeg razdoblja	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	568.584.200	41.325.970	2.474.324	815.923.758

- u kunama -

Popratne bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. 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 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.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

*	Ostale turističke usluge - iznajmljivanje pribora i opreme za šport i rekreaciju, kao što su sandoline, daske za jedrenje, bicikli na vodi, suncobrani, ležaljke i sl.
*	Turističke usluge koje uključuju športsko-rekreativne ili pustolovne aktivnosti
*	Poljoprivredna djelatnost
*	Priređivanje igara na sreću
*	Lutrijske igre
*	Igre u casinima
*	Kladioničke igre
*	Igre na sreću na automatima
*	Obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
*	Zastupanje inozemnih tvrtki
*	Turističke usluge u nautičkom turizmu
*	Proizvodnja poljoprivrednih i prehrambenih proizvoda - ekološka proizvodnja
*	Prerada u ekološkoj proizvodnji
*	Trgovina ekološkim proizvodima, neprerađenim biljnim i životinjskim proizvodima te proizvodima koji su potpuno ili dijelom sastavljeni od takvih proizvoda
*	Djelatnosti javnog cestovnog prijevoza putnika i tereta u domaćem i međunarodnom prometu
*	Skupljanje, uporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi načini zbrinjavanja otpada), odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
*	Servis i popravci svih vrsta električnih aparata i postrojenja
*	Servisiranja klima uređaja i uređaja s freonima
*	Proizvodnja, promet i korištenje opasnih kemikalija
*	Djelatnost pružanja usluga informacijskog društva
*	Projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja
*	Energetsko certificiranje, energetske pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
*	Provedba programa izobrazbe osoba ovlaštenih za energetske pregled zgrade i redoviti pregled sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
*	Neovisna kontrola energetske certifikata i izvješća o redovitom pregledu sustava grijanja i sustava hlađenja ili klimatizacije u zgradi
*	Obavljanje djelatnosti upravljanja projektom gradnje
*	Izrada elaborata stalnih geodetskih točaka za potrebe osnovnih geodetskih radova
*	Izrada elaborata izmjere, označavanja i održavanja državne granice
*	Izrada elaborata izrade Hrvatske osnovne karte
*	Izrada elaborata izrade digitalnih ortofotokarata
*	Izrada elaborata izrade detaljnih topografskih karata
*	Izrada elaborata izrade preglednih topografskih karata
*	Izrada elaborata katastarske izmjere
*	Izrada elaborata tehničke reambulacije
*	Izrada elaborata prevođenja katastarskog plana u digitalni oblik
*	Izrada elaborata prevođenja digitalnog katastarskog plana u zadanu strukturu
*	Izrada elaborata za homogenizaciju katastarskog plana
*	Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata katastra zemljišta
*	Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata katastra nekretnina
*	Izrada parcelacijskih i drugih geodetskih elaborata za potrebe pojedinačnog prevođenja 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

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

*	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 štćićena 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 štćićena područja

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

Društvo ima formirani Nadzorni odbor, koji se sastoji od:

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

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. 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 78/15, 134/15) i *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja* (nastavno: MSFI), koji su usvojeni u Europskoj uniji te u skladu sa *Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* (NN 95/2016).

Društvo je u skladu sa novim *Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* (NN 95/2016) prilikom izrade financijskih izvještaja za 2016. godinu provelo reklasifikaciju usporednih podataka za 2015. godinu. Navedena reklasifikacija nije imala utjecaja na iskazanu visinu rezultata, visinu aktive te pozicije kapitala i rezervi u usporednim financijskim izvještajima za 2015. godinu.

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

(a) Novi i izmijenjeni standardi koje je Društvo usvojilo

Društvo je za godinu završenu 31.12.2016. godine usvojilo u nastavku navedene nove i izmijenjene *Međunarodne standarde financijskog izvještavanja* koji su usvojeni u Europskoj uniji i njihova tumačenja. Navedene izmjene MSFI-eva i tumačenja su u primjeni za računovodstvena razdoblja koja započinju na dan 01.01.2016. godine:

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

Izmjene MRS-a 16 i MRS-a 41 definiraju osnovnu biološku imovinu i zahtjevaju da se biološka imovina, koja zadovoljava uvjete osnovne imovine 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 je usvojilo izmjene predmetnog Standarda, ali budući da Društvo nema značajnije biološke imovine, navedene izmjene nemaju utjecaja na financijske izvještaje Društva.

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

Izmjene MSFI 11 odnose se na upute kako evidentirati zajedničke poslove koje su u skladu sa odredbama *MSFI 3 – Poslovna spajanja*. Upute se pozivaju na relevantne računovodstvene principe za poslovna spajanja definirana odredbama MSFI 3 i ostalih standarda (npr. *MRS 36 – Umanjenje imovine*). Društvo je usvojilo izmjene predmetnog Standarda, no budući da nema sklopljenih ugovora o zajedničkim poslovima, navedene izmjene nemaju utjecaja na financijske izvještaje Društva.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

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

Izmjene MRS-a 16 zabranjuju primjenu amortizacije na bazi projiciranih prihoda za sredstva nekretnina, postrojenja i opreme. Izmjene MRS-a 36 definiraju da prihodi nisu adekvatna baza za definiranje amortizacije sredstva nematerijalne imovine. Društvo je usvojilo izmjene predmetnog Standarda, no budući da se amortizacija obračunava na bazi linearne metode, navedene izmjene nemaju utjecaja na financijske izvještaje Društva.

Izmjene i dopune MSFI-jeva „Godišnja poboljšanja MSFI-jeva iz ciklusa 2012.–2014.“ (MSFI 5, MSFI 7, MSFI 19, MSFI 34) (na snazi za obračunske godine koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.)

Izmjene i dopune MRS-a 1 pod naslovom „Inicijativa za objavljivanje“ (na snazi za obračunske godine koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.)

Dodaci MRS-u 1 pojašnjavaju postojeće odredbe bez nekih značajnih promjena u njima te pojašnjavaju zahtjeve koji se primjenjuju u slučaju prezentiranja sub-totala u izvještaju o financijskom položaju, računu dobiti i gubitka i izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Izmjene i dopune MRS-a 27 „Metoda udjela u odvojenim financijskim izvještajima (na snazi za obračunske godine koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.)

Cilj je ovih dodataka ponovni povratak opcije korištenja metode udjela. Sukladno tome, društvo ova ulaganja mora priznati ili: po trošku u skladu s MSFI-jem 9 (ili MRS-om 39) ili korištenjem metode udjela. Društvo treba na isti način evidentirati sve kategorije ulaganja. Povezano s ovim, napravljen je i dodatak u MSFI-ju 1 - Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja. Dodatak MSFIju 1 dopušta društvima koja prvi puta primjenjuju MSFI-jeve i koja ulaganja u odvojenim financijskim izvještajima priznaju korištenjem metode udjela primjenu izuzetka od primjene odredbi MSFI-ja 1 koje se odnose na poslovne kombinacije u prošlosti, a koje se tiču stjecanja ulaganja.

Izmjene i dopune MSFI-ja 10, MSFI-ja 12 i MRS-a 28 pod naslovom „Investicijski subjekti: primjena izuzeća od konsolidacije“ (na snazi za obračunske godine koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.)

Dodaci MSFI-ju 10 pojašnjavaju da se izuzeće od sastavljanja i prezentiranja konsolidiranih financijskih izvještaja u MSFI-ju 10 primjenjuje samo na matično društvo koje je ovisno društvo nekog investitora, i to u slučaju kada taj isti investitor ulaganje u ovisno društvo priznaje po fer vrijednosti. Osim toga, dodaci MSFI-ju 10 pojašnjavaju kako se konsolidiraju samo ona ovisna društva investitora koja sama nisu investitori i koja zapravo pružaju podršku poslovanju investitora koje im je ujedno i matica. Sva ostala ovisna društva investitora se priznaju po fer vrijednosti. Sukladno dodacima MRS-u 28 investitoru se dozvoljava zadržavanje mjerenja fer vrijednosti za ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate prilikom primjene metode udjela.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

(b) Standardi i tumačenja koji još nisu usvojeni

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bili su izdani novi ili izmijenjeni MSFI-evi i tumačenja, koja još nisu na snazi za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine te Društvo ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima:

MSFI 9 – Financijski instrumenti (na snazi za godišnja razdoblja koja počinu na dan ili nakon 01. siječnja 2018. godine)

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

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

MSFI 14 dozvoljava društvima čije su aktivnosti podložne regulaciji tečaja, nastavak primjene većine njihovih računovodstvenih politika za regulatorna razgraničenja prilikom prve primjene MSFI-jeva. Standard se ne primjenjuje za društva koja svoje financijske izvještaje već sastavljaju u skladu s MSFI-jevima. Također, društvima kojima trenutni okvir financijskog izvještavanja koji primjenjuju prilikom sastavljanja svojih financijskih izvještaja ne dozvoljava priznavanje imovine i obveza na temelju reguliranih stopa ili koja u okviru trenutno primjenjivanog okvira za sastavljanje financijskih izvještaja nisu usvojila politiku za priznavanje takve imovine i obveza, nije dozvoljeno priznavanje te imovine i obveza prilikom njihove prve primjene MSFI-jeva za sastavljanje financijskih izvještaja. Društva koja usvoje MSFI 14 moraju prezentirati regulatorna razgraničenja u posebnim linijama u izvještaju o financijskom položaju te objaviti kretanja po tim pozicijama u odvojenim linijama računa dobiti i gubitka i izvještaja o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Standard zahtijeva objavu prirode i rizika povezanih s regulacijom društva te utjecaj regulacije na njegove financijske izvještaje.

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

Uvodi se jedinstveni model priznavanja svih najмова u bilanci za sve najmove osim za one koji se odnose na imovinu niskih vrijednosti i za kratkoročne najmove. Računovodstveni tretman najмова kod najmodavca se ne mijenja značajno. Uvedene su dodatne objave u financijskim izvještajima najmodavca i najmoprimca. Ne očekuje se značajniji utjecaj od primjene MSFI-a 16.

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

U dodacima se pojašnjava da se puni dobitak ili gubitak priznaje kada prijenos pridruženom društvu ili zajedničkom pothvatu uključuje poslovanje. Bilo kakav dobitak ili gubitak koji nastaje

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

kao rezultat prodaje ili prijenosa imovine koja ne čini poslovanje se međutim priznaje samo do razine interesa nepovezanog investitora u pridruženom društvu ili zajedničkom pothvatu.

Izmjene MRS-a 12 pod naslovom „Priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2017. godine)

Izmjene MRS-a 12 pojašnjavaju kako nerealizirani gubici na dužničke instrumente mjerene po fer vrijednosti u financijskim izvještajima i po trošku za porezne svrhe mogu dovesti do porezno priznatih privremenih razlika. Izmjene također pojašnjavaju da osnova za procjenu budućih oporezivih profita nije knjigovodstvena vrijednost sredstva već porezna osnovica i da knjigovodstvena vrijednost nije gornja granica za izradu te kalkulacije. Kod usporedbe porezno priznatih privremenih razlika s budućim oporezivim profitima, budući oporezivi profiti isključuju porezne odbitke proizašle iz ukidanja tih priznatih privremenih razlika. Ne očekuje se da će primjena ovih izmjena imati značajan utjecaj na financijske izvještaje.

MSFI 15 – Prihodi iz ugovora sa kupcima (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2018. 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 da 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 se ne očekuju da će primjena ovih izmjena imati značajan utjecaj na financijske izvještaje.

Izmjene MRS-a 1 pod naslovom „Inicijativa za objavama“ (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2017. godine)

Izmjene MSFI-ja 2 – Klasifikacija i mjerenje plaćanja temeljenih na dionicama (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 01. siječnja 2018. godine)

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

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

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

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

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave Društva dana 01.06.2017. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

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

31. prosinca 2015. godine	1 EUR = 7,635047 HRK	1 USD = 6,991801 HRK
31. prosinca 2016. godine	1 EUR = 7,557787 HRK	1 USD = 7,168536 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 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 lipnja 2017. 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 maloprodaje robe

Prihodi od maloprodaje robe priznaju se u trenutku prodaje robe kupcu. Navedeno se odnosi na trgovačku djelatnost u sklopu hotelskog kompleksa SOLARIS. Prihodi od maloprodaje uglavnom se

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

ostvaruju u gotovini ili putem kreditnih kartica. Iskazani prihodi uključuju naknade za kreditne kartice, koje se iskazuju u okviru ostalih troškova poslovanja.

(b) Prihodi od usluga

Prihodi od izvršenih usluga određuju se temeljem sklopljenog ugovora s fiksnom cijenom uz ugovorene rokove do najduže godine dana.

Prihodi od ugovora s fiksnom cijenom za usluge priznaju se u razdoblju u kojem su usluge obavljene prema stupnju dovršenosti 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 zemljišta i građevinskih objekata.

Odgođeni porez je formiran u nekonsolidiranim financijskim izvještajima za 2015. godinu po stopi od 20%, koji predstavlja stopu poreza na dobit, koja je važeća temeljem zakonodavnog okvira na dan 31. prosinca 2015. godine. U prosincu 2016. godine usvojene su izmjene *Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 115/2016)*, temeljem kojih je izmijenjena stopa poreza na dobit počevši od

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

01.01.2017. godina na 18% za poduzetnike, koji ostvaruju prihode veće od 3 mil. HRK, odnosno 12% za poduzetnike koji ostvaruju prihode manje od 3 mil. HRK. Društvo će temeljem postojećih informacija u 2017. godini plaćati porez na dobit po stopi od 18%. Sa tog naslova provedena je i korekcija iskazanih iznosa odgođene porezne obveze u skladu sa izmjenama porezne stope.

3.4. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od licenca za softverske pakete i ulaganja u projektu dokumentaciju. Navedena su sredstva evidentirana po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode tijekom procijenjenog vijeka korištenja ove imovine. Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se u razdoblju od 2-2,85 godine (u 2015. godini: 2-2,85 godina).

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Naknadni izdaci vezani za već priznate predmete nekretnina, postrojenja i opreme kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine isključivo u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritićati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci unapređuju stanje imovine iznad originalno priznatog. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Društvo je u 2016. godini izmijenilo politiku otpisa sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn na razdoblje od 3 mjeseca (u 2015. godina = 2 godine).

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

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

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

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

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

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

	2015.	2016.
Građevinski objekti	14,28 godina	11,11 godina
Alati, pogonski i uredski inventar	2,85 – 14,28 godine	2,85 – 14,28 godine
Informatička oprema	2 godine	2 godine
Transportna sredstva	4 – 5 godina	4 – 5 godina

Društvo je u 2016. godini smanjilo procijenjeni vijek trajanja građevinskih objekata s 14,28 godina (7%) na 11,11 godina (9%). Da je Društvo prilikom izrade financijskih izvještaja za 2016. godinu primijenilo korisni vijek trajanja građevinskih objekata kao i u 2015. godini isti bi utjecao na smanjenje troškova amortizacije u iznosu od 23.151.822 kn.

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

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

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

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

Društvo je posljednju revalorizaciju provelo u prosincu 2015. godine, te su efekti vezani uz navedenu novu procjenu evidentirani kao uvećanje sredstva zemljišta i građevinskih objekata u aktivi 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 umanjenja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada.

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

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

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

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

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

3.7. Ulaganja u nekretnine

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

Ulaganja u nekretnine iskazuju se po povijesnom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija zgrada obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška tijekom njegovog procijenjenog korisnog vijeka uporabe od 11,11 godina (2015. 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.

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

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

društva tako da se ostvare koristi od njegovih aktivnosti. Ulaganja u ovisna društva iskazana su po trošku nabave.

Ulaganja u pridružena društva

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

3.9. Financijska imovina

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

Ulaganja koja se drže do dospijeca

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

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

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

Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka

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

Ostalo

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

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

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

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

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

Umanjenje imovine priznaje se u računu dobiti i gubitka. Kumulativni gubitak koji je umanjnjem financijske imovine raspoložive za prodaju priznat direktno u glavnici, uklanja se iz glavnice i priznaje u računu dobiti i gubitka.

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

3.10. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Troškovi zaliha sadrže sve troškove nabave, konverzije i druge zavisne troškove koji su direktno povezani s dovođenjem zaliha na određenu lokaciju i u određeno stanje. Ukoliko je primjenjivo, trošak obuhvaća i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Sitan inventar se otpisuje u razdoblju od tri (3) mjeseca od trenutka stavljanja u uporabu (2015. godina = 2 godine). Promjena računovodstvene politika evidentiranja otpisa sitnog inventara utjecala je na uvećanje troškova tekućeg razdoblja za iznos od 13.975.312 kn. Neto vrijednost koja se može realizirati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove marketinga, prodaje i distribucije.

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

3.11. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina klasificira se kao imovina namijenjena prodaji ako će se njezina knjigovodstvena vrijednost prvenstveno nadoknaditi prodajom u razdoblju od 12 mjeseci nakon datuma bilance, a ne stalnim korištenjem. Imovina se reklasificira kada se ispune sljedeći uvjeti: (a) imovina je raspoloživa za prodaju u svom trenutnom stanju; (b) Uprava Društva je odobrila i pokrenula aktivni program za pronalaženje kupca; (c) imovinom se aktivno trguje kako bi se ostvarila prodaja po razumnoj cijeni; (d) prodaja se očekuje u roku od godine dana i (e) ne

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

očekuju se značajne promjene prodajnog plana ili povlačenje plana. Dugotrajna imovina koja se u bilanci tekućeg razdoblja iskazuje kao namijenjena prodaji, ne reklasificira se u bilanci u usporednom razdoblju.

Nekretnine, postrojenja i oprema koja se drži radi prodaje mjeri se po knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ovisno o tome što je niže. Nekretnine, postrojenja i oprema koje se drže radi prodaje se ne amortiziraju.

3.12. 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 umanjena 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 2015. i 2016. godine Društvo nije provodilo diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

3.13. 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.

3.14. Dionički kapital

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

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

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

3.15. 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.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

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

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

3.16. 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 2015. i 2016. godine Društvo nije imalo ovakvih nabavki, za koje su kapitalizirani troškovi posudbe u skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 23 – Troškovi posudbe*.

3.17. 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.

3.18. 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.

3.19. 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

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

vezano uz najam. Prihodi od najamnina iz poslovnog najma priznaju se ravnomjerno tijekom trajanja najma.

Društvo kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Društva po fer vrijednosti na datum stjecanja ili, ako je niže, po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma. Odgovarajuća obveza prema najmodavcu iskazuje se u bilanci kao obveza za financijski najam. Najmnine se raspoređuju između financijskih troškova i umanjenja obveza za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obveze. Financijski troškovi izravno terete troškove razdoblja.

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

3.20. Državne i lokalne potpore

Državne i lokalne potpore se ne priznaju sve dok ne postoji razumno uvjerenje da će Društvo zadovoljiti sve uvjete koji su definirani ugovorom o potpori i da će potpora biti primljena.

Državne i lokalne potpore čiji je primarni uvjet da Društvo kupi, izgradi ili na neki drugi način nabavi dugotrajnu imovinu, priznaju se kao odgođeni prihod u bilanci te se na sustavnoj i razumnoj osnovi priznaju kroz korisni vijek upotrebe sredstva u računu dobiti i gubitka.

Državne i lokalne potpore se priznaju kao prihodi tijekom razdoblja sukladno sučeljavanju sa odnosnim troškovima (za koje su namijenjeni da ih nadoknade) na sustavnoj osnovi. Državne i lokalne potpore koje se primaju kao nadoknada za rashode ili gubitke koji su već nastali, ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške Društvu bez daljnjih povezanih troškova, priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su primljeni.

3.21. Izvještajni segmenti

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

3.22. Potencijalne obveze

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

3.23. 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 2016. 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.

Prilikom izrade financijskih izvještaja za 2016. godinu Društvo je smanjilo procijenjeni vijek trajanja građevinskih objekata sa 14,28 godina na 11,11 godina. Smanjenje korisnog vijeka trajanja ovih sredstva dugotrajne materijalne imovine utjecalo je na uvećanje troškova amortizacije u visini od 23.151.822 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 2016. 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 70% prihod od prodaje Društva, 2% obveza prema dobavljačima, te 49% obveza sa naslova primljenih dugoročnih kredita ostvaruje se u EUR. Stoga, kretanje tečaja između EUR i HRK može imati utjecaja na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2016. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2015. 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 1.155.273 kuna veća/manja (2015. godina = 1.331.885 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.

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

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2016. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2015. godina = 1%), dobit nakon poreza bila bi za 4.929.447 kuna manja/veća (2015. godina = 3.397.997 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 27 - *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 2016. godine

Bilješka 6 – Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
<i>UGO Grupa d.o.o.</i>		
- prihodi od prefakturiranih troškova	8.713.513	5.180.164
- prihodi od smještaja	-	2.753
<i>Milenij Hotels Management</i>		
- prihodi od smještaja	483	-
<i>Vranjica Belvedere d.d.</i>		
- prihodi od prefakturiranih troškova	609.564	1.221.262
- prihodi od zakupnina	-	2.880
<i>Milenij Hoteli d.o.o.</i>		
- prihodi od prefakturiranih troškova	20.860	74.930
- prihodi od smještaja	12.205	21.678
UKUPNO:	9.356.625	6.503.667

Bilješka 7 – Prihodi od prodaje

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Prihodi od usluga smještaja	147.846.843	170.505.007
Prihodi od ugostiteljskih usluga	67.466.938	75.892.342
Prihodi od ostalih usluga (vanpansionska potrošnja)	11.044.026	11.976.454
Prihodi od vezova u marini	1.947.557	1.888.460
Prihodi od zakupnina	13.631.996	14.449.745
Prihodi od prodaje trgovačke robe	22.657.494	21.763.072
Prihodi od prefakturiranih troškova	495.326	747.076
UKUPNO:	265.090.180	297.222.156

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.).

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 8 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Prihodi od ukidanja revalorizacijskih rezervi	30.522.643	43.018.214
Prihodi od državnih potpora	199.997	257.139
Prihodi od naplate naknadnih odobrenja	76.802	243.127
Prihodi od otpisa zastarjelih obveza	150.532	4.509
Prihodi od viškova i naplata šteta	247.792	395.126
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	6.240	22.194
Prihodi iz prethodnih godina	801.372	356.434
Prihodi od prodaje sredstva dugotrajne imovine	-	571.852
Prihodi od ukidanja rezerviranja	-	39.503
Ostali poslovni prihodi	36.322	266.987
UKUPNO:	32.041.700	45.175.085

Bilješka 9 – Materijalni troškovi - Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	34.634.721	37.571.729
Troškovi materijala za čišćenje i održavanje	3.297.533	3.448.555
Troškovi ambalaže i papirnate konfekcije	836.150	1.343.994
Troškovi uredskog materijala	278.772	449.910
Troškovi električne energije, plina i goriva	8.113.851	7.568.168
Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar	4.030.992	18.492.936
Troškovi odjeće za zaposlenike	224.483	422.682
UKUPNO:	51.416.502	69.297.974

Prikazano povećanje troškova otpisa sitnog inventara odnosi se na promjenu knjigovodstvene politike Društva razdoblja otpisa sredstva dugotrajne imovine pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 3.500 kn koje je procijenjeno na razdoblje od 3 mjeseca (u 2015. godini = 2 godine, odnosno po stopi od 50%/godišnje), te završetak izgradnje hotela Jure, odnosno konačne građevinske situacije kojom je Društvo utvrdilo dio koji se odnosi na sitan inventar te ga je tako i prikazalo.

Bilješka 10 – Materijalni troškovi - Troškovi prodane robe

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Nabavna vrijednost prodane robe	14.093.352	13.307.525
UKUPNO:	14.093.352	13.307.525

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 11 – Materijalni troškovi - Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	979.142	1.088.110
Troškovi prijevoza	474.722	583.760
Troškovi privremenih zaposlenika (studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu)	4.097.477	3.858.682
Troškovi tekućeg održavanja i čišćenja	6.360.363	5.061.967
Troškovi zakupa	574.143	1.137.198
Troškovi provizija agencijama	1.859.425	1.866.545
Troškovi reklama i promocije	1.502.132	1.793.522
Troškovi konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika	700.743	784.300
Troškovi glazbe i izleta	2.068.331	1.742.628
Troškovi vode	4.712.518	4.967.269
Troškovi odvoza smeća	591.994	677.103
Troškovi zaštite imovine	455.442	449.084
Troškovi ostalih usluga	1.952.953	1.226.084
UKUPNO:	26.329.385	25.236.252

Bilješka 12 – Troškovi osoblja

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Neto plaća	40.359.129	49.374.398
Porezi i doprinosi iz plaća	16.609.921	21.451.989
Doprinosi na plaće	9.680.725	11.750.564
UKUPNO:	66.649.775	82.576.951

Društvo na dan 31. prosinca 2016. godine zapošljava 229 djelatnika (31.12.2015. = 480 djelatnika).

Unutar navedene pozicije ukalkulirana su rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u visini od 1.413.885 kn (2015. godina = 2.585.161 kuna).

Ključno poslovodstvo Društva uključuje pet (5) djelatnika izvršnog poslovodstva, te su njihove naknade ključnom poslovodstvu u 2015. i 2016. godini bile:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Plaće i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	4.040.077	3.890.933
Ostale naknade	12.500	12.500
UKUPNO:	4.052.577	3.903.433

Pored navedenih naknada, Društvo je izvršnom poslovodstvu odobrilo i dugoročne pozajmice (bilješka 24 – Dugotrajna financijska imovina).

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 13 – Amortizacija

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Amortizacija sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	69.872.728	77.133.436
Amortizacija revaloriziranih sredstva dugotrajne materijalne imovine	30.522.643	43.018.214
UKUPNO:	100.395.371	120.151.650

Bilješka 14 – Ostali troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Troškovi nadoknade zaposlenicima (prijevoz, otpremnine, darovi djeci, jubilarne nagrade)	3.494.838	3.208.196
Troškovi službenog puta (dnevnice, troškovi uporabe vlastitog automobila)	961.725	748.345
Troškovi naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada	53.500	50.500
Troškovi premija osiguranja	425.989	432.653
Troškovi reprezentacije	1.895.700	2.879.736
Troškovi bankarske usluge	4.515.749	2.167.762
Troškovi članarina i doprinosa	4.377.487	4.391.470
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	84.211	94.302
Sudski troškovi	170.268	138.418
Troškovi animacije	1.051.094	1.079.699
Ostali troškovi	337.975	306.878
UKUPNO:	17.368.536	15.497.959

Bilješka 15 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Otpisi potraživanja od kupaca	624.658	175.347
UKUPNO:	624.658	175.347

Bilješka 16 – Rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Rezerviranja za pokrenute sudske postupke	6.036.681	53.919
UKUPNO:	6.036.681	53.919

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 17 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Inventurni manjkovi	231.466	177.907
Troškovi donacije i pomoći	318.034	394.918
Trošak kala, rastepa i kvara na robi	96.118	102.689
Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina	1.958.050	578.510
Neamortizirana vrijednost prodanih i rashodovanih sredstva dugotrajne imovine i sitnog inventara	267.793	694.719
Otpis potraživanja	2.909	-
Ostali poslovni rashodi	125.827	77.800
UKUPNO:	3.000.197	2.026.543

Bilješka 18 – Financijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Prihodi od kamata iz odnosa sa povezanim društvima	1.997.120	812.681
Prihodi od kamata iz odnosa sa trećima	189.978	257.202
Pozitivne tečajne razlike	1.581.636	4.116.036
UKUPNO:	3.768.734	5.185.919

Bilješka 19 – Financijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Rashodi kamata iz odnosa sa povezanim društvima	211.586	57.602
Rashodi kamata po kreditima	15.865.982	19.717.786
Rashodi zateznih kamata	2.928.979	771.758
Negativne tečajne razlike	1.539.775	1.270.282
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	-	118.595
UKUPNO:	20.546.322	21.936.023

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 20 – Porez na dobit

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	3.796.460	3.826.684
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	2.964.443	3.013.371
- 70% troškova reprezentacije	1.326.990	2.015.815
- 30% troškova za osobni prijevoz	24.709	42.258
- skrivene isplate dobiti i oporezivi manjkovi	918.085	603.082
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	86.000	43.233
- troškovi porezno nepriznate amortizacije	125.880	125.880
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	482.779	64.508
- vrijednosno usklađenje financijske imovine	-	118.595
<i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	(56.767)	(78.257)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(50.527)	(56.581)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	(6.240)	(21.676)
<i>Osnovica poreza na dobit</i>	<i>6.704.136</i>	<i>6.761.798</i>
Porez na dobit	20%	20%
Tekuća porezna obveza	1.340.827	1.352.360
Ukidanje odgođene porezne obveze	-	-
Formiranje odgođene porezne imovine	-	-
UKUPNO trošak poreza na dobit	1.340.827	1.352.360
Realna stopa poreza na dobit	35,32%	35,34%

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može 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.

Nakon umanjenja za tekuću poreznu obvezu, Društvo je ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu od 2.474.324 kuna.

Bilješka 21 – 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 -	
	2015. godina	2016. godina
Dobitak (sveobuhvatni) poslije oporezivanja	2.455.633	2.474.324
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	532.719	532.719
Osnovna zarada po dionici	4,61	4,64

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 22 – Kretanje dugotrajne nematerijalne imovine

- u kunama -

Opis	Koncesije, patenti, licencije, softwer...	UKUPNO
Nabavna vrijednost		
<i>Stanje 01.01.2015.</i>	<i>4.829.563</i>	<i>4.829.563</i>
Nabavke	3.705.032	3.705.032
Stavljanje u upotrebu	-	-
Prodaja i rashod	-	-
<i>Stanje 31.12.2015.</i>	<i>8.534.595</i>	<i>8.534.595</i>
Nabavke	-	-
Stavljanje u upotrebu	3.956.881	3.956.881
Prodaja i rashod	(2.250)	(2.250)
<i>Stanje 31.12.2016.</i>	<i>12.489.226</i>	<i>12.489.226</i>
Ispravak vrijednosti		
<i>Stanje 01.01.2015.</i>	<i>2.596.167</i>	<i>2.596.167</i>
Amortizacija	1.527.683	1.527.683
Prodaja i rashod	-	-
<i>Stanje 31.12.2015.</i>	<i>4.123.850</i>	<i>4.123.850</i>
Amortizacija	2.611.986	2.611.986
Prodaja i rashod	(2.250)	(2.250)
<i>Stanje 31.12.2016.</i>	<i>6.733.586</i>	<i>6.733.586</i>
Sadašnja vrijednost		
na dan 31.12.2015.	4.410.745	4.410.745
na dan 31.12.2016.	5.755.640	5.755.640

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 23 – Kretanje dugotrajne materijalne imovine

- u kunama -

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Biološka imovina	Materijalna imovina u pripremi	UKUPNO
Nabavna vrijednost						
<i>Stanje 01.01.2015.</i>	471.768.673	1.246.209.619	101.268.137	3.485.764	13.734.787	1.836.466.980
Nabavke	-	32.332.204	8.124.274	-	45.981.759	86.438.237
Stavljanje u upotrebu	-	13.734.787	-	-	(13.734.787)	-
Revalorizacija	154.165.349	41.942.393	-	-	-	196.107.742
Prodaja i rashod	-	(268.763)	(7.137.442)	-	-	(7.406.205)
Gubici uslijed umanjenja vrijednosti	-	-	-	-	-	-
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
Nabavke	-	122.254.333	47.950.614	-	1.619.403	171.824.350
Stavljanje u upotrebu	-	36.221.379	-	-	(36.221.379)	-
Stavljanje u upotrebu – nematerijalna imovina	-	-	-	-	(3.956.881)	(3.956.881)
Prodaja i rashod	-	(81.508)	(5.504.452)	-	-	(5.585.960)
Trajni gubici	-	(5.262.634)	(2.443.459)	-	-	(7.706.093)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2016.</i>	625.934.022	1.487.081.810	142.257.672	3.485.764	7.422.902	2.266.182.170
Ispravak vrijednosti						
<i>Stanje 01.01.2015.</i>	-	618.058.161	74.640.538	-	-	692.698.699
Amortizacija	-	85.064.332	13.803.356	-	-	98.867.688
Revalorizacija	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(158.136)	(7.080.537)	-	-	(7.238.673)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2015.</i>	-	702.964.357	81.363.357	-	-	784.327.714
Amortizacija	-	104.183.200	13.356.463	-	-	117.539.663
Revalorizacija	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(53.827)	(5.400.110)	-	-	(5.453.937)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2016.</i>	-	807.093.730	89.319.710	-	-	896.413.440
Sadašnja vrijednost						
na dan 31.12.2015.	625.934.022	630.985.883	20.891.612	3.485.764	45.981.759	1.327.279.040
na dan 31.12.2016.	625.934.022	679.988.080	52.937.962	3.485.764	7.422.902	1.369.768.730

Društvo je umanjilo poziciju *Građevinskih objekata* i *Postrojenja i opreme* za primljena odobrenja od povezanog društva *UGO Grupa d.o.o., Zagreb* po trajnim odbicima za izvršene radove u prethodnim godinama u visini od 7.706.092 kn.

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 69.150.000 HRK.

Krajem 2015. godine, Društvo je započelo sa adaptacijom hotela Jure, koji je okončan tijekom 2016. godine.

Krajem 2016. godine, Društvo je započelo sa nadogradnjom i adaptacijom dijela prostora hotela Ivan koji će biti prenamijenjen u jedinstveni konvencijski centar.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 24 – Dugotrajna financijska imovina

Opis:	- u kunama -	
	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2016.</u>
Dionice u društvu POMINVEST	400	400
Udjeli u društvu SOLARIS - turistička agencija d.o.o.	20.000	20.000
Udjeli u društvu Županijski radio Šibenik d.o.o.	200.000	200.000
Ispravak vrijednosti udjela u Županijski radio Šibenik d.o.o.	(200.000)	(200.000)
Udjeli u Vranjica Belvedere d.d.	43.010.483	50.510.383
Dionice u Jadranska banka d.d., Šibenik	-	118.595
Ispravak vrijednosti udjela u Jadranska banka d.d., Šibenik	-	(118.595)
Dani dugoročni zajmovi zaposlenicima	5.541.057	5.858.290
Dugoročni depoziti pri financijskim institucijama	9.852.500	9.852.500
UKUPNO:	<u>58.424.440</u>	<u>66.241.573</u>

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, druga rata tijekom srpnja 2015. godine u visini od 7,5 mil. kuna, te treća rata tijekom srpnja 2016. godine u visini od 7,5 mil. kuna. Ukupno, na dan 31.12.2016. godine Društvo ima udjele u visini od 69,59% udjela u društvu Vranjica Belvedere d.d. (31.12.2015. godine = 66,20%).

Društvo je u razdoblju 2012.-2014. godina odobrilo ključnom poslovođstvu (5 djelatnika) zajmove uz rok otplate od 15 godina, te kamatnu stopu od 3%/godišnje. Ukupan iznos odobrenih dugoročnih kredita iznosi na dan 31.12.2016. godine 4.742.194 kuna (31.12.2015. godine = 5.541.057 kuna), dok je kratkoročni dio u visini od 1.473.482 kuna (31.12.2015. godine = 1.056.109 kuna) iskazan unutar *bilješke 31 – Kratkotrajna financijska imovina*.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 25 – Zalihe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Sirovine i materijal	3.182.231	9.753.309
Trgovačka roba	1.336.793	1.430.619
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	692.798	-
UKUPNO:	5.211.822	11.183.928

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, te prodalo tijekom 2016. godine.

Bilješka 26 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
<i>Potraživanja za isporuke robe i usluga</i>		
Milenij Hoteli d.o.o.	18.913	18.211
UGO Grupa d.o.o.	6.104.397	17.181.727
Milenij Hotels Management d.o.o.	591	-
Vranjica Belvedere d.d.	566.567	235.249
<i>Potraživanja za dane avanse</i>		
UGO Grupa d.o.o.	55.936.684	28.933.069
UKUPNO:	62.627.152	46.368.256

Na dan 31. prosinca 2016. godine, starosna struktura potraživanja (bez uključenih potraživanja za dane avanse) dan je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	
Nedospjelo:	9.337.071	
Dospjelo do:	8.098.116	
- 30 dana	2.355.712	
- 60 dana	147.038	
- 90 dana	67.200	
- 120 dana	5.521.844	
- 180 dana	6.322	
- 360 dana	-	
- iznad 360 dana	-	
UKUPNO:	17.435.187	

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 27 – Potraživanja od kupaca

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Potraživanja od kupaca u HRK	1.745.889	2.133.391
Potraživanja od kupaca u EUR	4.400.000	5.884.769
Ostala potraživanja	145.592	68.153
Sumnjiva i sporna potraživanja	14.961.500	15.004.102
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(14.961.500)	(15.004.102)
UKUPNO:	6.291.481	8.086.313

Na dan 31. prosinca 2016. godine, starosna struktura potraživanja dan je u nastavku:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2016.	
Nedospjelo:	215.054	
Dospjelo do:	7.871.259	
- 30 dana	1.202.155	
- 60 dana	2.817.874	
- 90 dana	1.877.745	
- 120 dana	964.102	
- 180 dana	605.217	
- 360 dana	404.166	
- iznad 360 dana	-	
UKUPNO:	8.086.313	

Kretanje ispravka vrijednosti u promatranim je razdobljima bilo sljedeće:

Opis:	- u kunama -	
	2015. godina	2016. godina
Stanje na dan 01.01.	(14.376.374)	(14.961.500)
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>bilješka 15</i>)	(591.366)	(175.347)
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 8</i>)	6.240	22.194
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	-	110.551
Stanje na dan 31.12.	(14.961.500)	(15.004.102)

Bilješka 28 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Potraživanja za isplaćene predujmove zaposlenicima za službeni put	225.988	284.927
Ostala potraživanja od zaposlenika	26.010	20.810
UKUPNO:	251.998	305.737

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 29 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Potraživanja za nadoknadu za bolovanje	100.513	80.608
Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost	595.261	409.435
Potraživanja za neiskorišteni pretporez po ulaznim računima (korišten u narednom razdoblju)	264.785	955.997
UKUPNO:	960.559	1.446.040

Bilješka 30 – Ostala potraživanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Potraživanja za dane predujmove	710.169	290.264
Potraživanja od Jadranska banka d.d.	2.279.131	4.789.765
Potraživanja od kartičara	146.239	169.661
Ostala potraživanja	27.307	-
UKUPNO:	3.162.846	5.249.690

Unutar ove pozicija iskazana su potraživanja od Jadranska banka d.d. sa naslova isplaćenih kreditnih obveza vezanih uz povrat zemljišta detaljno objašnjen unutar *bilješke 48 – Potencijalne obveze*.

Bilješka 31 – Kratkotrajna financijska imovina

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Dani kratkoročni krediti UGO Grupa d.o.o.	17.535.498	15.518.736
Potraživanja od zaposlenih sa naslova odobrenih kratkoročnih kredita i pripadajućih kamata	1.769.578	2.555.661
Dani kratkoročni krediti trećima	142.225	2.645.853
Dani depoziti	-	570.000
UKUPNO:	19.447.301	21.290.250

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 1.473.482 kn (31.12.2015. godine = 1.056.109 kn) odnosi se na kratkoročni dio odobrenih dugoročnih zajmova zaposlenicima objašnjen unutar *bilješke 24 – Dugotrajna financijska imovina*.

Bilješka 32 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
kunska sredstva u bankama	5.354.808	1.426.147
devizna sredstva u bankama	1.420.023	596.383
kunska sredstva u blagajni	129.018	89.948
UKUPNO:	6.903.849	2.112.478

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
u HRK	5.483.827	1.516.095
u EUR	1.412.457	587.941
u CHF	5.153	640
u USD	2.412	7.687
u GBP	-	115
UKUPNO:	6.903.849	2.112.478

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

Bilješka 33 – Aktivna vremenska razgraničenja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	-	31.891
Unaprijed plaćeni troškovi kamata po kreditima	387.821	-
Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka	129.975	60.197
UKUPNO:	517.796	92.088

Iskazani iznos u visini od 60.197 kuna (31.12.2015. = 129.975 kuna) odnosi se na utvrđene neusklađene stavke, za koje Društvo očekuje uskladbu u narednim godinama.

Kretanje aktivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

Opis:	- u kunama -		
	Unaprijed plaćeni troškovi	Nedospjela naplata prihoda	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	387.821	129.975	517.796
Ukidanje razgraničenja	(387.821)	(69.778)	(457.599)
Formiranje novih razgraničenja	31.891	-	31.891
Stanje na dan 31.12.	31.891	60.197	92.088

Bilješka 34 – Upisani temeljni kapital

Temeljni kapital Društva iznosi 185.315.700 kn podijeljen na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 300 kn/dionica. Pregled strukture najznačajnijih dioničara dan je u nastavku:

Dioničar:	Udio:
UGO Grupa d.o.o., Zagreb	78,27%
SOLARIS d.d., Šibenik (vlastite dionice)	13,77%
Centar za restrukturiranje i prodaju (CERP), Zagreb	0,30%
Ostali manjinski dioničari	7,66%
UKUPNO:	100,00%

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 35 – Rezerve

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Kapitalne rezerve	8.630.224	8.630.224
Zakonske pričuve	9.593.340	9.593.340
Rezerve za vlastite dionice	21.461.614	21.461.614
Vlastite dionice	(21.461.614)	(21.461.614)
Revalorizacijske rezerve	589.130.864	568.584.200
UKUPNO:	607.354.428	586.807.764

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 2016. godine ima otkupljeno 85.650 (31.12.2015. godine = 85.650 804 dionica), odnosno 13,77% (31.12.2014. godine = 13,77%) 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 2016. godine u visini od 693.395.366 kn (568.584.200 kn unutar pozicije *Revalorizacijskih rezervi*, te 124.811.166 kn unutar pozicije *Odgodene porezne obveze*) formirane su temeljem procjene zemljišta i nekretnina u vlasništvu Društva, provedene od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja iz 2015. godine. Društvo je na dan 31. prosinca 2016. godine provelo uskladbu iskazanog iznosa odgođene porezne obveze u skladu sa usvojenim izmjenama *Zakona o porezu na dobit*, koji definira smanjenje stope poreza na dobit sa 20% (u 2016. godini) na 18% (u 2017. godini).

Ukidanje revalorizacijskih rezervi Društvo je provelo u korist *Ostalih poslovnih prihoda* (bilješka 8), te navedeno iskazivanje nije u skladu sa odredbama *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja*.

Bilješka 36 – Dugoročna rezerviranja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Dugoročna rezerviranja za započete sudske sporove	7.440.285	7.454.702
UKUPNO:	7.440.285	7.454.702

Pregled kretanja rezerviranja tijekom 2016. godine dan je u nastavku:

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

- u kunama -

Opis:	za potencijalne sudske sporove	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	7.440.285	7.440.285
Iskorišteni iznosi rezerviranja	-	-
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	(39.503)	(39.503)
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	53.920	53.920
Stanje na dan 31.12.	7.454.702	7.454.702

Bilješka 37 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

- u kunama -

Opis:	31.12.2015.	31.12.2016.
Kreditni odobreni od Hrvatske banke za obnovu i razvitak	169.042.612	258.334.251
Kreditni odobreni od Jadranska banka d.d., Šibenik	11.064.428	9.099.522
Kreditni odobreni od Privredna banka Zagreb d.d.	38.047.700	46.475.695
Kreditni odobreni od Raiffeisenbank Austria d.d.	-	-
Kreditni odobreni od Erste & Steiermarkische banka d.d.	116.561.377	110.903.571
Kreditni odobreni od Zagrebačka banka d.d.	69.020.262	62.969.227
Obveze po financijskom leasingu Unicredit Leasing	1.284.755	1.021.606
Obveze po financijskom leasingu pri E&S leasing	5.665.593	3.646.753
Obveze po financijskom leasingu VB Leasing	549.253	391.712
Obveze prema OTP leasing	-	3.699.662
UKUPNO:	411.235.980	496.541.999
Tekuća dospijeca dugoročnih kredita	(44.786.238)	(48.384.709)
UKUPNO dugoročna dospijeca:	366.449.742	448.157.290

Struktura ovih dugoročnih obveza po valutama dana je u nastavku:

- u kunama -

Struktura obveza u valutama:	31.12.2015.	31.12.2016.
u HRK	144.860.212	260.079.471
u EUR	266.375.768	236.462.528
UKUPNO:	411.235.980	496.541.999

Pregled dospijeca po godinama dan je u nastavku:

- u kunama -

Struktura obveza po dospijecu:	31.12.2016.
dospjelo i dospijeva u 2017. godini	49.434.991
dospijeva u 2018. godini	50.263.590
dospijeva u 2019. godini	46.749.972
dospijeva u 2020. godini	50.842.547
dospijeva u 2021. godini	53.918.701
dospijeva nakon 2021. godine	301.492.708
UKUPNO:	552.702.509

Ukupno iskazani iznos pregleda dospijeca po godinama razlikuje se u odnosu na iskazane obveze na dan 31. prosinca 2016. godine za iznos nerealiziranog kredita do kraja izvještajnog razdoblja.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Preostali iznos odobrene kreditne linije Društvo je realiziralo u 2017. godini, stoga je iskazan ukupan iznos ovih obveza u pregledu dospijeća.

Bilješka 38 – Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe

- u kunama -

Opis:	31.12.2015.	31.12.2016.
UGO Grupa d.o.o., Zagreb	4.746.731	316.079
Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica	-	70.880
Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb	235.617	174.867
UKUPNO:	4.982.348	561.826

Bilješka 39 – Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe

- u kunama -

Opis:	31.12.2015.	31.12.2016.
Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica	1.070.000	4.112.700
UKUPNO:	1.070.000	4.112.700

Navedena pozicija odnosi se na dane kratkoročne pozajmice povezanom društvu uz kamatnu stopu koja je u 2016. godini iznosila 5,14% (od 01.01.2017. godine 4,97%) i rok povrata do 30.06.2017. godine. Nakon datuma bilance, 02.01.2017. godine sklopljen je još jedan novi ugovor o danj pozajmici povezanom društvu na iznos od 2.750.000 kn uz kamatnu stopu od 4,97% i rok povrata do 30.06.2017. godine.

Bilješka 40 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

- u kunama -

Opis:	31.12.2015.	31.12.2016.
Kratkoročni dio dugoročnih kredita (<i>bilješka 37</i>)	44.786.238	48.384.709
Dospjele redovne i zatezne kamate po kreditima (po kratkoročnim i dugoročnim kreditima)	3.150.952	3.981.729
Obveze za troškove servisiranja kredita	123.423	5.185
Odobreni kratkoročni krediti od ERSTE & Steiermarkische Bank d.d.	10.759.000	10.647.000
Odobreni kratkoročni krediti od Zagrebačka banka d.d.	7.500.000	30.150.576
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	43.700
UKUPNO:	79.259.690	93.212.899

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

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 41 – Kratkoročne obveze prema dobavljačima

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
u HRK	32.139.126	25.610.859
u EUR	744.820	476.858
UKUPNO:	32.883.946	26.087.717

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 2016. godine iznosi 811.070 kuna (31. prosinca 2015. godine = 1.007.368 kuna).

Od ukupnih obveza prema dobavljačima, na dan 31.12.2016. godine 92% se odnosi na dospjele obveze.

Bilješka 42 – Kratkoročne obveze po vrijednosnim papirima

Iskazani iznos unutar ove pozicije odnosi se u cijelosti na obveze za izdane mjenice sa dospelim na naplatu unutar godine dana.

Bilješka 43 – Kratkoročne obveze prema zaposlenicima

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Obveze za neto plaću	2.811.932	1.720.130
UKUPNO:	2.811.932	1.720.130

Obveze prema zaposlenicima odnose se na neisplaćeni dio plaće za prosinac 2016. godine, koji je podmiren u siječnju 2017. godine.

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

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2015.	31.12.2016.
Obveze za porez na dodanu vrijednost i porez na potrošnju	927.883	338.480
Obveze za porez na dohodak i prirez	536.768	220.244
Obveze za doprinose iz i na plaću	1.563.553	857.363
Obveze za turističku članarinu	152.949	118.473
Obveze za boravišnu pristojbu	-	411.533
Obveza za porez na dobit	636.235	260.689
Obveze za doprinos za šume, doprinos za zaštitu voda, korištenje pomorskog dobra, spomeničku rentu, članarina HGK	3.817.070	2.780.507
UKUPNO:	7.634.458	4.987.289

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 45 – Ostale kratkoročne obveze

Unutar navedene pozicije iskazane su obveze sa naslova ukalkuliranih troškova poslovanja za koje Društvo do datuma izrade financijskih izvještaja nije zaprimilo račune.

Bilješka 46 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	31.12.2015.	31.12.2016.
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	2.585.130	1.413.886
Odgođeno priznavanje prihod iz državnih potpora	2.349.963	2.092.824
Ukalkulirane obveze za nedospjele naplate kamata po odobrenim dugoročnim kreditima banaka	221.507	167.740
UKUPNO:	5.156.600	3.674.450

Kretanje pasivnih vremenskih razgraničenja u promatranom je razdoblju bilo sljedeće:

Opis:	Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	Odgođeno priznavanje prihoda za državne potpore	Ukalkulirani troškovi kamata po kreditima	UKUPNO:
Stanje na dan 01.01.	2.585.130	2.349.963	221.507	5.156.600
Formiranje novih razgraničenja	1.413.886	-	167.740	1.581.626
Ukidanje razgraničenja	(2.585.130)	(257.139)	(221.507)	(3.063.776)
Stanje na dan 31.12.	1.413.886	2.092.824	167.740	3.674.450

Iznos od 2,093 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 8*).

Bilješka 47 – 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 191.707.048 EUR i 142.585.805 HRK.

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 31.12.2016. u valuti odobrenja:
UGO Grupa d.o.o., Zagreb	4.020.000 EUR	670.000 EUR
Milenij Hoteli d.o.o., Opatija	6.350.000 EUR	6.350.000 EUR
Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica	951.594 EUR	631.892 EUR

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 48 – 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.

Društvo je tijekom 2015. godine započelo sa otplatom ove kreditne obveze, te je tijekom 2015. I 2016. godine isplaćen iznos od 4.786.765 kn (31.12.2015. = 2.279.131 kn), iskazan kao potraživanja unutar *bilješke 30 – Ostala potraživanja*.

Kao što je navedeno u sklopu *bilješke 24 – 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. Društvo redovno podmiruje obveze sa naslova dokapitalizacije predmetnog povezanog društva.

Bilješka 49 – Odnosi sa povezanim društvima

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

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

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

- o Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica (društvo unuka).

U transakcijama sa Društvima unutar grupacije Društvo je ostvarilo prihode u visini od 7.316.348 kuna (2015. godina = 11.353.745 kuna). Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2015. i 2016. godini dana je u nastavku:

Opis prihod	2015. godina	2016. godina
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	10.710.633	5.983.412
Prihodi od prefakturiranih troškova	8.713.513	5.180.164
Prihodi od smještaja	-	2.753
Prihodi od kamata	1.997.120	800.495
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	33.065	96.608
Prihodi od smještaja	12.205	21.678
Prihodi od prefakturiranih troškova	20.860	74.930
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb</i>	483	-
Prihodi od smještaja	483	-
<i>Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica</i>	609.564	1.236.328
Prihodi od prefakturiranih troškova	609.564	1.221.262
Prihodi od zakupnina	-	2.880
Prihodi od kamata	-	12.186
UKUPNO prihodi sa povezanim društvima	11.353.745	7.316.348

Pored predmetnih prihoda Društvo je tijekom 2016. godine teretilo UGO Grupa d.o.o., Zagreb, za iznos od 7.706.092 kn naknade za trajne odbitke. Predmetni trajni odbici se odnose na izvedene građevinske radove iz prethodnih razdoblja, koji su definirani i usklađeni prilikom primopredaje radova tijekom 2016. godine. Sa naslova ove naknade za trajne odbitke Društvo je umanjilo vrijednost građevinskih objekata i postrojenja i opreme.

Društvo je u 2016. godini ostvarilo 682.351 kuna (2015. godina = 689.685) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

Opis troškova	2015. godina	2016. godina
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	44.086	169.242
Ostali troškovi	8.471	13.977
Ostali poslovni rashodi	-	155.265
Troškovi kamata (financijski rashodi)	35.615	-
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Opatija</i>	396.400	349.200
Troškovi konzultantskih usluga	376.400	326.400
Ostali troškovi	20.000	22.800
<i>Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica</i>	211.586	57.602
Troškovi kamata (financijski rashodi)	211.586	57.602
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	37.613	106.307
Ostali troškovi	37.613	106.307
UKUPNO troškovi sa povezanim društvima	689.685	682.351

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Pored navedenoga, Društvo je tijekom 2016. godine nabavilo osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 175.512.293 kuna (2015. godina = 64.819.686 kuna). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicije *Dugotrajne materijalne imovine* (bilješka 23). Društvo je također tijekom 2016. godine nabavilo sitnog inventara od strane povezanih osoba u visini od 40.280 kn (2015. godina = 2.781.517 kuna).

Tijekom 2016. godine Društvo je nabavilo zaliha od strane povezanih društva u visini od 327.613 kn, te udjele u društvu Jadranska banka d.d., Šibenik, nabavne vrijednosti 118.595 kn (*bilješka 24 – Dugotrajna financijska imovina*).

Pregled stanja potraživanja od povezanih društava i obveza prema povezanim društvima dan je u sklopu bilješki *26 – Potraživanja od poduzetnika unutar grupe*, *38 – Kratkoročne obveze prema poduzetnicima unutar grupe* i *39 – Kratkoročne obveze za zajmove, depozite i slično prema poduzetnicima unutar grupe*.

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 50 – Događaji nakon datuma bilance

NOVI POREZNI PROPISI U 2017. GODINI

U Republici Hrvatskoj od 01. siječnja 2017. godine primjenjuju se novi porezni propisi i to:

- stopa poreza na dobit smanjena je sa 20% na 18% za poduzetnike sa prihodima većima od 3 mil. kn, odnosno 12% za poduzetnike sa prihodima manjima od 3 mil. kn. Temeljem postojećih kalkulacija Društvo će u 2017. godini plaćati porez na dobit po stopi od 18%;
- smanjuje se oporezivanje dohotka od nesamostalnog rada, što neće imati utjecaja na ukupno iskazane troškove plaća, ali će utjecati na povećanje neto isplata djelatnicima;
- za isporuke električne energije i komunalne usluge smanjena je stopa poreza na dodanu vrijednost sa 25% na 13%;
- za ugostiteljske usluge povećava se stopa poreza na dodanu vrijednost sa 13% na 25%. Budući da Društvo ostvaruje značajni iznos prihoda sa naslova ugostiteljskih usluga, Društvo radi izračun utjecaja promjene oporezivanja na financijske izvještaje za 2017. godinu;
- uvedeno je plaćanje doprinosa (ukupno 17,5%) na ugovore o autorskim honorarima. Budući da Društvo nema značajnijih iznosa troškova sa naslova autorskih honorara, navedeno nema značajnijeg utjecaja na visinu iskazanih budućih troškova razdoblja.
- smanjena je stopa poreza na promet nekretnina sa 5% na 4%.

Nekonsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2016. godine

Bilješka 51 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave te je odobrena njihova objava dana 01.06.2017. godine.

Goran Zrilić

predsjednik Uprave