

Solaris d.d., Šibenik

**GODIŠNJE KONSOLIDIRANO IZVJEŠĆE
ZA 2015. GODINU**

Šibenik, lipanj 2016.godine

Izvještaj Uprave uz konsolidirane godišnje financijske izvještaje za 2015.g.

**IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA
UZ KONSOLIDIRANE REVIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2015.
GODINU
(Grupa Solaris)**

Godišnji financijski izvještaj za razdoblje 01.01. do 31.12.2015.godine sastavljen je sukladno zahtjevu Zakona o tržištu kapitala (NN 88/08), a temelji se na propisima koji uređuju osnivanje i poslovanje trgovačkih društava, te računovodstvo poduzetnika i primjenu standarda financijskog izvještavanja.

Karakteristike poslovanja

Grupu Solaris čine društva Solaris d.d. Šibenik i Vranjica Belvedere d.d. Seget Vranjica (konsolidacija je izvršena za 2015.g., dok se podaci za 2014.g. odnose samo na Solaris d.d.)

U 2015. godini Grupa Solaris ostvarila je 322 mil. kn poslovnih prihoda., a financijski prihodi iznose 3,8 mil. kn.

U istom razdoblju ostvareno je 302 mil.kn poslovnih rashoda te 20,4 mil. kn financijskih rashoda.

Bruto dobit Grupe iznosi 3,88 mil.kn, a neto dobit nakon odbitka poreza 2,47 mil. kn.

Zaposleni

Na dan 31.12.2015. Grupa je imala 529 zaposlenih djelatnika.

Budući razvoj

Grupa i društva pojedinačno nastoje svojim djelovanjem uskladiti troškove sa obimom poslovanja i prihodom te racionalizirati sve rashode na koje je moguće djelovati. Istovremeno se stalno ulaže u podizanje kvalitete usluga koje nudimo, a posebno na području dizanja kvalitete i proširenja postojećih te izgradnje novih smještajnih kapaciteta, te izgradnje novih vanpansionskih sadržaja, sve u svrhu obogaćivanja ponude.

Izloženost cjenovnom, kreditnom i tečajnom riziku

Poslovne aktivnosti Grupe izložene su različitim tipovima financijskih rizika, uključujući efekte promjena cijena roba i usluga te promjene tečajeva stranih valuta prema kuni po kreditnim obvezama s valutnom klauzulom i poslovanju s inozemnim partnerima.

Izjava osobe odgovorne za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja

Temeljem članka 407. do 410 Zakona o tržištu kapitala, izjavljujem da su konsolidirana financijska izvješća društva Solaris d.d. Šibenik sastavljena uz primjenu zakonskih propisa i temeljem Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja. Izvješća daju cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, te rezultata poslovanja u 2015. godini.

Računovodstvene politike i metode izračunavanja primjenjene u financijskim izvještajima ovog razdoblja istovjetne su politikama kod godišnjeg izvještavanja za 2014. godinu.

Izvještaji su konsolidirani i revidirani.

U Šibeniku, 03.06.2016.

Predsjednik Uprave:

Goran Zrilić

Prilog 1.

Razdoblje izvještavanja:

01.01.

do

31.12.2015.

Godišnji financijski izvještaj poduzetnika GFI-POD - konsolidiraniMatični broj (MB): **03171787**Matični broj subjekta (MBS): **060001583**Osobni identifikacijski broj
(OIB): **26217708909**Tvrtna izdavaateljja: **SOLARIS, dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam**Poštanski broj i mjesto: **22000****Šibenik**Ulica i kućni broj: **Hotelsko naselje Solaris bb**Adresa e-pošte: fin.direktor@solaris.hrInternet adresa: www.solaris.hrŠifra i naziv općine/grada: **444 Šibenik**Šifra i naziv županije: **15 ŠIBENSKO KNINSKA**Broj zaposlenih: **529**

(krajem godine)

Konsolidirani izvještaj: **DA**Šifra NKD-a: **5510**

Tvrtnke subjekata konsolidacije (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

SOLARIS d.d.**ŠIBENIK****03171787****VRANJICA BELVEDERE d.d.****SEGET VRANJICA****00302325**

Knjigovodstveni servis:

Osoba za kontakt: **Antonina Roko**

(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon: **022 361 048**Telefaks: **022 361 801**Adresa e-pošte: fin.direktor@solaris.hrPrezime i ime: **Zrilić Goran**

(osoba ovlaštene za zastupanje)

Dokumentacija za objavu:

1. Revidirani godišnji financijski izvještaji s revizorskim izvješćem
2. Izvještaj posloводства
3. Izjava osoba odgovornih za sastavljanje godišnjeg izvještaja,
4. Odluka nadležnog tijela (prijedlog) o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja
5. Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka

u PDF formatu

M.P.

(potpis osobe ovlaštene za zastupanje)

KONSOLIDIRANA BILANCA (Grupa Solaris)
stanje na dan 31.12.2015.

Obveznik: SOLARIS, dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001	0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002	1.187.146.012	1.406.726.094
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003	2.233.396	24.575.174
1. Izdaci za razvoj	004	0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005	2.233.396	4.428.284
3. Goodwill	006	0	20.146.890
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007	0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008	0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009	0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	1.143.768.281	1.366.736.963
1. Zemljište	011	471.768.673	633.460.028
2. Građevinski objekti	012	628.151.458	657.718.194
3. Postrojenja i oprema	013	26.627.599	24.690.972
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	0	0
5. Biološka imovina	015	3.485.764	3.485.764
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016	0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017	13.734.787	47.382.005
8. Ostala materijalna imovina	018	0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019	0	0
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020	41.144.335	15.413.957
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021	35.530.583	20.000
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022	0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023	0	0
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024	0	0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025	400	400
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026	5.613.352	15.393.557
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027	0	0
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028	0	0
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029	0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030	0	0
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031	0	0
3. Ostala potraživanja	032	0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033	0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034	64.851.020	105.938.863
I. ZALIHE (036 do 042)	035	4.359.476	5.344.756
1. Sirovine i materijal	036	2.322.614	3.314.078
2. Proizvodnja u tijeku	037	0	0
3. Gotovi proizvodi	038	0	0
4. Trgovačka roba	039	1.344.064	1.337.880
5. Predujmovi za zalihe	040	0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041	692.798	692.798
7. Biološka imovina	042	0	0
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	24.487.473	73.673.750
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044	17.676.767	62.060.585
2. Potraživanja od kupaca	045	4.773.065	6.434.373
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046	0	0
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047	366.005	251.998
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048	454.506	1.606.426
6. Ostala potraživanja	049	1.217.130	3.320.368
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050	32.599.960	19.447.301
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051	0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052	31.487.090	17.535.498
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053	0	0
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054	0	0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055	0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056	1.112.870	1.911.803
7. Ostala financijska imovina	057	0	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058	3.404.111	7.473.056
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059	437.699	524.530
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060	1.252.434.731	1.513.189.487
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061	0	5.502.678

PASIVA			
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	699.294.915	845.669.655
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063	185.315.700	185.315.700
II. KAPITALNE REZERVE	064	8.630.224	8.630.224
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065	9.593.340	9.593.340
1. Zakonske rezerve	066	9.593.340	9.593.340
2. Rezerve za vlastite dionice	067	21.281.390	21.461.614
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068	21.281.390	21.461.614
4. Statutarne rezerve	069	0	0
5. Ostale rezerve	070	0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071	456.662.784	589.130.864
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072	36.594.962	38.870.337
1. Zadržana dobit	073	36.594.962	38.870.337
2. Preneseni gubitak	074	0	0
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075	2.497.905	2.473.331
1. Dobit poslovne godine	076	2.497.905	2.473.331
2. Gubitak poslovne godine	077		
VII. MANJINSKI INTERES	078	0	11.655.859
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079	1.403.605	7.605.965
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080	0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	081	0	0
3. Druga rezerviranja	082	1.403.605	7.605.965
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	400.321.349	515.118.556
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084	0	0
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085	0	0
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086	286.155.653	367.835.840
4. Obveze za predujmove	087	0	0
5. Obveze prema dobavljačima	088	0	0
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089	0	0
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090	0	0
8. Ostale dugoročne obveze	091	0	0
9. Odgođena porezna obveza	092	114.165.696	147.282.716
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093	146.746.798	139.477.914
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094	9.927.627	4.982.348
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095	0	0
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096	79.581.576	79.675.131
4. Obveze za predujmove	097	2.843.621	2.443.917
5. Obveze prema dobavljačima	098	38.765.419	37.022.431
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099	8.300.000	4.169.000
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100	0	0
8. Obveze prema zaposlenicima	101	2.213.783	3.165.982
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102	5.097.982	7.975.585
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103	0	0
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104	0	0
12. Ostale kratkoročne obveze	105	16.790	43.520
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106	4.668.064	5.317.397
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107	1.252.434.731	1.513.189.487
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108	0	5.502.678
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
A) KAPITAL I REZERVE			
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109	699.294.915	834.013.796
2. Pripisano manjinskom interesu	110	0	11.655.859

Napomena 1.: Dodatak bilanci popunjavaju poduzetnici koji sastavljaju konsolidirane godišnje financijske izvještaje.

KONSOLIDIRANI RAČUN DOBITI I GUBITKA (Grupa Solaris)
u razdoblju 01.01.2015. do 31.12.2015.

Obveznik: SOLARIS, dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111	274.675.118	322.369.077
1. Prihodi od prodaje	112	242.487.329	290.220.991
2. Ostali poslovni prihodi	113	32.187.789	32.148.086
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114	253.612.564	301.856.844
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115	0	0
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116	79.752.872	97.109.604
a) Troškovi sirovina i materijala	117	46.390.955	54.822.009
b) Troškovi prodane robe	118	11.980.609	14.146.925
c) Ostali vanjski troškovi	119	21.381.308	28.140.670
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	58.341.172	71.382.030
a) Neto plaće i nadnice	121	34.618.090	43.234.309
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122	15.359.360	17.784.784
c) Doprinosi na plaće	123	8.363.722	10.362.937
4. Amortizacija	124	95.143.650	104.482.350
5. Ostali troškovi	125	13.628.542	19.067.177
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	98.610	624.658
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127	0	0
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128	98.610	624.658
7. Rezerviranja	129	1.300.749	6.036.681
8. Ostali poslovni rashodi	130	5.346.969	3.154.344
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	2.856.324	3.820.013
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132	0	0
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133	2.856.324	3.820.013
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134	0	0
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135	0	0
5. Ostali financijski prihodi	136	0	0
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	20.237.522	20.447.025
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138	0	0
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139	20.237.522	20.447.025
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140	0	0
4. Ostali financijski rashodi	141	0	0
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142	0	0
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143	0	0
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144	0	0
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145	0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146	277.531.442	326.189.090
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147	273.850.086	322.303.869
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148	3.681.356	3.885.221
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149	3.681.356	3.885.221
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150	0	0
XII. POREZ NA DOBIT	151	1.183.451	1.411.890
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152	2.497.905	2.473.331
1. Dobit razdoblja (149-151)	153	2.497.905	2.473.331
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154	0	0

DODATAK RDG-u (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)			
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155	2.497.905	2.467.349
2. Pripisana manjinskom interesu	156	0	5.982
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)			
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157	2.497.905	2.473.331
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158	0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159		
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160		
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161		
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162		
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163		
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164		
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	165		
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166		
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)	167	0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168	2.497.905	2.473.331
DODATAK Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjavanje poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski			
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169	2.497.905	2.467.349
2. Pripisana manjinskom interesu	170	0	5.982

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2015. do 31.12.2015.

Obveznik: SOLARIS, dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam			
Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Dobit prije poreza	001	3.681.356	3.885.221
2. Amortizacija	002	95.143.650	104.482.350
3. Povećanje kratkoročnih obveza	003	7.792.890	0
4. Smanjenje kratkotrajnih potraživanja	004		0
5. Smanjenje zaliha	005		0
6. Ostalo povećanje novčanog tijeka	006		0
I. Ukupno povećanje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (001 do 006)	007	106.617.896	108.367.571
1. Smanjenje kratkoročnih obveza	008		9.659.875
2. Povećanje kratkotrajnih potraživanja	009	7.407.591	46.881.733
3. Povećanje zaliha	010	261.425	963.298
4. Ostalo smanjenje novčanog tijeka	011	31.631.036	28.000.349
II. Ukupno smanjenje novčanog tijeka od poslovnih aktivnosti (008 do 011)	012	39.300.052	85.505.255
A1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	013	67.317.844	22.862.316
A2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD POSLOVNIH	014	0	0
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	015	0	0
2. Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	016	0	0
3. Novčani primici od kamata	017	0	0
4. Novčani primici od dividendi	018	0	0
5. Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	019	0	17.282.659
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti (015 do 019)	020	0	17.282.659
1. Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	021	62.091.242	117.357.042
2. Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	022	29.072.010	0
3. Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	023	257.655	0
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti (021 do 023)	024	91.420.907	117.357.042
B1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	025	0	0
B2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD INVESTICIJSKIH	026	91.420.907	100.074.383
NOVČANI TIJEK OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI			
1. Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	027	0	0
2. Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	028	28.862.727	82.796.457
3. Ostali primici od financijskih aktivnosti	029	0	0
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti (027 do 029)	030	28.862.727	82.796.457
1. Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	031		321.886
2. Novčani izdaci za isplatu dividendi	032	0	0
3. Novčani izdaci za financijski najam	033	0	948.829
4. Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	034	3.300.233	202.424
5. Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	035	0	42.306
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti (031 do 035)	036	3.300.233	1.515.445
C1) NETO POVEĆANJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH	037	25.562.494	81.281.012
C2) NETO SMANJENJE NOVČANOG TIJEKA OD FINANCIJSKIH	038	0	0
Ukupno povećanje novčanog tijeka (013 – 014 + 025 – 026 + 037 – 038)	039	1.459.431	4.068.945
Ukupno smanjenje novčanog tijeka (014 – 013 + 026 – 025 + 038 – 037)	040	0	0
Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	041	1.944.680	3.404.111
Povećanje novca i novčanih ekvivalenata	042	1.459.431	4.068.945
Smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	043	0	0
Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja	044	3.404.111	7.473.056

KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od 1.1.2015 do 31.12.2015

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
1. Upisani kapital	001	185.315.700	185.315.700
2. Kapitalne rezerve	002	8.630.224	8.630.224
3. Rezerve iz dobiti	003	9.593.340	9.593.340
4. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	004	36.594.962	38.870.337
5. Dobit ili gubitak tekuće godine	005	2.497.905	2.473.331
6. Revalorizacija dugotrajne materijalne imovine	006	456.662.784	589.130.864
7. Revalorizacija nematerijalne imovine	007	0	0
8. Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	008	0	0
9. Ostala revalorizacija	009	0	0
10. Ukupno kapital i rezerve (AOP 001 do 009)	010	699.294.915	834.013.796
11. Tečajne razlike s naslova neto ulaganja u inozemno poslovanje	011	0	0
12. Tekući i odgođeni porezi (dio)	012	0	0
13. Zaštita novčanog tijeka	013	0	0
14. Promjene računovodstvenih politika	014	0	0
15. Ispravak značajnih pogrešaka prethodnog razdoblja	015	0	0
16. Ostale promjene kapitala (manjinski interes)	016	0	11.655.859
17. Ukupno povećanje ili smanjenje kapitala (AOP 011 do 016)	017	0	11.655.859
17 a. Pripisano imateljima kapitala matice	018	699.294.915	834.013.796
17 b. Pripisano manjinskom interesu	019	0	11.655.859

Stavke koje umanjuju kapital upisuju se s negativnim predznakom

Podaci pod AOP oznakama 001 do 009 upisuju se kao stanje na datum bilance

Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u bilanci, računu dobiti i gubitka, izvještaju o novčanom tijeku i izvještaju o promjenama kapitala sukladno odredbama odgovarajućih standarda financijskog izvještaja.

Grupu Solaris čine:

SOLARIS d.d. ŠIBENIK

VRANJICA BELVEDERE d.d. SEGET VRANJICA

Solaris d.d. je u drugoj polovici 2014. godine, temeljem predstečajne nagodbe društva Vranjica Belvedere d.d., izvršio dokapitalizaciju društva Vranjica Belvedere d.d. i time stekao većinski udio u društvu (na dan 31.12.2014.- 61,97%).

Sredinom 2015. godine, u skladu sa predstečajnom nagodbom, od strane Solaris d.d. izvršena je daljnja dokapitalizacija društva Vranjica Belvedere d.d. čime je povećan udio Solaris-a na 66,20% koliko ima i na dan 31.12.2015.godine.

Konsolidirani financijski izvještaji Grupe Solaris sastavljeni su prvi put za 2015.godinu sukladno međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (za 2014.g.su iskazani podaci bez konsolidacije).

U izvještajnom razdoblju nije bilo promjena računovodstvenih politika, osim što su računovodstvene politike Vranjica d.d. u 2015. godini usklađene sa računovodstvenim politikama društva Solaris d.d.

Podjele dionica u izvještajnom razdoblju nije bilo.

Solaris d.d. i ovisna društva

Hoteli Solaris 86

Šibenik

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

	<i>stranica</i>
Odgovornost Uprave za konsolidirane godišnje financijske izvještaje	2
Izvešće neovisnog revizora	3-4
Konsolidirani izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja	5-6
Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja	7-8
Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja	9
Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja	10
Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje	11-48
Odobrenje konsolidiranih financijskih izvještaja	49

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o računovodstvu* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 109/2007, 54/2013, 121/2014), Uprava je dužna osigurati da konsolidirani 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 društva **SOLARIS d.d.**, Šibenik, i njegovih ovisnih društava (zajedno "Grupa") za to razdoblje.

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

Odgovornost Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumne i opravdane prosudbe i procjene;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima, i
- sastavljanje konsolidiranih 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 Grupe, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim *Zakonom o računovodstvu*. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Grupe, te za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

U Šibeniku, 03.06.2016.

Goran Zrilić

predsjednik Uprave

Roko Antonina

direktor računovodstva i
financija

Solaris Grupa

Hoteli Solaris 86

Šibenik

Republika Hrvatska



Izveštaj neovisnog revizora

Dioničarima i Upravi društva Solaris d.d.

Izvešće o konsolidiranim financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih financijskih izvještaja Društva SOLARIS d.d. („Društvo”) i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa”), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2015. godine, konsolidirani izvještaj o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti razdoblja, konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja, konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost Uprave za konsolidirane financijske izvještaje

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

Revizorova odgovornost

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

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

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

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, konsolidirani financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Solaris Grupe na 31. prosinca 2015. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s *Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja*, koji su usvojeni u Europskoj uniji.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na *Bilješku 7. – Ostali poslovni prihodi*. Grupa je u financijskim izvještajima za 2015. godinu ukidanje revalorizacijske rezerve sa naslova više amortizacije pozicije građevinskih objekata provela u korist prihoda tekućeg razdoblja u visini od 30.522.643 kn (2014. godina = 30.522.643 kn). Navedeno iskazivanje nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*, koji zahtjeva da se ukidanje provede u korist zadržanih dobitaka, te iskaže u *Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

Skrećemo pažnju na *Bilješku 46. – Potencijalne obveze*. Grupa je 2005. godine prodala zemljište, koje je tijekom postupka pretvorbe bilo procijenjeno u temeljni kapital matičnog društva SOLARIS d.d., čime je matično 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 matično društvo je 2011. godine sklopilo Sporazum o povratu kupoprodajne cijene sa Jadranska banka d.d. u visini od 29.505.720 kn, sa naslova kojega je tijekom 2015. godine započelo sa isplatama u visini od 2.279.131 kn. Grupa u svojim financijskim izvještajima nije iskazala utvrđene obveze sa naslova Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene, dok je isplaćeni iznos tijekom 2015. godine iskazala unutar *Ostala kratkoročna potraživanja*. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

Zagreb, 03.06.2016.

mr.sc. Dubravka Kopun

direktor i ovlaštenu revizor

KOPUN revizije d.o.o.

Trg žrtava fašizma 14

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

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

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2014.	2015.
POSLOVNI PRIHODI		274.675.118	322.369.077
Prihodi od prodaje	7.	242.487.329	290.220.991
Ostali poslovni prihodi	8.	32.187.789	32.148.086
POSLOVNI RASHODI		253.612.564	301.856.844
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		-	-
Materijalni troškovi		79.752.872	97.109.604
a) troškovi sirovina i materijala	9.	46.390.955	54.822.009
b) troškovi prodane robe	10.	11.980.609	14.146.925
c) ostali vanjski troškovi	11.	21.381.308	28.140.670
Troškovi osoblja	12.	58.341.172	71.382.030
a) neto plaće i nadnice		34.618.090	43.234.309
b) troškovi poreza i doprinosa iz plaća		15.359.360	17.784.784
c) doprinos na plaće		8.363.722	10.362.937
Amortizacija	13.	95.143.650	104.482.350
Ostali troškovi	14.	13.628.542	19.067.177
Vrijednosno usklađivanje	15.	98.610	624.658
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)		-	-
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)		98.610	624.658
Rezerviranja	16.	1.300.749	6.036.681
Ostali poslovni rashodi	17.	5.346.969	3.154.344
FINANCIJSKI PRIHODI	18.	2.856.324	3.820.013
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima		-	-
Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		2.856.324	3.820.013
Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa		-	-
Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine		-	-
Ostali financijski prihodi		-	-
FINANCIJSKI RASHODI	19.	20.237.522	20.447.025
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima		-	-
Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama		20.237.522	20.447.025
Nerealizirani gubici (rashodi) financijske imovine		-	-
Ostali financijski rashodi		-	-
UKUPNI PRIHODI		277.531.442	326.189.090
UKUPNI RASHODI		273.850.086	322.303.869
Dobit prije oporezivanja		3.681.356	3.885.221
Porez na dobit	20.	1.183.451	1.411.890
DOBIT RAZDOBLJA		2.497.905	2.473.331

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

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	<u>2014.</u>	<u>2015.</u>
Dobit razdoblja	2.497.905	2.473.331
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza	-	-
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	-	-
Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-
Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	-	-
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	-	-
Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	-	-
Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	-	-
Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	-	-
Porez na ostalu sveobuhvatnu dobit razdoblja	-	-
Neto ostala sveobuhvatna dobit razdoblja	-	-
Sveobuhvatna dobit razdoblja	2.497.905	2.473.331
Pripisana imateljima kapitala matice	2.497.905	2.467.349
Pripisana manjinskom interesu	-	5.982

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja

na dan 31. prosinca 2015. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2014.	2015.
Potraživanja za upisani, a neplaćeni kapital		-	-
DUGOTRAJNA IMOVINA		1.187.146.012	1.406.726.094
Nematerijalna imovina	22.	2.233.396	24.575.174
Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava		2.233.396	4.428.284
Goodwill		-	20.146.890
Materijalna imovina	23.	1.143.768.281	1.366.736.963
Zemljište		471.768.673	633.460.028
Građevinski objekti		628.151.458	657.718.194
Postrojenja i oprema		26.627.599	24.690.972
Alati, pogonski inventar i transportna imovina		-	-
Biološka imovina		3.485.764	3.485.764
Predujmovi za materijalnu imovinu		-	-
Materijalna imovina u pripremi		13.734.787	47.382.005
Ostala materijalna imovina		-	-
Ulaganja u nekretnine		-	-
Financijska imovina	24.	41.144.335	15.413.957
Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika		35.530.583	20.000
Ulaganja u vrijednosne papire		400	400
Dani zajmovi, depoziti i slično		5.613.352	15.393.557
Potraživanja		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
KRATKOTRAJNA IMOVINA		64.851.020	105.938.863
Zalihe	25.	4.359.476	5.344.756
Sirovine i materijal		2.322.614	3.314.078
Trgovačka roba		1.344.064	1.337.880
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji		692.798	692.798
Potraživanja		24.487.473	73.673.750
Potraživanja od povezanih poduzetnika	26.	17.676.767	62.060.585
Potraživanja od kupaca	27.	4.773.065	6.434.373
Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika		-	-
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	28.	366.005	251.998
Potraživanja od države i drugih institucija	29.	454.506	1.606.426
Ostala potraživanja	30.	1.217.130	3.320.368
Financijska imovina	31.	32.599.960	19.447.301
Dani zajmovi povezanim poduzetnicima		31.487.090	17.535.498
Dani zajmovi, depoziti i slično		1.112.870	1.911.803
Novac u banci i blagajni	32.	3.404.111	7.473.056
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	33.	437.699	524.530
UKUPNA AKTIVA		1.252.434.731	1.513.189.487
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	5.502.678

Konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja

na dan 31. prosinca 2015. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2014.	2015.
KAPITAL I REZERVE		699.294.915	845.669.655
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		21.281.390	21.461.614
vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)		(21.281.390)	(21.461.614)
statutarne rezerve		-	-
ostale rezerve		-	-
Revalorizacijske rezerve		456.662.784	589.130.864
Zadržana dobit		36.594.962	38.870.337
Dobit poslovne godine		2.497.905	2.473.331
Interes manjine		-	11.655.859
REZERVIRANJA		1.403.605	7.605.965
Ostala rezerviranja	36.	1.403.605	7.605.965
DUGOROČNE OBVEZE		400.321.349	515.118.556
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	37.	286.155.653	367.835.840
Odgođena porezna obveza		114.165.696	147.282.716
KRATKOROČNE OBVEZE		146.746.798	139.477.914
Obveze prema povezanim poduzetnicima	38.	9.927.627	4.982.348
Obveze za zajmove, depozite i slično		-	-
Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	39.	79.581.576	79.675.131
Obveze za predujmove		2.843.621	2.443.917
Obveze prema dobavljačima	40.	38.765.419	37.022.431
Obveze po vrijednosnim papirima	41.	8.300.000	4.169.000
Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi		-	-
Obveze prema zaposlenicima	42.	2.213.783	3.165.982
Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	43.	5.097.982	7.975.585
Obveze po osnovi udjela u rezultatu		-	-
Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji		-	-
Ostale kratkoročne obveze	44.	16.790	43.520
ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	45.	4.668.064	5.317.397
UKUPNA PASIVA		1.252.434.731	1.513.189.487
IZVANBILANČNI ZAPISI		-	5.502.678

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	2014.	2015.
NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	67.317.844	22.862.316
Dobit prije poreza	3.681.356	3.885.221
Amortizacija	95.143.650	104.482.350
Povećanje/smanjenje kratkoročnih obveza	7.792.890	(9.659.875)
Povećanje/smanjenje zaliha	(261.425)	(963.298)
Povećanje/smanjenje kratkotrajnih potraživanja	(7.407.591)	(46.881.733)
Ostalo povećanje/smanjenje novčanog toka	(31.631.036)	(28.000.349)
NOVČANI TIJEK OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(91.420.907)	(100.074.383)
Novčani primici od prodaje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	-	-
Novčani primici od prodaje vlasničkih i dužničkih instrumenata	-	-
Novčani primici od kamata	-	-
Novčani primici od dividendi	-	-
Ostali novčani primici od investicijskih aktivnosti	-	17.282.659
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(62.091.242)	(117.357.042)
Novčani izdaci za stjecanje vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	(29.072.010)	-
Ostali novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(257.655)	-
NOVČANI TIJEK OD FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	25.562.494	81.281.012
Novčani primici od izdavanja vlasničkih i dužničkih financijskih instrumenata	-	-
Novčani primici od glavnice kredita, zadužnica, pozajmica i drugih posudbi	28.862.727	82.796.457
Ostali primici od financijskih aktivnosti	-	-
Novčani izdaci za otplatu glavnice kredita i obveznica	-	(321.886)
Novčani izdaci za isplatu dividendi / udjela u dobiti	-	-
Novčani izdaci za financijski najam	-	(948.829)
Novčani izdaci za otkup vlastitih dionica	(3.300.233)	(202.424)
Ostali novčani izdaci od financijskih aktivnosti	-	(42.306)
UKUPNI NETO NOVČANI TIJEK	1.459.431	4.068.945
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	1.944.680	3.404.111
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	3.404.111	7.473.056

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

- u kunama -

Opis	Temeljni (upisani) kapital	Kapitalne rezerve	Zakonska rezerve	Rezerve za vlastite dionice	Vlastite dionice	Revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit / Preneseni gubitak	Dobit / Gubitak poslovne godine	Interes manjine	UKUPNO
Stanje na dan 01.01.2014.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	17.981.158	(17.981.158)	481.080.898	36.370.111	3.525.083	-	724.515.356
Uplata temeljnog kapitala	-	-	-	3.300.232	(3.300.232)	-	(3.300.232)	-	-	(3.300.232)
Ukidanje revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	-	(24.418.114)	-	-	-	(24.418.114)
Raspored dobiti	-	-	-	-	-	-	3.525.083	(3.525.083)	-	-
Dobitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	2.497.905	-	2.497.905
Stanje na dan 31.12.2014.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.281.390	(21.281.390)	456.662.784	36.594.962	2.497.905	-	699.294.915
Otkup vlastitih dionica	-	-	-	180.224	(180.224)	-	(180.224)	-	-	(180.224)
Ispravak pogreške prethodnog razdoblja	-	-	-	-	-	-	(42.306)	-	-	(42.306)
Formiranje interesa manjine	-	-	-	-	-	-	-	-	11.655.859	11.655.859
Formiranje revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	-	156.886.194	-	-	-	156.886.194
Ukidanje revalorizacijskih rezervi	-	-	-	-	-	(24.418.114)	-	-	-	(24.418.114)
Raspored dobiti	-	-	-	-	-	-	2.497.905	(2.497.905)	-	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	-	-	2.473.331	-	2.473.331
Stanje na dan 31.12.2015.	185.315.700	8.630.224	9.593.340	21.461.614	(21.461.614)	589.130.864	38.870.337	2.473.331	11.655.859	845.669.655

Popratne bilješke su sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

Grupa SOLARIS ima sjedište u Šibeniku, Hoteli Solaris 86. Društva Grupe primarno posluju na domaćem tržištu, te su specijalizirana za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam. Grupu SOLARIS čine:

- SOLARIS d.d., Šibenik („Matica“) – iznajmljivanje hotelskih soba i kampova, te pružanje usluga hrane i pića u turističke svrhe. Sjedište Matice se nalazi u Šibeniku, Hoteli Solaris 86;
- Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica (66,20% vlasništva na dan 31.12.2015. godine) - iznajmljivanje hotelskih soba i kampova, te pružanje usluga hrane i pića u turističke svrhe. Sjedište povezanog društva se nalazi u Seget Vranjica, Kralja Zvonimira 62;

Matično društvo SOLARIS d.d., Šibenik, kontrolirano je od strane društva UGO Grupa d.o.o., Zagreb, Savska cesta 165.

Matično društvo SOLARIS d.d. steklo je većinski udio u društvu Vranjica Belvedere d.d. krajem 2014. godine, uslijed čega financijski izvještaji Vranjice Belvedere d.d. nisu uključeni u konsolidirane financijske izvještaje za 2014. godinu, već su kao usporedni podaci iskazani pojedinačni financijski izvještaji društva SOLARIS d.d.

Nad pojedinačnim financijskim izvještajima društva SOLARIS d.d. i Vranjica Belvedere d.d. prethodno su provedene revizije za 2014. i 2015. godinu.

Upisani temeljni kapital matičnog društva iznosi 185.315.700 kn, raspoređen na 617.719 dionica nominalne vrijednosti 300 kn/dionica. Na dan 31.12.2014. i 31.12.2015. godine dionice matičnog društva SOLARIS d.d. uvrštene su u kotaciju javnih dioničkih društava na Zagrebačkoj burzi.

Matično društvo SOLARIS d.d. pojedinačno i samostalno zastupa g. Goran Zrilić, predsjednik Uprave.

Matično društvo ima formirani Nadzorni odbor, koji se sastoji od:

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 2 - Osnovne pripreme

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

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa odredbama *Zakona o računovodstvu* (NN 109/2007, 54/2013, 121/2014) i *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja* (nastavno: MSFI), koji su usvojeni u Europskoj uniji, te u skladu sa *Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* (NN 38/2008, 12/2009, 130/2010).

Računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prethodnu godinu. Grupa je tijekom godine usvojilo nove ili izmijenjene MSFI-eve, ali isti nisu imali utjecaj na financijsku poziciju, rezultat poslovanja ili zahtijevali dodatne objave u konsolidiranim financijskim izvještajima.

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

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

Grupa je za svoje izvještajno razdoblje koje započinje 01.01.2015. godine usvojila sljedeće nove i dopunjene MSFI-je koje je odobrila Europska unija i koji su relevantni za konsolidirane financijske izvještaje Grupe:

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

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

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

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

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

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

Grupa namjerava usvojiti novi Standard sa datumom primjene, te smatra da navedene izmjene neće imati značajan utjecaj na konsolidirane financijske izvještaje Grupe u budućnosti.

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 Grupe da priznaje prihode u odnosu na transfer isporučene robe ili usluga kupcima u vrijednostima koje reflektiraju očekivanu vrijednost na koju će imati Grupa pravo u razmjeni za ovu robu ili usluge. Grupa namjerava usvojiti novi Standard sa datumom primjene, te smatra da navedene izmjene neće imati značajan utjecaj na konsolidirane financijske izvještaje Grupe u budućnosti.

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

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

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

Izmjene MSFI 11 odnose se na upute kako evidentirati zajedničke poslove koje su u skladu sa odredbama *MSFI 3 – Poslovna spajanja*. Upute se pozivaju na relevantne računovodstvene principe za poslovna spajanja definirana odredbama MSFI 3 i ostalih standarda (npr. *MRS 36 – Umanjenje imovine*). Grupa namjerava usvojiti izmjene ovog Standarda sa datumom primjene, no

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

budući da nema sklopljenih ugovora o zajedničkim poslovima, Grupa ne očekuje da će ove izmjene imati utjecaja na konsolidirane financijske izvještaje Grupe u budućim razdobljima.

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

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

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

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

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

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

Konsolidirani 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.

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

Financijski izvještaji odobreni su od strane Uprave matičnog društva dana 03.06.2016. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

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

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

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

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

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Osnova konsolidacije

Konsolidirani financijski izvještaji obuhvaćaju financijske izvještaje Matice, te subjekta pod kontrolom Matice (podružnice). Kontrola je prisutna ukoliko Matica ima moć upravljanja financijskim i poslovnim politikama nekog subjekta na način da ostvari koristi od njegove aktivnosti.

Rezultati podružnica stečenih ili prodanih tijekom godine uključuju se u konsolidirani račun dobiti i gubitka od datuma stvarnog stjecanja, odnosno datuma prodaje.

Financijski izvještaji podružnica su po potrebi usklađeni kao posljedica međusobnog ujednačavanja računovodstvenih politika subjekta u sklopu Grupe. Sve transakcije unutar Grupe, kao i sva stanja, prihodi i rashodi eliminirani su prilikom konsolidacije. Manjinski udjeli u neto imovini podružnica (isključujući goodwill) iskazuju se odvojene od glavnice Grupe. Manjinski udjeli sastoje se od iznosa udjela od izvornog datuma poslovnog spajanja. Gubici povezani s manjinskim udjelima koji su iznad udjela u glavnici ovisnog društva raspoređuju se na udjele Grupe, izuzev kod manjinskih udjela po kojima manjina ima obvezu i sposobna je dodatnim ulaganjima pokriti gubitke.

Matično društvo ima kontrolu nad društvom Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica, te posjeduje 66,20% udjela u vlasništvu i glasačkim pravima.

3.2. Poslovna spajanja

Stečena ovisna društva iskazuju se metodom stjecanja. Trošak stjecanja mjeri se kao ukupna fer vrijednost prenesene imovine, te stečenih ili preuzetih obveza na datum razmjene i glavničkih instrumenata koje je Grupa izdala u zamjenu za kontrolu nad stečenim subjektom, uvećana za sve

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

troškove izravno povezane s poslovnim spajanjem. Prepoznatljiva imovine, obveze i nepredviđene obveze stečenog subjekta koje udovoljavaju uvjetima priznavanja iz MSFI 3 priznaju se po fer vrijednostima na datum stjecanja, odnosno kada je stečena puna kontrola nad poslovanjem preuzete podružnice.

Goodwill stečen poslovnim kombinacijama se izvorno mjeri po trošku što predstavlja iznos iznad troška poslovne kombinacije nad interesom Grupe u neto fer vrijednosti imovine, obveza ili potencijalnih obveza koji se mogu odrediti. Nakon početnog priznavanja goodwill se mjeri po trošku umanjenom za akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti. Goodwill se pregledava radi mogućeg umanjenja vrijednosti jednom godišnje ili češće ako događaji ili promijenjene okolnosti ukazuju da bi knjigovodstvena vrijednost mogla postati umanjena.

3.3. Priznavanje prihoda

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

(a) Prihodi od prodaje robe

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

(b) Prihodi od usluga

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

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

(c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi koristeći metodu efektivne kamatne stope. Kada je vrijednost potraživanja umanjena, Grupa 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.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

(d) Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se kada je dividenda primljena.

3.4. Primanja zaposlenih

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

3.5. Porez na dobit

Grupa 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.

Grupa je formirala odgođenu poreznu obvezu sa naslova formiranja revalorizacijskih rezervi za zemljište i građevinske objekte u vlasništvu matičnog društva SOLARIS d.d.

3.6. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sastoji se od licenca za softverske pakete i ulaganja u projektne dokumentacije. Navedena su sredstva evidentirana po trošku nabave umanjeno za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija je obračunata primjenom linearne metode tijekom procijenjenog vijeka korištenja ove imovine. Sredstva nematerijalne imovine amortiziraju se u razdoblju od 2-2,85 godine (u 2014. godini: 2-4 godine).

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Zemljište i nekretnine Grupa priznaje za matično društvo SOLARIS d.d. primjenom metode revalorizacije umanjeno za obračunatu amortizaciju, te je posljednja procjena pozicija zemljišta i nekretnina provedena krajem 2015. godine. Povezano društvo Vranjica Belvedere d.d. priznaje predmetna zemljišta i nekretnine primjenom metode troška nabave. Tijekom 2014. i 2015. godine društvo Vranjica Belvedere d.d. značajnije je ulagala u nekretnine u vlasništvu, uslijed čega procijenjena vrijednost nekretnina značajnije ne odudara od procijenjene vrijednosti. Vrijednost

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

zemljišta u povezanom društvu Vranjica Belvedere d.d. nije bila predmetom procjene radi utvrđivanja fer tržišne vrijednosti tijekom 2015. godine.

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

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

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

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

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

Nekretnine u izgradnji iskazane su po trošku nabave umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja (bilješka 3.8.).

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 Grupa dobila 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. Grupa je procijenila 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:

	2014.	2015.
Građevinski objekti	14,28 godina	10-14,28 godina
Alati, pogonski i uredski inventar	4 – 14,28 godine	2,85 – 14,28 godine
Informatička oprema	2 godine	1-2 godine
Transportna sredstva	4 – 5 godina	4 – 5 godina

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

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

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

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

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

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

Matično društvo SOLARIS d.d. je posljednju revalorizaciju provelo u tekućoj poslovnoj godini, odnosno u prosincu 2015. godine, te su efekti vezani uz navedenu novu procjenu evidentirani kao uvećanje sredstva zemljišta i građevinskih objekata u aktivni Grupe, te revalorizacijske rezerve i odgođene porezne obveze u pasivi Grupe. Povezano društvo Vranjica Belvedere d.d. ne primjenjuje metodu revalorizacije za poziciju zemljišta i građevinskih objekata.

3.8. Umanjenje vrijednosti nematerijalne i materijalne imovine

Na svaki datum bilance Grupa 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, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva kako bi se utvrdio iznos gubitka od umanjnja vrijednosti (ukoliko on postoji). Ukoliko nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Grupa procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada.

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

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

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.

3.9. 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 Grupa njima ne koristi. Ulaganja u nekretnine tretiraju se kao dugotrajna ulaganja, osim ako nisu namijenjena prodaji u sljedećoj godini i kupac je identificiran, u kojem se slučaju svrstavaju u kratkotrajnu imovinu.

Ulaganja u nekretnine iskazuju se primjenom modela revalorizacije umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija zgrada obračunava se primjenom pravocrtne metode u svrhu alokacije troška tijekom njegovog procijenjenog korisnog vijeka uporabe od 14,28 godina (2014. godina = 14,28 godina).

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

Naknadni izdaci kapitaliziraju se samo kada je vjerojatno da će Grupa 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 Grupa 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.

3.10. Ulaganja pridružena društva

Ulaganja u pridružena društva

Pridruženim društvima smatraju se društva u kojima Grupa 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.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

3.11. Financijska imovina

Financijska imovina priznaje se ukoliko Grupa postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Financijska imovina prestaje se priznavati ukoliko isteknu ugovorna prava Grupe na novčane tokove od financijske imovine, te ako Grupa 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 Grupa obveže kupiti ili prodati imovinu.

Ulaganja koja se drže do dospijea

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

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

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

Ostalo

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

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

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

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

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

3.12. Zalihe

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

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

3.13. Potraživanja od kupaca

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

Tijekom 2014. i 2015. godine Grupa nije provodila diskontiranje potraživanja, a temeljem transakcija sa odgodom plaćanja dužom od godine dana.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

3.14. 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.

3.15. 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 Grupe.

3.16. Rezerviranja

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

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

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

3.17. 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 Grupa ima bezuvjetno odgoditi podmirenje obveze najmanje 12 mjeseci nakon datuma bilance.

Troškovi posudbe prilikom nabavki sredstva dugotrajne imovine kapitaliziraju se isključivo ukoliko proces stavljanja u upotrebu traje dulje od 12 mjeseci. Tijekom 2014. i 2015. godine Grupa nije

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

imala ovakvih nabavki, za koje su kapitalizirani troškovi posudbe u skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 23 – Troškovi posudbe*.

3.18. 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.

3.19. 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.

3.20. 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.

Grupa kao najmodavac

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

Grupa kao najmoprimac

Imovina koja je predmetom financijskog najma priznaje se kao imovina Grupe 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.

3.21. Izvještajni segmenti

Poslovni segmenti prikazuju se u skladu s internim izvještajima koji se dostavljaju Upravi Grupe, koja je zadužena za alociranje resursa poslovnim segmentima, te ocjenjuje poslovanje segmenata

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

određenog društva. Uprava Grupe prati poslovne segmente isključivo na razini pojedine lokacije (kompleks Solaris i kompleks Belvedere).

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 Grupe 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.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 4 – Ključne računovodstvene procjene

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

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

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

Korisni vijek trajanja nekretnina i opreme

Uprava pojedinih društava utvrđuje i pregledava korisni vijek uporabe i pripadajući trošak amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme. Ova procjena se temelji na procijenjenom preostalom korisnom vijeku uporabe imovine i mogla bi se značajno promijeniti kao rezultat tehničkih inovacija i aktivnosti konkurencije. Uprava će povećati trošak amortizacije u slučaju procjene da je korisni vijek uporabe imovine niži nego prije procjene ili će otpisati zastarjelu i odbačenu imovinu. Korisni vijek trajanja sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine opisan je u bilješkama 3.6., 3.7. i 3.8.

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

Sudske tužbe i postupci

Rezerviranja za sudske tužbe i postupke iskazuju se na temelju procjene Uprave vezane za potencijalne gubitke nakon savjetovanja s odvjetnikom. Na temelju postojećih saznanja u razumnoj mjeri je moguće da će se ishodi sudskih postupaka razlikovati od procijenjenih potencijalnih gubitaka.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 5 – Upravljanje financijskim rizikom

Poslovne aktivnosti Grupe 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. Grupa 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 Grupe, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

5.1. Tržišni rizik

5.1.1. Valutni rizik

Grupa djeluje na međunarodnoj razini i izložena 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% ukupnih prihoda Grupe, 2% obveza prema dobavljačima, te 65% obveza sa naslova primljenih dugoročnih kredita ostvaruju se u EUR. Stoga, kretanje tečaja između EUR i HRK može imati utjecaja na buduće rezultate poslovanja i na buduće novčane tokove.

U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2015. godine, ako bi EUR oslabio/ojačao za 0,5% (2014. godina = 0,5%) u odnosu na kunu uz pretpostavku da su svi ostali pokazatelji ostali nepromijenjeni, dobit nakon poreza za izvještajno razdoblje bila bi za 1.416.015 kuna veća/manja (2014. godina = 1.247.146 kuna) uglavnom kao rezultat dobitka / gubitka od tečajnih razlika na preračunu iz EUR kod posudbi, obveza prema dobavljačima i potraživanja od kupaca.

5.1.2. Rizik ulaganja u vrijednosne papire

Grupa je izložena 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 Grupa prati kroz tržišne transakcije i rezultate subjekta ulaganja.

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

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Grupa kontinuirano prati promjene kamatnih stopa. Simuliraju se različite situacije uzimajući u obzir refinanciranje, obnavljanje sadašnjeg stanja kao i alternativno financiranje. Na osnovi ovih situacija, Grupa izračunava utjecaj promjene kamatne stope na račun dobiti i gubitka. U odnosu na iskazano stanje na dan 31. prosinca 2015. godine, da se efektivna kamatna stopa na primljene kredite povećala/smanjila za 1% na godišnjoj razini (2014. godina = 1%), dobit nakon poreza bila bi za 3.398.657 kuna manja/veća (2014. godina = 3.346.927 kuna).

5.2. Kreditni rizik

Imovina Grupe koja nosi kreditni rizik sastoji se uglavnom od novčanih sredstva i potraživanja od kupaca. Prodajne politike Grupe osiguravaju da se prodaja obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu povijest, i to u okvirima unaprijed određenih kreditnih ograničenja. Kreditni rizik Grupe je manji zbog raspodjele potraživanja na veće grupe kupaca. Dodatno, ključni kupci Grupe su velike turističke agencije, i ovisnost o ovim kupcima je smanjena razvijanjem drugih kanala distribucije. Grupa 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 Grupe 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.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 6 – Informacije o segmentima

Temeljem upravljačkog pristupa *MSFI 8 – Poslovni segmenti*, Grupa iskazuje poslovne segmente u skladu s internim izvještavanjima prema Upravi Grupe, čija funkcija je donošenje glavnih poslovnih odluka, te je odgovorna za alokaciju resursa za izvještajne segmente i ocjenu njihovih rezultata.

Grupa prati svoje poslovanje prema vrstama usluga koje pruža, ali po geografskom području – turistički kompleks SOLARIS i turistički kompleks Vranjica.

Informacije o pojedinim poslovnim segmentima koje se dostavljaju Upravi Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine su kako slijedi:

	- u kunama -		
Pozicija:	Turistički kompleks SOLARIS	Turistički kompleks Vranjica	UKUPNO:
Ukupni prihodi od prodaje	274.446.805	16.492.438	290.939.243
Inter-segmentalni prihodi	(718.253)		(718.253)
Prihodi od prodaje vanjskim kupcima	273.728.552	16.492.438	290.220.990
EBITDA	120.969.418	4.025.165	124.994.583
Amortizacija	100.395.371	4.086.979	104.482.350
Porez na dobit	1.340.827	71.063	1.411.890
UKUPNO imovina	1.451.911.979	41.130.618	1.493.042.597
UKUPNO obveze	652.982.646	6.931.221	659.913.867

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 7 – Prihodi od prodaje

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Prihodi od usluga smještaja	141.063.502	156.738.090
Prihodi od ugostiteljskih usluga	52.944.668	71.458.593
Prihodi od ostalih usluga (vanpansionska potrošnja)	15.342.094	11.230.948
Prihodi od veznova u marini	1.565.043	1.960.489
Prihodi od zakupnina	11.135.146	16.693.701
Prihodi od prodaje trgovačke robe	19.354.780	22.857.833
Prihodi od prefakturiranih troškova	1.082.096	9.281.337
UKUPNO:	242.487.329	290.220.991

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

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

Bilješka 8 – Ostali poslovni prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Prihodi od ukidanja revalorizacijskih rezervi	30.522.643	30.522.643
Prihodi od državih potpora	199.997	199.997
Prihodi od viškova i naplata šteta	291.242	266.816
Prihodi iz prethodnih godina	704.345	871.538
Prihodi od otpisa zastarjelih obveza	15.892	150.532
Prihodi od naplate naknadnih odobrenja	174.254	78.611
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	3.398	6.240
Prihodi od prodaje sredstva dugotrajne imovine	250.000	-
Ostali poslovni prihodi	26.018	51.709
UKUPNO:	32.187.789	32.148.086

Bilješka 9 – Materijalni troškovi – Troškovi sirovina i materijala

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Troškovi utrošenih namirnica (hrana i piće)	31.058.872	36.299.860
Troškovi materijala za čišćenje i održavanje	3.461.985	4.379.241
Troškovi uredskog materijala	252.560	317.212
Troškovi odjeće za zaposlenike	224.009	287.854
Troškovi električne energije, plina i goriva	8.361.343	8.663.921
Otpis sitnog inventara i kalo, rastep, lom i kvar	3.032.186	4.873.921
UKUPNO:	46.390.955	54.822.009

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 10 – Materijalni troškovi – Troškovi prodane robe

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Nabavna vrijednost prodane robe	11.980.609	14.146.925
UKUPNO:	11.980.609	14.146.925

Bilješka 11 – Materijalni troškovi – Ostali vanjski troškovi

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Troškovi telefona, Interneta, poštarine i TV-a	1.050.733	1.072.528
Troškovi prijevoza	558.935	512.180
Troškovi privremenih zaposlenika (studentskog servisa, autorskih honorara i ugovora o djelu)	3.899.997	4.541.039
Troškovi tekućeg održavanja	2.854.598	6.634.826
Troškovi ostalih usluga	1.453.751	2.032.084
Troškovi zakupa	597.445	676.100
Troškovi reklama i promocije	1.503.457	1.707.686
Troškovi konzultantskih usluga, revizije i odvjetnika	569.381	788.918
Troškovi provizija agencijama	2.307.983	1.920.089
Troškovi odvoza smeća	588.126	822.829
Troškovi vode	4.220.409	5.326.829
Troškovi glazbe i izleta	1.776.493	2.105.562
UKUPNO:	21.381.308	28.140.670

Bilješka 12 – Troškovi osoblja

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Neto plaća	34.618.090	43.234.309
Porezi i doprinosi iz plaća	15.359.360	17.784.784
Doprinosi na plaće	8.363.722	10.362.937
UKUPNO:	58.341.172	71.382.030

Grupa na dan 31. prosinca 2015. godine zapošljava 534 djelatnika (31.12.2014. = 377 djelatnika). Značajno povećanje broja djelatnika u velikoj je mjeri uzrokovano produljenjem zapošljavanja sezonskih djelatnika, koji su preraspodjelom radnoga vremena zaposleni na dan 31. prosinca 2015. Godine, kao i uključivanjem povezanog društva Vranjica Belvedere d.d. po prvi u konsolidirane izvještaje Grupe za 2015. godinu.

Unutar navedene pozicije ukalkulirana su rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore u visini od 2.745.958 kn (2014. godina = 1.843.565 kuna).

Grupa je u 2014. godini dio troškova bruto II utvrđene plaće dijela djelatnika iskazala kao uvećanje sredstva dugotrajne materijalne imovine sa naslova provođenja rekonstrukcije hotela u sklopu turističkog kompleksa Solaris u visini od 967.930 kn. U tekućoj, 2015. godini, nije bilo ovakvih situacija.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Ključno poslovodstvo matičnog društva SOLARIS d.d. uključuje pet (5) djelatnika izvršnog poslovodstva, te su njihove naknade ključnom poslovodstvu u 2014. i 2015. godini bile:

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

Pored navedenih naknada, matično je društvo SOLARIS d.d. izvršnom poslovodstvu odobrilo i dugoročne pozajmice (*bilješka 24 – Dugotrajna financijska imovina*).

Bilješka 13 – Amortizacija

Opis:	2014. godina	- u kunama - 2015. godina
Amortizacija sredstva dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine	64.621.007	73.959.707
Amortizacija revaloriziranih sredstva dugotrajne materijalne imovine	30.522.643	30.522.643
UKUPNO:	95.143.650	104.482.350

Bilješka 14 – Ostali troškovi

Opis:	2014. godina	- u kunama - 2015. godina
Troškovi stručne edukacije zaposlenika	129.762	98.447
Troškovi nadoknade zaposlenicima (prijevoz, otpremnine, darovi djeci, jubilarne nagrade)	2.740.531	3.828.994
Troškovi službenog puta (dnevnice, troškovi uporabe vlastitog automobila)	1.012.183	998.822
Troškovi naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada	48.500	53.500
Ostali troškovi	314.341	349.706
Troškovi animacije	1.039.604	1.195.694
Troškovi reprezentacije	1.334.770	1.937.771
Troškovi premija osiguranja	450.990	473.542
Troškovi bankarske usluge	3.482.610	4.671.029
Troškovi članarina i doprinosa	3.018.912	5.247.138
Sudski troškovi	56.339	212.534
UKUPNO:	13.628.542	19.067.177

Bilješka 15 – Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

Opis:	2014. godina	- u kunama - 2015. godina
Vrijednosno usklađenje potraživanja	98.610	624.658
UKUPNO:	98.610	624.658

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 16 – Rezerviranja

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

Bilješka 17 – Ostali poslovni rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Inventurni manjkovi	326.880	285.756
Troškovi donacije i pomoći	335.524	318.034
Naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina	1.209.297	2.006.613
Trošak kala, rastepa i kvara na robi	178.027	96.118
Neamortizirana vrijednost prodanih i rashodovanih sredstva dugotrajne imovine i sitnog inventara	3.194.927	284.303
Otpis potraživanja	61.085	27.031
Ostali poslovni rashodi	41.229	136.489
UKUPNO:	5.346.969	3.154.344

Unutar pozicije neamortizirane vrijednosti prodanih i rashodovanih sredstva u 2014. godini iskazani iznosi odnose se na projekt adaptacije hotela Andrija u sklopu kompleksa SOLARIS, koji je započeo u 2014. godini, te je okončan tijekom 2015. godini. Unutar pozicije neamortizirane vrijednosti prodanih i rashodovanih sredstva u 2015. godini iskazani iznosi odnose se na projekt adaptacije hotela Jure u sklopu kompleksa SOLARIS, te u manjoj mjeri adaptacija lokacije Belvedere, koji su započeli u 2015. godini, te će biti okončan tijekom 2016. godini.

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

Bilješka 18 – Financijski prihodi

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Prihodi od kamata	2.341.725	2.189.633
Prihodi od tečajnih razlika	514.599	1.630.380
UKUPNO:	2.856.324	3.820.013

Bilješka 19 – Financijski rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2014. godina	2015. godina
Troškovi kamata	16.734.636	16.143.605
Troškovi zateznih kamata	1.883.990	2.726.257
Troškovi tečajnih razlika	1.618.896	1.577.163
UKUPNO:	20.237.522	20.447.025

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 20 – Porez na dobit

	- u kunama -	
Opis:	<u>2014. godina</u>	<u>2015. godina</u>
<i>Dobit prije oporezivanja</i>	3.681.356	3.885.221
<i>Uvećanje osnovice poreza na dobit</i>	2.362.840	2.236.077
- 70% troškova reprezentacije	934.339	1.356.440
- 30% troškova za osobni prijevoz	140.787	55.753
- skrivene isplate dobiti i oporezivi manjkovi	1.048.465	1.072.345
- troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	14.000	86.000
- troškovi porezno nepriznate amortizacije	94.410	125.880
- vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	130.839	512.992
- povećanje porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	-	26.667
 <i>Umanjenje osnovice poreza na dobit</i>	 (62.508)	 (61.847)
- državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	(62.508)	(55.607)
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	-	(6.240)
 <i>Osnovica poreza na dobit</i>	 5.981.688	 7.059.451
<i>Porezni gubitak iz prethodnih razdoblja</i>	<i>(64.431)</i>	-
<i>Osnovica poreza na dobit nakon poreznog gubitka</i>	<i>5.917.257</i>	<i>7.059.451</i>
Porez na dobit	20%	20%
Tekuća porezna obveza	1.183.451	1.411.890
Ukidanje odgođene porezne obveze	-	-
Formiranje odgođene porezne imovine	-	-
UKUPNO trošak poreza na dobit	1.183.451	1.411.890
Realna stopa poreza na dobit	32,15%	36,34%

U skladu s propisima Republike Hrvatske, Porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije svakog 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 matičnog društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

Bilješka 21 – Osnovna zarada po dionici

Osnovna zarada po dionici izračunava se na način da se dobit poslije oporezivanja Grupe podijeli s ponderiranim prosječnim brojem redovnih dionica tijekom godine. Navedeno ne uključuje dionice koje je Grupa kupila i koje drži kao vlastite dionice.

	- u kunama -	
Opis:	<u>2014. godina</u>	<u>2015. godina</u>
Dobitak (sveobuhvatni) poslije oporezivanja	2.497.905	2.473.331
Prosječni ponderirani broj redovnih dionica bez vlastitih dionica	534.585	532.719
Osnovna zarada po dionici	4,67	4,64

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 22 – Kretanje dugotrajne nematerijalne imovine

- u kunama -

Opis	Koncesije, patenti, licencije, softwer...	Goodwill	UKUPNO
Nabavna vrijednost			
<i>Stanje 01.01.2014.</i>	<i>3.731.460</i>	-	<i>3.731.460</i>
Učinak stjecanja	-	-	-
Nabavke	1.098.103	-	1.098.103
Stavljanje u upotrebu	-	-	-
Prodaja i rashod	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>4.829.563</i>	-	<i>4.829.563</i>
Učinak stjecanja	183.665	20.146.890	20.330.555
Nabavke	3.716.332	-	3.716.332
Stavljanje u upotrebu	-	-	-
Prodaja i rashod	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2015.</i>	<i>8.729.560</i>	<i>20.146.890</i>	<i>28.876.450</i>
Ispravak vrijednosti			
<i>Stanje 01.01.2014.</i>	<i>1.974.586</i>	-	<i>1.974.586</i>
Učinak stjecanja	-	-	-
Amortizacija	621.581	-	621.581
Prodaja i rashod	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>2.596.167</i>	-	<i>2.596.167</i>
Učinak stjecanja	174.130	-	174.130
Amortizacija	1.530.979	-	1.530.979
Prodaja i rashod	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2015.</i>	<i>4.301.276</i>	-	<i>4.301.276</i>
Sadašnja vrijednost			
na dan 31.12.2014.	2.233.396	-	2.233.396
na dan 31.12.2015.	4.428.284	20.146.890	24.575.174

Grupa je po prvi puta prilikom izrade financijskih izvještaja za 2015. godinu provela konsolidirane financijske izvještaje, te je učinak pripajanja na konsolidirane financijske izvještaje društva Vranjica Belvedere d.d. evidentiran unutar pozicije „Učinak stjecanja“.

Sa naslova prve godine konsolidacije formiran je goodwill u visini od 20.146.890 kn.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. 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 01.01.2014.</i>	<i>471.768.673</i>	<i>1.213.346.601</i>	<i>95.440.716</i>	<i>3.485.764</i>	<i>6.196.071</i>	<i>1.790.237.825</i>
Učinak stjecanja	-	-	-	-	-	-
Nabavke	-	41.549.577	10.588.002	-	11.949.827	64.087.406
Stavljanje u upotrebu	-	4.393.619	13.792	-	(4.407.411)	-
Revalorizacija	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(13.080.178)	(4.774.373)	-	-	(17.854.551)
Reklasifikacija	-	-	-	-	(3.700)	(3.700)
<i>Stanje 31.12.2014.</i>	<i>471.768.673</i>	<i>1.246.209.619</i>	<i>101.268.137</i>	<i>3.485.764</i>	<i>13.734.787</i>	<i>1.836.466.980</i>
Učinak stjecanja	7.526.006	19.991.989	3.308.826	-	385.842	31.212.663
Nabavke	-	21.799.388	4.556.213	-	91.157.673	117.513.274
Stavljanje u upotrebu	-	46.066.991	8.124.274	-	(54.191.265)	-
Stavljanje u upotrebu nematerijalna imovina	-	-	-	-	(3.705.032)	(3.705.032)
Revalorizacija	154.165.349	41.942.393	-	-	-	196.107.742
Prodaja i rashod	-	(268.763)	(8.322.884)	-	-	(8.591.647)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2015.</i>	<i>633.460.028</i>	<i>1.375.741.617</i>	<i>108.934.566</i>	<i>3.485.764</i>	<i>47.382.005</i>	<i>2.169.003.980</i>
Ispravak vrijednosti						
<i>Stanje 01.01.2014.</i>	-	<i>545.027.763</i>	<i>67.912.851</i>	-	-	<i>612.940.614</i>
Učinak stjecanja	-	-	-	-	-	-
Amortizacija	-	83.776.904	10.742.101	-	-	94.519.005
Revalorizacija	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(10.746.506)	(4.014.414)	-	-	(14.760.920)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2014.</i>	-	<i>618.058.161</i>	<i>74.640.538</i>	-	-	<i>692.698.699</i>
Učinak stjecanja	-	12.136.065	2.796.134	-	-	14.932.199
Amortizacija	-	87.987.333	14.964.038	-	-	102.951.371
Revalorizacija	-	-	-	-	-	-
Prodaja i rashod	-	(158.136)	(8.157.116)	-	-	(8.315.252)
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2015.</i>	-	<i>718.023.423</i>	<i>84.243.594</i>	-	-	<i>802.267.017</i>
Sadašnja vrijednost						
na dan 31.12.2014.	471.768.673	628.151.458	26.627.599	3.485.764	13.734.787	1.143.768.281
na dan 31.12.2015.	633.460.028	657.718.194	24.690.972	3.485.764	47.382.005	1.366.736.963

Za zemljišta i nekretnine u vlasništvu matičnog društva SOLARIS d.d., Grupa je provela revalorizaciju predmetnih nekretnina, a na bazi procjena definiranih krajem 2015. godine. Grupa nije provela revalorizaciju zemljišta i nekretnina u vlasništvu povezanog društva Vranjica Belvedere d.d.

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

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Krajem 2015. godine, Grupa je započelo sa adaptacijom hotela Jure u kompleksu Solaris, za koje se očekuje okončanje adaptacije tijekom 2016. godine.

Bilješka 24 – Dugotrajna financijska imovina

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Dionice u društvu POMINVEST	400	400
Udjeli u društvu SOLARIS - turistička agencija d.o.o.	20.000	20.000
Udjeli u društvu Županijski radio Šibenik d.o.o.	200.000	200.000
Ispravak vrijednosti udjela u Županijski radio Šibenik d.o.o.	(200.000)	(200.000)
Udjeli u Vranjica Belvedere d.d.	35.510.583	-
Dani dugoročni zajmovi zaposlenicima	5.613.352	5.541.057
Dugoročni depoziti pri financijskim institucijama	-	9.852.500
UKUPNO:	41.144.335	15.413.957

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.

Matično društvo SOLARIS d.d. 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, matično 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 matično društvo se je obavezalo u roku od 8 dana od dana provedbe predstečajne nagodbe provesti dokapitalizaciju društva Vranjica Belvedere d.d. u visini od 21.572.110 kuna, koja je ujedno i uplaćena u srpnju 2014. godine. Također, u obvezi je provesti dokapitalizaciju u svrhu ulaganja u obnovu kapaciteta u visini od 60 mil. kuna, i to u godišnjem iznosu od 7,5 mil. kuna tijekom razdoblja 2014.-2021. godina. Prva rata u visini od 7,5 mil. kuna uplaćena je tijekom srpnja 2014. godine, te druga rata tijekom srpnja 2015. godine također u visini od 7,5 mil. kuna. Ukupno, na dan 31.12.2015. godine matično društvo ima udjele u visini od 66,20% udjela u društvu Vranjica Belvedere d.d. U financijskim izvještajima 2014. godinu, budući da je tek stečen kontrolni udio, nije provedena konsolidacija matičnog društva SOLARIS d.d. sa povezanim društvom Vranjica Belvedere d.d., već je prva konsolidacija provedena za 2015. godinu.

Matično društvo SOLARIS d.d. je u razdoblju 2012.-2014. godina odobrilo ključnom poslovodstvu (5 djelatnika) zajmove uz rok otplate od 15 godina, te kamatnu stopu od 3%/godišnje. Ukupan iznos odobrenih dugoročnih kredita iznosi na dan 31.12.2015. godine 5.541.057 kuna (31.12.2014. godine = 5.613.352 kuna), dok je kratkoročni dio u visini od 1.056.109 kuna (31.12.2014. godine = 569.814 kuna) iskazan unutar *bilješke 31 – Kratkotrajna financijska imovina*.

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 25 – Zalihe

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Sirovine i materijal	2.322.614	3.314.078
Trgovačka roba	1.344.064	1.337.880
Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	692.798	692.798
UKUPNO:	4.359.476	5.344.756

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

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

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

Bilješka 26 – Potraživanja od povezanih društva

Povezano društvo:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Milenij Hoteli d.o.o.	107.745	18.913
Ugo Grupa d.o.o.	7.835.879	6.104.397
Milenij Hotels Management d.o.o.	591	591
Vranjica Belvedere d.d.	138.257	-
Ugo grupa d.o.o. - potraživanja za dane avanse	9.594.295	55.936.684
UKUPNO:	17.676.767	62.060.585

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

Bilješka 27 – Potraživanja od kupaca

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Potraživanja od kupaca u HRK	1.542.662	1.818.637
Potraživanja od kupaca u EUR	2.979.331	4.470.143
Ostala potraživanja	230.073	145.593
Sumnjiva i sporna potraživanja	14.397.373	15.499.304
Ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja	(14.376.374)	(15.499.304)
UKUPNO:	4.773.065	6.434.373

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Opis:	31.12.2014.	31.12.2015.
Nedospjelo:	115.149	332.676
Dospjelo do:	4.657.916	6.101.697
- 60 dana	820.205	1.368.923
- 120 dana	2.769.594	3.424.529
- 180 dana	404.440	659.586
- 360 dana	412.605	278.024
- iznad 360 dana	251.072	370.635
UKUPNO:	4.773.065	6.434.373

Kretanje ispravka vrijednosti potraživanja dana je u nastavku:

Opis:	31.12.2014.	31.12.2015.
Stanje na dan 1. siječnja	(14.246.706)	(14.376.374)
Stjecanje uslijed konsolidacije		(514.643)
Proveden ispravak vrijednosti tijekom razdoblja (<i>bilješka 15</i>)	(133.066)	(615.488)
Naplata prethodno usklađenih potraživanja (<i>bilješka 8</i>)	3.398	7.201
Isknjiženje nenaplativih, prethodno ispravljenih potraživanja	-	-
Stanje na dan 31. prosinca	(14.376.374)	(15.499.304)

Bilješka 28 – Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika

Opis:	31.12.2014.	31.12.2015.
Potraživanja za isplaćene predujmove zaposlenicima za službeni put	347.895	225.988
Ostala potraživanja od zaposlenika	18.110	26.010
UKUPNO:	366.005	251.998

Bilješka 29 – Potraživanja od države i drugih institucija

Opis:	31.12.2014.	31.12.2015.
Potraživanja za nadoknadu za bolovanje	81.899	108.511
Potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost	285.346	640.430
Potraživanja za neiskorišteni pretporez po ulaznim računima (korišten u narednom razdoblju)	79.667	620.056
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	7.594	237.429
UKUPNO:	454.506	1.606.426

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 30 – Ostala potraživanja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Potraživanja za dane predujmove	1.131.904	850.323
Potraživanja za dane predujmove povezanim društvima - UGO Grupa d.o.o., Zagreb	-	15.343
Potraživanja od Jadranska banka d.d.	-	2.279.131
Potraživanja od kartičara	60.859	146.239
Ostala potraživanja	24.028	29.332
Rezerve kupaca	339	-
UKUPNO:	1.217.130	3.320.368

Unutar ove pozicija iskazana su potraživanja od Jadranska banka d.d. sa naslova isplaćenih kreditnih obveza vezanih uz povrat zemljišta detaljno objašnjen unutar *bilješke 47 – Potencijalne obveze*.

Bilješka 31 – Kratkotrajna financijska imovina

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

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

Unutar pozicije potraživanja od zaposlenika sa naslova odobrenih kratkoročnih zajmova i pripadajućih kamata iznos u visini od 1.056.109 kn (31.12.2014. godine = 569.814 kn) odnosi se na kratkoročni dio odobrenih dugoročnih zajmova zaposlenicima objašnjen unutar *bilješke 23 – Dugotrajna financijska imovina*.

Bilješka 32 – Novac na računu i u blagajni

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
kunska sredstva u bankama	3.259.925	5.868.103
devizna sredstva u bankama	115.457	1.474.544
kunska sredstva u blagajni	28.729	130.409
devizna sredstva u blagajni	-	-
UKUPNO:	3.404.111	7.473.056

Novac i novčani ekvivalenti denominirani su u sljedećim valutama:

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

		- u kunama -	
	Opis:	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2015.</u>
	u HRK	3.288.654	5.998.513
	u EUR	113.521	1.466.978
	u SEK	-	-
	u AUD	455	-
	u CHF	1.085	5.153
	u GBP	-	-
	u CAD	209	-
	u USD	187	2.412
	UKUPNO:	<u>3.404.111</u>	<u>7.473.056</u>

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

		- u kunama -	
	Opis:	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2015.</u>
	Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	7.660	-
	Unaprijed plaćeni troškovi kamata po primljenim kreditima	370.214	387.821
	Razlike utvrđene prilikom prijenosa podataka	59.825	129.975
	Obračun PDV-a u primljenim avansima	-	6.734
	UKUPNO:	<u>437.699</u>	<u>524.530</u>

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

Bilješka 34 – Struktura vlasništva

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

Bilješka 35 – Rezerve

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

Kapitalne rezerve u visini od 8,630 mil. kn formirane su temeljem smanjenja vrijednosti temeljnog kapitala u 2008. godini povlačenjem vlastitih dionica iz trezora matičnog društva kao razlika između nominalne vrijednosti i vrijednosti nabave povučenih dionica. Nabavna vrijednost dionica

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

na dan stjecanja iznosila je 221 kn/dionica, dok je nominalna vrijednost na dan povlačenja iznosila 300 kn/dionica.

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

Matično društvo na dan 31. prosinca 2015. godine ima otkupljeno 85.650 (31.12.2014. godine = 84.804 dionica), odnosno 13,77% (31.12.2014. godine = 13,73%) vlastitih dionica u visini od 21.461.614 kn nabavne vrijednosti. Za iste, matično društvo je formiralo rezerve.

Revalorizacijske rezerve iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2014. godine u visini od 570.828.480 kn (456.662.784 kn unutar pozicije *Revalorizacijskih rezervi*, te 114.165.696 kn unutar pozicije *Odgođene porezne obveze*) formirane su temeljem procjene zemljišta i nekretnina u vlasništvu matičnog društva, provedene od strane ovlaštenog sudskog procjenitelja iz 2004. godine.

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

Ukidanje revalorizacijskih rezervi matično 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 -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Dugoročna rezerviranja za započete sudske sporove	1.403.605	7.605.965
UKUPNO:	1.403.605	7.605.965

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

Opis:	- u kunama -	
	za potencijalne sudske sporove	UKUPNO:
Početni saldo na 01.01.	1.569.285	1.569.285
Iskorišteni iznosi rezerviranja	-	-
Ukinuti neiskorišteni iznosi rezerviranja	-	-
Rezerviranja po odluci za tekuće razdoblje	6.036.680	6.036.680
Završni saldo 31.12.	7.605.965	7.605.965

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 37 – Dugoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Kreditni odobreni od Hrvatske banke za obnovu i razvitak	123.900.886	169.042.612
Kreditni odobreni od Jadranska banka d.d., Šibenik	30.712.924	11.064.428
Kreditni odobreni od Privredna banka Zagreb d.d.	40.460.565	38.047.700
Kreditni odobreni od Raiffeisenbank Austria d.d.	31.676.515	-
Kreditni odobreni od Erste & Steiermarkische banka d.d.	95.852.404	116.561.377
Kreditni odobreni od Zagrebačka banka d.d.	13.935.899	69.020.262
Obveze po financijskom leasingu Unicredit Leasing	-	1.284.755
Obveze po financijskom leasingu pri E&S leasing	6.612.622	7.459.850
Obveze po financijskom leasingu VB Leasing	695.210	549.253
UKUPNO:	343.847.025	413.030.237
Tekuća dospijuća dugoročnih kredita	(57.691.372)	(45.194.397)
UKUPNO dugoročna dospijuća:	286.155.653	367.835.840

Struktura ovih dugoročnih obveza po valutama dana je u nastavku:

Struktura obveza u valutama:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
u HRK	94.417.902	144.860.212
u EUR	249.429.123	268.170.025
UKUPNO:	343.847.025	413.030.237

Pregled dospijuća po godinama dan je u nastavku:

Struktura obveza po dospijeću:	- u kunama -	
	31.12.2015.	
dospijelo i dospijeva u 2016. godini	47.852.255	
dospijeva u 2017. godini	45.673.844	
dospijeva u 2018. godini	49.025.328	
dospijeva u 2019. godini	43.526.788	
dospijeva u 2020. godini	44.537.362	
dospijeva u godinama poslije 2020. godine	274.062.179	
UKUPNO:	504.677.756	

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 38 – Obveze prema povezanim društvima

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
UGO grupa d.o.o., Zagreb	3.274.542	4.746.731
Milenij Hoteli d.o.o., Opatija	6.049	-
Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb	97.036	235.617
Vranjica Belvedere d.d., Trogir	-	-
UGO Grupa d.o.o., Zagreb - odobrene kratkoročne pozajmice	1.350.000	-
Vranjica Belvedere d.d., Trogir - odobrene kratkoročne pozajmice	5.200.000	-
UKUPNO:	9.927.627	4.982.348

Bilješka 39 – Kratkoročne obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Kratkoročni dio dugoročnih kredita (<i>bilješka 37</i>)	57.691.372	45.194.397
Dospjele redovne i zatezne kamate po kreditima (po kratkoročnim i dugoročnim kreditima)	3.482.646	3.158.074
Obveze za troškove servisiranja kredita	120.558	123.583
Odobreni kratkoročni krediti od ERSTE & Steiermarkische Bank d.d.	10.787.000	10.759.000
Odobreni kratkoročni krediti od Zagrebačka banka d.d.	7.500.000	7.500.000
Odobreni kratkoročni krediti od Hrvatska poštanska banka d.d.	-	8.000.000
Odobreni kratkoročni krediti od OTP banka d.d.	-	3.817.524
Odobreni kratkoročni krediti od Privredna banka Zagreb d.d.	-	1.122.553
UKUPNO:	79.581.576	79.675.131

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

Bilješka 40 – Obveze prema dobavljačima

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
u HRK	38.066.509	36.271.885
u EUR	698.910	750.546
UKUPNO:	38.765.419	37.022.431

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 41 – Obveze po vrijednosnim papirima

		- u kunama -
Opis:	31.12.2014.	31.12.2015.
Obveze za izdane mjenice	8.300.000	4.169.000
UKUPNO:	8.300.000	4.169.000

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

Bilješka 42 – Obveze prema zaposlenima

		- u kunama -
Opis:	31.12.2014.	31.12.2015.
Obveze za neto plaću	2.213.783	3.055.105
Obveze prema zaposlenima za otpremnine, jubilarne nagrade i sl.	-	110.877
UKUPNO:	2.213.783	3.165.982

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

Bilješka 43 – Obveze za poreze, doprinose i slična davanja

		- u kunama -
Opis:	31.12.2014.	31.12.2015.
Obveze za porez na dodanu vrijednost i porez na potrošnju	86.859	927.883
Obveze za porez na dohodak i prirez	252.448	542.022
Obveze za doprinose iz i na plaću	1.130.993	1.705.083
Obveze za turističku članarinu	114.762	152.949
Obveze za boravišnu pristojbu	240.569	-
Obveza za porez na dobit	1.183.451	707.298
Obveze za doprinos za šume, doprinos za zaštitu voda, korištenje pomorskog dobra, spomeničku rentu, članarina HGK	2.088.900	3.940.350
UKUPNO:	5.097.982	7.975.585

Bilješka 44 – Ostale kratkoročne obveze

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 45 – Pasivna vremenska razgraničenja

Opis:	- u kunama -	
	31.12.2014.	31.12.2015.
Rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	1.843.565	2.745.927
Odgođeno priznavanje prihoda iz državnih potpora	2.549.960	2.349.963
Ukalkulirane obveze za nedospjele kamate po odobrenim dugoročnim kreditima od banaka	274.539	221.507
UKUPNO:	4.668.064	5.317.397

Iznos od 2,350 mil. kuna odnosi se na odgođene prihode evidentirane temeljem doznaka Darovnice EU sa naslova sufinanciranja kredita odobrenog za investicije u sredstva dugotrajne imovine. Navedena sredstva priznaju se kao prihod sukcesivno temeljem obračunatih troškova amortizacije objekata i opreme za koja su primljena (*Bilješka 8*).

Bilješka 46 – Izvanbilančni zapisi

Sukladno sklopljenim Ugovorima o primljenim dugoročnim zajmovima Grupi su povezana društva UGO Grupa d.o.o., Milenij Hoteli d.o.o. i Vranjica Belvedere d.d. dali sudužništva u ukupnoj vrijednosti od 70.419.182 EUR (UGO Grupa u visini od 50.195.740 EUR; Milenij Hoteli d.o.o. u visini od 20.223.442 EUR).

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

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

Bilješka 47 – Potencijalne obveze

Matično društvo SOLARIS d.d. je 30.03.2005. godine sklopilo Nagodbu o podmirenju duga sa Croatia osiguranjem d.d. i Jadranskom bankom d.d., temeljem koje je matično 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 matično društvo 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 Zablaće) u cijelosti je procijenjeno u temeljni kapital matičnog 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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Hrvatskih šuma da zemljište autokampa Zablaće, ne spada u njihovu gospodarsku osnovu, što znači da je matično društvo nesporni i jedini vlasnik predmetnog zemljišta.

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

S toga naslova matično 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 matično društvo. U suprotnom slučaju, Republika Hrvatska će trebati isplatiti matičnom društvu iznos naknade za oduzeto zemljište.

Matično društvo je tijekom 2015. godine započelo sa otplatom ove kreditne obveze, te je tijekom 2015. godine isplaćen iznos od 2.279.131 kn, iskazan kao potraživanja unutar *bilješke 30 – Ostala potraživanja*.

Kao što je navedeno u sklopu *bilješke 24 – Dugotrajna financijska imovina*, matično društvo je tijekom 2013. godine steklo udjele u društvu Vranjica Belvedere d.d., Seget Vranjica. Sukladno planu predstečajne nagodbe, matično društvo je izabrano kao strateški partner, koji će osigurati neophodnu dokapitalizaciju za nastavak pozitivnog poslovanja društva Vranjica Belvedere d.d.

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

Bilješka 48 – Odnosi sa povezanim društvima

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

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

U transakcijama sa društvima unutar grupacije Grupa je ostvarila prihode u visini od 10.744.181 kuna (2014. godina = 2.301.971 kuna). Struktura ostvarenih prihoda sa povezanim društvima u 2014. i 2015. godini dana je u nastavku:

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Opis prihod	2014. godina	2015. godina
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	2.206.960	10.710.633
Prihodi od prefakturiranih troškova	280	8.713.513
Prihodi od kamata	2.206.680	1.997.120
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	95.011	33.065
Prihodi od smještaja	4.058	12.205
Prihodi od prefakturiranih troškova	90.953	20.860
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Zagreb</i>	-	483
Prihodi od smještaja	-	483
UKUPNO prihodi sa povezanim društvima	2.301.971	10.744.181

Grupa je u 2015. godini ostvarila 478.099 kuna (2014. godina = 466.692) troškova u odnosima sa povezanim društvima sljedeće strukture:

Opis troškova	2014. godina	2015. godina
<i>Ugo grupa d.o.o., Zagreb</i>	162.939	44.086
Ostali troškovi	5.723	8.471
Ostali poslovni rashodi	17.545	-
Troškovi kamata (financijski rashodi)	139.671	35.615
<i>Milenij Hotels Management d.o.o., Opatija</i>	294.820	396.400
Troškovi konzultantskih usluga	273.600	376.400
Ostali troškovi	7.400	20.000
Troškovi kamata (financijski rashodi)	13.820	-
<i>Milenij Hoteli d.o.o., Opatija</i>	8.933	37.613
Ostali troškovi	8.933	37.613
UKUPNO troškovi sa povezanim društvima	466.692	478.099

Pored navedenoga, Grupa je tijekom 2015. godine nabavila osnovnih sredstva od povezanih društva (uglavnom građevinski radovi) u visini od 82.627.751 kuna (2014. godina = 35.220.908 kuna). Navedene nabavke evidentirane su unutar pozicija *Dugotrajne materijalne imovine*. Grupa je također tijekom 2015. godine nabavila sitnog inventara od strane povezanih osoba u visini od 3.244.520 kn.

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

Konsolidirane bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine

Bilješka 49 – Odobrenje konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirani financijski izvještaji usvojeni su od strane Uprave, te je odobrena njihova objava dana 03.06.2016. godine.

Goran Zrilić

predsjednik Uprave

Roko Antonina

direktor računovodstva i financija